

Steuer-Seminar

Erbschaftsteuer Schenkungssteuer

68 praktische Fälle

von

Professor Reinhart Pietsch

Ltd. Regierungsdirektor Burghard Schulz

und

Steueroberamtsrätin Barbara Zeilfelder

6. Auflage

2004

Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

ISBN 3-8168-3106-0

© 2004 Erich Fleischer Verlag, Achim bei Bremen.

Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, das Buch oder Teile daraus nachzudrucken oder auf fotomechanischem Wege zu vervielfältigen, auch nicht für Unterrichtszwecke. Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen nur mit Genehmigung des Verlages.

Gesamtherstellung: H. M. Hauschild GmbH, Bremen

Vorwort zur 6. Auflage

„Die Erbschaftsteuer ist im Garten des Steuerrechts kein Mauerblümchen mehr“ – diese Feststellung im Vorwort zur 4. Auflage bestätigt sich Jahr für Jahr aufs Neue.

Der Bundesfinanzhof (BStBl 2001 II S. 834; 2002 II S. 598) hält weite Teile des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes für **verfassungswidrig**.

Die Finanzverwaltung (BStBl 2002 I S. 985) erklärt deshalb **Festsetzungen** der Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) in vollem Umfang für **vorläufig**.

Zeitpunkt und Inhalt einer Entscheidung des **Bundesverfassungsgerichts** sind **ungewiss**.

Die Finanzverwaltung hat ihre Kommentierung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes aktualisiert (**ErbStR 2003**).

Die Umstellung von **DM auf Euro** erfordert in einer steuerrechtlichen Fallsammlung naturgemäß akribische und zeitaufwendige Mehrarbeit. Zu allem Überfluss ist der Gesetzgeber zu einem Zeitpunkt, als die Verfasser das Manuskript nahezu abgeschlossen hatten, noch einmal tätig geworden: Nach **Art. 13 des Haushaltsbegleitgesetzes 2004** vom 29. 12. 2003 (BGBl 2003 I S. 3076) sind die **§§ 13 a und 19 a ErbStG** geändert worden – die steuerliche Entlastung des Produktivvermögens (Freibetrag, Bewertungsabschlag, Tarifbegrenzung) ist ab 1. 1. 2004 um ca. 12 % vermindert worden.

Der Stand der einschlägigen Gesetze, der Verwaltungsanweisungen und der Rechtsprechung ist bis Ende 2003 berücksichtigt.

Für Anregungen und Kritik sind die Verfasserin und der Verfasser dankbar.

Münster-Wolbeck/Dortmund, im März 2004

Barbara Zeilfelder
Burghard Schulz

Rechtsgrundlagen:

- ErbStG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 27. 2. 1997 (BGBl I S. 378, BStBl I S. 298) mit späteren Änderungen
- ErbStDV** vom 8. 9. 1998 (BGBl I S. 2658, BStBl I S. 1183) mit späteren Änderungen
- BewG** in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. 2. 1991 (BGBl I S. 230, BStBl I S. 168) mit späteren Änderungen

