

# Inhalt

<b>Vorwort</b>	<b>5</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>12</b>
<b>I. Einführung in das Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b>	<b>13</b>
1. Allgemeines	13
2. Die steuerpflichtigen Vorgänge	14
3. Anwendung auf Schenkungen	14
4. Wann tritt die Steuerpflicht ein?	14
5. Welche Auswirkungen hat die unbeschränkte Steuerpflicht?	15
6. Beschränkte Steuerpflicht	15
7. Wann kommt es zum Erwerb von Todes wegen?	15
7.1 Was versteht man unter Erbanfall?	16
7.2 Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall	18
7.3 Sonstige Erwerbe	19
7.4 Vertrag zu Gunsten Dritter	19
7.5 Weitere Zuwendungen des Erblassers	21
8. Die Erbschaftsteuer bei der Zugewinnngemeinschaft	21
9. Vor- und Nacherbschaft	21
10. Schenkungen unter Lebenden	22
10.1 Wann ist die Zuwendung ausgeführt?	23
10.2 Familiäre Zuwendungen	24
10.3 Gemischte Schenkung	24
10.4 Weitere Schenkungen unter Lebenden	24
10.5 Was ist Gegenstand der Schenkung?	24
10.6 Schenkung und Freigebigkeit	25
11. Was sind Zweckzuwendungen?	25
12. Wann entsteht die Steuer?	26
13. Stichtagsprinzip	26
14. Wann liegt ein steuerpflichtiger Erwerb vor?	27
15. Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten	28

15.1	Pauschbetrag für Nachlassverbindlichkeiten	31
16.	Pflegeleistungen	32
17.	Weitere Steuerbefreiungen	32
18.	Zusammenrechnung früherer Erwerbe	33
19.	Steuerbefreiungen	36
19.1	Hausrat	36
19.2	Andere bewegliche körperliche Gegenstände	36
20.	Steuerklassen	37
20.1	Steuerklasse I	37
20.2	Steuerklasse II	38
20.3	Steuerklasse III	38
21.	Freibeträge	38
22.	Steuersätze	40
23.	Tarifbegrenzung	40
24.	Wer ist nun Steuerschuldner?	40
25.	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	41
26.	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	41
27.	Stundung	41
28.	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	42
29.	Verfahrensvorschriften	42
29.1	Anzeige des Erwerbs	42
29.2	Verstoß gegen die Anzeigepflicht	43
29.3	Steuerbescheid	44
29.4	Verjährung	46
<b>II.</b>	<b>Die Erbschaftsteuererklärung</b>	<b>47</b>
1.	Vorbemerkung	47
2.	Todestag; Zeile 1	47
3.	Wohnsitz des Erblassers; Zeilen 2 bis 4	47
4.	Güterstand bei Ehegatten und eingetragenen Lebenspartnern; Zeile 7 und 8	49
5.	Testament, Erbvertrag; Zeile 9	49

6.	Testamentsvollstrecker etc., Zeilen 10 und 11	49
7.	Erbengemeinschaft, fortgesetzte Gütergemeinschaft; Zeilen 13 und 14	49
8.	Vorerbe, Vermächtnisnehmer; Zeilen 15 und 16	49
9.	Schließfach; Zeilen 17 und 18	49
10.	Beteiligte; Zeilen 19 bis 23	50
11.	Unterschriften; Zeilen 24 bis 29	50
12.	Hinterlassene Vermögenswerte; Zeilen 30 bis 83	50
12.1	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen; Zeilen 31 bis 34	50
12.2	Grundvermögen; Zeilen 35 bis 38	51
12.2.1	Bewertung von Grundvermögen nach dem Bewertungsgesetz	52
12.2.2	Abschlag Grundvermögen	56
12.2.3	Baugesetzbuch	56
12.2.4	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	58
12.3.	Betriebsvermögen; Zeilen 39 bis 42	58
12.4	Feststellungsverfahren	60
13.	Übriges Vermögen; Zeilen 43 bis 83	61
13.1	Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften; Zeilen 43 bis 46	61
13.2	Andere Anteile, Wertpapiere und dergleichen; Zeilen 47 bis 51	61
13.3	Guthaben bei Geldinstituten; Zeilen 50 bis 54	62
13.4	Wer muss anzeigen?	63
13.5	Welcher Zeitpunkt ist maßgebend?	63
13.6	Was ist im Einzelnen anzuzeigen?	64
13.7.	Bausparguthaben; Zeilen 57 und 58	64
13.8	Steuererstattungsansprüche; Zeilen 59 und 60	65
13.9	Andere Kapitalforderungen; Zeilen 61 und 62	65
13.10	Sonstige Forderungen; Zeilen 63 und 64	65
13.11	Versicherungen, Sterbegelder, Abfindungen; Zeilen 68 bis 71	65
13.12	Renten und andere wiederkehrende Bezüge; Zeilen 72 bis 74	66
13.13.	Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände; Zeilen 77 bis 78	66

