

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Literaturverzeichnis	22
Abkürzungsverzeichnis	23
A. Schenkung im bürgerlich-rechtlichen Sinn	27
I. Begriff der Schenkung i.S.d. §§ 516 ff. BGB	27
1. Bereicherung	27
2. Vermögen des Schenkens	27
3. Unentgeltlichkeit	27
4. Einigkeit über die Unentgeltlichkeit	28
5. Form des Schenkungsversprechens	28
6. Haftung und Widerruf der Schenkung	29
II. Schenkung unter Auflage und gemischte Schenkung	30
1. Schenkung unter Auflage	30
2. Gemischte Schenkung	31
3. Abgrenzung	31
4. Steuerrechtliche Betrachtung	32
III. Vorweggenommene Erbfolge	32
IV. Vorweggenommene Erbfolge und Anrechnung auf Erbrecht, Pflichtteil und Ausstattung	35
1. Gesetzliche Ausgleichspflicht zwischen Abkömmlingen (§ 2050 BGB)	35
a) Ausstattungen (§ 1624 BGB)	35
b) Lebensunterhalt und Ausbildungskosten	35
c) Andere Zuwendungen	35
2. Anrechnung auf Pflichtteilsansprüche (§ 2315 BGB)	36
3. Vorweggenommene Erbfolge und Erbverzicht	36
B. Überblick über das Erbrecht	38
I. Gesamtrechtsnachfolge (§ 1922 BGB)	38
II. Erbfähigkeit	38
III. Gesetzliche Erbfolge (§§ 1924 ff. BGB)	38
IV. Erbrecht des nichtehelichen Kindes	40
V. Adoption – Erbrecht des angenommenen Kindes (§§ 1754 ff. i.V.m. § 1924 BGB)	41
1. Adoption – allgemein –	41
2. Adoption minderjähriger Kinder	42
3. Adoption volljähriger Kinder	42
VI. Ehegattenerbrecht (§ 1931 BGB) – Erbrecht des Lebenspartners i.S.d. LPartG (§ 10 LPartG)	43
1. Grundsätze des Ehegattenerbrechts	43
2. Zugewinngemeinschaft (§§ 1363 ff. BGB)	43
3. Modifizierung des Güterstandes der Zugewinngemeinschaft	46
4. Gütertrennung (§ 1414 BGB)	47
5. Gütergemeinschaft (§§ 1415 ff. BGB)	47
6. Voraus des Ehegatten (§ 1932 BGB)	48
7. Erbrecht des Lebenspartners i.S.d. § 10 LPartG	48
8. Nachteile der gesetzlichen Erbfolge	48
VII. Sondererbfolge nach der Höfeordnung und dem Reichsheimstättengesetz	50
VIII. Personen- und Kapitalgesellschaftsanteile im Erbfall und bei Schenkungen	50
1. Tod eines Gesellschafters	50
2. Schenkung eines Gesellschaftsanteils	52

IX. Gewillkürte Erbfolge	53
1. Arten der Verfügungen von Todes wegen	53
2. Eigenhändiges Testament (§ 2247 BGB)	53
3. Öffentliches Testament (§ 2232 BGB)	53
4. Gemeinschaftliches Testament (§§ 2265 ff. BGB)	54
a) Allgemeines	54
b) Wiederverheiratungsklausel beim gemeinschaftlichen Testament ..	56
c) Gemeinschaftliches Testament und Scheidung	58
d) Aufhebung des gemeinschaftlichen Testaments	58
e) Verfügung unter Lebenden bei bestehendem gemeinschaftlichen Testament	58
f) Anfechtung des gemeinschaftlichen Testaments	58
g) Gemeinschaftliches Testament von Lebenspartnern i.S.d. LPartG ..	59
h) Gemeinschaftliches Testament und Erbschaftsteuer	59
i) Vor- und Nachteile der einzelnen letztwilligen Verfügungen von Ehegatten	60
5. Erbvertrag (§§ 2274 ff. BGB)	61
a) Allgemeine Grundsätze	61
b) Vor- und Nachteile beim Ehegattenerbvertrag (§§ 2274 ff. BGB) ..	63
6. Letztwillige Verfügungen von Eltern mit behinderten Kindern	64
X. Schenkungsversprechen von Todes wegen (§ 2301 BGB) – Verträge zu Gunsten Dritter auf den Todesfall	66
XI. Die einzelnen testamentarischen Verfügungen	69
1. Regelungen über die Erbeinsetzung	69
2. Vor- und Nacherbschaft (§§ 2100 ff. BGB)	69
3. Teilungsanordnungen (§ 2048 BGB)	71
4. Ausschließung der Auseinandersetzung (§ 2044 BGB)	73
5. Vermächtnis (§§ 1939, 2147 ff. BGB) – Gleichstellungsgelder, Abfindungszahlungen	73
a) Allgemeine Grundsätze	73
b) Vorausvermächtnis (§ 2150 BGB)	74
c) Gleichstellungsgelder und Abfindungszahlungen	75
6. Auflagen (§ 1940 BGB)	76
7. Testamentsvollstreckung (§§ 2197 ff. BGB)	76
XII. Widerruf und Aufhebung einer Verfügung von Todes wegen	78
XIII. Auslegung von Verfügungen von Todes wegen	79
XIV. Nichtigkeit, Unwirksamkeit der Verfügungen von Todes wegen	79
XV. Anfechtbarkeit von Verfügungen von Todes wegen	80
XVI. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft (§§ 1942 ff. BGB)	81
XVII. Erbhaftung (§§ 1967 ff. BGB) – strafrechtliche Risiken	83
1. Erbhaftung	83
2. Verkürzung von ErbSt durch den Erblasser – Folgen für den Erben (Überblick)	85
XVIII. Erbengemeinschaft, Mehrheit von Erben- und Erbauseinandersetzung (§§ 2032 ff. BGB)	86
XIX. Pflichtteilsrecht (§§ 2303 ff. BGB – § 10 Abs. 6 LPartG)	88
1. Allgemeines	88
