

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Literaturverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXIII

A. DIE ERBENGEMEINSCHAFT IM ERBSCHAFTSTEUERRECHT	Rn.	Seite
I. Besteuerung der Miterben	1	2
1. Persönliche Steuerpflicht	1	2
a) Sachliche Steuerpflicht	1	2
b) Voraussetzungen der persönlichen Steuerpflicht	2	2
2. Im Ausland lebender Erblasser bzw. Erben	11	3
a) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	11	3
b) Beschränkte Steuerpflicht	21	4
c) Erweitert beschränkte Steuerpflicht	31	5
3. Folgen der unbeschränkten Steuerpflicht	41	6
4. Bedeutung einer Teilungsanordnung des Erblassers	56	7
a) Rechtliche/erbschaftsteuerliche Einordnung	56	7
b) Bedeutung beim Familienheim, § 13 Nr. 4 ErbStG	58	7
c) Bedeutung bei Wohneigentum, § 13c ErbStG	71	10
d) Bedeutung bei Verschonungsvermögen §§ 13a, 13b ErbStG	73	11
5. Relevanz der Erbaueinandersetzung für die Erbschaftsteuerermittlung	86	12
a) Grundsatz	86	12
b) Disquotale Erbaueinandersetzung	88	13
c) Gesetzlicher Miterbenausgleich für Vorempfänger	89	13
6. Besonderheiten beim Erwerb von Personengesellschaftsanteilen (Sonderrechtsnachfolge)	91	15
a) Einfache Nachfolgeklausel	91	15
b) Qualifizierte Nachfolgeklausel	98	16

Inhalt

	Rn.	Seite
c) Vorhandensein von SBV	111	18
7. Besonderheiten bei Lebensversicherungen	121	18
a) Grundsatz	121	18
b) Die Lebensversicherung fällt in den Nachlass	131	20
c) Versicherungsnehmer verstirbt, war aber nicht versicherte Person	132	21
d) Versicherungsnehmer ist versicherte Person und verstirbt	134	21
e) Vermögensübertragung auf die übernächste Generation mittels Lebensversicherung	141	22
8. Bewertung des Nachlasses	151	23
a) Bewertung von Grundvermögen	152	23
b) Bewertung von (steuerlichem) Privatvermögen	171	26
aa) Auslandsvermögen	172	26
bb) Bankguthaben, Wertpapierdepot	186	28
cc) Erfindungen oder Urheberrechte	189	28
dd) Gold (Silber, Edelmetalle)	190	29
ee) Hausrat	191	29
ff) Kunstgegenstände	201	30
gg) Lebensversicherungen	221	33
hh) Nutzungsrechte (Nießbrauch, Wohnrecht)	222	33
ii) Personengesellschaften (vermögensverwaltende) mit steuerlichem Privatvermögen	231	35
jj) Sachleistungsansprüche	235	36
kk) Sammlungen (Briefmarken, Münzen)	237	36
ll) Schmuck	239	36
mm) Schulden und Lasten	240	36
nn) Sparbuch	241	37
oo) Steuererstattungsansprüche	246	37
pp) Typisch stille Beteiligung	249	38
qq) Wiederkehrende Leistungen	256	39
rr) Zweifelhafte Forderungen	259	39
c) Bewertung/Ansatz von Einzelunternehmen, Freiberufler Praxen	266	39
d) Bewertung von Gesellschaftsanteilen an Mitunternehmerschaften	276	41
e) Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	278	41

