

Inhaltsverzeichnis

| | |
|-------------------------------------|----|
| Vorwort zur 6. Auflage | 7 |
| Abkürzungsverzeichnis | 18 |

Teil A Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht – Überblick

| | |
|--|----|
| 1 Allgemeines | 20 |
| 2 Rechtsgrundlagen und Verwaltungsanweisungen | 21 |
| 3 Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuern | 23 |
| 3.1 Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und Einkommensteuer | 23 |
| 3.2 Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und Grunderwerbsteuer | 24 |

Teil B Steuerpflicht

| | |
|---|----|
| 1 Sachliche Steuerpflicht (§ 1 ErbStG) | 26 |
| 2 Persönliche Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) | 27 |
| 2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht (§ 2 Nr. 1 und 2 ErbStG) | 27 |
| 2.2 Beschränkte Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) | 28 |
| 2.3 Erweiterte beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG) | 29 |
| 2.4 Wahlrecht bei beschränkter Erbschaftsteuerpflicht (§ 2 Abs. 3 ErbStG) | 29 |

Teil C Erwerb von Todes wegen (§ 3 ErbStG)

| | |
|--|----|
| 1 Zivilrechtliche Grundlagen zum Erbrecht | 31 |
| 2 Gesetzliche Erbfolge | 31 |
| 2.1 Rangfolge der Erben nach Erbordnungen | 32 |
| 2.2 Darstellung der gesetzlichen Erbfolge | 33 |
| 3 Sonderfälle des gesetzlichen Erbrechts | 33 |
| 3.1 Erbrecht bei Adoption | 33 |
| 3.2 Erbrecht nichtehelicher Kinder | 34 |
| 3.3 Gesetzliches Erbrecht des überlebenden Ehegatten (§ 1931 BGB) | 34 |
| 3.4 Zugewinnngemeinschaft (§ 1363 ff. BGB) | 34 |
| 3.5 Gütergemeinschaft (§§ 1415 ff. BGB) | 35 |
| 3.6 Gütertrennung (§ 1414 BGB) | 36 |
| 4 Erbrecht bei eingetragenen Lebenspartnerschaften nach dem Lebenspartnerschaftsgesetz (LPartG) | 37 |
| 4.1 Allgemeines | 37 |
| 4.2 Güterstandsrechtliche Folgen | 37 |
| 4.3 Beendigung des Güterstands der Zugewinnngemeinschaft | 38 |
| 4.3.1 Beendigung zu Lebzeiten der Lebenspartner | 38 |
| 4.3.2 Beendigung durch Tod eines Lebenspartners | 38 |
| 4.4 Vereinbarung der Gütergemeinschaft | 38 |
| 4.5 Erbrechtliche Auswirkungen | 38 |
| 4.6 Sonstige erbrechtliche Regelungen | 39 |
| 4.7 Erbschaftsteuerliche Auswirkungen | 39 |
| 5 Gewillkürte Erbfolge | 40 |
| 5.1 Testament | 40 |
| 5.1.1 Testierfähigkeit | 40 |
| 5.1.2 Form des Testaments | 40 |
