

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Gesetzesmaterialien	XXIV
Gesetzestext	1
Einleitung	37
I. Überblick über die Entwicklung des Erbschaftsteuerrechts	38
II. Einordnung der Erbschaftsteuer in das Steuersystem	48
III. Erbschaftsteuer und Bürgerliches Recht	53
IV. Gesamtwirtschaftliche Bedeutung und verfassungsrechtliche Grenzen	58
V. Ausblick	62
Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)	67
Abschnitt 1 – Steuerpflicht	67
§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge	67
I. Die Gesetzesbegründung	68
II. Inhalt und Auslegung des § 1 Abs. 1 ErbStG	70
III. Inhalt und Auslegung des § 1 Abs. 2 ErbStG	79
§ 2 Persönliche Steuerpflicht	81
I. Allgemeines	82
II. § 2 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	83
III. § 2 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	88
IV. § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG	88
V. § 4 AStG	91
VI. Doppelbesteuerungsabkommen	93
§ 3 Erwerb von Todes wegen	104
I. Die Gesetzesbegründung	107
II. Allgemeines zu § 3 ErbStG – Sinn und Zweck	107
III. Inhalt und Auslegung des § 3 Abs. 1 ErbStG	110
IV. Inhalt und Auslegung des § 3 Abs. 2 ErbStG	126

VII

§ 4	Fortgesetzte Gütergemeinschaft	135
I.	Änderungen durch das Gesetz zur Reform der Erbschaftsteuer und des Bewertungsrechts	136
II.	Sinn und Zweck der Regelung	136
III.	Erbschaftsteuerpflicht beim Tode eines Ehegatten oder Lebenspartners (§ 4 Abs. 1 ErbStG)	137
IV.	Erbschaftsteuerpflicht beim Tode eines Abkömmlings (§ 4 Abs. 2 ErbStG)	140
V.	Haftung des überlebenden Ehegatten oder Lebenspartners	140
VI.	Auflösung der fortgesetzten Gütergemeinschaft	141
§ 5	Zugewinngemeinschaft	141
I.	Änderungen durch das Gesetz zur Reform der Erbschaftsteuer und des Bewertungsrechts	143
II.	Zivilrechtlicher Ausgangspunkt	143
III.	Sinn und Zweck der Regelung	145
IV.	Auslegung des § 5 Abs. 1 ErbStG (Fiktive Ausgleichsforderung)	145
V.	Auslegung des § 5 Abs. 2 ErbStG (Güterrechtlicher Ausgleich)	151
VI.	Verzicht und Leistungen an Erfüllungsstatt	154
VII.	Anwendung auf die Lebenspartnerschaft	155
§ 6	Vor- und Nacherbschaft	156
I.	Überblick	157
II.	Die Vor- und Nacherbschaft im BGB	157
III.	Besteuerung des Vorerbfalls (§ 6 Abs. 1 ErbStG)	158
IV.	Besteuerung des Nacherbfalls (§ 6 Abs. 2 u. 3 ErbStG)	161
V.	Nachvermächtnis u. ä. (§ 6 Abs. 4 ErbStG)	165
§ 7	Schenkungen unter Lebenden	168
I.	Regelungsgegenstand der Vorschrift	171
II.	Gesetzesbegründung	171
III.	Freigebige Zuwendung (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	172
IV.	Der subjektive Zuwendungstatbestand	192
V.	Ergänzungs- und Ersatztatbestände nach § 7 Abs. 1 Nr. 2 bis 10 ErbStG	200
VI.	Die ergänzenden Regelungen des § 7 Abs. 2 bis 4 ErbStG	214
§ 8	Zweckzuwendungen	227
I.	Überblick	227
II.	Begriff der Zweckzuwendung	228
III.	Besteuerung der Zweckzuwendung	230
§ 9	Entstehung der Steuer	231
I.	Allgemeines	233
II.	Die Regelungen des § 9 ErbStG im Einzelnen	235

