

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XVII
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXI
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i>		XXII
1. Teil		
Einführung		
§ 1 Geschichte, Prinzipien, Systematik	1	1
A. Geschichtlicher Hintergrund	1	1
I. Ursprünge der Erbschaftsteuer in Deutschland	1	1
II. Das ErbStG 1974	4	2
III. Entwicklungen nach 1974	6	2
IV. Erbschaftsteuerreform 2009	8	3
V. Erbschaftsteuerreform 2016	10	4
B. Finanzpolitische Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungssteuer	11	4
C. Zweck der Erbschaftsteuer	16	6
D. Gegenstand der Erbschaftsteuer	21	7
E. Das Verhältnis der Erbschaftsteuer zur Einkommensteuer	25	8
F. Das Verhältnis der Erbschaftsteuer zum Zivilrecht	31	10
§ 2 Verfassungs- und europarechtliche Grundlagen	34	11
A. Verfassungsrechtliche Grundlagen	34	11
I. Gesetzgebungskompetenz	34	11
II. Erbschaftsteuer und Besteuerungsgleichheit	35	11
1. Beschluss des BVerfG vom 22.6.1995 und Vorlagebeschluss des BFH vom 22.5.2002	37	12
2. Beschluss des BVerfG vom 7.11.2006	40	13
3. Urteil des BVerfG vom 17.12.2014	46	15
B. Europarechtliche Grundlagen	48	16
I. Schutzbereich der Grundfreiheiten	54	18
II. Die einzelnen Grundfreiheiten	56	18
1. Kapitalverkehrsfreiheit	56	18
2. Niederlassungsfreiheit	59	20
3. Verhältnis zwischen den einzelnen Grundfreiheiten	60	20
III. Beeinträchtigung der Grundfreiheiten	63	21
1. Formen von Beeinträchtigungen	64	21

2. Mögliche Beeinträchtigungen durch Vorschriften des deutschen Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts	68	23
IV. Rechtfertigung von Beeinträchtigungen	72	24
1. Geschriebene Rechtfertigungsgründe	74	25
2. Ungeschriebene, richterrechtliche Rechtfertigungsgründe	75	25
a) Angemessene Aufteilung der Besteuerungsbefugnis	76	26
b) Wirksamkeit der Steueraufsicht	81	27
c) Kohärenz des Steuersystems	82	28
2. Teil		
Erbshaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)		
§ 3 Einführungsfall und Prüfungsschema	84	29
A. Die Bestimmung der Steuerpflicht	85	29
I. Sachliche Steuerpflicht	86	29
II. Persönliche Steuerpflicht	87	30
III. Zeitpunkt der Entstehung der Steuer und Bewertungsstichtag	90	30
B. Die Wertermittlung	91	30
I. Wert des gesamten Vermögensanfalls	92	31
1. Anteile an Kapitalgesellschaften	93	31
a) Anteile an börsennotierten Kapitalgesellschaften	94	31
b) Anteile an nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften	95	31
2. Grundbesitz	96	32
a) Unbebaute Grundstücke	97	32
b) Bebaute Grundstücke	98	32
3. Inländisches Betriebsvermögen	100	33
4. Ausländischer Grundbesitz und ausländisches Betriebsvermögen	101	33
II. Wert der abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten	102	33
III. Steuerbefreiungen	103	33
1. Sachliche Steuerbefreiungen	104	34
a) Steuerbefreiung für Familienheime	105	34
b) Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	108	34
c) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	111	35
2. Persönliche Steuerbefreiungen	112	35
a) Persönlicher Freibetrag	113	35
b) Versorgungsfreibetrag	116	35
C. Berechnung der Steuer	117	36
I. Regelsteuersatz	118	36
II. Tarifbesonderheiten	119	36
