

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XXII
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXVI
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i>		XXVIII

1. Teil

Einführung

§ 1 Geschichte, Prinzipien, Systematik	1	1
A. Geschichtlicher Hintergrund	1	1
I. Ursprünge der Erbschaftsteuer in Deutschland	1	1
II. Das ErbStG 1974	4	2
III. Entwicklungen nach 1974	6	2
IV. Erbschaftsteuerreform 2009	8	3
V. Wachstumsbeschleunigungsgesetz vom 22.12.2009 . .	13	4
B. Finanzpolitische Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	15	5
C. Zweck der Erbschaftsteuer	21	7
D. Gegenstand der Erbschaftsteuer	26	8
E. Das Verhältnis der Erbschaftsteuer zur Einkommensteuer . .	30	9
F. Das Verhältnis der Erbschaftsteuer zum Zivilrecht	36	11
§ 2 Verfassungs- und europarechtliche Grundlagen	39	12
A. Verfassungsrechtliche Grundlagen	39	12
I. Gesetzgebungskompetenz	39	12
II. Erbschaftsteuer und Besteuerungsgleichheit	40	12
1. Beschluss des BVerfG vom 22.6.1995 und Vorlagebeschluss des BFH vom 22.5.2002	42	13
2. Beschluss des BVerfG vom 7.11.2006	46	14
B. Europarechtliche Grundlagen	53	17
I. Schutzbereich der Grundfreiheiten	59	18
II. Die einzelnen Grundfreiheiten	61	19
1. Kapitalverkehrsfreiheit	61	19
2. Niederlassungsfreiheit	64	20
3. Verhältnis zwischen den einzelnen Grundfreiheiten . .	65	20

III.	Beeinträchtigung der Grundfreiheiten	68	21
1.	Formen von Beeinträchtigungen	68	22
2.	Mögliche Beeinträchtigungen durch Vorschriften des deutschen Erbschaftsteuer- und Schenkung- steuerrechts	72	23
IV.	Rechtfertigung von Beeinträchtigungen	76	24
1.	Geschriebene Rechtfertigungsgründe	78	25
2.	Ungeschriebene, richterrechtliche Rechtfertigungsgründe	79	25
a)	Abwehr von Steuerumgehungen	80	25
b)	Vermeidung von Steuerflucht	82	26
c)	Wirksamkeit der Steueraufsicht	84	27
d)	Kohärenz des Steuersystems	85	27
e)	Steuersouveränität der Mitgliedstaaten	86	28

2. Teil

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)

§ 3	Einführungsfall und Prüfungsschema	88	29
A.	Die Bestimmung der Steuerpflicht	89	29
I.	Sachliche Steuerpflicht	90	29
II.	Persönliche Steuerpflicht	91	30
III.	Zeitpunkt der Entstehung der Steuer und Bewertungstichtag	94	30
B.	Die Wertermittlung	95	30
I.	Wert des gesamten Vermögensanfalls	96	31
1.	Anteile an Kapitalgesellschaften	97	31
a)	Anteile an börsennotierten Kapitalgesellschaften	98	31
b)	Anteile an nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften	99	31
2.	Grundbesitz	100	32
a)	Unbebaute Grundstücke	101	32
b)	Bebaute Grundstücke	102	32
3.	Inländisches Betriebsvermögen	104	33
4.	Ausländischer Grundbesitz und ausländisches Betriebsvermögen	105	33
II.	Wert der abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten . .	106	33
III.	Steuerbefreiungen	107	33
1.	Sachliche Steuerbefreiungen	108	34
a)	Steuerbefreiung für Familienheime	109	34

b) Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	112	34
c) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	115	35
2. Persönliche Steuerbefreiungen	116	35
a) Persönlicher Freibetrag	117	35
b) Versorgungsfreibetrag	120	35
C. Berechnung der Steuer	121	36
I. Regelsteuersatz	122	36
II. Tarifbesonderheiten	123	36
1. Progressionsvorbehalt	123	36
2. Härteausgleich	124	36
3. Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	125	37
III. Berücksichtigung früherer Erwerbe	126	37
D. Festsetzung und Erhebung der Steuer	128	37
E. Prüfungsschema	129	38
§ 4 Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	131	40
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	133	41
I. Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr 1 ErbStG	134	41
II. Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr 2 ErbStG	140	43
B. Beschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	141	43
§ 5 Erwerbstatbestände (§ 1 iVm §§ 3 bis 8 ErbStG)	145	44
A. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	146	44
I. Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr 1 1. Alt. ErbStG)	147	44
1. „Vonselbsterwerb“ und Gesamtrechtsnachfolge	148	45
2. Erbengemeinschaft	151	45
3. Erbfolge	153	46
a) Die gesetzliche Erbfolge	155	46
aa) Das gesetzliche Erbrecht der Verwandten	160	47
bb) Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten	169	49
b) Die gewillkürte Erbfolge	175	51
aa) Allgemeine Wirksamkeitsvoraussetzungen einer Verfügung von Todes wegen	178	52
bb) Die Testamentsformen im Einzelnen	180	52

cc) Widerruf des Testaments	184	53
dd) Inhalt des Testaments	186	53
ee) Der Erbvertrag	196	55
ff) Das gemeinschaftliche Testament	200	56
II. Erwerb durch Vermächtnis (§ 3 Abs. 1 Nr 1		
2. Alt. ErbStG)	205	57
III. Erwerb auf Grund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs (§ 3 Abs. 1 Nr 1 3. Alt. ErbStG)	206	57
IV. Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr 2 ErbStG)	210	58
V. Verträge zu Gunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr 4 ErbStG)	213	59
VI. Erwerb infolge Vollziehung einer Auflage oder Erfüllung einer Bedingung (§ 3 Abs. 2 Nr 2 ErbStG)	214	60
VII. Abfindung für die Ausschlagung einer Erbschaft oder eines Vermächtnisses oder für den Verzicht auf den entstandenen Pflichtteilsanspruch (§ 3 Abs. 2 Nr 4 ErbStG)	216	60
B. Die ehelichen Güterstände (§§ 4 und 5 ErbStG)	220	61
I. Allgemeiner Überblick	220	61
II. Der gesetzliche Güterstand	225	63
III. Auflösung des gesetzlichen Güterstandes durch Tod	231	64
C. Vorerbschaft, Nacherbschaft, Nachvermächtnis (§ 6 ErbStG)	240	67
D. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	247	68
I. Freigebige Zuwendung (§ 7 Abs. 1 Nr 1 ErbStG)	248	69
II. Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten	253	70
III. Schenkung durch Vollziehung einer Auflage oder in Erfüllung einer Bedingung (§ 7 Abs. 1 Nr 2 ErbStG)	255	71
IV. Bereicherung durch Vereinbarung einer Gütergemeinschaft (§ 7 Abs. 1 Nr 4 ErbStG)	258	72
V. Abfindung für einen Erbverzicht (§ 7 Abs. 1 Nr 5 ErbStG)	261	73
VI. Gesellschaftsrechtliche Vorgänge (§ 7 Abs. 5 bis 7 ErbStG)	263	73
1. Gesellschaftsanteil mit Buchwertklausel (§ 7 Abs. 5 ErbStG)	264	73
2. Gesellschaftsanteil mit Gewinnübermaß (§ 7 Abs. 6 ErbStG)	267	74
3. Gesellschaftsanteil bei Ausscheiden eines Gesellschafters (§ 7 Abs. 7 ErbStG)	270	75
4. Inkongruente Leistungen	271	75

