

Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht

bearbeitet von

Norbert Weinmann

Dipl.-Finanzwirt

Oberamtsrat im Bundesministerium der Finanzen, Berlin

Heiko Revenstorff

Rechtsanwalt und Steuerberater in Hamburg

Dr. Tom Offerhaus

Rechtsanwalt in München

Dr. Gülsen Erkis

Oberregierungsrätin im Finanzministerium des Landes
Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf

unter Mitarbeit von

Paola Baccino, LL. M., Düsseldorf; *Matthias Greite*, LL. M., Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht in München; *Marcus Hornig*, Steuerberater in Düsseldorf; *Ralf Lübnig*, Steuerberater in Hamburg; *Georg Marx*, Steuerberater in Düsseldorf; *Stefan May*, Rechtsanwalt in Düsseldorf; *Dr. Christian Reiter*, Rechtsanwalt und Steuerberater in München; *Stephanie Renner*, Rechtsanwältin und Steuerberaterin in München; *Victoria Rolle*, Steuerberaterin in Hamburg; *Joachim Schiebold*, Rechtsanwalt in Hamburg

4., völlig neu bearbeitete Auflage
2017



Inhaltsverzeichnis

Vorwort der 4. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XV
A. Allgemeiner Teil (Weinmann)	1
§ 1 Besteuerungsgegenstand	1
§ 2 Besteuerungssystematik	1
§ 3 Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Rechtsbereichen	2
§ 4 Wirtschaftliche Bedeutung der Erbschaftsteuer	4
§ 5 Rechtsgrundlagen der Erbschaftsbesteuerung	5
§ 6 Steuerpflichtige Vorgänge	5
§ 7 Steuerentstehung	9
§ 8 Persönliche Steuerpflicht	11
§ 9 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	12
§ 10 Bewertung	14
§ 11 Sachliche Steuerbefreiungen	16
§ 12 Persönliche Steuerbefreiungen	19
§ 13 Steuertarif	21
§ 14 Berücksichtigung früherer Erwerbe	23
§ 15 Mehrfach Erwerb desselben Vermögens	26
§ 16 Festsetzung und Entrichtung der Steuer	27
§ 17 Anzeigepflichten	29
B. Lexikalischer Teil	31
Abkömmlinge (<i>Revenstorff</i>)	31
Adoption (<i>Offerhaus</i>)	34
Anfechtung (<i>Offerhaus/May</i>)	36
Auflage (<i>Offerhaus/May</i>)	38
Ausgleichung (<i>Revenstorff</i>)	42
Ausländische Erbschaftsteuer (<i>Revenstorff</i>)	45
Auslandsvermögen (<i>Revenstorff</i>)	49
Auslegungsvertrag (<i>Revenstorff</i>)	53
Ausschlagung (<i>Revenstorff</i>)	55
Bedingung (<i>Revenstorff</i>)	58
Befristung, Betagung (<i>Revenstorff</i>)	62
Besondere Nachlassprobleme („Schwarzgeld“, Selbstanzeige und Nachdeklaration (<i>Revenstorff/Offerhaus</i>))	64
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften (<i>Revenstorff</i>)	69
Beteiligungen an Personen(handels)gesellschaften (<i>Revenstorff</i>)	77
Betriebsaufspaltung (<i>Revenstorff</i>)	85
Betriebsvermögen (Bestand und Bewertung) (<i>Revenstorff</i>)	88
Bewertung (<i>Revenstorff</i>)	96
Darlehen (zwischen Familienangehörigen und zinslose Darlehen) (<i>Revenstorff</i>)	99
Dreißigster (<i>Revenstorff</i>)	103
Drittbenennung (<i>Revenstorff</i>)	104
Ehegatten (<i>Revenstorff</i>)	106
Ehegattentestament (<i>Revenstorff</i>)	106
Einheitliche Schenkung (<i>Erkis</i>)	107
Einkommensteuer (Verhältnis Einkommensteuer zur Erbschaftsteuer / Anrechnung der Erbschaftsteuer) (<i>Revenstorff</i>)	109
Enterbung (Ausschließung von der Erbfolge) (<i>Revenstorff</i>)	114
Erbauseinandersetzung (<i>Revenstorff</i>)	116
Erbbaurecht (<i>Revenstorff</i>)	121

