

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 6. Auflage</b> .....	7
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	18

## Teil A Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht – Überblick

<b>1 Allgemeines</b> .....	20
<b>2 Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen</b> .....	21
<b>3 Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuern</b> .....	23
3.1 Erbschaftsteuer (Schenkungsteuer) und Einkommensteuer .....	23
3.2 Erbschaftsteuer (Schenkungsteuer) und Grunderwerbsteuer .....	24

## Teil B Steuerpflicht

<b>1 Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG)</b> .....	26
<b>2 Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)</b> .....	27
2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 und 2 ErbStG) .....	27
2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) .....	28
2.3 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG) .....	29
2.4 Wahlrecht bei beschränkter Erbschaftsteuerpflicht (§ 2 Abs. 3 ErbStG) .....	29

## Teil C Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)

<b>1 Zivilrechtliche Grundlagen zum Erbrecht</b> .....	31
<b>2 Gesetzliche Erbfolge</b> .....	31
2.1 Rangfolge der Erben nach Erbordnungen .....	32
2.2 Darstellung der gesetzlichen Erbfolge .....	33
<b>3 Sonderfälle des gesetzlichen Erbrechts</b> .....	33
3.1 Erbrecht bei Adoption .....	33
3.2 Erbrecht nichtehelicher Kinder .....	34
3.3 Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten (§ 1931 BGB) .....	34
3.4 Zugewinngemeinschaft (§ 1363 ff. BGB) .....	34
3.5 Gütergemeinschaft (§§ 1415 ff. BGB) .....	35
3.6 Gütertrennung (§ 1414 BGB) .....	36
<b>4 Erbrecht bei eingetragenen Lebenspartnerschaften nach dem Lebenspartnerschaftsgesetz (LPartG)</b> .....	37
4.1 Allgemeines .....	37
4.2 Güterstandsrechtliche Folgen .....	37
4.3 Beendigung des Güterstands der Zugewinngemeinschaft .....	38
4.3.1 Beendigung zu Lebzeiten der Lebenspartner .....	38
4.3.2 Beendigung durch Tod eines Lebenspartners .....	38
4.4 Vereinbarung der Gütergemeinschaft .....	38
4.5 Erbrechtliche Auswirkungen .....	38
4.6 Sonstige erbrechtliche Regelungen .....	39
4.7 Erbschaftsteuerliche Auswirkungen .....	39
<b>5 Gewillkürte Erbfolge</b> .....	40
5.1 Testament .....	40
5.1.1 Testierfähigkeit .....	40
5.1.2 Form des Testaments .....	40
5.1.2.1 Privattestament .....	40

