

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	22
Literaturhinweise .....	26
<b>A. Allgemeiner Überblick .....</b>	<b>27</b>
I. Rechtsgeschichtlicher Hintergrund zur Erbschaftsteuer .....	27
II. Gegenstand der Erbschaftsteuer .....	28
III. Verhältnis des Erbschaftsteuerrechts zum Zivilrecht und Auslegung des ErbStG .....	29
IV. Verhältnis zu anderen Steuern .....	30
1. Verhältnis zur Einkommensteuer .....	31
2. Verhältnis zur Grunderwerbsteuer .....	32
V. Gesamtrechtsnachfolge .....	32
<b>B. Zivilrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>33</b>
I. Grundzüge des Erbrechts .....	33
1. Allgemeines .....	33
2. Erbfolge .....	33
a) Gesetzliche Erbfolge .....	34
aa) Verwandtenerbrecht .....	34
bb) Erbrecht des Ehegatten .....	36
b) Gewilkürte Erbfolge .....	37
aa) Testament .....	38
bb) Erbvertrag .....	40
cc) Inhaltliche Ausgestaltung letztwilliger Verfügungen .....	41
aaa) Erbeinsetzung .....	41
bbb) Vor- und Nacherbschaft .....	41
ccc) Ersatzerbschaft .....	42
ddd) Vermächtnis .....	42
eee) Auflage .....	44
fff) Teilungsanordnungen .....	44
ggg) Enterbung .....	45
hhh) Testamentsvollstrecker .....	45

c) Pflichtteilsrecht .....	46
d) Erbverzicht .....	47
3. Erbfall und eheliches Güterrecht .....	48
a) Zugewinngemeinschaft .....	48
b) Gütertrennung .....	50
c) Gütergemeinschaft .....	50
d) Errungenschaftsgemeinschaft .....	51
4. Testamentseröffnung .....	52
5. Erbschein .....	52
6. Erbausschlagung .....	53
7. Haftung des Erben .....	53
8. Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung .....	54
II. Grundzüge des Schenkungsrechts .....	54
1. Schenkungen unter Lebenden .....	54
2. Schenkungen von Todes wegen .....	55
3. Vertrag zugunsten Dritter .....	56
4. Unbenannte Zuwendungen .....	56
<b>C. Grundtatbestände des ErbStG – Steuerpflichtige Vorgänge ...</b>	<b>57</b>
I. Allgemeines .....	57
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer – Verknüpfungsregelungen .....	59
<b>D. Steuerpflicht .....</b>	<b>61</b>
I. Persönliche Steuerpflicht .....	61
II. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	62
III. Beschränkte Steuerpflicht .....	64
IV. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht .....	68
V. Doppelbesteuerungsabkommen .....	69
<b>E. Erwerbe von Todes wegen .....</b>	<b>71</b>
I. Erbfolge .....	71
1. Wirkungen der Erbfolge .....	72
2. Teilungsanordnungen und Vorausvermächtnisse .....	73
3. Erbanteile nach Teilungsanordnungen .....	74
4. Vorausvermächtnis oder Auflage im Fall einer unechten Teilungsanordnung .....	75
5. Erbanteile nach Teilungsanteilen .....	76