| 5.1.2.1 Privattestament | 40 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 5.1.2.2 | Öffentliches Testament | 41 |
| 5.1.3 | Testamentsinhalte | 41 |
| 5.1.3.1 | Erbeinsetzung (§ 2087 BGB) | 41 |
| 5.1.3.2 | Vermächtnis (§ 1939 BGB) | 41 |
| 5.1.3.3 | Einsetzung eines Nacherben (§ 2100 BGB) | 42 |
| 5.1.3.4 | Auflage (§ 1940 BGB) | 43 |
| 5.1.3.5 | Enterbung (§ 1938 BGB) | 43 |
| 5.1.3.6 | Einsetzung eines Testamentsvollstreckers (§§ 2197–2228 BGB) | 43 |
| 5.1.4 | Sonderformen von Testamenten | 43 |
| 5.1.4.1 | Gemeinschaftliches Testament von Ehegatten (§ 2265 BGB) | 43 |
| 5.1.4.2 | Gemeinschaftliches Testament von Lebenspartnern (§ 10 Abs. 4 LPartG) | 44 |
| 5.1.4.3 | Nottestamente (§§ 2249–2252 BGB) | 44 |
| 5.1.5 | Widerruf des Testaments (§ 2253 BGB) | 45 |
| 5.1.6 | Erbvertrag (§§ 2274–2302 BGB) | 45 |
| 5.2 | Zusammenfassende Übersicht zur gewillkürten Erbfolge mit Übungsfällen | 46 |
| 6 | Erbschaftsteuer – Grundbesteuerungstatbestände | 47 |
| 6.1 | Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 1. Alt. ErbStG) | 47 |
| 6.2 | Erwerb bei Mehrheit von Erben | 48 |
| 6.2.1 | Teilungsanordnungen | 49 |
| 6.2.2 | Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen und Hoferbenbestimmung nach der Höfeordnung | 50 |
| 6.3 | Erwerb durch Vermächtnis | 50 |
| 6.3.1 | Allgemeines | 50 |
| 6.3.2 | Erbschaftsteuerliche Behandlung des Vermächtnisses | 51 |
| 6.3.2.1 | Besteuerung beim Vermächtnisnehmer | 51 |
| 6.3.2.2 | Besteuerung beim Erben/bei der Erbengemeinschaft | 51 |
| 6.3.2.3 | Behandlung von Kaufrechtsvermächtnissen | 51 |
| 6.3.2.4 | Formunwirksames Vermächtnis | 52 |
| 6.3.2.5 | Bewertung von Vermächtnissen | 52 |
| 6.4 | Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs | 53 |
| 6.4.1 | Allgemeines | 53 |
| 6.4.2 | Erbschaftsteuerliche Behandlung des Pflichtteilsanspruchs | 54 |
| 6.5 | Erwerb aufgrund eines vom Erblasser geschlossenen Vertrages (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG) | 56 |
| 6.6 | Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters (R E 3.4 ErbStR) | 58 |
| 6.6.1 | Schenkung von Anteilen an Personengesellschaften auf den Todesfall (R E 3.4 ErbStR) | 58 |
| 6.6.2 | Schenkung von Anteilen an Kapitalgesellschaften auf den Todesfall (R E 3.4 Abs. 3 ErbStR) | 58 |
| 7 | Annahme und Ausschlagung der Erbschaft (§ 1942 BGB) | 59 |
| 8 | Erbenhaftung (§§ 1967–2013 BGB) | 59 |