5.1.2.2	Öffentliches Testament .....	41
5.1.3	Testamentsinhalte .....	41
5.1.3.1	Erbeinsetzung (§ 2087 BGB) .....	41
5.1.3.2	Vermächtnis (§ 1939 BGB) .....	41
5.1.3.3	Einsetzung eines Nacherben (§ 2100 BGB) .....	42
5.1.3.4	Auflage (§ 1940 BGB) .....	43
5.1.3.5	Enterbung (§ 1938 BGB) .....	43
5.1.3.6	Einsetzung eines Testamentsvollstreckers (§§ 2197–2228 BGB) .....	43
5.1.4	Sonderformen von Testamenten .....	43
5.1.4.1	Gemeinschaftliches Testament von Ehegatten (§ 2265 BGB) .....	43
5.1.4.2	Gemeinschaftliches Testament von Lebenspartnern (§ 10 Abs. 4 LPartG) .....	44
5.1.4.3	Nottestamente (§§ 2249–2252 BGB) .....	44
5.1.5	Widerruf des Testaments (§ 2253 BGB) .....	45
5.1.6	Erbvertrag (§§ 2274–2302 BGB) .....	45
5.2	Zusammenfassende Übersicht zur gewillkürten Erbfolge mit Übungsfällen .....	46
<b>6</b>	<b>Erbshaftsteuer – Grundbesteuerungstatbestände .....</b>	<b>47</b>
6.1	Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1. Alt. ErbStG) .....	47
6.2	Erwerb bei Mehrheit von Erben .....	48
6.2.1	Teilungsanordnungen .....	49
6.2.2	Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen und Hoferbenbestimmung nach der Höfeordnung .....	50
6.3	Erwerb durch Vermächtnis .....	50
6.3.1	Allgemeines .....	50
6.3.2	Erbshaftsteuerliche Behandlung des Vermächtnisses .....	51
6.3.2.1	Besteuerung beim Vermächtnisnehmer .....	51
6.3.2.2	Besteuerung beim Erben/bei der Erbgemeinschaft .....	51
6.3.2.3	Behandlung von Kaufrechtsvermächtnissen .....	51
6.3.2.4	Formunwirksames Vermächtnis .....	52
6.3.2.5	Bewertung von Vermächtnissen .....	52
6.4	Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs .....	53
6.4.1	Allgemeines .....	53
6.4.2	Erbshaftsteuerliche Behandlung des Pflichtteilsanspruchs .....	54
6.5	Erwerb aufgrund eines vom Erblasser geschlossenen Vertrages (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG) .....	56
6.6	Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters (R E 3.4 ErbStR) .....	58
6.6.1	Schenkung von Anteilen an Personengesellschaften auf den Todesfall (R E 3.4 ErbStR) .....	58
6.6.2	Schenkung von Anteilen an Kapitalgesellschaften auf den Todesfall (R E 3.4 Abs. 3 ErbStR) .....	58
<b>7</b>	<b>Annahme und Ausschlagung der Erbschaft (§ 1942 BGB) .....</b>	<b>59</b>
<b>8</b>	<b>Erbentaftung (§§ 1967–2013 BGB) .....</b>	<b>59</b>

#### Teil D Zugewinngemeinschaft (§ 5 ErbStG)

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>60</b>
<b>2</b>	<b>Beendigung der Zugewinngemeinschaft durch Tod eines Ehegatten oder Lebenspartners ohne Zugewinnausgleich (§ 5 Abs. 1 ErbStG) .....</b>	<b>63</b>
2.1	Berechnung der fiktiven Ausgleichsforderung .....	63
2.1.1	Maßgebendes Anfangsvermögen (§ 1374 Abs. 1 BGB) .....	63
2.1.2	Hinzurechnungen zum Anfangsvermögen (§ 1374 Abs. 2 BGB) .....	64
2.1.3	Maßgebendes Endvermögen (§ 1375 Abs. 1 BGB) .....	65
2.1.4	Anrechnung von Vorausempfängen (§ 1380 BGB) .....	66
2.2	Ehevertragliche Vereinbarungen, güterrechtliche Vereinbarungen unter Lebenspartnern (§ 5 Abs. 1 Satz 2 ErbStG) .....	67
2.3	Auswirkungen von Versorgungsbezügen auf die fiktive Ausgleichsforderung .....	68

2.4	Minderung auf das Steuerwertniveau und Auswirkung von Steuerbefreiungen (§ 5 Abs. 1 Satz 5 ErbStG) .....	68
<b>3</b>	<b>Beendigung der Zugewinngemeinschaft in anderer Weise als durch den Tod eines Ehegatten/Lebenspartners oder realer Zugewinnausgleich im Todesfall (§ 5 Abs. 2 ErbStG) .....</b>	<b>71</b>

#### **Teil E Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG)**

<b>1</b>	<b>Vorerbe .....</b>	<b>73</b>
<b>2</b>	<b>Nacherbe .....</b>	<b>73</b>
2.1	Erbschaftsteuerliche Behandlung, wenn nur Vermögen des ursprünglichen Erblassers vom Vorerben auf den Nacherben übergeht .....	73
2.2	Erbschaftsteuerliche Behandlung, wenn auch eigenes Vermögen des Vorerben auf den Nacherben übergeht .....	74
<b>3</b>	<b>Behandlung von Nachvermächtnissen und Vermächtnissen, die beim Tode des Beschwerten fällig werden (§ 6 Abs. 4 ErbStG) .....</b>	<b>75</b>