2. Änderungen im Bereich der Pflichtteilsentziehungsgründe durch das Gesetz zur Änderung des Erb- und Verjährungsrechts v. 24.9.2009	91
3. Neuregelung des Pflichtteilsrechts	94
4. Die wichtigsten Punkte der Reform des Pflichtteilsrechts im Einzelnen	94
a) Maßvolle Erweiterung der Stundungsgründe	94
b) Gleitende Ausschlussfrist für den Pflichtteilsergänzungsanspruch ..	95
c) Bessere Honorierung von Pflegeleistungen beim Erbausgleich	95
XX. Erbunwürdigkeit (§§ 2339 ff. BGB)	96

XXI. Sicherungsmaßnahmen bezüglich des Nachlasses – Nachlasspflegschaft, Nachlassverwaltung	96
1. Fürsorgepflicht des Nachlassgerichts	96
2. Nachlasspflegschaft	96
3. Sicherungspflegschaft	96
4. Prozesspflegschaft (§ 1961 BGB)	97
5. Nachlassverwaltung (§ 1975 BGB)	97
6. Nachlassinsolvenzverfahren (§§ 1975, 1980 BGB; §§ 315 ff. InsO)	97
XXII. Erbverzicht (§§ 2346 ff. BGB)	98
XXIII. Erbschein (§§ 2353 ff. BGB)	98
XXIV. Erbauseinandersetzung – Realteilung – Realteilung mit Spitzenausgleich – Teilungsanordnung – Vermächtnisse – Teilerbauseinandersetzung	99
1. Allgemeine Grundsätze	99
2. Durchführung der Erbauseinandersetzung nach den gesetzlichen Regeln	99
XXV. Verjährung von erbrechtlichen Ansprüchen	100
XXVI. Wichtige erbrechtliche Fristen – Überblick	101
XXVII. Internationales Erbrecht	102
C. Schenken und Erben aus schenkung- und erbschaftsteuerlicher Sicht	103
I. Verfassungsrechtliche Betrachtung der Neuregelungen	103
1. Entwicklungsgeschichte der Neuregelung des ErbStG-Gesetzes	103
2. Beschluss des BVerfG vom 7.11.2006 (1 BvL 10/02, BVerfGE 117, 1)	104
3. Zielsetzung des Gesetzgebers – Überblick	105
4. Verschonung und deren Voraussetzungen	107
a) Betriebsvermögen	107
b) Grundvermögen	108
5. Gesetzgebungskompetenz	108
II. Erbschaftsteueratbestände (§ 3 ErbStG)	108
1. Erbfall, Vermächtnis, Teilungsanordnung/Vorausvermächtnis, Erbverzicht (§ 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG)	108
a) Erbfall, Vermächtnis	108
b) Teilungsanordnung/Vorausvermächtnis	110
aa) Erbschaftsteuerliche Behandlung der Teilungsanordnung	110
bb) Auswirkungen der Umsetzung einer Teilungsanordnung auf die Steuerbefreiung gem. § 13a ErbStG und § 13c ErbStG	113
cc) Einkommensteuerliche Behandlung von Teilungsanordnung und qualifizierter Nachfolgeklausel	113
dd) Erbrechtliche Behandlung des Vorausvermächtnisses	114
ee) Erbschaftsteuerliche Behandlung des Vorausvermächtnisses	114
ff) Auswirkungen der Erfüllung eines Vorausvermächtnisses auf die Weitergabeverpflichtung gem. § 13a Abs. 3 ErbStG	114
gg) Einkommensteuerliche Behandlung des Vorausvermächtnisses	114
c) Abfindungszahlung für die Ausschlagung (§ 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG) – Erbverzicht (§ 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG)	115
2. Erbersatzanspruch und vorzeitiger Erbausgleich (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG (a.F.), § 7 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG)	116
a) Erbersatzanspruch	116
b) Abfindungsleistungen gem. § 3 Abs. 2 Nr. 4 und Nr. 7 ErbStG	116
3. Vermächtnis (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	116
a) Allgemeines	116
b) Anordnung von Vermächtnissen	116
c) Beim Tode des Beschwerten fällige Vermächtnisse – Auflagen des Beschwerten (betagtes Vermächtnis, aufschiebend bedingtes Vermächtnis)	117
4. Pflichtteilsanspruch (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	118
5. Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	121
6. Verträge zu Gunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	122
	123

a)	Allgemeine Grundsätze	123
b)	Lebensversicherungsverträge	123
aa)	Versicherungssumme und Zugewinngemeinschaft (§ 5 ErbStG)	125
bb)	Verbundene Lebensversicherung	126
cc)	Zurückweisung von Rechten aus Lebensversicherungen	126
dd)	Übertragung des Bezugsrechts aus einer Lebensversicherung, Übertragung der Ansprüche aus einer Lebensversicherung	126
ee)	Prämienzahlung durch den Versicherungsnehmer oder durch den Bezugsberechtigten	127
c)	Unfallversicherung	129
d)	Kfz-Insassenunfallversicherung, Risikolebensversicherung	129
e)	Renten aus Zwangsmitgliedschaften/Renten aus Gesellschaftsverhältnissen	129
f)	Erbschaftsteuerpflicht von befreien Lebensversicherungen	131
g)	Bewertung von Lebensversicherungsansprüchen (§ 12 BewG i.V.m. § 12 Abs. 1 ErbStG)	131
7.	Erbersatzsteuer bei Stiftungen (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	131
