Inhalt

	Seite
Abkürzungen	11
Einführung	
Gegenstand der Steuer	13
Rechtsgrundlagen	13
Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuern	14
I. Steuerbare Vorgänge	
1. Erwerb von Todes wegen	15
1.1 Erwerb durch Erbanfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	15
1.2 Rechtsgrund des Erbanfalls	16
1.3 Mehrheit von Erben	16
1.4 Erwerb aufgrund Erbersatzanspruchs (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	19
1.5 Erwerb durch Vermächtnis (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	19
1.6 Erwerb aufgrund geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs (§ 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	21
1.7 Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 1 ErbStG)	21
1.8 Übergang eines Gesellschaftsanteils infolge Todes aufgrund Gesellschaftsvertrags (§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 und 3 ErbStG)	22
1.9 Sonstige Erwerbe, auf die die zivilrechtlichen Vermächtnis- vorschriften Anwendung finden (§ 3 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG)	25
1.10 Erwerb aufgrund Vertrages zugunsten Dritter (§ 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	25
1.11 Übergang von Vermögen auf eine vom Erblasser angeordnete Stiftung bzw. Bildung oder Ausstattung einer Vermögensmasse (§ 3 Abs. 2 Nr. 1 ErbStG)	27
1.12 Erwerb aufgrund Vollziehung von Erblasser angeordneter Auflage (§ 3 Abs. 2 Nr. 2 ErbStG)	28
1.13 Erwerb aufgrund Erfüllung einer vom Erblasser gesetzten Bedingung (§ 3 Abs. 2 Nr. 2 ErbStG)	28
1.14 Erwerb im Zusammenhang mit der Genehmigung einer Zuwendung (§ 3 Abs. 2 Nr. 3 ErbStG)	29
1.15 Erwerb als Abfindung für Verzicht oder Ausschlagung (§ 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG)	29
1.16 Erwerb aufgrund Abfindung noch nicht fälliger Vermächtnisse (§ 3 Abs. 2 Nr. 5 ErbStG)	30
1.17 Entgelt für Nacherbenanwartschaftsübertragung (§ 3 Abs. 2 Nr. 6 ErbStG)	30
1.18 Herausgabeanspruch des Vertragserben (§ 3 Abs. 2 Nr. 7 ErbStG)	31
2. Einfluß des Güterstandes auf den Erwerb von Todes wegen	31
2.1 Fortgesetzte Gütergemeinschaft (§ 4 ErbStG)	32

2.2	Gesetzlicher Güterstand der Zugewinnngemeinschaft (§ 5 ErbStG)	33
2.3	Erbschaftsteuerrechtliche Behandlung des Zugewinns	34
3.	Vor- und Nacherbschaft	36
4.	Schenkung unter Lebenden	39
4.1	Freigebiges Zuwendung (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	39
4.2	Erwerb aufgrund Vollziehung einer Auflage oder Erfüllung einer Bedingung (§ 7 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG)	45
4.3	Erwerb im Zusammenhang mit der Genehmigung einer Schenkung (§ 7 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG)	45
4.4	Bereicherung bei der Vereinbarung der Gütergemeinschaft (§ 7 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	46
4.5	Abfindung für Erbverzicht (§ 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG)	46
4.6	Vorzeitiger Erbausgleich (§ 7 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG)	46
4.7	Vorzeitige Herausgabe an den Nacherben (§ 7 Abs. 1 Nr. 7 ErbStG)	47
4.8	Übergang von Vermögen aufgrund Stiftungsgeschäfts unter Lebenden (§ 7 Abs. 1 Nr. 8 ErbStG)	47
4.9	Erwerb bei Aufhebung einer Stiftung, Auflösung eines Vereins sowie von einer Vermögensmasse ausländischen Rechts (§ 7 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG)	48
4.10	Erwerb aufgrund Gewährung einer Abfindung (§ 7 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG)	48
4.11	Auflösend bedingter Erwerb von stillen Reserven (§ 7 Abs. 5 ErbStG)	49
4.12	Einräumung einer überhöhten Gewinnbeteiligung (§ 7 Abs. 6 ErbStG)	50
4.13	Übergang eines Gesellschaftsanteils bei Ausscheiden (§ 7 Abs. 7 ErbStG)	52
5.	Zweckzuwendungen	53
6.	Turnusmäßige Besteuerung von Familienstiftungen u. ä.	54
 II. Persönliche Steuerpflicht – Besteuerung im Verhältnis zum Ausland		
7.	Unbeschränkte Steuerpflicht	56
7.1	Inländer	56
7.2	Nichtnatürliche Personen	56
7.3	Anpassung der Rechtsstellung nach ausländischem Recht	57
8.	Beschränkte Steuerpflicht	57
9.	Doppelbesteuerungsabkommen	59
10.	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	60
10.1	Auslandsvermögen	61
10.2	Nachweispflichten	61

III. Entstehung der Steuer

11.	Bei Erwerben von Todes wegen	62
11.1	Entstehung der Steuer bei Bedingung, Befristung, Betagung	62
11.2	Bei Pflichtteils- und Erbersatzanspruch	63
11.3	Nachbarschaft und Nacherbenanwartschaftsübertragung	63
11.4	Bei Verschollenen	63
11.5	Bei Abfindungserwerb	64
11.6	Bei den übrigen Erwerben, die als solche von Todes wegen gelten	64
11.7	Erbfälle mit Auslandsberührung	64
12.	Bei Schenkungen unter Lebenden	65
13.	Bei Zweckzuwendungen	65
14.	Bei Aussetzung der Versteuerung	65