#### **Teil F Schenkungen unter Lebenden (§ 7 ErbStG)**

<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>76</b>
<b>2</b>	<b>Freigiebige Zuwendung unter Lebenden (Grundfall) .....</b>	<b>77</b>
2.1	Objektive Bereicherung und Unentgeltlichkeit .....	77
2.2	Subjektive Freigiebigkeit .....	79
2.3	Sonderformen der Schenkungen .....	79
2.3.1	Kettenschenkung und Weiterschenkungsklausel .....	80
2.3.2	Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten .....	81
2.3.3	Mittelbare Grundstücksschenkung .....	81
2.3.4	Gemischte Schenkung sowie Schenkung unter Auflage .....	84
2.4	Weitere Schenkungen unter Lebenden .....	87
2.4.1	Erwerb aufgrund einer Auflage bzw. Bedingung .....	87
2.4.2	Vereinbarung der Gütergemeinschaft .....	87
2.4.3	Erbverzicht, Abfindungen, vorzeitiger Erbausgleich .....	88
2.4.4	Anteilsschenkung bei Buchwertklausel .....	88
2.4.5	Ausstattung mit einer überhöhten Gewinnbeteiligung .....	88
2.4.6	Bereicherung beim Ausscheiden eines Gesellschafters .....	88
2.4.7	Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften .....	88

#### **Teil G Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG), steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG), Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG)**

<b>1</b>	<b>Stichtagsprinzip .....</b>	<b>91</b>
<b>2</b>	<b>Stichtag bei Erwerben von Todes wegen (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) .....</b>	<b>91</b>
<b>3</b>	<b>Stichtag bei Schenkungen unter Lebenden (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) .....</b>	<b>92</b>
3.1	Unmittelbare Grundstücksschenkung (R E 9.1 Abs. 1 ErbStR) .....	92
3.2	Mittelbare Grundstücksschenkung (R E 9.1 Abs. 2 ErbStR) .....	92
3.3	Genehmigungspflichtige Schenkungen (R E 9.1 Abs. 3 ErbStR) .....	93
3.4	Maßgeblichkeit des Zivilrechts bei der Erbschaftbesteuerung bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten Grundstückskaufverträgen .....	93
<b>4</b>	<b>Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG) .....</b>	<b>94</b>
4.1	Berechnung der Bereicherung .....	94
4.1.1	Schema zur Berechnung des steuerpflichtigen Erwerbs (R E 10.1 Abs. 1 ErbStR) .....	94
4.1.2	Schema zur Berechnung der festzusetzenden Erbschaftsteuer (R E 10.1 Abs. 2 ErbStR) .....	95

4.2	Auferlegung der Steuer auf einen Dritten oder Übernahme der Steuer durch den Schenker (§ 10 Abs. 2 ErbStG) .....	96
4.3	Vereinigung von Rechten und Verbindlichkeiten (§ 10 Abs. 3 ErbStG) .....	96
4.4	Abzüge von Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG) .....	97
4.5	Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Schulden (§ 10 Abs. 6 ErbStG) .....	98
<b>5</b>	<b>Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG) .....</b>	<b>103</b>
5.1	Wertermittlung .....	103
5.2	Abweichender Bewertungsstichtag .....	103