Inhalt

	Rn.	Seite
9. Nachlassverbindlichkeiten	286	42
a) Vom Erblasser herrührende Schulden	287	42
b) Verbindlichkeiten aus Vermächtnissen, Pflichtteilsansprüchen etc.	301	44
c) Bestattungskosten, Grabdenkmal und Grabpflege	311	45
10. Nachlassregelungskosten	314	46
11. Steuerberatungskosten	341	49
12. Testamentsvollstreckergebühren	351	51
13. Berechnung der Erbschaftsteuer	361	51
14. Entstehung der Erbschaftsteuer	371	54
15. Abgabe der Erbschaftsteuererklärung durch den Testamentsvollstrecker	376	56
16. Bekanntgabe der Erbschaftsteuerbescheide an den Testamentsvollstrecker	381	57
17. Nachträgliche Korrekturen des Erbschaftsteuerbescheids	384	57
II. Besonderheiten bei Vorhandensein von Vermächtnissen, Pflichtteils- und Zugewinnausgleichsansprüchen	396	58
1. Vermächtnisse	396	58
a) Folgen für den Vermächtnisnehmer	400	59
b) Folgen bei dem oder den Erben	403	59
2. Auflagen	416	61
3. Pflichtteilsansprüche	419	61
a) Geltendmachung durch den Pflichtteilsberechtigten	420	61
b) Geltendmachung durch die Erben des Pflichtteilsberechtigten	422	62
4. Erfüllung von Zugewinnausgleichsforderungen	431	63
a) Folgen für den überlebenden Ehegatten	432	63
b) Folgen bei dem oder den Erben	440	65
5. Erbprätendent	446	65
III. Postmortale Korrektur letztwilliger Verfügungen	461	66
1. Ausschlagung und Geltendmachung des Pflichtteils	461	66
a) Zivilrechtliche Motive	461	66
b) Geldanspruch statt Erbeil/Erbegemeinschaft	463	67
c) Steuerliche Nachteile der Ausschlagung	465	67

Inhalt

	Rn.	Seite
2. Ausschlagung eines Erbteils oder Vermächnisses durch den Ehegatten bei Zugewinngemeinschaft	481	70
a) Ausschlagung eines Erbteils durch den Ehegatten	482	70
b) Ausschlagung eines Vermächnisses durch den Ehegatten	485	70
c) Steuerliche Folgen beim Erben	486	70
3. Berliner Testament und Gütertrennung	511	75
a) Zivilrecht	511	75
b) Erbschaftsteuerliche Folgen	512	75
4. Ausschlagung eines Vermächnisses durch die Erben des überlebenden Ehegatten	526	77
a) Zivilrecht	527	78
b) Erbschaftsteuerliche Folgen	529	78
5. Ausschlagung eines Erbteils gegen Abfindung	546	81
a) Zivilrechtliche Motive	548	81
b) Steuerliche Motive	551	81
aa) Folgen für den Ausschlagenden	552	82
bb) Besonderheiten beim Familienheim	555	82
6. Ausschlagung eines Vermächnisses bzw. Leistung an Erfüllung statt	571	84
a) Vorbemerkung	571	84
b) Leistung an Erfüllung statt	581	84
c) Ausschlagung gegen Abfindung	584	85
7. Verzicht auf den Pflichtteil	591	87
a) Verzicht auf den Pflichtteil ohne Abfindung	592	87
aa) Anspruchsverzicht vor Geltendmachung	592	87
bb) Anspruchsverzicht nach Geltendmachung	597	87
b) Verzicht auf den Pflichtteil mit Abfindung	611	88
aa) Anspruchsverzicht vor Geltendmachung	611	88
bb) Anspruchsverzicht nach Geltendmachung	631	91
cc) Leistung an Erfüllung statt nach Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs	634	91

Inhalt

B. RECHTSNACHFOLGE IM STEUERSCHULDVERHÄLTNIS	Rn.	Seite
I. Übergang des Steuerschuldverhältnisses auf die Erben	700	93
1. Allgemeine Grundsätze	700	93
2. Forderungen und Schulden aus dem Steuerschuldverhältnis	706	95
3. Verluste	716	98
4. Abgabenrechtliche Positionen	721	99
5. Höchstpersönliche Verhältnisse	724	100
6. Verfahrensrechtliche Positionen	731	101
a) Zustellungen und Anordnungen	732	102
b) Besteuerungsverfahren	736	103
c) Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	741	105
d) Steuerliche (Hilfs-) Pflichten und Rechte	745	106
7. Erben als Steuerschuldner	756	107
8. Erbenhaftung	758	108
9. Beschränkung der Erbenhaftung	765	109
a) Allgemeine Grundsätze	766	109
b) Besonderheiten bei Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz	772	112
II. Erklärungsspflichten der Erben für den Erblasser bei der Einkommensteuer	800	119
1. Überblick	800	119
2. Verpflichtung zur Abgabe von Steuererklärungen	802	120
3. Einkommensteuerrechtliche Erklärungsspflichten	805	122
4. Einkommensteuerrechtliche Erklärungsspflichten der Erben	811	124
a) Laufender Veranlagungszeitraum	812	124
b) Frühere Veranlagungszeiträume	813	125
5. Folgen bei Pflichtverletzung	815	126
III. Berichtigungspflichten der Erben nach § 153 AO	826	127
1. Allgemeine Grundsätze	826	128
2. Voraussetzungen der Berichtigungspflicht (Abs. 1)	832	130
a) Objektive Voraussetzungen	833	131
b) Subjektive Voraussetzungen	837	132
c) Besonderheiten bei Rechtsnachfolge	839	133
d) Festsetzungsfrist als zeitliche Grenze	845	136
3. Entfallen einer Steuerbefreiung (Abs. 2)	851	138

