

# Inhaltsverzeichnis

<b>A. Einführung</b> .....	17
I. Problemaufriss .....	17
II. Ziel der Dissertation und Gang der Untersuchung .....	22
<b>B. Rechtssystematische Grundlagen</b> .....	24
I. Die steuerbaren Vorgänge .....	24
1. Der Erwerb von Todes wegen .....	24
2. Die Schenkung unter Lebenden .....	25
3. Die Zweckzuwendung .....	28
4. Die Erbersatzsteuer .....	31
II. Erwerbe nach ausländischem Privatrecht .....	35
III. Die Ausgestaltung der Erbschaftsteuer .....	39
<b>C. Die beschränkte Erbschaftsteuerpflicht in Deutschland</b> .....	42
I. Die Voraussetzungen für das Vorliegen der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht .....	42
1. Keine Inländereigenschaft von Zuwender und Erwerber .....	42
2. Erwerb von Inlandsvermögen i.S.d. § 121 BewG .....	45
II. Exkurs: Die Optionsregelung des § 2 Abs. 3 ErbStG a.F. ....	49
III. Die Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	51
1. Der Umfang des zu versteuernden Vermögens .....	52
a) Beschränkung auf das Inlandsvermögen .....	52
b) Die sog. erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	52
2. Die Bewertung des zu versteuernden Vermögens .....	56
3. Die sachlichen Steuerbefreiungen .....	66
a) Steuerbefreiung für das Familienheim .....	66
aa) Erwerb unter Lebenden .....	66
bb) Erwerb von Todes wegen .....	68
b) Steuerbefreiung für Zuwendungen an gemeinnützige Organisationen oder für gemeinnützige Zwecke .....	69
c) Steuerbefreiung für Betriebsvermögen .....	71
aa) Begünstigtes Vermögen .....	71
bb) Regelverschonung oder Optionsverschonung .....	75
cc) Verschonungsabschlag bei Großerwerben .....	80
d) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke ..	82
e) Sonstige Steuerbefreiungen .....	82
4. Die abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten .....	86
5. Der steuerfreie Zugewinnausgleich .....	92

6. Die Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	96
7. Die persönlichen Freibeträge .....	99
a) Freibeträge für unbeschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber ..	100
b) Freibeträge für beschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber ...	101
8. Der besondere Versorgungsfreibetrag .....	104
a) Besonderer Versorgungsfreibetrag für unbeschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber .....	104
b) Besonderer Versorgungsfreibetrag für beschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber .....	105
IV. Die Ermittlung der festzusetzenden Erbschaftsteuer .....	106
1. Die tarifliche Erbschaftsteuer .....	107
2. Der Entlastungsbetrag für Betriebsvermögen .....	111
3. Die Ermäßigung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens .....	112
4. Die Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer .....	115
V. Besonderheiten im Besteuerungsverfahren .....	120
1. Der Steuerschuldner .....	120
2. Die Stundung und der Erlass .....	123
a) Stundung der Erbschaftsteuer auf Betriebsvermögen .....	125
b) Stundung der Erbschaftsteuer auf zu Wohnzwecken genutzte Grundstücke .....	127
c) Die Verschonungsbedarfsprüfung .....	130
3. Das Erlöschen des Anspruchs des Staats auf die Erbschaftsteuer ...	134
4. Die Anzeigepflichten und die Steuererklärung .....	135
a) Die Anzeige des Erwerbs .....	135
b) Die Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen .....	138
c) Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare ...	139
d) Mitteilungspflichten für grenzüberschreitende Steuergestaltungen	140
e) Aufforderung zur Abgabe einer Steuererklärung .....	140
f) Anzeigepflicht bei Verstoß gegen die Voraussetzungen der Steuerbefreiung von Betriebsvermögen .....	142
<b>D. Die verfassungsrechtliche Überprüfung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht .....</b>	<b>144</b>
I. Die verfassungsrechtlichen Vorgaben .....	144
1. Art. 3 Abs. 1 GG .....	144
a) Steuerspezifische Konkretisierung des Gleichheitssatzes .....	145
aa) Das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	145
bb) Das Gebot der Folgerichtigkeit .....	147
b) Sachliche Gründe für ein gerechtfertigtes Abweichen vom Gleichheitssatz .....	148
aa) Außerfiskalische Förderungs- und Lenkungszwecke .....	148
bb) Typisierungs- und Vereinfachungserfordernisse .....	150