8.	Erbschaftsteuer und Güterstand	132
a)	Gesetzlicher Güterstand der Zugewinngemeinschaft (§§ 1363 ff. BGB)	132
b)	Zugewinnausgleich nach der erbrechtlichen Regelung (§ 5 Abs. 1 ErbStG)	132
aa)	Allgemeine Grundsätze	132
bb)	Vermutung des § 1377 Abs. 3 BGB im Fall des § 5 Abs. 1 ErbStG	134
cc)	Modifizierte Zugewinngemeinschaft und Erbschaft-/Schenkungsteuer (§ 5 Abs. 1 Satz 2 ErbStG)	135
dd)	Rückwirkende Vereinbarung der Zugewinngemeinschaft im Fall des § 5 Abs. 1 ErbStG	136
ee)	Berechnung des Betrags gem. § 5 Abs. 1 Satz 1 ErbStG im Falle der erbrechtlichen Regelung	137
ff)	Sonderfragen	140
c)	Zugewinnausgleich nach der güterrechtlichen Regelung (§ 1371 Abs. 2 BGB, § 5 Abs. 2 ErbStG)	141
d)	Unterschiede der Steuerfreiheit nach § 5 Abs. 1 und 2 ErbStG	144
e)	Vertraglicher Güterstand der Gütertrennung (§ 1414 BGB)	145
f)	Vertraglicher Güterstand der Gütergemeinschaft (§ 1415 BGB)	145
g)	Vertraglicher Güterstand der fortgesetzten Gütergemeinschaft (§§ 1483 ff. BGB, § 4 ErbStG)	147
9.	Vor- und Nacherbschaft – Besonderheiten (§ 6 ErbStG)	147
III.	Schenkungsteuertatbestände (§ 7 ErbStG)	149
1.	Schenkungsteuer und freigebige Zuwendung/Schenkung (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	149
2.	Zuwendungen zwischen Ehegatten	153
a)	Unbenannte/ehebedingte Zuwendung	153
b)	Ehegatten/innengesellschaft	155
c)	Verschaffung einer Gesamtgläubigerstellung zu Gunsten eines Ehegatten	157
3.	Zuwendungen zwischen nichtehelichen Lebensgemeinschaftern	157
4.	Gemischte Schenkung – Schenkung unter Leistungsauflage – Schenkung unter Duldungs-/Nutzungsaufgabe	158
a)	Darstellung der schenkungsteuerlichen Problematik	158
aa)	Allgemeines	158
bb)	Schenkungsteuerliche Behandlung bei Vermögensübertragungen gegen Versorgungsleistungen	163
b)	Darstellung der gesamtsteuerlichen Problematik der gemischten Schenkung/Schenkung unter Leistungs-/Duldungs-/Nutzungsaufgabe anhand einer Fallkette	167
aa)	Grundfall – reine Schenkung	167
bb)	Variante a) – Teilkaufpreiszahlung	167
cc)	Variante b) – Abstandszahlung	168
dd)	Variante c) – Abfindungszahlung	168

ee)	Variante d) – Übernahme von Schulden	169
ff)	Variante e) – Übertragung gegen Rente/dauernde Last an Schenker (Vorbehalt einer Rente/dauernden Last)	170
gg)	Variante f) – Übertragung gegen Rente/dauernde Last an Ehegatten des Schenkers	171
hh)	Variante g) – Übertragung gegen Rente/dauernde Last an Dritte	171
ii)	Variante h) – Übertragung unter Vorbehalt des Nießbrauchs/Wohnrechts	172
jj)	Variante i) – Übertragung unter Einräumung eines Nießbrauchsrechts/Wohnrechts zu Gunsten des Ehegatten des Schenkers	172
kk)	Variante j) – Übertragung unter Zuwendung eines Nießbrauchsrechts/Wohnrechts an Dritte	173
5.	Gegenstand der unentgeltlichen Zuwendung	174
a)	Allgemeine Grundsätze	174
b)	Grundstücksschenkung – Geldschenkung – mittelbare (Grundstücks-)Schenkung	174
c)	Mittelbare Schenkung anderer Gegenstände	181
d)	Besonderheit bei der Anteilsschenkung	182
e)	Einzelschenkung – Gesamtschenkung	182
6.	Kettenschenkung und Gestaltungsmisbrauch	182
7.	Durchgangserwerb seitens eines Dritten	183
IV.	Erbschaft-/Schenkungsteuer und Gesellschaft	184
1.	Allgemeine Grundsätze zur Gründung von Kapital- und Personengesellschaften	184
2.	Gründung von Familienkapital- und Familienpersonengesellschaften/Gewinnübermaßschenkung	184
a)	Allgemeine Grundsätze	184
b)	Gewinnübermaßschenkung (§ 7 Abs. 6 ErbStG)	185
3.	Erwerb von Todes wegen und schenkweise Übertragung von Kapital- und Personengesellschaftsanteilen sowie deren Bewertung	186
a)	Tod eines Kapitalgesellschafters	186
aa)	Allgemeine Grundsätze	186
bb)	Bewertung	186
cc)	Schenkung (vorweggenommene Erbfolge) eines Kapitalgesellschaftsanteils	186
b)	Berücksichtigung von Gewinnansprüchen aus GmbH-Geschäftsanteilen	187
c)	Erwerb von Gesellschaftsrechten zum Nennwert – Kapitalquotenverändernde Kapitalerhöhung gegen zu geringes Aufgeld – Verdeckte Gewinnausschüttung	187
d)	Tod eines Personengesellschafters	188
aa)	Auflösung der Gesellschaft	188
bb)	Fortsetzungsklausel	188
cc)	Qualifizierte Fortsetzungsklausel und Sonderbetriebsvermögen	189
dd)	Vermächtnisweise Zuwendung eines Personengesellschaftsanteils	189
e)	Schenkung (vorweggenommene Erbfolge) eines Personengesellschaftsanteils	189
