

Inhaltsverzeichnis

	Rn	Seite
<i>Vorwort</i>		V
<i>Abkürzungsverzeichnis</i>		XIX
<i>Verzeichnis häufig zitierter Literatur</i>		XXIII
<i>Fundstellen zum Steuerrecht im Internet</i>		XXV

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 Schenkungsteuer	11	4
C. Zweck der Erbschaftsteuer	21	6
D. Gegenstand der Erbschaftsteuer	26	7
E. Das Verhältnis der Erbschaftsteuer zur Einkommensteuer	30	8
F. Das Verhältnis der Erbschaftsteuer zum Zivilrecht	36	10
§ 2 Verfassungs- und europarechtliche Grundlagen	39	11
A. Verfassungsrechtliche Grundlagen	39	11
I. Gesetzgebungskompetenz	39	11
II. Erbschaftsteuer und Besteuerungsgleichheit	40	12
1. Beschluss des BVerfG vom 22.6.1995 und Vorlagebeschluss des BFH vom 22.5.2002	42	12
2. Beschluss des BVerfG vom 7.11.2006	45	13
3. Urteil des BVerfG vom 17.12.2014	51	15
B. Europarechtliche Grundlagen	53	17
I. Schutzbereich der Grundfreiheiten	59	18
II. Die einzelnen Grundfreiheiten	61	19
1. Kapitalverkehrsfreiheit	61	19
2. Niederlassungsfreiheit	64	20
3. Verhältnis zwischen den einzelnen Grundfreiheiten	65	21
III. Beeinträchtigung der Grundfreiheiten	68	22
1. Formen von Beeinträchtigungen	68	22

2. Mögliche Beeinträchtigungen durch Vorschriften des deutschen Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts	72	23
IV. Rechtfertigung von Beeinträchtigungen	76	25
1. Geschriebene Rechtfertigungegründe	78	26
2. Ungeschriebene, richterrechtliche Rechtfertigungegründe	79	26
a) Angemessene Aufteilung der Besteuerungsbefugnis	80	26
aa) Überblick	80	26
bb) Abwehr von Steuerumgehungen	81	27
cc) Vermeidung von Steuerflucht	83	27
c) Wirksamkeit der Steueraufsicht	85	28
d) Kohärenz des Steuersystems.	86	29

2. Teil

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)

§ 3 Einführungsfall und Prüfungsschema	88	30
A. Die Bestimmung der Steuerpflicht	89	30
I. Sachliche Steuerpflicht	90	30
II. Persönliche Steuerpflicht	91	31
III. Zeitpunkt der Entstehung der Steuer und Bewertungsstichtag	94	31
B. Die Wertermittlung	95	31
I. Wert des gesamten Vermögensanfalls	96	32
1. Anteile an Kapitalgesellschaften.	97	32
a) Anteile an börsennotierten Kapitalgesellschaften	98	32
b) Anteile an nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften	99	32
2. Grundbesitz	100	33
a) Unbebaute Grundstücke	101	33
b) Bebaute Grundstücke	102	33
3. Inländisches Betriebsvermögen	104	34
4. Ausländischer Grundbesitz und ausländisches Betriebsvermögen	105	34
II. Wert der abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten	106	34
III. Steuerbefreiungen	107	34
1. Sachliche Steuerbefreiungen.	108	35
a) Steuerbefreiung für Familienheime	109	35
b) Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	112	35
c) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	115	36
2. Persönliche Steuerbefreiungen	116	36
a) Persönlicher Freibetrag	117	36
b) Versorgungsfreibetrag.	120	36
C. Berechnung der Steuer	121	37
I. Regelsteuersatz	122	37
II. Tarifbesonderheiten	123	37
1. Progressionsvorbehalt	123	37

