

# 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