

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Literaturverzeichnis	21
Abkürzungsverzeichnis	23
A. Schenkung im bürgerlich-rechtlichen Sinn	29
I. Begriff der Schenkung i.S.d. §§ 516 ff. BGB	29
1. Bereicherung	29
2. Vermögen des Schenkers	29
3. Unentgeltlichkeit	30
4. Einigkeit über die Unentgeltlichkeit	30
5. Form des Schenkungsversprechens	30
6. Haftung und Widerruf der Schenkung	32
II. Schenkung unter Auflage und gemischte Schenkung	33
1. Schenkung unter Auflage	33
2. Gemischte Schenkung	34
3. Abgrenzung	34
4. Steuerrechtliche Betrachtung	34
III. Vorweggenommene Erbfolge	35
IV. Vorweggenommene Erbfolge und Anrechnung auf Erbrecht, Pflichtteil und Ausstattung	38
1. Gesetzliche Ausgleichspflicht zwischen Abkömmlingen (§ 2050 BGB)	38
a) Ausstattungen (§ 1624 BGB)	38
b) Lebensunterhalt und Ausbildungskosten	38
c) Andere Zuwendungen	38
2. Anrechnung auf Pflichtteilsansprüche (§ 2315 BGB)	38
3. Vorweggenommene Erbfolge und Erbverzicht	39
B. Überblick über das Erbrecht	41
I. Gesamtrechtsnachfolge (§ 1922 BGB)	41
II. Erbfähigkeit	41
III. Gesetzliche Erbfolge (§§ 1924 ff. BGB)	41
IV. Erbrecht des nichtehelichen Kindes	43
V. Adoption – Erbrecht des angenommenen Kindes (§§ 1754 ff. i.V.m. § 1924 BGB)	45
1. Adoption – allgemein	45
2. Adoption minderjähriger Kinder	45
3. Adoption volljähriger Kinder	45
VI. Ehegattenerbrecht (§ 1931 BGB) – Erbrecht des Lebenspartners i.S.d. LPartG (§ 10 LPartG)	46
1. Grundsätze des Ehegattenerbrechts	46
2. Zugewinngemeinschaft (§§ 1363 ff. BGB)	46
3. Modifizierung des Güterstandes der Zugewinngemeinschaft	49
4. Gütertrennung (§ 1414 BGB)	50
5. Gütergemeinschaft (§§ 1415 ff. BGB)	50
6. Voraus des Ehegatten (§ 1932 BGB)	51
7. Erbrecht des Lebenspartners i.S.d. § 10 LPartG	51
8. Nachteile der gesetzlichen Erbfolge	51
VII. Sondererbfolge nach der Höfeordnung und dem Reichsheimstättengesetz	52
VIII. Personen- und Kapitalgesellschaftsanteile im Erbfall und bei Schenkungen	53
1. Tod eines Gesellschafters	53
2. Schenkung eines Gesellschaftsanteils	55

IX. Gewillkürte Erbfolge	56
1. Arten der Verfügungen von Todes wegen	56
2. Eigenhändiges Testament (§ 2247 BGB)	56
3. Öffentliches Testament (§ 2232 BGB)	56
4. Gemeinschaftliches Testament (§§ 2265 ff. BGB)	57
a) Allgemeines	57
b) Wiederverheiratungsklausel beim gemeinschaftlichen Testament ..	59
c) Gemeinschaftliches Testament und Scheidung	61
d) Aufhebung des gemeinschaftlichen Testaments	61
e) Verfügung unter Lebenden bei bestehendem gemeinschaftlichen Testament	61
f) Anfechtung des gemeinschaftlichen Testaments	61
g) Gemeinschaftliches Testament von Lebenspartnern i.S.d. LPartG ..	62
h) Gemeinschaftliches Testament und Erbschaftsteuer	62
i) Vor- und Nachteile der einzelnen letztwilligen Verfügungen von Ehegatten	63
5. Erbvertrag (§§ 2274 ff. BGB)	64
a) Allgemeine Grundsätze	64
b) Vor- und Nachteile beim Ehegattenerbvertrag (§§ 2274 ff. BGB)	65
6. Letztwillige Verfügungen von Eltern mit behinderten Kindern	67
X. Schenkungsversprechen von Todes wegen (§ 2301 BGB) – Verträge zu Gunsten Dritter auf den Todesfall	69
XI. Die einzelnen testamentarischen Verfügungen	72
1. Regelungen über die Erbeinsetzung	72
2. Vor- und Nacherbschaft (§§ 2100 ff. BGB)	72
3. Teilungsanordnungen (§ 2048 BGB)	74
4. Ausschließung der Auseinandersetzung (§ 2044 BGB)	76
5. Vermächtnis (§§ 1939, 2147 ff. BGB) – Gleichstellungsgelder, Abfindungszahlungen	76
a) Allgemeine Grundsätze	76
b) Vorausvermächtnis (§ 2150 BGB)	77
c) Gleichstellungsgelder und Abfindungszahlungen	78
6. Auflagen (§ 1940 BGB)	79
7. Testamentsvollstreckung (§§ 2197 ff. BGB)	79
XII. Widerruf und Aufhebung einer Verfügung von Todes wegen	81
XIII. Auslegung von Verfügungen von Todes wegen	82
XIV. Nichtigkeit, Unwirksamkeit der Verfügungen von Todes wegen	82
XV. Anfechtbarkeit von Verfügungen von Todes wegen	83
XVI. Annahme und Ausschlagung der Erbschaft (§§ 1942 ff. BGB)	84