## Teil H Bewertung des Erwerbs (§ 12 ErbStG)

<b>1</b>	<b>Allgemeine Bewertung .....</b>	<b>105</b>
1.1	Aufschiebende Bedingung .....	106
1.2	Auflösende Bedingung .....	107
1.3	Befristung .....	108
1.4	Betagung .....	108
<b>2</b>	<b>Bewertung des übrigen Vermögens .....</b>	<b>108</b>
2.1	Bewertung von Aktien .....	109
2.2	Bewertung von Bundesschatzbriefen .....	109
2.3	Bewertung von Edelmetallen .....	109
2.4	Bewertung von Edelsteinen .....	109
2.5	Bewertung von Finanzierungsschätzen des Bundes .....	109
2.6	Bewertung von Haustrat .....	109
2.7	Bewertung von Investmentanteilen .....	110
2.8	Bewertung von Kapitalforderungen bzw. Kapitalschulden .....	110
2.9	Bewertung von Kunstgegenständen .....	113
2.10	Bewertung von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen .....	113
2.10.1	Begriff und Umfang .....	113
2.10.2	Bewertungsmethoden für wiederkehrende Nutzungen und Leistungen .....	114
2.10.3	Maßgebender Jahreswert (§ 15 BewG) .....	116
2.10.4	Begrenzung des Jahreswerts (§ 16 BewG) .....	116
2.10.5	Zusammenfassende Übersicht zu den wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen (§§ 13–16 BewG) .....	118
2.10.6	Beispiele zu §§ 13–16 BewG .....	120
2.11	Bewertung von Pflichtteilsansprüchen .....	122
2.12	Bewertung von Sachleistungsansprüchen bzw. Sachleistungsverpflichtungen .....	122
2.13	Bewertung von Sammlungen .....	123
2.14	Bewertung von Schmuck .....	123
2.15	Bewertung von Sparbriefen .....	123
2.16	Bewertung von stillen Beteiligungen .....	123
2.17	Bewertung von Vermächtnissen .....	124
2.18	Bewertung von virtuellen Währungen .....	124
2.19	Bewertung von Wertpapieren .....	124
2.20	Bewertung von Zero-Bonds .....	124
2.21	Bewertung von Zinsen .....	125
<b>3</b>	<b>Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>125</b>
3.1	Vorbemerkung .....	125
3.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....	126
3.3	Überblick über die Bewertungsmaßstäbe .....	127
3.4	Ansatz mit dem Kurswert .....	128
3.5	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen .....	129
3.6	Bewertung nach den Ertragsaussichten .....	130

---

3.6.1	Ertragswertmethode .....	130
3.6.2	Andere branchenübliche Bewertungsmethoden .....	131
3.6.3	Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....	131
3.6.3.1	Anwendungsbereich .....	131
3.6.3.2	Aufbau .....	132
3.6.3.3	Ermittlung Jahresertrag .....	132
3.6.3.4	Betriebsergebnis .....	134
3.6.3.5	Kapitalisierungsfaktor .....	135
3.6.3.6	Nicht betriebsnotwendiges Vermögen .....	135
3.6.3.7	Beteiligungen .....	136
3.6.3.8	Junges Betriebsvermögen .....	137
3.6.4	Substanzwert .....	137
3.7	Zusammenfassendes Prüfungsschema .....	140
<b>4</b>	<b>Grundbesitzbewertung .....</b>	<b>140</b>
4.1	Bedarfsbewertung .....	141
4.1.1	Grundlagencharakter .....	142
4.1.2	Feststellungsverfahren .....	142
4.1.3	Erklärungspflicht .....	144
4.2	Bewertung unbebauter Grundstücke .....	144
4.2.1	Wirtschaftliche Einheit Grundstück .....	144
4.2.2	Umfang der wirtschaftlichen Einheit .....	145
4.2.3	Begriff des unbebauten Grundstücks .....	145
4.2.4	Bewertung unter Ansatz des Bodenrichtwerts .....	147
4.2.4.1	Anpassung an eine abweichende Geschossflächenzahl .....	148
4.2.4.2	Aufteilung in Vorder- und Hinterland .....	149
4.2.4.3	Besonderheiten .....	149
4.2.5	Nachweis eines niedrigeren gemeinen Wertes .....	150
4.3	Bewertung bebauter Grundstücke .....	150
4.3.1	Begriff des bebauten Grundstücks .....	151
4.3.2	Umfang .....	151
4.3.3	Grundstücksarten .....	153
4.3.4	Bewertungsverfahren .....	155
4.3.5	Vergleichswertverfahren .....	155
4.3.6	Ertragswertverfahren .....	156
4.3.6.1	Überblick .....	156
4.3.6.2	Bodenwert .....	156
4.3.6.3	Rohertrag .....	156
4.3.6.4	Bewirtschaftungskosten .....	160
4.3.6.5	Bodenwertverzinsung .....	161
4.3.6.6	Vervielfältiger .....	161
4.3.7	Sachwertverfahren .....	163
4.3.8	Nachgewiesener Verkehrswert .....	168
4.3.8.1	Gutachterwert .....	168
4.3.8.2	Stichtagsnaher Kaufpreis .....	168
4.4	Sonderbewertungen nach den §§ 192 bis 197 BewG .....	169
4.4.1	Bewertung in Erbbaurechtsfällen .....	169
4.4.1.1	Bewertung des Erbbaurechts .....	169
4.4.1.2	Bewertung des Erbbaugrundstücks .....	170
4.4.2	Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden .....	171
4.4.3	Bewertung von Grundstücken mit im Bau befindlichen Gebäuden .....	171
4.4.4	Grundstücke mit Gebäuden und Gebäudeteilen, die dem Zivilschutz dienen .....	172

