

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Literaturverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXIII

<b>A. DIE ERBENGEMEINSCHAFT IM ERBSCHAFTSTEUERRECHT</b>	Rn.	Seite
---	-----	-------

I. Besteuerung der Miterben	1	4
II. Besonderheiten bei Vorhandensein von Vermächtnissen, Pflichtteils- und Zugewinnausgleichsansprüchen	400	78
III. Sonstige Sonderfälle des Erwerbs	446	87
IV. Postmortale Korrektur letztwilliger Verfügungen	461	90

<b>B. RECHTSNACHFOLGE IM STEUERSCHULDVERHÄLTNIS</b>		
---	--	--

I. Übergang des Steuerschuldverhältnisses auf die Erben	700	119
II. Erklärungspflichten der Erben für den Erblasser bei der Einkommensteuer	800	164
III. Berichtigungspflichten der Erben nach § 153 AO	826	175

<b>C. DIE LAUFENDE ERTRAGSTEUERLICHE BEHANDLUNG DER ERBENGEMEINSCHAFT</b>		
---	--	--

I. Steuererklärungspflicht der Erbengemeinschaft	880	217
II. Einkünfteabgrenzung zwischen Erben und Erblasser im Jahr des Erbfalls	950	228
III. Einkünfteermittlung in den Jahren nach dem Erbfall	1041	243

**D. DIE BESTEUERUNG DER BEENDIGUNG DER  
ERBENGEMEINSCHAFT/ERBAUSEINANDERSETZUNG**

	Rn.	Seite
I. Allgemeines	1221	281
II. Auseinandersetzung über einen Nachlass mit Betriebsvermögen	1224	283
III. Auseinandersetzung über einen Nachlass mit Privatvermögen	1371	336
IV. Auseinandersetzung über einen Mischnachlass	1421	353
V. Veräußerung des Nachlasses und Verteilung des Erlöses	1451	364
Stichwortverzeichnis		377

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Literaturverzeichnis	XIX
Abkürzungsverzeichnis	XXIII

Rdn. Seite

## A. Die Erbengemeinschaft im Erbschaftsteuerrecht

I. Besteuerung der Miterben	1	4
1. Persönliche Steuerpflicht	1	4
a) Sachliche Steuerpflicht	1	4
b) Voraussetzungen der persönlichen Steuerpflicht	2	4
2. Im Ausland lebender Erblasser bzw. Erben	11	5
a) Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht	11	5
b) Beschränkte Steuerpflicht	21	6
c) Erweitert beschränkte Steuerpflicht	31	8
3. Folgen der unbeschränkten Steuerpflicht	41	10
4. Bedeutung einer Teilungsanordnung des Erblassers	56	11
a) Rechtliche/erbschaftsteuerliche Einordnung	56	11
b) Bedeutung beim Familienheim, § 13 Nr. 4 ErbStG	58	11
c) Bedeutung bei Wohneigentum, § 13d ErbStG	71	15
d) Bedeutung bei Verschonungsvermögen, §§ 13a, 13b ErbStG	73	15
5. Relevanz der Erbauseinandersetzung für die Erbschaftsteuerermittlung	86	17
a) Grundsatz	86	17
b) Disquotale Erbauseinandersetzung	88	17
c) Gesetzlicher Miterbenausgleich für Vorempfänge	89	18
6. Besonderheiten beim Erwerb von Personengesellschaftsanteilen (Sonderrechtsnachfolge)	91	20
a) Einfache Nachfolgeklausel	91	20
b) Qualifizierte Nachfolgeklausel	98	21
c) Vorhandensein von SBV	111	23
d) Fortsetzungsklausel	118	24