XVII. Erbenhaftung (§§ 1967 ff. BGB) – strafrechtliche Risiken	86
1. Erbenhaftung	86
2. Verkürzung von ErbSt durch den Erblasser – Folgen für den Erben (Überblick)	88
XVIII. Erbengemeinschaft, Mehrheit von Erben- und Erbauseinandersetzung (§§ 2032 ff. BGB)	89
XIX. Pflichtteilsrecht (§§ 2303 ff. BGB – § 10 Abs. 6 LPartG)	91
1. Allgemeines	91
2. Änderungen im Bereich der Pflichtteilsentziehungsgründe durch das Gesetz zur Änderung des Erb- und Verjährungsrechts v. 24.9.2009	94
3. Wichtige Punkte der Reform des Pflichtteilsrechts	97
a) Maßvolle Erweiterung der Stundungsgründe	97
b) Gleitende Ausschlussfrist für den Pflichtteilsergänzungsanspruch ..	98
c) Bessere Honorierung von Pflegeleistungen beim Erbausgleich	98
XX. Erbunwürdigkeit (§§ 2339 ff. BGB)	99
XXI. Sicherungsmaßnahmen bezüglich des Nachlasses – Nachlasspflegschaft, Nachlassverwaltung	99
1. Fürsorgepflicht des Nachlassgerichts	99

2. Nachlasspflegschaft	100
a) Sicherungspflegschaft	100
b) Prozesspflegschaft (§ 1961 BGB)	100
3. Nachlassverwaltung (§ 1975 BGB)	101
4. Nachlassinsolvenzverfahren (§§ 1975, 1980 BGB; §§ 315 ff. InsO)	101
XXII. Erbverzicht (§§ 2346 ff. BGB)	101
XXIII. Erbschein (§§ 2353 ff. BGB)	101
XXIV. Erbauseinandersetzung – Realteilung – Realteilung mit Spitänausgleich – Teilungsanordnung – Vermächtnisse – Teilerbauseinandersetzung	102
1. Allgemeine Grundsätze	102
2. Durchführung der Erbauseinandersetzung nach den gesetzlichen Regeln	103
XXV. Verjährung von erbrechtlichen Ansprüchen	103
XXVI. Wichtige erbrechtliche Fristen – Überblick	104
XXVII. Internationales Erbrecht	106
C. Schenken und Erben aus schenkung- und erbschaftsteuerlicher Sicht	107
I. Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Erbschaftsteuer	107
1. Bedeutung der Erbschaftsteuer	107
2. Rechtgrundlagen der Erbschaftsteuer	107
3. Entwicklungsgeschichte der Neuregelung des ErbSt-Gesetzes in 2008	108
4. Beschluss des BVerfG vom 7.11.2006 (1 BvL 10/02, BVerfGE 117, 1)	109
5. Erbschaftsteuerreform 2008 – Überblick	109
6. Verschonung und deren Voraussetzungen	111
a) Betriebsvermögen	111
aa) Nicht begünstigtes Produktivvermögen	111
bb) Erhaltenspflicht	111
cc) Behaltenspflicht	112
b) Grundvermögen	112
II. Erbschaftsteueratbestände (§ 3 ErbStG)	113
1. Erbfall, Vermächtnis, Teilungsanordnung/Vorausvermächtnis, Erbverzicht (§ 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG)	113
a) Erbfall, Vermächtnis	113
b) Teilungsanordnung/Vorausvermächtnis	115
aa) Erbschaftsteuerliche Behandlung der Teilungsanordnung	115
bb) Auswirkungen der Umsetzung einer Teilungsanordnung auf die Steuerbefreiung gem. § 13a ErbStG und § 13c ErbStG	116
cc) Einkommensteuerliche Behandlung von Teilungsanordnung und qualifizierter Nachfolgeklausel	116
dd) Erbrechtliche Behandlung des Vorausvermächtnisses	117
ee) Erbschaftsteuerliche Behandlung des Vorausvermächtnisses	118
ff) Auswirkungen der Erfüllung eines Vorausvermächtnisses auf die Weitergabeverpflichtung gem. § 13a Abs. 3 ErbStG	118
gg) Einkommensteuerliche Behandlung des Vorausvermächtnisses	118
c) Abfindungszahlung für die Ausschlagung (§ 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG) – Erbverzicht (§ 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG)	119
2. Erbersatzanspruch und vorzeitiger Erbauseggleich (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG a.F., § 7 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG)	119
a) Erbersatzanspruch	119
b) Abfindungsleistungen gem. § 3 Abs. 2 Nr. 4 und Nr. 7 ErbStG	119
3. Vermächtnis (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	120
a) Allgemeines	120
b) Anordnung von Vermächtnissen	121
c) Beim Tode des Beschwerten fällige Vermächtnisse – Auflagen des Beschwerten (betagtes Vermächtnis, aufschiebend bedingtes Vermächtnis)	121
4. Pflichtteilsanspruch (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	124
5. Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	125

6. Verträge zu Gunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	127
a) Allgemeine Grundsätze	127
b) Lebensversicherungsverträge	128
aa) Versicherungssumme und Zugewinngemeinschaft (§ 5 ErbStG)	129
bb) Verbundene Lebensversicherung	130
cc) Zurückweisung von Rechten aus Lebensversicherungen	130
dd) Übertragung des Bezugsrechts aus einer Lebensversicherung, Übertragung der Ansprüche aus einer Lebensversicherung	131
ee) Prämienzahlung durch den Versicherungsnehmer oder durch den Bezugsberechtigten	131
c) Unfallversicherung	132
d) Kfz-Insassenumfallversicherung, Risikolebensversicherung	132
e) Renten aus Zwangsmitgliedschaften/Renten aus Gesellschaftsverhältnissen	133
f) Erbschaftsteuerpflicht von befreien Lebensversicherungen	135
g) Bewertung von Lebensversicherungsansprüchen (§ 12 BewG i.V.m. § 12 Abs. 1 ErbStG)	135
7. Erbersatzsteuer bei Stiftungen (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	135
8. Erbschaftsteuer und Güterstand	136
a) Gesetzlicher Güterstand der Zugewinngemeinschaft (§§ 1363 ff. BGB)	136
b) Zugewinnausgleich nach der erbrechtlichen Regelung (§ 5 Abs. 1 ErbStG)	137
aa) Allgemeine Grundsätze	137
bb) Vermutung des § 1377 Abs. 3 BGB im Fall des § 5 Abs. 1 ErbStG	138
cc) Modifizierte Zugewinngemeinschaft und Erbschaft-/Schenkungsteuer (§ 5 Abs. 1 Satz 2 ErbStG)	139
dd) Rückwirkende Vereinbarung der Zugewinngemeinschaft im Fall des § 5 Abs. 1 ErbStG	140
ee) Berechnung des Betrags gem. § 5 Abs. 1 Satz 1 ErbStG im Falle der erbrechtlichen Regelung	140
ff) Sonderfragen	144
c) Zugewinnausgleich nach der güterrechtlichen Regelung (§ 1371 Abs. 2 BGB, § 5 Abs. 2 ErbStG)	146
d) Unterschiede der Steuerfreiheit nach § 5 Abs. 1 und 2 ErbStG	149
e) Vertraglicher Güterstand der Gütertrennung (§ 1414 BGB)	150
f) Vertraglicher Güterstand der Gütergemeinschaft (§ 1415 BGB)	150
g) Vertraglicher Güterstand der fortgesetzten Gütergemeinschaft (§§ 1483 ff. BGB, § 4 ErbStG)	152
9. Vor- und Nacherbschaft – Besonderheiten (§ 6 ErbStG)	153
III. Schenkungsteuertatbestände (§ 7 ErbStG)	155
1. Schenkungsteuer und freigiebige Zuwendung/Schenkung (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	155
2. Zuwendungen zwischen Ehegatten	159
a) Unbenannte/ehebedingte Zuwendung	159
b) (Ehegatten-)Innengesellschaft	162
c) Verschaffung einer Gesamtgläubigerstellung und andere Zuwendungen zu Gunsten eines Ehegatten	163
3. Zuwendungen zwischen nichtehelichen Lebensgemeinschaften	164
4. Gemischte Schenkung – Schenkung unter Leistungsaufgabe – Schenkung unter Duldungs-/Nutzungsaufgabe	165
a) Schenkungsteuerliche Problematik	165
aa) Allgemeines	165
bb) Schenkungsteuerliche Behandlung bei Vermögensübertragungen gegen Versorgungsleistungen	170
b) Darstellung der gesamtsteuerlichen Problematik der gemischten Schenkung/Schenkung unter Leistungs-/Duldungs-/Nutzungsaufgabe anhand einer Fallkette	171
c) Ermittlung der Bereicherung bei gemischter Schenkung/Schenkung unter Leistungs-/Duldungs-/Nutzungsaufgabe ab 2009	172

5. Gegenstand der unentgeltlichen Zuwendung	177
a) Allgemeine Grundsätze	177
b) Grundstücksschenkung – Geldschenkung – mittelbare (Grundstücks-)Schenkung	178
c) Mittelbare Schenkung anderer Gegenstände	185
d) Besonderheit bei der Anteilschenkung/Betriebsvermögen	185
e) Einzelschenkung – Gesamtschenkung	186
6. Kettenschenkung und Gestaltungsmisbrauch	186
7. Durchgangserwerb seitens eines Dritten	187
IV. Erbschaft-/Schenkungsteuer und Gesellschaft	187
1. Allgemeine Grundsätze zur Gründung von Kapital- und Personengesellschaften	187
2. Gründung von Familienkapital- und Familienpersonengesellschaften/ Gewinnübermaßschenkung	188
a) Allgemeine Grundsätze	188
b) Gewinnübermaßschenkung (§ 7 Abs. 6 ErbStG)	188
3. Erwerb von Todes wegen und schenkweise Übertragung von Kapital- und Personengesellschaftsanteilen sowie deren Bewertung	190