Inhalt

	Rn.	Seite
4. Unverzügliche Anzeige und Berichtigung	855	140
5. Rechtsfolgen der rechtzeitigen Erfüllung der Anzeige- und Berichtigungspflicht	859	142
6. Rechtsfolgen bei einem Verstoß gegen die Anzeige- und Berichtigungspflicht	871	145

C. DIE LAUFENDE ERTRAGSTEUERLICHE BEHANDLUNG DER ERBENGEMEINSCHAFT

I. Steuerklärungspflicht der Erbengemeinschaft	880	147
1. Allgemeines	880	147
a) Abgabeverpflichtete	880	147
b) Form der Steuererklärung	881	147
c) Fristen	884	148
d) Folgen der Nichtabgabe	888	149
2. Einzelne Erklärungspflichten	896	150
a) Einkommensteuer	896	150
aa) Ebene der Erbengemeinschaft	896	150
bb) Ebene der einzelnen Miterben	897	150
b) Gesonderte und einheitliche Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	910	151
c) Gewerbesteuer	921	153
aa) Gewerbesteuererklärung	921	153
bb) Zerlegungserklärung	925	154
d) Umsatzsteuer	931	155
aa) Umsatzsteuererklärung	932	155
bb) Umsatzsteuervoranmeldung	936	156
cc) Zusammenfassende Meldung	945	157
II. Einkünfteabgrenzung zwischen Erben und Erblasser im Jahr des Erbfalls	950	158
1. Allgemeines	950	158
2. Zurechnung laufender Einkünfte	952	159
3. Verlustabzug	960	160
a) Einkommensteuer	960	161
b) Körperschaftsteuer	981	163

Inhalt

	Rn.	Seite
c) Gewerbesteuer	991	164
aa) Einzelunternehmen	993	164
bb) Personengesellschaften	994	165
cc) Kapitalgesellschaften	999	167
4. Besonderheiten bei Anteilen an einer Personengesellschaft	1011	168
a) Fortsetzungsklausel/Ausschlussklausel	1013	168
b) Einfache Nachfolgeklausel	1018	170
c) Qualifizierte Nachfolgeklausel	1022	170
d) Auflösung der Gesellschaft	1027	172
III. Einkünftermittlung in den Jahren nach dem Erbfall	1041	173
1. Besonderheiten bei einem Gewerbebetrieb im Nachlass	1041	173
a) Entstehung einer Mitunternehmerschaft	1041	173
aa) Laufende Gewinnermittlung	1044	174
bb) Sonderbetriebseinnahmen	1045	174
(1) Tätigkeit für den Betrieb	1046	175
(2) Hingabe von Darlehen	1052	177
(3) Überlassung von Wirtschaftsgütern	1054	178
b) Betriebsverpachtung	1061	179
c) Betriebsaufspaltung	1066	179
aa) Allgemeines	1066	180
bb) Begründung einer Betriebsaufspaltung	1071	181
cc) Beendigung einer Betriebsaufspaltung	1074	182
2. Besonderheiten bei Personengesellschaftsanteilen	1086	182
a) Gesellschafterstatus	1086	182
b) Sonderbetriebsvermögen	1087	183
3. Besonderheiten bei einer Freiberuflerpraxis im Nachlass	1096	183
a) Allgemeines	1096	184
b) Einkunftsart	1099	184
aa) Berufsfremde Miterben	1099	184
bb) Abfärberegelung	1105	186
cc) Verpachtung einer Freiberuflerpraxis	1107	187
4. Besonderheiten bei Einkünften aus Kapitalvermögen	1116	187
a) Veräußerung von Anteilen an Körperschaften	1116	187
b) Subsidiarität der Einkünfte	1120	188
c) Sparer-Pauschbetrag	1122	189

