

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	11
A. Einleitung	13
B. Hauptteil	17
§ 1 Die Steuerfreiheit des Schenkungsversprechens	17
1. Überblick über die steuerliche Behandlung des formwirksamen Schenkungsversprechens	18
2. Steuerliche Einordnung in anderen europäischen Ländern	20
3. Rechtsgeschichtliche Entwicklung der steuerlichen Behandlung	22
4. Ältere Ansicht in Rechtsprechung und Literatur	32
5. Neuere Auffassung in Rechtsprechung und Literatur	35
6. Eigener Ansatz zur steuerlichen Behandlung des Schenkungsversprechens	36
§ 2 Der Steuerentstehungszeitpunkt bei Schenkungsversprechen und die Ausführung der Zuwendung i.S.v. § 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	40
1. Ausführung der Zuwendung i.S.v. § 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	40
2. Das Schenkungsversprechen von Todes wegen nach § 2301 BGB	47
a) Steuerliche Einordnung der Schenkung auf den Todesfall	48
b) Besteuerungszeitpunkt bei einer Schenkung auf den Todesfall	55
aa) Ausgeführte Schenkung auf den Todesfall zu Lebzeiten des Schenkers	55
bb) Unausgeführte Schenkung auf den Todesfall bis zum Tod des Schenkers	56
c) Zwischenergebnis zur steuerlichen Behandlung des Schenkungsversprechens i.S.v. § 2301 BGB	61
3. Anzeigepflicht des Erwerbs nach § 30 Abs. 1 unter Berücksichtigung der speziellen Bestimmung des § 30 Abs. 3 S. 2 ErbStG	62
§ 3 Die Besteuerung des Schenkungsversprechens im Fall der entgeltlichen Veräußerung durch den Bedachten	65
1. Voraussetzung: Abtretbarkeit der Schenkungsversprechensforderung	67

2. Kein grundsätzlicher Ausschluss eines schenkungsteuerpflichtigen Geschäfts trotz Vorliegens eines entgeltlichen Vorgangs	68
3. Frage der steuerlichen Inanspruchnahme des Entgelt leistenden Erwerbers der Versprechensforderung	71
a) Erlangung der Beschenkteneigenschaft i.S.v. § 530 BGB durch die Forderungsabtretung	71
b) Vergleichbare Besteuerung eines Erwerbers eines Nacherbenanwartschaftsrechts	75
aa) Ersatztatbestand des § 3 Abs. 2 Nr. 6 ErbStG	79
bb) Zulässigkeit der Lückenausfüllung durch Analogie im Steuerrecht	82
(1) Verbot einer steuerverschärfenden Analogie im Steuerrecht?	83
(2) Zulässigkeit der analogen Anwendung von § 3 Abs. 1 Nr. 1 i.V.m. § 6 Abs. 2 ErbStG im Fall des Versprechensforderungsverkaufs	85
cc) Zwischenergebnis	86
c) Zwischenergebnis zur Besteuerung des entgeltlichen Erwerbers der Versprechensforderung	87
4. Die steuerliche Inanspruchnahme des Versprechensempfängers und des Schenkers als Gesamtschuldner der Steuer	87
a) Ersatztatbestand des § 7 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG	88
b) Analoge Anwendung des § 7 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG	90
c) Berücksichtigung der Bestimmung des § 20 Abs. 1 S. 1 ErbStG	93
d) Zusammenfassung zur steuerlichen Inanspruchnahme des Versprechensempfängers und des Schenkers	97
5. Ergebnis der Besteuerung im Fall der entgeltlichen Versprechensforderungsveräußerung an einen Dritten	98
§ 4 Die Besteuerung des Schenkungsversprechens im Fall der schenkweisen Weitergabe von Versprechensgegenstand und -forderung	98
1. Zweites Schenkungsversprechen über den versprochenen Gegenstand – Annahme nur eines steuerpflichtigen oder zweier steuerpflichtiger Zuwendungstatbestände	99
a) Zivilrechtliche Einordnung	101
b) Steuerrechtliche Beurteilung	104
aa) Ähnlicher Fall der unentgeltlichen Übertragung des Nacherbenanwartschaftsrechts	104