1. Progressionsvorbehalt	119	36
2. Härteausgleich	120	36
3. Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	121	37

III. Berücksichtigung früherer Erwerbe	122	37
D. Festsetzung und Erhebung der Steuer	124	37
E. Prüfungsschema	125	38
§ 4 Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	127	40
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	129	41
I. Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr 1 ErbStG	130	41
II. Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr 2 ErbStG	136	42
B. Beschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	137	43
§ 5 Erwerbstatbestände (§ 1 iVm §§ 3 bis 8 ErbStG)	140	43
A. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	141	44
I. Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr 1 1. Alt. ErbStG)	142	44
1. „Vonselbsterwerb“ und Gesamtrechtsnachfolge	143	44
2. Erbengemeinschaft	146	45
3. Erbfolge	148	45
a) Die gesetzliche Erbfolge	150	46
b) Die gewillkürte Erbfolge	170	50
II. Erwerb durch Vermächtnis (§ 3 Abs. 1 Nr 1 2. Alt. ErbStG)	200	56
III. Erwerb auf Grund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs (§ 3 Abs. 1 Nr 1 3. Alt. ErbStG)	201	56
IV. Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr 2 ErbStG)	205	57
V. Verträge zu Gunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr 4 ErbStG)	208	58
VI. Erwerb infolge Vollziehung einer Auflage oder Erfüllung einer Bedingung (§ 3 Abs. 2 Nr 2 ErbStG)	209	58
VII. Abfindung für die Ausschlagung einer Erbschaft oder eines Vermächtnisses oder für den Verzicht auf den entstandenen Pflichtteilsanspruch (§ 3 Abs. 2 Nr 4 ErbStG)	211	59
B. Die ehelichen Güterstände (§§ 4 und 5 ErbStG)	215	60
I. Allgemeiner Überblick	215	60
II. Der gesetzliche Güterstand	220	61
III. Auflösung des gesetzlichen Güterstandes durch Tod	226	63
C. Vorerbschaft, Nacherbschaft, Nachvermächtnis (§ 6 ErbStG)	235	66
D. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	242	67
I. Freigiebige Zuwendung (§ 7 Abs. 1 Nr 1 ErbStG)	243	68
II. Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten	248	69
III. Schenkung durch Vollziehung einer Auflage oder in Erfüllung einer Bedingung (§ 7 Abs. 1 Nr 2 ErbStG)	250	70
IV. Bereicherung durch Vereinbarung einer Gütergemeinschaft (§ 7 Abs. 1 Nr 4 ErbStG)	253	71
V. Abfindung für einen Erbverzicht (§ 7 Abs. 1 Nr 5 ErbStG)	254	71
VI. Gesellschaftsrechtliche Vorgänge (§ 7 Abs. 5 bis 8 ErbStG)	256	72
1. Gesellschaftsanteil mit Buchwertklausel (§ 7 Abs. 5 ErbStG)	257	72

2.	Gesellschaftsanteil mit Gewinnübermaß (§ 7 Abs. 6 ErbStG)	260	73
3.	Gesellschaftsanteil bei Ausscheiden eines Gesellschafters (§ 7 Abs. 7 ErbStG)	263	73
4.	Inkongruente Leistungen	264	74
§ 6	Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG)	274	76
A.	Entstehung bei Erwerben von Todes wegen (§ 9 Abs. 1 Nr 1 ErbStG)	277	77
B.	Entstehung bei Schenkung unter Lebenden (§ 9 Abs. 1 Nr 2 ErbStG)	283	78
§ 7	Bereicherung und Wertermittlung (§§ 10 bis 12 ErbStG)	289	79
A.	Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG)	290	79
I.	Steuerpflichtiger Erwerb bei Erwerben von Todes wegen (§ 10 Abs. 1 Sätze 1 und 2 ErbStG)	290	79
II.	Steuerpflichtiger Erwerb bei Schenkungen unter Lebenden	298	82