	Rdn.	Seite
7. Besonderheiten bei Lebensversicherungen	121	24
a) Grundsatz	121	24
b) Die Lebensversicherung fällt in den Nachlass	131	26
c) Versicherungsnehmer verstirbt, war aber nicht versicherte Person	132	26
d) Versicherungsnehmer ist versicherte Person und verstirbt	134	27
e) Vermögensübertragung auf die übernächste Generation mittels Lebensversicherung	141	28
8. Bewertung des Nachlasses	151	29
a) Bewertung von Grundvermögen	152	29
b) Bewertung von (steuerlichem) Privatvermögen	171	33
aa) Auslandsvermögen	172	33
bb) Bankguthaben, Wertpapierdepot	186	35
cc) Erfindungen oder Urheberrechte	189	36
dd) Gold (Silber, Edelmetalle)	190	36
ee) Hausrat	191	36
ff) Kunstgegenstände	201	37
gg) Lebensversicherungen	221	40
hh) Nutzungsrechte (Nießbrauch, Wohnrecht)	222	40
ii) Personengesellschaften (vermögensverwaltende mit steuerlichem Privatvermögen)	231	42
jj) Sachleistungsansprüche	235	43
kk) Sammlungen (Briefmarken, Münzen)	237	43
ll) Schmuck	239	44
mm) Schulden und Lasten	240	44
nn) Sparbuch	241	44
oo) Steuererstattungsansprüche	246	44
pp) Typisch stille Beteiligung	249	45
qq) Wiederkehrende Leistungen	256	46
rr) Zweifelhafte Forderungen	259	46
c) Bewertung/Ansatz von Einzelunternehmen und Freiberufler Praxen	266	47
d) Bewertung von Gesellschaftsanteilen an Mitunternehmerschaften	276	51
e) Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	278	51

	Rdn	Seite
9. Nachlassverbindlichkeiten	286	52
a) Vom Erblasser herrührende Schulden	287	53
b) Verbindlichkeiten aus Vermächtnissen, Pflichtteilsansprüchen etc.	301	56
c) Bestattungskosten, Grabdenkmal und Grabpflege	311	58
10. Nachlassregelungskosten	314	59
11. Steuerberatungskosten	341	64
12. Testamentsvollstreckergebühren	351	65
13. Berechnung der Erbschaftsteuer	361	66
14. Entstehung der Erbschaftsteuer	371	68
15. Abgabe der Erbschaftsteuererklärung durch den Testamentsvollstrecker	376	70
16. Bekanntgabe der Erbschaftsteuerbescheide an den Testamentsvollstrecker	381	72
17. Nachträgliche Korrekturen des Erbschaftsteuerbescheids	384	73
18. Stundung der Erbschaftsteuer bei vermietetem bzw. selbstgenutztem Grundbesitz	391	75
19. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	395	76
II. Besonderheiten bei Vorhandensein von Vermächtnissen, Pflichtteils- und Zugewinnausgleichsansprüchen	400	78
1. Vermächtnisse	400	78
a) Folgen für den Vermächtnisnehmer	403	78
b) Folgen bei dem oder den beschwerten Erben	406	79
c) Vorausvermächtnis	413	81
2. Auflagen	416	81
3. Pflichtteilsansprüche	419	81
a) Geltendmachung durch den Pflichtteilsberechtigten	420	82
b) Geltendmachung durch die Erben des Pflichtteilsberechtigten	422	83
4. Erfüllung von Zugewinnausgleichsforderungen	431	84
a) Folgen für den überlebenden Ehegatten	432	84
b) Folgen bei dem oder den Erben	442	86
III. Sonstige Sonderfälle des Erwerbs	446	87
1. Erbprätendent	446	87
2. Zugehörigkeit von Vermögen einer ausländischen Stiftung/eines ausländischen Trusts zum Nachlass	451	88

