

Inhaltsübersicht

	Seite
Geleitwort der Herausgeber	VII
Vorwort.....	XIII
Inhaltsverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXV
Literaturverzeichnis	XXXIX
 Einleitung.....	 1
 1. Kapitel: Historische und rechtliche Grundlagen des italienischen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	 5
I. Geschichte der Besteuerung von Erbfällen in Italien.....	5
II. Rechtsquellen des italienischen Steuerrechts	9
III. Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuerarten	15
IV. Steuergerichtssystem	21
 2. Kapitel: Überblick über das italienische Erbrecht.....	 25
I. Einführung in das italienische Erbrecht.....	25
II. Gewillkürte Erbfolge	26
III. Gesetzliche Erbfolge.....	31
IV. Donatio mortis causa	36
V. Einfluß des Eheguterstands	38
VI. Beeinflussung der Erbfolge.....	40
VII. Pflichtteilsrecht.....	43
VIII. Erbgemeinschaft	45
IX. Anfall eines grenzüberschreitenden Erbfalls	47

3. Kapitel: Das italienische Erbschaftsteuerrecht.....	61
I. Einführung.....	61
II. Steuergegenstand.....	63
III. Persönliche Steuerpflicht	69
IV. Steuerbefreiungen.....	91
V. Aktivnachlaß	104
VI. Passivnachlaß	113
VII. Bewertung des Nachlasses	124
VIII. Bestimmung der Steuer.....	139
4. Kapitel: Das italienische Schenkungsteuerrecht.....	151
I. Überblick.....	151
II. Steuergegenstand.....	152
III. Persönliche Steuerpflicht	161
IV. Steuerbefreiungen.....	162
V. Steuerbemessungsgrundlage	163
VI. Steuerberechnung	164
VII. Das schenkungsteuerrechtliche Verfahren.....	168
5. Kapitel: Das erbschaftsteuerrechtliche Verfahren in Italien	169
I. Erbschaftsteuererklärung	169
II. Festsetzung der Erbschaftsteuer.....	178
III. Erhebung der Erbschaftsteuer	189
IV. Befugnisse der Finanzverwaltung	200
V. Pflichten Dritter im erbschaftsteuerlichen Verfahren.....	201

VI. Sanktionen.....	204
6. Kapitel: Italienisches Internationales Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht.....	209
I. Einführung.....	209
II. Maßnahmen zur Begrenzung der Doppelbesteuerung	211
7. Kapitel: Deutsches Internationales Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	235
I. Einführung.....	235
II. Qualifikation ausländischer Erwerbe	235
III. Anwendbarkeit des deutschen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	237
IV. Bewertung des Auslandsvermögens.....	260
V. Abzug von Nachlaßverbindlichkeiten	261
VI. Freibeträge und Steuertarif bei Auslandsbezug	262
VII. Maßnahmen zur Begrenzung der Doppelbesteuerung	263
8. Kapitel: Die Doppelbesteuerungsproblematik im Rahmen deutsch-italienischer Erbfälle	273
I. Doppelbesteuerungsproblematik.....	273
II. Beseitigung der Doppelbesteuerung deutsch-italienischer Erbfälle durch Abschluß eines Doppelbesteuerungsabkommens	291
9. Kapitel: Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten auf der Grundlage des geltenden italienischen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	297
I. Überblick.....	297
II. Ausgewählte Instrumente der Steuerplanung	298

Inhaltsübersicht

10. Kapitel: Mögliche Entwicklung der Gesetzgebung zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht.....	305
I. Überblick.....	305
II. Zu erwartende Entwicklungen des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	306
11. Kapitel: Zusammenfassung.....	309
Stichwortverzeichnis.....	317

