

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort. ....	V
Abkürzungsverzeichnis. ....	XXVII

## Teil A Einführung

1	<b>Überblick zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht. ....</b>	1
1.1	Allgemeines. ....	1
1.2	Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen. ....	2
1.3	Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuern. ....	5
1.3.1	Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und Einkommensteuer. ....	6
1.3.2	Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und Grunderwerbsteuer. ....	7

## Teil B Steuerpflicht

1	<b>Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG). ....</b>	9
2	<b>Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG). ....</b>	9
2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 und 2 ErbStG). ....	10
2.2	Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG). ....	10
2.3	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG). ....	11
2.4	Wahlrecht bei beschränkter Erbschaftsteuerpflicht nach ergangener EuGH-Entscheidung (Fall Mattner). ....	11

## Teil C Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)

1	<b>Zivilrechtliche Grundlagen zum Erbrecht. ....</b>	12
2	<b>Gesetzliche Erbfolge. ....</b>	12
2.1	Rangfolge der Erben nach Erbordnungen. ....	13
2.2	Darstellung der gesetzlichen Erbfolge. ....	14
3	<b>Sonderfälle des gesetzlichen Erbrechts. ....</b>	14
3.1	Erbrecht bei Adoption. ....	14
3.2	Erbrecht nichtehelicher Kinder. ....	14
3.3	Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten (§ 1931 BGB). ....	15
3.4	Zugewinnngemeinschaft (§ 1363 ff. BGB). ....	15
3.5	Gütergemeinschaft (§§ 1415 ff. BGB). ....	16
3.6	Gütertrennung (§ 1414 BGB). ....	16
4	<b>Erbrecht bei gleichgeschlechtlichen Lebenspartnerschaften nach dem Lebenspartnerschaftsgesetz (LPartG). ....</b>	18
4.1	Allgemeines. ....	18
4.2	Güterstandsrechtliche Folgen. ....	18
4.3	Beendigung des Güterstands der Zugewinnngemeinschaft. ....	18
4.3.1	Beendigung zu Lebzeiten der Lebenspartner. ....	18
4.3.2	Beendigung durch Tod eines Lebenspartners. ....	18
4.4	Vereinbarung der Gütergemeinschaft. ....	19
4.5	Erbrechtliche Auswirkungen. ....	19
4.6	Sonstige erbrechtliche Regelungen. ....	19
4.7	Erbschaftsteuerliche Auswirkungen. ....	20
5	<b>Gewillkürte Erbfolge. ....</b>	20
5.1	Testament. ....	20