aa)	Schenkung/vorweggenommene Erbfolge von OHG-Anteilen, KG-Anteilen, Anteilen von gewerblich/freiberuflich tätigen BGB-Gesellschaften (Grundkonstellation)	190
bb)	Anteile an vermögensverwaltenden Personengesellschaften (§ 10 Abs. 1 Satz 3 ErbStG)	191
f)	Aufteilung des Wertes auf die Gesellschafter	192
4.	Buchwertklausel (§ 7 Abs. 5 ErbStG)	192
5.	Ausscheiden aus einer Gesellschaft – Abfindung unter dem Steuerwert des Anteils (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2, § 7 Abs. 7 ErbStG)	193
6.	Steuerrechtsfähigkeit von Personengesellschaften	196
7.	Leistungen von Gesellschaftern an eine Kapitalgesellschaft und von Kapitalgesellschaften an ihre Gesellschafter (verdeckte Gewinnausschüttungen)	197

V. Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG) entsprechend R 24a ErbStR 2003 ...	198
1. Bereicherungsprinzip (§ 10 Abs. 1 ErbStG)	199
2. Behandlung von Ansprüchen nach dem Vermögensgesetz	202
3. Besonderheiten bei der Anteilsübertragung von vermögensverwaltenden Personengesellschaften (§ 10 Abs. 1 Satz 3 ErbStG)	203
4. Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker – Übernahme der Erbschaftsteuer durch den Erben (§ 10 Abs. 2 ErbStG)	203
5. Konfusion – Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit (§ 10 Abs. 3 ErbStG)	204
6. Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG)	204
VI. Steuerfreier Erwerb (§ 13 ErbStG)	209
1. § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a ErbStG – Hausrat etc.	209
2. § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b ErbStG – andere Gegenstände	209
3. § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. c ErbStG	209
4. § 13 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a ErbStG – Kunstgegenstände, Sammlungen ..	209
5. § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG – Familienwohnheim – Abschn. 3 ff. Änd ErbStR Erl. 2009 –	209
a) Grundlagen	209
b) Voraussetzungen des § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG im Einzelnen	210
c) Vererbung eines selbstgenutzten Grundstücks an Ehegatten/Lebenspartner (§ 13 Abs. 1 Nr. 4b ErbStG) – Abschn. 4 Änd ErbStR Erl. 2009 –	212
d) Vererbung (nicht Schenkung) eines selbstgenutzten Grundstücks an Kinder/Kindeskinder (§ 13 Abs. 1 Nr. 4c ErbStG)	214
6. § 13 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG – Erwerbe durch erwerbsunfähige und ihnen gleichgestellte Personen	215
7. § 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG – Pflegeleistungen	215
8. § 13 Abs. 1 Nr. 9a ErbStG – Weitergabe des gesetzlichen Pflegegeldes	216
9. § 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG – Rückerwerb von Todes wegen	216
10. § 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG – Verzicht auf Pflichtteilsanspruch	216
11. § 13 Abs. 1 Nr. 12 ErbStG – angemessener Unterhalt, angemessene Berufsausbildung	217
12. § 13 Abs. 1 Nr. 14 ErbStG – Gelegenheitsgeschenke	217
13. § 13 Abs. 1 Nr. 16 ErbStG – Zuwendungen an Religionsgesellschaften etc.	217
14. § 13 Abs. 1 Nr. 17 ErbStG – Zuwendungen für kirchliche, gemeinnützige oder mildtätige Zwecke	217
15. § 13 Abs. 1 Nr. 18 ErbStG – Zuwendungen an Parteien	218
16. Verschonungsregelungen im Bereich der Unternehmensnachfolge (§§ 13a, 13b ErbStG)	218
a) Zielsetzung und Maßnahmen der gesetzlichen Neuregelung (Überblick)	218
b) Verschonungsregelungen für den Bereich des betriebs-, des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens und bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften (Einzelheiten) – Abschn. 5–35 Änd ErbStR Erl. 2009 –	219
aa) Überblick über die Verschonungsregelungen der §§ 13a–13c ErbStG	219
bb) Begünstigtes Vermögen i.S.d. § 13b Abs. 1 ErbStG – Abschn. 18 ff. Änd ErbStR Erl. 2009 –	220
cc) Ausnahme bei überwiegendem Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 2 ErbStG) – Abschn. 23 Änd ErbStR Erl. 2009 –	221
(1) Allgemeines	221
(2) Zum Verwaltungsvermögen gehörendes Vermögen gem. § 13b Abs. 2 Nr. 1 ErbStG	222
(3) Ferner zum Verwaltungsvermögen Gehörendes (§ 13b Abs. 2 Nr. 2–5 ErbStG) – Abschn. 30 Änd ErbStR Erl. 2009 –	225
(4) Sonderregelung für „junges Verwaltungsvermögen“ (§ 13b Abs. 2 Satz 3 ErbStG) – Absch. 34 Änd ErbStR Erl. 2009 –	227

dd)	Umfang der Begünstigung für land- und forstwirtschaftliches Vermögen, Betriebsvermögen sowie Kapitalgesellschaftsanteile (§ 13b Abs. 4 ErbStG)	227