§ 6 Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG)	281	78
A. Entstehung bei Erwerben von Todes wegen (§ 9 Abs. 1 Nr 1 ErbStG)	284	78
B. Entstehung bei Schenkung unter Lebenden (§ 9 Abs. 1 Nr 2 ErbStG)	290	79
§ 7 Bereicherung und Wertermittlung (§§ 10 bis 12 ErbStG)	296	81
A. Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG)	297	81
I. Steuerpflichtiger Erwerb bei Erwerben von Todes wegen (§ 10 Abs. 1 Sätze 1 und 2 ErbStG)	297	81
II. Steuerpflichtiger Erwerb bei Schenkungen unter Lebenden	305	83
III. Besonderheiten bei zusätzlich zugewendeter Steuer (§ 10 Abs. 2 ErbStG)	306	84
IV. Konfusion und Konsolidation (§ 10 Abs. 3 ErbStG) . .	311	85
V. Anwartschaft des Nacherben (§ 10 Abs. 4 ErbStG) . .	315	86
B. Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG)	319	87
C. Gegenständliche Erfassung und Bewertung des Vermögens- anfalls	320	87
I. Gegenständliche Erfassung des Vermögensfalls	321	87
II. Bewertung des Vermögensanfalls	326	89
1. Allgemeine Bewertungsregeln	329	89
a) Wirtschaftliche Einheit und Wirtschaftsgut (§ 2 BewG)	329	89
b) Wertermittlung bei mehreren Eigentümern (§ 3 BewG)	334	90
c) Erwerb unter einer Bedingung oder Befristung (§§ 4 bis 8 BewG)	337	91
2. Der gemeinsame Wert (§ 12 Abs. 1 ErbStG iVm § 9 BewG)	342	92
a) Anwendungsbereich	343	92
b) Definition	345	93
c) Die Bewertung von Sachleistungsansprüchen und Vermächtnissen	346	93
3. Bargeld	352	95
4. Börsennotierte Wertpapiere, Anteile und Schuld- buchforderungen (§ 11 Abs. 1 BewG)	353	95
a) Anwendungsbereich	354	95
b) Bewertung	357	96
aa) Der Kurswert	357	96
bb) Ausländische Wertpapiere	358	96

5. Kapitalforderungen und Schulden (§ 12 BewG)	360	97
a) Anwendungsbereich	361	97
b) Bewertung	363	98
aa) Nennwert	363	98
bb) Besondere Umstände	364	98
6. Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen (§§ 13 bis 16 BewG)	372	100
a) Anwendungsbereich	373	100
b) Bewertung	375	101
aa) Jahreswert	377	101
bb) Vervielfältiger	379	102
cc) Wahlrecht nach § 23 ErbStG	381	103
D. Gegenständliche Erfassung und Bewertung der abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten	384	104
I. Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG)	385	104
1. Erblasserschulden (Nr 1)	386	104
2. Erbfallschulden (Nr 2)	390	105
3. Sonstige Nachlassverbindlichkeiten	393	106
II. Abzugsverbote	397	107
1. Abzugsverbote bei steuerfreiem Vermögen (§ 10 Abs. 6 ErbStG)	398	108
a) Nicht steuerbare, steuerfreie und teilweise steuerbefreite Vermögensgegenstände	399	108
b) Begünstigtes Vermögen nach § 13a ErbStG . .	401	109
c) Begünstigtes Vermögen nach § 13c ErbStG . .	402	109
d) Doppelt berücksichtigte Grundstücksbelastungen	403	109
e) Internationale Sachverhalte	404	110
2. Abzugsverbote bei Erwerbsverwendung (§ 10 Abs. 7 bis 9 ErbStG)	406	110
E. Sachliche Steuerbefreiungen	409	111
I. Hausrat (Nr 1)	410	111
II. Kulturgüter (Nr 2)	414	112
III. Unentgeltliche Pflege und Unterhalt (Nr 9 und Nr 9a) .	420	113
IV. Vermögensrückfall (Nr 10)	424	114
V. Unterhalts- und Ausbildungszuwendungen (Nr 12) . .	428	115
VI. Übliche Gelegenheitsgeschenke (Nr 14)	432	116
§ 8 Berechnung der Steuer (§§ 14 bis 19, 27 ErbStG)	435	116
A. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	436	117
I. Einordnung der Erwerber	436	117
II. Wahlrecht beim Berliner Testament	442	118

B. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	445	119
I. Persönlicher Freibetrag bei unbeschränkter Steuerpflicht (§ 16 Abs. 1 ErbStG)	446	120
1. Nach Steuerklassen gestaffelter Freibetrag	447	120
2. Gestaltungsmöglichkeiten	450	121
II. Persönlicher Freibetrag bei beschränkter Steuerpflicht (§ 16 Abs. 2 ErbStG)	457	122
C. Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	459	123
I. Normzweck und Anwendungsbereich	460	123
II. Berechnung des Versorgungsfreibetrages	463	124
1. Ehegatten und Lebenspartner	463	124
2. Kinder	464	125
D. Steuersätze (§ 19 ErbStG)	467	126
I. Regelsteuersatz (§ 19 Abs. 1 ErbStG)	468	126
II. Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	474	129
E. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	478	130
I. Steuer für den Gesamtbetrag	480	131
II. (Fiktive) Abzugsteuer	484	132
F. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) . . .	486	134
§ 9 Zuwendungen mit Gegenleistungen, unter Auflagen oder unter Vorbehalt	493	137
A. Typische zivilrechtliche Gestaltungen	494	137
B. Ertragsteuerliche Behandlung der Zuwendungen	495	138
C. Erbschaftsteuerliche Behandlung der Zuwendungen	504	141
I. Allgemeines	504	141
II. Besondere Erscheinungsformen	506	141
1. Schenkung unter Widerrufsvorbehalt	507	142
2. Gemischte Schenkung	509	142
3. Schenkung unter Auflagen	515	144
a) Nutzungs- oder Duldungsauflagen	516	144
aa) Besteuerung der Schenkung	517	144
bb) Besteuerung des Verzichtes auf das Nutzungsrecht	520	145
b) Leistungsauflagen	523	146
§ 10 Das Grundvermögen im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	524	146
A. Bewertung von Grundvermögen	525	146
I. Bewertung unbebauter Grundstücke	528	147
1. Unbebaute Grundstücke (§ 178 BewG)	528	147
2. Bewertung (§ 179 BewG)	530	148

II. Bewertung bebauter Grundstücke (§§ 180 und 181 BewG)	540	150
1. Bebaute Grundstücke	540	150
2. Bewertung (§§ 182 bis 191 BewG)	541	150
a) Vergleichswertverfahren (§ 183 BewG)	544	151
b) Ertragswertverfahren (§§ 184 bis 188 BewG) . .	550	152
c) Sachwertverfahren (§§ 189 bis 191 BewG)	559	155
III. Bewertung in Sonderfällen	567	158
1. Bewertung von Erbbaurechtsfällen	568	158
a) Bewertung des Erbbaurechts (§ 193 BewG) . . .	571	159
b) Bewertung des Erbbaugrundstücks (§ 194 BewG)	576	161
2. Gebäude auf fremdem Grund und Boden (§ 195 BewG)	581	162
a) Bewertung des Gebäudes	585	163
b) Bewertung des belasteten Grundstücks	587	163
3. Grundstücke im Zustand der Bebauung (§ 196 BewG)	589	164
B. Sachliche Steuerbefreiungen für Grundvermögen	590	164
I. Steuerbefreiung von Familienheimen	591	164
1. Schenkung unter Ehegatten und eingetragenen Lebenspartnern (§ 13 Abs. 1 Nr 4a ErbStG) . . .	592	165
2. Erwerb von Todes wegen unter Ehegatten und Lebenspartnern (§ 13 Abs. 1 Nr 4b ErbStG) .	600	167
3. Erwerb von Todes wegen zu Gunsten von Kindern und verwaisten Enkeln (§ 13 Abs. 1 Nr 4c ErbStG)	607	169
II. Verschonung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG)	612	170
C. Stundungsmöglichkeit nach § 28 Abs. 3 ErbStG	615	171
§ 11 Die Unternehmensnachfolge im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht	616	171
A. Bewertung von Unternehmensvermögen	617	172
I. Überblick	617	172
II. Anteile an börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 1 ErbStG iVm § 11 Abs. 1 und 3 BewG) . .	619	172
III. Anteile an nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen	622	173
1. Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 2 ErbStG iVm § 11 Abs. 2 und 3 BewG)	622	173
2. Betriebsvermögen (§ 12 Abs. 5 ErbStG iVm § 11 Abs. 2 BewG)	624	174