5.1.1	Testierfähigkeit .....	20
5.1.2	Form des Testaments .....	21
5.1.2.1	Privattestament .....	21
5.1.2.2	Öffentliches Testament .....	21
5.1.3	Testamentsinhalte .....	21
5.1.3.1	Erbeinsetzung (§ 2087 BGB) .....	21
5.1.3.2	Vermächtnis (§ 1939 BGB) .....	22
5.1.3.3	Einsetzung eines Nacherben (§ 2100 BGB) .....	23
5.1.3.4	Auflage (§ 1940 BGB) .....	23
5.1.3.5	Enterbung (§ 1938 BGB) .....	23
5.1.3.6	Einsetzung eines Testamentsvollstreckers (§§ 2197–2228 BGB) .....	24
5.1.4	Sonderformen von Testamenten .....	24
5.1.4.1	Gemeinschaftliches Testament von Ehegatten (§ 2265 BGB) .....	24
5.1.4.2	Gemeinschaftliches Testament von Lebenspartnern (§ 10 Abs. 4 LPartG) .....	25
5.1.4.3	Nottestamente (§§ 2249–2251 BGB) .....	25
5.1.5	Widerruf des Testaments (§ 2253 BGB) .....	26
5.1.6	Erbvertrag (§§ 2274–2302 BGB) .....	26
5.2	Zusammenfassende Übersicht zur gewillkürten Erbfolge mit Übungsfällen .....	27
6	<b>Erbchaftsteuer – Grundbesteuerungstatbestände</b> .....	28
6.1	Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) .....	28
6.2	Erwerb bei Mehrheit von Erben .....	29
6.2.1	Teilungsanordnungen .....	30
6.2.2	Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen und Hoferbenbestimmung nach der Höfeordnung .....	30
6.3	Erwerb durch Vermächtnis .....	30
6.3.1	Allgemeines .....	30
6.3.2	Erbchaftsteuerliche Behandlung des Vermächtnisses .....	31
6.3.2.1	Besteuerung beim Vermächtnisnehmer .....	31
6.3.2.2	Besteuerung beim Erben/bei der Erbengemeinschaft .....	31
6.3.2.3	Behandlung von Kaufrechtsvermächtnissen .....	31
6.3.2.4	Formunwirksames Vermächtnis .....	32
6.3.2.5	Bewertung von Vermächtnissen .....	32
6.4	Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs .....	33
6.4.1	Allgemeines .....	33
6.4.2	Erbchaftsteuerliche Behandlung des Pflichtteilsanspruchs .....	34
6.5	Erwerb aufgrund eines vom Erblasser geschlossenen Vertrages (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG) .....	35
6.6	Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters (R E 3.4 ErbStR) .....	37
6.6.1	Schenkung von Anteilen an Personengesellschaften auf den Todesfall (R E 3.4 ErbStR) .....	37
6.6.2	Schenkung von Anteilen an Kapitalgesellschaften auf den Todesfall (R E 3.4 Abs. 3 ErbStR) .....	38
7	<b>Annahme und Ausschlagung der Erbschaft (§ 1942 BGB)</b> .....	38
8	<b>Erbenhaftung (§§ 1967–2013 BGB)</b> .....	39

## Teil D Zugewinnngemeinschaft (§ 5 ErbStG)

1	<b>Allgemeines</b> .....	40
2	<b>Beendigung der Zugewinnngemeinschaft durch Tod eines Ehegatten oder Lebenspartners ohne Zugewinnausgleich (§ 5 Abs. 1 ErbStG)</b> .....	42
2.1	Berechnung der fiktiven Ausgleichsforderung .....	42
2.1.1	Maßgebendes Anfangsvermögen (§ 1374 Abs. 1 BGB) .....	42
2.1.2	Hinzurechnungen zum Anfangsvermögen (§ 1374 Abs. 2 BGB) .....	43

2.1.3	Maßgebendes Endvermögen (§ 1375 Abs. 1 BGB) .....	44
2.1.4	Anrechnung von Voraussempfängen (§ 1380 BGB) .....	45
2.2	Ehevertragliche Vereinbarungen, güterrechtliche Vereinbarungen unter Lebenspartnern (§ 5 Abs. 1 Satz 2 ErbStG) .....	45
2.3	Auswirkungen von Versorgungsbezügen auf die fiktive Ausgleichsforderung .....	45
2.4	Minderung auf das Steuerwertniveau (§ 5 Abs. 1 Satz 5 ErbStG) .....	46
3	<b>Beendigung der Zugewinnsgemeinschaft in anderer Weise als durch den Tod eines Ehegatten/Lebenspartners oder realer Zugewinnausgleich im Todesfall (§ 5 Abs. 2 ErbStG) .....</b>	<b>47</b>
4	<b>Ermittlung des steuerfreien Betrags nach § 5 Abs. 1 ErbStG bei Zugewinnsgemeinschaft. ....</b>	<b>48</b>
5	<b>Ergänzende Hinweise zur Ermittlung des steuerfreien Betrages nach § 5 Abs. 1 ErbStG . ....</b>	<b>50</b>

## **Teil E Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG)**

1	<b>Vorerbe .....</b>	<b>53</b>
2	<b>Nacherbe .....</b>	<b>53</b>
2.1	Erbschaftsteuerliche Behandlung, wenn nur Vermögen des ursprünglichen Erblassers vom Vorerben auf den Nacherben übergeht .....	53
2.2	Erbschaftsteuerliche Behandlung, wenn auch eigenes Vermögen des Vorerben auf den Nacherben übergeht .....	53
3	<b>Behandlung von Nachvermächtnissen und Vermächtnissen, die beim Tode des Beschwerten fällig werden (§ 6 Abs. 4 ErbStG) .....</b>	<b>54</b>

