

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	Seite V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XLIX

Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)

Abschnitt 1: Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge	4
ErbStR R E 1.1 Anwendung der Vorschriften über Erwerbe von Todes wegen auf Schenkungen	4
R E 1.2 Familienstiftungen und Familienvereine	5
§ 2 Persönliche Steuerpflicht	7
ErbStR R E 2.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	8
R E 2.2 Inlandsvermögen	10
§ 2a Rechtsfähige Personengesellschaft	12
§ 3 Erwerb von Todes wegen	13
ErbStR R E 3.1 Erwerb durch Erbanfall und Teilungsanordnungen oder Ausgleichungen	16
R E 3.2 Erwerb durch Vermächtnis	18
R E 3.3 Schenkung auf den Todesfall	19
R E 3.4 Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters	19
R E 3.5 Hinterbliebenenbezüge des Erblassers	20
R E 3.6 Erwerbe aus Versicherungen auf verbundene Leben	23
R E 3.7 Verträge zugunsten Dritter im Zusammenhang mit Bankguthaben und -depots sowie Lebensversicherungen	24
R E 3.8 Übergang von Vermögen auf eine Stiftung von Todes wegen	24
§ 4 Fortgesetzte Gütergemeinschaft	25
§ 5 Zugewinnngemeinschaft	26
ErbStR R E 5.1 Erbrechtlicher Zugewinnausgleich	27
R E 5.2 Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	31
§ 6 Vor- und Nacherbschaft	33
ErbStR R E 6 Vermächtnisse und Auflagen, die beim Tod des Beschwerten fällig werden	33
§ 7 Schenkungen unter Lebenden	35
ErbStR R E 7.1 Freigebeige Zuwendungen	43
R E 7.2 Behandlung von unbenannten Zuwendungen unter Ehegatten	45
R E 7.3 Gegenstand der Schenkung bei Geldhingabe zum Erwerb eines Grundstücks oder zur Errichtung eines Gebäudes	46
R E 7.4 Gemischte Schenkungen sowie Schenkungen unter einer Auflage	48
R E 7.5 Schenkungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	56
R E 7.6 Vereinbarung der Gütergemeinschaft	62
R E 7.7 Übergang von Vermögen auf eine Stiftung	62
R E 7.8 Bedingte Beteiligung an den offenen und stillen Reserven einer Personengesellschaft	62
R E 7.9 Überhöhte Gewinnbeteiligung	63

	RE 7.10	Gesellschaftsanteil beim Ausscheiden eines Gesellschafters zu Lebzeiten	63
§ 8	Zweckzuwendungen		64
§ 9	Entstehung der Steuer		65
ErbStR	RE 9.1	Zeitpunkt der Ausführung einer Grundstücksschenkung	66
	RE 9.2	Entstehung der Steuer in sonstigen Fällen	68
	RE 9.3	Bewertungsstichtag bei Errichtung einer Stiftung	68
Abschnitt 2: Wertermittlung			
§ 10	Steuerpflichtiger Erwerb		69
ErbStR	RE 10.1	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der Erbschaftsteuer	76
	RE 10.2	Behandlung von Ansprüchen nach dem Vermögensgesetz	78
	RE 10.3	Private Steuererstattungsansprüche des Erblassers	78
	RE 10.4	Übertragung eines Anteils an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	79
	RE 10.5	Übernahme der Steuer	80
	RE 10.6	Abzug von außergewöhnlichen Unterhaltskosten (sog. Überlast) nach dem Denkmalschutzgesetz	80
	RE 10.7	Nachlassverbindlichkeiten nach § 10 Absatz 5 ErbStG	81
	RE 10.8	Private Steuerschulden des Erblassers	91
	RE 10.9	Pauschbetrag für Nachlassverbindlichkeiten	91
	RE 10.10	Beschränkung des Abzugs von Schulden und Lasten	92
	RE 10.11	Eigene Erbschaftsteuer des Erwerbers	94
	RE 10.12	Auflagen, die dem Beschwerten selbst zugute kommen	94
	RE 10.13	Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters mit Weiterübertragungsverpflichtung	94
§ 11	Bewertungsstichtag		96
ErbStR	RE 11	Rückwirkende Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft und umgekehrt	96
§ 12	Bewertung		97
ErbStR 2019	RE 12.1	Bewertungsgrundsätze	98
	RE 12.2	Maßgeblichkeit des Zivilrechts für das Erbschaftsteuerrecht bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten Grundstückskaufverträgen	98
	RE 12.3	Berücksichtigung von Gewinnansprüchen aus GmbH-Geschäftsanteilen	102
§ 13	Steuerbefreiungen		104
ErbStR	RE 13.1	Steuerbefreiungen; Allgemeines	110
	RE 13.2	Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt	110
	RE 13.3	Lebzeitige Zuwendungen im Zusammenhang mit einem Familienheim	111
	RE 13.4	Erwerb eines Familienheims von Todes wegen	112
	RE 13.5	Pflege- und Unterhaltsleistungen	116
	RE 13.6	Rückfall des geschenkten Vermögens	117
	RE 13.7	Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen	118
	RE 13.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften	118
	RE 13.9	Gegenseitigkeitserklärungen	119
	RE 13.10	Zuwendungen zu gemeinnützigen, mildtätigen und kirchlichen Zwecken	119
	RE 13.11	Verzicht auf Steuerbefreiung	120