<b>5</b>	<b>Ansatz von Bodenschätzten im Privatvermögen</b> .....	172
<b>6</b>	<b>Bewertung des Betriebsvermögens</b> .....	172
6.1	Feststellungsverfahren .....	172
6.2	Einzelunternehmen .....	173
6.2.1	Bewertungsgegenstand .....	173
6.2.2	Bewertungsverfahren .....	175
6.2.2.1	Ableitung aus Verkäufen .....	176
6.2.2.2	Ertragsorientierte Bewertungsmethode .....	176
6.2.2.3	Andere branchenübliche Bewertungsmethoden .....	177
6.2.2.4	Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....	177
6.2.2.5	Substanzwert .....	178
6.3	Anteile an gewerblich tätigen Personengesellschaften .....	179
6.3.1	Vorbemerkung .....	179
6.3.2	Bewertungsgegenstand .....	181
6.3.3	Einzelheiten zum Umfang des Betriebsvermögens .....	181
6.3.4	Bewertungsverfahren .....	182
6.3.5	Aufteilung .....	184
<b>7</b>	<b>Bewertung von Anteilen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften</b> .....	185
<b>8</b>	<b>Bewertung von Auslandsvermögen</b> .....	185

## **Teil I Einzelfälle zu persönlichen und sachlichen Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen (§§ 13–13d ErbStG)**

<b>1</b>	<b>Sachliche Steuerbefreiungen (§ 13 ErbStG)</b> .....	186
1.1	Überblick über die Steuerbefreiungen .....	186
1.2	Hausrat, Kunstgegenstände und andere bewegliche körperliche Gegenstände .....	187
1.3	Befreiung bestimmter Kulturgüter und Baudenkmale .....	188
1.4	Steuerbefreiung im Zusammenhang mit einem Familienwohnheim .....	188
1.4.1	Begriff Familienheim .....	188
1.4.2	Zuwendungen unter Ehegatten .....	189
1.4.3	Erwerb von Todes wegen durch Ehegatten .....	190
1.4.4	Erwerb von Todes wegen durch Kinder .....	191
1.5	Befreiung bei Erwerb durch erwerbsunfähige Eltern und Großeltern .....	192
1.6	Befreiung von Zuwendungen im Zusammenhang mit einer unentgeltlichen Pflege- und Unterhaltsgewährung .....	192
1.7	Zuwendungen für Unterhalt oder Ausbildung .....	193
1.8	Rückfall geschenkten Vermögens (§ 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG) .....	193
1.9	Verzicht auf die Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs (§ 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG) .....	194
1.10	Befreiung üblicher Gelegenheitsgeschenke .....	194
1.11	Zuwendungen für kirchliche, gemeinnützige oder mildtätige Zwecke .....	194
1.12	Zuwendungen an politische Parteien und Vereine .....	195
1.13	Verzicht auf die Steuerbefreiung .....	195
<b>2</b>	<b>Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und für Anteile an Kapitalgesellschaften</b> .....	196
2.1	Allgemeines (01.01.2009–30.06.2016) .....	196
2.2	Zusammenfassende Übersicht zu den Verschonungsregelungen (01.01.2009–30.06.2016) .....	196
2.3	Prüfschema zur Inanspruchnahme der Steuerbefreiung nach §§ 13a, 13b ErbStG a. F. (01.01.2009–30.06.2016) .....	198
2.4	Neuregelung zum 01.07.2016 .....	198
2.4.1	Überblick zur Erbschaftsteuerreform .....	198
2.4.2	Schaubilder zur Erbschaftsteuerreform (Neufassung) .....	200