6. Erfüllung von formnichtigen Testamenten .....	76
7. Gerichtlicher Vergleich und sonstige Vereinbarungen zur Beseitigung von Ungewissheiten .....	77
8. Erbauseinandersetzung .....	78
9. Erbersatzanspruch des nichtehelichen Kindes .....	79
10. Exkurs: Erbrechtsgleichstellungsgesetz .....	79
<b>II. Vermächtnis .....</b>	<b>79</b>
1. Allgemeines .....	79
2. Rentenvermächtnis .....	80
3. Nießbrauch- und Wohnrechtsvermächtnisse .....	81
<b>III. Pflichtteilsanspruch .....</b>	<b>81</b>
<b>IV. Schenkung auf den Todesfall .....</b>	<b>82</b>
<b>V. Sonstige Erwerbe, die als Erwerbe von Todes wegen gelten .....</b>	<b>84</b>
1. Vermächtnisähnliche Erwerbe .....	84
2. Verträge zugunsten Dritter .....	84
a) Lebens- und Rentenversicherungsverträge .....	85
b) Verbundene Lebensversicherungen .....	86
c) Vertragliche Hinterbliebenenbezüge aus einem Arbeitsverhältnis des Erblassers .....	86
d) Leistungen aus einer befreienden Lebensversicherung .....	88
e) Vertrag zugunsten Dritter im Zusammenhang mit Bankguthaben und Bankdepots .....	88
3. Anordnung einer Stiftung/Bildung und Ausstattung einer Vermögensmasse ausländischen Rechts .....	88
4. Erwerb aufgrund einer Auflage .....	89
5. Erwerbe, die von einer staatlichen Genehmigung abhängig sind .....	90
6. Abfindungen für Erbverzichte .....	90
7. Abfindungen bei bedingten Vermächtnissen .....	91
8. Entgelte für die Übertragung von Anwartschaften .....	91
9. Herausgabeanspruch des Vertragserben .....	92
<b>F. Eheliche Güterstände .....</b>	<b>94</b>
<b>I. Fortgesetzte Gütergemeinschaft .....</b>	<b>94</b>
1. Erwerb durch Fortsetzung der ehelichen Gütergemeinschaft mit den Abkömmlingen .....	94
2. Tod eines anteilsberechtigten Abkömmlings .....	94

<b>II. Zugewinngemeinschaft .....</b>	<b>95</b>
1. Vorbemerkung .....	95
2. Erbrechtlicher Zugewinnausgleich .....	95
2.1 Allgemeines .....	95
2.2 Ermittlung von Anfangs- und Endvermögen .....	96
2.2.1 Anfangsvermögen .....	97
2.2.2 Endvermögen .....	97
3. Güterrechtlicher Zugewinnausgleich .....	99
 <b>G. Vorerbschaft, Nacherbschaft, Nachvermächtnis .....</b>	 101
I. Vorerbschaft .....	101
II. Nacherbschaft .....	102
III. Zusammentreffen von Erbfall und Nacherbschaft .....	102
IV. Nachvermächtnis .....	104
 <b>H. Schenkungen unter Lebenden .....</b>	 105
I. Begriff der Schenkung .....	105
1. Schenkung als Zuwendung .....	105
2. Zuwendungsbeteiligte .....	107
3. Bereicherung des Erwerbers .....	107
4. Gegenstand der Zuwendung .....	110
a) Grundsätze .....	110
b) Geldschenkung unter einer Auflage .....	111
c) Mittelbare Grundstücksschenkung .....	112
d) Einzelfälle einer mittelbaren Grundstücksschenkung .....	114
aa) Schenker übernimmt einen Teil des Kaufpreises für ein Grundstück .....	114
bb) Schenker übernimmt den Restkaufpreis eines mit Hypotheken oder Grundschulden belasteten Grundstücks .....	114
cc) Mehrere Schenker übernehmen den Kaufpreis .....	114
dd) Schenker übernimmt die Kosten des Erwerbs eines Grundstücks und der anschließenden Errichtung eines Gebäudes .....	115
ee) Schenker übernimmt die Kosten der Errichtung eines Gebäudes .....	115
ff) Schenker übernimmt die Kosten für Um-, Aus- oder Anbauten oder für Reparaturmaßnahmen an einem Grundstück bzw. Gebäude .....	116