3. Bewertungsmethoden	627	175
a) Methodenkonkurrenz	629	175
b) Betriebswirtschaftliches Ertragswertverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 2 1. Alt. BewG)	633	176
c) Multiplikatoren- oder Vergleichsverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 2 2. Alt. BewG)	640	177
d) Das vereinfachte Ertragswertverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 4 iVm §§ 199 bis 203 BewG)	647	178
aa) Anwendbarkeit	648	179
bb) Berechnung	651	180
cc) Gesonderte Bewertung bestimmter Vermögens- gegenstände	652	180
(1) Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	653	181
(2) Beteiligungen	654	181
(3) „Junge“ Wirtschaftsgüter	658	182
dd) Ermittlung des Ertragswertes	660	182
(1) Ermittlung des Betriebsergebnisses	662	183
(2) Ermittlung des Durchschnittsertrages	666	184
(3) Bildung des Kapitalisierungsfaktors	671	185
e) Substanzwertverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 3 BewG)	676	186
f) Rechtsformspezifische Besonderheiten	682	187
aa) Kapitalgesellschaften	683	188
bb) Personengesellschaften	686	188
(1) Begriff und Umfang des Betriebsvermögens (§§ 95 ff BewG)	686	188
(2) Bewertung von Anteilen an Personengesellschaften	689	189
B. Steuerliche Begünstigungen	695	191
I. Sachliche Steuerbefreiung	696	191
1. Überblick über die Verschonungsmodelle	697	191
a) Regelverschonung (§ 13a Abs. 1 ErbStG)	698	191
b) Optionsverschonung (§ 13a Abs. 8 ErbStG)	702	192
c) Gleitender Abzugsbetrag (§ 13a Abs. 2 ErbStG)	707	194
2. Begünstigungsvoraussetzungen	711	195
a) Begünstigungsfähiges Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	711	195
aa) Betriebsvermögen (Nr 2)	712	195
bb) Anteile an Kapitalgesellschaften (Nr 3)	713	195
cc) Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigungsfähigen Vermögens	719	197
b) Verwaltungsvermögen unterhalb der Schädlichkeitsgrenze (§ 13b Abs. 2 ErbStG)	720	197
aa) Bestandteile des Verwaltungsvermögens (§ 13b Abs. 2 S. 2 ErbStG)	724	198

(1) An Dritte zur Nutzung überlassene Grundstücke (Nr 1)	724	198
(2) Anteile an Kapitalgesellschaften von 25% oder weniger (Nr 2)	729	199
(3) Anteile an Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften von mehr als 25% (Nr 3)	732	200
(4) Wertpapiere und vergleichbare Forderungen (Nr 4)	733	200
(5) Kunstgegenstände (Nr 5)	736	200
bb) Berechnung der Schädlichkeitsgrenze (§ 13b Abs. 2 Satz 4 ErbStG)	737	201
(1) Allgemeines	737	201
(2) Personengesellschaften	740	201
cc) „Junges“ Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 2 Satz 3 ErbStG)	743	202
c) Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassteilung	746	203
aa) Ausschluss von der Steuerbefreiung (§ 13a Abs. 3 ErbStG)	746	203
bb) Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 13b Abs. 3 ErbStG)	747	203
d) Einhaltung der Mindestlohnsumme (§ 13a Abs. 1 Sätze 2 bis 5, Abs. 4 ErbStG)	748	203
e) Wahrung der Behaltensfrist (§ 13a Abs. 5 und Abs. 8 Nr 2 ErbStG)	759	205
aa) Fälle fehlender Unternehmensfortführung (§ 13a Abs. 5 Satz 1 ErbStG)	761	206
(1) Veräußerung eines Gewerbebetriebes oder von Anteilen an einer Personengesellschaft (Nr 1)	762	206
(2) Überentnahmen (Nr 3)	768	207
(3) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Nr 4)	770	208
(4) Aufhebung des Poolvertrages (Nr 5)	774	208
bb) Reinvestition des Veräußerungserlöses (§ 13a Abs. 5 Sätze 3 und 4 ErbStG)	775	209
3. Nachversteuerung	776	209
a) Verstoß gegen die Lohnsummenregelung (§ 13a Abs. 1 Satz 5 ErbStG)	776	209
b) Verstoß gegen die Behaltensfrist (§ 13a Abs. 5 Sätze 1 und 2 ErbStG)	779	210
aa) Veräußerung des Gewerbebetriebes	779	210
bb) Veräußerung einer wesentlichen Betriebsgrundlage	783	212

