

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis XI

Vorwort..... XV

Einführung – Systematische Grundzüge des

Erbschaftsteuergesetzes	1
A. Prinzipien	3
I. Erbanfallsteuer.....	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. Haustrat, § 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	10
5. Pflegeleistungen, § 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG	11
6. Weitergabe von Pflegegeld, § 13 Abs. 1 Nr. 9a ErbStG.....	12
7. Rückerwerb 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
Teil I: Erbfall und Gestaltungen.....		21
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.	Zugewinngemeinschaft	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.	Pflichtteilergänzung	82
4.	Anrechnung auf den Pflichtteil.....	83
II.	Erbschaftsteuerliche Auswirkungen.....	83
1.	Allgemeines	83
2.	Bewertungsfragen	85
III.	Pflichtteil als postumes 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 weichenden 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/Nachlasseinheit	107
III.	Materieller Inhalt/Anwendbarkeit auf das Erbstatut	108
IV.	Verhältnis zum Völkerrecht.....	110
V.	Grundregeln internationaler Nachfolgeplanung	111



Inhalt

Teil II: Schenkung/Vorweggenommene Erbfolge	115
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 Grundstücksschenkung	129
II. Gemischte Schenkung	133
III. Schenkung unter Auflage	135
IV. Kettenschenkung	136
V. Übernahme der Schenkungsteuer 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 befreien 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
Teil III: Betriebsvermögen: Bewertung und Begünstigung		203
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



Inhalt

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
Teil IV: Privatvermögen: Bewertung und Begünstigung		301
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



Inhalt

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