gg) Unentgeltliche Übertragung eines bebauten Grundstücks nach Errichtung eines Gebäudes durch den Beschenkten .....	116
e) Zinsschenkungen .....	117
f) Schenkung von Anteilen an Gesellschaften .....	117
5. Die steuerliche Anerkennung von Schenkungen .....	118
6. Kettenschenkungen .....	119
7. Schenkung mit einer aufschiebend bedingten Verpflichtung .....	120
8. Schenkungen unter Widerrufsvorbehalt .....	120
9. Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten .....	120
10. Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften .....	121
<b>II. Gemischte Schenkung und Schenkung unter Auflage .....</b>	<b>123</b>
1. Abgrenzung .....	123
2. Bereicherung .....	124
3. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Schenkung/ Schenkung unter Leistungsaufgabe .....	125
4. Steuerliche Bemessungsgrundlage bei Einräumung eines Erbbaurechts .....	126
5. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Schenkung unter Nutzungs- oder Duldungsaufgabe .....	127
6. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Mischfälle .....	127
7. Berechnung der zu stuhenden Steuer nach § 25 ErbStG .....	128
<b>III. Übrige Schenkungstatbestände .....</b>	<b>128</b>
1. Vollziehung einer vom Schenker angeordneten Auflage .....	128
2. Leistungen an andere Personen im Zusammenhang mit einer Schenkung .....	129
3. Vereinbarung einer Gütergemeinschaft .....	129
4. Abfindungen für einen Erbverzicht .....	130
5. Vorzeitiger Erbausgleich des nichtehelichen Kindes .....	131
6. Herausgabe des Vorerben an den Nacherben .....	132
7. Erwerbe bei Stiftungen und Vermögensmassen ausländischen Rechts .....	133
a) Stiftungen .....	133
aa) Allgemeines .....	133
bb) Stiftung unter Lebenden .....	133
cc) Aufhebung einer Stiftung/Auflösung eines Vereins .....	135

b) Vermögensmassen ausländischen Rechts/Trust .....	135
aa) Allgemeines .....	135
bb) Errichtung eines Inter-Vivos-Trust .....	136
cc) Auflösung einer Vermögensmasse ausländischen Rechts sowie Erwerb durch einen Zwischenberechtigten.....	136
8. Zuwendungen im Rahmen eines Gesellschaftsverhältnisses ....	136
a) Verhältnis des § 7 Abs. 5 bis 7 ErbStG zu den übrigen Schenkungstatbeständen .....	136
b) Teilentgeltliche Übertragungen eines Gesellschaftsanteils .....	137
c) Schenkungen mit Buchwertklauseln .....	139
d) Überhöhte Gewinnbeteiligung .....	140
e) Abfindung unter dem Wert des Anteils bei Ausscheiden eines Gesellschafters .....	140
<b>I. Zweckzuwendung .....</b>	<b>142</b>
<b>J. Entstehung der Steuerschuld .....</b>	<b>144</b>
I. Vorbemerkung .....	144
II. Entstehung der Steuerschuld bei Erwerben von Todes wegen .....	144
1. Allgemeine Grundsätze .....	144
2. Erwerb von Todes wegen .....	145
a) Erwerb durch Erbanfall .....	145
b) Anordnung eines Vermächtnisses .....	146
c) Schenkung auf den Todesfall .....	147
d) Erwerb unter einer aufschiebenden Bedingung .....	147
e) Erwerb des Pflichtteils .....	148
f) Erwerb durch Stiftung .....	149
g) Erwerb infolge Auflage .....	149
h) Genehmigungspflichtige Erwerbe .....	149
i) Abfindung für Erbverzicht .....	149
j) Abfindung für ein aufschiebend bedingtes Vermächtnis .....	150
k) Erwerb im Nacherbfall .....	150
l) Veräußerung von Anwartschaftsrechten .....	150
m) Erwerb eines Vertragserben aufgrund beeinträchtigender Schenkungen des Erblassers .....	150
3. Schenkungen unter Lebenden .....	150
<b>K. Steuerpflichtiger Erwerb, Wertermittlung .....</b>	<b>152</b>
I. Allgemeines .....	152
II. Steuerpflichtiger Erwerb .....	152
1. Vermögensanfall .....	153

