

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XLIX

## Abschnitt 1: Steuerpflicht

### Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)

<b>§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge</b> .....	4	
<b>ErbStR</b>		
R E 1.1	Anwendung der Vorschriften über Erwerbe von Todes wegen auf Schenkungen .....	4
R E 1.2	Familienstiftungen und Familienvereine .....	5
<b>§ 2 Persönliche Steuerpflicht</b> .....	7	
<b>ErbStR</b>		
R E 2.1	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht .....	8
R E 2.2	Inlandsvermögen .....	10
<b>§ 2a Rechtfähige Personengesellschaft</b> .....	12	
<b>§ 3 Erwerb von Todes wegen</b> .....	13	
<b>ErbStR</b>		
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
<b>§ 4 Fortgesetzte Gütergemeinschaft</b> .....	25	
<b>§ 5 Zugewinngemeinschaft</b> .....	26	
<b>ErbStR</b>		
R E 5.1	Erbrechtlicher Zugewinnausgleich .....	27
R E 5.2	Güterrechtlicher Zugewinnausgleich .....	31
<b>§ 6 Vor- und Nacherbschaft</b> .....	33	
<b>ErbStR</b>		
R E 6	Vermächtnisse und Auflagen, die beim Tod des Beschwerten fällig werden .....	33
<b>§ 7 Schenkungen unter Lebenden</b> .....	35	
<b>ErbStR</b>		
R E 7.1	Freigiebige 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

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

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

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

<b>§ 21</b>	<b>Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer</b> .....	279	
ErbStR	R E 21	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer.....	280
<b>§ 22</b>	<b>Kleinbetragsgrenze</b> .....	286	
ErbStR	R E 22	Kleinbetragsgrenze .....	286
<b>§ 23</b>	<b>Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen</b> .....	287	
ErbStR	R E 23	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen .....	287
<b>§ 24</b>	<b>Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4</b> .....	292	
<b>§ 25</b>	<b>Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast (entfallen)</b> .....	293	
ErbStR	R E 25	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast .....	293
<b>§ 26</b>	<b>Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins</b> .....	297	
<b>§ 27</b>	<b>Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens</b> .....	298	
ErbStR	R E 27	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens .....	298
<b>§ 28</b>	<b>Stundung</b> .....	303	
ErbStR	R E 28	Stundung .....	303
<b>§ 28a</b>	<b>Verschonungsbedarfsprüfung</b> .....	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
<b>§ 29</b>	<b>Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen</b> .....	313	
	R E 29	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....	314
<b>§ 30</b>	<b>Anzeige des Erwerbs</b> .....	315	
ErbStR	R E 30	Anzeigepflicht des Erwerbers .....	316
<b>§ 31</b>	<b>Steuererklärung</b> .....	317	
ErbStR	R E 31	Steuererklärung .....	317
<b>§ 32</b>	<b>Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter</b> .....	319	
ErbStR	R E 32	Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter .....	319
<b>§ 33</b>	<b>Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen</b> .....	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
<b>§ 34</b>	<b>Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare</b> .....	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
<b>§ 35</b>	<b>Örtliche Zuständigkeit</b> .....	328	

Abschnitt 5: Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
<b>§ 36 Ermächtigungen</b>	329
<b>§ 37 Anwendung des Gesetzes</b>	330
<b>ErbStDV</b> § 12      Anwendung der Verordnung	332
§ 13      Inkrafttreten, Außerkrafttreten	332
<b>ErbStR</b> R E 37      Anwendung des Gesetzes	333
<b>§ 37a Sondervorschriften aus Anlaß der Herstellung der Einheit Deutschlands</b>	336
<b>§ 38</b> (weggefallen)	337
<b>§ 39</b> (weggefallen)	337
<b>ErbStDV</b> Muster 1 bis 6	338