

# Inhalt

Vorbemerkung .....	14
Teil 1 Erbschaftsteuer .....	16
A. Einführung .....	16
B. Steuerpflicht und Grundtatbestände des ErbStG .....	19
I. Sachliche Steuerpflicht.....	19
1. Erwerbe von Todes wegen, § 3 ErbStG.....	19
a) Erwerb durch Erbanfall, § 3 Abs. 1 Nr. 1, 1. Alt. ErbStG .....	20
aa) Vermutungswirkung des Erbscheins .....	20
bb) Unwirksame letztwillige Verfügungen.....	21
cc) Erbvergleich .....	21
dd) Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis.....	22
b) Erwerb durch Vermächtnis, § 3 Abs. 1 Nr. 1, 2. Alt. ErbStG .....	24
c) Erwerb aufgrund geltend gemachten Pflichtteils, § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3. Alt. ErbStG .....	24
d) Schenkungen auf den Todesfall, § 3 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG .....	25
e) Vor- und Nacherbschaft, § 6 ErbStG .....	25
aa) Besteuerung des Vorerben, § 6 Abs. 1 ErbStG.....	26
bb) Besteuerung des Nacherben, § 6 Abs. 2 ErbStG.....	26
cc) Reichweite des Antrags nach § 6 Abs. 2 S. 2 ErbStG .....	28
dd) Gleichzeitiger Übergang von Vorerbschaftsvermögen und eigenem Vermögen des Vorerben.....	28
2. Schenkung unter Lebenden.....	30

a) Freigebige Zuwendung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	31
b) Abfindung für einen Erbverzicht oder Pflichtteilsverzicht nach § 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG ..	32
3. Zweckzuwendungen .....	33
4. Ersatzbesteuerung für Familienstiftungen und -vereine .....	33
5. Aufspaltung in mehrere steuerpflichtige Vorgänge ....	33
II. Persönliche Steuerpflicht.....	34
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	34
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	35
3. Entstehung der Steuer .....	35
C. Bewertung für Zwecke der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer.....	36
I. Allgemeine Bewertungsregeln .....	36
II. Bewertung von Grundvermögen.....	37
1. Begriff des Grundvermögens (§ 176 BewG) .....	37
2. Bewertung .....	38
a) Bewertung von unbebauten Grundstücken gem. §§ 178, 179 BewG .....	40
b) Bewertung von bebauten Grundstücken .....	41
aa) Öffnungsklausel .....	43
bb) Vergleichswertverfahren, § 183 BewG .....	44
cc) Sachwertverfahren; §§ 189, 190 BewG .....	45
dd) Ertragswertverfahren, §§ 184-188 BewG .....	48
III. Bewertung von Betriebsvermögen .....	52
1. Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....	53
2. Sonderfall: Betriebsgrundstücke .....	55
IV. Bewertung von Nutzungs- und Rentenlasten .....	56
1. Allgemeines .....	56
2. Nießbrauch.....	58
3. Wohnrecht .....	59
4. Bewertung von Rentenzahlungen .....	60
5. Aktuelle Sterbetabelle mit Kapitalwert.....	60
D. Sachliche Steuerbefreiungen .....	64
I. Steuerfreier Zugewinnausgleich, § 5 ErbStG .....	64
1. Erbrechtliche Lösung, § 5 Abs. 1 ErbStG.....	65

2.	Güterrechtliche Lösung, § 5 Abs. 2 ErbStG.....	67
a)	Allgemeines.....	67
b)	Vereinbarung eines vorzeitigen Zugewinnausgleichs.....	70
II.	Steuerbefreiungen für Vermögensgegenstände .....	71
1.	Hausrat, § 13 Abs. 1 Nr. 1a, b und c ErbStG .....	71
2.	Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt, § 13 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG .....	72
3.	Steuerbefreiung für das Familienheim zu Lebzeiten, § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG .....	73
4.	Steuerbefreiung für das Familienheim im Todesfall, § 13 Abs. 1 Nr. 4b, c ErbStG.....	75
5.	Pflegefreibetrag, § 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG .....	78
6.	Freistellung für Pflegeleistungen, § 13 Abs. 1 Nr. 9a ErbStG .....	78
7.	Rückfall von Vermögensgegenständen an Eltern, § 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG .....	79
8.	Verzicht auf die Geltendmachung eines Pflichtteilsanspruchs, § 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG .....	80
9.	Zuwendungen unter Lebenden für angemessenen Unterhalt oder die Ausbildung des Bedachten, § 13 Abs. 1 Nr. 12 ErbStG .....	80
10.	Übliche Gelegenheitsgeschenke, § 13 Abs. 1 Nr. 14 ErbStG .....	81
11.	Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13d ErbStG.....	81
E.	Steuerbefreiungen und Verschonungsregelungen bei Betriebsvermögen .....	82
I.	Verschonungsabschlag nach §§ 13a und 13b EStG.....	82
1.	Reform der Unternehmenserbschaftsteuer .....	82
2.	Ermittlung des begünstigten Vermögens .....	84
a)	Das begünstigungsfähige Vermögen .....	84
b)	Reduzierung des begünstigungsfähigen auf das begünstigte Vermögen .....	84
c)	Katalog des Verwaltungsvermögens .....	85
aa)	Zur Nutzung überlassene Grundstücke.....	85

