

# Inhaltsübersicht

	Seite
Geleitwort der Herausgeber .....	VII
Vorwort.....	XIII
Inhaltsverzeichnis .....	XIX
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXV
Literaturverzeichnis .....	XXXIX
 <b>Einleitung</b> .....	 1
 <b>1. Kapitel: Historische und rechtliche Grundlagen des italienischen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts</b> .....	 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
 <b>2. Kapitel: Überblick über das italienische Erbrecht</b> .....	 25
I. Einführung in das italienische Erbrecht.....	25
II. Gewillkürte Erbfolge .....	26
III. Gesetzliche Erbfolge.....	31
IV. Donatio mortis causa .....	36
V. Einfluß des Ehegüterstands .....	38
VI. Beeinflussung der Erbfolge.....	40
VII. Pflichtteilsrecht.....	43
VIII. Erbengemeinschaft .....	45
IX. Anfall eines grenzüberschreitenden Erbfalls .....	47

<b>3. Kapitel: Das italienische Erbschaftsteuerrecht.....</b>	<b>61</b>
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
 <b>4. Kapitel: Das italienische Schenkungsteuerrecht.....</b>	 <b>151</b>
I. Überblick.....	151
II. Steuergegenstand.....	152
III. Persönliche Steuerpflicht .....	161
IV. Steuerbefreiungen.....	162
V. Steuerbemessungsgrundlage .....	163
VI. Steuerberechnung .....	164
VII. Das schenkungsteuerrechtliche Verfahren.....	168
 <b>5. Kapitel: Das erbschaftsteuerrechtliche Verfahren in Italien .....</b>	 <b>169</b>
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
<b>6. Kapitel: Italienisches Internationales Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht.....</b>	<b>209</b>
I. Einführung.....	209
II. Maßnahmen zur Begrenzung der Doppelbesteuerung .....	211
<b>7. Kapitel: Deutsches Internationales Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht.....</b>	<b>235</b>
I. Einführung.....	235
II. Qualifikation ausländischer Erwerbe .....	235
III. Anwendbarkeit des deutschen Erbschaft- und Schenkungssteuerrechts .....	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
<b>8. Kapitel: Die Doppelbesteuerungsproblematik im Rahmen deutsch-italienischer Erbfälle .....</b>	<b>273</b>
I. Doppelbesteuerungsproblematik.....	273
II. Beseitigung der Doppelbesteuerung deutsch-italienischer Erbfälle durch Abschluß eines Doppelbesteuerungsabkommens.....	291
<b>9. Kapitel: Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten auf der Grundlage des geltenden italienischen Erbschaft- und Schenkungssteuerrechts .....</b>	<b>297</b>
I. Überblick.....	297
II. Ausgewählte Instrumente der Steuerplanung .....	298

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

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
Geleitwort der Herausgeber .....	VII
Vorwort.....	XIII
Inhaltsübersicht.....	XV
Abkürzungsverzeichnis.....	XXXV
Literaturverzeichnis .....	XXXIX
 <b>Einleitung</b> .....	 1
 <b>1. Kapitel: Historische und rechtliche Grundlagen des italienischen Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts</b> .....	 5
<b>I. Geschichte der Besteuerung von Erbfällen in Italien</b> .....	5
1. Entwicklung bis zur Reform von 1972.....	5
2. Reform von 1972.....	7
3. Reform von 1990.....	8
<b>II. Rechtsquellen des italienischen Steuerrechts</b> .....	9
1. Verfassungsrecht.....	10
2. Steuergesetze.....	12
3. Rechtsprechung .....	13
4. Verwaltungsvorschriften .....	14
<b>III. Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuerarten</b> .....	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
<b>IV. Steuergerichtssystem</b> .....	21
1. Grundlagen.....	21
2. Zuständigkeiten .....	21
3. Instanzenzug.....	22