13.14.	Vermögenswerte, die von Dritten unmittelbar erworben worden sind; Zeilen 80 bis 83	66
14.	Nachlassverbindlichkeiten; Zeilen 84 bis 112	66
14.1	Schulden des Erblassers; Zeilen 85 bis 97	67
14.2	Erbfallkosten; Zeilen 98 bis 103	67
14.3	Vermächtnisse, Auflagen, Pflichtteilsansprüche; Zeilen 104 bis 112	67
14.3.2	Pflichtteil	68
15.	Schenkungen; Zeilen 113 bis 118	69
<b>III.</b>	<b>Schenkungssteuererklärung</b>	71
1.	Allgemeines; Zeilen 1 bis 29	71
2.	Worin liegt die Bereicherung?	71
3.	Gegenstand der Zuwendung (Schenkung); Zeilen 30 bis 86	72
3.1	Anteile an Personengesellschaften; Zeilen 43 bis 46	72
3.2	Übriges Vermögen; Zeilen 48 bis 86	73
3.3	Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften; Zeilen 48 bis 51	73
3.4	Andere Anteile, Wertpapiere und dergleichen; Zeilen 52 bis 56	74
3.5	Guthaben bei Geldinstituten, Kapitalforderungen; Zeilen 57 bis 66	74
3.6	Nicht fällige Versicherungsansprüche; Zeilen 71 und 72	74
3.7	Renten oder andere wiederkehrende Nutzungen und Leistungen; Zeilen 73 bis 81	74
3.8	Nutzungen eines Wirtschaftsguts; Zeilen 78 bis 81	74
3.9	Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände; Zeilen 84 und 85	74
3.10	Feststellung des Wertes von anderen Vermögensgegenständen; Zeilen 52 bis 86	75
4.	Kosten, Gegenleistungen, Auflagen, Erwerbsnebenkosten; Zeilen 88 und 89	75
5.	Gemischte Schenkung und Schenkung unter Auflagen; Zeilen 90 bis 107	75
6.	Übernommenen Verbindlichkeiten; Zeilen 91 und 92	76
7.	Übernommenen Gegenleistungen; Zeilen 93 und 94	76
8.	Auflagen; Zeilen 95 bis 107	76

9.	Vorschenkungen; Zeilen 108 bis 112	77
10.	Bemerkungen und Anträge; Zeilen 113 bis 116	77
<b>IV.</b>	<b>Anlagen zur Erbschaft-/Schenkungsteuererklärung</b>	<b>79</b>
1.	Bedarfwerte	79
2.	Anlage „Erwerber“	79
3.	Anlage „Steuerbefreiung Familienheim“	83
4.	Anlage „Steuerentlastung für Unternehmensvermögen (§§ 13a, 13b ErbStG)“	86
4.1	Allgemeines	86
4.2	Verschonungsregelungen	86
4.2.1	Dem Grunde nach	86
4.2.2	Verwaltungsvermögen	87
4.2.3	Ausnahme	88
4.2.4	Betriebsverpachtung	88
4.2.5	Verwaltungsvermögen – Bewertung	89
4.3	Lohnsummenprüfung	90
4.3.1	Grundsatz	90
4.3.2	Lohnsumme	91
4.3.3	Betrieb	92
4.4	Nachversteuerung	92
4.4.1	Überblick	92
4.4.2	Betriebsveräußerung/Betriebsaufgabe	93
4.4.3	Reinvestitionsklausel	93
4.4.4	Verfahrensrecht	93
4.6	Regelung zum 1.1.2009	94
4.7	Anlage zu § 13c ErbStG	95