

Inhalt

A. Einführung	11
I. Entwicklung des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	11
II. Bedeutung anderer Rechtsgebiete für die Erbschaftsteuer	13
III. Hinweise für das Selbststudium	14
B. Steuerpflicht	17
I. Persönliche Steuerpflicht, § 2 ErbStG	17
1. Unbeschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG (R E 2.1 Abs. 1 ErbStR)	17
2. Beschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG (R E 2.1 Abs. 2 ErbStR)	17
3. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 3 ErbStG	18
4. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht, § 4 AStG	18
II. Sachliche Steuerpflicht – steuerpflichtige Vorgänge, § 1 ErbStG	19
1. Erwerb von Todes wegen, § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 ErbStG	19
a) Haupttatbestände, § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	19
aa) Erbanfall, § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 1 ErbStG (R E 3.1 ErbStR)	19
bb) Vermächtnis, § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 2 ErbStG	20
cc) Pflichtteilsanspruch, § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 3 ErbStG	21

b) Schenkung auf den Todesfall, § 3 Abs. 1	
Nr. 2 ErbStG (R E 3.3 ErbStR)	21
aa) § 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 ErbStG	21
bb) § 3 Abs. 1 Nr. 2 Sätze 2 und 3 ErbStG (R E 3.4 ErbStR)	22
c) Verträge zugunsten Dritter, § 3 Abs. 1	
Nr. 4 ErbStG (R E 3.5 bis 3.7 ErbStR)	25
d) Weitere Erwerbstatbestände von Todes wegen, § 3 Abs. 2 ErbStG	26
2. Schenkungen unter Lebenden, § 1 Abs. 1	
Nr. 2, § 7 ErbStG	26
a) Grundtatbestand, § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG (R E 7.1 bis 7.4 ErbStR)	27
aa) Allgemeines	27
bb) Mittelbare Grundstücksschenkung (R E 7.3, 9.1 Abs. 2 ErbStR)	28
cc) Kettenschenkung	29
dd) Gemischte Schenkung, Schenkung unter Auflage (R E 7.4 ErbStR)	30
b) Schenkung mit Buchwertklausel, § 7 Abs. 5 ErbStG	32
c) Überhöhte Gewinnbeteiligung, § 7 Abs. 6 ErbStG (R E 7.8 ErbStR)	32
d) Unter Wert liegender Abfindungsanspruch, § 7 Abs. 7 ErbStG	33
e) Zuwendungen zwischen Kapitalgesellschaft und Gesellschaftern, § 7 Abs. 8, § 15 Abs. 4 ErbStG	33
3. Zweckzuwendungen, § 1 Abs. 1 Nr. 3, § 8 ErbStG	35
4. Stiftungen, § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	37

C. Erbschaftsteuerliche Besonderheiten der Zugewinngemeinschaft, § 5 ErbStG (R E 5.1 bis 5.2 ErbStR)	39
I. Abwicklung bei Erbenstellung des Ehegatten, § 5 Abs. 1 ErbStG (R E 5.1 ErbStR)	40
II. Abwicklung bei tatsächlichem Zugewinnausgleich, § 5 Abs. 2 ErbStG (R E 5.2 ErbStR)	40
D. Vor- und Nacherbschaft § 6 ErbStG	43
E. Entstehung der Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer, § 9 ErbStG	47
F. Steuerpflichtiger Erwerb, Wertermittlung	49
I. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs, § 10 Abs. 1 ErbStG (R E 10.1 bis 10.4 ErbStR)	49
II. Zuwendung der Steuer, § 10 Abs. 2 ErbStG	51
III. Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit, § 10 Abs. 3 ErbStG	52
IV. Abzug von Nachlassverbindlichkeiten, § 10 Abs. 5 ErbStG	53
V. Begrenzung des Schuldenabzugs, § 10 Abs. 6 ErbStG (R E 10.10 ErbStR)	54
VI. Abzugsverbote, § 10 Abs. 7 bis 9 ErbStG	55
VII. Abfindung statt Beteiligung, § 10 Abs. 10 ErbStG (R E 10.13 ErbStR)	56
G. Bewertung des Vermögens, §§ 11, 12 ErbStG (R E 11 bis 12.3 ErbStR)	57
H. Steuerbefreiungen	59
I. Sachliche Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG (R E 13.1 bis 13.11 ErbStR)	59
1. Haustrat und andere bewegliche Gegenstände, § 13 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	59

