

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXVII

Teil A Einführung

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

Teil B Steuerpflicht

1 Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG)	9
2 Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	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 Zivilrechtliche Grundlagen zum Erbrecht	12
2 Gesetzliche Erbfolge	12
2.1 Rangfolge der Erben nach Erbordnungen	13
2.2 Darstellung der gesetzlichen Erbfolge	14
3 Sonderfälle des gesetzlichen Erbrechts	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 Zugewinngemeinschaft (§ 1363 ff. BGB)	15
3.5 Gütergemeinschaft (§§ 1415 ff. BGB)	16
3.6 Gütertrennung (§ 1414 BGB)	16
4 Erbrecht bei gleichgeschlechtlichen Lebenspartnerschaften	
nach dem Lebenspartnerschaftsgesetz (LPartG)	18
4.1 Allgemeines	18
4.2 Güterstandsrechtliche Folgen	18
4.3 Beendigung des Güterstands der Zugewinngemeinschaft	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 Gewillkürte Erbfolge	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	Erbshaftsteuer – Grundbesteuerungstatbestände	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	Erbshaftsteuerliche 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	Formunwirkliches 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	Erbshaftsteuerliche 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	Annahme und Ausschlagung der Erbschaft (§ 1942 BGB)	38
8	Erbhaftung (§§ 1967–2013 BGB)	39

Teil D Zugewinnungsgemeinschaft (§ 5 ErbStG)

1	Allgemeines	40
2	Beendigung der Zugewinnungsgemeinschaft durch Tod eines Ehegatten oder Lebenspartners ohne Zugewinnausgleich (§ 5 Abs. 1 ErbStG)	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 Vorausempfängen (§ 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	Beendigung der Zugewinngemeinschaft in anderer Weise als durch den Tod eines Ehegatten/Lebenspartners oder realer Zugewinnausgleich im Todesfall (§ 5 Abs. 2 ErbStG)	47
4	Ermittlung des steuerfreien Betrags nach § 5 Abs. 1 ErbStG bei Zugewinngemeinschaft.	48
5	Ergänzende Hinweise zur Ermittlung des steuerfreien Betrages nach § 5 Abs. 1 ErbStG	50

Teil E Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG)

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

Teil F Schenkungen unter Lebenden (§ 7 ErbStG)

1	Allgemeines	55
2	Freigebige Zuwendung unter Lebenden (Grundfall)	55
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	Stichtagsprinzip	69
2	Stichtag bei Erwerben von Todes wegen (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	69
3	Stichtag bei Schenkungen unter Lebenden (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	70
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	Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG).....	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	Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG)	78
5.1	Wertermittlung	78
5.2	Abweichender Bewertungsstichtag.....	79

Teil H Bewertung des Erwerbs (§ 12 ErbStG)

1	Allgemeine Bewertung	80
1.1	Bedingung, Befristung und Beratung	81
1.1.1	Aufschiebende Bedingung.....	82
1.1.2	Auflösende Bedingung	83
1.1.3	Befristung.....	83
1.1.4	Beratung	84
2	Bewertung des übrigen Vermögens.....	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 Finanzierungsschätzungen des Bundes	85
2.6	Bewertung von Hauersatz.....	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	Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	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 Jahresartrag	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	Grundbesitzbewertung	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	Ansatz von Bodenschätzen im Privatvermögen.	141
6	Bewertung des Betriebsvermögens	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	Bewertung von Anteilen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften	153
8	Bewertung von Auslandsvermögen	154

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

1	Sachliche Steuerbefreiungen (§ 13 ErbStG)	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, R E 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	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und für Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 13 a ErbStG)	164
2.1	Allgemeines	164

2.2	Zusammenfassende Übersicht zu den Verschonungsregelungen (ab 01.01. 2009)	165
2.3	Prüfschema 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	Verschonungsregelung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13 c ErbStG, R E 13 c ErbStR)	177
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	Begünstiger/Anspruchsberechtigter (R E 13 c Abs. 5 ErbStR)	179

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

1	Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	180
2	Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	182
2.1	Unterteilung in Steuerklassen	182
2.2	Gemeinschaftliches Testament von Ehegatten	183
3	Freibeträge (§§ 16, 17 ErbStG)	184
3.1	Persönliche Freibeträge	184
3.2	Besonderer Versorgungsfreibetrag	185
4	Steuersätze, Härteausgleichsregelung bei Anwendung der Steuertarife (§ 19 ErbStG)	186
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	Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 19 a ErbStG)	188
6	Berechnung des Entlastungsbetrages	189

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

1	Steuerschuldner und Steuerhaftung (§ 20 ErbStG)	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	Grundsätze zur Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG)	191
3	Kleinbetragsgrenze (§ 22 ErbStG)	192
4	Grundsätze zur Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen (§ 23 ErbStG)	193
5	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	194
6	Grundsätze zum Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen (§ 29 ErbStG)	196
7	Anzeige des Erwerbs (§ 30 ErbStG)	197
8	Steuererklärung (§ 31 ErbStG)	197
9	Anzeigepflichten (§§ 33, 34 ErbStG)	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	Örtliche Zuständigkeit (§ 35 ErbStG)	200

Teil L Lösungshinweise zu den Fällen

Lösungshinweise zu den Fällen	201
--	-----

Teil M Komplexe Übungsfälle

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

Teil N Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen

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