Teil D Zugewinnngemeinschaft (§ 5 ErbStG)

| | | |
|----------|--|-----------|
| 1 | Allgemeines | 60 |
| 2 | Beendigung der Zugewinnngemeinschaft durch Tod eines Ehegatten oder Lebenspartners ohne Zugewinnausgleich (§ 5 Abs. 1 ErbStG) | 63 |
| 2.1 | Berechnung der fiktiven Ausgleichsforderung | 63 |
| 2.1.1 | Maßgebendes Anfangsvermögen (§ 1374 Abs. 1 BGB) | 63 |
| 2.1.2 | Hinzurechnungen zum Anfangsvermögen (§ 1374 Abs. 2 BGB) | 64 |
| 2.1.3 | Maßgebendes Endvermögen (§ 1375 Abs. 1 BGB) | 65 |
| 2.1.4 | Anrechnung von Vorausempfangen (§ 1380 BGB) | 66 |
| 2.2 | Ehevertragliche Vereinbarungen, güterrechtliche Vereinbarungen unter Lebenspartnern (§ 5 Abs. 1 Satz 2 ErbStG) | 67 |
| 2.3 | Auswirkungen von Versorgungsbezügen auf die fiktive Ausgleichsforderung | 68 |

| | | |
|--|--|-----------|
| 2.4 | Minderung auf das Steuerwertniveau und Auswirkung von Steuerbefreiungen (§ 5 Abs. 1 Satz 5 ErbStG) | 68 |
| 3 | Beendigung der Zugewinnngemeinschaft in anderer Weise als durch den Tod eines Ehegatten/Lebenspartners oder realer Zugewinnausgleich im Todesfall (§ 5 Abs. 2 ErbStG) | 71 |
| Teil E Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG) | | |
| 1 | Vorerbe | 73 |
| 2 | Nacherbe | 73 |
| 2.1 | Erbschaftsteuerliche Behandlung, wenn nur Vermögen des ursprünglichen Erblassers vom Vorerben auf den Nacherben übergeht | 73 |
| 2.2 | Erbschaftsteuerliche Behandlung, wenn auch eigenes Vermögen des Vorerben auf den Nacherben übergeht | 74 |
| 3 | Behandlung von Nachvermächtnissen und Vermächtnissen, die beim Tode des Beschwerten fällig werden (§ 6 Abs. 4 ErbStG) | 75 |
| Teil F Schenkungen unter Lebenden (§ 7 ErbStG) | | |
| 1 | Allgemeines | 76 |
| 2 | Freigebiges Zuwendung unter Lebenden (Grundfall) | 77 |
| 2.1 | Objektive Bereicherung und Unentgeltlichkeit | 77 |
| 2.2 | Subjektive Freigebigkeit | 79 |
| 2.3 | Sonderformen der Schenkungen | 79 |
| 2.3.1 | Kettenschenkung und Weiterschenkungsklausel | 80 |
| 2.3.2 | Unbenannte Zuwendungen unter Ehegatten | 81 |
| 2.3.3 | Mittelbare Grundstücksschenkung | 81 |
| 2.3.4 | Gemischte Schenkung sowie Schenkung unter Auflage | 84 |
| 2.4 | Weitere Schenkungen unter Lebenden | 87 |
| 2.4.1 | Erwerb aufgrund einer Auflage bzw. Bedingung | 87 |
| 2.4.2 | Vereinbarung der Gütergemeinschaft | 87 |
| 2.4.3 | Erbverzicht, Abfindungen, vorzeitiger Erbausgleich | 88 |
| 2.4.4 | Anteilsschenkung bei Buchwertklausel | 88 |
| 2.4.5 | Ausstattung mit einer überhöhten Gewinnbeteiligung | 88 |
| 2.4.6 | Bereicherung beim Ausscheiden eines Gesellschafters | 88 |
| 2.4.7 | Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften | 88 |
| Teil G Entstehung der Steuer (§ 9 ErbStG), steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG), Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG) | | |
| 1 | Stichtagsprinzip | 91 |
| 2 | Stichtag bei Erwerben von Todes wegen (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) | 91 |
| 3 | Stichtag bei Schenkungen unter Lebenden (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) | 92 |
| 3.1 | Unmittelbare Grundstücksschenkung (R E 9.1 Abs. 1 ErbStR) | 92 |
| 3.2 | Mittelbare Grundstücksschenkung (R E 9.1 Abs. 2 ErbStR) | 92 |
| 3.3 | Genehmigungspflichtige Schenkungen (R E 9.1 Abs. 3 ErbStR) | 93 |
| 3.4 | Maßgeblichkeit des Zivilrechts bei der Erbschaftbesteuerung bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten Grundstückskaufverträgen | 93 |
| 4 | Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG) | 94 |
| 4.1 | Berechnung der Bereicherung | 94 |
| 4.1.1 | Schema zur Berechnung des steuerpflichtigen Erwerbs (R E 10.1 Abs. 1 ErbStR) | 94 |
| 4.1.2 | Schema zur Berechnung der festzusetzenden Erbschaftsteuer (R E 10.1 Abs. 2 ErbStR) .. | 95 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 4.2 | Auferlegung der Steuer auf einen Dritten oder Übernahme der Steuer durch den Schenker (§ 10 Abs. 2 ErbStG) | 96 |
| 4.3 | Vereinigung von Rechten und Verbindlichkeiten (§ 10 Abs. 3 ErbStG) | 96 |
| 4.4 | Abzüge von Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG) | 97 |
| 4.5 | Beschränkung der Abzugsfähigkeit von Schulden (§ 10 Abs. 6 ErbStG) | 98 |
| 5 | Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG) | 103 |
| 5.1 | Wertermittlung | 103 |
| 5.2 | Abweichender Bewertungsstichtag | 103 |

Teil H Bewertung des Erwerbs (§ 12 ErbStG)