(1)	Grundsatzbegünstigung gem. § 13b Abs. 4 ErbStG	227
(2)	Abzugsbetrag (§ 13a Abs. 2 ErbStG) – Abschn. 6 Änd ErbStR Erl. 2009 –	228
(3)	Verschonungsabschlag (§ 13a Abs. 1 ErbStG) – Beibehaltung der Mindestlohnsumme – Abschn. 8 Änd ErbStR Erl. 2009 –	230
c)	Kritische Anmerkungen zur Lohnsummenkontrolle	232
d)	Ausschluss des Verschonungsabschlages (§ 13a Abs. 1 ErbStG) und des Abzugsbetrages (§ 13a Abs. 2 ErbStG) bei Übertragung auf einen Dritten – § 13a Abs. 3 ErbStG – Abschn. 7 Änd ErbStR Erl. 2009 –	233
e)	Wegfall des Verschonungsabschlages (§ 13a Abs. 1 ErbStG) und des Abzugsbetrages (§ 13a Abs. 2 ErbStG) – Verhaftungsregelung – gem. § 13a Abs. 5 ErbStG	233
aa)	Überblick	233
bb)	Einzelheiten des Wegfalls des Verschonungsabschlages (§ 13a Abs. 1 ErbStG) und des Abzugsbetrages (§ 13a Abs. 2 ErbStG) – Abschn. 9–14 Änd ErbStR Erl. 2009 –	234
f)	Durchführung der Nachversteuerung bei Wegfall des Verschonungsabschlages und des Abzugsbetrages – § 13a Abs. 5 Satz 2 ErbStG – Abschn. 16 Änd ErbStR Erl. 2009 –	236
aa)	Grundsatz	236
bb)	Reinvestitionsklausel gem. § 13a Abs. 5 Satz 3 ErbStG	237
cc)	Anzeigepflichten (§ 13a Abs. 6 ErbStG)	237
dd)	Sonderregelungen für Verjährung (§ 13a Abs. 6 Satz 3 ErbStG)	237
ee)	Auswirkungen von Vermächtnissen und Teilungsanordnungen auf die Steuerentlastungen gem. §§ 13a und 13b ErbStG für betriebs-, land- und forstwirtschaftliches Vermögen	237
17.	Verschonungsregelungen im Bereich der zu Wohnzwecken vermieteten Grundstücke (§ 13c ErbStG)	241
a)	Allgemeines	241
b)	Voraussetzungen – vgl. Abschn. 36 Änd ErbStR Erl. 2009 –	241
c)	Auswirkungen von Vermächtnissen und Teilungsanordnungen auf die Steuerentlastungen gem. § 13c ErbStG für vermietetes Grundvermögen	242
VII.	Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs (§ 12 ErbStG)	246
1.	Allgemeiner Überblick über die gesetzliche Regelung der Bewertung	246
2.	Zeitpunkt der Wertermittlung	246
3.	Steuerwerte des Erbschaftsteuergesetzes im Einzelnen	248
a)	Allgemeine Anmerkungen	248
b)	Grundlage der gesetzlichen Neuregelung zu § 12 ErbStG – Entscheidung des BVerfG vom 7.11.2006	248
4.	Bewertung im Einzelnen (§ 12 ErbStG)	251
a)	Kapitelforderungen und Kapitalschulden	251
b)	Ansprüche bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten (Grundstücks-)Kaufverträgen	252
c)	Börsennotierte Wertpapiere – börsennotierte Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 11 Abs. 1 BewG, § 12 Abs. 2 ErbStG) – vgl. auch Abschn. 2 Bew KapG+BV Erl. 2009 –	254
d)	Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen (Nießbrauch, Rente etc.)	255
e)	Bewertung der nicht börsennotierten Anteile und des Betriebsvermögens (§ 12 Abs. 2 und 5 ErbStG)	256
aa)	Grundsatz	257
bb)	Rangfolge der Bewertungsverfahren	257
cc)	Vereinfachtes Ertragswertverfahren – im Einzelnen – Abschn. 19 ff. Bew KapG+BV Erl. 2009 –	259
dd)	Kapitalisierungszinssatz (§ 203 BewG) – Abschn. 23 Bew KapG+BV 2009 –	261

ee)	Kapitalisierungsfaktor (§ 203 BewG)	262
ff)	Anteile am Betriebsvermögen einer Personengesellschaft (§ 199 Abs. 1 BewG)	262
gg)	Fallbeispiel	263
e)	Grundbesitz, Grundvermögen, Grundbesitzwert (§ 12 Abs. 3 ErbStG)	264
aa)	Bewertung des Grundvermögens (§§ 176–198 BewG) – Allgemeines	264
bb)	Bewertung des Grundvermögens nach den §§ 176–198 BewG im Einzelnen	265
(1)	Bewertung mit dem gemeinen Wert	265
(2)	Somit gelten vier verschiedene Bewertungsverfahren für Grundbesitz	265
(3)	Generelle Escape-Klausel bei der Bewertung von Grundvermögen (§ 187 BewG)	266
(4)	Umfang des Grundvermögens (§ 176 BewG)	266
(5)	Bewertung von unbebauten Grundstücken (§ 178 BewG) – Abschn. 5 BewGrV Erl. 2009 –	268
(6)	Bewertung im Vergleichswertverfahren (§§ 182 Abs. 2, 183 BewG)	269
(7)	Ertagswertverfahren (§§ 182 Abs. 3, 184 BewG) – Abschn. 13 ff. BewGrV Erl. 2009 –	269
(8)	Sachwertverfahren (§ 189 BewG) – Abschn. 25 ff. BewGrV Erl. 2009 –	272
(9)	Bewertung in Sonderfällen (§§ 192–197 BewG)	275
(10)	Nachweis des niedrigeren gemeinen Wertes (§ 198 BewG)	277
(11)	Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens (§§ 158–175 BewG) – Bew L+F Erl. 2009 (BStBl I 2009, 552)	277
f)	Gesonderte Feststellungen nach den §§ 151–156 BewG	280
g)	Wertermittlung bei mehreren Beteiligten (Aufteilung)	284
h)	Gewinnübermaßschenkung i.S.d. § 7 Abs. 6 ErbStG	284
VIII.	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	285