III.	Besonderheiten bei zusätzlich zugewandelter Steuer (§ 10 Abs. 2 ErbStG)	299	82
IV.	Konfusion und Konsolidation (§ 10 Abs. 3 ErbStG)	304	83
V.	Anwartschaft des Nacherben (§ 10 Abs. 4 ErbStG)	308	84
B.	Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG)	312	85
C.	Gegenständliche Erfassung und Bewertung des Vermögens- anfalls	313	85
I.	Gegenständliche Erfassung des Vermögensfalls	314	85
II.	Bewertung des Vermögensanfalls	319	87
1.	Allgemeine Bewertungsregeln	322	87
a)	Wirtschaftliche Einheit und Wirtschaftsgut (§ 2 BewG)	322	87
b)	Wertermittlung bei mehreren Eigentümern (§ 3 BewG)	327	88
c)	Erwerb unter einer Bedingung oder Befristung (§§ 4 bis 8 BewG)	330	89
2.	Der gemeine Wert (§ 12 Abs. 1 ErbStG iVm § 9 BewG)	335	90
a)	Anwendungsbereich	336	90
b)	Definition	338	90
c)	Die Bewertung von Sachleistungsansprüchen und Vermächtnissen	339	91
3.	Bargeld	345	93
4.	Börsennotierte Wertpapiere, Anteile und Schuldbuch- forderungen (§ 11 Abs. 1 BewG)	346	93
a)	Anwendungsbereich	347	93
b)	Bewertung	350	94
5.	Kapitalforderungen und Schulden (§ 12 BewG)	353	95
a)	Anwendungsbereich	354	95
b)	Bewertung	356	95
6.	Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen (§§ 13 bis 16 BewG)	365	97

a) Anwendungsbereich	366	97
b) Bewertung	368	98
D. Gegenständliche Erfassung und Bewertung der abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten	377	101
I. Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten		
(§ 10 Abs. 5 ErbStG)	378	101
1. Erblasserschulden (Nr 1)	379	102
2. Erbfallschulden (Nr 2)	383	103
3. Sonstige Nachlassverbindlichkeiten	386	103
II. Abzugsverbot	390	105
1. Abzugsverbote bei steuerfreiem Vermögen		
(§ 10 Abs. 6 ErbStG)	391	105
a) Nicht steuerbare, steuerfreie und teilweise steuerbefreite Vermögensgegenstände	392	105
b) Begünstigtes Vermögen nach §§ 13a und 13c ErbStG	396	106
c) Begünstigtes Vermögen nach § 13d ErbStG	397	107
d) Doppelt berücksichtigte Grundstücksbelastungen	398	107
e) Internationale Sachverhalte	399	107
2. Abzugsverbote bei Erwerbsverwendung (§ 10 Abs. 7 bis 9 ErbStG)	401	108
E. Sachliche Steuerbefreiungen	404	108
I. Haustrat (Nr 1)	405	109
II. Kulturgüter (Nr 2)	409	110
III. Unentgeltliche Pflege und Unterhalt (Nr 9 und Nr 9a)	415	111
IV. Vermögensrückfall (Nr 10)	418	111
V. Unterhalts- und Ausbildungszuwendungen (Nr 12)	422	112
VI. Übliche Gelegenheitsgeschenke (Nr 14)	426	113
§ 8 Berechnung der Steuer (§§ 14 bis 19, 27 ErbStG)	429	114
A. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	430	114
I. Einordnung der Erwerber	430	114
II. Wahlrecht beim Berliner Testament	436	116
B. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	439	117
I. Persönlicher Freibetrag bei unbeschränkter Steuerpflicht		
(§ 16 Abs. 1 ErbStG)	440	117
1. Nach Steuerklassen gestaffelter Freibetrag	441	117
2. Gestaltungsmöglichkeiten	444	118
II. Persönlicher Freibetrag bei beschränkter Steuerpflicht		
(§ 16 Abs. 2 ErbStG)	451	120
C. Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	452	120
I. Normzweck und Anwendungsbereich	453	120
II. Berechnung des Versorgungsfreibetrages	456	121
1. Ehegatten	456	121
2. Kinder	457	121