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Allgemeine Bewertung | 105 |
| 1.1 | Aufschiebende Bedingung | 106 |
| 1.2 | Auflösende Bedingung | 107 |
| 1.3 | Befristung | 108 |
| 1.4 | Betagung | 108 |
| 2 | Bewertung des übrigen Vermögens | 108 |
| 2.1 | Bewertung von Aktien | 109 |
| 2.2 | Bewertung von Bundesschatzbriefen | 109 |
| 2.3 | Bewertung von Edelmetallen | 109 |
| 2.4 | Bewertung von Edelsteinen | 109 |
| 2.5 | Bewertung von Finanzierungsschätzen des Bundes | 109 |
| 2.6 | Bewertung von Hausrat | 109 |
| 2.7 | Bewertung von Investmentanteilen | 110 |
| 2.8 | Bewertung von Kapitalforderungen bzw. Kapitalschulden | 110 |
| 2.9 | Bewertung von Kunstgegenständen | 113 |
| 2.10 | Bewertung von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen | 113 |
| 2.10.1 | Begriff und Umfang | 113 |
| 2.10.2 | Bewertungsmethoden für wiederkehrende Nutzungen und Leistungen | 114 |
| 2.10.3 | Maßgebender Jahreswert (§ 15 BewG) | 116 |
| 2.10.4 | Begrenzung des Jahreswerts (§ 16 BewG) | 116 |
| 2.10.5 | Zusammenfassende Übersicht zu den wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen (§§ 13–16 BewG) | 118 |
| 2.10.6 | Beispiele zu §§ 13–16 BewG | 120 |
| 2.11 | Bewertung von Pflichtteilsansprüchen | 122 |
| 2.12 | Bewertung von Sachleistungsansprüchen bzw. Sachleistungsverpflichtungen | 122 |
| 2.13 | Bewertung von Sammlungen | 123 |
| 2.14 | Bewertung von Schmuck | 123 |
| 2.15 | Bewertung von Sparbriefen | 123 |
| 2.16 | Bewertung von stillen Beteiligungen | 123 |
| 2.17 | Bewertung von Vermächtnissen | 124 |
| 2.18 | Bewertung von virtuellen Währungen | 124 |
| 2.19 | Bewertung von Wertpapieren | 124 |
| 2.20 | Bewertung von Zero-Bonds | 124 |
| 2.21 | Bewertung von Zinsen | 125 |
| 3 | Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 125 |
| 3.1 | Vorbemerkung | 125 |
| 3.2 | Allgemeine Bewertungsgrundsätze | 126 |
| 3.3 | Überblick über die Bewertungsmaßstäbe | 127 |
| 3.4 | Ansatz mit dem Kurswert | 128 |
| 3.5 | Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen | 129 |
| 3.6 | Bewertung nach den Ertragsaussichten | 130 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 3.6.1 | Ertragswertmethode | 130 |
| 3.6.2 | Andere branchenübliche Bewertungsmethoden | 131 |
| 3.6.3 | Vereinfachtes Ertragswertverfahren | 131 |
| 3.6.3.1 | Anwendungsbereich | 131 |
| 3.6.3.2 | Aufbau | 132 |
| 3.6.3.3 | Ermittlung Jahresertrag | 132 |
| 3.6.3.4 | Betriebsergebnis | 134 |
| 3.6.3.5 | Kapitalisierungsfaktor | 135 |
| 3.6.3.6 | Nicht betriebsnotwendiges Vermögen | 135 |
| 3.6.3.7 | Beteiligungen | 136 |
| 3.6.3.8 | Junges Betriebsvermögen | 137 |
| 3.6.4 | Substanzwert | 137 |
| 3.7 | Zusammenfassendes Prüfungsschema | 140 |
| 4 | Grundbesitzbewertung | 140 |