1.	Zusammentechnung mehrerer Erwerbe innerhalb von 10 Jahren (§ 14 ErbStG)	285
2.	Berechnung bei mehreren Schenkungen über den Zeitraum von mehr als 10 Jahren	287
3.	Berücksichtigung früheren Erwerbs und Zusammentreffen mit Entlastungen nach §§ 13a, 19a ErbStG	288
4.	Keine Festsetzung einer negativen Erbschaftsteuer (§ 14 Abs. 1 Satz 4 ErbStG)	288
5.	Negative Vorschenkungen – negative Nachschenkungen, Nacherwerbe (§ 14 Abs. 1 Satz 5 ErbStG)	289
IX.	Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	289
1.	Allgemeine Steuerklassen	289
2.	Sonderregelungen der Steuerklassen für Familienstiftungen etc. (§ 15 Abs. 2 ErbStG)	290
3.	Sonderregelung der Steuerklassen beim Berliner Testament (§ 15 Abs. 3 ErbStG)	290
X.	Freibeträge (§§ 16, 17 ErbStG)	291
1.	Allgemeines	291
2.	Allgemeiner Freibetrag (§ 16 ErbStG)	291
3.	Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	292
XI.	Erbschaftsteuertarif (§ 19 ErbStG) – Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	293
1.	Allgemeines	293
2.	Erbschaftsteuertarif – Übersicht	294
3.	Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 2 ErbStG)	295
4.	Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	295
5.	Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	296
a)	Grundsatz	296
b)	Begünstigtes Vermögen (§ 19a Abs. 2 ErbStG)	296

c) Berechnung des Entlastungsbetrags (§ 19a Abs. 3 und 4 ErbStG)	297
d) Ausschluss der Inanspruchnahme des Entlastungsbetrags (§ 19a Abs. 2 Satz 2 ErbStG)	297
e) Wegfall des Entlastungsbetrags (§ 19a Abs. 5 ErbStG)	297
XII. Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	297
XIII. Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen beim Empfänger (§ 23 ErbStG)	298
XIV. Wegfall der Regelung in § 25 ErbStG, der Besteuerung bei Renten- und Nutzungslast	300
1. Entwicklung des § 25 ErbStG (a.F.)	300
2. Verzicht auf ein vorbehaltenes Nießbrauchsrecht	301
XV. Billigkeitsregelung nach § 27 ErbStG (mehrfacher Erwerb desselben Vermögens)	301
XVI. Billigkeitsregelung nach § 28 ErbStG (Stundung der Erbschaftsteuer)	302
1. Stundung gem. § 28 Abs. 1 ErbStG	302
2. Stundung gem. § 28 Abs. 3 ErbStG	303
XVII. Entstehung – Fälligkeit – Erlöschen der Erbschaftsteuer – Verwirkung des Steueranspruchs	304
1. Entstehung der Erbschaftsteuer	304
2. Fälligkeit der Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	306
3. Erlöschen der Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	306
a) Besonderheiten der Festsetzungsverjährung gem. § 170 Abs. 5 AO	306
b) Erlöschen der Erbschaftsteuer in besonderen Fällen gem. § 29 ErbStG	307
4. Verwirkung des Erbschaftsteueranspruchs	309
XVIII. Anzeige- und Erklärungspflichten	309
1. Anzeigepflicht des Erwerbers (§ 30 ErbStG)	309
2. Anzeigepflicht und Haftung der Vermögensverwalter, Vermögensverwahrer und Versicherungsunternehmen (§ 33 ErbStG, §§ 1, 3 ErbStDV; §§ 34, 69 AO)	310
3. Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden und Notare (§ 34 ErbStG, §§ 7, 8 ErbStDV)	311
4. Steuererklärungspflicht (§ 31 ErbStG)	311
5. Ermittlungsverfahren der Finanzämter	312
XIX. Erbschaftsteuerbescheide und deren Bekanntgabe	312
XX. Anwendung des Gesetzes (§ 37 ErbStG) – Rückwirkung gem. Art. 3 ErbStRG –	313
1. Anwendung des Gesetzes gem. § 37 ErbStG	313
2. Rückwirkende Anwendung des durch dieses Gesetz geänderten Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts	313
XXI. Anwendung des bundesdeutschen Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts im beigetretenen Teil Deutschlands (§ 37a ErbStG)	314
XXII. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG), Doppelbesteuerung (DBA), Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG), Trustbesteuerung	315
1. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	315
a) Persönliche Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG (unbeschränkte Erbschaftsteuer-/ Schenkungsteuerpflicht)	315
b) Persönliche Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG (unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht)	315
c) Persönliche Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG (beschränkte Erbschaftsteuer-/Schenkungsteuerpflicht)	315
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 ASTG)	316
3. Doppelbesteuerung in der Erbschaftsteuer	317
a) Allgemeine Grundsätze	317
b) Freistellungsmethode	318