## **Teil F Schenkungen unter Lebenden (§ 7 ErbStG)**

1	<b>Allgemeines .....</b>	<b>55</b>
2	<b>Freigebige Zuwendung unter Lebenden (Grundfall) .....</b>	<b>55</b>
2.1	Objektive Bereicherung und Unentgeltlichkeit .....	56
2.2	Subjektive Freigebigkeit .....	57
2.3	Sonderformen der Schenkungen .....	58
2.3.1	Kettenschenkung und Weiterschenkungsklausel .....	58
2.3.2	Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten .....	59
2.3.3	Mittelbare Grundstücksschenkung .....	60
2.3.4	Gemischte Schenkung sowie Schenkung unter Auflage .....	63
2.4	Weitere Schenkungen unter Lebenden .....	65
2.4.1	Erwerb aufgrund einer Auflage bzw. Bedingung .....	65
2.4.2	Vereinbarung der Gütergemeinschaft .....	65
2.4.3	Erbverzicht, Abfindungen, vorzeitiger Erbausgleich .....	65
2.4.4	Anteilsschenkung bei Buchwertklausel .....	66
2.4.5	Ausstattung mit einer überhöhten Gewinnbeteiligung .....	66
2.4.6	Bereicherung beim Ausscheiden eines Gesellschafters .....	66
2.4.7	Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften .....	66

## **Teil G Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG), steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG), Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG)**

1	<b>Stichtagsprinzip .....</b>	<b>69</b>
2	<b>Stichtag bei Erwerben von Todes wegen (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) .....</b>	<b>69</b>
3	<b>Stichtag bei Schenkungen unter Lebenden (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) .....</b>	<b>70</b>
3.1	Unmittelbare Grundstücksschenkung (R E 9.1 Abs. 1 ErbStR) .....	70
3.2	Mittelbare Grundstücksschenkung (R E 9.1 Abs. 2 ErbStR) .....	70
3.3	Genehmigungspflichtige Schenkungen (R E 9.1 Abs. 3 ErbStR) .....	71

3.4	Maßgeblichkeit des Zivilrechts bei der Erbschaftbesteuerung bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten Grundstückskaufverträgen .....	71
4	<b>Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG)</b> .....	71
4.1	Berechnung der Bereicherung .....	71
4.1.1	Schema zur Berechnung des steuerpflichtigen Erwerbs (R E 10.1 Abs. 1 ErbStR) .....	72
4.1.2	Schema zur Berechnung der festzusetzenden Erbschaftsteuer (R E 10.1 Abs. 2 ErbStR) .....	72
4.2	Auferlegung der Steuer auf einen Dritten oder Übernahme der Steuer durch den Schenker (§ 10 Abs. 2 ErbStG) .....	73
4.3	Vereinigung von Rechten und Verbindlichkeiten (§ 10 Abs. 3 ErbStG) .....	74
4.4	Abzüge von Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG) .....	74
4.5	Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Schulden (§ 10 Abs. 6 ErbStG, R E 10.10 ErbStR) .....	75
5	<b>Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG)</b> .....	78
5.1	Wertermittlung .....	78
5.2	Abweichender Bewertungsstichtag .....	79