a) Tod eines Kapitalgesellschafters	190
aa) Allgemeine Grundsätze	190
bb) Bewertung	190
cc) Schenkung (vorweggenommene Erbfolge) eines Kapitalgesellschaftsanteils	190
b) Berücksichtigung von Gewinnansprüchen aus GmbH-Geschäftsanteilen	190
c) Erwerb von Gesellschaftsrechten zum Nennwert – Kapitalquotenverändernde Kapitalerhöhung gegen zu geringes Aufgeld – Verdeckte Gewinnausschüttung	191
d) Tod eines Personengesellschafters	191
aa) Auflösung der Gesellschaft	191
bb) Fortsetzungsklausel	191
cc) Qualifizierte Fortsetzungsklausel und Sonderbetriebsvermögen	193
dd) Vermächtnisweise Zuwendung eines Personengesellschaftsanteils	193
e) Schenkung (vorweggenommene Erbfolge) eines Personengesellschaftsanteils	193
aa) Schenkung/vorweggenommene Erbfolge von OHG-Anteilen, KG-Anteilen, Anteilen von gewerblich/freiberuflich tätigen BGB-Gesellschaften	193
bb) Anteile an vermögensverwaltenden Personengesellschaften (§ 10 Abs. 1 Satz 3 ErbStG)	194
f) Aufteilung des Wertes auf die Gesellschafter	195
4. Buchwertklausel (§ 7 Abs. 5 ErbStG)	196
5. Ausscheiden aus einer Gesellschaft – Abfindung unter dem Steuerwert des Anteils (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2, § 7 Abs. 7 ErbStG)	197
6. Steuerrechtsfähigkeit von Personengesellschaften	200
7. Leistungen von Gesellschaftern an eine Kapitalgesellschaft und von Kapitalgesellschaften an ihre Gesellschafter (verdeckte Gewinnausschüttungen)	202
V. Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG)	208
1. Bereicherungsprinzip (§ 10 Abs. 1 ErbStG)	209
2. Behandlung von Ansprüchen nach dem Vermögensgesetz	213
3. Besonderheiten bei der Anteilsübertragung von vermögensverwaltenden Personengesellschaften (§ 10 Abs. 1 Satz 4 ErbStG)	214
4. Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker – Übernahme der Erbschaftsteuer durch den Erben (§ 10 Abs. 2 ErbStG)	214
5. Konfusion – Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit (§ 10 Abs. 3 ErbStG)	215
6. Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG)	215
a) Typische Erblasserschulden	215
b) Verbindlichkeiten wegen Pflege des Erblassers	217
c) Erbfallverbindlichkeiten	219

d) Abzugsverbote	221
e) Bewertungstichtag	222
VI. Steuerfreier Erwerb (§ 13 ErbStG)	223
1. § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a ErbStG – Hausrat etc.	223
2. § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b ErbStG – andere Gegenstände	223
3. § 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. c ErbStG	223
4. § 13 Abs. 1 Nr. 2 Buchst. a ErbStG – Kunstgegenstände, Sammlungen ..	224
5. § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG – Familienwohnheim	224
a) Grundlagen	224
b) Voraussetzungen des § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG im Einzelnen	224
aa) Befreite Zuwendung	224
bb) Familienheim	225
cc) (Un)Schädliche Mitbenutzung	226
c) Vererbung eines selbstgenutzten Grundstücks an Ehegatten/ Lebenspartner (§ 13 Abs. 1 Nr. 4b ErbStG)	227
aa) Befreite Zuwendung	227
bb) Nachversteuerung	228
d) Vererbung (nicht Schenkung) eines selbstgenutzten Grundstücks an Kinder/Kindeskinder (§ 13 Abs. 1 Nr. 4c ErbStG)	229
6. § 13 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG – Erwerbe durch erwerbsunfähige und ihnen gleichgestellte Personen	231
7. § 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG – Pflegeleistungen	231
8. § 13 Abs. 1 Nr. 9a ErbStG – Weitergabe des gesetzlichen Pflegegeldes	232
9. § 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG – Rückerwerb von Todes wegen	232
10. § 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG – Verzicht auf Pflichtteilsanspruch	233
11. § 13 Abs. 1 Nr. 12 ErbStG – angemessener Unterhalt, angemessene Berufsausbildung	233
12. § 13 Abs. 1 Nr. 14 ErbStG – Gelegenheitsgeschenke	233
13. § 13 Abs. 1 Nr. 16 ErbStG – Zuwendungen an Religionsgesellschaften etc.	234