Inhaltsübersicht

Fall	Seite
1 Grundstücksschenkung verbunden mit der Übernahme von Belastungen – Verhältnis der Schenkungsteuer zur Grunderwerbsteuer ErbStG § 7 Abs. 1 Nr. 1, §§ 23, 25; BewG § 17; GrEStG § 3 Nr. 2, §§ 8, 11	15
2 Grundstückserwerb durch Erben als Erbanfall und zur Teilung des Nachlasses – Übertragung eines Grundstücks an den Pflichtteilsberechtigten – Verhältnis der Erbschaftsteuer zur Grunderwerbsteuer ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1; GrEStG § 3 Nr. 2 und 3	22
3 Schenkungsteuer und Abgabenordnung – Steuererklärung – Steuer-schuldner – Steuerbescheid – Haftung – Verjährung – Steuer-hinterziehung ErbStG § 7 Abs. 1 Nr. 1, § 20 Abs. 1, § 31 Abs. 1; AO §§ 5, 34, 44, 47, 69, 71, 79, 122, 124, 166, 169, 170, 191, 370; BGB §§ 421, 426	27
4 Ausschlagung der Erbschaft – Missbrauch von rechtlichen Gestaltungs-möglichkeiten ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 1 und 2, § 27; AO § 42; BGB §§ 1952, 1953	33
5 Der Testamentsvollstrecker: Rechtsstellung; Aufgabenkreis, Stellung im Besteuerungsverfahren ErbStG §§ 3, 10, 15, 20, 31, 32; AO §§ 34, 45, 69, 80, 122, 149, 157, 191, 219, 350; BGB §§ 2197 ff., 2221	38
6 Testamentarische Gesamtrechtsnachfolge – Auslegung des Testa-ments – Pflichtteilsanspruch – Erwerb von Todes wegen – Erbschaft-steuerpflicht BGB §§ 1922, 1924, 1925, 1942, 1943, 1967, 2064, 2066, 2231, 2232, 2303; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13 a, 15, 16, 19	46
7 Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht – ausländisches Vermögen – Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer ErbStG §§ 1, 2, 12 Abs. 6, § 21; BewG §§ 9, 31, 121	49
8 Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht – Vermögen in den Vereinigten Staaten von Amerika – Anrechnung von gezahlter federal estate tax BGB § 1967 Abs. 2; BewG §§ 9, 31; ErbStG §§ 1, Abs. 1 Nr. 1, 2, 9, 10, 11, 12 Abs. 3, 16, 21; Abkommen vom 3. Dez. 1980 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteue-rung auf dem Gebiet der Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuer, DBA BRD/USA Art. 4, 5, 6, 11	52
9 Unbeschränkte Steuerpflicht – Vermögen in Österreich – Freistellung in der Bundesrepublik – Progressionsvorbehalt BewG §§ 9, 31; ErbStG §§ 1 Abs. 1 Nr. 1, 2, 9, 12 Abs. 3, 16; Abkommen vom 4. Okt. 1954 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Republik Öster-reich zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Erbschaft-steuern, DBA BRD/Österreich Art. 3, 7	55

Fall	Seite
10 Testamentarische Gesamtrechtsnachfolge – teilerfüllte Grundstücksgeschäfte (Betriebsvermögen und Privatvermögen) im Nachlass BGB §§ 1922, 1967, 1968, 2231 Nr. 1, 2232; BewG §§ 9, 17 Abs. 3, 95, 98 a, 103 bis 105, 106, 109; ErbStG §§ 1 Abs. 1 Nr. 1, 2 Abs. 1, 3, 9, 10, 11, 12, 13, 13 a, 16, 19	58
11 Testamentarische Gesamtrechtsnachfolge – teilerfüllte Grundstücksgeschäfte im Nachlass – wirtschaftliches Eigentum AO § 39; BGB §§ 986, 1922, 1967, 1968, 2231, 2232; BewG §§ 9, 17 Abs. 3, 95, 98 a, 103 bis 105, 109; ErbStG §§ 1 Abs. 1, Nr. 1, 2 Abs. 1, 3, 9, 10, 11, 12, 13, 13 a, 15, 16, 19	64
12 Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht – inländisches Vermögen ErbStG §§ 1, 2, 9, 10, 12, 15, 16, 19; BewG §121	67
13 Familienstiftung; Errichtung; satzungsmäßige Auszahlung; Periodenbesteuerung, so genannte Ersatzerbschaftsteuer; Verrentung der Steuerschuld; Stundung; Aufhebung; Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung; Umwandlung ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 4, § 7 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 8, § 7 Abs. 1 Nr. 9, § 9 Abs. 1 Nr. 4, § 10 Abs. 1 Satz 5, § 10 Abs. 7, § 13 Abs. 1 Nr. 16 Buchst. b, § 13 a, § 15 Abs. 1, § 15 Abs. 2, §§ 24, 26, 28 Abs. 2; AO §§ 15, 222; AStG § 15 Abs. 2; BGB § 82	70
14 Gesetzliche Erbfolge des Ehegatten – gesetzlicher Güterstand – Gütertrennung BGB §§ 1371, 1414, 1922, 1931; ErbStG §§ 1, 2, 3, 5, 9, 10, 12, 13, 13 a, 15, 16, 17, 19	77
15 Gesetzliche Erbfolge – Ehegatte und Abkömmling als Erben – gesetzlicher Güterstand – Gütertrennung BGB §§ 1363, 1371, 1373, 1378, 1414, 1922, 1924, 1931, 1943, 1945, 2231; ErbStG §§ 1, 2, 3, 5, 9, 10, 12, 13, 13 a, 15, 16, 17, 19	81
16 Gesetzliche Erbfolge – Ehegatte, eheliche Kinder und ein nichteheliches Kind als Erben – erbrechtlicher Zugewinnausgleich – güterrechtlicher Zugewinnausgleich BGB §§ 1363, 1371, 1373, 1374, 1375, 1378, 1922, 1924, 1931, 1967, 2032, 2303, 2320; ErbStG §§ 1, 2, 3, 5, 9, 10, 12, 13 a, 15, 16, 17, 19	85
17 Erwerb durch Erbanfall – eigenhändiges Testament – öffentliches Testament – Teilungsanordnung – nichteheliche Lebensgemeinschaft ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 13 Abs.1 Nr. 9, §§ 15, 16, 17; AO § 41; BeurkG §§ 13, 30; BGB §§ 125, 1093, 2048, 2150, 2231, 2232, 2247, 2253, 2258; LPartG §§ 1, 6, 10	91
18 Erwerb durch Erbanfall – Testament: Auslegung; Nichtigkeit, Widerruf, Anfechtung – Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 9 Abs. 1 Nr. 1 b, § 10 Abs. 5 Nr. 2 und 3, § 13 Abs. 1 Nr. 11; AO §§ 41, 173, 175; BGB §§ 142, 2071, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2229, 2230, 2231, 2247, 2253, 2258, 2303	98