	Rdn.	Seite
IV. Postmortale Korrektur letztwilliger Verfügungen	461	90
1. Ausschlagung und Geltendmachung des Pflichtteils	461	90
a) Zivilrechtliche Motive	461	90
b) Geldanspruch statt Erbteil/Erbgemeinschaft	463	90
c) Steuerliche Nachteile der Ausschlagung	465	91
2. Ausschlagung eines Erbteils oder Vermächtnisses durch den Ehegatten bei Zugewinnngemeinschaft	481	93
a) Ausschlagung eines Erbteils durch den Ehegatten	482	93
b) Ausschlagung eines Vermächtnisses durch den Ehegatten	485	93
c) Steuerliche Folgen beim Erben	486	93
3. Berliner Testament und Gütertrennung	511	98
a) Zivilrecht	511	98
b) Erbschaftsteuerliche Folgen	512	98
4. Ausschlagung eines Vermächtnisses durch die Erben des überlebenden Ehegatten	526	101
a) Zivilrecht	527	101
b) Erbschaftsteuerliche Folgen	529	101
5. Ausschlagung eines Erbteils gegen Abfindung	546	104
a) Zivilrechtliche Motive	548	104
b) Steuerliche Motive	551	105
aa) Folgen für den Ausschlagenden	552	105
bb) Besonderheiten beim Familienheim	555	105
6. Ausschlagung eines Vermächtnisses bzw. Leistung an Erfüllung statt	571	107
a) Vorbemerkung	571	107
b) Leistung an Erfüllung statt	581	108
c) Ausschlagung gegen Abfindung	584	109
7. Verzicht auf den Pflichtteil	591	110
a) Verzicht auf den Pflichtteil ohne Abfindung	592	110
aa) Anspruchsverzicht vor Geltendmachung	592	110
bb) Anspruchsverzicht nach Geltendmachung	597	111
b) Verzicht auf den Pflichtteil mit Abfindung	611	112
aa) Anspruchsverzicht vor Geltendmachung	611	112
bb) Anspruchsverzicht nach Geltendmachung	631	114
cc) Leistung an Erfüllung statt nach Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs	634	115
8. Deed of Variation	650	116
9. Vollzug eines unwirksamen Testaments	652	117

**B. Rechtsnachfolge im Steuerschuldverhältnis**

I. Übergang des Steuerschuldverhältnisses auf die Erben	700	119
1. Allgemeine Grundsätze	700	119
2. Forderungen und Schulden aus dem Steuerschuldverhältnis	706	121
3. Verluste und Werbungskosten	716	129
4. Abgabenrechtliche Positionen	721	134
5. Höchstpersönliche Verhältnisse	724	135
6. Verfahrensrechtliche Positionen	731	137
a) Zustellungen und Anordnungen	732	137
b) Besteuerungsverfahren	736	139
c) Rechtsbehelfs- und Rechtsmittelverfahren	741	141
d) Steuerliche (Hilfs-) Pflichten und Rechte	745	143
7. Erben als Steuerschuldner	756	144
8. Erbenhaftung	758	146
9. Beschränkung der Erbenhaftung	765	151
a) Allgemeine Grundsätze	766	152
b) Besonderheiten bei Nachlassverwaltung und Nachlassinsolvenz	772	157
II. Erklärungspflichten der Erben für den Erblasser bei der Einkommensteuer	800	164
1. Überblick	800	165
2. Verpflichtung zur Abgabe von Steuererklärungen	802	166
3. Einkommensteuerrechtliche Erklärungspflichten	805	168
4. Einkommensteuerrechtliche Erklärungspflichten der Erben	811	170
a) Laufender Veranlagungszeitraum	812	171
b) Frühere Veranlagungszeiträume	813	171
5. Folgen bei Pflichtverletzung	815	173
III. Berichtigungspflichten der Erben nach § 153 AO	826	175
1. Allgemeine Grundsätze	826	176
2. Voraussetzungen der Berichtigungspflicht (Abs. 1)	832	180
a) Objektive Voraussetzungen	833	180
b) Subjektive Voraussetzungen	837	183
c) Besonderheiten bei Rechtsnachfolge	839	186
d) Festsetzungsfrist als zeitliche Grenze	845	190
3. Entfallen einer Steuerbefreiung (Abs. 2)	851	195
4. Unverzügliche Anzeige und Berichtigung	855	198