D. Steuersätze (§ 19 ErbStG)	460	123
I. Regelsteuersatz (§ 19 Abs. 1 ErbStG)	461	123

II. Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	468	125
E. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	472	126
I. Steuer für den Gesamtbetrag	474	127
II. (Fiktive) Abzugsteuer	478	128
F. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	480	129
 § 9 Zuwendungen mit Gegenleistungen, unter Auflagen oder unter Vorbehalt	 487	 133
A. Typische zivilrechtliche Gestaltungen	488	133
B. Ertragsteuerliche Behandlung der Zuwendungen	489	134
C. Erbschaftsteuerliche Behandlung der Zuwendungen	497	136
I. Allgemeines	497	136
II. Besondere Erscheinungsformen	499	137
1. Schenkung unter Widerrufsvorbehalt	500	137
2. Gemischte Schenkung	502	137
3. Schenkung unter Auflagen	508	139
a) Nutzungs- oder Duldungsaufgaben	509	139
b) Leistungsaufgaben	515	141
 § 10 Das Grundvermögen im Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht	 516	 141
A. Bewertung von Grundvermögen	517	141
I. Bewertung unbebauter Grundstücke	520	142
1. Unbebaute Grundstücke (§ 178 BewG)	520	142
2. Bewertung (§ 179 BewG)	522	143
II. Bewertung bebauter Grundstücke (§§ 180 und 181 BewG)	532	145
1. Bebaute Grundstücke	532	145
2. Bewertung (§§ 182 bis 191 BewG)	533	145
a) Vergleichswertverfahren (§ 183 BewG)	536	146
b) Ertragswertverfahren (§§ 184 bis 188 BewG)	542	147
c) Sachwertverfahren (§§ 189 bis 191 BewG)	551	150
III. Bewertung in Sonderfällen	559	153
1. Bewertung von Erbbaurechtsfällen	560	153
a) Bewertung des Erbbaurechts (§ 193 BewG)	563	153
b) Bewertung des Erbbaugrundstücks (§ 194 BewG)	568	155
2. Gebäude auf fremdem Grund und Boden (§ 195 BewG)	573	157
a) Bewertung des Gebäudes	577	157
b) Bewertung des belasteten Grundstücks	579	158
3. Grundstücke im Zustand der Bebauung (§ 196 BewG)	581	159
B. Sachliche Steuerbefreiungen für Grundvermögen	582	159
I. Steuerbefreiung von Familienheimen	583	159
1. Schenkung unter Ehegatten (§ 13 Abs. 1 Nr 4a ErbStG)	584	159
2. Erwerb von Todes wegen unter Ehegatten (§ 13 Abs. 1 Nr 4b ErbStG)	592	161
3. Erwerb von Todes wegen zu Gunsten von Kindern und verwaisten Enkeln (§ 13 Abs. 1 Nr 4c ErbStG)	599	163

II. Verschonung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13d ErbStG)	604	164
C. Stundungsmöglichkeit nach § 28 Abs. 3 ErbStG	607	165
§ 11 Die Unternehmensnachfolge im Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht	608	166
A. Bewertung von Unternehmensvermögen	609	166
I. Überblick	609	166
II. Anteile an börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 1 ErbStG iVm § 11 Abs. 1 und 3 BewG)	611	167
III. Anteile an nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen	614	168
1. Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 2 ErbStG iVm § 11 Abs. 2 und 3 BewG)	614	168
2. Betriebsvermögen (§ 12 Abs. 5 ErbStG iVm § 11 Abs. 2 BewG)	616	168
3. Bewertungsmethoden	619	169
a) Methodenkonkurrenz	621	169
b) Betriebswirtschaftliches Ertragswertverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 2 1. Alt. BewG)	625	170
c) Multiplikatoren- oder Vergleichsverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 2 2. Alt. BewG)	632	171
