

Inhalt

A. Einführung.....	10
I. Entwicklung des Erbschaft- und Schenkungssteuerrechts	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) Kettenschenkung	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 Zugewinnsgemeinschaft, § 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/Schenkungssteuer, § 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.	Hausrat 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)	Nachversteuervorbehalt, § 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 Tariffbegrenzung, §§ 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