2. Anteile an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft .....	155
3. Zweckzuwendung .....	157
4. Abrundung .....	157
5. Ersatzerbschaftsteuer .....	157
6. Übernahme der Steuer .....	158
7. Vereinigung von Rechten und Verbindlichkeiten .....	158
8. Anwartschaft eines Nacherben .....	159
9. Nachlassverbindlichkeiten .....	159
a) Allgemeines .....	159
b) Erblasserschulden .....	161
c) Erbfallschulden .....	163
aa) Vermächtnisse .....	163
bb) Auflagen .....	164
cc) Pflichtteils- und Erbersatzansprüche .....	164
d) Erbschaftsverwaltungskosten .....	165
aa) Beerdigungskosten .....	165
bb) Grabdenkmal .....	166
cc) Grabpflege .....	166
dd) Nachlassregelungskosten .....	166
ee) Kosten zur Erlangung des Erwerbs .....	167
ff) Erwerbskosten bei Schenkungen unter Lebenden .....	168
gg) Pauschbetrag .....	168
hh) Nachlassverwaltungskosten .....	169
10. Beschränkung des Schuldenabzugs .....	170
11. Stiftungslasten .....	173
12. Eigene Erbschaftsteuer .....	173
13. Auflagen .....	174
III. Wertermittlung .....	174
1. Grundsätze .....	174
2. Bewertungsstichtag .....	175
3. Bewertung .....	176
4. Anzuwendende Bewertungsvorschriften .....	178
5. Bewertung im Einzelnen .....	180
a) Begriff und Bewertung des Grundbesitzes .....	180
aa) Gesetzliche Grundlagen .....	181
bb) Feststellungsverfahren .....	181
aaa) Zuständigkeit des Lagefinanzamts .....	181
bbb) Feststellungserklärung .....	182

ccc) Feststellungsbescheid .....	182
ddd) Grundlagencharakter des Feststellungsbescheids ....	184
eee) Verzicht auf die Feststellung von Grundbesitzwerten .....	185
b) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	185
aa) Wirtschaftliche Einheit und Umfang .....	185
bb) Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft ....	186
cc) Bewertung .....	187
aaa) Betriebswert .....	187
bbb) Betriebswohnungen und Wohnteil .....	188
c) Grundvermögen .....	190
aa) Unbebaute Grundstücke .....	190
aaa) Wertermittlung .....	192
bbb) Bauerwartungsland .....	192
ccc) Rohbauland.....	192
ddd) Unbebaute baureife Grundstücke .....	193
eee) Abweichungen vom Bodenrichtwertgrundstück ...	193
fff) Öffnungsklausel .....	196
bb) Bebaute Grundstücke im Ertragswertverfahren .....	196
cc) Bebaute Grundstücke im Steuerbilanzwertverfahren ....	199
aaa) Grundstückstypen .....	199
bbb) Bewertungsverfahren .....	199
ccc) Mischfälle .....	200
dd) Erbbaurechte und Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....	201
ee) Grundstücke im Zustand der Bebauung .....	202
ff) Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz .....	204
d) Bewertung des Betriebsvermögens .....	204
aa) Grundsätzliches .....	204
bb) Begriff des Betriebsvermögens .....	205
cc) Umfang und Bewertung des Betriebsvermögens .....	205
aaa) Bilanzierende Gewerbetreibende und freiberuflich Tätige .....	205
1. Betriebsgrundstücke .....	206
1.1 Begriff .....	206
1.2 Abgrenzung zur Betriebsvorrichtung .....	207
1.3 Betriebsgrundstück bei Mehrheit von Eigentümern .....	208
1.4 Nichtanwendbarkeit von § 26 BewG .....	209
1.5 Schuldenberücksichtigung bei Betriebsgrundstücken .....	210
2. Ausgleichsposten im Falle der Organschaft ....	211

3. Anschaffungskosten im Zusammenhang mit dem Erwerb eines Erbbaurechts .....	211
4. Bilanzposten nach dem D-Markbilanzgesetz ...	211
5. Beherrschende Kapitalgesellschaft .....	211
6. Rücklagen .....	212
7. Bewertung .....	212
7.1 Steuerentlastungsgesetz 1999/2000/2002 – Auswirkungen auf das erbschaftsteuerliche Bewertungsrecht des Betriebsvermögens ....	213
7.2 Ableitung des Steuerwerts des Betriebsvermögens .....	216
bbb) Nichtbilanzierende Gewerbetreibende und nichtbilanzierende freiberuflich Tätige .....	218
1. Ansatz dem Grunde nach .....	218
2. Bewertung .....	218
ccc) Betriebsvermögen von Personengesellschaften ....	220
1. Ansatz .....	220
2. Bewertung .....	221
3. Aufteilung .....	222
e) Anteile an Kapitalgesellschaften .....	226
aa) Ansatz des Kurswerts .....	226
bb) Ableitung aus Verkäufen .....	227
cc) Wertermittlung nach dem Stuttgarter Verfahren .....	228
aaa) Vorbemerkung .....	228
bbb) Regelbewertungsverfahren .....	229
1. Vermögenswert .....	230
1.1 Vereinfachte Wertermittlung wegen der Stichtagsbezogenheit der Erbschaft-/ Schenkungsteuer .....	230
2. Ertragshundertsatz .....	232
2.1 Allgemeines .....	232
2.2 Auswirkungen des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002 .....	233
2.3 Auswirkungen des Steuersenkungsgesetzes .....	233
2.4 Pauschalabschlag für die Tätigkeit des Gesellschafter-Geschäftsführers .....	235
2.5 Gewichtung der Betriebsergebnisse .....	236
3. Ermittlung des gemeinen Werts .....	237
3.1 Berechnungsformel .....	237
3.2 Renditeabschlag .....	237
3.3 Verfügungsbeschränkungen .....	238