Abschnitt 2 – Wertermittlung	244
§ 10 Steuerpflichtiger Erwerb	244
I. Die Gesetzesbegründung	247
II. Regelungsgegenstand	248
III. Steuerpflichtiger Erwerb	250
IV. Übernahme der Steuer durch den Schenker (§ 10 Abs. 2 ErbStG)	256
V. Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit und Recht und Belastung (§ 10 Abs. 3 ErbStG)	257
VI. Anwartschaft des Nacherben (§ 10 Abs. 4 ErbStG)	258
VII. Abzug von Verbindlichkeiten und Belastungen (§ 10 Abs. 5 ErbStG)	258
VIII. Beschränkungen des Schulden- und Lastenabzugs (§ 10 Abs. 6 ErbStG)	265
IX. Abzugsverbot bei Familienstiftungen und Familienvereinen (§ 10 Abs. 7 ErbStG)	267
X. Abzugsverbot für die Erbschaftsteuer des Erwerbers (§ 10 Abs. 8 ErbStG)	268
XI. Abzugsverbot für Auflagen (§ 10 Abs. 9 ErbStG)	268
XII. Übertragungsverpflichtung aufgrund eines Gesellschaftsvertrages (§ 10 Abs. 10 ErbStG)	269
§ 11 Bewertungsstichtag	271
I. Überblick	272
II. Das Stichtagsprinzip	272
III. Veränderungen nach dem Stichtag	275
IV. Billigkeitsmaßnahmen (Härtefälle)	276
§ 12 Bewertung	279
I. Einführung	284
II. Geltung allgemeiner Bewertungsvorschriften (§ 12 Abs. 1 ErbStG i. V. m. §§ 1 ff. BewG)	293
III. Bewertung von Anteilen an börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 1 ErbStG i. V. m. § 11 Abs. 1 BewG)	300
IV. Bewertung von Anteilen an nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 1, 2 ErbStG i. V. m. §§ 11 Abs. 2, 199 ff. BewG)	305
V. Bewertung (inländischen) Betriebsvermögens (§ 12 Abs. 1, 5 ErbStG i. V. m. §§ 95 ff., 11 Abs. 2, 199 ff. BewG)	347
VI. Bewertung (inländischen) Grundvermögens (§ 12 Abs. 3 ErbStG i. V. m. §§ 176 ff. BewG)	352
VII. Bewertung (inländischen) land- und forstwirtschaftlichen Vermögens (§ 12 Abs. 3 i. V. m. §§ 157 Abs. 3, 158 ff. BewG)	394

VIII.	Bewertung anderer Vermögenspositionen (§ 12 Abs. 1 ErbStG i. V. m. §§ 12 ff. BewG)	418
IX.	Besonderheiten bei der Bewertung von Bodenschätzten (§ 12 Abs. 4 ErbStG)	430
X.	Bewertung ausländischen Grundbesitzes und Betriebsvermögens (§ 12 Abs. 7 ErbStG i. V. m. § 31 BewG)	431
§ 13	Steuerbefreiungen	448
I.	Überblick	455
II.	Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände	456
III.	Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegen	461
IV.	Grundbesitz für Zwecke der Volkswohlfahrt	468
V.	Dreißigster gemäß § 1969 BGB	469
VI.	Lebzeitige Zuwendung eines Familienheims unter Ehegatten	470
VII.	Erwerb des Familienheims von Todes wegen durch den Ehepartner	478
VIII.	Erwerb des Familienheims von Todes wegen durch Kinder oder Enkel	487
IX.	Befreiung von einer Schuld gegenüber dem Erblasser	490
X.	Anfall bei erwerbsunfähigen Eltern	492
XI.	Ansprüche nach dem Lastenausgleichsgesetz und ähnlichen Gesetzen	494
XII.	Ansprüche nach dem Bundesentschädigungsgesetz	494
XIII.	Zuwendung als angemessenes Entgelt für Pflege und Unterhalt (§ 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG)	495
XIV.	Weitergabe des gesetzlichen Pflegegeldes (§ 13 Abs. 1 Nr. 9a ErbStG)	499
XV.	Rückfall geschenkter Vermögensgegenstände (§ 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG)	501
XVI.	Verzicht auf die Geltendmachung des Pflichtteils (§ 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG)	505
XVII.	Zuwendungen für Unterhalt oder Ausbildung (§ 13 Abs. 1 Nr. 12 ErbStG)	506
XVIII.	Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen (§ 13 Abs. 1 Nr. 13 ErbStG)	509
XIX.	Übliche Gelegenheitsgeschenke (§ 13 Abs. 1 Nr. 14 ErbStG)	510
XX.	Zuwendungen an Gebietskörperschaften (§ 13 Abs. 1 Nr. 15 ErbStG)	512
XXI.	Zuwendungen an inländische Religionsgemeinschaften (§ 13 Abs. 1 Nr. 16a ErbStG)	513
XXII.	Zuwendungen an gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Organisationen (§ 13 Abs. 1 Nr. 16b ErbStG)	514
XXIII.	Zuwendungen an ausländische Religionsgemeinschaften und gemeinnützige Körperschaften (§ 13 Abs. 1 Nr. 16c ErbStG)	516

