

# Inhaltsverzeichnis

Seite

<b>Literaturverzeichnis</b> .....	21
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	23
<b>A. Schenkung im bürgerlich-rechtlichen Sinn</b> .....	29
I. Begriff der Schenkung i.S.d. §§ 516 ff. BGB .....	29
1. Bereicherung .....	29
2. Vermögen des Schenkers .....	29
3. Unentgeltlichkeit .....	30
4. Einigsein 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 Ausgleichungspflicht 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>B. Überblick über das Erbrecht</b> .....	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. Zugewinnngemeinschaft (§§ 1363 ff. BGB) .....	46
3. Modifizierung des Güterstandes der Zugewinnngemeinschaft .....	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) Wiederverheirathungsklausel 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 Spitzenausgleich – 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
<b>C. Schenken und Erben aus schenkung- und erbschaftsteuerlicher Sicht .....</b>	<b>107</b>
I. Bedeutung und Rechtsgrundlagen der Erbschaftsteuer .....	107
1. Bedeutung der Erbschaftsteuer .....	107
2. Rechtsgrundlagen 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) Erhaltungspflicht .....	111
cc) Behaltungspflicht .....	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. Erbsatzanspruch und vorzeitiger Erbausgleich (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG a.F., § 7 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG) .....	119
a) Erbsatzanspruch .....	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 Zugewinnngemeinschaft (§ 5 ErbStG) .....	129
bb) Verbundene Lebensversicherung .....	130
cc) Zurückweisung von Rechten aus Lebensversicherungen .....	130
dd) Übertragung des Bezugsrechts aus einer Lebensversiche- rung, Übertragung der Ansprüche aus einer Lebensversiche- rung .....	131
ee) Prämienzahlung durch den Versicherungsnehmer oder durch den Bezugsberechtigten .....	131
c) Unfallversicherung .....	132
d) Kfz-Insassenunfallversicherung, Risikolebensversicherung .....	132
e) Renten aus Zwangsmitgliedschaften/Renten aus Gesellschafts- verhältnissen .....	133
f) Erbschaftsteuerpflicht von befreienden 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 Zugewinnngemeinschaft (§§ 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 Zugewinnngemeinschaft und Erbschaft-/ Schenkungsteuer (§ 5 Abs. 1 Satz 2 ErbStG) .....	139
dd) Rückwirkende Vereinbarung der Zugewinnngemeinschaft 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. Schenkungsteueratbestände (§ 7 ErbStG) .....	155
1. Schenkungsteuer und freigebige 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 Zuwen- dungen zu Gunsten eines Ehegatten .....	163
3. Zuwendungen zwischen nichtehelichen Lebensgemeinschaftern .....	164
4. Gemischte Schenkung – Schenkung unter Leistungsaufgabe – Schenkungen unter Duldungs-/Nutzungsaufgabe .....	165
a) Schenkungsteuerliche Problematik .....	165
aa) Allgemeines .....	165
bb) Schenkungsteuerliche Behandlung bei Vermögensüber- tragungen gegen Versorgungsleistungen .....	170
b) Darstellung der gesamtsteuerlichen Problematik der gemischten Schenkungen/Schenkungen unter Leistungs-/Duldungs-/Nutzungs- aufgabe anhand einer Fallkette .....	171
c) Ermittlung der Bereicherung bei gemischter Schenkung/ Schenkungen unter Leistungs-/Duldungs-/Nutzungsaufgabe ab 2009 .....	172

5. Gegenstand der unentgeltlichen Zuwendung .....	177
a) Allgemeine Grundsätze .....	177
b) Grundstücksschenkung – Geldschenkung – mittelbare (Grund- stücks-)Schenkung .....	178
c) Mittelbare Schenkung anderer Gegenstände .....	185
d) Besonderheit bei der Anteilsschenkung/Betriebsvermögen .....	185
e) Einzelschenkung – Gesamtschenkung .....	186
6. Kettenschenkung und Gestaltungsmissbrauch .....	186
7. Durchgangserwerb seitens eines Dritten .....	187
IV. Erbschaft-/Schenkungsteuer und Gesellschaft .....	187
1. Allgemeine Grundsätze zur Gründung von Kapital- und Personen- gesellschaften .....	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 Kapital- gesellschaftsanteils .....	190
b) Berücksichtigung von Gewinnansprüchen aus GmbH-Geschäfts- anteilen .....	190
c) Erwerb von Gesellschaftsrechten zum Nennwert – Kapitalquoten- verändernde 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 Sonderbetriebs- vermögen .....	193
dd) Vermächtnisweise Zuwendung eines Personengesellschafts- anteils .....	193
e) Schenkung (vorweggenommene Erbfolge) eines Personengesell- schaftsanteils .....	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 Steuer- wert 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 Gewinn- ausschüttungen) .....	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 vermögens- verwaltenden 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) Bewertungsstichtag .....	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, gemein- nützige 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 Kapitalgesellschafts- anteile (§ 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 Ver- schonungsabschlages 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)	Kapitalforderungen 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 Kapital- gesellschaften (§ 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/Schenkungssteuer .....	330
3. Erlöschen der Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer .....	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, Vermögens- verwahrer 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-/Schenkungssteuerpflicht) .....	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-/Schenkungssteuerpflicht) .....	342
2. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG) .....	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
<b>D. Schenken und Erben aus einkommensteuerlicher Sicht .....</b>	<b>359</b>
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) Vorbehaltsnießbrauch .....	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 Vorbehaltsnießbrauchs .....	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
<b>E. Schenken und Erben aus grunderwerbsteuerlicher Sicht .....</b>	<b>396</b>
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
<b>F. Schenken und Erben aus umsatzsteuerlicher Sicht .....</b>	<b>401</b>
<b>G. Arbeitshilfen .....</b>	<b>403</b>
I. Testamentsmuster .....	403
1. Einzeltestamente .....	403
a) Erbeinsetzung .....	403
b) Erbeinsetzung mit Teilungsanordnungen, Vorausvermachnissen, Auflagen und Pflichtteilslast .....	405
2. Gemeinschaftliche Ehegattentestamente .....	409
a) Berliner Testament .....	409
b) Erbeinsetzung mit Vermächnissen .....	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/Vorausvermachnissen .....	437
c) Checkliste zu Vermächnissen und Auflagen .....	438
2. Ehegattentestament .....	440
a) Checkliste zum Berliner Testament .....	440
b) Checkliste zum gemeinschaftlichen Testament mit Vermächnissen zu Gunsten des überlebenden Ehegatten .....	442
III. ABC der Steuerminimierung und Gestaltungsfallen .....	444
<b>Anhang 1: Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG) .....</b>	<b>450</b>
<b>Anhang 2: Erbschaftsteuer-Durchführungsverordnung (ErbStDV) .....</b>	<b>478</b>
<b>Anhang 3: Bewertungsgesetz (BewG) .....</b>	<b>483</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>521</b>