c) Gleichzeitiger Verstoß gegen die Lohnsummen- regelung und Behaltensfrist	786	213
d) Gegenüberstellung der Verschonungsmodelle . .	790	215
e) Verfahren der Nachversteuerung	791	215
II. Tarifverschonung (§ 19a ErbStG)	795	216
III. Stundung (§ 28 Abs. 1 ErbStG)	802	218
C. Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer . . .	804	218
D. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln	810	220
I. Personengesellschaften	811	220
1. Gesetzliche Nachfolgeregelungen	812	220
2. Fortsetzungsklausel	815	221
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	816	221
b) Steuerpflicht der Erben	817	222
c) Steuerpflicht der verbleibenden Gesellschafter . .	819	222
3. Einfache Nachfolgeklausel	824	224
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	824	224
b) Steuerpflicht der Erben	825	224
4. Qualifizierte Nachfolgeklausel	826	224
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	827	224
b) Steuerpflicht der qualifizierten Erben	828	225
c) Steuerpflicht der weichenden Erben	831	225
d) Sonderbetriebsvermögen	833	226
5. Eintrittsklausel	836	227
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	836	227
b) Besteuerung vor Eintritt in die Gesellschaft . .	837	227
c) Besteuerung nach Eintritt in die Gesellschaft .	839	227
II. Kapitalgesellschaften	841	228
1. Gesetzliche Nachfolgeregelung	841	228
2. Die Einziehungsklausel	844	229
a) Satzungsmäßige Ausgestaltung	845	229
b) Besteuerung	846	229
3. Die Abtretungsklausel	852	231
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	852	231
b) Besteuerung	854	231
§ 12 Internationales Erbschaftsteuerrecht	859	233
A. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 3 ErbStG) . . .	861	234
I. Inlandsvermögen (§ 121 BewG)	863	234
II. Eingeschränkter Schuldenabzug (§ 10 Abs. 6 Satz 2 ErbStG)	864	235
III. Einheitlicher persönlicher Freibetrag (§ 16 Abs. 2 ErbStG)	865	235

B. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG)	867	236
C. Doppelbesteuerung	869	237
I. Ursachen	870	237
II. Maßnahmen zur Vermeidung bzw Minderung der Doppelbesteuerung	874	238
1. Anrechnung ausländischer Steuern (§ 21 ErbStG)	876	239
a) Voraussetzungen	877	239
b) Rechtsfolgen	887	241
2. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	896	243
a) Funktionsweise	896	243
b) Eingeschränkter Schuldenabzug (§ 10 Abs. 6 Satz 2 ErbStG)	897	243
c) Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	898	244
§ 13 Stiftungen	899	244
A. Begriff und Wesen der Stiftung	905	245
B. Errichtung und Organe der Stiftung	910	246
C. Erbschaftsteuerliche Behandlung der Stiftung	915	247
I. Stiftung von Todes wegen	916	248
II. Stiftung unter Lebenden	917	248
III. Gemeinnützige Stiftung	918	248
IV. Familienstiftung	920	249
V. Zustiftungen	925	251
VI. Erbersatzsteuer	927	251
VII. Aufhebung der Stiftung	934	252
VIII. Ausländische Stiftung	936	253
§ 14 Steuerfestsetzung und -erhebung (§§ 20 bis 35 ErbStG) . . .	938	254
A. Steuerschuld und Steuerhaftung (§ 20 ErbStG)	939	254
I. Steuerschuldner bei Erwerben von Todes wegen (§ 20 Abs. 1 ErbStG)	939	254
II. Steuerschuldner bei Schenkungen unter Lebenden (§ 20 Abs. 1 ErbStG)	940	254
III. Nachlasshaftung (§ 20 Abs. 3 ErbStG)	942	255
IV. Steuerschuld des Vorerben (§ 20 Abs. 1 und Abs. 4 ErbStG)	943	255
V. Der Zweiterwerber als Haftungsschuldner (§ 20 Abs. 5 ErbStG)	944	256
VI. Weitere Haftungsschuldner	945	256

B. Die Steuerfestsetzung (§§ 21 bis 29 ErbStG)	947	256
I. Kleinbetragsgrenze (§ 22 ErbStG)	948	257
II. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen (§ 29 ErbStG)	949	257
C. Steuererhebung (§§ 30 bis 35 ErbStG)	951	258
I. Anzeige des Erwerbs (§ 30 ErbStG)	952	258
II. Steuerklärung (§ 31 ErbStG)	957	259
3. Teil		
Die Erbschaftsteuer im internationalen Vergleich		
§ 15 Überblick	960	260
§ 16 Die Erbschaftsbesteuerung in wichtigen Industrienationen .	963	261
A. Belgien	963	261
B. Niederlande	965	261
C. Frankreich	969	262
D. Spanien	973	263
E. Italien	976	264
F. Großbritannien	979	264
G. USA	981	265
H. Kanada	987	266
I. Österreich	990	267
J. Schweiz	993	267
<i>Sachverzeichnis</i>		269