2.4.3	Berechnungsbeispiel altes Recht – neues Recht .....	201
2.5	Weitergabeverpflichtung (§ 13a Abs. 5 ErbSt) .....	203
2.6	Begünstigungsfähiges Vermögen .....	204
2.6.1	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen (§ 13b Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) .....	204
2.6.2	Betriebsvermögen (§ 13b Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) .....	205
2.7	Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 13b Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) .....	205
2.8	Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 4 ErbStG) .....	206
2.8.1	Allgemeines .....	206
2.8.2	Übersicht zum Verwaltungsvermögen nach § 13b Abs. 4 ErbStG .....	209
2.8.3	Ermittlung der Finanzmittel nach § 13b Abs. 4 Nr. 5 ErbStG .....	211
2.8.4	Nettowert des Verwaltungsvermögens (§ 13b Abs. 6 ErbStG) .....	213
2.8.5	Vermögen im Zusammenhang mit Altersversorgungsverpflichtungen (§ 13b Abs. 3 ErbStG) .....	215
2.9	Vorababschlag für Familienunternehmen (§ 13a Abs. 9 ErbStG) .....	216
2.10	Lohnsummenregelung (§ 13a Abs. 3 ErbStG) .....	218
2.10.1	Allgemeines .....	218
2.10.2	Ermittlung der Lohnsumme .....	220
2.11	Wegfall des Verschonungsabschlags und des Abzugsbetrages bei steuerschädlichen Verfügungen (§ 13a Abs. 6 ErbStG) .....	222
2.11.1	Grundlagen .....	222
2.11.2	Reinvestitionsklausel .....	224
2.11.3	Entnahmebegrenzung .....	225
2.12	Verschonung bei Großerwerben (§ 13c ErbStG) .....	226
2.13	Weitere Vergünstigungen .....	227
2.14	Neufassung §§ 13a–13c ErbStG: Aufbau schriftlicher Lösungen .....	227
<b>3</b>	<b>Verschonungsregelung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13d ErbStG) ...</b>	<b>231</b>
3.1	Allgemeines .....	231
3.2	Voraussetzungen für das Vorliegen von begünstigtem Vermögen .....	231
3.2.1	Zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke .....	231
3.2.2	Belegenheit im Inland, der EU oder dem EWR .....	232
3.2.3	Kein begünstigtes Betriebsvermögen/Vermögen eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft .....	232
3.2.4	Begünstigter/Anspruchsberechtigter .....	233

## Teil J Berechnung der Steuer (§§ 14–19a ErbStG)

<b>1</b>	<b>Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) .....</b>	<b>235</b>
<b>2</b>	<b>Steuerklassen (§ 15 ErbStG) .....</b>	<b>238</b>
2.1	Unterteilung in Steuerklassen .....	238
2.2	Gemeinschaftliches Testament von Ehegatten .....	238
<b>3</b>	<b>Freibeträge (§§ 16, 17 ErbStG) .....</b>	<b>239</b>
3.1	Persönliche Freibeträge .....	239
3.2	Besonderer Versorgungsfreibetrag .....	241
<b>4</b>	<b>Steuersätze, Härteausgleichsregelung bei Anwendung der Steuertarife (§ 19 ErbStG) .</b>	<b>242</b>
4.1	Steuersatztabelle (§ 19 Abs. 1 ErbStG) .....	242
4.2	Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 2 ErbStG) .....	243
4.3	Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG) .....	243
4.4	Härteausgleichszonen .....	244