## Teil H Bewertung des Erwerbs (§ 12 ErbStG)

1	<b>Allgemeine Bewertung</b> .....	80
1.1	Bedingung, Befristung und Betagung .....	81
1.1.1	Aufschiebende Bedingung .....	82
1.1.2	Auflösende Bedingung .....	83
1.1.3	Befristung .....	83
1.1.4	Betagung .....	84
2	<b>Bewertung des übrigen Vermögens</b> .....	84
2.1	Bewertung von Aktien .....	84
2.2	Bewertung von Bundesschatzbriefen .....	84
2.3	Bewertung von Edelmetallen .....	84
2.4	Bewertung von Edelsteinen .....	85
2.5	Bewertung von Finanzierungsschätzen des Bundes .....	85
2.6	Bewertung von Hausrat .....	85
2.7	Bewertung von Investmentanteilen .....	85
2.8	Bewertung von Kapitalforderungen bzw. Kapitalschulden .....	85
2.9	Bewertung von Kunstgegenständen .....	88
2.10	Bewertung von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen .....	88
2.10.1	Begriff und Umfang .....	88
2.10.2	Bewertungsmethoden für wiederkehrende Nutzungen und Leistungen .....	89
2.10.3	Maßgebender Jahreswert (§ 15 BewG) .....	91
2.10.4	Begrenzung des Jahreswerts (§ 16 BewG) .....	91
2.10.5	Zusammenfassende Übersicht zu den wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen (§§ 13–16 BewG) .....	92
2.10.6	Beispiele zu §§ 13–16 BewG .....	94
2.11	Bewertung von Pflichtteilsansprüchen .....	96
2.12	Bewertung von Sachleistungsansprüchen bzw. Sachleistungsverpflichtungen .....	96
2.13	Bewertung von Sammlungen .....	96
2.14	Bewertung von Schmuck .....	96
2.15	Bewertung von Sparbriefen .....	96
2.16	Bewertung von stillen Beteiligungen .....	97
2.17	Bewertung von Vermächtnissen .....	97
2.18	Bewertung von Wertpapieren .....	97
2.19	Bewertung von Zero-Bonds .....	97
2.20	Bewertung von Zinsen .....	98

3	<b>Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b>	98
3.1	Vorbemerkung	98
3.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	98
3.3	Überblick über die Bewertungsmaßstäbe	100
3.4	Ansatz mit dem Kurswert	100
3.5	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen	101
3.6	Bewertung nach den Ertragsaussichten	102
3.6.1	Ertragswertmethode	103
3.6.2	Andere branchenübliche Bewertungsmethoden	103
3.6.3	Vereinfachtes Ertragswertverfahren	104
3.6.3.1	Anwendungsbereich	104
3.6.3.2	Aufbau	105
3.6.3.3	Ermittlung Jahresertrag	105
3.6.3.4	Betriebsergebnis	106
3.6.3.5	Kapitalisierungsfaktor	108
3.6.3.6	Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	108
3.6.3.7	Beteiligungen	109
3.6.3.8	Junges Betriebsvermögen	109
3.6.4	Substanzwert	110
3.7	Zusammenfassendes Prüfungsschema	112
4	<b>Grundbesitzbewertung</b>	112
4.1	Bedarfsbewertung	113
4.1.1	Grundlagencharakter	113
4.1.2	Feststellungsverfahren	114
4.1.3	Erklärungspflicht	115
4.2	Bewertung unbebauter Grundstücke	115
4.2.1	Wirtschaftliche Einheit Grundstück	116
4.2.2	Umfang der wirtschaftlichen Einheit	116
4.2.3	Begriff des unbebauten Grundstücks	117
4.2.4	Bewertung unter Ansatz des Bodenrichtwerts	118
4.2.4.1	Anpassung an eine abweichende Geschossflächenzahl	119
4.2.4.2	Aufteilung in Vorder- und Hinterland	120
4.2.4.3	Besonderheiten	121
4.2.5	Nachweis eines niedrigeren gemeinen Wertes	122
4.3	Bewertung bebauter Grundstücke	122
4.3.1	Begriff des bebauten Grundstücks	122
4.3.2	Umfang des bebauten Grundstücks	123
4.3.3	Grundstücksarten	124
4.3.4	Bewertungsverfahren	126
4.3.5	Vergleichswertverfahren	126
4.3.6	Ertragswertverfahren	127
4.3.6.1	Überblick	127
4.3.6.2	Bodenwert	128
4.3.6.3	Rohertrag	128
4.3.6.4	Bewirtschaftungskosten	131
4.3.6.5	Bodenwertverzinsung	132
4.3.6.6	Vervielfältiger	133
4.3.7	Sachwertverfahren	134
4.3.8	Nachgewiesener Verkehrswert	136
4.3.8.1	Gutachterwert	136
4.3.8.2	Stichtagsnaher Kaufpreis	137