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort der Herausgeber	VII
Vorwort.....	XIII
Inhaltsübersicht.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXV
Literaturverzeichnis	XXXIX
 Einleitung.....	 1
 1. Kapitel: Historische und rechtliche Grundlagen des italienischen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	 5
I. Geschichte der Besteuerung von Erbfällen in Italien	5
1. Entwicklung bis zur Reform von 1972.....	5
2. Reform von 1972.....	7
3. Reform von 1990.....	8
II. Rechtsquellen des italienischen Steuerrechts	9
1. Verfassungsrecht.....	10
2. Steuergesetze.....	12
3. Rechtsprechung	13
4. Verwaltungsvorschriften	14
III. Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuerarten	15
1. Verhältnis zur Einkommensteuer	15
2. Verhältnis zu anderen erbrelevanten Steuern.....	16
a) Die Wertzuwachssteuer auf Immobilien	17
b) Die Hypothekar- und Katastersteuer	19
aa) Hypothekarsteuer	19
bb) Katastersteuer	20
IV. Steurergerichtssystem	21
1. Grundlagen.....	21
2. Zuständigkeiten	21
3. Instanzenzug.....	22

2. Kapitel: Überblick über das italienische Erbrecht	25
I. Einführung in das italienische Erbrecht.....	25
II. Gewillkürte Erbfolge.....	26
1. Zulässige letztwillige Verfügungen	26
2. Testament	27
a) Testamentsformen	27
b) Gültigkeitserfordernisse des Testaments.....	28
3. Wesentliche testamentarische Anordnungen	29
a) Erbeinsetzung	29
b) Vermächtnisse	29
c) Auflagen, Bedingungen und Befristungen.....	30
d) Nacherbfolge	31
III. Gesetzliche Erbfolge.....	31
1. Gesetzliche Erbfolge der Abkömmlinge	32
2. Gesetzliche Erbfolge der Aszendenten.....	33
3. Gesetzliche Erbfolge der Geschwister.....	34
4. Gesetzliche Erbfolge der entfernten Seitenverwandten	34
5. Gesetzliche Erbfolge des Ehegatten	35
6. Gesetzliches Erbrecht des Staates	36
IV. Donatio mortis causa	36
1. Verbot der donatio mortis causa	36
2. Abgrenzung zum Rechtsgeschäft post mortem.....	37
3. Schenkung si praemoriar	37
V. Einfluß des Ehegüterstands.....	38
1. Gesetzlicher Güterstand	38
2. Vertragliche Güterstände	39
3. Einfluß des Güterstandes auf die Erbfolge	39
VI. Beeinflussung der Erbfolge	40
1. Vorbehaltlose Annahme der Erbschaft	41
2. Annahme unter dem Vorbehalt der Inventarerrichtung	41
3. Ausschlagung der Erbschaft.....	42
VII. Pflichtteilsrecht	43
1. Überblick	43
2. Pflichtteilsberechtigte	43
3. Berechnung und Höhe des Pflichtteils	44
4. Geltendmachung des Pflichtteils	45

VIII. Erbengemeinschaft	45
1. Überblick.....	45
2. Erbteilung	46
IX. Anfall eines grenzüberschreitenden Erbfalls.....	47
1. Grundsätze des italienischen Internationalen Erbrechts.....	47
a) Überblick	47
b) Bestimmung des Erbstatuts	48
aa) Staatsangehörigkeit	48
bb) Beschränkte Parteiautonomie	48
cc) Beachtung einer Rück- und Weiterverweisung	49
dd) Grundsatz der Nachlaßeinheit	50
ee) Ausnahme vom Grundsatz der Nachlaßeinheit	50
ff) Ordre public	52
gg) Geltungsbereich des Erbstatuts.....	52
(1) Letztwillige Verfügungen.....	53
(2) Erbfolge.....	53
(3) Miterbengemeinschaft	54
c) Güterrechtsstatut	54
2. Grundsätze des deutschen Internationalen Erbrechts.....	55
a) Erbstatut	55
b) Rück- und Weiterverweisung	56
c) Ausnahme von Anknüpfung an das Heimatrecht.....	56
aa) Rechtswahl gem. Art. 25 Abs. 2 EGBGB	56
bb) Art. 3 Abs. 3 EGBGB	57
d) Zulässigkeit letztwilliger Verfügungen.....	58
e) Güterrechtstatut	59
3. Kapitel: Das italienische Erbschaftsteuerrecht.....	61
I. Einführung.....	61
1. Rechtsgrundlagen	61
2. Konzeption der italienischen Erbschaftsteuer.....	61
3. Überblick über das italienische Erbschaftsteuerrecht	62
II. Steuergegenstand	63
1. Erwerb von Todes wegen.....	64
2. Besondere erbschaftsteuerliche Vorschriften für die testamentarische Erbfolge.....	64
a) Angefochtene oder geänderte testamentarische Verfügungen	64
b) Bedingte testamentarische Verfügungen.....	65

