

# Inhaltsverzeichnis

<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	<b>VII</b>
------------------------------------	------------

<b>Vorwort .....</b>	<b>XI</b>
----------------------	-----------

<b>I. Teil: Zivilrechtliche Grundlagen, Besteuerungsfolgen und Gestaltungen .....</b>	<b>1</b>
---	----------

A.	Systematische Grundzüge des Erbschaftsteuergesetzes .....	3
I.	Prinzipien .....	3
1.	Erbanfallsteuer .....	3
2.	Maßgeblichkeit des Zivilrechts .....	3
3.	Bereicherungsprinzip .....	3
4.	Stichtagsprinzip .....	4
II.	Systematische Gliederung des Erbschaftsteuergesetzes .....	5
1.	Steuerpflicht, §§ 1 - 9 .....	5
2.	Wertermittlung, §§ 10 - 13b .....	5
3.	Berechnung der Steuer, §§ 14 - 19a .....	5
4.	Steuerfestsetzung und Erhebung, §§ 20 - 35 .....	6
5.	Ermächtigungs- und Schlussvorschriften, §§ 36 - 37a .....	6
III.	Prüfungsschema .....	7
1.	Sachliche Steuerpflicht .....	7
2.	Persönliche Steuerpflicht .....	7
3.	Bemessungsgrundlage .....	8
4.	Festsetzung der Erbschaft-/Schenkungsteuer .....	8
IV.	Eckpunkte .....	8
1.	Sachliche Steuerbefreiungen .....	9
2.	Steuerklassen .....	14
3.	Persönliche Steuerbefreiungen .....	15
V.	Steuertarif .....	17
1.	Allgemeines .....	17
2.	Progressionsvorbehalt, § 19 Abs. 2 ErbStG .....	18
3.	Härteausgleich, § 19 Abs. 3 ErbStG .....	18
B.	Grundsätze der gesetzlichen Erbfolge .....	19
C.	Besonderheiten beim Ehegattenerbrecht .....	22
I.	Gütertrennung .....	23
II.	Gütergemeinschaft .....	24
III.	Zugewinnngemeinschaft .....	25
1.	Allgemeines .....	25
2.	Erbquoten .....	26
3.	Ermittlung des Zugewinns .....	31
D.	Güterstandswahl und ihre Konsequenzen .....	33
I.	Erbschaftsteuerrecht .....	33
1.	Erbrechtliche Lösung, § 5 Abs. 1 ErbStG .....	35
2.	Güterrechtliche Lösung, § 5 Abs. 2 ErbStG .....	40
3.	Ehegatten-Innenverhältnis, Erlöschen der Steuer .....	50
II.	Ertragsteuerliche Konsequenzen .....	52
III.	Insolvenzrechtliche Konsequenzen .....	54
IV.	Pflichtteilsreduzierung .....	55
V.	Fazit .....	57

# Inhaltsverzeichnis

E.	Testament und Erbvertrag .....	58
I.	Gewillkürte Erbfolge .....	58
II.	Testament .....	59
	1. Testamentserrichtung .....	59
	2. Berliner Testament .....	60
III.	Testamentsvollstreckung .....	70
IV.	Erbvertrag .....	71
	1. Zivilrecht .....	71
	2. Steuerrecht .....	72
F.	Vermächtnis .....	74
I.	Zivilrechtliche Grundlagen .....	74
	1. Allgemeines .....	74
	2. Vermächtnisarten .....	75
II.	Erbchaftsteuerliche Auswirkungen .....	77
	1. Allgemeines .....	77
	2. Stichtagsproblematik .....	78
	3. Bewertungsfragen .....	79
G.	Pflichtteil .....	89
I.	Zivilrechtliche Grundlagen .....	89
II.	Erbchaftsteuerliche Auswirkungen .....	92
	1. Allgemeines .....	92
	2. Bewertungsfragen .....	92
H.	Ausschlagung .....	95
I.	Zivilrechtliche Grundlagen .....	95
II.	Erbchaftsteuerliche Auswirkungen .....	96
	1. Allgemeines .....	96
	2. Ausschlagung gegen Abfindung .....	98
I.	Besonderheiten bei Personen- und Kapitalgesellschaften .....	99
I.	Gesellschaftsrecht und Erbrecht .....	99
	1. Alleinerbschaft mit Nachfolgeberechtigung .....	99
	2. Mehrere Rechtsnachfolger von Todes wegen .....	99
II.	Steuerliche Folgen des Ausscheidens eines Gesellschafters und Besteuerung der Mitgesellschafter .....	100
	1. Fortsetzungs- und Einziehungsklauseln .....	100
	2. Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	102
<b>II. Teil: Schenkungen/Vorweggenommene Erbfolge .....</b>		<b>109</b>
A.	Schenkung, vorweggenommene Erbfolge .....	111
I.	Vorbemerkung .....	111
II.	Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG .....	116
	1. Grundsätze der Zusammenrechnung .....	117
	2. Anrechnung der Steuer auf den Vorerwerb .....	118
	3. Quantitative und qualitative Steuerbefreiung .....	120
	4. Sich überschneidende Zehnjahreszeiträume .....	121
	5. Negative Erwerbe, § 14 Abs. 1 S. 5 ErbStG .....	124
III.	Mittelbare Grundstücksschenkung .....	124

