

# Inhaltsverzeichnis

<b>A. Grundlagen</b>	9
I.    Wesen der Erbschaft und Schenkung	9
II.   Prinzipien und Grenzen der Steuer	9
1. Prinzipien	9
2. Verfassungsrechtlicher Rahmen	10
III.  Kritik an der Steuer	11
IV.  Bezug zum Europarecht	13
<b>B. Besteuerungskonzept</b>	15
I.    Prüfungsschema des ErbStG	15
II.   Steuerpflichtige Vorgänge	15
1. Erwerb von Todes wegen	17
2. Schenkung unter Lebenden	38
3. Zweckzuwendungen	50
4. Stiftungen	51
III.  Die persönliche Steuerpflicht	58
1. Unbeschränkte Steuerpflicht	58
2. Beschränkte Steuerpflicht	59
3. Doppelbesteuerungsabkommen	60
IV.  Entstehung der Steuerpflicht	61
<b>C. Steuerbefreiungen</b>	63
I.    Steuerbefreiungen – Allgemein	63
1. Hausrat und andere bewegliche Gegenstände	63
2. Kunstgegenstände und Kunstsammlungen	64
3. Steuerbefreiung des Familienheims	78
4. Gelegenheitsgeschenke	81
5. Weitere Steuerbefreiungen	82
6. Begünstigung der Übertragung von Betriebsvermögen	82
7. Begünstigung von Wohnungsunternehmen	117
8. Begünstigung von zu Wohnzwecken vermieteten Immobilien	120
9. Verhältnis der Befreiungsvorschriften untereinander	120
II.   Steuerbefreiungen – Besonderheiten bei Erwerb von Todes wegen	121
1. Übertragung vom Familienheim an Ehegatten	121
2. Übertragung vom Familienheim an Kinder	125
3. Steuerbefreiung für „Dreißigsten“	127
4. Steuerbefreiung des Entgelts für Pflege und Unterhalt	127
5. Rückfall geschenkter Vermögensgegenstände	128
6. Verzicht auf Pflichtteil	128
7. Betriebsvermögen	128

<b>D. Wertermittlung</b>	131
I. Steuerpflichtiger Erwerb	131
1. Abzug von Nachlassverbindlichkeiten gem. § 10 Abs. 1 Satz 1	
i. V. m. Abs. 5 ErbStG	132
2. Schuldenabzug	133
II. Bewertungsstichtag	134
III. Bewertung	134
IV. Bewertung von Immobilien	135
<b>E. Berechnung der Steuer</b>	139
I. Berücksichtigung früherer Erwerbe	139
II. Steuerklassen	140
III. Freibeträge	140
1. Persönlicher Freibetrag	140
2. Freibeträge bei beschränkter Steuerpflicht	141
3. Der besondere Versorgungsfreibetrag	142
IV. Steuersätze	143
1. Grundtarif	143
2. Tarifbegrenzung	144
<b>F. Steuerfestsetzung und -erhebung</b>	147
I. Steuerschuldner	147
II. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	147
III. Kleinbetragsgrenze	148
IV. Besteuerung von Renten, Leistungen und Nutzungen	148
V. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	148
VI. Stundung der Steuer	149
1. Betriebsvermögen	149
2. Vermietete Wohnimmobilien	149
3. Vom Erwerber eigengenutzte Wohnimmobilien	149
VII. Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	149
VIII. Anzeige des Erwerbs	150
IX. Steuererklärung und Steuerfestsetzung	151
1. Pflicht zur Abgabe der Steuererklärung	151
2. Inhalt der Erbschaft- und Schenkungsteuererklärung	151
3. Festsetzungsfrist	151
4. Festsetzung	152
<b>Zum Autor</b>	161