c)	Nacherbfolge	65
d)	Vermächtnisvermutungen.....	66
e)	Kein Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall	66
3.	Erklärung der Verschollenheit und der Todesvermutung	67
a)	Verschollenheitserklärung	68
b)	Erklärung der Todesvermutung	68
III.	Persönliche Steuerpflicht.....	69
1.	Grundsatz	69
a)	Überblick.....	69
b)	Begriff des Wohnsitzes	70
aa)	Steuerlicher Wohnsitzbegriff.....	71
(1)	Eintragung im Melderegister	71
(2)	Domizil im Sinne des Art. 43 Abs. 1 CC	72
(3)	Wohnsitz im Sinne des Art. 43 Abs. 2 CC.....	74
bb)	Zivilrechtlicher Wohnsitzbegriff.....	74
(1)	Anwendung	74
(2)	Inhalt des zivilrechtlichen Wohnsitzbegriffes	76
(a)	Überblick.....	76
(b)	Aufenthaltsort	76
(c)	Gewohnheitsmäßigkeit.....	77
(d)	Entsprechender Wille	79
(e)	Aufgabe der residenza.....	80
2.	Unbeschränkte Steuerpflicht	81
3.	Beschränkte Steuerpflicht	81
a)	Tatbestand und Rechtsfolge	81
b)	Belegenheit.....	81
c)	Belegenheitsvermutungen	82
aa)	Eingetragene Güter und Rechte	83
bb)	Unternehmensanteile.....	84
cc)	Schuldverschreibungen	85
dd)	Wertpapiere für Waren	85
ee)	Forderungen, Wechsel und Schecks	86
ff)	Durch Sachen gesicherte Forderungen	86
gg)	Güter im Ausland mit Bestimmungsort Italien	86
hh)	Inländische Güter mit ausländischem Bestimmungsort	87
4.	Steuerpflicht bei der ruhenden Erbschaft	87
a)	Problematik	87
b)	Erbschaftsteuerrechtliche Behandlung	88
aa)	Dogmatik	88

bb)	Regelung im neuen TUIS	89
cc)	Annahme unter Vorbehalt der Inventarerrichtung	89
c)	Frist gem. Art. 36 Abs. 4 TUIS	90
aa)	Keine Erben vorhanden.....	90
bb)	Späterer Verzicht auf die Erbschaft	90
cc)	Nachlaßpfleger und Testamentvollstrecker	90
d)	Vermächtnisnehmer	91
IV.	Steuerbefreiungen.....	91
1.	Subjektive Befreiungsgründe	91
a)	Steuerbefreite Erwerber	91
b)	Entsprechende Anwendung gem. Art. 3 Abs. 2 TUIS.....	93
c)	Anwendung auf ausländische Erwerber	94
2.	Objektive Befreiungsgründe	96
a)	Befreiung gem. Art. 12 TUIS	96
aa)	Verlorene Inhaberschaft.....	96
bb)	Veräußerte Wertpapiere	96
cc)	Entschädigungen.....	97
dd)	Gerichtlich bestrittene Forderungen	98
ee)	Forderungen gegen die öffentliche Hand	98
ff)	An den Staat abgetretene Forderungen	99
gg)	Kulturgüter.....	99
hh)	Staatliche Schuldverschreibungen	99
ii)	Sonstige Wertpapiere.....	100
jj)	Kraftfahrzeuge	100
b)	Befreiung gem. Art. 13 TUIS	100
aa)	Kulturgüter im Sinne des Art. 13 TUIS	101
bb)	Voraussetzungen der Befreiung	102
cc)	Verfahren zur Befreiung nach Art. 13 TUIS	102
dd)	Rücknahme der Befreiung.....	103
V.	Aktivnachlaß.....	104
1.	Grundsatz	104
2.	Fiktionsbestimmung für Geld, Schmuck und Mobiliar.....	104
a)	Geld, Schmuck und Mobiliar	104
b)	Bemessungsgrundlage.....	105
c)	Tatsächlicher Wertansatz im Falle eines Verzeichnisses	105
3.	Innerhalb der letzten sechs Monate veräußerte Güter.....	107
a)	Grundsatz.....	107
b)	Ausnahmen	108
c)	Abzüge	109

