

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>A. Einführung</b>	<b>19</b>
<b>B. Das Pflichtteilsrecht</b>	<b>23</b>
I. Ausgestaltung des Pflichtteilsrechts	24
1. Ausgleich zwischen gewillkürter und gesetzlicher Erbfolge	24
2. Pflichtteilsrecht und Pflichtteilsanspruch	26
a) Ausschluss von der gesetzlichen Erbfolge als Voraussetzung des Pflichtteilsanspruchs	28
b) Wesen des Pflichtteilsanspruchs	30
aa) Geldanspruch	30
bb) Entstehung und Fälligkeit mit dem Erbfall	31
cc) Besonderheiten innerhalb der Zwangsvollstreckung	33
dd) Pflichtteilsanspruch als verhaltener Anspruch?	34
c) Zwischenergebnis	35
3. Die pflichtteilsberechtigten Personen	37
a) Das Pflichtteilsrecht der Abkömmlinge	37
b) Das Pflichtteilsrecht der Eltern	39
c) Das Pflichtteilsrecht des Ehegatten	40
d) Das Pflichtteilsrecht des Lebenspartners	41
4. Die Berechnung des Pflichtteils	41
a) Die Pflichtteilsquote	42
b) Wertermittlung	43
aa) Maßgeblicher Zeitpunkt	43
bb) Bewertungsprinzipien	46
5. Ausschluss des Pflichtteilsrechts bzw. Pflichtteilsanspruchs	48
a) Pflichtteilsentziehung durch den Erblasser	48
b) Verzicht durch den Pflichtteilsberechtigten	51

II.	Rechtspolitische und verfassungsrechtliche Rechtfertigung des Pflichtteilsrechts	54
1.	Die Intention des Pflichtteilsrechts	54
a)	Existenzsicherung und Versorgungscharakter	55
b)	Vermögensverteilungscharakter	56
c)	Familiäre Solidarität	57
d)	Zwischenergebnis	60
2.	Verfassungsrechtliche Grundlagen	60
III.	Zwischenergebnis: Grundprinzipien des Pflichtteilsrechts	63
C.	<b>Die Erbschaftsteuer</b>	65
I.	Geschichte und Entwicklung der Erbschaftsteuer	65
1.	Erhebungsform der Erbschaftsteuer	66
2.	„Gerechte“ Belastung des Erwerbers	69
a)	Persönliche Steuerentlastungen	70
b)	Sachliche Steuerbefreiungen und –begünstigungen	74
aa)	Betriebsvermögen	74
bb)	Grundvermögen	76
cc)	Zwischenergebnis	78
II.	Verfassungsrechtliche Grundlagen	78
1.	Entscheidung vom 22. Juni 1995	79
2.	Entscheidung vom 7. November 2006	80
III.	Ziele und Zwecke der Erbschaftsteuer	81
1.	Besteuerung der erhöhten Leistungsfähigkeit des Erwerbers	81
2.	Umverteilungsfunktion der Erbschaftsteuer?	83
3.	Lenkungssteuerliche Elemente der Erbschaftsteuer	85
IV.	Systematik der Erbschaftsbesteuerung	86
1.	Gegenstand der Besteuerung	86
2.	Verhältnis von Erbschaftsteuerecht und Zivilrecht	88
V.	Zwischenergebnis: Grundprinzipien des Erbschaftsteuerrechts	90