Erbe (<i>Revenstorff</i>)	123
Erbengemeinschaft (<i>Reiter</i>)	127
Erbersatzanspruch (<i>Revenstorff</i>)	129
Erbfallsschulden (<i>Revenstorff</i>)	130
Erbfolge (<i>Revenstorff</i>)	135
Erblasserschulden (<i>Offerhaus/May</i>)	138
Erbschein (<i>Revenstorff</i>)	140
Erbstatut (<i>Schiebold</i>)	142
Erbvergleich (<i>Schiebold</i>)	146
Erbvertrag (<i>Revenstorff</i>)	147
Erbverzicht (<i>Revenstorff</i>)	150
Ersatzerbe (<i>Revenstorff</i>)	152
Familienheim (<i>Revenstorff/Lühning</i>)	154
Familienstiftung (<i>Reiter</i>)	157
Familienverein (<i>Reiter</i>)	163
Fortgesetzte Erbengemeinschaft (<i>Reiter</i>)	165
Fortgesetzte Gütergemeinschaft (<i>Offerhaus/May</i>)	167
Freistellungsklausel (Übernahme der Schenkungsteuer) (<i>Revenstorff</i>)	169
Fristen (<i>Schiebold</i>)	172
Gelegenheitsgeschenke (<i>Offerhaus/Renner</i>)	177
Geliebtentestament (<i>Offerhaus/May</i>)	180
Gemischte Schenkung (<i>Offerhaus/Marx</i>)	182
Gesellschaftsrechtliche Maßnahmen (Einbringung, Kapitalerhöhung, Ausscheiden) (<i>Revenstorff</i>)	184
Grundbesitz (<i>Reiter</i>)	189
Grundvermögen (Begriff und Bewertung) (<i>Revenstorff</i>)	190
Gütergemeinschaft (<i>Offerhaus/May</i>)	203
Gütertrennung (<i>Offerhaus/May</i>)	204
Hausrat (<i>Lühning</i>)	205
Hinterbliebenenrente (<i>Revenstorff/Rolle</i>)	208
Kettenschenkungen (<i>Revenstorff</i>)	210
Konten (<i>Revenstorff</i>)	213
Kunstgegenstände (<i>Lühning</i>)	221
Land- und forstwirtschaftliches Vermögen (Bestand und Bewertung) (<i>Revenstorff</i>)	224
Lebenspartnerschaft (<i>Offerhaus</i>)	227
Minderjährige (<i>Revenstorff</i>)	228
Mittelbare Schenkung (<i>Lühning</i>)	231
Nachfolgeklausel bei Personengesellschaften (<i>Revenstorff</i>)	235
Nachlass (<i>Revenstorff</i>)	244
Nachlasserschulden (<i>Offerhaus/May</i>)	245
Nachlasspflegschaft (<i>Greite</i>)	246
Nachlasssteuern (<i>Greite</i>)	248
Nachlassverbindlichkeiten (<i>Greite</i>)	248
Nachlassverwaltung (<i>Greite</i>)	252
Nachvermächtnis (<i>Offerhaus/Marx</i>)	254
Nichteheliche Kinder (<i>Revenstorff</i>)	256
Nießbrauch (<i>Offerhaus/Marx</i>)	259
Pflegeleistung (<i>Schiebold</i>)	264
Pflichtschenkung (<i>Offerhaus/Baccino</i>)	266
Pflichtteil (<i>Offerhaus/May</i>)	267
Pflichtteilsverzicht (<i>Offerhaus/May</i>)	271
Rechtsgeschäft auf den Tod (<i>Offerhaus/May</i>)	274
Renten/Pensionsansprüche (<i>Offerhaus</i>)	274
Rückwerb von Schenkungen (<i>Offerhaus/Renner</i>)	276
Schenkungen (<i>Offerhaus/May</i>)	278
Schenkungen auf den Todesfall (<i>Erkis</i>)	283
Schlusserbe (<i>Offerhaus/May</i>)	285
Stichtagsprinzip und Inkrafttreten des ErbStG 2016 (<i>Revenstorff</i>)	288
Stiftung (<i>Lühning</i>)	291

Stundung (<i>Erkis</i>)	298
Tariflicher Entlastungsbetrag (<i>Revenstorff</i>)	300
Testament (<i>Offerhaus/May</i>)	303
Testamentsvollstreckung (<i>Revenstorff</i>)	307
Treuhandenschaft (<i>Revenstorff</i>)	312
Trust (<i>Reiter</i>)	315
Umwandlungen (Erwerb im Rückwirkungszeitraum einer Umwandlung; Umwandlungen während der Behaltensfrist) (<i>Revenstorff</i>)	318
Unbenannte Zuwendung (<i>Revenstorff</i>)	323
Unterhaltsaufwendungen und Ausbildungszuwendungen (<i>Revenstorff/Lühning</i>)	327
Verdeckte Gewinnausschüttung und Schenkungsteuer (<i>Erkis</i>)	328
Verfassungsmäßigkeit der Erbschaftsteuer (<i>Erkis</i>)	333
Verfügungsunterlassungsvereinbarung (<i>Offerhaus/May</i>)	339
Vermächtnis (<i>Offerhaus/Greite</i>)	339
Vermögensrückfall (<i>Offerhaus/Hornig/May</i>)	343
Verschonungsbedarfsprüfung (Bedürfnisprüfung) (<i>Erkis</i>)	347
Verschonungsregelungen für Betriebsvermögen (<i>Erkis</i>)	348
Versicherungsansprüche inkl. Lebensversicherung	366
Versicherungsansprüche (<i>Reiter</i>)	366
Versorgungsfreibetrag (<i>Schiebold</i>)	369
Vertrag zugunsten Dritter auf den Tod (<i>Offerhaus/May</i>)	375
Verwirkungsklausel (Strafklausel) (<i>Revenstorff</i>)	379
Verzicht (<i>Offerhaus/May</i>)	381
Vor- und Nacherbschaft (<i>Offerhaus/May</i>)	381
Vorausvermächtnis und Teilungsanordnung (<i>Revenstorff</i>)	388
Vorschenkungen (<i>Offerhaus/Hornig/May</i>)	390
Wechselbezügliche Verfügungen (<i>Offerhaus/May</i>)	392
Widerruf eines Testaments (<i>Renner</i>)	395
Widerrufsvorbehalt (<i>Renner</i>)	396
Wiederverheiratsklausel	398
Wohnsitz (<i>Revenstorff</i>)	398
Wohnungsrecht (<i>Schiebold</i>)	400
Zugewinnausgleichsforderung (<i>Revenstorff</i>)	401
Zugewinnngemeinschaft (<i>Revenstorff</i>)	408
Zweckzuwendung (<i>Offerhaus/Hornig/May</i>)	414
Sachregister	417