| 4.1 | Bedarfsbewertung | 141 |
| 4.1.1 | Grundlagencharakter | 142 |
| 4.1.2 | Feststellungsverfahren | 142 |
| 4.1.3 | Erklärungspflicht | 144 |
| 4.2 | Bewertung unbebauter Grundstücke | 144 |
| 4.2.1 | Wirtschaftliche Einheit Grundstück | 144 |
| 4.2.2 | Umfang der wirtschaftlichen Einheit | 145 |
| 4.2.3 | Begriff des unbebauten Grundstücks | 145 |
| 4.2.4 | Bewertung unter Ansatz des Bodenrichtwerts | 147 |
| 4.2.4.1 | Anpassung an eine abweichende Geschossflächenzahl | 148 |
| 4.2.4.2 | Aufteilung in Vorder- und Hinterland | 149 |
| 4.2.4.3 | Besonderheiten | 149 |
| 4.2.5 | Nachweis eines niedrigeren gemeinen Wertes | 150 |
| 4.3 | Bewertung bebauter Grundstücke | 150 |
| 4.3.1 | Begriff des bebauten Grundstücks | 151 |
| 4.3.2 | Umfang | 151 |
| 4.3.3 | Grundstücksarten | 153 |
| 4.3.4 | Bewertungsverfahren | 155 |
| 4.3.5 | Vergleichswertverfahren | 155 |
| 4.3.6 | Ertragswertverfahren | 156 |
| 4.3.6.1 | Überblick | 156 |
| 4.3.6.2 | Bodenwert | 156 |
| 4.3.6.3 | Rohertrag | 156 |
| 4.3.6.4 | Bewirtschaftungskosten | 160 |
| 4.3.6.5 | Bodenwertverzinsung | 161 |
| 4.3.6.6 | Vervielfältiger | 161 |
| 4.3.7 | Sachwertverfahren | 163 |
| 4.3.8 | Nachgewiesener Verkehrswert | 168 |
| 4.3.8.1 | Gutachterwert | 168 |
| 4.3.8.2 | Stichtagsnaher Kaufpreis | 168 |
| 4.4 | Sonderbewertungen nach den §§ 192 bis 197 BewG | 169 |
| 4.4.1 | Bewertung in Erbbaurechtsfällen | 169 |
| 4.4.1.1 | Bewertung des Erbbaurechts | 169 |
| 4.4.1.2 | Bewertung des Erbbaugrundstücks | 170 |
| 4.4.2 | Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden | 171 |
| 4.4.3 | Bewertung von Grundstücken mit im Bau befindlichen Gebäuden | 171 |
| 4.4.4 | Grundstücke mit Gebäuden und Gebäudeteilen, die dem Zivilschutz dienen | 172 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 5 | Ansatz von Bodenschätzen im Privatvermögen | 172 |
| 6 | Bewertung des Betriebsvermögens | 172 |
| 6.1 | Feststellungsverfahren | 172 |
| 6.2 | Einzelunternehmen | 173 |
| 6.2.1 | Bewertungsgegenstand | 173 |
| 6.2.2 | Bewertungsverfahren | 175 |
| 6.2.2.1 | Ableitung aus Verkäufen | 176 |
| 6.2.2.2 | Ertragsorientierte Bewertungsmethode | 176 |
| 6.2.2.3 | Andere branchenübliche Bewertungsmethoden | 177 |
| 6.2.2.4 | Vereinfachtes Ertragswertverfahren | 177 |
| 6.2.2.5 | Substanzwert | 178 |
| 6.3 | Anteile an gewerblich tätigen Personengesellschaften | 179 |
| 6.3.1 | Vorbemerkung | 179 |
| 6.3.2 | Bewertungsgegenstand | 181 |
| 6.3.3 | Einzelheiten zum Umfang des Betriebsvermögens | 181 |
| 6.3.4 | Bewertungsverfahren | 182 |
| 6.3.5 | Aufteilung | 184 |
| 7 | Bewertung von Anteilen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften | 185 |
| 8 | Bewertung von Auslandsvermögen | 185 |