XXIV.	Zuwendungen, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen (§ 13 Abs. 1 Nr. 17 ErbStG)	517
XXV.	Zuwendungen an politische Parteien und kommunale Wählervereinigungen (§ 13 Abs. 1 Nr. 18 ErbStG)	518
XVI.	Angemessenheit im Sinne des § 13 Abs. 1 Nr. 5 und 12 ErbStG (§ 13 Abs. 2 ErbStG)	519
XVII.	Isolierte Anwendung der Befreiungsvorschriften und Verzicht auf die Befreiung (§ 13 Abs. 3 ErbStG)	519
§ 13a	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	520
I.	Überblick/Entstehungsgeschichte	524
II.	Neufassung seit 1. 1. 2009	526
III.	Verschonungsabschlag (§ 13a Abs. 1 ErbStG) – Verschonungsweg I	527
IV.	Abzugsbetrag (§ 13a Abs. 2 ErbStG)	534
V.	Begünstigungsübergang bei Übertragung des Vermögens (§ 13a Abs. 3 ErbStG)	536
VI.	Definition des Lohnbegriffes (§ 13a Abs. 4 ErbStG)	538
VII.	Verstöße gegen die Behaltefrist (§ 13a Abs. 5 ErbStG)	541
VIII.	Anzeigepflichten an das Finanzamt (§ 13a Abs. 6 ErbStG)	545
IX.	Mitwirkungspflichten bei Auslandsvermögen (§ 13a Abs. 7 ErbStG)	546
X.	Modifizierter Verschonungsabschlag (§ 13a Abs. 8 ErbStG) – Verschonungsweg II	547
XI.	Begünstigungen von Stiftungen (§ 13a Abs. 9 ErbStG)	548
§ 13b	Begünstigtes Vermögen	548
I.	Gesetzesbegründung	553
II.	Einführung, Struktur, Rechtsgrundlagen	562
III.	Begünstigtes Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	565
IV.	Schädliches Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 2 ErbStG)	577
V.	Die Folgen der Erbauseinandersetzung (§ 13b Abs. 3 ErbStG)	598
VI.	Wertabschlag (§ 13b Abs. 4 ErbStG)	605
§ 13c	Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	606
I.	Entwicklung/Verfassungsmäßigkeit	607
II.	Begünstigungsabschlag von 10 % (§ 13c Abs. 1 ErbStG)	608
III.	Begünstigter/Inanspruchnahmeberechtigter (§ 13c Abs. 2 ErbStG)	608
IV.	Begünstigtes Vermögen (§ 13c Abs. 3 ErbStG)	609
V.	Entsprechende Geltung für Stiftungen (§ 13c Abs. 4 ErbStG)	613

