

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	VII
Vorwort	XI
I. Teil: Zivilrechtliche Grundlagen, Besteuerungsfolgen und Gestaltungen	1
A. Systematische Grundzüge des Erbschaftsteuergesetzes	3
I. Prinzipien	3
1. Erbanfallsteuer	3
2. Maßgeblichkeit des Zivilrechts.....	3
3. Bereicherungsprinzip.....	3
4. Stichtagsprinzip	4
II. Systematische Gliederung des Erbschaftsteuergesetzes	5
1. Steuerpflicht, §§ 1 - 9	5
2. Wertermittlung, §§ 10 - 13b	5
3. Berechnung der Steuer, §§ 14 - 19a	5
4. Steuerfestsetzung und Erhebung, §§ 20 - 35	6
5. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften, §§ 36 - 37a	6
III. Prüfungsschema	7
1. Sachliche Steuerpflicht.....	7
2. Persönliche Steuerpflicht.....	7
3. Bemessungsgrundlage.....	8
4. Festsetzung der Erbschaft-/Schenkungsteuer.....	8
IV. Eckpunkte	8
1. Sachliche Steuerbefreiungen	9
2. Steuerklassen.....	14
3. Persönliche Steuerbefreiungen	15
V. Steuertarif.....	17
1. Allgemeines.....	17
2. Progressionsvorbehalt, § 19 Abs. 2 ErbStG	18
3. Härteausgleich, § 19 Abs. 3 ErbStG.....	18
B. Grundsätze der gesetzlichen Erbfolge	19
C. Besonderheiten beim Ehegattenerbrecht.....	22
I. Gütertrennung.....	23
II. Gütergemeinschaft.....	24
III. Zugewinnngemeinschaft	25
1. Allgemeines.....	25
2. Erbquoten.....	26
3. Ermittlung des Zugewinns	31
D. Güterstandswahl und ihre Konsequenzen	33
I. Erbschaftsteuerrecht	33
1. Erbrechtliche Lösung, § 5 Abs. 1 ErbStG	35
2. Güterrechtliche Lösung, § 5 Abs. 2 ErbStG.....	40
3. Ehegatten-Innenverhältnis, Erlöschen der Steuer	50
II. Ertragsteuerliche Konsequenzen	52
III. Insolvenzrechtliche Konsequenzen.....	54
IV. Pflichtteilsreduzierung	55
V. Fazit	57

Inhaltsverzeichnis

E.	Testament und Erbvertrag	58
I.	Gewillkürte Erbfolge	58
II.	Testament	59
1.	Testamentserrichtung	59
2.	Berliner Testament	60
III.	Testamentsvollstreckung	70
IV.	Erbvertrag	71
1.	Zivilrecht	71
2.	Steuerrecht	72
F.	Vermächtnis	74
I.	Zivilrechtliche Grundlagen	74
1.	Allgemeines	74
2.	Vermächtnisarten	75
II.	Erbchaftsteuerliche Auswirkungen	77
1.	Allgemeines	77
2.	Stichtagsproblematik	78
3.	Bewertungsfragen	79
G.	Pflichtteil	89
I.	Zivilrechtliche Grundlagen	89
II.	Erbchaftsteuerliche Auswirkungen	92
1.	Allgemeines	92
2.	Bewertungsfragen	92
H.	Ausschlagung	95
I.	Zivilrechtliche Grundlagen	95
II.	Erbchaftsteuerliche Auswirkungen	96
1.	Allgemeines	96
2.	Ausschlagung gegen Abfindung	98
I.	Besonderheiten bei Personen- und Kapitalgesellschaften	99
I.	Gesellschaftsrecht und Erbrecht	99
1.	Alleinerbschaft mit Nachfolgeberechtigung	99
2.	Mehrere Rechtsnachfolger von Todes wegen	99
II.	Steuerliche Folgen des Ausscheidens eines Gesellschafters und Besteuerung der Mitgesellschafter	100
1.	Fortsetzungs- und Einziehungsklauseln	100
2.	Qualifizierte Nachfolgeklausel	102
II. Teil: Schenkungen/Vorweggenommene Erbfolge		109
A.	Schenkung, vorweggenommene Erbfolge	111
I.	Vorbemerkung	111
II.	Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG	116
1.	Grundsätze der Zusammenrechnung	117
2.	Anrechnung der Steuer auf den Vorerwerb	118
3.	Quantitative und qualitative Steuerbefreiung	120
4.	Sich überschneidende Zehnjahreszeiträume	121
5.	Negative Erwerbe, § 14 Abs. 1 S. 5 ErbStG	124
III.	Mittelbare Grundstücksschenkung	124



