

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XI
-----------------------------	----

Vorwort .....	XV
---------------	----

## Einführung – Systematische Grundzüge des

<b>Erbschaftsteuergesetzes .....</b>	<b>1</b>
A.    Prinzipien .....	3
I.    Erbfallsteuer .....	3
II.   Maßgeblichkeit des Zivilrechts .....	3
III.  Bereicherungsprinzip .....	3
IV.  Stichtagsprinzip .....	4
B.    Systematische Gliederung des Erbschaftsteuergesetzes .....	5
I.    Steuerpflicht, §§ 1 - 9 .....	5
II.   Wertermittlung, §§ 10 - 13b .....	5
III.  Berechnung der Steuer, §§ 14 - 19a .....	5
IV.  Steuerfestsetzung und Erhebung, §§ 20 - 35 .....	6
V.    Ermächtigungs- und Schlussvorschriften, §§ 36 - 37a .....	6
C.    Prüfungsschema .....	7
I.    Sachliche Steuerpflicht .....	7
II.   Persönliche Steuerpflicht .....	7
1.    Person .....	7
2.    Umfang .....	7
III.  Bemessungsgrundlage .....	8
IV.  Festsetzung der Erbschaft-/Schenkungsteuer .....	8
D.    Eckpunkte .....	8
I.    Sachliche Steuerbefreiungen .....	9
1.    Hausrat, § 13 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	9
2.    Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt, § 13 Abs. 1 Nr. 2 und 3 ErbStG .....	9
3.    Selbstgenutztes Familienwohnheim, § 13 Abs. 1 Nr. 4a - c ErbStG .....	10
4.    Erwerbe durch erwerbsunfähige und ihnen gleichgestellte Personen, § 13 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG .....	10
5.    Pflegeleistungen, § 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG .....	11
6.    Weitergabe von Pflegegeld, § 13 Abs. 1 Nr. 9a ErbStG .....	12
7.    Rückwerb von Todes wegen, § 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG .....	12

## Inhalt

---

8.	Aufwendungen für angemessenen Unterhalt oder für die Ausbildung, § 13 Abs. 1 Nr. 12 ErbStG.....	12
9.	Übliche Gelegenheitsgeschenke, § 13 Abs. 1 Nr. 14 ErbStG.....	13
10.	Begünstigungen für Betriebsvermögen, §§ 13a, b, c, 19a ErbStG.....	13
II.	Steuerklassen.....	14
III.	Persönliche Steuerbefreiungen .....	14
1.	Allgemeiner persönlicher Freibetrag, § 16 ErbStG ....	14
2.	Besonderer Versorgungsfreibetrag, § 17 ErbStG .....	15
E.	Steuertarif .....	17
I.	Allgemeines .....	17
II.	Progressionsvorbehalt, § 19 Abs. 2 ErbStG.....	17
III.	Härteausgleich, § 19 Abs. 3 ErbStG.....	17
<b>Teil I: Erbfall und Gestaltungen .....</b>		<b>21</b>
A.	Grundzüge der gesetzlichen Erbfolge .....	23
I.	Gesamtrechtsnachfolge.....	23
II.	Gesetzliche Ordnungen.....	23
B.	Besonderheiten beim Ehegattenerbrecht .....	25
I.	Zivilrechtliche Folgen der Güterstandswahl.....	26
1.	Gütertrennung .....	26
2.	Gütergemeinschaft.....	27
3.	Zugewinnngemeinschaft .....	28
II.	Erbschaftsteuerliche Folgen der Güterstandswahl.....	35
1.	Erbrechtliche Lösung, § 5 Abs. 1 ErbStG .....	38
2.	Güterrechtliche Lösung, § 5 Abs. 2 ErbStG .....	42
C.	Testament und Erbvertrag .....	43
I.	Gewillkürte Erbfolge .....	43
II.	Testament .....	44
1.	Testamentserrichtung .....	44
2.	Berliner Testament.....	45
3.	Vor- und Nacherbfolge .....	54
III.	Erbvertrag.....	59
1.	Zivilrecht .....	59
2.	Steuerrecht.....	61
IV.	Testamentsvollstreckung.....	62
D.	Vermächtnis.....	63
I.	Zivilrechtliche Grundlagen .....	63
1.	Allgemeines.....	63
2.	Vermächtnisarten .....	64

