

# Inhalt

A. Einführung .....	10
I. Entwicklung des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts .....	10
II. Bedeutung anderer Rechtsgebiete für die Erbschaftsteuer .....	14
III. Hinweise für das Selbststudium .....	15
B. Steuerpflicht .....	16
I. Persönliche Steuerpflicht, § 2 ErbStG.....	16
1. Unbeschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG (R E 2.1 Abs. 1 ErbStR) .....	16
2. Beschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG (R E 2.1 Abs. 2 ErbStR) .....	17
3. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht, § 4 AStG.....	18
II. Sachliche Steuerpflicht – steuerpflichtige Vorgänge, § 1 ErbStG .....	19
1. Erwerb von Todes wegen, § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 ErbStG .....	19
a) Haupttatbestände, § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG.....	19
aa) Erbanfall, § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 1 ErbStG (R E 3.1 ErbStR) .....	19
bb) Vermächtnis, § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 2 ErbStG .....	20
cc) Pflichtteilsanspruch, § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 3 ErbStG .....	21
b) Schenkung auf den Todesfall, § 3 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG (R E 3.3 ErbStR) .....	22
aa) § 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 ErbStG .....	22
bb) § 3 Abs. 1 Nr. 2 Sätze 2 und 3 ErbStG (R E 3.4 ErbStR) .....	22
c) Verträge zugunsten Dritter, § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG (R E 3.5 bis 3.7 ErbStR) .....	25

d) Weitere Erwerbstatbestände von Todes wegen, § 3 Abs. 2 ErbStG .....	25
2. Schenkungen unter Lebenden, § 1 Abs. 1 Nr. 2, § 7 ErbStG.....	26
a) Grundtatbestand, § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG (R E 7.1 bis 7.4 ErbStR) .....	26
aa) Allgemeines .....	26
bb) Mittelbare Grundstücksschenkung (R E 7.3, 9.1 Abs. 2 ErbStR).....	27
cc) Kettenischenkung .....	28
dd) Gemischte Schenkung, Schenkung unter Auflage (R E 7.4 ErbStR).....	29
b) Schenkung mit Buchwertklausel, § 7 Abs. 5 ErbStG .....	31
c) Überhöhte Gewinnbeteiligung, § 7 Abs. 6 ErbStG (R E 7.9 ErbStR) .....	31
d) Unter Wert liegender Abfindungsanspruch, § 7 Abs. 7 ErbStG .....	31
e) Leistungen ins Vermögen von Kapitalgesellschaften, § 7 Abs. 8 ErbStG .....	32
3. Zweckzuwendungen, § 1 Abs. 1 Nr. 3, § 8 ErbStG ...	34
4. Familienstiftungen, § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG.....	35
 C. Erbschaftsteuerliche Besonderheiten der Zugewinngemeinschaft, § 5 ErbStG (R E 5.1 bis 5.2 ErbStR)....	37
I. Abwicklung bei Erbenstellung des Ehegatten, § 5 Abs. 1 ErbStG (R E 5.1 ErbStR).....	38
II. Abwicklung bei tatsächlichem Zugewinnausgleich, § 5 Abs. 2 ErbStG (R E 5.2 ErbStR).....	39
 D. Vor- und Nacherbschaft § 6 ErbStG .....	41
 E. Entstehung der Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer, § 9 ErbStG .....	45
 F. Steuerpflichtiger Erwerb, Wertermittlung .....	47
I. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs, § 10 Abs. 1 ErbStG (R E 10.1 bis 10.4 ErbStR) .....	47
II. Zuwendung der Steuer, § 10 Abs. 2 ErbStG .....	49