c) Anrechnungsmethode	318

4. Grundzüge einzelner Regelungen – Vereinbarkeit mit EU-Regelungen	318
5. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	320
6. Informatorische Hinweise zum Erbrecht und zur Erbschafts- und Schenkungsteuer einzelner ausländischer Staaten	322
a) Vorbemerkung	322
b) Allgemeine Grundsätze	322
c) Grundzüge zur erbrechtlichen/erbschaftsteuerlichen Problematik von Erbfällen mit Bezug zu Österreich	324
d) Grundzüge zur erbrechtlichen/erbschaftsteuerrechtlichen Problematik von Erbfällen mit Bezug zur Schweiz	326
e) Grundzüge zur erbrechtlichen/erbschaftsteuerlichen Problematik mit Bezug zu Spanien	328
f) Grundzüge zur erbrechtlichen/erbschaftsteuerlichen Problematik mit Bezug zu Italien	329
g) Ergänzende Literatur allgemein zu Erbschaftsteuerfragen bei Auslandsbeziehungen	330
7. Trustbesteuerung	331
a) Begriff	331
b) Arten der Trusterrichtung	331
c) Anerkennung des Trusts im deutschen Recht	331
d) Gefahr der Nichtanerkennung des Trusts durch die deutsche Gerichtsbarkeit	331
e) Erbschaftsteuerliche Auswirkungen	331
D. Schenken und Erben aus einkommensteuerlicher Sicht	333
I. Empfänger/Erbe ist eine einzelne Person	333
1. Gegenstand der Erbschaft/Schenkung/vorweggenommenen Erbfolge, Vermögensübergabe: Privatvermögen – völlige Unentgeltlichkeit	333
2. Gegenstand der Erbschaft/Schenkung: Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens – völlige Unentgeltlichkeit	333
3. Schenkung unter Lebenden – vorweggenommene Erbfolge und Gleichstellungsgelder, Abstandszahlungen, Nutzungsverhältnisse und Versorgungszusagen im Privatvermögensbereich	334
4. Vorweggenommene Erbfolge und Gleichstellungsgelder, Abstandszahlungen und Versorgungszusagen im Betriebsvermögensbereich	335
5. Mischfälle	337
II. Erben sind mehrere Personen (Erbengemeinschaft)	337
1. Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen	337
a) Frühere Rechtsauffassung	337
b) Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung seit 1990	338
2. Erbauseinandersetzung über Privatvermögen – Ausscheiden aus der Erbengemeinschaft gegen Barabfindung	341
a) Auflösung der Erbengemeinschaft – Realteilung ohne Ausgleichszahlung –	342
b) Auflösung der Erbengemeinschaft – Realteilung mit Ausgleichszahlung	342
3. Erbauseinandersetzung über einen Mischnachlass	343
a) Realteilung ohne Abfindungszahlung	343
b) Realteilung mit Abfindungszahlung	343
4. Erbauseinandersetzung bei Personengesellschaftsbeteiligung	344
5. Abfindung von Pflichtteilsberechtigten, Erbersatzberechtigten, Geldvermächtnisnehmern und auf den Erbteil Verzichtenden	344
6. Übergangsregelung	345
III. Nießbrauch und dingliches Wohnrecht bei vorweggenommener und testamentarischer Erbfolge in einkommensteuerrechtlicher Sicht	345
1. Allgemeine Grundsätze zum Nießbrauchsrecht	346
a) Begriff des Nießbrauchs	346
b) Arten des Nießbrauchsrechts	346
c) Nießbrauchsrechte im Einzelnen	347
d) Begründung des Nießbrauchsrechts an einem Grundstück	347

e) Durchführung – gesetzlicher Inhalt des Nießbrauchsrechts – Pflichten und Rechte des Nießbrauchers bzw. des Eigentümers	348
f) Weitere Besonderheiten	349
g) Erlöschen des Nießbrauchsrechts	349
h) Nießbrauchsrecht an Rechten (§§ 1068 ff. BGB)	349
2. Allgemeine Grundsätze zum dinglichen Wohnrecht	350
3. Einkommensteuerliche Behandlung des Nießbrauchsrechts/dinglichen Wohnrechts bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	351
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	351
aa) Steuerliche Behandlung beim Nießbraucher	351
bb) Steuerliche Behandlung beim Eigentümer	352
b) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	352
aa) Behandlung beim Nießbraucher	352
bb) Behandlung beim Eigentümer	353
c) Teilentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	353
d) Vorbehaltsnießbrauch	354
aa) Steuerliche Behandlung beim Nießbraucher	354
bb) Steuerliche Behandlung beim Eigentümer	355
e) Vermächtnisnießbrauch	355
f) Dingliches Wohnrecht	356
g) Obligatorisches Nutzungsrecht	356
4. Ablösung von Nutzungsrechten und Einkommensteuer	357
a) Ablösung eines Vorbehaltsnießbrauchs	357
aa) Allgemeines	357
bb) Ablösung im Zusammenhang mit einer Vermögensübergabe	357
cc) Ablösung im Zusammenhang mit sonstigen Vermögensübertragungen	358
b) Ablösung eines Zuwendungsnießbrauchs	358
c) Ablösung eines Vermächtnisnießbrauchs	358