IV. Bewertung

15.	Bewertungsstichtag	67
16.	Anwendbarkeit der allgemeinen Bewertungsvorschriften	67
16.1	Der gemeine Wert	67
16.2	Der Kurswert	70
16.3	Die Bewertung von Kapitalforderungen und Schulden	70
16.4	Wiederkehrende oder lebenslängliche Nutzungen oder Leistungen	71
17.	Grundbesitz	73
17.1	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	74
17.2	Unbebaute Grundstücke	74
17.3	Bebaute Grundstücke	75
18.	Bodenschätze	79
19.	Betriebsvermögen	79
19.1	Bilanzidentität	79
19.2	Anteile an Personengesellschaften mit Einkünften aus gewerblicher oder freiberuflicher Tätigkeit	80
19.3	Betriebsgrundstücke	81
19.4	Berücksichtigung von Schulden und Lasten	82
19.5	Pensionsverpflichtungen	83
19.6	Einzelbewertung, Wertansatz	83

V. Der steuerpflichtige Erwerb

20.	Die Bereicherung des Erwerbers	85
20.1	Berechnung der Bereicherung	85
20.2	Steuer von der Steuer	86

20.3	Fiktion des Nichterlöschens von Verbindlichkeiten und Belastungen	87
20.4	Nachlaßverbindlichkeiten	87

VI. Steuerklassen und Freibeträge

21.	Steuerklassen	93
21.1	Steuerklasse I	93
21.2	Steuerklasse II	93
21.3	Steuerklasse III	93
22.	Besonderheiten bei der Einreihung in Steuerklassen	94
22.1	Beim Vermögensübergang aufgrund Stiftungsgeschäfts	94
22.2	Bei der Aufhebung einer Stiftung, Auflösung eines Vereins und bei Erwerben aus einer Vermögensmasse ausländischen Rechts	94
22.3	Beim wechselbezüglichen gemeinschaftlichen Testament	94
23.	Freibeträge	95
23.1	Ehegatten	95
23.2	Kinder und Kinder vorverstorbenen Kinder	95
23.3	Übrige Personen der Steuerklasse I	96
23.4	Bei den Steuerklassen II und III	96
23.5	Bei beschränkter Steuerpflicht	96

VII. Steuerbefreiung

24.	Katalog der Steuerbefreiungen	97
24.1	Kumulation von Steuerbefreiungen	103
25.	Besondere Befreiungen und Begünstigungen für den Erwerb von Betriebsvermögen, land- und forstwirtschaftlichem Vermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften	103
25.1	Begünstigte Vermögen	103
25.2	Begünstigte Erwerbe	107
25.3	Der Freibetrag	108
25.4	Bewertungsabschlag	110
25.5	Einfluß der Begünstigung auf den Abzug von Schulden und Lasten; Verzicht auf die Begünstigung	110
25.6	Weitergabeverpflichtung	112
25.7	Behaltensregelungen	115
25.8	Durchführung der Nachversteuerung	120

VIII. Steuersätze

26.	Tabelle	121
27.	Berücksichtigung von früheren Erwerben	121

28.	Tarifbegrenzung nach § 19 a ErbStG	127
29.	Ermäßigungen	129
29.1	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	129
29.2	Bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	130
29.3	Anrechnung ausländischer Steuern	130
29.4	Kleinbetragsgrenze	130

IX. Steuerschuld und Haftung

30.	Steuerschuldner	131
31.	Haftung	131
31.1	„Sachhaftung“ des Nachlasses	131
31.2	Haftung des unentgeltlichen Erwerbers	131
31.3	Haftung der Versicherungsunternehmen und der Gewahrsamsinhaber	131
31.4	Haftung nach der Abgabenordnung	132

X. Veranlagung und Erhebung der Steuer

32.	Anzeigepflichten	133
32.1	Anzeigepflichten der Beteiligten	133
32.2	Inhalt der Anzeige	133
32.3	Zuständiges Finanzamt	134
32.4	Anzeigepflichten der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	134
32.5	Anzeigepflicht anderer Personen	134
33.	Steuererklärung und Selbstberechnung	135
33.1	Erklärungspflicht	135
33.2	Gemeinsame Steuererklärung	135
33.3	Steuererklärung mit Selbstberechnung	135
33.4	Inhalt der Erklärung	136
34.	Steuerbescheid und Rechtsbehelfe	136
34.1	Form und Inhalt des Steuerbescheids	136
34.2	Bekanntgabe des Bescheids	136
34.3	Rechtsbehelfe	137
35.	Stundung und Erlaß	138
35.1	Rechtsanspruch auf Stundung	138
35.2	Stundung in anderen Fällen	138
35.3	Erlaß	138
35.4	Rechtsbehelfe gegen die Ablehnung von Stundung und Erlaß	138
36.	Besonderheiten für Renten, Nutzungen und Leistungen	138

37.	Verrentung der Steuer	139
38.	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	140
38.1	Nichtberücksichtigung von bestimmten Belastungen	140
38.2	Durchführung der Stundung	141
38.3	Ablösung gestundeten Steuer	142
38.4	Ende der Stundung	143
38.5	Erwerbe aus der Zeit vor dem 30. 8. 1980	144
38.6	Aussetzung der Versteuerung	144
39.	Änderung der Steuerfestsetzung aufgrund späterer Sachverhaltsänderung	144
39.1	Erlöschen der Steuer nach § 29 ErbStG	144
39.2	Korrekturen nach § 5 Abs. 2, § 6 Abs. 2, § 7 Abs. 2, § 14 Abs. 2 BewG	145
39.3	Änderungen nach § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 i. V. m. § 41 Abs. 1 AO 1977	146
39.4	Sonstige Änderungen nach § 175 Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 AO 1977	147
40.	Verjährung	147
40.1	Zahlungsverjährung	147
40.2	Festsetzungsverjährung	148
40.3	Beginn der Festsetzungsfrist	148
Sachregister		149