bb)	Luxusgegenstände und Gegenstände der privaten Lebensführung .....	85
cc)	Finanzmittel .....	86
d)	Junges Verwaltungsvermögen .....	86
e)	Berücksichtigung im Vermögensverbund .....	87
f)	Verschonungsoption .....	87
g)	Berechnungsschema .....	87
3.	Sonderregeln für Familienunternehmen .....	88
4.	Änderung für Großunternehmen .....	88
5.	Verschonungsabschlag oder Vollverschonung .....	90
a)	Grundmodell nach § 13a Abs. 1 und 2 ErbStG .....	90
aa)	Verschonungsabschlag .....	90
bb)	Tarifbegrenzung nach § 19a Abs. 1–4 ErbStG .....	90
b)	Vollverschonung (Optionsmodell) .....	91
c)	Verwaltungsvermögen .....	91
d)	Lohnsumme .....	91
e)	Behaltensfrist .....	92
II.	Abzugsbetrag nach § 13a Abs. 2 ErbStG .....	93
F.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	95
I.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Erbschaftsteuer .....	95
1.	Erblasserschulden, § 10 Abs. 5 Nr. 1 ErbStG .....	97
2.	Erbanfallschulden, § 10 Abs. 5 Nr. 2 ErbStG .....	98
3.	Erbfallkosten, § 10 Abs. 5 Nr. 3 ErbStG .....	99
II.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage bei Schenkungen .....	100
G.	Berechnung der Steuer .....	101
I.	Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG .....	101
1.	Voraussetzungen des § 14 ErbStG .....	102
2.	Rechtsfolgen des § 14 ErbStG .....	103
II.	Steuerklassen .....	104
1.	Steuerklasse I .....	104
2.	Steuerklasse II .....	105
3.	Steuerklasse III .....	106
III.	Freibeträge .....	106

1. Persönliche Freibeträge.....	106
2. Versorgungsfreibetrag von Todes wegen, § 17 ErbStG .....	107
IV. Steuersatz, § 19 ErbStG .....	109
H. Steuerfestsetzung .....	110
I. Steuerschuldner, § 20 ErbStG .....	110
II. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG .....	110
III. Stundung, § 28 ErbStG .....	110
IV. Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG.....	111
V. Verjährung.....	111
I. Steuerentstehung.....	112
I. Steuerentstehung bei Erwerben von Todes wegen.....	112
II. Steuerentstehung bei aufschiebend bedingten Erwerben .....	112
III. Steuerentstehung bei Pflichtteilsansprüchen .....	113
IV. Steuerentstehung bei Schenkungen .....	113
Teil 2 Ertragsteuerliche Behandlung von Erben .....	115
A. Allgemeines.....	115
I. Zivilrechtliche Grundlagen.....	115
II. Einkommensteuerliche Behandlung.....	117
1. Allgemeines .....	117
2. Erbfall.....	117
a) Alleinerbe .....	118
b) Erbengemeinschaft .....	120
3. Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft .....	121
B. Privatvermögen im Nachlass .....	123
I. Der Erbfall .....	123
II. Zurechnung laufender Überschusseinkünfte .....	124
III. Rückwirkende Zurechnung der laufenden Einkünfte .....	124
IV. Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft über Privatvermögen .....	125
1. Gesamtauseinandersetzung .....	126
a) Realteilung ohne Abfindungszahlungen .....	126
b) Realteilung mit Abfindungszahlungen, sog. „Spitzenausgleich“ .....	128

c)	Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten .....	131
d)	Veräußerung des Nachlasses.....	132
2.	Teilauseinandersetzung .....	133
a)	Personelle Teilauseinandersetzung .....	133
b)	Gegenständliche Teilauseinandersetzung ..	135
C.	Betriebsvermögen im Nachlass.....	137
I.	Einzelunternehmen.....	137
1.	Behandlung beim Erblasser .....	137
2.	Behandlung bei Erbe bzw. Erbengemeinschaft .....	138
a)	Miterben als Mitunternehmer .....	138
b)	Laufender Gewinn bis zur Erbauseinandersetzung.....	138
3.	Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft .....	140
a)	Gesamtauseinandersetzung.....	141
aa)	Teilung ohne Abfindungszahlung .....	142
bb)	Teilung mit Abfindungszahlungen, sog. „Spitzenausgleich“ .....	146
cc)	Veräußerung des Nachlasses.....	148
b)	Teilauseinandersetzung .....	149
aa)	Personelle Teilauseinandersetzung: Übertragung eines Erbteils bzw. Ausscheiden eines Miterben.....	149
bb)	Gegenständliche Teilauseinandersetzung ..	151
II.	Beteiligungen an einer Personengesellschaft .....	153
1.	Allgemeines.....	153
2.	Gesetzliche Regelungen .....	153
3.	Ertragsteuerliche Behandlung.....	155
a)	Auflösungsklausel.....	155
b)	Fortsetzungsklausel .....	156
c)	Einfache Nachfolgeklausel .....	157
d)	Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	157
e)	Teilnachfolgeklausel.....	158
f)	Eintrittsklausel.....	158
D.	Vorweggenommene Erbfolge .....	159
I.	Einführung .....	159
II.	Ertragsteuerliche Behandlung .....	160