II.	Erbschaftsteuerliche Auswirkungen.....	69
1.	Allgemeines .....	69
2.	Stichtagsproblematik .....	69
3.	Bewertungsfragen .....	70
E.	Pflichtteil.....	80
I.	Zivilrechtliche Grundlagen .....	80
1.	Pflichtteilsrecht .....	80
2.	Pflichtteilsentziehung.....	81
3.	Pflichtteilsergänzung .....	82
4.	Anrechnung auf den Pflichtteil.....	83
II.	Erbschaftsteuerliche Auswirkungen.....	83
1.	Allgemeines .....	83
2.	Bewertungsfragen .....	85
III.	Pflichtteil als posthumes Gestaltungsmittel .....	87
1.	Geltendmachung nach Ableben des Letztversterbenden.....	88
2.	Form der Geltendmachung.....	89
3.	Verzicht .....	90
4.	Steuerfolgen .....	90
5.	Verjährung.....	91
F.	Ausschlagung .....	92
I.	Zivilrechtliche Grundlagen .....	92
II.	Erbschaftsteuerliche Auswirkungen.....	94
1.	Allgemeines .....	94
2.	Ausschlagung ohne Abfindung.....	94
3.	Ausschlagung gegen Abfindung.....	96
III.	Abfindung eines weichen Erbprätendenten .....	98
G.	Besonderheiten bei Personen- und Kapitalgesellschaften .....	99
I.	Gesellschaftsrecht und Erbrecht.....	99
1.	Alleinerbschaft mit Nachfolgeberechtigung .....	99
2.	Mehrere Rechtsnachfolger von Todes wegen.....	99
II.	Steuerliche Folgen des Ausscheidens eines Gesellschafters und Besteuerung der Mitgesellschafter ...	101
1.	Fortsetzungs- und Einziehungsklauseln.....	101
2.	Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	102
H.	Europäische Erbrechtsverordnung (EuErbVO) .....	106
I.	Räumlicher Anwendungsbereich .....	106
II.	Domizilprinzip/Nachlassseinheit .....	107
III.	Materieller Inhalt/Anwendbarkeit auf das Erbstatut .....	108
IV.	Verhältnis zum Völkerrecht.....	110
V.	Grundregeln internationaler Nachfolgeplanung .....	111

<b>Teil II: Schenkung/Vorweggenommene Erbfolge .....</b>	<b>115</b>
A. Schenkung, vorweggenommene Erbfolge .....	117
I. Vorbemerkung .....	117
II. Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG .....	122
1. Grundsätze der Zusammenrechnung .....	123
2. Anrechnung der Steuer auf den Vorerwerb .....	124
3. Quantitative und qualitative Steuerbefreiung .....	126
4. Sich überschneidende Zehnjahreszeiträume .....	126
5. Negative Erwerbe, § 14 Abs. 1 S. 5 ErbStG .....	129
B. Sonderformen der Schenkung .....	129
I. Mittelbare Grundstücksschenkungen .....	129
II. Gemischte Schenkung .....	133
III. Schenkung unter Auflage .....	135
IV. Kettenschenkungen .....	136
V. Übernahme der Schenkungssteuer durch den Schenker, § 10 Abs. 2 ErbStG .....	138
C. Nießbrauch .....	139
I. Das Ende des § 25 ErbStG .....	140
II. Nachweis eines niedrigeren gemeinen Wertes für ein nießbrauchbelastetes Grundstück, § 146 Abs. 6 BewG ....	143
III. Veräußerung/Verzicht auf Nießbrauchsrecht .....	146
IV. Fernwirkungen auf die Grunderwerbsteuer .....	148
V. Nießbrauchsvorbehalt versus Versorgungsleistungen .....	149
VI. Besonderheiten bei Betriebsvermögen .....	152
D. Güterstandsvereinbarungen .....	153
I. Erbschaftsteuer .....	153
1. Vereinbarung eines vorzeitigen Zugewinnausgleichs .....	154
2. Güterstandsschaukel .....	154
3. Erhöhte güterrechtliche Ausgleichsforderung .....	156
4. Rückwirkende Wiedereinführung der Zugewinnsgemeinschaft .....	157
5. „Fliegender Zugewinnausgleich“ .....	160
6. Verzicht auf Ausgleichsforderung .....	161
7. Verzicht gegen Abfindung .....	162
8. Ehegatten-Innenverhältnis, Erlöschen der Steuer ...	163
II. Ertragsteuerliche Konsequenzen .....	165
III. Insolvenzrechtliche Konsequenzen .....	167
IV. Pflichtteilsreduzierung .....	168
V. Fazit .....	170