4.	Zugehörigkeitsvermutungen	110
a)	Alleineigentum des Erblassers	110
aa)	Wertpapiere	110
bb)	Bewegliche Sachen und Inhaberpapiere	111
b)	Miteigentum des Erblassers	111
c)	Gesellschaftsanteile	112
d)	Gegenbeweis.....	113
VI.	Passivnachlaß.....	113
1.	Abzugsfähige Erblasserschulden.....	114
a)	Überblick	114
b)	Bedingungen der Abzugsfähigkeit	115
aa)	Vorliegen einer Urkunde	115
bb)	Vorliegen einer richterlichen Verfügung	116
cc)	Verbindlichkeiten aus einer Unternehmenstätigkeit	116
dd)	Wechsel- und Bankverbindlichkeiten	117
ee)	Verbindlichkeiten aus Anstellungsverhältnissen	117
ff)	Verbindlichkeiten gegenüber die öffentliche Hand	118
gg)	Verbindlichkeiten gegenüber geschiedenem Ehepartner.....	118
c)	Grenzen der Abzugsfähigkeit.....	118
aa)	Verbindlichkeiten aufgrund Erwerb.....	119
bb)	Grenzen bei Verbindlichkeiten der letzten sechs Monate.....	119
cc)	Grenzen bei Kontokorrentkonten	119
dd)	Grenzen bei Mitschulden.....	120
d)	Nachweis der Erblasserschulden	120
aa)	Allgemeine Bestimmungen	120
bb)	Alternative Nachweismöglichkeiten.....	120
cc)	Zusätzliche Anforderungen für Bankverbindlichkeiten	121
dd)	Formular des Finanzministeriums	121
ee)	Frist 122	
e)	Im Ausland eingegangene Verbindlichkeiten.....	122
2.	Abzugsfähige Erbfallschulden	123
a)	Arzt- und Heilkosten.....	123
b)	Bestattungskosten	123
3.	Abzug bei beschränkter Steuerpflicht	124
VII.	Bewertung des Nachlasses.....	124
1.	Überblick.....	124
2.	Unbewegliche Vermögensgegenstände und Rechte daran	125

a)	Volleigentum bzw. unbelastetes Eigentum.....	125
aa)	Handelsüblicher Verkehrswert.....	125
bb)	Alternative Wertermittlung.....	126
(1)	Eingetragene Immobilien.....	126
(2)	Noch nicht eingetragene Immobilien	126
b)	Belastetes Eigentum.....	127
c)	Bewertung der dinglichen Rechte an Immobilien.....	128
aa)	Nießbrauchs-, Gebrauchs- und Wohnrechte.....	128
bb)	Erbpachtrechte	129
3.	Unternehmen	130
a)	Buchführungspflichtige Unternehmen.....	131
b)	Nicht buchführungspflichtige Unternehmen.....	132
4.	Schiffe und Luftfahrzeuge	132
5.	Aktien, Gesellschaftsanteile, Schuldverschreibungen und andere Wertpapiere	133
a)	Börsennotierte Wertpapiere	133
b)	Nicht börsennotierte Wertpapiere	133
c)	Anteile an Investmentfonds.....	134
d)	Sonstige Schuldverschreibungen und Wertpapiere	135
e)	Nießbrauch	135
6.	Renten und Pensionen.....	135
a)	Überblick	135
b)	Ewige Renten.....	135
c)	Renten und Pensionen auf bestimmte Zeit.....	136
d)	Leibrenten oder Pension auf Lebenszeit.....	136
e)	Leibrenten und Pensionen zugunsten mehrerer Personen	137
7.	Forderungen	137
8.	Sonstige Vermögensgegenstände	137
9.	Außerhalb Italiens belegene Vermögensgegenstände	138
10.	Bewertungsstichtag.....	138
VIII.	Bestimmung der Steuer	139
1.	Steuerbemessungsgrundlage	139
2.	Berechnung der Steuer.....	139
a)	Erhöhung um vorangegangene Schenkungen	140
b)	Gesamtabgabe.....	141
c)	Steuerbeträge auf den einzelnen Erbteil oder Vermächtnis	141
3.	Steuerklassen, Steuertarife und Freibeträge.....	142
a)	Steuerklassen	142
b)	Steuertarife	142