d) Ablösung eines dinglichen Wohnrechts	358
e) Ablösung eines obligatorischen Nutzungsrechts	359
IV. Einkommensteuerliche Behandlung von Versorgungsleistungen und Unterhaltsleistungen im Zusammenhang mit einer vorweggenommenen Erbfolge – Vermögensübergabe	359
1. Allgemeines	359
2. Bisherige Regelung/Neuregelung	359
3. Die Neuregelung im Einzelnen	360
a) Einheitliche Behandlung aller Versorgungsleistungen	360
b) Zusammenhang mit Einkünften, die der Veranlagung unterliegen	360
c) Beschränkung auf die Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen	361
4. Anwendung der Neuregelung und Übergangsregelung	361
a) Erstmalige Anwendung	361
b) Übergangsregelung	361
5. Besonderheiten bei Anteilen an Kapitalgesellschaften	362
6. Steuerliche Behandlung nach Ablauf der 5-jährigen Übergangszeit	363
7. Keine nachträgliche Änderung des Übergabevertrags	364
8. Lösungsvorschläge	364
9. Ausblick	366
V. ESt-Ermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG)	366
VI. Verlustabzug im Erbfall (§ 10d EStG)	367
E. Schenken und Erben aus grunderwerbsteuerlicher Sicht	368
I. Grundstücksschenkung, gemischte Schenkung, Schenkung unter Auflage	368
1. Schenkung unter Leistungsauflagen	368
2. Schenkung unter Duldungsauflagen (bisheriges Recht)	368
3. Auswirkungen des Wegfalls des § 25 ErbStG (a.F.) auf die GrESt	369
II. Grunderwerbsteuerliche Folgen der Erbauseinandersetzung	370
III. Schenkung und Vererbung von Anteilen an grundbesitzenden Personengesellschaften	371
IV. Anwachsung von Anteilen an einer Personengesellschaft	371
V. Vereinigung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	371

F. Schenken und Erben aus umsatzsteuerlicher Sicht	372
G. Arbeitshilfen	374
I. Testamentsmuster	374
1. Einzeltestamente	374
a) Erbeinsetzung	374
b) Erbeinsetzung mit Teilungsanordnungen, Vorausvermächtnissen, Auflagen und Pflichtteilslast	376
2. Gemeinschaftliche Ehegattentestamente	380
a) Berliner Testament	380
b) Erbeinsetzung mit Vermächtnissen	387
3. Unternehmertestamente	393
a) Einzelunternehmen	393
b) Beteiligung an Personengesellschaft	398
c) GmbH-Beteiligung	402
II. Checkliste zu Verfügungen von Todes wegen	405
1. Testament	405
a) Checkliste zur Erbeinsetzung	405
b) Checkliste zu Teilungsanordnungen/Vorausvermächtnissen	408
c) Checkliste zu Vermächtnissen und Auflagen	409
2. Ehegattentestament	411
a) Checkliste zum Berliner Testament	411
b) Checkliste zum gemeinschaftlichen Testament mit Vermächtnissen zu Gunsten des überlebenden Ehegatten	413
III. ABC der Steuerminimierung und Gestaltungsfallen	415
Anhang 1: Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)	421
Anhang 2: Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung (ErbStDV)	448
Anhang 3: Bewertungsgesetz (BewG)	453
Anhang 4 : Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder zur Umsetzung des Gesetzes zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts	491
I. Anwendung der geänderten Vorschriften des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes	491
Zu § 10 ErbStG	491
Zu § 13 ErbStG	493
Zu § 13a ErbStG	498
Zu § 13b ErbStG	511
Zu § 13c ErbStG	521
Zu § 14 ErbStG	525
Zu § 19a ErbStG	526
Zu § 25 ErbStG	528
Zu § 28 ErbStG	529
Zu § 30 ErbStG	530
Zu § 37 ErbStG	530
II. Anwendung der §§ 11, 95 bis 109 und 199 ff. BewG in der Fassung durch das ErbStRG	532
Zu § 11 BewG	532
Zu §§ 95 und 96 BewG	536
Zu § 97 BewG	537
Zu § 99 BewG	540
Zu § 103 BewG	540
Zu § 109 BewG	542
Zu §§ 199 bis 203 BewG	542
III. Bewertung des Grundvermögens nach dem Sechsten Abschnitt des Zweiten Teils des Bewertungsgesetzes	549
Zu § 176 BewG	549
Zu § 177 BewG	550
Zu § 178 BewG	550

Zu § 179 BewG	551
Zu § 180 BewG	554
Zu § 181 BewG	555
Zu § 182 BewG	557
Zu § 183 BewG	559
Zu §§ 184 bis 188 BewG	559
Zu §§ 189 bis 191 BewG (Sachwertverfahren)	571
Zu §§ 192 bis 194 BewG (Erbbaurechtsfälle)	581
Zu § 192 BewG	581
Zu § 193 BewG	581
Zu § 194 BewG	587
Zu § 195 BewG	589
Zu § 196 BewG	591
Zu § 197 BewG	594
Zu § 198 BewG	595
IV. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab dem 1. Januar 2007 bis zum 31. Dezember 2007 und ab dem 1. Januar 2008 bis zum 31. Dezember 2008	597
V. Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten	602
Zu § 151 BewG	602
Zu § 152 BewG	607
Zu § 153 BewG	607
Zu § 154 BewG	607
Zu § 155 BewG	608
Zu § 156 BewG	608
Stichwortverzeichnis	609