E.	Exkurs: Einkommensteuerliche Behandlung von Versorgungsleistungen .....	170
I.	Einschränkung des Sonderausgabenabzugs auf die Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen bei Unternehmen, § 10 Abs. 1a Nr. 2 EStG.....	170
II.	BMF-Schr. v. 11.3.2010 – IV C 3 – S 2221/09/10004, BStBl I 2010, 227 (Rentenerlass) – Begünstigte Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen .....	173
1.	Unentgeltliche Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen.....	174
2.	Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen .....	187
3.	Anwendungsregelung.....	193
F.	Besonderheiten bei Lebensversicherungen.....	195
I.	Allgemeines .....	195
II.	Leistungen aus einer befreienden Lebensversicherung ....	195
III.	Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten.....	196
1.	Schenkung vor Fälligkeit .....	196
2.	Versicherungsnehmer und Begünstigter sind identisch .....	196
3.	Prämienzahlungen durch den Bezugsberechtigten..	197
4.	Gegenseitige Lebensversicherungen .....	198
IV.	Anzeigepflichten .....	199
<b>Teil III: Betriebsvermögen: Bewertung und Begünstigung .....</b>		<b>203</b>
A.	Bewertung von Betriebsvermögen.....	205
I.	Verkehrswert – Ermittlungsmethoden.....	205
1.	Möglichkeiten der Wertermittlung (nicht börsennotierte Unternehmen) .....	206
2.	Substanzwert als Mindestwert.....	208
II.	Wertermittlung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren nach §§ 199 ff. BewG.....	211
1.	Anwendung .....	211
2.	Einzelschritte der Wertermittlung.....	214
III.	Paketzuschlag .....	223
1.	Abhängigkeit vom Bewertungsverfahren.....	223
2.	Anwendungsfälle .....	224
IV.	Aufteilung bei Kapitalgesellschaften .....	225
V.	Mitunternehmerschaft und Sonderbetriebsvermögen.....	226
1.	Zurechnung von Sonderbetriebsvermögen .....	227
2.	Aufteilung auf Mitunternehmer .....	227
3.	Nutzungsentgelt.....	228



