

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Tabellenverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1 Allgemeines zur Erbschaft- und Schenkungsteuer	1
1.1 Historie	1
1.2 Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	2
1.3 Einordnung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	3
1.4 Verhältnis der Erbschaft- und Schenkungsteuer zum Zivilrecht	4
2 Steuerpflicht	5
2.1 Sachliche Steuerpflicht	5
2.2 Persönliche Steuerpflicht	20
2.3 Zeitpunkt der Steuerentstehung	27
2.4 Bewertungsstichtag	30
2.5 Steuerschuldner	31
3 Wertermittlung	33
3.1 Steuerpflichtiger Erwerb	33
3.1.1 Definition des steuerpflichtigen Erwerbs	33
3.1.2 Vermögensanfall nach Steuerwerten	35
3.1.3 Nachlassverbindlichkeiten nach Steuerwerten	36
3.1.4 Anwendungsbeispiele zur Ermittlung des steuer- pflichtigen Erwerbs	40
3.1.5 Bewertung	41
3.2 Sachliche Steuerbefreiungen	43
3.2.1 Katalog sachlicher Steuerbefreiungen	43
3.2.2 Steuerbefreiungen für Grundvermögen	50
3.2.2.1 Steuerbefreiungen für das Familienheim	50
3.2.2.2 Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	56

3.2.3 Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	59
3.2.3.1 Übersicht	60
3.2.3.2 Begünstigungsfähiges Vermögen	60
3.2.3.2.1 Kategorien begünstigungsfähigen Vermögens ..	60
3.2.3.2.2 Bewertung des begünstigungsfähigen Vermögens	62
3.2.3.3 Begünstigtes Vermögen	63
3.2.3.3.1 Schema zur Ermittlung des begünstigten Vermögens	63
3.2.3.3.2 Einstiegstest (90%-Test)	65
3.2.3.4 Altersversorgungsvermögen	68
3.2.3.5 Verwaltungsvermögenskatalog	69
3.2.3.5.1 Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke .	69
3.2.3.5.2 Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 % oder weniger	75
3.2.3.5.3 Kunstgegenstände und sonstige der privaten Lebensführung dienende Gegenstände	78
3.2.3.5.4 Wertpapiere und vergleichbare Forderungen ..	79
3.2.3.5.5 Finanzmittel, Finanzmitteltest und junge Finanzmittel	81
3.2.3.6 Junges Verwaltungsvermögen	83
3.2.3.7 Schuldenverrechnung und Nettowert des Verwaltungsvermögens	83
3.2.3.8 Unschädliches Verwaltungsvermögen	85
3.2.3.9 Investitionsklausel	86
3.2.3.10 Verbundvermögensaufstellung	86
3.2.3.11 Aufteilung des begünstigungsfähigen Vermögens und des Verwaltungsvermögens bei Personenge- sellschaften	93
3.2.3.12 Verschonungsabschläge für begünstigtes Vermö- gen von bis zu 26 Mio. Euro	95
3.2.3.12.1 Schwellenwertprüfung	95
3.2.3.12.2 Regelverschonungsabschlag	98
3.2.3.12.3 Optionsverschonungsabschlag	98
3.2.3.12.4 Lohnsummenregelung	100
3.2.3.12.5 Behaltensregelung	104
3.2.3.12.6 Zusammenfassendes Beispiel	113
3.2.3.13 Verschonungsmodelle für begünstigtes Vermögen von mehr als 26 Mio. Euro (Großerwerbe)	118
3.2.3.13.1 Abschmelzende Verschonung	118
3.2.3.13.2 Verschonungsbedarfsprüfung	120
3.2.3.14 Vorwegabschlag für Familienunternehmen	122
3.2.3.15 Zusammenfassendes Beispiel: Großerwerb und Vorwegabschlag	123

4 Berechnung der Steuer	133
4.1 Steuerklasse	133
4.2 Persönliche Freibeträge	135
4.3 Versorgungsfreibetrag	136
4.4 Steuersatz	138
4.4.1 Progressiver Stufentarif	138
4.4.2 Härteausgleich	138
4.4.3 Progressionsvorbehalt	139
4.4.4 Tarifbegünstigung des § 19a ErbStG	140
4.5 Berücksichtigung früherer Erwerbe	143
5 Steuerfestsetzung und Erhebung	147
5.1 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	147
5.2 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	149
5.3 Mehrfacherwerb desselben Vermögens	152
5.4 Stundungsmöglichkeiten	155
5.5 Anzeige des Erwerbs	158
5.6 Steuererklärung	159
6 Prüfungsschema	161
7 Integrative Fallstudie zum Erbschaft- und Bewertungsrecht	163
7.1 Sachverhalt	163
7.2 Lösungshinweise	164
8 Kontrollfragen	183
Literaturverzeichnis	187
Rechtsprechungsverzeichnis	197
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	201
Verzeichnis der Rechtsquellen und sonstiger Gesetzesmaterialien	203
Stichwortverzeichnis	205