# Inhaltsverzeichnis

B.	Sonderformen der Schenkung .....	128
I.	Gemischte Schenkung .....	128
II.	Schenkungen unter Auflage .....	130
III.	Kettenschenkungen .....	132
IV.	Übernahme der Schenkungssteuer durch den Schenker, § 10 Abs. 2 ErbStG .....	133
C.	Nießbrauch .....	135
I.	Das Ende des § 25 ErbStG .....	135
II.	Nachweis eines niedrigeren gemeinen Wertes für ein nießbrauchbelastetes Grundstück, § 146 Abs. 6 BewG .....	140
III.	Veräußerung/Verzicht auf Nießbrauchsrecht .....	143
IV.	Fernwirkungen auf die Grunderwerbsteuer .....	145
V.	Nießbrauchsvorbehalt versus Versorgungsleistungen .....	146
VI.	Besonderheiten bei Betriebsvermögen .....	149
D.	Einkommensteuerliche Behandlung von Versorgungsleistungen .....	151
I.	Einschränkung des Sonderausgabenabzugs auf die Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen bei Unternehmen, § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG .....	151
II.	BMF-Schr. v. 11.3.2010 – IV C 3 – S 2221/09/10004, BStBl I 2010, 227 (Rentenerlass) – Begünstigte Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen .....	154
1.	Unentgeltliche Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen .....	154
2.	Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen .....	168
3.	Anwendungsregelung .....	174
E.	Besonderheiten bei Lebensversicherungen .....	176
I.	Allgemeines .....	176
II.	Leistungen aus einer befreienden Lebensversicherung .....	176
III.	Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten .....	177
1.	Schenkungen vor Fälligkeit .....	177
2.	Versicherungsnehmer und Begünstigter sind identisch .....	177
3.	Prämienzahlungen durch den Bezugsberechtigten .....	178
4.	Gegenseitige Lebensversicherungen .....	179
IV.	Anzeigepflichten .....	180

## III. Teil: Aktuelle Brennpunkte des Erbschaftsteuerrechts .....

183

A.	BFH-Beschl. v. 5.10.2011 – II R 9/11, BStBl II 2012, 125 .....	184
B.	Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz .....	187
I.	§ 2 Abs. 3 ErbStG – fiktiv unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag .....	187
II.	§ 7 Abs. 8, § 15 Abs. 4 ErbStG, disquotale Einlagen und vGA .....	189
1.	§ 7 Abs. 8 S. 1 ErbStG .....	191
2.	§ 7 Abs. 8 S. 2 ErbStG .....	192
3.	§ 15 Abs. 4 ErbStG .....	193
C.	Erbschaftsteuerrichtlinien .....	195
I.	Begünstigung von Betriebsvermögen, §§ 13a, b, 19a ErbStG .....	195
1.	Begünstigtes Vermögen .....	195
2.	Verschonungstechnik .....	203
3.	Verwaltungsvermögen .....	205
4.	Lohnsummenregelung .....	214
5.	Übertragung mehrerer wirtschaftlicher Einheiten .....	221
6.	Nachversteuerung und Vorsorgemaßnahmen .....	224

# Inhaltsverzeichnis

II.	Verschonung von Immobilien .....	236
1.	Selbstgenutztes Familienheim.....	236
2.	Wertabschlag.....	245
3.	Stundung .....	247
III.	Bewertung .....	248
1.	Grundsätzliches.....	248
2.	Einzelpunkte .....	249
IV.	Berücksichtigung privater Steuererstattungsansprüche/ Steuerschulden des Erblassers.....	251
V.	Anwendungsregelung .....	253
 <b>IV. Teil: Anhang 1 - 6 .....</b>		<b>257</b>