bb) Vergleichbarkeit der unentgeltlichen Übertragung des Nacherbenanwartschaftsrechts und der schenkweisen Weitergabe des versprochenen Gegenstands	106
(1) Unentgeltliche Übertragung des Nacherbenanwartschaftsrechts	106
(2) Unentgeltliche Übertragung des versprochenen Gegenstands	108
cc) Eigenständige steuerliche Beurteilung der schenkweisen Weitergabe des versprochenen Gegenstands	110
(1) Freigebigige Zuwendung unter Lebenden i.S.v. § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	110
(2) Ausführung der Zuwendung gem. § 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG durch Bewirken der versprochenen Leistung i.S.v. § 518 Abs. 2 BGB?	112
dd) Zusammenfassung	117
c) Zwischenergebnis	117
2. Steuerrechtliche Beurteilung der zweiten Zuwendung des Anspruchs auf Eigentumsübertragung des versprochenen Gegenstands	117
a) Freigebigige Zuwendung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	119
b) Ausführung der Zuwendung nach § 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG	122
c) Zwischenergebnis	123
3. Haftungsbeginn des Zweitbeschenkten als Steuerschuldner nach § 20 Abs. 5 ErbStG	123
4. Die steuerrechtliche Auswirkung der Regelung des § 822 BGB	124
§ 5 Steuerliche Behandlung des Verzichts auf die Ausführung der Schenkung seitens des Versprechensempfängers	127
1. Zivilrechtliche Qualifikation eines solchen Verzichts	127
2. Schenkungsteuerliche Behandlung des Verzichts	130
§ 6 Steuerliche Behandlung eines Schenkungsversprechens im Todesfall einer Partei	135
1. Steuerliche Berücksichtigung des Schenkungsversprechens im Todesfall des Versprechensempfängers	136
a) Erbschaftsteuerliche Berücksichtigung einer geerbten Versprechensforderung	136
aa) Analoge Anwendbarkeit von § 10 Abs. 4 ErbStG	137
bb) Erbschaftsteuerliche Behandlung der geerbten Versprechensforderung	140

Inhaltsverzeichnis

b)	Frage der schenkungsteuerlichen Beurteilung bei Ausführung der Zuwendung durch den Schenker an den Erben seines Versprechensempfängers	141
aa)	These des Verzichts auf die Schenkungsbesteuerung	143
bb)	Indirekte Berücksichtigung der Erbschaftsbesteuerung i.R.d. Schenkungsbesteuerung	144
cc)	Berücksichtigung der Schenkungsteuer als (latente) Steuerbelastung i.R.d. Nachlassbewertung	149
(1)	Erbschaftsteuerlicher Abzug der latenten Schenkungsteuerlast	149
(2)	Nachträgliche Berichtigung der Erbschaftsteuerfestsetzung nach § 12 Abs. 1 ErbStG i.V.m. §§ 6 Abs. 2, 5 Abs. 2 BewG	152
c)	Zwischenergebnis hinsichtlich der Erbschafts- und Schenkungsbesteuerung des Erben des Versprechensempfängers und Schenkers	155
2.	Steuerliche Berücksichtigung des Schenkungsversprechens im Todesfall des Versprechenden	156
a)	Allgemeine Kriterien für die Abzugsfähigkeit einer Nachlassverbindlichkeit	156
b)	Frage der Einordnung als Nachlassverbindlichkeit i.S.v. § 10 Abs. 5 ErbStG	158
aa)	These der teleologischen Reduktion von § 10 Abs. 5 ErbStG	159
bb)	These der uneingeschränkten Anwendung von § 10 Abs. 5 ErbStG und Stellungnahme	159
cc)	Zwischenergebnis zur Abzugsfähigkeit der Versprechensverbindlichkeit nach § 10 Abs. 5 ErbStG	162
c)	Bewertung der Versprechensverbindlichkeit als Nachlassverbindlichkeit	162
d)	Rechtslage im Zeitpunkt der Erfüllung der Versprechensverbindlichkeit	165
e)	Zwischenergebnis der steuerlichen Behandlung der Verbindlichkeit im Nachlass des Versprechenden	166
C.	Zusammenfassung der Untersuchungsergebnisse	167
	Literaturverzeichnis	175