<b>D. Erbschaftsteuerliche Behandlung des Pflichtteils</b>	<b>93</b>
I. Überblick	93
1. Objektive Steuerpflicht (§ 1 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG i.V.m. § 3 Abs. 1 Nr. 1, Abs. 2 Nr. 4 ErbStG)	93
2. Entstehung der Steuer (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b) ErbStG)	94
3. Abzugsfähigkeit als Nachlassverbindlichkeit (§ 10 Abs. 5 Nr. 2 ErbStG)	95
4. Steuerbefreiung (§ 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG)	95
II. Besteuerung des geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs	96
1. Gegenstand der Besteuerung	96
2. Begriff und Bedeutung der Geltendmachung im Zivilrecht	97
a) Geltendmachung durch Klageerhebung	97
b) Geltendmachung beim Berliner Testament	100
c) Verhältnis von Geltendmachung und § 852 ZPO	101
3. Die Geltendmachung im Steuerrecht	102
a) Bedeutung der Geltendmachung im Steuerrecht	102
b) Abweichendes Verständnis der Geltendmachung ihrer Bedeutung im Steuerrecht?	104
aa) Geltendmachung bei einer Stufenklage	105
bb) Abtretung des Pflichtteilsanspruchs	108
cc) Verhandlungen über den Pflichtteilsanspruch	110
dd) Zwischenergebnis	113
4. Grenzen der Geltendmachung	113
III. Besteuerung bei Verzicht auf den Pflichtteil	114
1. Verzicht vor dem Erbfall	114
a) Pflichtteilsverzicht ggü. dem Erblasser nach § 2346 BGB	114
b) Pflichtteilsverzicht ggü. dem Erben nach § 311 b Abs. 5 BGB	118
2. Verzicht nach dem Erbfall	121
a) Verzicht vor Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs	122
aa) Isolierter Verzicht ohne Gewährung einer Abfindung	122

bb)	Verzicht gegen Gewährung einer Abfindung	124
b)	Verzicht nach Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs	125
aa)	Isolierter Verzicht ohne Gewährung einer Abfindung	125
bb)	Verzicht gegen Gewährung einer Abfindung	127
c)	Zwischenergebnis	129
3.	Gewährung der Abfindung durch Dritte	130
4.	Disproportionalität von Abfindung und Pflichtteilsanspruch	135
IV.	Abzug als Nachlassverbindlichkeit	137
1.	Überblick	137
2.	Abzugsfähigkeit von Pflichtteilsanspruch oder Abfindung beim Berliner Testament	140
a)	Stundung des Pflichtteilsanspruchs oder des Abfindungsanspruchs	140
aa).	Abzugsfähigkeit im ersten Erbfall	141
bb)	Abzugsfähigkeit im zweiten Erbfall	144
b)	Geltendmachung nach Eintritt des Schlusserbfalls	152
aa)	Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs nach Eintritt der Verjährung	152
bb)	Ernsthaftes Erfüllungsverlangen gegenüber sich selbst?	154
cc)	Wirtschaftliche Belastung	155
c)	Zwischenergebnis	158
3.	Begrenzung der Abzugsfähigkeit nach § 10 Abs. 6 ErbStG	158
V.	Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs	161
1.	Geltend gemachter Pflichtteilsanspruch, § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	161
a)	Grundsatz	161
b)	Anwendbarkeit sachlicher Steuerbegünstigungen	162
2.	Abfindung für den Verzicht auf die Geltendmachung, § 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG	163
a)	Grundsatz	163
b)	Anwendbarkeit sachlicher Steuerbegünstigungen	164
aa)	Betriebsvermögen	164

<b>bb)</b>	<b>Familienheim</b>	<b>169</b>
<b>cc)</b>	<b>Zu Wohnzwecken vermietete Immobilien</b>	<b>170</b>
<b>3.</b>	<b>Ungleichbehandlung in der Besteuerung?</b>	<b>171</b>
<b>a)</b>	<b>Verhältnis Pflichtteilsberechtigter – Erbe</b>	<b>172</b>
<b>aa)</b>	<b>Bewertungsebene</b>	<b>172</b>
<b>bb)</b>	<b>Begünstigungsebene</b>	<b>175</b>
<b>b)</b>	<b>Verhältnis Abfindungsempfänger- Erbe</b>	<b>177</b>
<b>c)</b>	<b>Gleichbehandlung aus Wertungsgesichtspunkten?</b>	<b>180</b>
<b>E.</b>	<b>Pflichtteilergänzungsanspruch</b>	<b>183</b>
<b>F.</b>	<b>Kritik an der geltenden Regelung und eigener Vorschlag</b>	<b>189</b>
<b>G.</b>	<b>Zusammenfassung der Ergebnisse</b>	<b>193</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>		<b>197</b>