d) Das vereinfachte Ertragswertverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 4 iVm §§ 199 bis 203 BewG)	639	173
e) Substanzwertverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 3 BewG)	667	180
f) Rechtsformspezifische Besonderheiten	673	181
B. Steuerliche Begünstigungen	686	184
I. Begünstigungsfähiges Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	687	185
1. Betriebsvermögen (Nr 2)	688	185
2. Anteile an Kapitalgesellschaften (Nr 3)	689	185
3. Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigungsfähigen Vermögens	692	187
II. Begünstigtes Vermögen (§ 13b Abs. 2 ErbStG)	693	187
1. Überblick	693	187
2. Verwaltungsvermögen	696	188
a) An Dritte zur Nutzung überlassene Grundstücke (Nr 1)	697	189
b) Anteile an Kapitalgesellschaften von 25% oder weniger (Nr 2)	701	190
c) Kunstgegenstände (Nr 3)	704	190
d) Wertpapiere und vergleichbare Forderungen (Nr 4)	705	191
e) Finanzmittel (Nr 5)	708	191
f) Investitionsklausel	709	192
g) Vermögensgegenstände im Zusammenhang mit Altersversorgungsverpflichtungen	713	193
3. Junges Verwaltungsvermögen und junge Finanzmittel	714	194
4. Nettowert des Verwaltungsvermögens	716	194
5. Verwaltungsvermögen im Konzern: Verbundvermögensaufstellung	718	195

6. Freibetrag für Verwaltungsvermögen	719	196
7. 90%-Grenze	720	196
III. Verschonungsabschläge	721	196
1. Vorwegabschlag für Familienunternehmen	722	197
a) Überblick	722	197
b) Entnahmebeschränkung	723	197
c) Verfügungsbeschränkung	724	197
d) Abfindungsbeschränkung	725	198
2. Erwerbe bis 26 Mio. €	726	198
a) Regelverschonung	727	198
b) Optionsverschonung	728	198
c) Gleitender Abzugsbetrag (§ 13a Abs. 2 ErbStG)	729	199
d) Verschonungsvoraussetzungen	733	200
3. Erwerbe über 26 Mio. €	753	203
a) Abschmelzregelung, § 13c ErbStG	754	204
b) Verschonungsbedarfsprüfung, § 28a ErbStG	755	204
4. Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassteilung	756	205
a) Ausschluß von der Steuerbefreiung (§ 13a Abs. 5 Sätze 1, 2 ErbStG)	756	205
b) Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 13a Abs. 5 Satz 3 ErbStG)	757	205
5. Nachversteuerung	758	206
a) Verstoß gegen die Lohnsummenregelung (§ 13a Abs. 3 ErbStG)	758	206
b) Verstoß gegen die Behaltensfrist (§ 13a Abs. 6 Sätze 1 und 2 ErbStG)	761	207
c) Gleichzeitiger Verstoß gegen die Lohnsummenregelung und Behaltensfrist	768	209
d) Gegenüberstellung von Regel- und Optionsverschonung	771	211
e) Verfahren der Nachversteuerung	772	211
IV. Tarifverschonung (§ 19a ErbStG)	776	212
V. Stundung (§ 28 Abs. 1 ErbStG)	781	213
C. Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer	782	214
D. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln	788	215
I. Personengesellschaften	789	216
1. Gesetzliche Nachfolgeregelungen	790	216
2. Fortsetzungsklausel	793	217
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	794	217
b) Steuerpflicht der Erben	795	217
c) Steuerpflicht der verbleibenden Gesellschafter	797	218
3. Einfache Nachfolgeklausel	802	219
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	802	219
b) Steuerpflicht der Erben	803	219
4. Qualifizierte Nachfolgeklausel	804	219
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	805	219