Teil I Einzelfälle zu persönlichen und sachlichen Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen (§§ 13–13d ErbStG)

| | | |
|----------|--|-----|
| 1 | Sachliche Steuerbefreiungen (§ 13 ErbStG) | 186 |
| 1.1 | Überblick über die Steuerbefreiungen | 186 |
| 1.2 | Hausrat, Kunstgegenstände und andere bewegliche körperliche Gegenstände | 187 |
| 1.3 | Befreiung bestimmter Kulturgüter und Baudenkmale | 188 |
| 1.4 | Steuerbefreiung im Zusammenhang mit einem Familienwohnheim | 188 |
| 1.4.1 | Begriff Familienheim | 188 |
| 1.4.2 | Zuwendungen unter Ehegatten | 189 |
| 1.4.3 | Erwerb von Todes wegen durch Ehegatten | 190 |
| 1.4.4 | Erwerb von Todes wegen durch Kinder | 191 |
| 1.5 | Befreiung bei Erwerb durch erwerbsunfähige Eltern und Großeltern | 192 |
| 1.6 | Befreiung von Zuwendungen im Zusammenhang mit einer unentgeltlichen Pflege- und Unterhaltsgewährung | 192 |
| 1.7 | Zuwendungen für Unterhalt oder Ausbildung | 193 |
| 1.8 | Rückfall geschenkten Vermögens (§ 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG) | 193 |
| 1.9 | Verzicht auf die Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs (§ 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG) . | 194 |
| 1.10 | Befreiung üblicher Gelegenheitsgeschenke | 194 |
| 1.11 | Zuwendungen für kirchliche, gemeinnützige oder mildtätige Zwecke | 194 |
| 1.12 | Zuwendungen an politische Parteien und Vereine | 195 |
| 1.13 | Verzicht auf die Steuerbefreiung | 195 |
| 2 | Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, für Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und für Anteile an Kapitalgesellschaften | 196 |
| 2.1 | Allgemeines (01.01.2009–30.06.2016) | 196 |
| 2.2 | Zusammenfassende Übersicht zu den Verschonungsregelungen (01.01.2009–30.06.2016) | 196 |
| 2.3 | Prüfschema zur Inanspruchnahme der Steuerbefreiung nach §§ 13a, 13b ErbStG a. F. (01.01.2009–30.06.2016) | 198 |
| 2.4 | Neuregelung zum 01.07.2016 | 198 |
| 2.4.1 | Überblick zur Erbschaftsteuerreform | 198 |
| 2.4.2 | Schaubilder zur Erbschaftsteuerreform (Neufassung) | 200 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 2.4.3 | Berechnungsbeispiel altes Recht – neues Recht | 201 |
| 2.5 | Weitergabeverpflichtung (§ 13a Abs. 5 ErbSt) | 203 |
| 2.6 | Begünstigungsfähiges Vermögen | 204 |
| 2.6.1 | Land- und forstwirtschaftliches Vermögen (§ 13b Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) | 204 |
| 2.6.2 | Betriebsvermögen (§ 13b Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) | 205 |
| 2.7 | Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 13b Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) | 205 |
| 2.8 | Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 4 ErbStG) | 206 |
| 2.8.1 | Allgemeines | 206 |
| 2.8.2 | Übersicht zum Verwaltungsvermögen nach § 13b Abs. 4 ErbStG | 209 |
| 2.8.3 | Ermittlung der Finanzmittel nach § 13b Abs. 4 Nr. 5 ErbStG | 211 |
| 2.8.4 | Nettowert des Verwaltungsvermögens (§ 13b Abs. 6 ErbStG) | 213 |
| 2.8.5 | Vermögen im Zusammenhang mit Altersversorgungsverpflichtungen (§ 13b Abs. 3 ErbStG) | 215 |
| 2.9 | Vorababschlag für Familienunternehmen (§ 13a Abs. 9 ErbStG) | 216 |
| 2.10 | Lohnsummenregelung (§ 13a Abs. 3 ErbStG) | 218 |
| 2.10.1 | Allgemeines | 218 |
| 2.10.2 | Ermittlung der Lohnsumme | 220 |
| 2.11 | Wegfall des Verschonungsabschlages und des Abzugsbetrages bei steuerschädlichen Verfügungen (§ 13a Abs. 6 ErbStG) | 222 |
| 2.11.1 | Grundlagen | 222 |
| 2.11.2 | Reinvestitionsklausel | 224 |
| 2.11.3 | Entnahmebegrenzung | 225 |
| 2.12 | Verschonung bei Großerwerben (§ 13c ErbStG) | 226 |
| 2.13 | Weitere Vergünstigungen | 227 |
| 2.14 | Neufassung §§ 13a–13c ErbStG: Aufbau schriftlicher Lösungen | 227 |
| 3 | Verschonungsregelung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13d ErbStG) | 231 |
| 3.1 | Allgemeines | 231 |
| 3.2 | Voraussetzungen für das Vorliegen von begünstigtem Vermögen | 231 |
| 3.2.1 | Zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke | 231 |
| 3.2.2 | Belegenheit im Inland, der EU oder dem EWR | 232 |
| 3.2.3 | Kein begünstigtes Betriebsvermögen/Vermögen eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft | 232 |
| 3.2.4 | Begünstigter/Anspruchsberechtigter | 233 |

