

Inhalt

Vorwort	6
Erbrechtliches Grundwissen	7
Gesetzliche Erbfolge	7
Gesetzliches Erbrecht der Verwandten	8
Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten	13
Testament und Erbvertrag	13
Was wird besteuert?	18
Unterschiede zwischen Erbschaft- und Schenkungssteuer	18
Abgrenzung zu anderen Steuern	20
Die Steuerpflicht	22
Sachliche Steuerpflicht	22
Persönliche Steuerpflicht	27
Wie hoch ist die Steuer?	33
Steuerklassen und Steuertarife	33
Steuersatz	35
Bemessungsgrundlage	37
Freibeträge	39
Steuerbefreiungen	45
Abzug von Verbindlichkeiten	49
Wie wird bewertet?	52
Bewertungsgesetz	52
Geld, Bankguthaben und sonstige Geldforderungen	53
Gemeinschaftskonten	54
Wertpapiere, Anteile und Versicherungen	55

Verbindlichkeiten	56
Immobilien	56
Betriebsvermögen	63
Steuersparmöglichkeiten	65
Vorweggenommene Erbfolge	65
Nutzung aller Freibeträge	67
Vorbehaltsnießbrauch	76
Zuwendungsnießbrauch	80
Rückforderungsrechte	83
Übernahme der Steuer durch den Schenker	86
Lebensversicherungen	87
Steuerbefreiung bei mehrfachem	
Vermögenserwerb	90
Steuroptimierter ehelicher Güterstand	93
Vorteile bei der Übertragung von	
Immobilien	101
Übertragung von Betriebsvermögen	106
Kunstgegenstände und Kulturgüter	110
Denkmalgeschützte Immobilien	111
Die gemeinnützige Zuwendung	112
Adoption zwecks Steueroptimierung	112
Steuerrisiken	115
Nachteile des Berliner Testaments	115
Verstoß gegen Behaltenspflichten	117
Anfall zusätzlicher Ertragsteuer	119
Fehler bei der Teilung	120
Wann ist die Steuer zu zahlen?	123
Entstehung der Steuer	123
Fälligkeit der Steuer	125
Steuererklärung	126
Zuständiges Finanzamt	127

Rechtliche Rahmenbedingungen einer Schenkung zum Zwecke der Steuerersparnis	129
Formbedürftigkeit einer Schenkung	129
Erbrechtliche Schranken einer Schenkung	132
Schenkungen und Minderjährigenschutz	146
Schenkungen und Sozialhilferegress	148
Glossar	151
Stichwortverzeichnis	155