

# Inhalt

A. Einführung .....	10
I. Entwicklung des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts .....	10
II. Bedeutung anderer Rechtsgebiete für die Erbschaftsteuer .....	13
III. Hinweise für das Selbststudium .....	14
B. Steuerpflicht .....	15
I. Persönliche Steuerpflicht, § 2 ErbStG.....	15
1. Unbeschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG (R E 2.1 Abs. 1 ErbStR) .....	15
2. Beschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG (R E 2.1 Abs. 2 ErbStR) .....	16
3. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht, § 4 AStG.....	17
4. Fiktive unbeschränkte Steuerpflicht, § 2 Abs. 3 ErbStG a.F. ....	17
II. Sachliche Steuerpflicht – steuerpflichtige Vorgänge, § 1 ErbStG .....	18
1. Erwerb von Todes wegen, § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 ErbStG .....	18
a) Haupttatbestände, § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG.....	18
aa) Erbanfall, § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 1 ErbStG (R E 3.1 ErbStR) .....	18
bb) Vermächtnis, § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 2 ErbStG ..	19
cc) Pflichtteilsanspruch, § 3 Abs. 1 Nr. 1 Alt. 3 ErbStG .....	20
b) Schenkung auf den Todesfall, § 3 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG (R E 3.3 ErbStR) .....	20
aa) § 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 ErbStG .....	20

bb) § 3 Abs. 1 Nr. 2 Sätze 2 und 3 ErbStG (R E 3.4 ErbStR).....	21
c) Verträge zugunsten Dritter, § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG (R E 3.5 bis 3.7 ErbStR). 24	
d) Weitere Erwerbstatbestände von Todes wegen, § 3 Abs. 2 ErbStG .....	24
2. Schenkungen unter Lebenden, § 1 Abs. 1 Nr. 2, § 7 ErbStG .....	24
a) Grundtatbestand, § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG (R E 7.1 bis 7.4 ErbStR) .....	25
aa) Allgemeines .....	25
bb) Mittelbare Grundstücksschenkung (R E 7.3, 9.1 Abs. 2 ErbStR).....	25
cc) Kettenschenkung .....	26
dd) Gemischte Schenkung, Schenkung unter Auflage (R E 7.4 ErbStR).....	28
b) Schenkung mit Buchwertklausel, § 7 Abs. 5 ErbStG .....	29
c) Überhöhte Gewinnbeteiligung, § 7 Abs. 6 ErbStG (R E 7.9 ErbStR) .....	29
d) Unter Wert liegender Abfindungsanspruch, § 7 Abs. 7 ErbStG .....	30
e) Leistungen ins Vermögen von Kapitalgesellschaften, § 7 Abs. 8 ErbStG .....	30
3. Zweckzuwendungen, § 1 Abs. 1 Nr. 3, § 8 ErbStG ...	32
4. Familienstiftungen, § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG.....	34
<b>C. Erbschaftsteuerliche Besonderheiten der Zugewinngemeinschaft, § 5 ErbStG (R E 5.1 bis 5.2 ErbStR)....</b>	<b>35</b>
I. Abwicklung bei Erbenstellung des Ehegatten, § 5 Abs. 1 ErbStG (R E 5.1 ErbStR).....	37
II. Abwicklung bei tatsächlichem Zugewinnausgleich, § 5 Abs. 2 ErbStG (R E 5.2 ErbStR).....	38
<b>D. Vor- und Nacherbschaft § 6 ErbStG .....</b>	<b>40</b>
<b>E. Entstehung der Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer, § 9 ErbStG .....</b>	<b>44</b>

