

Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht

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
A. Allgemeiner Teil	1
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. § 13 a ErbStG	21

	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. Lexikalischer Teil	 39
 C. Anhang:	
Allgemeine Verwaltungsvorschrift zur Anwendung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts (Erbschaftsteuer-Richtlinien 2003 – ErbStR 2003)	363
 Sachverzeichnis	 485