Teil J Berechnung der Steuer (§§ 14–19a ErbStG)

| | | |
|----------|--|------------|
| 1 | Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) | 235 |
| 2 | Steuerklassen (§ 15 ErbStG) | 238 |
| 2.1 | Unterteilung in Steuerklassen | 238 |
| 2.2 | Gemeinschaftliches Testament von Ehegatten | 238 |
| 3 | Freibeträge (§§ 16, 17 ErbStG) | 239 |
| 3.1 | Persönliche Freibeträge | 239 |
| 3.2 | Besonderer Versorgungsfreibetrag | 241 |
| 4 | Steuersätze, Härteausgleichsregelung bei Anwendung der Steuertarife (§ 19 ErbStG) | 242 |
| 4.1 | Steuersatztafel (§ 19 Abs. 1 ErbStG) | 242 |
| 4.2 | Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 2 ErbStG) | 243 |
| 4.3 | Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG) | 243 |
| 4.4 | Härteausgleichszonen | 244 |

| | | |
|----------|---|------------|
| 5 | Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 19a ErbStG) | 244 |
| 5.1 | Voraussetzungen | 244 |
| 5.2 | Berechnung des Entlastungsbetrages | 245 |

Teil K Steuerfestsetzung und Erhebung (§§ 20 ff. ErbStG) 247

| | | |
|-----------|--|------------|
| 1 | Steuerschuldner und Steuerhaftung (§ 20 ErbStG) | 247 |
| 1.1 | Steuerschuldner | 247 |
| 1.1.1 | Steuerschuldner bei Erwerben von Todes wegen | 247 |
| 1.1.2 | Steuerschuldner bei Schenkungen unter Lebenden | 247 |
| 1.2 | Steuerhaftung | 247 |
| 2 | Grundsätze zur Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG) | 248 |
| 3 | Kleinbetragsgrenze (§ 22 ErbStG) | 249 |
| 4 | Grundsätze zur Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen (§ 23 ErbStG) . . . | 250 |
| 5 | Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) | 251 |
| 6 | Stundung bei Erwerben von Todes wegen (§ 28 ErbStG) | 253 |
| 7 | Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG) | 253 |
| 8 | Grundsätze zum Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen (§ 29 ErbStG) | 255 |
| 9 | Anzeige des Erwerbs (§ 30 ErbStG) | 256 |
| 10 | Steuererklärung (§ 31 ErbStG) | 257 |
| 11 | Anzeigepflichten (§§ 33, 34 ErbStG) | 257 |
| 11.1 | Anzeigepflicht der Kreditinstitute, Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter (§ 33 Abs. 1 und 2 ErbStG, § 1 ErbStDV) | 257 |
| 11.2 | Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen (§ 33 ErbStG, § 3 ErbStDV) | 258 |
| 11.3 | Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare (§ 34 ErbStG, §§ 4–7 ErbStDV) | 259 |
| 11.4 | Anzeigepflichten der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen bei Schenkungen und Zweckzuwendungen unter Lebenden (§ 34 ErbStG, § 8 ErbStDV) | 259 |
| 12 | Örtliche Zuständigkeit (§ 35 ErbStG) | 259 |

Teil L Lösungshinweise zu den Fällen

| | |
|---|------------|
| Lösungshinweise zu den Fällen 1–30 | 261 |
|---|------------|

Teil M Komplexe Übungsfälle

| | |
|--------------------------------|------------|
| Übungsfall 1 | 280 |
| Übungsfall 2 | 281 |
| Übungsfall 3 | 282 |
| Übungsfall 4 | 283 |
| Übungsfall 5 | 284 |
| Übungsfall 6 | 285 |
| Übungsfall 7 | 285 |
| Übungsfall 8 | 287 |
| Übungsfall 9 | 288 |
| Übungsfall 10 | 289 |
| Übungsfall 11 | 289 |
| Übungsfall 12 | 290 |

Teil N Lösungshinweise zu den komplexen Übungsfällen

| | |
|---|-----|
| Lösung zu Übungsfall 1 (in Kurzfassung) | 292 |
| Lösung zu Übungsfall 2 (in Kurzfassung) | 294 |
| Lösung zu Übungsfall 3 | 296 |
| Lösung zu Übungsfall 4 | 300 |
| Lösung zu Übungsfall 5 | 301 |
| Lösung zu Übungsfall 6 | 303 |
| Lösung zu Übungsfall 7 | 304 |
| Lösung zu Übungsfall 8 | 306 |
| Lösung zu Übungsfall 9 | 308 |
| Lösung zu Übungsfall 10 | 311 |
| Lösung zu Übungsfall 11 | 313 |
| Lösung zu Übungsfall 12 | 314 |
| | |
| Stichwortregister | 318 |