III.	Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit, § 10 Abs. 3 ErbStG .....	51
IV.	Abzug von Nachlassverbindlichkeiten, § 10 Abs. 5 ErbStG .....	51
V.	Begrenzung des Schuldenabzugs, § 10 Abs. 6 ErbStG (R E 10.10 ErbStR) .....	52
VI.	Abzugsverbote, § 10 Abs. 7 bis 9 ErbStG .....	56
VII.	Abfindung statt Beteiligung, § 10 Abs. 10 ErbStG (R E 10.13 ErbStR) .....	57
G.	Bewertung des Vermögens, §§ 11, 12 ErbStG (R E 11 bis 12.3 ErbStR).....	58
H.	Steuerbefreiungen.....	59
I.	Sachliche Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG (R E 13.1 bis 13.11 ErbStR) .....	59
	1. Haustrat und andere bewegliche Gegenstände, § 13 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	59
	2. Das Familienheim, § 13 Abs. 1 Nr. 4a bis 4c ErbStG .....	60
	a) Allgemeines .....	60
	b) Weitergabeverpflichtung, § 13 Abs. 1 Nr. 4b/4c Sätze 2 bis 4 ErbStG (R E 13.4 Abs. 5 ErbStR) .....	64
	c) Nachversteuerungsvorbehalt, § 13 Abs. 1 Nr. 4b/4c Satz 5 ErbStG (R E 13.4 Abs. 6 ErbStR) .....	66
	3. Sonstige steuerfreie Zuwendungen .....	66
II.	Steuerverschonungen für Betriebsvermögen, §§ 13a-13c, 28a ErbStG (R E 13a.1 bis 13b.30 ErbStR).....	67
	1. Systematik .....	68
	2. Begünstigungsfähiges Vermögen i. S. v. § 13b Abs. 1 ErbStG .....	70
	3. Begünstigtes Vermögen, § 13b Abs. 2 ff. ErbStG (R E 13b.7 bis 13b.29 ErbStR) .....	71
	a) Verwaltungsvermögen gem. § 13b Abs. 4 ErbStG.....	72

b) Nettowert des Verwaltungsvermögens, § 13b Abs. 6 ErbStG .....	76
c) Unschädliches Verwaltungsvermögen, § 13b Abs. 7 ErbStG .....	77
d) Investitionsklausel, § 13b Abs. 5 ErbStG .....	78
4. Wertabschlag für Familienunternehmen, § 13a Abs. 9 ErbStG (R E 13a.20 ErbStR) .....	78
5. Abschmelzmodell, § 13c ErbStG (R E 13c.1 bis 13c.5 ErbStR) .....	79
6. Verschonungsbedarfsprüfung, § 28a ErbStG .....	80
7. Lohnsummenregelung, § 13a Abs. 3 ErbStG (R E 13a.4 bis RE 13a.10 ErbStR).....	81
8. Behaltensfrist, § 13a Abs. 6 ErbStG (R E 13a.12 bis 13a.19 ErbStR).....	85
9. Anzeigepflicht, § 13a Abs. 6 ErbStG .....	86
III. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13d ErbStG (R E 13d.1 bis 13d.10 ErbStR) .....	87
IV. Persönliche Steuerbefreiungen, §§ 16, 17 ErbStG .....	88
1. Allgemeine Freibeträge gem. § 16 ErbStG .....	88
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag, § 17 ErbStG (R E 17 ErbStR) .....	89
I. Steuerberechnung .....	91
I. Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG (R E 14.1 bis 14.3 ErbStR) .....	91
II. Steuerklassen, § 15 ErbStG (R E 15.1 bis 15.3 ErbStR) .....	93
III. Steuersatz und Tarifbegrenzung, §§ 19, 19a ErbStG .....	95
1. Steuersatz, § 19 ErbStG .....	95
2. Entlastungsbetrag für begünstigtes Vermögen nach § 19a ErbStG (R E 19a.1 bis 19a.3 ErbStR) .....	96
J. Steuerfestsetzung, Erhebung .....	99
I. Steuerschuldner, § 20 ErbStG .....	99
II. Anrechnung ausländischer Steuer, § 21 ErbStG (R E 21 ErbStR).....	100
III. Kleinbetragsgrenze, § 22 ErbStG .....	101

IV.	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen,	
	§ 23 ErbStG .....	101
V.	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens,	
	§ 27 ErbStG (R E 27 ErbStR) .....	105
VI.	Stundung, § 28 ErbStG (R E 28 ErbStR) .....	106
VII.	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen,	
	§ 29 ErbStG (R E 29 ErbStR) .....	107
VIII.	Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG.....	109
	1. Anzeigepflichten (R E 30 ErbStR) .....	109
	2. Steuererklärung, § 31 ErbStG .....	110
	Abkürzungsverzeichnis.....	111
	Literaturverzeichnis .....	114