<b>5</b>	<b>Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 19a ErbStG) .....</b>	244
5.1	Voraussetzungen .....	244
5.2	Berechnung des Entlastungsbetrages .....	245
<b>Teil K Steuerfestsetzung und Erhebung (§§ 20 ff. ErbStG) .....</b>		247
<b>1</b>	<b>Steuerschuldner und Steuerhaftung (§ 20 ErbStG) .....</b>	247
1.1	Steuerschuldner .....	247
1.1.1	Steuerschuldner bei Erwerben von Todes wegen .....	247
1.1.2	Steuerschuldner bei Schenkungen unter Lebenden .....	247
1.2	Steuerhaftung .....	247
<b>2</b>	<b>Grundsätze zur Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG) .....</b>	248
<b>3</b>	<b>Kleinbetragsgrenze (§ 22 ErbStG) .....</b>	249
<b>4</b>	<b>Grundsätze zur Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen (§ 23 ErbStG) ...</b>	250
<b>5</b>	<b>Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) .....</b>	251
<b>6</b>	<b>Stundung bei Erwerben von Todes wegen (§ 28 ErbStG) .....</b>	253
<b>7</b>	<b>Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG) .....</b>	253
<b>8</b>	<b>Grundsätze zum Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen (§ 29 ErbStG) .....</b>	255
<b>9</b>	<b>Anzeige des Erwerbs (§ 30 ErbStG) .....</b>	256
<b>10</b>	<b>Steuererklärung (§ 31 ErbStG) .....</b>	257
<b>11</b>	<b>Anzeigepflichten (§§ 33, 34 ErbStG) .....</b>	257
11.1	Anzeigepflicht der Kreditinstitute, Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter (§ 33 Abs. 1 und 2 ErbStG, § 1 ErbStDV) .....	257
11.2	Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen (§ 33 ErbStG, § 3 ErbStDV) .....	258
11.3	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare (§ 34 ErbStG, §§ 4–7 ErbStDV) .....	259
11.4	Anzeigepflichten der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen bei Schenkungen und Zweckzuwendungen unter Lebenden (§ 34 ErbStG, § 8 ErbStDV) ....	259
<b>12</b>	<b>Örtliche Zuständigkeit (§ 35 ErbStG) .....</b>	259
<b>Teil L Lösungshinweise zu den Fällen</b>		
<b>Lösungshinweise zu den Fällen 1–30 .....</b>		261
<b>Teil M Komplexe Übungsfälle</b>		
<b>Übungsfall 1 .....</b>		280
<b>Übungsfall 2 .....</b>		281
<b>Übungsfall 3 .....</b>		282
<b>Übungsfall 4 .....</b>		283
<b>Übungsfall 5 .....</b>		284
<b>Übungsfall 6 .....</b>		285
<b>Übungsfall 7 .....</b>		285
<b>Übungsfall 8 .....</b>		287
<b>Übungsfall 9 .....</b>		288
<b>Übungsfall 10 .....</b>		289
<b>Übungsfall 11 .....</b>		289
<b>Übungsfall 12 .....</b>		290

**Teil N Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen**

Lösung zu Übungsfall 1 (in Kurzfassung) . . . . .	292
Lösung zu Übungsfall 2 (in Kurzfassung) . . . . .	294
Lösung zu Übungsfall 3 . . . . .	296
Lösung zu Übungsfall 4 . . . . .	300
Lösung zu Übungsfall 5 . . . . .	301
Lösung zu Übungsfall 6 . . . . .	303
Lösung zu Übungsfall 7 . . . . .	304
Lösung zu Übungsfall 8 . . . . .	306
Lösung zu Übungsfall 9 . . . . .	308
Lösung zu Übungsfall 10 . . . . .	311
Lösung zu Übungsfall 11 . . . . .	313
Lösung zu Übungsfall 12 . . . . .	314
<b>Stichwortregister . . . . .</b>	<b>318</b>