2. Härteausgleich	124	37
3. Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	125	38
III. Berücksichtigung früherer Erwerbe	126	38
D. Festsetzung und Erhebung der Steuer	128	38
E. Prüfungsschema	129	39
§ 4 Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG)	131	41
A. Unbeschränkte Steuerpflicht	133	41
I. Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr 1 ErbStG	134	42
II. Unbeschränkte Steuerpflicht nach § 2 Abs. 1 Nr 2 ErbStG	140	43
B. Beschränkte und erweiterte beschränkte Steuerpflicht	141	43
§ 5 Erwerbstatbestände (§ 1 iVm §§ 3 bis 8 ErbStG)	145	45
A. Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)	146	45
I. Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr 1 1. Alt. ErbStG)	147	45
1. „Vonselbsterwerb“ und Gesamtrechtsnachfolge	148	46
2. Erbengemeinschaft	151	46
3. Erbfolge	153	47
a) Die gesetzliche Erbfolge	155	47
aa) Das gesetzliche Erbrecht der Verwandten	160	48
bb) Das gesetzliche Erbrecht des Ehegatten	169	50
b) Die gewillkürte Erbfolge	175	52
aa) Allgemeine Wirksamkeitsvoraussetzungen einer Verfügung von Todes wegen	178	52
bb) Die Testamentsformen im Einzelnen	180	53
cc) Widerruf des Testaments	184	54
dd) Inhalt des Testaments	186	54
ee) Der Erbvertrag	196	56
ff) Das gemeinschaftliche Testament	200	57
II. Erwerb durch Vermächtnis (§ 3 Abs. 1 Nr 1 2. Alt. ErbStG)	205	58
III. Erwerb auf Grund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs (§ 3 Abs. 1 Nr 1 3. Alt. ErbStG)	206	58
IV. Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr 2 ErbStG)	210	59
V. Verträge zu Gunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr 4 ErbStG)	213	60
VI. Erwerb infolge Vollziehung einer Auflage oder Erfüllung einer Bedingung (§ 3 Abs. 2 Nr 2 ErbStG)	214	60
VII. Abfindung für die Ausschlagung einer Erbschaft oder eines Vermächtnisses oder für den Verzicht auf den entstandenen Pflichtteilsanspruch (§ 3 Abs. 2 Nr 4 ErbStG)	216	61
B. Die ehelichen Güterstände (§§ 4 und 5 ErbStG)	220	62
I. Allgemeiner Überblick	220	62
II. Der gesetzliche Güterstand	225	63
III. Auflösung des gesetzlichen Güterstandes durch Tod	231	65
C. Vorerbschaft, Nacherbschaft, Nachvermächtnis (§ 6 ErbStG)	240	68

D. Schenkung unter Lebenden (§ 7 ErbStG)	247	69
I. Freigebige Zuwendung (§ 7 Abs. 1 Nr 1 ErbStG)	248	70
II. Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten	253	71
III. Schenkung durch Vollziehung einer Auflage oder in Erfüllung einer Bedingung (§ 7 Abs. 1 Nr 2 ErbStG)	255	72
IV. Bereicherung durch Vereinbarung einer Gütergemeinschaft (§ 7 Abs. 1 Nr 4 ErbStG)	258	73
V. Abfindung für einen Erbverzicht (§ 7 Abs. 1 Nr 5 ErbStG)	261	73
VI. Gesellschaftsrechtliche Vorgänge (§ 7 Abs. 5 bis 8 ErbStG)	263	74
1. Gesellschaftsanteil mit Buchwertklausel (§ 7 Abs. 5 ErbStG)	264	74
2. Gesellschaftsanteil mit Gewinnübermaß (§ 7 Abs. 6 ErbStG)	267	75
3. Gesellschaftsanteil bei Ausscheiden eines Gesellschafters (§ 7 Abs. 7 ErbStG)	270	76
4. Inkongruente Leistungen	271	76
 § 6 Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG)	281	79
A. Entstehung bei Erwerben von Todes wegen (§ 9 Abs. 1 Nr 1 ErbStG)	284	79
B. Entstehung bei Schenkung unter Lebenden (§ 9 Abs. 1 Nr 2 ErbStG)	290	80
 § 7 Bereicherung und Wertermittlung (§§ 10 bis 12 ErbStG)	296	82
A. Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG)	297	82
I. Steuerpflichtiger Erwerb bei Erwerben von Todes wegen (§ 10 Abs. 1 Sätze 1 und 2 ErbStG)	297	82
II. Steuerpflichtiger Erwerb bei Schenkungen unter Lebenden	305	84
III. Besonderheiten bei zusätzlich zugewandelter Steuer (§ 10 Abs. 2 ErbStG)	306	85
IV. Konfusion und Konsolidation (§ 10 Abs. 3 ErbStG)	311	86
V. Anwartschaft des Nacherben (§ 10 Abs. 4 ErbStG)	315	87
B. Bewertungstichtag (§ 11 ErbStG)	319	87
C. Gegenständliche Erfassung und Bewertung des Vermögensanfalls	320	88
I. Gegenständliche Erfassung des Vermögensfalls	321	88
II. Bewertung des Vermögensanfalls	326	89
1. Allgemeine Bewertungsregeln	329	90
a) Wirtschaftliche Einheit und Wirtschaftsgut (§ 2 BewG)	329	90
b) Wertermittlung bei mehreren Eigentümern (§ 3 BewG)	334	91
c) Erwerb unter einer Bedingung oder Befristung (§§ 4 bis 8 BewG)	337	92
2. Der gemeine Wer (§ 12 Abs. 1 ErbStG iVm § 9 BewG)	342	93
a) Anwendungsbereich	343	93
b) Definition	345	93
c) Die Bewertung von Sachleistungsansprüchen und Vermächtnissen	346	94