14. § 13 Abs. 1 Nr. 17 ErbStG – Zuwendungen für kirchliche, gemeinnützige oder mildtätige Zwecke	234
15. § 13 Abs. 1 Nr. 18 ErbStG – Zuwendungen an Parteien	235
16. Verschonungsregelungen im Bereich der Unternehmensnachfolge (§§ 13a, 13b ErbStG)	235
a) Allgemeiner Überblick	235
b) Verschonungsregelungen für den Bereich des betriebs-, des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens und bestimmter Anteile an Kapitalgesellschaften (Einzelheiten)	236
aa) Überblick über die Verschonungsregelungen der §§ 13a–13c ErbStG	236
bb) Begünstigtes Vermögen i.S.d. § 13b Abs. 1 ErbStG	237
cc) Ausnahme bei überwiegendem Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 2 ErbStG)	238
dd) Umfang der Begünstigung für land- und forstwirtschaftliches Vermögen, Betriebsvermögen sowie Kapitalgesellschaftsanteile (§ 13b Abs. 4 ErbStG)	246
c) Kritische Anmerkungen zur Lohnsummenkontrolle	251
d) Ausschluss des Verschonungsabschlages (§ 13a Abs. 1 ErbStG) und des Abzugsbetrages (§ 13a Abs. 2 ErbStG) bei Übertragung auf einen Dritten – § 13a Abs. 3 ErbStG	252
e) Wegfall des Verschonungsabschlages (§ 13a Abs. 1 ErbStG) und des Abzugsbetrages (§ 13a Abs. 2 ErbStG) – Verhaftungsregelung – gem. § 13a Abs. 5 ErbStG	253
aa) Überblick	253
bb) Einzelheiten des Wegfalls des Verschonungsabschlages (§ 13a Abs. 1 ErbStG) und des Abzugsbetrages (§ 13a Abs. 2 ErbStG)	253
f) Durchführung der Nachversteuerung bei Wegfall des Verschonungsabschlages und des Abzugsbetrages – § 13a Abs. 5 Satz 2 ErbStG	255
aa) Grundsatz	255
bb) Reinvestitionsklausel gem. § 13a Abs. 5 Satz 3 ErbStG	256

cc)	Anzeigepflichten (§ 13a Abs. 6 ErbStG)	256
dd)	Sonderregelungen für Verjährung (§ 13a Abs. 6 Satz 3 ErbStG)	257
ee)	Auswirkungen von Vermächtnissen und Teilungsanordnungen auf die Steuerentlastungen gem. §§ 13a und 13b ErbStG für betriebs-, land- und forstwirtschaftliches Vermögen	257
17.	Verschonungsregelungen im Bereich der zu Wohnzwecken vermieteten Grundstücke (§ 13c ErbStG)	260
a)	Allgemeines	260
b)	Voraussetzungen	260
c)	Auswirkungen von Vermächtnissen und Teilungsanordnungen auf die Steuerentlastungen gem. § 13c ErbStG für vermietetes Grundvermögen	261
VII.	Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs (§ 12 ErbStG)	265
1.	Allgemeiner Überblick über die gesetzliche Regelung der Bewertung	265
2.	Zeitpunkt der Wertermittlung	265
3.	Steuerwerte des Erbschaftsteuergesetzes im Einzelnen	268
a)	Allgemeine Anmerkungen	268
b)	Grundlage der gesetzlichen Neuregelung zu § 12 ErbStG ab 2009 – Entscheidung des BVerfG vom 7.11.2006	268
4.	Bewertung im Einzelnen (§ 12 ErbStG)	270
a)	Kapitalfordernungen und Kapitalschulden	270
b)	Ansprüche bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten (Grundstücks-)Kaufverträgen	271
aa)	Kaufrechtsvermächtnis	273
bb)	Wahlvermächtnis	273
c)	Börsennotierte Wertpapiere – börsennotierte Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 11 Abs. 1 BewG, § 12 Abs. 2 ErbStG)	273
d)	Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen (Nießbrauch, Rente etc.)	274
e)	Bewertung der nicht börsennotierten Anteile und des Betriebsvermögens (§ 12 Abs. 2 und 5 ErbStG)	275
aa)	Grundsatz	275
bb)	Vereinfachtes Ertragswertverfahren – im Einzelnen R B 199.1 ErbStR 2011	277
cc)	Hinzurechnungen und Abrechnungen (§ 202 Abs. 1 Nr. 1 und 2 BewG)	280
dd)	Kapitalisierungszinssatz (§ 203 BewG) – R B 203 ErbStR 2011	281
ee)	Kapitalisierungsfaktor (§ 203 BewG)	281
ff)	Anteile am Betriebsvermögen einer Personengesellschaft (§ 199 Abs. 1 BewG)	282
gg)	Fallbeispiel	282
f)	Grundbesitz, Grundvermögen, Grundbesitzwert (§ 12 Abs. 3 ErbStG)	283
aa)	Bewertung des Grundvermögens (§§ 176–198 BewG) – Allgemeines	284
bb)	Bewertung des Grundvermögens nach den §§ 176–198 BewG im Einzelnen	284
g)	Gesonderte Feststellungen nach den §§ 151–156 BewG	302
h)	Wertermittlung bei mehreren Beteiligten (Aufteilung)	305