b) Steuerpflicht der qualifizierten Erben	806	220
c) Steuerpflicht der weichenden Erben	809	220

d) Sonderbetriebsvermögen	811	221
5. Eintrittsklausel	814	222
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	814	222
b) Besteuerung vor Eintritt in die Gesellschaft	815	222
c) Besteuerung nach Eintritt in die Gesellschaft	817	222
II. Kapitalgesellschaften	819	223
1. Gesetzliche Nachfolgeregelung	819	223
2. Einziehungsklausel	822	224
a) Satzungsmäßige Ausgestaltung	823	224
b) Besteuerung	824	224
3. Abtretungsklausel	830	226
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	830	226
b) Besteuerung	832	226
§ 12 Internationales Erbschaftsteuerrecht	837	228
A. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 3 ErbStG)	839	228
I. Inlandsvermögen (§ 121 BewG)	841	229
II. Eingeschränkter Schuldenabzug (§ 10 Abs. 6 Satz 2 ErbStG) ..	842	229
III. Einheitlicher persönlicher Freibetrag (§ 16 Abs. 2 ErbStG)	843	230
B. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG)	845	231
C. Doppelbesteuerung	847	231
I. Ursachen	848	231
II. Maßnahmen zur Vermeidung bzw Minderung der Doppel- besteuerung	852	232
1. Anrechnung ausländischer Steuern (§ 21 ErbStG)	854	233
a) Voraussetzungen	855	233
b) Rechtsfolgen	865	235
2. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	874	237
a) Funktionsweise	874	237
b) Eingeschränkter Schuldenabzug (§ 10 Abs. 6 Satz 2 ErbStG)	875	238
c) Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	876	238
§ 13 Stiftungen	877	238
A. Begriff und Wesen der Stiftung	883	239
B. Errichtung und Organe der Stiftung	888	240
C. Erbschaftsteuerliche Behandlung der Stiftung	893	241
I. Stiftung von Todes wegen	894	242
II. Stiftung unter Lebenden	895	242
III. Gemeinnützige Stiftung	896	242
IV. Familienstiftung	898	243
V. Zustiftungen	903	245
VI. Erbersatzsteuer	905	245
VII. Aufhebung der Stiftung	912	247
VIII. Ausländische Stiftung	914	247

§ 14 Steuerfestsetzung und -erhebung (§§ 20 bis 35 ErbStG)	916	248
A. Steuerschuld und Steuerhaftung (§ 20 ErbStG)	917	248
I. Steuerschuldner bei Erwerben von Todes wegen (§ 20 Abs. 1 ErbStG)	917	248
II. Steuerschuldner bei Schenkungen unter Lebenden (§ 20 Abs. 1 ErbStG)	918	249
III. Nachlasshaftung (§ 20 Abs. 3 ErbStG)	920	249
IV. Steuerschuld des Vorerben (§ 20 Abs. 1 und Abs. 4 ErbStG) . .	921	249
V. Der Zweiterwerber als Haftungsschuldner (§ 20 Abs. 5 ErbStG)	922	250
VI. Weitere Haftungsschuldner	923	250
B. Die Steuerfestsetzung (§§ 21 bis 29 ErbStG)	925	250
I. Kleinbetragsgrenze (§ 22 ErbStG)	926	251
II. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen (§ 29 ErbStG) . .	927	251
C. Steuererhebung (§§ 30 bis 35 ErbStG)	929	252
I. Anzeige des Erwerbs (§ 30 ErbStG)	930	252
II. Steuerklärung (§ 31 ErbStG)	935	253
 3. Teil		
Die Erbschaftsteuer im internationalen Vergleich		
§ 15 Überblick	938	255
§ 16 Die Erbschaftsbesteuerung in wichtigen Industrienationen	941	256
A. Belgien	942	256
B. Niederlande	944	257
C. Frankreich	948	258
D. Spanien	951	259
E. Italien	955	260
F. Großbritannien	958	260
G. USA	960	261
H. Kanada	965	262
I. Österreich	968	263
J. Schweiz	971	263
 <i>Sachverzeichnis</i>		265