4.4	Sonderbewertungen nach den §§ 192 bis 197 BewG. ....	137
4.4.1	Bewertung in Erbbaurechtsfällen. ....	137
4.4.1.1	Bewertung des Erbbaurechts. ....	138
4.4.1.2	Bewertung des Erbbaugrundstücks. ....	139
4.4.2	Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden. ....	140
4.4.3	Bewertung von Grundstücken mit im Bau befindlichen Gebäuden. ....	140
4.4.4	Grundstücke mit Gebäuden und Gebäudeteilen, die dem Zivilschutz dienen. ....	141
5	<b>Ansatz von Bodenschätzen im Privatvermögen. ....</b>	141
6	<b>Bewertung des Betriebsvermögens. ....</b>	141
6.1	Feststellungsverfahren. ....	141
6.2	Einzelunternehmen. ....	142
6.2.1	Bewertungsgegenstand. ....	142
6.2.2	Bewertungsverfahren. ....	144
6.2.2.1	Ableitung aus Verkäufen. ....	145
6.2.2.2	Ertragsorientierte Bewertungsmethode. ....	145
6.2.2.3	Andere branchenübliche Bewertungsmethode. ....	146
6.2.2.4	Vereinfachtes Ertragswertverfahren. ....	146
6.2.2.5	Substanzwert. ....	147
6.3	Anteile an gewerblich tätigen Personengesellschaften. ....	148
6.3.1	Vorbemerkung. ....	148
6.3.2	Bewertungsgegenstand. ....	149
6.3.3	Einzelheiten zum Umfang des Betriebsvermögens. ....	150
6.3.4	Bewertungsverfahren. ....	151
6.3.5	Aufteilung. ....	152
7	<b>Bewertung von Anteilen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften. ....</b>	153
8	<b>Bewertung von Auslandsvermögen. ....</b>	154

## **Teil I Einzelfälle zu persönlichen und sachlichen Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen (§§ 13 – 13 c ErbStG)**

1	<b>Sachliche Steuerbefreiungen (§ 13 ErbStG). ....</b>	155
1.1	Überblick über die Steuerbefreiungen. ....	155
1.2	Hausrat, Kunstgegenstände und andere bewegliche körperliche Gegenstände. ....	156
1.3	Befreiung bestimmter Kulturgüter und Baudenkmale. ....	157
1.4	Steuerbefreiung im Zusammenhang mit einem Familienwohnheim. ....	157
1.4.1	Begriff Familienheim. ....	157
1.4.2	Zuwendungen unter Ehegatten. ....	158
1.4.3	Erwerb von Todes wegen durch Ehegatten. ....	159
1.4.4	Erwerb von Todes wegen durch Kinder. ....	160
1.5	Befreiung bei Erwerb durch erwerbsunfähige Eltern und Großeltern. ....	161
1.6	Befreiung von Zuwendungen im Zusammenhang mit einer unentgeltlichen Pflege- und Unterhaltsgewährung. ....	161
1.7	Zuwendungen für Unterhalt oder Ausbildung. ....	162
1.8	Rückfall geschenkten Vermögens (§ 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG, RE 13.6). ....	162
1.9	Verzicht auf die Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs (§ 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG). ....	163
1.10	Befreiung üblicher Gelegenheitsgeschenke. ....	163
1.11	Zuwendungen für kirchliche, gemeinnützige oder mildtätige Zwecke. ....	163
1.12	Zuwendungen an politische Parteien und Vereine. ....	164
1.13	Verzicht auf die Steuerbefreiung. ....	164
2	<b>Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und für Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 13 a ErbStG). ....</b>	164
2.1	Allgemeines. ....	164