c) Verstoß gegen den Gleichheitssatz aufgrund eines strukturellen Vollzugsdefizits .....	153
2. Art. 6 Abs. 1 GG .....	154
3. Art. 14 Abs. 1 GG .....	156
a) Die Eigentumsgarantie .....	156
b) Die Erbrechtsgarantie .....	163
4. Art. 20 Abs. 1 GG .....	164
II. Die verfassungsrechtliche Zulässigkeit der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht .....	166
1. Die verfassungsrechtliche Zulässigkeit der Erbschaftsteuer im Allgemeinen .....	166
a) Ausdrückliche Nennung in Art. 106 Abs. 2 Nr. 2 GG .....	166
b) Rechtfertigung durch das Leistungsfähigkeitsprinzip .....	167
aa) Verhältnis der Erbschaftsteuer zur Einkommensteuer .....	168
(1) Doppelbesteuerung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer .....	170
(2) Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer .....	174
bb) Verhältnis der Erbschaftsteuer zur Körperschaftsteuer .....	179
c) Rechtfertigung aufgrund einer Umverteilungsfunktion .....	181
2. Die verfassungsrechtliche Zulässigkeit der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht im Speziellen .....	185
III. Die verfassungskonforme Ausgestaltung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht .....	189
1. Die Voraussetzungen für das Vorliegen der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht .....	189
2. Die Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	191
a) Der Umfang des zu versteuernden Vermögens .....	191
b) Die Bewertung des zu versteuernden Vermögens .....	193
c) Die sachlichen Steuerbefreiungen .....	196
aa) Steuerbefreiung für das Familienheim .....	196
bb) Steuerbefreiung für Zuwendungen an gemeinnützige Organisationen oder für gemeinnützige Zwecke .....	199
cc) Steuerbefreiung für Betriebsvermögen .....	200
dd) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke .....	202
ee) Sonstige Steuerbefreiungen .....	203
d) Die abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten .....	204
e) Der steuerfreie Zugewinnausgleich .....	205
f) Die Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	205
g) Die persönlichen Freibeträge .....	206
aa) Verfassungsrechtliche Vorgaben .....	206
bb) Freibeträge für unbeschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber .....	207

cc) Freibeträge für beschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber .....	210
h) Der besondere Versorgungsfreibetrag .....	212
aa) Verfassungsrechtliche Vorgaben .....	212
bb) Kürzung des besonderen Versorgungsfreibetrags .....	212
cc) Besonderer Versorgungsfreibetrag für unbeschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber .....	213
dd) Besonderer Versorgungsfreibetrag für beschränkt erbschaftsteuerpflichtige Erwerber .....	214
3. Die Ermittlung der festzusetzenden Erbschaftsteuer .....	215
a) Die tarifliche Erbschaftsteuer .....	215
b) Der Entlastungsbetrag für Betriebsvermögen .....	216
c) Die Ermäßigung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens ..	217
d) Die Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer .....	219
4. Besonderheiten im Besteuerungsverfahren .....	221
a) Der Steuerschuldner .....	221
b) Die Stundung und der Erlass .....	223
aa) Stundung der Erbschaftsteuer auf Betriebsvermögen .....	224
bb) Stundung der Erbschaftsteuer auf zu Wohnzwecken genutzte Grundstücke .....	225
cc) Die Verschonungsbedarfsprüfung .....	225
c) Das Erlöschen des Anspruchs des Staats auf die Erbschaftsteuer ..	226
d) Die Anzeigepflichten .....	227
<b>E. Die europarechtliche Überprüfung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht .....</b>	<b>229</b>
I. Die europarechtlichen Vorgaben .....	229
1. Die europäischen Grundfreiheiten .....	231
a) Die einschlägige europäische Grundfreiheit .....	232
b) Ausnahmsweise Rechtfertigung einer Beschränkung .....	235
2. Das Diskriminierungsverbot aus Gründen der Staatsangehörigkeit ..	241
3. Das unionsrechtliche Beihilfeverbot .....	242
4. Der Schutz des Eigentums nach der EMRK .....	244
II. Die Zulässigkeit der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht .....	247
1. Die europarechtliche Zulässigkeit der Erbschaftsteuer im Allgemeinen .....	247
2. Die europarechtliche Zulässigkeit der beschränkten Erbschaftsteuer im Speziellen .....	247
III. Die europarechtskonforme Ausgestaltung der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht .....	250
1. Die Voraussetzungen für das Vorliegen der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht .....	250
a) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit .....	250
b) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung .....	251
c) Ergebnis .....	252