i)	Gewinnübermaßschenkung i.S.d. § 7 Abs. 6 ErbStG	306
VIII.	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	306
1.	Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe innerhalb von 10 Jahren (§ 14 ErbStG)	306
2.	Berechnung bei mehreren Schenkungen über den Zeitraum von mehr als 10 Jahren	310
3.	Berücksichtigung früheren Erwerbs und Zusammentreffen mit Entlastungen nach §§ 13a, 19a ErbStG	310
4.	Keine Festsetzung einer negativen Erbschaftsteuer (§ 14 Abs. 1 Satz 4 ErbStG)	311
5.	Negative Vorschenkungen – negative Nachschenkungen, Nacherwerbe (§ 14 Abs. 1 Satz 5 ErbStG)	311

IX. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	312
1. Allgemeine Steuerklassen	312
2. Sonderregelungen der Steuerklassen für Familienstiftungen etc. (§ 15 Abs. 2 ErbStG)	313
3. Sonderregelung der Steuerklassen beim Berliner Testament (§ 15 Abs. 3 ErbStG)	313
4. Sonderregelung der Steuerklassen bei Zuwendungen von Kapitalgesellschaften (§ 15 Abs. 4 ErbStG)	314
X. Freibeträge (§§ 16, 17 ErbStG)	314
1. Allgemeines	314
2. Allgemeiner Freibetrag (§ 16 ErbStG)	314
3. Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	315
XI. Erbschaftsteuertarif (§ 19 ErbStG) – Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	317
1. Allgemeines	317
2. Erbschaftsteuertarif – Übersicht	318
3. Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 2 ErbStG)	318
4. Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	318
5. Tarifbegrenzung (§ 19a ErbStG)	319
a) Grundsatz	319
b) Begünstigtes Vermögen (§ 19a Abs. 2 ErbStG)	320
c) Berechnung des Entlastungsbetrags (§ 19a Abs. 3 und 4 ErbStG, R E 19a.2 ErbStR 2011)	321
d) Ausschluss der Inanspruchnahme des Entlastungsbetrags (§ 19a Abs. 2 Satz 2 ErbStG)	321
e) Wegfall des Entlastungsbetrags (§ 19a Abs. 5 ErbStG, R E 19a.3 ErbStR 2011)	321
XII. Steuerschuldner (§ 20 ErbStG)	321
XIII. Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen beim Empfänger (§ 23 ErbStG)	323
XIV. Wegfall der Regelung in § 25 ErbStG, der Besteuerung bei Renten- und Nutzungslast	324
1. Entwicklung des § 25 ErbStG a.F.	324
2. Verzicht auf ein vorbehaltenes Nießbrauchsrecht	325
XV. Billigkeitsregelung nach § 27 ErbStG (mehrfacher Erwerb desselben Vermögens)	326
XVI. Billigkeitsregelung nach § 28 ErbStG (Stundung der Erbschaftsteuer)	327
1. Stundung gem. § 28 Abs. 1 ErbStG	327
2. Stundung gem. § 28 Abs. 3 ErbStG	328
XVII. Entstehung – Fälligkeit – Erlöschen der Erbschaftsteuer – Verwirkung des Steueranspruchs	329
1. Entstehung der Erbschaftsteuer	329
2. Fälligkeit der Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	330
3. Erlöschen der Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer	331
a) Besonderheiten der Festsetzungsverjährung gem. § 170 Abs. 5 AO	331
b) Erlöschen der Erbschaftsteuer in besonderen Fällen gem. § 29 ErbStG	332
4. Verwirkung des Erbschaftsteueranspruchs	334
XVIII. Anzeige- und Erklärungspflichten	335
1. Anzeigepflicht des Erwerbers (§ 30 ErbStG, R E 30 ErbStR 2011)	335
2. Anzeigepflicht und Haftung der Vermögensverwalter, Vermögensverwahrer und Versicherungsunternehmen (§ 33 ErbStG, §§ 1, 3 ErbStDV; §§ 34, 69 AO)	336
3. Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden und Notare (§ 34 ErbStG, §§ 7, 8 ErbStDV)	337
4. Steuererklärungspflicht (§ 31 ErbStG)	337
5. Ermittlungsverfahren der Finanzämter	338
XIX. Erbschaftsteuerbescheide und deren Bekanntgabe	338

XX. Anwendung des Gesetzes (§ 37 ErbStG) – Rückwirkung gem. Art. 3 ErbStRG	339
1. Anwendung des Gesetzes gem. § 37 ErbStG	339
2. Rückwirkende Anwendung des durch dieses Gesetz geänderten Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts	339
XXI. Anwendung des bundesdeutschen Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts im beigetretenen Teil Deutschlands (§ 37a ErbStG)	340
XXII. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG), Doppelbesteuerung (DBA), Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG), Trustbesteuerung	341
1. Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	341
a) Persönliche Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG (unbeschränkte Erbschaftsteuer-/Schenkungsteuerpflicht)	341
b) Persönliche Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG (unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht)	341
c) Persönliche Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG (beschränkte Erbschaftsteuer-/Schenkungsteuerpflicht)	342
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 ASiG)	343
3. Doppelbesteuerung in der Erbschaftsteuer	344
a) Allgemeine Grundsätze	344
b) Freistellungsmethode	345
c) Anrechnungsmethode	345
4. Grundzüge einzelner Regelungen – Vereinbarkeit mit EU-Regelungen	345
5. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	346
6. Informatorische Hinweise zum Erbrecht und zur Erbschaft- und Schenkungsteuer einzelner ausländischer Staaten	349
a) Vorbemerkung	349
b) Allgemeine Grundsätze	349
c) Grundzüge zur erbrechtlichen/erbschaftsteuerlichen Problematik von Erbfällen mit Bezug zu Österreich	350
d) Grundzüge zur erbrechtlichen/erbschaftsteuerrechtlichen Problematik von Erbfällen mit Bezug zur Schweiz	353
e) Grundzüge zur erbrechtlichen/erbschaftsteuerlichen Problematik mit Bezug zu Spanien	355
f) Grundzüge zur erbrechtlichen/erbschaftsteuerlichen Problematik mit Bezug zu Italien	356
g) Ergänzende Literatur allgemein zu Erbschaftsteuerfragen bei Auslandsbeziehungen	357
7. Trustbesteuerung	357
a) Begriff	357
b) Arten der Trusterrichtung	357
c) Anerkennung des Trusts im deutschen Recht	358
d) Gefahr der Nichtanerkennung des Trusts durch die deutsche Gerichtsbarkeit	358
e) Erbschaftsteuerliche Auswirkungen	358
D. Schenken und Erben aus einkommensteuerlicher Sicht	359
I. Überblick	359
II. Empfänger/Erbe ist eine einzelne Person	359
1. Gegenstand der Erbschaft/Schenkung/vorweggenommenen Erbfolge, Vermögensübergabe: Privatvermögen – völlige Unentgeltlichkeit	359
2. Gegenstand der Erbschaft/Schenkung: Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens – völlige Unentgeltlichkeit	360
3. Schenkung unter Lebenden – vorweggenommene Erbfolge und Gleichstellungsgelder, Abstandszahlungen, Nutzungsvorbehalte und Versorgungszusagen im Privatvermögensbereich	360
4. Vorweggenommene Erbfolge und Gleichstellungsgelder, Abstandszahlungen und Versorgungszusagen im Betriebsvermögensbereich	362
5. Mischfälle	363

III. Erben sind mehrere Personen (Erbengemeinschaft)	363
1. Erbauseinandersetzung über Betriebsvermögen	363
a) Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung seit 1990	363
b) Besteuerung der Erbauseinandersetzung bei Betriebsvermögen	364
2. Erbauseinandersetzung über Privatvermögen – Ausscheiden aus der Erbengemeinschaft gegen Barabfindung	367
a) Auflösung der Erbengemeinschaft – Realteilung ohne Ausgleichszahlung	368
b) Auflösung der Erbengemeinschaft – Realteilung mit Ausgleichszahlung	368
3. Erbauseinandersetzung über einen Mischnachlass	368
a) Realteilung ohne Abfindungszahlung	369
b) Realteilung mit Abfindungszahlung	369
4. Erbauseinandersetzung bei Personengesellschaftsbeteiligung	369
5. Abfindung von Pflichtteilsberechtigten, Erbersatzberechtigten, Geldvermächtnisnehmern und auf den Erbteil Verzichtenden	370
6. Übergangsregelung	371
IV. Nießbrauch und dingliches Wohnrecht bei vorweggenommener und testamentarischer Erbfolge in einkommensteuerrechtlicher Sicht	371
1. Allgemeine Grundsätze zum Nießbrauchsrecht	371
a) Begriff des Nießbrauchs	371
b) Arten des Nießbrauchsrechts	372
c) Nießbrauchsrechte im Einzelnen	372
d) Begründung des Nießbrauchsrechts an einem Grundstück	373
e) Durchführung – gesetzlicher Inhalt des Nießbrauchsrechts – Pflichten und Rechte des Nießbrauchers bzw. des Eigentümers	373
f) Weitere Besonderheiten	374
g) Erlöschen des Nießbrauchsrechts	375