2. Das Familienheim, § 13 Abs. 1 Nr. 4a bis 4c	
ErbStG (R E 13.3 bis 13.4 ErbStR)	60
a) Allgemeines	60
b) Weitergabeeverpflichtung, § 13 Abs. 1	
Nr. 4b/4c Sätze 2 bis 4 ErbStG (R E 13.4	
Abs. 5 ErbStR)	62
c) Nachversteuerungsvorbehalt, § 13 Abs. 1	
Nr. 4b/4c Satz 5 ErbStG (R E 13.4 Abs. 6	
ErbStR)	64
3. Sonstige steuerfreie Zuwendungen	65
II. Steuerbefreiungen für Betriebsvermögen, §§ 13a, 13b ErbStG (R E 13a.1 bis 13b.20	
ErbStR)	66
1. Begünstigtes Vermögen i. S.v. § 13b Abs. 1	
ErbStG	67
2. Verwaltungsvermögen, § 13b Abs. 2 ErbStG	
(R E 13b.8 bis 13b.20 ErbStR)	69
a) Aufzählung in § 13b Abs. 2 Satz 2 ErbStG	69
b) Junges Verwaltungsvermögen, § 13b	
Abs. 2 Satz 3 ErbStG	72
c) Berechnung, § 13b Abs. 2 Sätze 4 bis 7	
ErbStG	73
3. Begünstigte Erwerbsvorgänge	74
4. Begünstigungsumfang, § 13a Abs. 1 und 2	
ErbStG	74
5. Lohnsummenregelung, § 13a Abs. 1 Sätze 2	
bis 5 ErbStG (R E 13a.4 ErbStR)	75
6. Behaltensfrist, § 13a Abs. 5 ErbStG (R E	
13a.5 bis 13a.12 ErbStR)	79
7. Option, § 13a Abs. 8 ErbStG (R E 13a.13	
ErbStR)	81
8. Anzeigepflicht, § 13a Abs. 6 ErbStG	82

III.	Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13c ErbStG (R E 13c ErbStR)	82
IV.	Persönliche Steuerbefreiungen, §§ 16, 17 ErbStG	83
	1. Allgemeine Freibeträge gem. § 16 ErbStG	83
	2. Besonderer Versorgungsfreibetrag, § 17 ErbStG (R E 17 ErbStR)	84
I.	Steuerberechnung	85
I.	Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG (R E 14.1 bis 14.3 ErbStR)	85
II.	Steuerklassen, § 15 ErbStG (R E 15.1 bis 15.3 ErbStR)	87
III.	Steuersatz und Tarifbegrenzung, §§ 19, 19a ErbStG	90
	1. Steuersatz, § 19 ErbStG	90
	2. Entlastungsbetrag für begünstigtes Vermögen nach § 19a ErbStG (R E 19a.1 bis 19a.3 ErbStR)	91
J.	Steuerfestsetzung, Erhebung	95
I.	Steuerschuldner, § 20 ErbStG	95
II.	Anrechnung ausländischer Steuer, § 21 ErbStG (R E 21 ErbStR)	95
III.	Kleinbetragsgrenze, § 22 ErbStG	97
IV.	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG	97
V.	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens, § 27 ErbStG (R E 27 ErbStR)	100
VI.	Stundung, § 28 ErbStG (R E 28 ErbStR)	101
VII.	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG	102

VIII. Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff.	
ErbStG	104
1. Anzeigepflichten (R E 30 ErbStR)	104
2. Steuererklärung, § 31 ErbStG	105
K. Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer, § 35b EStG	107

Stand dieses Buches: März 2013