	Rdn.	Seite
5. Rechtsfolgen der rechtzeitigen Erfüllung der Anzeige- und Berichtigungspflicht	859	199
6. Rechtsfolgen bei einem Verstoß gegen die Anzeige- und Berichtigungspflicht	871	210

### **C. Die laufende ertragsteuerliche Behandlung der Erbengemeinschaft**

---

I. Steuererklärungspflicht der Erbengemeinschaft	880	217
1. Allgemeines	880	217
a) Abgabeverpflichtete	880	217
b) Form der Steuererklärung	881	217
c) Fristen	884	218
d) Folgen der Nichtabgabe	888	219
2. Einzelne Erklärungspflichten	896	220
a) Einkommensteuer	896	220
aa) Ebene der Erbengemeinschaft	896	220
bb) Ebene der einzelnen Miterben	897	220
b) Gesonderte und einheitliche Feststellung der Besteuerungsgrundlagen	910	221
c) Gewerbesteuer	921	223
aa) Gewerbesteuererklärung	921	223
bb) Zerlegungserklärung	925	224
d) Umsatzsteuer	931	225
aa) Umsatzsteuererklärung	932	225
bb) Umsatzsteuervoranmeldung	936	226
cc) Zusammenfassende Meldung	945	227
II. Einkünfteabgrenzung zwischen Erben und Erblasser im Jahr des Erbfalls	950	228
1. Allgemeines	950	228
2. Zurechnung laufender Einkünfte	952	229
3. Verlustabzug	960	230
a) Einkommensteuer	960	231
b) Körperschaftsteuer	981	233
c) Gewerbesteuer	991	234
aa) Einzelunternehmen	993	235
bb) Personengesellschaften	994	235
cc) Kapitalgesellschaften	999	237



	Rdn.	Seite
4. Besonderheiten bei Anteilen an einer Personengesellschaft	1011	238
a) Fortsetzungsklausel/Ausschlussklausel	1013	238
b) Einfache Nachfolgeklausel	1018	240
c) Qualifizierte Nachfolgeklausel	1022	241
d) Auflösung der Gesellschaft	1027	242
III. Einkünfteermittlung in den Jahren nach dem Erbfall	1041	243
1. Besonderheiten bei einem Gewerbebetrieb im Nachlass	1041	243
a) Entstehung einer Mitunternehmerschaft	1041	243
aa) Laufende Gewinnermittlung	1044	244
bb) Sonderbetriebseinnahmen	1045	245
(1) Tätigkeit für den Betrieb	1046	245
(2) Hingabe von Darlehen	1052	247
(3) Überlassung von Wirtschaftsgütern	1054	248
b) Betriebsverpachtung	1061	249
c) Betriebsaufspaltung	1066	249
aa) Allgemeines	1066	250
bb) Begründung einer Betriebsaufspaltung	1071	251
cc) Beendigung einer Betriebsaufspaltung	1074	252
2. Besonderheiten bei Personengesellschaftsanteilen	1086	252
a) Gesellschafterstatus	1086	252
b) Sonderbetriebsvermögen	1087	253
3. Besonderheiten bei einer Freiberuflerpraxis im Nachlass	1096	254
a) Allgemeines	1096	254
b) Einkunftsart	1099	254
aa) Berufsfremde Miterben	1099	254
bb) Abfärberegelung	1105	256
cc) Verpachtung einer Freiberuflerpraxis	1107	257
4. Besonderheiten bei Einkünften aus Kapitalvermögen	1116	257
a) Veräußerung von Anteilen an Körperschaften	1116	257
b) Subsidiarität der Einkünfte	1120	258
c) Sparer-Pauschbetrag	1122	259
d) Vereinfachungsregelung für lose Personenzusammenschlüsse	1124	259
5. Besonderheiten bei Vermietungseinkünften	1131	260
a) Allgemeines	1131	260
b) Fortsetzung der Vermietungs-/Verpachtungstätigkeit des Erblassers	1133	260
aa) Eintritt in die Rechtsstellung des Erblassers	1133	260