Abschnitt 3 – Berechnung der Steuer	613
§ 14 Berücksichtigung früherer Erwerbe	613
I. Gesetzesbegründung	614
II. Einführung, Struktur, Rechtsgrundlagen.	616
III. Die Wirkungsweise mit Berechnungsbeispiel	616
IV. Voraussetzungen der Anwendungen des § 14 Abs. 1 ErbStG	617
V. Veränderungen während des Zehnjahreszeitraums	618
VI. § 14 Abs. 2 ErbStG n. F.	625
VII. § 14 Abs. 3 ErbStG.	625
§ 15 Steuerklassen	626
I. Die Gesetzesbegründung	627
II. Allgemeines, Systematik	628
III. Ermittlung des maßgeblichen Erwerbsverhältnisses.	629
IV. Die einzelnen Steuerklassen (§ 15 Abs. 1 ErbStG)	630
V. Adoption (§ 15 Abs. 1 a ErbStG)	633
VI. Die Steuerklasse bei Stiftungen und vergleichbaren Vermögensmassen (§ 15 Abs. 2 ErbStG)	633
VII. Die Besteuerung beim Berliner Testament (§ 15 Abs. 3 ErbStG) . .	636
§ 16 Freibeträge	640
I. Die Gesetzesbegründung	641
II. Der Inhalt der Vorschrift	641
III. Der Sinn und Zweck	642
IV. Entwicklung der Freibeträge bis zum ErbStG 2008	644
V. Die Auslegung der Vorschrift	646
VI. Besondere Aspekte und Gestaltungshinweise	650
§ 17 Besonderer Versorgungsfreibetrag	653
I. Voraussetzungen des Versorgungsfreibetrags	653
II. Kürzung des Freibetrags (§ 17 Abs. 1 Satz 2 u. Abs. 2 Satz 2 ErbStG)	655
§ 18 Mitgliederbeiträge	657
§ 19 Steuersätze	659
I. Änderungen durch das Gesetz zur Reform der Erbschaftsteuer und des Bewertungsrechts	659
II. Entscheidung des BVerfG vom 7. 11. 2006 – 1 BvL 10/02	660
III. Steuertarif (§ 19 Abs. 1 ErbStG)	661
IV. Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 2 ErbStG)	663
V. Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	664

§ 19a	Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	665
I.	Gesetzesbegründung	666
II.	Grundlagen/Systematik/Einführung	666
III.	Voraussetzungen nach § 19a Abs. 1 ErbStG, Systematik	667
IV.	Begünstigtes Vermögen (§ 19a Abs. 2 Satz 1 ErbStG)	668
V.	Weitergabeverpflichtung und Erbauseinandersetzung (§ 19a Abs. 2 ErbStG)	668
VI.	Ermittlung des Entlastungsbetrages (§ 19a Abs. 3 und Abs. 4 ErbStG)	669
VII.	Nachversteuerung	670
Abschnitt 4 – Steuerfestsetzung und Erhebung		672
§ 20	Steuerschuldner	672
I.	Die Gesetzesbegründung	673
II.	Allgemeines	674
III.	Inhalt und Auslegung des § 20 Abs. 1, Abs. 2 und Abs. 4 ErbStG	674
IV.	Haftung für Steuerschulden (§ 20 Abs. 3, 5, 6 und 7 ErbStG)	678
§ 21	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	681
I.	Einleitung	683
II.	Anrechnung der im Ausland gezahlten Steuer (§ 21 Abs. 1 Satz 1 ErbStG)	689
§ 22	Kleinbetragsgrenze	699
§ 23	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	700
I.	Regelungsgegenstand und zeitlicher Anwendungsbereich	701
II.	Wahlrecht des Erwerbers (§ 23 Abs. 1 ErbStG)	702
III.	Ablösung der Jahressteuer (§ 23 Abs. 2 ErbStG)	705
§ 24	Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	706
I.	Regelungsgegenstand	706
II.	Einzelerläuterung	706
III.	Ertragsteuerliche Auswirkungen	707
IV.	Auflösung der Familienstiftung oder des Familienvereins	708
§ 25 a.F.	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	708
§ 26	Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	710
I.	Sinn und Zweck der Regelung	710
II.	Anrechnung der Ersatzerbschaftsteuer	710
III.	Begünstigte	711

