

Inhalt

A. Einführung	10
I. Entwicklung des Erbschaft- und Schenkungssteuerrechts	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 Erwerbsstatbestände 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
C. Erbschaftsteuerliche Besonderheiten der Zugewinnsgemeinschaft, § 5 ErbStG (R E 5.1 bis 5.2 ErbStR).....	35
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
D. Vor- und Nacherbschaft § 6 ErbStG	40
E. Entstehung der Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer, § 9 ErbStG	44

F. Steuerpflichtiger Erwerb, Wertermittlung.....	46
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
G. Bewertung des Vermögens, §§ 11, 12 ErbStG (R E 11 bis 12.3 ErbStR).....	58
H. Steuerbefreiungen.....	59
I. Sachliche Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG (R E 13.1 bis 13.11 ErbStR)	59
1. Hausrat 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) Nachversteuervorbehalt, § 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