aa) Gesamtabgabe	143
bb) Steuerbeträge auf den einzelnen Erbteil oder Vermächtnis	144
c) Freibeträge	145
4. Steuerermäßigungen	145
a) Vermögensgegenstände aus vorhergehenden Erbfällen	145
b) Kulturgüter	146
c) Landwirtschaftliche Grundstücke	147
d) Handwerkliche Betriebe	147
e) Bestimmte Betriebe, Anteile an Personengesellschaften, Anlagevermögen	148
5. Steuerabzüge	148
a) Kommunale Wertzuwachssteuer	148
b) Ausländische Steuern	149
4. Kapitel: Das italienische Schenkungsteuerrecht	151
I. Überblick	151
II. Steuergegenstand	152
1. Schenkungen im formellen Sinn	152
a) Voraussetzungen	152
b) Gemischte Schenkung	154
2. Andere unentgeltliche Zuwendungen	154
3. Vermutete Schenkungen	155
a) Voraussetzungen und Rechtsfolgen	156
b) Ausnahmen	157
4. Mittelbare Schenkungen	157
5. Schenkungen unter einer Bedingung	158
6. Ausführung nichtiger Schenkungen	159
7. Registrierungspflicht	159
a) Überblick	159
b) Registrierungspflichtige Handlungen	159
c) Registrierung der Schenkung	160
8. Ausländische Schenkungen	161
III. Persönliche Steuerpflicht	161
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	162
2. Beschränkte Steuerpflicht	162
IV. Steuerbefreiungen	162
1. Objektive Steuerbefreiungen	162

a)	Schenkungen von mäßigem Wert	162
b)	Leistungen aufgrund erbrechtlicher Ausgleichspflicht.....	163
2.	Subjektive Steuerbefreiungen	163
V.	Steuerbemessungsgrundlage	163
1.	Gesamtwert der Schenkung	163
2.	Bewertung	164
VI.	Steuerberechnung	164
1.	Überblick.....	164
2.	Hinzurechnung früherer Schenkungen	165
3.	Tarif.....	166
a)	Grundsatz.....	166
b)	Fixsteuer.....	166
4.	Steuerermäßigungen und -abzüge	167
VII.	Das schenkungsteuerrechtliche Verfahren	168
5. Kapitel: Das erbschaftsteuerrechtliche Verfahren in Italien	169	
I.	Erbschaftsteuererklärung	169
1.	Verpflichtung zur Abgabe der Erbschaftsteuererklärung	169
a)	Zur Erklärung verpflichtete Personen.....	169
b)	Befreiung von der Erklärungspflicht	170
c)	Nachträgliche Erklärungspflichten	170
d)	Änderung der Erklärung.....	171
e)	Zuständige Behörde	171
2.	Inhalt und Form der Erbschaftsteuererklärung	171
a)	Inhalt der Erbschaftsteuererklärung.....	171
b)	Anlagen zur Erbschaftsteuererklärung.....	173
c)	Form der Erbschaftsteuererklärung	174
3.	Abgabefrist der Erbschaftsteuererklärung	174
a)	Fristlänge und Fristberechnung	174
b)	Fristbeginn.....	175
4.	Fehlerhafte Erklärung	176
a)	Nicht ordnungsgemäße Erklärung.....	176
b)	Unvollständige Erklärung	177
c)	Nicht wahrheitsgetreue Erklärung	177
II.	Festsetzung der Erbschaftsteuer	178
1.	Festsetzung auf Grundlage der Steuererklärung	178