§ 27	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	711
I.	Die Gesetzesbegründung	712
II.	Der Sinn und Zweck	713
III.	Inhalt und Auslegung des § 27 Abs. 1 ErbStG	713
IV.	Aufteilung der Steuer gemäß § 27 Abs. 2 ErbStG	717
V.	Höchstgrenze für Steuerermäßigung gemäß § 27 Abs. 3 ErbStG	717
VI.	Zusammentreffen mehrerer Begünstigungen	718
§ 28	Stundung	718
I.	Gesetzesbegründung	719
II.	Regelungsgegenstand	720
III.	Voraussetzungen der Stundung beim Erwerb von Betriebsvermögen und land- und forstwirtschaftlichem Vermögen (§ 28 Abs. 1 ErbStG)	721
IV.	Stundung der Ersatzerbschaftsteuer (§ 28 Abs. 2 ErbStG)	722
V.	Voraussetzungen der Stundung für vermietete und selbst genutzte Wohnimmobilien (§ 28 Abs. 3 ErbStG)	723
VI.	Rechtsfolge	724
VII.	Erlass aus Billigkeitsgründen	724
§ 29	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	725
I.	Sinn und Zweck der Vorschrift sowie deren Anwendungsbereich	727
II.	Rückforderungsrecht nach einer Schenkung (§ 29 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	728
III.	Abwendungsbeifugnis (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	732
IV.	Anrechnung von Vorschenkungen beim Zugewinnausgleich (§ 29 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG)	733
V.	Weitergabe an Gebietskörperschaften und gemeinnützige Stiftungen (§ 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	733
VI.	Rechtsfolge	735
VII.	Erfassung der gezogenen Nutzungen (§ 29 Abs. 2 ErbStG)	735
§ 30	Anzeige des Erwerbs	736
I.	Änderungen durch die Erbschaftsteuerreform 2008/2009	737
II.	Allgemeines	737
III.	Anzeigepflicht des Erwerbers (§ 30 Abs. 1 ErbStG)	738
IV.	Anzeigepflicht des Schenkers (§ 30 Abs. 2 ErbStG)	740
V.	Befreiung von der Anzeigepflicht (§ 30 Abs. 3 ErbStG)	740
VI.	Inhalt der Anzeige (§ 30 Abs. 4 ErbStG)	741
VII.	Auswirkungen auf die Festsetzungsfrist	741

§ 31	Steuererklärung	742
I.	Allgemeines, Überblick	743
II.	Der Inhalt der Vorschrift	744
§ 32	Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	747
I.	Steuerfestsetzung, Steuerbescheid	748
II.	Bekanntgabe	749
III.	Rechtsbehelfsverfahren	751
IV.	Entrichtung der Steuer	752
§ 33	Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	752
I.	Gesetzesbegründung	753
II.	Der Inhalt der Vorschrift	753
§ 34	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	758
I.	Die Gesetzesbegründung	759
II.	Der Inhalt der Vorschrift	759
§ 35	Örtliche Zuständigkeit	762
I.	Die Gesetzesbegründung	763
II.	Der Inhalt der Vorschrift	763
Abschnitt 5 – Ermächtigungs- und Schlussvorschriften		766
§ 36	Ermächtigungen	766
§ 37	Anwendung des Gesetzes	767
I.	Überblick	767
II.	Der Inhalt der Vorschrift im Einzelnen	767
§ 37a	Sondervorschriften aus Anlaß der Herstellung der Einheit Deutschlands	770
I.	Überblick	771
II.	Anwendbares Recht (§ 37a Abs. 2 ErbStG)	771
III.	Zur Anwendung von § 14 ErbStG (§ 37a Abs. 4 ErbStG)	772
IV.	Zur Anwendung von § 27 ErbStG (§ 37a Abs. 5 ErbStG)	773
V.	Zur Anwendung von § 28 ErbStG (§ 37a Abs. 6 ErbStG)	773
VI.	Zur Anwendung von § 33 ErbStG-DDR und § 23 Abs. 2 ErbStG (§ 37a Abs. 7 ErbStG)	773
VII.	Zur Anwendung von § 34 ErbStG-DDR (§ 37a Abs. 8 ErbStG)	773
§ 38	Berlin-Klausel (weggefallen)	773
§ 39	Inkrafttreten (weggefallen)	774

ErbStG Inhaltsverzeichnis

Artikel 3 ErbStRG – Rückwirkende Anwendung des durch dieses Gesetz geänderten Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts	774
I. Überblick	774
II. Der Inhalt der Vorschrift im Einzelnen	775
Artikel 5 ErbStRG – Änderung des Einkommensteuergesetzes	778
§ 35b <i>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</i>	778
ESStG	
I. Gesetzesbegründung	779
II. Überblick	779
III. Gesetzliche Regelung	781
Artikel 6 ErbStRG – Inkrafttreten, Außerkrafttreten	786
Stichwortverzeichnis	787