

# Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht

bearbeitet von

**Heinrich Völkers**

Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater in Hamburg  
Partner der Ernst & Young AG

**Norbert Weinmann**

Dipl.-Finanzwirt in Bonn  
Oberamtsrat im Bundesministerium der Finanzen

unter Mitarbeit von

**Günther Jordan**

Steuerberater, vereidigter Buchprüfer in Stuttgart  
Partner der Ernst & Young AG

2., völlig neu bearbeitete Auflage

des von

**Dr. Matthias Söffing**

Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht in Düsseldorf  
Söffing & Partner  
mit begründeten und in erster Auflage mit verfassten Werkes



Verlag C. H. Beck München 2003

## **Inhaltsverzeichnis**

	Seite
Vorwort .....	V/VI
Abkürzungsverzeichnis .....	IX
Literaturverzeichnis .....	XVII
<b>A. Allgemeiner Teil .....</b>	<b>1</b>
I. Besteuerungsgegenstand .....	1
II. Besteuerungssystematik .....	1
III. Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Rechtsbereichen	2
1. Erbschaftsteuer und Finanzverfassung .....	2
2. Erbschaftsteuer und Gleichheitssatz .....	3
3. Erbschaftsteuer und Einkommensteuer .....	3
4. Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer .....	4
IV. Wirtschaftliche Bedeutung der Erbschaftsteuer .....	5
V. Rechtsgrundlagen der Erbschaftsbesteuerung .....	5
VI. Steuerpflichtige Vorgänge .....	6
1. Erwerb von Todes wegen .....	6
2. Schenkung unter Lebenden .....	7
3. Zweckzuwendungen .....	9
VII. Steuerentstehung .....	10
1. Allgemeines .....	10
2. Steuerentstehung beim Erwerb von Todes wegen .....	10
3. Steuerentstehung bei Schenkungen unter Lebenden .....	10
4. Steuerentstehung bei Zweckzuwendungen .....	11
5. Steuerentstehung bei der Ersatzerbschaftsteuer .....	11
VIII. Persönliche Steuerpflicht .....	12
IX. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	13
1. Allgemeines .....	13
2. Bereicherung im Erbfall .....	13
3. Bereicherung bei einer Schenkung .....	14
X. Bewertung .....	17
XI. Sachliche Steuerbefreiungen .....	19
1. Allgemeines .....	19
2. Steuerbefreiungen gem. § 13 ErbStG .....	19
3. Steuerentlastung des Produktivvermögens gem. § 13a ErbStG .....	21

## *Inhaltsverzeichnis*

	Seite
XII. Persönliche Steuerbefreiungen .....	21
1. Allgemeiner persönlicher Freibetrag .....	21
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag .....	22
3. Ehegattenfreibetrag bei Zugewinngemeinschaften .....	22
XIII. Steuertarif .....	23
1. Allgemeines .....	23
2. Härteausgleich .....	23
3. Tariflicher Entlastungsbetrag .....	24
XIV. Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	25
1. Grundsätze der Zusammenrechnung .....	25
2. Wert der Vorerwerbe .....	26
3. Durchführung der Zusammenrechnung .....	26
4. Besonderheiten bei Erwerben von Produktivvermögen ....	29
XV. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens .....	31
XVI. Festsetzung und Entrichtung der Steuer .....	32
1. Erwerb von Renten, Nutzungen oder Leistungen .....	33
2. Belastung mit einem Renten- und Nutzungsrecht .....	34
3. Stundung der Steuer auf Betriebsvermögen .....	35
XVII. Anzeigepflichten .....	35
1. Allgemeines .....	35
2. Anzeigepflichten der Erwerber .....	36
3. Anzeigepflichten Dritter .....	36
<b>B. Lexikalischer Teil .....</b>	<b>39</b>
<b>C. Anhang:</b>	
Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts (Erbschaftsteuer-Richtlinien 2003 – ErbStR 2003) .....	363
<b>Sachverzeichnis .....</b>	<b>485</b>