4. Anteile ohne Einfluss auf die Geschäftsführung ...	238
4.1 Allgemeines .....	238
4.2 Anteilsübergang auf mehrere Erben .....	239
4.3 Vermächtnis .....	239
4.4 Einzelrechtsnachfolge .....	239
4.5 Wertermittlung .....	239
f) Bewertung des übrigen Vermögens .....	240
aa) Bedingung .....	240
bb) Befristung .....	241
cc) Betagung .....	241
dd) Kapitalforderungen und Schulden sowie Ansprüche und Lasten bei wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen .....	242
aaa) Kapitalforderungen .....	242
bbb) Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen .....	243
ccc) Begrenzung des Jahreswerts .....	246
ddd) Erbbauzinsen .....	247
eee) Zero-Bonds .....	247
fff) Einlage eines typisch stillen Gesellschafters .....	248
ggg) Sachleistungsansprüche .....	249
hhh) Kaufrechtsvermächtnisse .....	249
iii) Überbestand an umlaufenden Betriebsmitteln .....	250
jjj) Luxusgegenstände .....	251
kkk) Kunstgegenstände und Sammlungen .....	251
<b>L. Steuerbefreiungen .....</b>	253
I. Vorbemerkung .....	253
II. Einzeltatbestände .....	253
1. Haustrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände .....	253
2. Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt.....	255
3. Grundbesitz, der für Zwecke der Volkswohlfahrt zugänglich ist .....	256
4. Erwerb des Dreißigsten .....	256
5. Zuwendung eines Familienwohnheims .....	257
6. Befreiung von einer Schuld gegenüber dem Erblasser .....	258
7. Erwerb durch gebrechliche Eltern .....	259
8. Ansprüche nach dem Lastenausgleichsgesetz und ähnlichen Gesetzen .....	259
9. Ansprüche auf Entschädigungsleistungen .....	260
10. Erwerb als Entgelt für Pflege- und Unterhaltsleistungen .....	260

11. Geldzuwendungen im Rahmen des gesetzlichen Pflegegeldes ....	261
12. Rückfall geschenkter Vermögensgegenstände an die Eltern ....	261
13. Verzicht auf den Pflichtteils- oder Erbersatzanspruch .....	262
14. Zuwendungen unter Lebenden zum Zwecke des angemessenen Unterhalts oder zur Ausbildung .....	262
15. Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen .....	263
16. Übliche Gelegenheitsgeschenke .....	264
17. Anfälle bei Gebietskörperschaften .....	264
18. Zuwendungen an Religionsgesellschaften und kirchliche, gemeinnützige und mildtätige Einrichtungen .....	265
19. Zuwendungen zu kirchlichen, gemeinnützigen oder mildtätigen Zwecken .....	266
20. Zuwendungen an politische Parteien .....	267
21. Steuerbefreiungen außerhalb des Erbschaftsteuergesetzes .....	268
 <b>M. Wertermittlung bei mehreren Erben .....</b>	 269
 <b>N. Steuervergünstigung nach § 13 a ErbStG .....</b>	 273
I. Vorbemerkungen .....	273
II. Steuerentlastung .....	273
1. Freibetrag von 500.000 DM .....	273
2. Bewertungsabschlag .....	274
III. Begünstigte Erwerbsfälle .....	274
1. Erwerbe von Todes wegen .....	274
a) Begriff .....	274
b) Freibetrag im Erbfall .....	276
2. Vorwegenommene Erbfolge .....	277
a) Begriff .....	277
b) Mittelbare Schenkung .....	278
c) Freibetrag bei vorwegenommener Erbfolge .....	279
IV. Sperrfrist für den Freibetrag .....	279
V. Gewährung des Bewertungsabschlags .....	280
VI. Weitergabeverpflichtung .....	280
VII. Begünstigtes Vermögen .....	281
1. Betriebsvermögen .....	281
2. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	284
3. Anteile an Kapitalgesellschaften .....	285

4. Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigten Vermögens .....	286
<b>VIII. Behaltensregelungen/Nachversteuerung .....</b>	<b>286</b>
1. Allgemeines .....	286
2. Behaltensregelung für Betriebsvermögen .....	287
3. Behaltensregelungen für land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	288
4. Entnahmebegrenzung .....	289
5. Behaltensregelung für Anteile an Kapitalgesellschaften .....	292
6. Durchführung der Nachversteuerung .....	293
<b>IX. Verzicht auf die Steuerbefreiungen .....</b>	<b>295</b>
<b>X. Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen .....</b>	<b>296</b>
 <b>O. Mehrere Erwerbe innerhalb von zehn Jahren .....</b>	<b>297</b>
I. Zusammenrechnung rechtlich selbständiger Erwerbe innerhalb von zehn Jahren .....	297
II. Grundsätze der Zusammenrechnung .....	298
1. Bewertung der früheren Erwerbe .....	298
2. Berechnung der Steuer für den Gesamtbetrag .....	298
3. Wiederauflebender Freibetrag .....	299
4. Zusammenrechnung bei Erwerben begünstigten Vermögens im Sinne der §§ 13a, 19a ErbStG .....	301
 <b>P. Berechnung der Steuer .....</b>	<b>304</b>
I. Grundsätze .....	304
II. Steuerklassen .....	304
1. Einteilung der Erwerber .....	304
2. Sonderregelung für Stiftung, Verein und Vermögensmasse ausländischen Rechts .....	306
3. Berliner Testament .....	306
III. Persönliche Freibeträge .....	307
IV. Besonderer Versorgungsfreibetrag .....	308
1. Freibetrag für den überlebenden Ehegatten .....	308
2. Freibetrag für Kinder .....	310
V. Steuersätze .....	312
1. Erbschaftsteuertarif .....	312
2. Progressionsvorbehalt .....	314
3. Härteausgleich .....	314

VI.	Tarifbegrenzung durch Entlastungsbetrag .....	315
1.	Begünstigte Erwerbe und Erwerber .....	316
2.	Begünstigtes Vermögen .....	316
3.	Berechnung des Entlastungsbetrags .....	317
4.	Behaltensregelungen und Nachversteuerung .....	319
VII.	Steuerminderung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens ....	320
1.	Allgemeines .....	320
2.	Voraussetzungen .....	321
a)	Begünstigter Personenkreis .....	321
b)	Letztererwerb von Todes wegen .....	322
c)	Übergang desselben Vermögens .....	322
d)	Zehnjahreszeitraum .....	323
e)	Steuerfestsetzung/Steuerentrichtung für den Vorerwerb .....	324
3.	Ermittlung des Ermäßigungsbetrags .....	324
4.	Ermäßigungshöchstbetrag .....	325
Q.	<b>Mitgliedsbeiträge</b> .....	327
R.	<b>Steuerfestsetzung und Erhebung</b> .....	328
I.	Steuerschuldner .....	328
1.	Erwerbe von Todes wegen .....	328
2.	Schenkungen .....	328
3.	Zweckzuwendungen .....	329
4.	Ersatzerbschaftsteuer .....	329
5.	Fortgesetzte Gütergemeinschaft .....	329
6.	Vorerbschaft .....	330
II.	Haftung für Erbschaftsteuer .....	330
1.	Haftung des Nachlasses .....	330
2.	Haftung bei unentgeltlicher Weiterübertragung des Erwerbs ....	330
3.	Haftung der Versicherungsunternehmen .....	331
4.	Haftung des Vermögensverwahrers .....	331
5.	Haftungsmindestgrenze .....	331
III.	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer .....	332
1.	Grundsätze .....	332
2.	Voraussetzungen .....	332
a)	Antrag .....	332
b)	Kein Doppelbesteuerungsabkommen .....	333

