

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 Rechtfertigungsgründe | 78 | 26 |
| 2. Ungeschriebene, richterrechtliche Rechtfertigungsgründe . . | 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 Güter- gemeinschaft (§ 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 zugewendeter 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. Bewertungsstichtag (§ 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 Schenkung- 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 2 1. Alt. BewG) | 633 | 176 |
| c) Multiplikatoren- oder Vergleichsverfahren (§ 11 Abs. 2 Satz 2 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 Personen- gesellschaften | 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) Entnahmebeschränkung | 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) Überentnahmen (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 weichen 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 |