2. Die Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	253
a) Der Umfang des zu versteuernden Vermögens .....	253
b) Die Bewertung des zu versteuernden Vermögens .....	253
c) Die sachlichen Steuerbefreiungen .....	255
aa) Steuerbefreiung für das Familienheim .....	255
(1) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit .....	255
(2) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung .....	256
(3) Ergebnis .....	256
bb) Steuerbefreiung für Zuwendungen an gemeinnützige Organisationen oder für gemeinnützige Zwecke .....	257
(1) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit .....	257
(2) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung .....	257
(3) Ergebnis .....	258
cc) Steuerbefreiung für Betriebsvermögen .....	259
(1) Verstoß gegen die Grundfreiheiten .....	259
(2) Verstoß gegen das unionsrechtliche Beihilfeverbots .....	260
dd) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke .....	263
(1) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit .....	263
(2) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung .....	264
(3) Ergebnis .....	264
ee) Sonstige Steuerbefreiungen .....	265
d) Die abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten .....	265
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit .....	265
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung .....	266
(1) Objektiv unterschiedliche Situation .....	266
(2) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses .....	267
(3) Verhältnismäßigkeit .....	268
cc) Ergebnis .....	269
e) Der steuerfreie Zugewinnausgleich .....	269
f) Die Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	269
g) Die persönlichen Freibeträge .....	270
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit .....	270
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung .....	271
(1) Objektiv unterschiedliche Situation .....	271
(2) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses .....	273
(3) Verhältnismäßigkeit .....	274
cc) Gesamtbetrachtung eines Zehnjahreszeitraums .....	275
dd) Zuwendungen von mindestens 90 % Inlandsvermögen .....	276
ee) Ergebnis .....	276
h) Der besondere Versorgungsfreibetrag .....	276
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit .....	277
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung .....	277
cc) Ergebnis .....	279

3. Die Ermittlung der festzusetzenden Erbschaftsteuer . . . . .	280
a) Die tarifliche Erbschaftsteuer . . . . .	280
b) Der Entlastungsbetrag für Betriebsvermögen . . . . .	280
c) Die Ermäßigung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens . . . . .	280
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit . . . . .	280
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung des Verstoßes . . . . .	281
(1) Objektiv unterschiedliche Situation . . . . .	281
(2) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses . . . . .	282
(3) Verhältnismäßigkeit . . . . .	282
cc) Ergebnis . . . . .	283
d) Die Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer . . . . .	283
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit . . . . .	283
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung . . . . .	285
cc) Verstoß gegen die EMRK . . . . .	286
4. Besonderheiten im Besteuerungsverfahren . . . . .	286
a) Der Steuerschuldner . . . . .	286
b) Die Stundung und der Erlass . . . . .	287
c) Das Erlöschen des Anspruchs des Staats auf die Erbschaftsteuer . . . . .	288
aa) Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit . . . . .	288
bb) Ausnahmsweise Rechtfertigung der Beschränkung . . . . .	288
(1) Objektiv unterschiedliche Situation . . . . .	288
(2) Zwingende Gründe des Allgemeininteresses . . . . .	289
(3) Verhältnismäßigkeit . . . . .	289
cc) Ergebnis . . . . .	290
d) Die Anzeigepflichten . . . . .	291
<b>F. Zusammenfassung</b> . . . . .	293
<b>Literaturverzeichnis</b> . . . . .	297
<b>Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Verwaltungsanweisungen</b> . . .	316
<b>Rechtsprechungsverzeichnis</b> . . . . .	320
<b>Anhang</b> . . . . .	340
Übersicht 1: Erbschaft- und Schenkungsteuer in den EU-/EWR-Mitgliedstaaten und Großbritannien . . . . .	340
Übersicht 2: Nachlasssteuer/Erbfallsteuer und Anteil am Gesamtsteueraufkommen . . . . .	344
Übersicht 3: Anknüpfungspunkte für die Begründung der persönlichen Steuerpflicht . . . . .	346
Übersicht 4: Umfang der beschränkten Erbschaftsteuerpflicht . . . . .	348
Übersicht 5: Abkommen der Bundesrepublik Deutschland zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungsteuern . . . . .	350
<b>Sachwortverzeichnis</b> . . . . .	356