2.2	Zusammenfassende Übersicht zu den Verschonungsregelungen (ab 01.01. 2009).....	165
2.3	Prüfungschema zur Inanspruchnahme der Steuerbefreiung nach §§ 13 a, 13 b ErbStG. ....	166
2.4	Weitergabeverpflichtung (§ 13 a Abs. 3 ErbStG, R E 13 a.3 ErbStR) .....	166
2.5	Begünstigungsfähiges Vermögen (§ 13 b Abs. 1 ErbStG, R E 13 b.3-13 b.7 ErbStR).....	168
2.5.1	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen (§ 13 b Abs. 1 Nr. 1 ErbStG, R E 13 b.4 ErbStR) .....	168
2.5.2	Betriebsvermögen (§ 13 b Abs. 1 Nr. 2 ErbStG, R E 13 b.5 ErbStR).....	168
2.6	Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 13 b Abs. 1 Nr. 3 ErbStG, R E 13 b.6 ErbStR) .....	169
2.7	Verwaltungsvermögen (§ 13 b Abs. 2 ErbStG, R E 13 b.8–13 b.20 ErbStR) .....	169
2.7.1	Allgemeines .....	169
2.7.2	Zusammenfassende Übersicht zum Verwaltungsvermögen nach § 13 b Abs. 2 Satz 2 ErbStG .....	170
2.7.3	Beispiel zur Durchführung eines Verwaltungsvermögenstests nach § 13 b Abs. 2 Satz 1 ErbStG .....	171
2.8	Lohnsummenregelung (§ 13 a Abs. 1 Satz 2, Abs. 4 ErbStG, R E 13 a.4 ErbStR, H E 13 a.4 Abs. 5–11 ErbStH) .....	172
2.8.1	Lohnsummenerhalt .....	172
2.8.2	Umfang der Lohnsumme (§ 13 a Abs. 4 ErbStG, R E 13 a.4 ErbStR).....	172
2.8.3	Ermittlung der Lohnsumme (§ 13 a Abs. 1 Satz 3 ErbStG, R E 13 a.4 Abs. 5 ErbStR) ..	173
2.8.4	Beispiel zur Nachversteuerung bei Nichteinhaltung der Lohnsummenregelung .....	173
2.9	Wegfall des Verschonungsabschlags und des Abzugsbetrages bei steuerschädlichen Verfügungen (§ 13 a Abs. 5 ErbStG, R E 13 a.5–13 a.7 ErbStR) .....	174
2.9.1	Allgemeines .....	174
2.9.2	Schädliche Verfügungen .....	174
2.9.3	Unschädliche Verfügungen .....	175
2.9.4	Beispiel zur Nachversteuerung bei Nichteinhaltung der Behaltensfrist. ....	175
2.10	Reinvestitionsklausel (§ 13 a Abs. 5 Satz 3 ErbStG, R E 13 a.11 ErbStR).....	176
2.11	Entnahmebegrenzung (§ 13 a Abs. 5 Nr. 3 ErbStG, R E 13 a.8 ErbStR) .....	176
3	<b>Verschonungsregelung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13 c ErbStG, R E 13 c ErbStR) .....</b>	<b>177</b>
3.1	Allgemeines .....	177
3.2	Voraussetzungen für das Vorliegen von begünstigtem Vermögen .....	178
3.2.1	Zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (R E 13 c Abs. 2 und 3 ErbStR).....	178
3.2.2	Belegenheit im Inland, der EU oder dem EWR (R E 13 c Abs. 1 Nr. 2 ErbStR) .....	178
3.2.3	Kein begünstigtes Betriebsvermögen/Vermögen eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft (R E 13 c Abs. 1 Nr. 3 ErbStR) .....	178
3.2.4	Begünstigter/Anspruchsberechtigter (R E 13 c Abs. 5 ErbStR) .....	179

## Teil J Berechnung der Steuer (§§ 14–19 a ErbStG)

1	<b>Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) .....</b>	<b>180</b>
2	<b>Steuerklassen (§ 15 ErbStG) .....</b>	<b>182</b>
2.1	Unterteilung in Steuerklassen. ....	182
2.2	Gemeinschaftliches Testament von Ehegatten .....	183
3	<b>Freibeträge (§§ 16, 17 ErbStG) .....</b>	<b>184</b>
3.1	Persönliche Freibeträge .....	184
3.2	Besonderer Versorgungsfreibetrag .....	185
4	<b>Steuersätze, Härteausgleichsregelung bei Anwendung der Steuertarife (§ 19 ErbStG)</b>	<b>186</b>
4.1	Steuersatztabelle (§ 19 Abs. 1 ErbStG).....	186
4.2	Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 2 ErbStG) .....	186
4.3	Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG) .....	187
4.4	Härteausgleichszonen .....	188