1. Vermögensübertragung gegen	
Versorgungsleistung .....	161
a) Übersicht .....	162
b) Voraussetzungen.....	162
aa) Übergabevermögen.....	162
bb) Ausreichend ertragbringendes Vermögen ...	163
cc) Lebenslange und wiederkehrende	
Versorgungsleistungen .....	164
dd) Begünstigte Empfänger.....	164
c) Steuerliche Rechtsfolgen .....	165
2. Übertragung von Privatvermögen.....	166
a) Arten der Vermögensübertragung .....	166
aa) Übertragung gegen wiederkehrende	
Leistungen .....	166
bb) Übertragung gegen Ausgleichs- und	
Abstandsverpflichtungen .....	167
cc) Übertragung gegen Übernahme von	
Verbindlichkeiten .....	167
dd) Vorbehalt oder Einräumung von	
Nutzungsrechten an dem übertragenen Vermögen	
168	
b) Steuerliche Auswirkungen .....	168
aa) Absetzungen für Abnutzung .....	168
bb) Schuldzinsenabzug .....	169
cc) Steuerpflicht bei Veräußerungsgewinnen....	169
3. Übertragung von Betriebsvermögen.....	171
a) Arten der Vermögensübertragung .....	171
aa) Versorgungsleistungen .....	171
bb) Übernahme von Verbindlichkeiten.....	171
b) Steuerliche Besonderheiten .....	172
aa) Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter	
des Betriebsvermögens.....	172
bb) Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs	
oder Mitunternehmeranteils.....	173
cc) Abschreibungen .....	173
dd) Schuldzinsen .....	174
4. Mischfälle .....	174

III.	Behandlung von Nutzungsrechten bei	
	Vermögensübertragungen .....	174
	1. Zivilrechtliche Ausgestaltung .....	174
	2. Bestellung des Nutzungsrechtes.....	175
	3. Einkommensteuerliche Behandlung privater	
	Nutzungsrechte .....	176
	a) Zurechnung von Einkünften .....	176
	b) Vorbehaltsnießbrauch.....	176
	aa) Behandlung beim Nießbraucher .....	177
	bb) Behandlung beim Eigentümer .....	177
	c) Zuwendungsnießbrauch .....	178
	aa) Unentgeltlich bestellter	
	Zuwendungsnießbrauch .....	178
	bb) Entgeltlich bestellter	
	Zuwendungsnießbrauch .....	179
	cc) Teilweise entgeltlich bestellter	
	Nießbrauch .....	180
	4. Einkommensteuerliche Behandlung betrieblicher	
	Nutzungsrechte .....	180
	a) Betrieblicher Vorbehaltsnießbrauch.....	180
	b) Betrieblicher unentgeltlicher	
	Zuwendungsnießbrauch .....	181
E.	Vermögensnachfolge mittels Stiftungen .....	182
	I. Einführung .....	182
	II. Rechtliche Grundlagen .....	183
	1. Stiftungsarten .....	183
	2. Errichtung einer Stiftung.....	184
	3. Vermögensausstattung der Stiftung .....	185
	4. Vermögensverwaltung.....	186
	5. Stiftungsorganisation.....	187
III.	Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen	
	an eine Stiftung.....	187
	1. Erbschaft- und Schenkungsteuer bei	
	Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen.....	187
	a) Gemeinnützige Zwecke .....	188
	b) Mildtätige Zwecke .....	188
	c) Kirchliche Zwecke .....	188

d) Selbstloses Handeln.....	189
e) Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit.....	189
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an nicht gemeinnützige Stiftungen zu gemeinnützigen Zwecken .....	190
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an nicht gemeinnützige Stiftungen zu privatnützigen Zwecken .....	190
IV. Besonderheiten der Familienstiftung.....	192
1. Motive für die Gründung einer Familienstiftung .....	192
a) Lebenslange Versorgung des Stifters .....	192
b) Möglichkeiten der Insolvenzsicherung .....	192
c) Ausbildungs- und Unterhaltssicherung.....	193
d) Schutz des Familienvermögens vor Pflichtteilsansprüchen .....	193
e) Schutz des Familienvermögens vor dem Zugriff geschiedener Ehegatten .....	194
2. Besonderheiten bei der Besteuerung von Familienstiftungen.....	194
a) Ertragsteuern.....	194
b) Steuern bei Auflösung einer Familienstiftung .....	195
c) Vergleich zwischen Familienstiftung und steuerbegünstigter Stiftung .....	195
V. Doppelstiftung .....	197