3. Bargeld	352	96
4. Börsennotierte Wertpapiere, Anteile und Schuldbuchforderungen (§ 11 Abs. 1 BewG)	353	96
a) Anwendungsbereich	354	96
b) Bewertung	357	97
aa) Der Kurswert	357	97
bb) Ausländische Wertpapiere	358	97
5. Kapitalforderungen und Schulden (§ 12 BewG)	360	98
a) Anwendungsbereich	361	98
b) Bewertung	363	98
aa) Nennwert	363	98
bb) Besondere Umstände	364	98
6. Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen (§§ 13 bis 16 BewG)	372	100
a) Anwendungsbereich	373	100
b) Bewertung	375	101
aa) Jahreswert	377	101
bb) Vervielfältiger	379	102
cc) Wahlrecht nach § 23 ErbStG	381	103
D. Gegenständliche Erfassung und Bewertung der abzugsfähigen Nachlassverbindlichkeiten	384	104
I. Abzugsfähige Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG)	385	105
1. Erblasserschulden (Nr 1)	386	105
2. Erbfallschulden (Nr 2)	390	106
3. Sonstige Nachlassverbindlichkeiten	393	107
II. Abzugsverbot	397	108
1. Abzugsverbote bei steuerfreiem Vermögen (§ 10 Abs. 6 ErbStG)	398	108
a) Nicht steuerbare, steuerfreie und teilweise steuerbefreite Vermögensgegenstände	399	108
b) Begünstigtes Vermögen nach §§ 13a und 13c ErbStG	401	109
c) Begünstigtes Vermögen nach § 13d ErbStG	402	110
d) Doppelt berücksichtigte Grundstücksbelastungen	403	110
e) Internationale Sachverhalte	404	110
2. Abzugsverbote bei Erwerbsverwendung (§ 10 Abs. 7 bis 9 ErbStG)	406	111
E. Sachliche Steuerbefreiungen	409	112
I. Hausrat (Nr 1)	410	112
II. Kulturgüter (Nr 2)	414	113
III. Unentgeltliche Pflege und Unterhalt (Nr 9 und Nr 9a)	420	114
IV. Vermögensrückfall (Nr 10)	424	115
V. Unterhalts- und Ausbildungszuwendungen (Nr 12)	428	116
VI. Übliche Gelegenheitsgeschenke (Nr 14)	432	116
§ 8 Berechnung der Steuer (§§ 14 bis 19, 27 ErbStG)	435	117
A. Steuerklassen (§ 15 ErbStG)	436	117
I. Einordnung der Erwerber	436	117
II. Wahlrecht beim Berliner Testament	442	119

B. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG)	445	120
I. Persönlicher Freibetrag bei unbeschränkter Steuerpflicht (§ 16 Abs. 1 ErbStG)	446	120
1. Nach Steuerklassen gestaffelter Freibetrag	447	120
2. Gestaltungsmöglichkeiten	450	121
II. Persönlicher Freibetrag bei beschränkter Steuerpflicht (§ 16 Abs. 2 ErbStG)	457	123
C. Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG)	459	124
I. Normzweck und Anwendungsbereich	460	124
II. Berechnung des Versorgungsfreibetrages	463	125
1. Ehegatten und Lebenspartner	463	125
2. Kinder	464	126
D. Steuersätze (§ 19 ErbStG)	467	127
I. Regelsteuersatz (§ 19 Abs. 1 ErbStG)	468	127
II. Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	474	129
E. Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG)	478	131
I. Steuer für den Gesamtbetrag	480	131
II. (Fiktive) Abzugsteuer	484	133
F. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG)	486	134
 § 9 Zuwendungen mit Gegenleistungen, unter Auflagen oder unter Vorbehalt	493	138
A. Typische zivilrechtliche Gestaltungen	494	138
B. Ertragsteuerliche Behandlung der Zuwendungen	495	139
C. Erbschaftsteuerliche Behandlung der Zuwendungen	504	141
I. Allgemeines	504	141
II. Besondere Erscheinungsformen	506	142
1. Schenkung unter Widerrufsvorbehalt	507	142
2. Gemischte Schenkung	509	143
3. Schenkung unter Auflagen	515	144
a) Nutzungs- oder Duldungsauflagen	516	145
aa) Besteuerung der Schenkung	517	145
bb) Besteuerung des Verzichtes auf das Nutzungsrecht	520	145
b) Leistungsauflagen	523	146
 § 10 Das Grundvermögen im Erbschaft- und Schenkungs- steuerrecht	524	147
A. Bewertung von Grundvermögen	525	147
I. Bewertung unbebauter Grundstücke	528	148
1. Unbebaute Grundstücke (§ 178 BewG)	528	148
2. Bewertung (§ 179 BewG)	530	148
II. Bewertung bebauter Grundstücke (§§ 180 und 181 BewG)	540	150
1. Bebaute Grundstücke	540	150
2. Bewertung (§§ 182 bis 191 BewG)	541	150
a) Vergleichswertverfahren (§ 183 BewG)	544	151

b) Ertragswertverfahren (§§ 184 bis 188 BewG)	550	153
c) Sachwertverfahren (§§ 189 bis 191 BewG)	559	155
III. Bewertung in Sonderfällen	567	158
1. Bewertung von Erbbaurechtsfällen	568	158
a) Bewertung des Erbbaurechts (§ 193 BewG)	571	159
b) Bewertung des Erbbaugrundstücks (§ 194 BewG)	576	161
2. Gebäude auf fremdem Grund und Boden (§ 195 BewG)	581	162
a) Bewertung des Gebäudes	585	163
b) Bewertung des belasteten Grundstücks	587	163
3. Grundstücke im Zustand der Bebauung (§ 196 BewG)	589	164
B. Sachliche Steuerbefreiungen für Grundvermögen	590	164
I. Steuerbefreiung von Familienheimen	591	164
1. Schenkung unter Ehegatten und eingetragenen Lebenspartnern (§ 13 Abs. 1 Nr 4a ErbStG)	592	165
2. Erwerb von Todes wegen unter Ehegatten und Lebenspartnern (§ 13 Abs. 1 Nr 4b ErbStG)	600	167
3. Erwerb von Todes wegen zu Gunsten von Kindern und verwaisten Enkeln (§ 13 Abs. 1 Nr 4c ErbStG)	607	169
II. Verschonung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13d ErbStG)	612	170
C. Stundungsmöglichkeit nach § 28 Abs. 3 ErbStG	615	171

§ 11 Die Unternehmensnachfolge im Erbschaft-

und Schenkungsteuerrecht	616	172
A. Bewertung von Unternehmensvermögen	617	172
I. Überblick	617	172
II. Anteile an börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 1 ErbStG iVm § 11 Abs. 1 und 3 BewG)	619	173
III. Anteile an nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen	622	173
1. Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 2 ErbStG iVm § 11 Abs. 2 und 3 BewG)	622	173
2. Betriebsvermögen (§ 12 Abs. 5 ErbStG iVm § 11 Abs. 2 BewG)	624	174
3. Bewertungsmethoden	627	175
a) Methodenkonkurrenz	629	175
b) Betriebswirtschaftliches Ertragswertverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 1. Alt. BewG)	633	176
c) Multiplikatoren- oder Vergleichsverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 2. Alt. BewG)	640	178
d) Das vereinfachte Ertragswertverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 4 iVm §§ 199 bis 203 BewG)	647	179
aa) Anwendbarkeit	648	179
bb) Berechnung	651	180
cc) Gesonderte Bewertung bestimmter Vermögensgegenstände	652	180
(1) Nicht betriebsnotwendiges Vermögen	653	181
(2) Beteiligungen	654	181
(3) „Junge“ Wirtschaftsgüter	658	182