<b>F. Steuerpflichtiger Erwerb, Wertermittlung.....</b>	<b>46</b>
I. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs,	
§ 10 Abs. 1 ErbStG (R E 10.1 bis 10.4 ErbStR).....	46
II. Zuwendung der Steuer, § 10 Abs. 2 ErbStG .....	48
III. Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit,	
§ 10 Abs. 3 ErbStG .....	50
IV. Abzug von Nachlassverbindlichkeiten,	
§ 10 Abs. 5 ErbStG .....	50
V. Begrenzung des Schuldenabzugs,	
§ 10 Abs. 6 ErbStG (R E 10.10 ErbStR) .....	51
VI. Abzugsverbote, § 10 Abs. 7 bis 9 ErbStG .....	56
VII. Abfindung statt Beteiligung,	
§ 10 Abs. 10 ErbStG (R E 10.13 ErbStR) .....	56
<b>G. Bewertung des Vermögens,</b>	
§§ 11, 12 ErbStG (R E 11 bis 12.3 ErbStR).....	58
<b>H. Steuerbefreiungen.....</b>	<b>59</b>
I. Sachliche Steuerbefreiungen nach	
§ 13 ErbStG (R E 13.1 bis 13.11 ErbStR) .....	59
1. Haustrat und andere bewegliche Gegenstände,	
§ 13 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	59
2. Das Familienheim,	
§ 13 Abs. 1 Nr. 4a bis 4c ErbStG .....	60
a) Allgemeines .....	60
b) Weitergabeverpflichtung,	
§ 13 Abs. 1 Nr. 4b/4c Sätze 2 bis 4 ErbStG	
(R E 13.4 Abs. 5 ErbStR) .....	63
c) Nachversteuerungsvorbehalt,	
§ 13 Abs. 1 Nr. 4b/4c Satz 5 ErbStG	
(R E 13.4 Abs. 6 ErbStR) .....	65
3. Sonstige steuerfreie Zuwendungen .....	66
II. Steuerverschonungen für Betriebsvermögen,	
§§ 13a-13c, 28a ErbStG	
(R E 13a.1 bis 13b.30 ErbStR).....	67
1. Systematik .....	67
2. Begünstigungsfähiges Vermögen i. S. v.	
§ 13b Abs. 1 ErbStG .....	69

3. Begünstigtes Vermögen, § 13b Abs. 2 ff. ErbStG (R E 13b.7 bis 13b.29 ErbStR).....	71
a) Verwaltungsvermögen gem. § 13b Abs. 4 ErbStG .....	71
b) Nettowert des Verwaltungsvermögens, § 13b Abs. 6 ErbStG .....	75
c) Unschädliches Verwaltungsvermögen, § 13b Abs. 7 ErbStG .....	76
d) Investitionsklausel, § 13b Abs. 5 ErbStG .....	76
4. Wertabschlag für Familienunternehmen, § 13a Abs. 9 ErbStG (R E 13a.20 ErbStR) .....	77
5. Abschmelzmodell, § 13c ErbStG (R E 13c.1 bis 13c.5 ErbStR) .....	78
6. Verschonungsbedarfsprüfung, § 28a ErbStG .....	79
7. Lohnsummenregelung, § 13a Abs. 3 ErbStG (R E 13a.4 bis RE 13a.10 ErbStR).....	80
8. Behaltensfrist, § 13a Abs. 6 ErbStG (R E 13a.12 bis 13a.19 ErbStR).....	83
9. Anzeigepflicht, § 13a Abs. 6 ErbStG .....	85
III. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13d ErbStG (R E 13d.1 bis 13d.10 ErbStR) .....	86
IV. Persönliche Steuerbefreiungen, §§ 16, 17 ErbStG .....	87
1. Allgemeine Freibeträge gem. § 16 ErbStG .....	87
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag, § 17 ErbStG (R E 17 ErbStR) .....	88
I. Steuerberechnung .....	90
I. Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG (R E 14.1 bis 14.3 ErbStR) .....	90
II. Steuerklassen, § 15 ErbStG (R E 15.1 bis 15.3 ErbStR) .....	92
III. Steuersatz und Tarifbegrenzung, §§ 19, 19a ErbStG .....	93
1. Steuersatz, § 19 ErbStG .....	93
2. Entlastungsbetrag für begünstigtes Vermögen nach § 19a ErbStG (R E 19a.1 bis 19a.3 ErbStR) ....	95
J. Steuerfestsetzung, Erhebung .....	98

I.	Steuerschuldner, § 20 ErbStG .....	98
II.	Anrechnung ausländischer Steuer, § 21 ErbStG (R E 21 ErbStR) .....	99
III.	Kleinbetragsgrenze, § 22 ErbStG .....	100
IV.	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen, § 23 ErbStG .....	100
V.	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens, § 27 ErbStG (R E 27 ErbStR) .....	103
VI.	Stundung, § 28 ErbStG (R E 28 ErbStR) .....	105
VII.	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen, § 29 ErbStG (R E 29 ErbStR) .....	106
VIII.	Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG.....	108
	1. Anzeigepflichten (R E 30 ErbStR) .....	108
	2. Steuererklärung, § 31 ErbStG .....	109
	Abkürzungsverzeichnis.....	110
	Literaturverzeichnis .....	113