§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	121
ErbStR	
RE 13a.1 Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften – Allgemeines	128
RE 13a.2 Schwellenwert von 26 Millionen EUR	129
RE 13a.3 Gleitender Abzugsbetrag	131
RE 13a.4 Lohnsummenregelung – Allgemeines	131
RE 13a.5 Beschreibung der Lohnsumme	133
RE 13a.6 Lohnsumme bei mehreren wirtschaftlichen Einheiten	133
RE 13a.7 Ermittlung der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen	135
RE 13a.8 Ermittlung der Lohnsummen in Umwandlungsfällen	148
RE 13a.9 Verstoß gegen die Lohnsummenregelung	155
RE 13a.10 Feststellung der Anzahl der Beschäftigten, der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen	156
RE 13a.11 Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassenteilung	156
RE 13a.12 Behaltensregelungen – Allgemeines	159
RE 13a.13 Behaltensregelungen für Betriebsvermögen	159
RE 13a.14 Behaltensregelungen für land- und forstwirtschaftliches Vermögen	160
RE 13a.15 Entnahmebegrenzung	161
RE 13a.16 Behaltensregelungen für Anteile an Kapitalgesellschaften	164
RE 13a.17 Wegfall der Verfügungsbeschränkung oder Stimmrechtsbindung.	166
RE 13a.18 Reinvestitionsklausel	166
RE 13a.19 Durchführung der Nachversteuerung.	167
RE 13a.20 Vorwegabschlag bei Familienunternehmen.	172
RE 13a.21 Optionsverschonung	178
RE 13a.22 Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	179
§ 13b Begünstigtes Vermögen	180
ErbStR	
RE 13b.1 Begünstigter Erwerb von Todes wegen	185
RE 13b.2 Begünstigter Erwerb durch Schenkung unter Lebenden	187
RE 13b.3 Begünstigungsfähiges Vermögen – Allgemeines	188
RE 13b.4 Begünstigungsfähiges land- und forstwirtschaftliches Vermögen.	188
RE 13b.5 Begünstigungsfähiges Betriebsvermögen	188
RE 13b.6 Begünstigungsfähige Anteile an Kapitalgesellschaften	191
RE 13b.7 Begünstigtes Vermögen	194
RE 13b.8 Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigten Vermögens	194
RE 13b.9 Ermittlung des begünstigten Vermögens und des steuerpflichtigen Vermögens	195
RE 13b.10 Übermäßiges Verwaltungsvermögen	202
RE 13b.11 Altersversorgungsvermögen	202
RE 13b.12 Verwaltungsvermögen – Allgemeines	203
RE 13b.13 Überlassung von Grundstücken – Allgemeines	204
RE 13b.14 Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung oder des Sonderbetriebsvermögens	204
RE 13b.15 Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsverpachtung im Ganzen	205
RE 13b.16 Grundstücksüberlassung im Konzern	205
RE 13b.17 Grundstücksüberlassung im Rahmen eines Wohnungsunternehmens	206