Fall	Seite
19	103
Erwerb durch Erbanfall – gesetzliche Erbfolge – Testament – gemeinschaftliches Testament – Berliner Testament – Vor- und Nacherbschaft – Erbvertrag	
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 5, 6, 15 Abs. 3, § 17; BGB §§ 1363, 1371, 1931, 2048, 2100 ff., 2174, 2265 ff., 2269, 2274 ff., 2303	
20	111
Erwerb durch Erbanfall – Vermächtnis – Auflage – Wunsch des Erblassers – Pflichtteilsanspruch – Zweckzuwendung	
ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 3, § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 2 Nr. 2, § 7 Abs. 1 Nr. 1, § 8, § 9 Abs. 1 Nr. 1 b, d, 2, 3, § 10 Abs. 1 und 5, § 13 Abs. 1 Nr. 16 b, § 16 Abs. 1, § 20 Abs. 1 und 4; AO § 175 Abs. 1 Nr. 2; BGB §§ 1924, 1930, 1940, 2147, 2303, 2311 ff., 2317	
21	119
Erwerb durch Erbanfall – Lebensversicherung – Pensionsansprüche – Betriebsrenten – Versorgung der Witwe eines persönlich haftenden Gesellschafters – Versorgung der Witwe eines Gesellschafter-Geschäftsführers einer Kapitalgesellschaft	
ErbStG § 3 Abs. 1, § 5 Abs. 1, § 17 Abs. 1, § 23; BewG §§ 12, 14; BGB §§ 328 ff., 1371	
22	129
Fortgesetzte Gütergemeinschaft mit den gemeinsamen Abkömmlingen – Anteilserwerb durch die Fiktion des § 4 ErbStG	
BewG §§ 141, 144; BGB §§ 1415, 1416, 1483, 1488, 1499, 1968; ErbStG §§ 4, 13 a, 15, 16, 17, 19, 20	
23	132
Beendigung des gesetzlichen Güterstandes durch Vereinbarung der Gütergemeinschaft – Schenkung unter Lebenden – geerbte Vermögensgegenstände als Gesamtgut – erbender Ehegatte als Steuerschuldner	
BewG § 121 a; BGB §§ 717, 1363, 1372, 1373–1390, 1408, 1410, 1415, 1416, 1417, 1418, 1922, 1924; HGB § 105; ErbStG §§ 5, 7 Abs. 1 Nr. 4, §§ 10, 12, 13, 13 a, 15, 16, 19	
24	137
Gesetzliche Erbfolge – gesetzlicher Güterstand bei den Eheleuten – erbrechtlicher Zugewinnausgleich	
BewG § 9; BGB §§ 1363, 1371, 1924, 1931, 2232, 2303; ErbStG §§ 3, 5, 10, 12, 13, 13 a, 15, 16, 17, 19	
25	141
Güterrechtlicher Zugewinnausgleich mit Pflichtteilsanspruch – geltend gemachter Pflichtteil als Erwerb von Todes wegen	
BGB §§ 1371, 1931, 2303; ErbStG §§ 3, 5, 10, 13, 13 a, 16, 17	
26	143
Erwerb durch Erbanfall – Nießbrauch, Wohnrecht; Besteuerung von Nutzungen – Vor- und Nacherbschaft: Besteuerung des Vorerben; Besteuerung des Nacherben, beim Eintritt der Nacherbfolge durch den Tod des Vorerben – mehrfacher Erwerb desselben Vermögens . .	
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1 Nr. 4, §§ 6, 10, 12, 19, 20, 23, 27; BewG §§ 14, 15, 16; BGB §§ 1924, 2100 ff., 2147, 2303, 2306, 2307	