<b>2. Kapitel: Überblick über das italienische Erbrecht .....</b>	<b>25</b>
<b>I. Einführung in das italienische Erbrecht.....</b>	<b>25</b>
<b>II. Gewillkürte Erbfolge .....</b>	<b>26</b>
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
<b>III. Gesetzliche Erbfolge .....</b>	<b>31</b>
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
<b>IV. Donatio mortis causa .....</b>	<b>36</b>
1. Verbot der donatio mortis causa.....	36
2. Abgrenzung zum Rechtsgeschäft post mortem.....	37
3. Schenkung si praemoriar .....	37
<b>V. Einfluß des Ehegüterstands.....</b>	<b>38</b>
1. Gesetzlicher Güterstand.....	38
2. Vertragliche Güterstände.....	39
3. Einfluß des Güterstandes auf die Erbfolge .....	39
<b>VI. Beeinflussung der Erbfolge .....</b>	<b>40</b>
1. Vorbehaltlose Annahme der Erbschaft .....	41
2. Annahme unter dem Vorbehalt der Inventarerrichtung .....	41
3. Ausschlagung der Erbschaft.....	42
<b>VII. Pflichtteilsrecht .....</b>	<b>43</b>
1. Überblick.....	43
2. Pflichtteilsberechtigte .....	43
3. Berechnung und Höhe des Pflichtteils .....	44
4. Geltendmachung des Pflichtteils .....	45

<b>VIII. Erbengemeinschaft .....</b>	<b>45</b>
1. Überblick.....	45
2. Erbteilung.....	46
<b>IX. Anfall eines grenzüberschreitenden Erbfalls.....</b>	<b>47</b>
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
 <b>3. Kapitel: Das italienische Erbschaftsteuerrecht.....</b>	 <b>61</b>
<b>I. Einführung.....</b>	<b>61</b>
1. Rechtsgrundlagen .....	61
2. Konzeption der italienischen Erbschaftsteuer.....	61
3. Überblick über das italienische Erbschaftsteuerrecht .....	62
<b>II. Steuergegenstand.....</b>	<b>63</b>
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
<b>III.</b>	<b>Persönliche Steuerpflicht.....</b>	<b>69</b>
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
<b>IV.</b>	<b>Steuerbefreiungen</b> .....	<b>91</b>
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
<b>V.</b>	<b>Aktivnachlaß</b> .....	<b>104</b>
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
<b>VI.</b>	<b>Passivnachlaß</b> .....	<b>113</b>
1.	Abzugsfähige Erblässerschulden .....	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 Erblässerschulden .....	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
<b>VII.</b>	<b>Bewertung des Nachlasses</b> .....	<b>124</b>
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
<b>VIII.</b>	<b>Bestimmung der Steuer .....</b>	<b>139</b>
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
<b>4. Kapitel: Das italienische Schenkungsteuerrecht .....</b>	<b>151</b>	
<b>I. Überblick .....</b>	<b>151</b>	
<b>II. Steuergegenstand .....</b>	<b>152</b>	
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	
<b>III. Persönliche Steuerpflicht .....</b>	<b>161</b>	
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	162	
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	162	
<b>IV. Steuerbefreiungen .....</b>	<b>162</b>	
1. Objektive Steuerbefreiungen .....	162	

	a) Schenkungen von mäßigem Wert .....	162
	b) Leistungen aufgrund erbrechtlicher Ausgleichspflicht .....	163
2.	Subjektive Steuerbefreiungen .....	163
<b>V.</b>	<b>Steuerbemessungsgrundlage .....</b>	<b>163</b>
1.	Gesamtwert der Schenkung .....	163
2.	Bewertung .....	164
<b>VI.</b>	<b>Steuerberechnung .....</b>	<b>164</b>
1.	Überblick .....	164
2.	Hinzurechnung früherer Schenkungen .....	165
3.	Tarif .....	166
	a) Grundsatz .....	166
	b) Fixsteuer .....	166
4.	Steuerermäßigungen und -abzüge .....	167
<b>VII.</b>	<b>Das schenkungsteuerrechtliche Verfahren .....</b>	<b>168</b>