Inhalt

	Rn.	Seite
d) Vereinfachungsregelung für lose Personenzusammenschlüsse	1124	189
5. Besonderheiten bei Vermietungseinkünften	1131	190
a) Allgemeines	1131	190
b) Fortsetzung der Vermietungs-/Verpachtungstätigkeit des Erblassers	1133	190
aa) Eintritt in die Rechtsstellung des Erblassers	1133	190
bb) Absetzungen für Abnutzungen	1134	190
cc) Verteilung größerer Erhaltungsaufwendungen	1137	192
c) Erstmalige Vermietung/Verpachtung durch die Erbengemeinschaft	1142	194
aa) Aufwendungen vor Beginn der Vermietung	1143	194
bb) Absetzungen für Abnutzungen	1147	196
d) Vermietung/Verpachtung an Miterben	1151	197
e) Vermietung/Verpachtung an die Erbengemeinschaft	1153	198
6. Besonderheiten bei Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. v. § 17 EStG	1171	199
a) Allgemeines	1171	199
b) Mindestbeteiligung	1172	199
c) Gewinnermittlung	1176	201
d) Erbauseinandersetzung	1179	202
7. Besonderheiten bei Spekulationsgeschäften	1191	203
a) Vorbemerkung	1191	203
b) Anschaffungsvorgang	1193	203
c) Veräußerungsgeschäfte bei Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten	1196	204
aa) Allgemeines	1196	204
bb) Nutzung zu eigenen Wohnzwecken	1199	205
d) Veräußerungsgeschäfte bei anderen Wirtschaftsgütern	1203	206
aa) Allgemeines	1203	206
bb) Anderes Wirtschaftsgut	1204	207
cc) Gegenstände des täglichen Gebrauchs	1206	207
dd) Verlängerung der Spekulationsfrist	1208	208

Inhalt

D. DIE BESTEUERUNG DER BEENDIGUNG DER ERBENGEMEINSCHAFT/ERBAUSEINANDERSETZUNG

	Rn.	Seite
I. Allgemeines	1221	209
1. Rückblick auf die frühere Rechtslage	1221	209
2. Aktuelle Rechtslage	1222	210
II. Auseinandersetzung über einen Nachlass mit Betriebsvermögen	1224	211
1. Gesamtauseinandersetzung	1224	211
a) Übernahme des Gesamtnachlasses gegen Abfindung in Geld	1224	211
b) Übernahme des Gesamtnachlasses gegen Sachwertabfindung aus dem Betriebsvermögen	1256	222
c) Realteilung ohne Abfindungszahlung	1271	226
aa) Teilung des Nachlasses ohne Betriebsfortführung	1271	226
bb) Teilung des Nachlasses mit Betriebsfortführung	1272	227
cc) Teilung des Nachlasses mit und ohne Betriebsfortführung	1275	229
dd) Besonderheiten bei Vorliegen einer Betriebsaufspaltung	1277	230
d) Realteilung mit Spitzen-/Wertausgleich	1301	237
2. Teilerbauseinandersetzung	1321	244
a) Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung	1321	244
aa) Zu Lasten der Beteiligung am Restnachlass	1322	244
bb) Leistung von Ausgleichszahlungen	1326	247
b) Personelle Teilerbauseinandersetzung	1351	253
aa) Abfindung in Geld	1352	254
bb) Abfindung mit Sachwerten des Betriebes	1355	256
III. Auseinandersetzung über einen Nachlass mit Privatvermögen	1371	259
1. Gesamtauseinandersetzung	1371	259
a) Realteilung ohne Ausgleichszahlung	1371	259
b) Realteilung mit Ausgleichszahlung	1391	266
2. Teilerbauseinandersetzung	1401	270
a) Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung	1401	270
b) Personelle Teilerbauseinandersetzung	1411	272
IV. Auseinandersetzung über einen Mischnachlass	1421	276
1. Gesamtauseinandersetzung	1421	276

Inhalt

	Rn.	Seite
a) Übernahme des Gesamtnachlasses gegen Abfindung in Geld	1422	276
b) Realteilung ohne Abfindungszahlung	1431	279
c) Realteilung mit Spitzen-/Wertausgleich	1441	283
V. Veräußerung des Nachlasses und Verteilung des Erlöses	1451	286
1. Allgemeines	1451	287
2. Betriebsvermögen	1452	287
3. Privatvermögen	1471	292
Stichwortverzeichnis		299