	Rdn.	Seite
bb) Absetzungen für Abnutzungen	1134	261
cc) Verteilung größerer Erhaltungsaufwendungen	1137	262
c) Erstmalige Vermietung/Verpachtung durch die Erbengemeinschaft	1142	264
aa) Aufwendungen vor Beginn der Vermietung	1143	264
bb) Absetzungen für Abnutzungen	1147	266
d) Vermietung/Verpachtung an Miterben	1151	267
e) Vermietung/Verpachtung an die Erbengemeinschaft	1153	269
6. Besonderheiten bei Anteilen an Kapitalgesellschaften i. S. von § 17 EStG	1171	269
a) Allgemeines	1171	269
b) Mindestbeteiligung	1172	269
c) Gewinnermittlung	1176	271
d) Erbauseinandersetzung	1179	272
7. Besonderheiten bei Spekulationsgeschäften	1191	273
a) Vorbemerkung	1191	273
b) Anschaffungsvorgang	1193	274
c) Veräußerungsgeschäfte bei Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten	1196	274
aa) Allgemeines	1196	274
bb) Nutzung zu eigenen Wohnzwecken	1199	275
d) Veräußerungsgeschäfte bei anderen Wirtschaftsgütern	1203	277
aa) Allgemeines	1203	277
bb) Anderes Wirtschaftsgut	1204	277
cc) Gegenstände des täglichen Gebrauchs	1206	278
dd) Verlängerung der Spekulationsfrist	1208	278

#### **D. Die Besteuerung der Beendigung der Erbengemeinschaft/Erbaueinandersetzung**

---

I. Allgemeines	1221	281
1. Rückblick auf die frühere Rechtslage	1221	281
2. Aktuelle Rechtslage	1222	282
II. Auseinandersetzung über einen Nachlass mit Betriebsvermögen	1224	283
1. Gesamtauseinandersetzung	1224	283
a) Übernahme des Gesamtnachlasses gegen Abfindung in Geld	1224	283

	Rdn.	Seite
b) Übernahme des Gesamtnachlasses gegen Sachwertabfindung aus dem Betriebsvermögen	1256	296
c) Realteilung ohne Abfindungszahlung	1271	301
aa) Teilung des Nachlasses ohne Betriebsfortführung	1271	302
bb) Teilung des Nachlasses mit Betriebsfortführung	1272	303
cc) Teilung des Nachlasses mit und ohne Betriebsfortführung	1275	305
dd) Besonderheiten bei Vorliegen einer Betriebsaufspaltung	1277	306
d) Realteilung mit Spitzen-/Wertausgleich	1301	313
2. Teilerbauseinandersetzung	1321	321
a) Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung	1321	321
aa) Zu Lasten der Beteiligung am Restnachlass	1322	322
bb) Leistung von Ausgleichszahlungen	1326	324
b) Personelle Teilerbauseinandersetzung	1351	331
aa) Abfindung in Geld	1352	331
bb) Abfindung mit Sachwerten des Betriebes	1355	333
III. Auseinandersetzung über einen Nachlass mit Privatvermögen	1371	336
1. Gesamtauseinandersetzung	1371	336
a) Realteilung ohne Ausgleichszahlung	1371	336
b) Realteilung mit Ausgleichszahlung	1391	343
2. Teilerbauseinandersetzung	1401	347
a) Gegenständliche Teilerbauseinandersetzung	1401	347
b) Personelle Teilerbauseinandersetzung	1411	350
IV. Auseinandersetzung über einen Mischnachlass	1421	353
1. Gesamtauseinandersetzung	1421	353
2. Übernahme des Gesamtnachlasses gegen Abfindung in Geld	1422	354
3. Realteilung ohne Abfindungszahlung	1431	356
4. Realteilung mit Spitzen-/Wertausgleich	1441	360
V. Veräußerung des Nachlasses und Verteilung des Erlöses	1451	364
1. Allgemeines	1451	364
2. Betriebsvermögen	1452	365
3. Privatvermögen	1471	370
Stichwortverzeichnis		377