

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	22
Literaturhinweise	26
 A. Allgemeiner Überblick	 27
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. Zivilrechtliche Grundlagen	 33
I. Grundzüge des Erbrechts	33
1. Allgemeines	33
2. Erbfolge	33
a) Gesetzliche Erbfolge	34
aa) Verwandtenerbrecht	34
bb) Erbrecht des Ehegatten	36
b) Gewillkürte 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) Zugewinnngemeinschaft	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
C. Grundtatbestände des ErbStG – Steuerpflichtige Vorgänge	57
I. Allgemeines	57
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer – Verknüpfungsregelungen	59
D. Steuerpflicht	61
I. Persönliche Steuerpflicht	61
II. Unbeschränkte Steuerpflicht	62
III. Beschränkte Steuerpflicht	64
IV. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht	68
V. Doppelbesteuerungsabkommen	69
E. Erwerbe von Todes wegen	71
I. Erbfolge	71
1. Wirkungen der Erbfolge	72
2. Teilungsanordnungen und Vorausvermachnisse	73
3. Erbanteile nach Teilungsanordnungen	74
4. Vorausvermachnis 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
II. Vermächtnis	79
1. Allgemeines	79
2. Rentenvermächtnis	80
3. Nießbrauch- und Wohnrechtsvermächtnisse	81
III. Pflichtteilsanspruch	81
IV. Schenkung auf den Todesfall	82
V. Sonstige Erwerbe, die als Erwerbe von Todes wegen gelten	84
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
F. Eheleiche Güterstände	94
I. Fortgesetzte Gütergemeinschaft	94
1. Erwerb durch Fortsetzung der ehelichen Gütergemeinschaft mit den Abkömmlingen	94
2. Tod eines anteilsberechtigten Abkömmlings	94

II. Zugewinnngemeinschaft	95
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
G. Vorerbschaft, Nacherbschaft, Nachvermächtnis	101
I. Vorerbschaft	101
II. Nacherbschaft	102
III. Zusammentreffen von Erbfall und Nacherbschaft	102
IV. Nachvermächtnis	104
H. Schenkungen unter Lebenden	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
II. Gemischte Schenkung und Schenkung unter Auflage	123
1. Abgrenzung	123
2. Bereicherung	124
3. Steuerliche Bemessungsgrundlage – Schenkung/ Schenkungen 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 stundenden Steuer nach § 25 ErbStG	128
III. Übrige Schenkungstatbestände	128
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 Schenkungsstatbeständen	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
I. Zweckzuwendung	142
J. Entstehung der Steuerschuld	144
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
K. Steuerpflichtiger Erwerb, Wertermittlung	152
I. Allgemeines	152
II. Steuerpflichtiger Erwerb	152
1. Vermögensanfall	153

2. Anteile an einer vermögensverwaltenden Personen-	
gesellschaft	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 Grundbesitz- werten	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
L. Steuerbefreiungen	253
I. Vorbemerkung	253
II. Einzeltatbestände	253
1. Hausrat 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

M. Wertermittlung bei mehreren Erben 269

N. Steuervergünstigung nach § 13 a ErbStG 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. Vorweggenommene Erbfolge	277
a) Begriff	277
b) Mittelbare Schenkung	278
c) Freibetrag bei vorweggenommener 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
VIII. Behaltensregelungen/Nachversteuerung	286
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
IX. Verzicht auf die Steuerbefreiungen	295
X. Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	296
O. Mehrere Erwerbe innerhalb von zehn Jahren	297
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
P. Berechnung der Steuer	304
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) Letzterwerb 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. Mitgliedsbeiträge	327
R. Steuerfestsetzung und Erhebung	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
IV. Anzeige des Erwerbs	338
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
V. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	342
VI. Anzeigepflicht der Gerichte, Standesämter und Notare	343
VII. Steuererklärung	343
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
VIII. Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	348
1. Bekanntgabe an Testamentsvollstrecker oder Nachlassverwalter	348
2. Steuerzahlung und Sicherheitsleistung	348
3. Bekanntgabe an den Nachlasspfleger	349
IX. Kleinbetragsgrenze	349
X. Fälligkeit der Erbschaftsteuer	350
XI. Steuerstundung	350
XII. Aufhebung oder Änderung von Erbschaftsteuerbescheiden/ Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	351
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
S. Renten- und Nießbrauchsvermächtnisse	355
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
T. Örtliche Zuständigkeit	361
U. Sondervorschriften aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	363
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
Stichwortverzeichnis	365