dd) Ermittlung des Ertragswertes	660	182
(1) Ermittlung des Betriebsergebnisses	662	183
(2) Ermittlung des Durchschnittsertrages	666	184
(3) Bildung des Kapitalisierungsfaktors	671	185
e) Substanzwertverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 3 BewG)	676	186
f) Rechtsformspezifische Besonderheiten	682	187
aa) Kapitalgesellschaften	683	187
bb) Personengesellschaften	685	188
(1) Begriff und Umfang des Betriebsvermögens (§§ 95 ff BewG)	685	188
(2) Bewertung von Anteilen an Personengesellschaften	689	189
B. Steuerliche Begünstigungen	695	190
I. Begünstigungsfähiges Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	696	191
1. Betriebsvermögen (Nr 2)	697	191
2. Anteile an Kapitalgesellschaften (Nr 3)	698	191
3. Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigungsfähigen Vermögens	701	193
II. Begünstigtes Vermögen (§ 13b Abs. 2 ErbStG)	702	193
1. Überblick	702	193
2. Verwaltungsvermögen	705	195
a) An Dritte zur Nutzung überlassene Grundstücke (Nr 1)	706	195
b) Anteile an Kapitalgesellschaften von 25% oder weniger (Nr 2)	710	196
c) Kunstgegenstände (Nr 3)	713	197
d) Wertpapiere und vergleichbare Forderungen (Nr 4)	714	197
e) Finanzmittel (Nr 5)	717	198
f) Investitionsklausel	718	199
g) Vermögensgegenstände im Zusammenhang mit Altersversorgungsverpflichtungen	722	200
3. Junges Verwaltungsvermögen und junge Finanzmittel	723	200
4. Nettowert des Verwaltungsvermögens	725	201
5. Verwaltungsvermögen im Konzern: Verbundvermögensaufstellung	727	202
6. Freibetrag für Verwaltungsvermögen	728	202
7. 90%-Grenze	729	203
III. Verschonungsabschläge	730	203
1. Vorwegabschlag für Familienunternehmen	731	203
a) Überblick	731	203
b) Entnahmeverbeschränkung	732	204
c) Verfügungsbeschränkung	733	204
d) Abfindungsbeschränkung	734	204
2. Erwerbe bis 26 Mio. €	735	205
a) Regelverschonung	736	205
b) Optionsverschonung	737	205
c) Gleitender Abzugsbetrag (§ 13a Abs. 2 ErbStG)	738	205
d) Verschonungsvoraussetzungen	742	206
aa) Einhaltung der Mindestlohnsumme	742	206
bb) Wahrung der Behaltensfrist (§ 13a Abs. 6, Abs. 10 Nr. 6 ErbStG)	750	208

(1) Veräußerung eines Gewerbebetriebes oder von Anteilen an einer Personengesellschaft (Nr 1)	751	208
(2) Übernahmen (Nr 3)	755	209
(3) Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften (Nr 4)	757	209
(4) Aufhebung des Poolvertrages (Nr 5)	761	210
3. Erwerbe über 26 Mio. €	762	210
a) Abschmelzregelung, § 13c ErbStG	763	210
b) Verschonungsbedarfsprüfung, § 28a ErbStG	764	211
4. Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassteilung	765	212
a) Ausschluss von der Steuerbefreiung (§ 13a Abs. 5 Sätze 1, 2 ErbStG)	765	212
b) Änderung der Bemessungsgrundlage (§ 13a Abs. 5 Satz 3 ErbStG)	766	212
5. Nachversteuerung	767	212
a) Verstoß gegen die Lohnsummenregelung (§ 13a Abs. 3 ErbStG)	767	212
b) Verstoß gegen die Behaltensfrist (§ 13a Abs. 6 Sätze 1 und 2 ErbStG)	770	213
aa) Veräußerung des Gewerbebetriebes	770	213
bb) Veräußerung einer wesentlichen Betriebsgrundlage	774	215
c) Gleichzeitiger Verstoß gegen die Lohnsummenregelung und Behaltensfrist	777	216
d) Gegenüberstellung von Regel- und Optionsverschonung	780	217
e) Verfahren der Nachversteuerung	781	218
IV. Tarifverschonung (§ 19a ErbStG)	785	218
V. Stundung (§ 28 Abs. 1 ErbStG)	791	220
C. Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer	804	220
D. Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeklauseln	810	222
I. Personengesellschaften	811	222
1. Gesetzliche Nachfolgeregelungen	812	222
2. Fortsetzungsklausel	815	223
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	816	223
b) Steuerpflicht der Erben	817	224
c) Steuerpflicht der verbleibenden Gesellschafter	819	224
3. Einfache Nachfolgeklausel	824	225
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	824	225
b) Steuerpflicht der Erben	825	225
4. Qualifizierte Nachfolgeklausel	826	226
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	827	226
b) Steuerpflicht der qualifizierten Erben	828	226
c) Steuerpflicht der weichenden Erben	831	227
d) Sonderbetriebsvermögen	833	227
5. Eintrittsklausel	836	228
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	836	228
b) Besteuerung vor Eintritt in die Gesellschaft	837	229
c) Besteuerung nach Eintritt in die Gesellschaft	839	229