B.	Begünstigung von Betriebsvermögen.....	229
I.	Verschonungstechnik .....	230
1.	Verwaltungsvermögen - Aufgabe des Alles-oder-Nichts-Prinzips .....	231
2.	Neuregelung für Großerwerbe und Familienunternehmen .....	232
II.	Begünstigtes Vermögen .....	233
1.	Begünstigungsfähiges Vermögen, § 13b Abs. 1 ErbStG .....	233
2.	Begünstigtes Vermögen, § 13b Abs. 2 ErbStG .....	241
3.	Altersversorgungsverpflichtungen, § 13b Abs. 3 ErbStG .....	243
4.	Verwaltungsvermögen, § 13b Abs. 4 ErbStG .....	244
5.	Investitionsklausel, § 13b Abs. 5 ErbStG .....	250
6.	Schuldenverrechnung, § 13b Abs. 6 ErbStG .....	252
7.	Unschädliches Verwaltungsvermögen, § 13b Abs. 7 ErbStG .....	253
8.	Saldierungsverbot, § 13b Abs. 8 ErbStG .....	255
9.	Verbundvermögensaufstellung, § 13b Abs. 9 ErbStG .....	255
III.	Vorababschlag nach § 13a Abs. 9 ErbStG .....	257
1.	Entnahme-/Ausschüttungsbeschränkung .....	261
2.	Abfindungsbeschränkung.....	263
3.	Vinkulierungsbeschränkung .....	264
IV.	Generelle Verschonungstechnik.....	264
1.	Regelverschonung .....	264
2.	Optionsverschonung .....	265
V.	Abschmelzungsmodell bei Großerwerben.....	266
VI.	Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG) .....	269
1.	Systematik.....	269
2.	Widerrufstatbestände .....	272
3.	Mehrfacherwerbe innerhalb von 10 Jahren.....	273
4.	Verfahrensrechtliche Fragen.....	275
5.	Stundung nach § 28a Abs. 3 ErbStG .....	277
6.	Verjährung.....	278
7.	Erbersatzsteuer.....	278
VII.	Stundung nach § 28 ErbStG .....	279
1.	Bisherige Rechtslage .....	279
2.	Gesetzliche Neufassung .....	279
3.	Beendigung der Stundung .....	279
4.	Unterschiede zur Stundung nach altem Recht.....	280
5.	Stundung nach § 28 Abs. 3 ErbStG .....	281

VIII.	Lohnsummenregelung .....	281
1.	Lohnsummenbegriff .....	283
2.	Verfahrensfragen .....	287
IX.	Nachversteuerung .....	288
1.	Veräußerung .....	290
2.	Überentnahmen .....	293
3.	Lohnsummenverstoß .....	295
4.	Mehrfachverstöße .....	295
5.	Aufhebung Pool-Vereinbarung .....	297
X.	Tarifbegrenzung § 19a ErbStG .....	298
<b>Teil IV: Privatvermögen: Bewertung und Begünstigung .....</b>		<b>301</b>
A.	Grundstücksbewertung .....	302
I.	Bewertung unbebauter Grundstücke .....	303
II.	Bewertung bebauter Grundstücke .....	306
1.	Differenzierung nach Grundstücksarten .....	306
2.	Bewertungsverfahren .....	307
III.	Sonderfälle (Erbbaurecht) .....	327
1.	Erbbaugrundstück, § 194 BewG .....	330
2.	Öffnungsklausel, § 198 BewG .....	332
B.	Verschonung von Immobilien .....	332
I.	Selbstgenutztes Familienheim .....	333
1.	Übertragung an den Ehegatten unter Lebenden, § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG .....	333
2.	Erwerb von Todes wegen durch Ehepartner und Lebenspartner, § 13 Abs. 1 Nr. 4b ErbStG .....	335
3.	Erwerb von Todes wegen durch Kinder, § 13 Abs. 1 Nr. 4c ErbStG .....	343
4.	Weitergabeverpflichtung .....	344
5.	Verfassungsrechtliche Bedenken .....	348
II.	Wertabschlag, § 13d ErbStG .....	349
1.	Aufteilungsmaßstab .....	350
2.	Vermietung .....	351
3.	Vermietungsabsicht bei im Bau befindlichen Grundstück .....	353
4.	Vermietung nach dem Erbfall .....	355
5.	Mit Erbbaurecht belastetes Grundstück .....	356
6.	Weiterleitungsklausel .....	357
III.	Stundung .....	357

C.	Berücksichtigung privater Steuern des Erblassers, Erwerbsnebenkosten, Gutachterkosten.....	358
I.	Einkommensteuer.....	359
II.	Erwerbsnebenkosten bei Schenkungen .....	363
1.	Allgemeine Erwerbsnebenkosten.....	363
2.	Steuer- und Rechtsberatungskosten.....	364
3.	Gutachterkosten.....	364
4.	GrEST .....	364