Inhaltsverzeichnis

B.	Sonderformen der Schenkung	128
I.	Gemischte Schenkung	128
II.	Schenkungen unter Auflage	130
III.	Kettenschenkungen	132
IV.	Übernahme der Schenkungssteuer durch den Schenker, § 10 Abs. 2 ErbStG.....	133
C.	Nießbrauch	135
I.	Das Ende des § 25 ErbStG	135
II.	Nachweis eines niedrigeren gemeinen Wertes für ein nießbrauchbelastetes Grundstück, § 146 Abs. 6 BewG	140
III.	Veräußerung/Verzicht auf Nießbrauchsrecht	143
IV.	Fernwirkungen auf die Grunderwerbsteuer	145
V.	Nießbrauchsvorbehalt versus Versorgungsleistungen	146
VI.	Besonderheiten bei Betriebsvermögen	149
D.	Einkommensteuerliche Behandlung von Versorgungsleistungen	151
I.	Einschränkung des Sonderausgabenabzugs auf die Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen bei Unternehmen, § 10 Abs. 1 Nr. 1a EStG	151
II.	BMF-Schr. v. 11.3.2010 – IV C 3 – S 2221/09/10004, BStBl I 2010, 227 (Rentenerlass) – Begünstigte Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	154
1.	Unentgeltliche Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	154
2.	Entgeltliche Vermögensübertragung gegen wiederkehrende Leistungen.....	168
3.	Anwendungsregelung.....	174
E.	Besonderheiten bei Lebensversicherungen	176
I.	Allgemeines.....	176
II.	Leistungen aus einer befreienden Lebensversicherung	176
III.	Steuerliche Gestaltungsmöglichkeiten	177
1.	Schenkungen vor Fälligkeit	177
2.	Versicherungsnehmer und Begünstigter sind identisch.....	177
3.	Prämienzahlungen durch den Bezugsberechtigten	178
4.	Gegenseitige Lebensversicherungen	179
IV.	Anzeigepflichten.....	180
III.	Teil: Aktuelle Brennpunkte des Erbschaftsteuerrechts	183
A.	BFH-Beschl. v. 5.10.2011 – II R 9/11, BStBl II 2012, 125.....	184
B.	Beitreibungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz	187
I.	§ 2 Abs. 3 ErbStG – fiktiv unbeschränkte Steuerpflicht auf Antrag	187
II.	§ 7 Abs. 8, § 15 Abs. 4 ErbStG, disquotale Einlagen und vGA	189
1.	§ 7 Abs. 8 S. 1 ErbStG	191
2.	§ 7 Abs. 8 S. 2 ErbStG	192
3.	§ 15 Abs. 4 ErbStG.....	193
C.	Erbschaftsteuerrichtlinien.....	195
I.	Begünstigung von Betriebsvermögen, §§ 13a, b, 19a ErbStG	195
1.	Begünstigtes Vermögen	195
2.	Verschonungstechnik	203
3.	Verwaltungsvermögen.....	205
4.	Lohnsummenregelung.....	214
5.	Übertragung mehrerer wirtschaftlicher Einheiten.....	221
6.	Nachversteuerung und Vorsorgemaßnahmen.....	224

Inhaltsverzeichnis

II.	Verschonung von Immobilien	236
1.	Selbstgenutztes Familienheim.....	236
2.	Wertabschlag.....	245
3.	Stundung	247
III.	Bewertung.....	248
1.	Grundsätzliches.....	248
2.	Einzelpunkte	249
IV.	Berücksichtigung privater Steuererstattungsansprüche/ Steuerschulden des Erblassers.....	251
V.	Anwendungsregelung	253
IV. Teil: Anhang 1 - 6		257