II. Kapitalgesellschaften	841	230
1. Gesetzliche Nachfolgeregelung	841	230
2. Einziehungsklausel	844	230
a) Satzungsmäßige Ausgestaltung	845	230
b) Besteuerung	846	231
3. Abtretungsklausel	852	232
a) Gesellschaftsvertragliche Ausgestaltung	852	232
b) Besteuerung	854	233
 § 12 Internationales Erbschaftsteuerrecht	859	234
A. Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr 3 ErbStG)	861	235
I. Inlandsvermögen (§ 121 BewG)	863	235
II. Eingeschränkter Schuldenabzug (§ 10 Abs. 6 Satz 2 ErbStG)	864	236
III. Einheitlicher persönlicher Freibetrag (§ 16 Abs. 2 ErbStG)	865	237
B. Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG)	867	237
C. Doppelbesteuerung	869	238
I. Ursachen	870	238
II. Maßnahmen zur Vermeidung bzw Minderung der Doppelbesteuerung	874	239
1. Anrechnung ausländischer Steuern (§ 21 ErbStG)	875	240
a) Voraussetzungen	877	240
b) Rechtsfolgen	887	242
2. Doppelbesteuerungsabkommen (DBA)	896	244
a) Funktionsweise	896	244
b) Eingeschränkter Schuldenabzug (§ 10 Abs. 6 Satz 2 ErbStG)	897	245
c) Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 3 ErbStG)	898	245
 § 13 Stiftungen	899	245
A. Begriff und Wesen der Stiftung	905	246
B. Errichtung und Organe der Stiftung	910	247
C. Erbschaftsteuerliche Behandlung der Stiftung	915	248
I. Stiftung von Todes wegen	916	249
II. Stiftung unter Lebenden	917	249
III. Gemeinnützige Stiftung	918	249
IV. Familienstiftung	920	251
V. Zustiftungen	925	252
VI. Erbersatzsteuer	927	252
VII. Aufhebung der Stiftung	934	254
VIII. Ausländische Stiftung	936	255
 § 14 Steuerfestsetzung und -erhebung (§§ 20 bis 35 ErbStG)	938	255
A. Steuerschuld und Steuerhaftung (§ 20 ErbStG)	939	256
I. Steuerschuldner bei Erwerben von Todes wegen (§ 20 Abs. 1 ErbStG)	939	256

II. Steuerschuldner bei Schenkungen unter Lebenden (§ 20 Abs. 1 ErbStG)	940	256
III. Nachlasshaftung (§ 20 Abs. 3 ErbStG)	942	257
IV. Steuerschuld des Vorerben (§ 20 Abs. 1 und Abs. 4 ErbStG)	943	257
V. Der Zweiterwerber als Haftungsschuldner (§ 20 Abs. 5 ErbStG)	944	257
VI. Weitere Haftungsschuldner	945	258
B. Die Steuerfestsetzung (§§ 21 bis 29 ErbStG)	947	258
I. Kleinbetragsgrenze (§ 22 ErbStG)	948	258
II. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen (§ 29 ErbStG)	949	259
C. Steuererhebung (§§ 30 bis 35 ErbStG)	951	260
I. Anzeige des Erwerbs (§ 30 ErbStG)	952	260
II. Steuererklärung (§ 31 ErbStG)	957	261
 3. Teil		
Die Erbschaftsteuer im internationalen Vergleich		
§ 15 Überblick	960	262
§ 16 Die Erbschaftsbesteuerung in wichtigen Industrienationen	963	263
A. Belgien	963	263
B. Niederlande	965	264
C. Frankreich	969	265
D. Spanien	972	266
E. Italien	976	267
F. Großbritannien	979	267
G. USA	981	268
H. Kanada	987	269
I. Österreich	990	270
J. Schweiz	993	271
<i>Sachverzeichnis</i>		273