## **5. Kapitel: Das erbschaftsteuerrechtliche Verfahren in Italien .....**

169

<b>I.</b>	<b>Erbschaftsteuererklärung .....</b>	<b>169</b>
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
<b>II.</b>	<b>Festsetzung der Erbschaftsteuer .....</b>	<b>178</b>
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 Entscheidung 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
<b>III.</b>	<b>Erhebung der Erbschaftsteuer .....</b>	<b>189</b>
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
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) Antragsfordernis und Antragsfrist .....	200
<b>IV. Befugnisse der Finanzverwaltung .....</b>	<b>200</b>
<b>V. Pflichten Dritter im erbschaftsteuerlichen Verfahren .....</b>	<b>201</b>
1. Pflichten der öffentlichen Amtspersonen .....	202
2. Pflichten der Schuldner des Erblassers .....	202
3. Pflichten der Banken und der Unternehmen, die Wertpapiere emittieren .....	203
4. Pflichten von Schließfachinhabern .....	203
<b>VI. Sanktionen .....</b>	<b>204</b>
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
<b>6. Kapitel: Italienisches Internationales Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht .....</b>	<b>209</b>
<b>I. Einführung .....</b>	<b>209</b>
1. Vorliegen internationaler Erbfälle .....	209
2. Begriff des Internationalen Erbschaftsteuerrechts .....	210
3. Anknüpfungspunkte der italienischen Erbschaftsteuer .....	210
4. Qualifikation ausländischer Erwerbe .....	211

<b>II.</b>	<b>Maßnahmen zur Begrenzung der Doppelbesteuerung</b>	<b>211</b>
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 steuernden 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



(6) Weitere Vorschriften .....	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 Inländers .....	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.	<b>Bewertung des Auslandsvermögens.....</b>	260
1.	Bewertung nach § 12 ErbStG.....	260
2.	Ausschluß des Bewertungsabschlags .....	261
V.	<b>Abzug von Nachlaßverbindlichkeiten.....</b>	261
VI.	<b>Freibeträge und Steuertarif bei Auslandsbezug.....</b>	262
1.	Freibeträge.....	262
2.	Steuertarif .....	262
VII.	<b>Maßnahmen zur Begrenzung der Doppelbesteuerung .....</b>	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**

<b>I. Doppelbesteuerungsproblematik .....</b>	<b>273</b>
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)	Anrechnungüberhänge.....	289
e)	Abzüge vom erbschaftsteuerlichen Erwerb .....	290
5.	Deutsch-italienische Schenkungsfälle .....	290
<b>II.</b>	<b>Beseitigung der Doppelbesteuerung deutsch-italienischer</b>	
	<b>Erbfälle durch Abschluß eines</b>	
	<b>Doppelbesteuerungsabkommens.....</b>	<b>291</b>
1.	Überblick.....	291
2.	Mögliche Regelungsinhalte des Abkommens.....	292
a)	Zuordnungsregeln .....	293
b)	Schuldenabzug .....	295
c)	Steueranrechnung zur Doppelbesteuerungsvermeidung.....	295
d)	Sonstige Regelungsinhalte .....	296
<b>9. Kapitel:</b>	<b>Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten auf der</b>	
	<b>Grundlage des geltenden italienischen Erbschaft- und</b>	
	<b>Schenkungssteuerrechts .....</b>	<b>297</b>
<b>I.</b>	<b>Überblick.....</b>	<b>297</b>
<b>II.</b>	<b>Ausgewählte Instrumente der Steuerplanung .....</b>	<b>298</b>
1.	Verlegung des Wohnsitzes .....	298
2.	Vorweggenommene Erbfolge.....	300
3.	Verlagerung und Umschichtung des Nachlaßvermögens .....	301
4.	Vorhandensein von Betriebsvermögen .....	303
<b>10. Kapitel:</b>	<b>Mögliche Entwicklung der Gesetzgebung zum</b>	
	<b>Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht.....</b>	<b>305</b>
<b>I.</b>	<b>Überblick.....</b>	<b>305</b>
<b>II.</b>	<b>Zu erwartende Entwicklungen des Erbschaft- und</b>	
	<b>Schenkungssteuerrechts.....</b>	<b>306</b>
<b>11. Kapitel:</b>	<b>Zusammenfassung.....</b>	<b>309</b>
	<b>Stichwortverzeichnis.....</b>	<b>317</b>