a)	Berechnung der Hauptsteuer	179
b)	Berichtigung der nicht ordnungsgemäßen Steuererklärung	180
	aa) Inhalt des Berichtigungsbescheids	180
	bb) Wertermittlung	180
	(1) Immobilien und dinglichen Rechte an Immobilien	180
	(2) Unternehmen und Unternehmensanteile.....	181
2.	Festsetzung von Amts wegen.....	181
a)	Vorgehen des Registeramtes	181
b)	Inhalt des Festsetzungsbescheids	181
c)	Möglichkeit des Schuldennachweises	182
3.	Festsetzungsfristen.....	182
4.	Rechtsschutz gegen die Steuerfestsetzung.....	183
a)	Gerichtlicher Rechtsschutz.....	183
	aa) Anfechtung des Steuerbescheids	183
	(1) Aussetzung der Vollziehung.....	183
	(2) Streitschlichtung in der ersten Instanz.....	184
	bb) Rechtsmittel gegen Entscheid erster Instanz	185
	(1) Berufung vor der Regionalen Steuerkommission	185
	(2) Kassationsbeschwerde	186
	(3) Wiederaufnahme.....	186
b)	Beweisrecht	187
c)	Prozeßkosten.....	187
d)	Außergerichtlicher Rechtsschutz.....	187
	aa) Aussetzung der Vollziehung	188
	bb) Alternativen zum Steuerstreit.....	189
III.	Erhebung der Erbschaftsteuer.....	189
1.	Steuerschuldner	189
a)	Grundlage	189
b)	Regelung der Gesamtschuld.....	190
2.	Bezahlung der Erbschaftsteuer.....	191
a)	Zahlungstermin	191
b)	Zahlungsaufschub	191
	aa) Voraussetzungen	191
	bb) Ratenzahlung und Verzinsung	192
c)	Form der Zahlung	193
	aa) Grundsatz.....	193
	bb) Zahlung mittels Übertragung kultureller Güter.....	193

(1) Vorschlag des Steuerpflichtigen	193
(2) Verfahren	194
3. d) Verzinsung	194
3. Erbschaftsteuererhebung bei anhängigem Verfahren	194
a) Verfahren bezüglich der Hauptsteuer	194
b) Verfahren bezüglich der Komplementär- und Zusatzsteuer	195
4. Zwangseintreibung der Erbschaftsteuer und Sicherungsmittel	196
a) Anzuwendende Vorschriften	196
b) Vorrecht des Fiskus	196
5. Verjährung	198
6. Rückerstattung der Erbschaftsteuer	198
a) Zurückzuerstattende Beträge	199
b) Antragserfordernis und Antragsfrist	200
IV. Befugnisse der Finanzverwaltung	200
V. Pflichten Dritter im erbschaftsteuerlichen Verfahren	201
1. Pflichten der öffentlichen Amtpersonen	202
2. Pflichten der Schuldner des Erblassers	202
3. Pflichten der Banken und der Unternehmen, die Wertpapiere emittieren	203
4. Pflichten von Schließfachinhabern	203
VI. Sanktionen	204
1. Unterlassung der Erbschaftsteuererklärung	205
2. Nicht wahrheitsgetreue Erklärung	205
3. Andere Gesetzesverstöße	206
a) Verstöße seitens der Erben oder Vermächtnisnehmer	206
b) Verstöße seitens Dritter	206
4. Bestimmung der Geldstrafe	207
6. Kapitel: Italienisches Internationales Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	209
I. Einführung	209
1. Vorliegen internationaler Erbfälle	209
2. Begriff des Internationalen Erbschaftsteuerrechts	210
3. Anknüpfungspunkte der italienischen Erbschaftsteuer	210
4. Qualifikation ausländischer Erwerbe	211