5	<b>Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 19 a ErbStG) . . . . .</b>	188
6	<b>Berechnung des Entlastungsbetrages . . . . .</b>	189

## **Teil K Steuerfestsetzung und Erhebung (§§ 20, 21, 22, 23, 27, 29, 30, 31, 33, 34, 35 ErbStG)**

1	<b>Steuerschuldner und Steuerhaftung (§ 20 ErbStG) . . . . .</b>	190
1.1	Steuerschuldner . . . . .	190
1.1.1	Steuerschuldner bei Erwerben von Todes wegen . . . . .	190
1.1.2	Steuerschuldner bei Schenkungen unter Lebenden . . . . .	190
1.2	Steuerhaftung . . . . .	190
2	<b>Grundsätze zur Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG) . . . . .</b>	191
3	<b>Kleinbetragsgrenze (§ 22 ErbStG) . . . . .</b>	192
4	<b>Grundsätze zur Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen (§ 23 ErbStG) . . . . .</b>	193
5	<b>Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) . . . . .</b>	194
6	<b>Grundsätze zum Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen (§ 29 ErbStG) . . . . .</b>	196
7	<b>Anzeige des Erwerbs (§ 30 ErbStG) . . . . .</b>	197
8	<b>Steuererklärung (§ 31 ErbStG) . . . . .</b>	197
9	<b>Anzeigepflichten (§§ 33, 34 ErbStG) . . . . .</b>	198
9.1	Anzeigepflicht der Kreditinstitute, Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter (§ 33 Abs. 1 und 2 ErbStG, § 1 ErbStDV) . . . . .	198
9.1.1	Gemeinsame Konten von Ehegatten . . . . .	199
9.2	Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen (§ 33 ErbStG, § 3 ErbStDV) . . . . .	199
9.3	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare (§ 34 ErbStG, §§ 4–7 ErbStDV) . . . . .	200
9.4	Anzeigepflichten der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen bei Schenkungen und Zweckzuwendungen unter Lebenden (§ 34 ErbStG, § 8 ErbStDV) . . . . .	200
10	<b>Örtliche Zuständigkeit (§ 35 ErbStG) . . . . .</b>	200

## **Teil L Lösungshinweise zu den Fällen**

<b>Lösungshinweise zu den Fällen . . . . .</b>	201
--	-----

## **Teil M Komplexe Übungsfälle**

<b>Übungsfall 1 . . . . .</b>	220
<b>Übungsfall 2 . . . . .</b>	222
<b>Übungsfall 3 . . . . .</b>	223
<b>Übungsfall 4 . . . . .</b>	225
<b>Übungsfall 5 . . . . .</b>	227
<b>Übungsfall 6 . . . . .</b>	228
<b>Übungsfall 7 . . . . .</b>	229
<b>Übungsfall 8 . . . . .</b>	231
<b>Übungsfall 9 . . . . .</b>	233
<b>Übungsfall 10 . . . . .</b>	236
<b>Übungsfall 11 . . . . .</b>	237
<b>Übungsfall 12 . . . . .</b>	238



**Teil N Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen**

<b>Lösung zu Übungsfall 1 (in Kurzfassung) . . . . .</b>	<b>239</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 2 (in Kurzfassung) . . . . .</b>	<b>242</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 3 . . . . .</b>	<b>244</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 4 . . . . .</b>	<b>248</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 5 . . . . .</b>	<b>251</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 6 . . . . .</b>	<b>254</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 7 . . . . .</b>	<b>255</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 8 . . . . .</b>	<b>257</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 9 . . . . .</b>	<b>259</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 10 . . . . .</b>	<b>262</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 11 . . . . .</b>	<b>264</b>
<b>Lösung zu Übungsfall 12 . . . . .</b>	<b>266</b>
<b>Stichwortregister . . . . .</b>	<b>268</b>