	RE 13b.18	Grundstücke im Zusammenhang mit Lieferungsverträgen	206
	RE 13b.19	Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Grundstücke	207
	RE 13b.20	Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger.	207
	RE 13b.21	Kunstgegenstände und andere besondere Wirtschaftsgüter	209
	RE 13b.22	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen	209
	RE 13b.23	Finanzmittel	210
	RE 13b.24	Investitionsklausel	215
	RE 13b.25	Nettowert des Verwaltungsvermögens.	217
	RE 13b.26	Unschädliches Verwaltungsvermögen	217
	RE 13b.27	Junges Verwaltungsvermögen	218
	RE 13b.28	Ausschluss der Schuldenverrechnung	218
	RE 13b.29	Verbundvermögensaufstellung	219
	RE 13b.30	Feststellungsverfahren	226
§ 13c		Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	229
ErbStR	RE 13c.1	Abschmelzmodell – Allgemeines.	229
	RE 13c.2	Verstoß gegen die Verschonungsvoraussetzungen	231
	RE 13c.3	Ergänzende Vorschriften beim Abschmelzmodell	231
	RE 13c.4	Berücksichtigung mehrerer Erwerbe begünstigten Vermögens.	231
	RE 13c.5	Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	234
§ 13d		Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke.	235
ErbStR	RE 13d	Steuerbefreiung für Wohngrundstücke	235
Abschnitt 3: Berechnung der Steuer			
§ 14		Berücksichtigung früherer Erwerbe	241
ErbStR	RE 14.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Grundsatz	243
	RE 14.2	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Zusammentreffen mit Begünstigungen nach §§ 13a, 13c, 19a und 28a ErbStG	250
	RE 14.3	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Mindeststeuer und Festsetzungsfrist	256
§ 15		Steuerklassen	259
ErbStR	RE 15.1	Steuerklassen	260
	RE 15.2	Maßgebliche Steuerklasse bei Familienstiftungen	261
	RE 15.3	Umfang des begünstigten Vermögens in den Fällen des § 15 Absatz 3 ErbStG	261
	RE 15.4	Steuerklasse bei Zuwendungen von Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften	262
§ 16		Freibeträge	263
	RE 16	Freibeträge	264
§ 17		Besonderer Versorgungsfreibetrag	266
ErbStR	RE 17	Besonderer Versorgungsfreibetrag	266
§ 18		Mitgliederbeiträge	268
§ 19		Steuersätze	269
ErbStR	RE 19	Steuersätze	270
§ 19a		Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	271
ErbStR	RE 19a.1	Tarifbegünstigte Erwerber und tarifbegünstigtes Vermögen	271
	RE 19a.2	Berechnung des Entlastungsbetrags.	272
	RE 19a.3	Behaltensregelungen	274
Abschnitt 4: Steuerfestsetzung und Erhebung			
§ 20		Steuerschuldner	276
	RE 20	Steuerschuldner	278

§ 21	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	279
ErbStR	R E 21 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	280
§ 22	Kleinbetragsgrenze	286
ErbStR	R E 22 Kleinbetragsgrenze	286
§ 23	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	287
ErbStR	R E 23 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	287
§ 24	Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	292
§ 25	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast (entfallen)	293
ErbStR	R E 25 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	293
§ 26	Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	297
§ 27	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	298
ErbStR	R E 27 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	298
§ 28	Stundung	303
ErbStR	R E 28 Stundung	303
§ 28a	Verschonungsbedarfsprüfung	307
ErbStR	R E 28a.1 Verschonungsbedarfsprüfung – Allgemeines	308
	R E 28a.2 Verfügbares Vermögen	310
	R E 28a.3 Stundung	311
	R E 28a.4 Nachträglicher Wegfall der Erlassbedingungen	311
	R E 28a.5 Ergänzende Vorschriften bei der Verschonungsbedarfsprüfung	312
	R E 28a.6 Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	312
§ 29	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	313
	R E 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	314
§ 30	Anzeige des Erwerbs	315
ErbStR	R E 30 Anzeigepflicht des Erwerbers	316
§ 31	Steuererklärung	317
ErbStR	R E 31 Steuererklärung	317
§ 32	Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	319
ErbStR	R E 32 Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	319
§ 33	Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	320
ErbStDV	§ 1 Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und der Vermögensverwalter	320
	§ 2 Anzeigepflicht derjenigen, die auf den Namen lautende Aktien oder Schuldverschreibungen ausgegeben haben	321
	§ 3 Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen	321
ErbStR 2019	R E 33 Anzeigepflichten	322
§ 34	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	324
ErbStDV	§ 4 Anzeigepflicht der Standesämter	324
	§ 5 Verzeichnis der Standesämter	325
	§ 6 Anzeigepflicht der Gerichte bei Todeserklärungen	325
	§ 7 Anzeigepflicht der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen in Erbfällen	325
	§ 8 Anzeigepflicht der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen bei Schenkungen und Zweckzuwendungen unter Lebenden	326
	§ 9 Anzeigepflicht der Auslandsstellen	326
	§ 10 Anzeigepflicht der Genehmigungsbehörden	327
	§ 11 Anzeigen im automatisierten Verfahren	327
§ 35	Örtliche Zuständigkeit	328

Abschnitt 5: Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 36	Ermächtigungen	329
§ 37	Anwendung des Gesetzes	330
	ErbStDV § 12 Anwendung der Verordnung	332
	§ 13 Inkrafttreten, Außerkrafttreten	332
	ErbStR RE 37 Anwendung des Gesetzes	333
§ 37a	Sondervorschriften aus Anlaß der Herstellung der Einheit Deutschlands	336
§ 38	(weggefallen)	337
§ 39	(weggefallen)	337
	ErbStDV Muster 1 bis 6	338