c) Unbeschränkte Steuerpflicht .....	333
d) Auslandsvermögen .....	333
e) Ausländische Steuer .....	334
f) Kein Ermäßigungsanspruch .....	334
g) Auslandsvermögen und deutsche Steuer .....	335
h) Fünfjahreszeitraum .....	335
3. Durchführung der Anrechnung .....	335
<b>IV. Anzeige des Erwerbs .....</b>	<b>338</b>
1. Anzeigepflicht des Erwerbers/Beschwerten .....	338
2. Anzeigepflicht des Schenkers .....	338
3. Wegfall/Einschränkung der Anzeigepflicht .....	339
4. Inhalt der Anzeige .....	339
5. Verstoß gegen Anzeigepflichten .....	340
6. Verjährung .....	340
<b>V. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen .....</b>	<b>342</b>
<b>VI. Anzeigepflicht der Gerichte, Standesämter und Notare .....</b>	<b>343</b>
<b>VII. Steuererklärung .....</b>	<b>343</b>
1. Aufforderung zur Erklärungsabgabe/Erklärungspflichtige .....	343
2. Inhalt der Steuererklärung .....	344
3. Erklärungspflicht bei fortgesetzter Gütergemeinschaft .....	345
4. Erklärungspflicht mehrerer Erben .....	345
5. Erklärungspflicht des Testamentsvollstreckers .....	346
6. Erklärungspflicht des Nachlasspflegers .....	347
7. Selbstberechnung der Steuer .....	347
<b>VIII. Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter .....</b>	<b>348</b>
1. Bekanntgabe an Testamentsvollstrecker oder Nachlassverwalter .....	348
2. Steuerzahlung und Sicherheitsleistung .....	348
3. Bekanntgabe an den Nachlasspfleger .....	349
<b>IX. Kleinbetragsgrenze .....</b>	<b>349</b>
<b>X. Fälligkeit der Erbschaftsteuer .....</b>	<b>350</b>
<b>XI. Steuerstundung .....</b>	<b>350</b>
<b>XII. Aufhebung oder Änderung von Erbschaftsteuerbescheiden/ Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....</b>	<b>351</b>
1. Nichtigkeit des Testaments .....	351
2. Anfechtung des Testaments .....	351

3. Erwerb aufgrund eines ungültigen Testaments bzw. sonstige unwirksame Erwerbe .....	352
4. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....	352
a) Herausgabe eines Geschenks wegen eines Rückforderungsrechts .....	352
b) Abwendung der Herausgabe eines Geschenks .....	353
c) Anrechnung unentgeltlicher Zuwendungen zwischen Ehegatten auf den Zugewinnausgleichsanspruch .....	353
d) Zuwendungen an Gebietskörperschaften und Stiftungen ....	353
e) Verfahrensfragen .....	354
f) Zwischenzeitliche Nutzungen .....	354
<b>S. Renten- und Nießbrauchsvermächtnisse .....</b>	<b>355</b>
I. Erbschaftsteuerliche Behandlung eines Rentenvermächtnisses ....	355
1. Behandlung beim Rentenberechtigten .....	355
2. Behandlung beim Verpflichteten .....	356
II. Nießbrauchsvermächtnis .....	357
1. Behandlung beim Nießbrauchsberechtigten .....	357
2. Behandlung der Nießbrauchslast .....	358
<b>T. Örtliche Zuständigkeit .....</b>	<b>361</b>
<b>U. Sondervorschriften aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands .....</b>	<b>363</b>
I. Allgemeines .....	363
II. Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	363
III. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens .....	364
IV. Stundung von Erbschaftsteuer .....	364
V. Besteuerung von Renten, Nutzungen oder Leistungen .....	364
VI. Aussetzung der Versteuerung .....	364
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>365</b>