II.	Maßnahmen zur Begrenzung der Doppelbesteuerung	211
1.	Anrechnungsverfahren.....	212
a)	Überblick	212
b)	Anwendungsbereich des Art. 26 Abs. 1 b) TUIS.....	214
aa)	Unbeschränkte Steuerpflicht in Italien.....	214
bb)	Steuern im Zusammenhang mit derselben Erbschaft	215
cc)	Endgültige Entrichtung der Steuer im Ausland.....	215
dd)	Inlandsvermögen des besteuernden Staates	215
c)	Begrenzung der Anrechnung.....	216
d)	Formelle Voraussetzungen	217
e)	Mehrfache Belastung mit Schenkungsteuer.....	217
2.	Doppelbesteuerungsabkommen Italiens	217
a)	Überblick	217
b)	Rechtsgrundlagen für DBA in Italien	220
c)	Abgeschlossene Abkommen Italiens	220
d)	Ausgewählte Doppelbesteuerungsabkommen	222
aa)	Doppelbesteuerungsabkommen mit den USA	222
(1)	Geltungsbereich des Abkommens	222
(2)	Belegenheit.....	223
(3)	Anrechnungsverfahren.....	223
(4)	Weitere Vorschriften	224
bb)	Doppelbesteuerungsabkommen mit dem Vereinigten Königreich	224
(1)	Geltungsbereich des Abkommens	225
(2)	Bestimmung des Wohnsitzes des Erblassers.....	225
(a)	Grundsatz.....	226
(b)	Kollisionsregelung bei „Doppelwohnsitz“.....	226
(3)	Belegenheit.....	227
(4)	Besteuerungsrecht.....	227
(5)	Anrechnung	227
(6)	Weitere Vorschriften	228
cc)	Doppelbesteuerungsabkommen mit Frankreich	228
(1)	Geltungsbereich	228
(2)	Steuerlicher Wohnsitz	229
(3)	Zuordnungsregeln	229
(aa)	Besteuerung im Belegenheits- bzw. Betriebsstättenstaat	229
(bb)	Besteuerung im Wohnsitzstaat	230
(4)	Schuldenaufteilung	230
(5)	Freistellungsmethode mit Progressionsvorbehalt.....	231

3.	Amtshilfe.....	232
7. Kapitel: Deutsches Internationales Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht.....		235
I.	Einführung.....	235
II.	Qualifikation ausländischer Erwerbe.....	235
1.	Qualifikationsproblem	235
2.	Qualifikation italienischer Sachverhalte.....	236
	a) Italienisches Erbstatut	236
	b) Italienisches Güterrechtsstatut.....	237
III.	Anwendbarkeit des deutschen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts.....	237
1.	Unbeschränkte Steuerpflicht.....	238
	a) Begriff des Inländer.....	238
	b) Wohnsitz.....	238
	aa) Überblick	238
	bb) Wohnung.....	239
	cc) Innehaben der Wohnung.....	240
	dd) Beibehaltung und Benutzung der Wohnung.....	241
	c) Gewöhnlicher Aufenthalt	241
	aa) Überblick	241
	bb) Zeitliche Komponente	242
	cc) Aufgabe	243
	d) Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen.....	244
	aa) Geschäftsleitung.....	244
	bb) Sitz 244	
	e) Familienstiftungen und Vereine.....	245
	f) Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht.....	245
2.	Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht	245
	a) Steuerpflicht nach der Staatsangehörigkeit.....	245
	b) Steuerpflicht für Auslandsbedienstete	246
	aa) Dienstverhältnis	247
	bb) Ähnliche ausländische Erbschaftsteuerpflicht.....	247
	cc) Deutsche Auslandsbedienstete in Italien.....	248
3.	Beschränkte Steuerpflicht	248
	a) Inlandsvermögen im Sinne des § 121 BewG	249

aa) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen, Grundbesitz.....	249
bb) Betriebsvermögen	249
cc) Beteiligungen.....	250
dd) Rechte am geistigen Eigentum	252
ee) Andere Wirtschaftsgüter.....	252
ff) Durch Grundbesitz gesicherte Forderungen und Rechte.....	253
gg) Forderungen aus einer stillen Gesellschaft oder einem partiarischen Darlehen	253
hh) Nutzungsrechte	253
b) Umfang der beschränkten Steuerpflicht	253
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht.....	254
a) Persönliche Steuerpflicht	254
aa) Frühere unbeschränkte Einkommensteuerpflicht	255
bb) Ansässigkeit in Gebiet mit niedriger Besteuerung	255
cc) Wesentliche wirtschaftliche Interessen in Deutschland	256
dd) Keine entsprechende ausländische Steuer.....	257
b) Folge der erweitert beschränkten Steuerpflicht.....	257
c) Anwendung auf in Italien ansässige Personen.....	259
IV. Bewertung des Auslandsvermögens.....	260
1. Bewertung nach § 12 ErbStG.....	260
2. Ausschluß des Bewertungssabschlags	261
V. Abzug von Nachlaßverbindlichkeiten.....	261
VI. Freibeträge und Steuertarif bei Auslandsbezug.....	262
1. Freibeträge.....	262
2. Steuertarif.....	262
VII. Maßnahmen zur Begrenzung der Doppelbesteuerung	263
1. Anrechnungsverfahren.....	263
a) Voraussetzungen der Anrechnung	264
aa) Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht in Deutschland	264
bb) Entsprechende ausländische Steuern	264
cc) Steuertragung	265
dd) Endgültige Entrichtung der ausländischen Steuer	265
ee) Zeitliche Voraussetzung der Anrechnung	266
ff) Umrechnung der ausländischen Steuer	266
b) Aus Auslandsvermögen bestehender Erwerb.....	266