h) Nießbrauchsrecht an Rechten (§§ 1068 ff. BGB)	375
2. Allgemeine Grundsätze zum dinglichen Wohnrecht	376
3. Einkommensteuerliche Behandlung des Nießbrauchsrechts/dinglichen Wohnrechts bei Einkünften aus Vermietung und Verpachtung	377
a) Unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	377
aa) Steuerliche Behandlung beim Nießbraucher	377
bb) Steuerliche Behandlung beim Eigentümer	378
b) Entgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	378
aa) Behandlung beim Nießbraucher	378
bb) Behandlung beim Eigentümer	378
c) Teilentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch	379
d) Vorbehaltensnießbrauch	379
aa) Steuerliche Behandlung beim Nießbraucher	379
bb) Steuerliche Behandlung beim Eigentümer	381
e) Vermächtnisnießbrauch	381
f) Dingliches Wohnrecht	382
g) Obligatorisches Nutzungsrecht	382
4. Ablösung von Nutzungsrechten und Einkommensteuer	383
a) Ablösung eines Vorbehaltensnießbrauchs	383
aa) Allgemeines	383
bb) Ablösung im Zusammenhang mit einer Vermögensübergabe	383
cc) Ablösung im Zusammenhang mit sonstigen Vermögensübertragungen	383
b) Ablösung eines Zuwendungsnießbrauchs	384
c) Ablösung eines Vermächtnisnießbrauchs	384
d) Ablösung eines dinglichen Wohnrechts	384
e) Ablösung eines obligatorischen Nutzungsrechts	384
V. Einkommensteuerliche Behandlung von Versorgungsleistungen und Unterhaltsleistungen im Zusammenhang mit einer vorweggenommenen Erbfolge – Vermögensübergabe	385
1. Allgemeines	385
2. Bisherige Regelung/Neuregelung	386
3. Die Neuregelung im Einzelnen	386
a) Einheitliche Behandlung aller Versorgungsleistungen	386
b) Zusammenhang mit Einkünften, die der Veranlagung unterliegen	387

c) Beschränkung auf die Übertragung von Betrieben, Teilbetrieben oder Mitunternehmeranteilen	387
d) Besonderheiten bei Anteilen an Kapitalgesellschaften	388
e) Ausreichend Ertrag bringendes Vermögen	390
4. Übergabevertrag	391
5. Gestaltungsüberlegungen	391
6. Anwendung der Neuregelung und Übergangsregelung	393
a) Erstmalige Anwendung	393
b) Übergangsregelung	393
VI. ESt-Ermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer (§ 35b EStG)	394
VII. Verlustabzug im Erbfall (§ 10d EStG)	395
E. Schenken und Erben aus grunderwerbsteuerlicher Sicht	396
I. Grundstücksschenkung, gemischte Schenkung, Schenkung unter Auflage	396
1. Grundstückschenkung und Erwerb von Todes wegen	396
2. Grundstückschenkung unter Auflage	396
3. Auswirkungen des Wegfalls des § 25 ErbStG a.F. auf die GrEST	396
II. Grunderwerbsteuerliche Folgen der Erbauseinandersetzung	398
III. Schenkung und Vererbung von Anteilen an grundbesitzenden Personengesellschaften	398
IV. Anwachsung von Anteilen an einer Personengesellschaft	399
V. Vereinigung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	399
F. Schenken und Erben aus umsatzsteuerlicher Sicht	401
G. Arbeitshilfen	403
I. Testamentsmuster	403
1. Einzeltestamente	403
a) Erbeinsetzung	403
b) Erbeinsetzung mit Teilungsanordnungen, Vorausvermächtnissen, Auflagen und Pflichtteilslast	405
2. Gemeinschaftliche Ehegattentestamente	409
a) Berliner Testament	409
b) Erbeinsetzung mit Vermächtnissen	416
3. Unternehmertestamente	422
a) Einzelunternehmen	422
b) Beteiligung an Personengesellschaft	427
c) GmbH-Beteiligung	431
II. Checkliste zu Verfügungen von Todes wegen	434
1. Testament	434
a) Checkliste zur Erbeinsetzung	434
b) Checkliste zu Teilungsanordnungen/Vorausvermächtnissen	437
c) Checkliste zu Vermächtnissen und Auflagen	438
2. Ehegattentestament	440
a) Checkliste zum Berliner Testament	440
b) Checkliste zum gemeinschaftlichen Testament mit Vermächtnissen zu Gunsten des überlebenden Ehegatten	442
III. ABC der Steuerminimierung und Gestaltungsfällen	444
Anhang 1: Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)	450
Anhang 2: Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung (ErbStDV)	478
Anhang 3: Bewertungsgesetz (BewG)	483
Stichwortverzeichnis	521