aa)	Begriff des Auslandsvermögens	267
(1)	Inländereigenschaft des Erblassers.....	267
(2)	Fehlende Inländereigenschaft des Erblassers.....	268
bb)	Auf das Auslandsvermögen entfallender Steuerbetrag	268
c)	Begrenzung der Anrechnung.....	269
d)	Antrags- und Nachweiserfordernis	270
2.	Abzugsmethode.....	270
3.	Doppelbesteuerungsabkommen	271
8. Kapitel:	Die Doppelbesteuerungsproblematik im Rahmen deutsch-italienischer Erbfälle	273
I.	Doppelbesteuerungsproblematik	273
1.	Begriff der Doppelbesteuerung	274
2.	Ursachen der erbschaftsteuerlichen Doppelbesteuerung	275
3.	Fehlen eines deutsch-italienischen Doppelbesteuerungsabkommens	276
4.	Deutsch - italienische Erbfälle	277
a)	Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht in beiden Staaten	277
aa)	Beide Staaten als Wohnsitzstaat des Erblassers	278
(1)	Überschneidung der Anknüpfungskriterien.....	278
(2)	Anrechnung der ausländischen Steuer.....	280
bb)	Italien als Wohnsitzstaat des Erblassers, Deutschland als Wohnsitzstaat des Erben	281
(1)	Überschneidung der Anknüpfungskriterien.....	281
(2)	Anrechnung der ausländischen Steuer.....	281
cc)	Italien als Wohnsitzstaat, Wegzugsbesteuerung in Deutschland	282
b)	Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht in einem, beschränkte Erbschaftsteuerpflicht im anderen Staat.....	283
c)	Mehrfache Belegenheit	284
aa)	Grundvermögen	285
bb)	Bewegliches Vermögen	285
cc)	Ungesicherte Forderungen	286
dd)	Gesicherte Forderungen	287
ee)	Bankkonten.....	287
ff)	Immaterielle Vermögensgegenstände	287
gg)	Anteile an Kapitalgesellschaften	288
hh)	Wertpapiere.....	288
ii)	Anteile an Personengesellschaften.....	288

d) Anrechnungsüberhänge.....	289
e) Abzüge vom erbschaftsteuerlichen Erwerb	290
5. Deutsch-italienische Schenkungsfälle	290
II. Beseitigung der Doppelbesteuerung deutsch-italienischer Erbfälle durch Abschluß eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	291
1. Überblick.....	291
2. Mögliche Regelungsinhalte des Abkommens.....	292
a) Zuordnungsregeln	293
b) Schuldenabzug.....	295
c) Steueranrechnung zur Doppelbesteuerungsvermeidung.....	295
d) Sonstige Regelungsinhalte	296
9. Kapitel: Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten auf der Grundlage des geltenden italienischen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	297
I. Überblick.....	297
II. Ausgewählte Instrumente der Steuerplanung.....	298
1. Verlegung des Wohnsitzes	298
2. Vorweggenommene Erbfolge.....	300
3. Verlagerung und Umschichtung des Nachlaßvermögens	301
4. Vorhandensein von Betriebsvermögen	303
10. Kapitel: Mögliche Entwicklung der Gesetzgebung zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht.....	305
I. Überblick.....	305
II. Zu erwartende Entwicklungen des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts.....	306
11. Kapitel: Zusammenfassung.....	309
Stichwortverzeichnis.....	317