Fall	Seite
27	Erwerb durch Erbanfall – Vor- und Nacherbschaft: Besteuerung des Vorerben; Eintritt der Nacherbfolge nicht durch den Tod des Vorerben; Besteuerung des Nacherben 153 ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 6, 11, 12, 19, 20; BewG §§ 4, 5, 12, 13, 15, 16; BGB §§ 2100, 2113, 2124, 2126, 2130, 2136, 2137, 2138, 2139
28	Schenkung unter Lebenden – freigebige Zuwendung unter Lebenden, soweit der Bedachte durch sie auf Kosten des Zuwendenden bereichert wird – Bereicherung – Gegenstand der Schenkung – Grundstücks- oder Geldschenkung – Zeitpunkt der Ausführung der Zuwendung – Gewährung eines zinslosen Darlehens 160 ErbStG § 7 Abs. 1 Nr. 1, § 9 Abs. 1 Nr. 2, §§ 10, 25; AO §§ 39, 175; BewG §§ 12, 13, 14, 15; BGB §§ 517, 518, 609
29	Schenkung unter Lebenden – Gegenstand der Schenkung – Grundstücks- oder Geldschenkung – unmittelbare Schenkung – mittelbare Schenkung – gemischte Schenkung – Schenkung unter Auflage – Leistungsaufgabe – Nutzungs- oder Duldungsaufgabe 169 ErbStG § 7 Abs. 1 Nr. 1, §§ 10, 25; BewG §§ 14, 15, 16; BGB §§ 516, 525
30	Zuwendungen unter Ehegatten – Zuwendung eines Familienwohnheims – unbenannte Zuwendungen 174 ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 1, § 13 Abs. 1 Nr. 4 a, § 14; BGB § 516
31	Vorweggenommene Erbfolge – Übertragung eines Grundstücks – Übernahme von Hypothekenverbindlichkeiten und Zahlung von Gleichstellungsgeld 179 BGB § 525; ErbStG §§ 1 Abs. 1 Nr. 2, 7 Abs. 1 Nr. 1, 10, 15, 16, 19; GrEStG § 3 Nr. 2 und Nr. 6
32	Vorweggenommene Erbfolge – Übertragung eines Betriebes gegen Versorgungsleistungen 183 BewG § 14; EGBGB Art. 96; ErbStG §§ 7 Abs. 1 Nr. 1, 10, 15, 16, 19; EStG §§ 6 Abs. 3, 10 Abs. 1 Nr. 1, § 12 Nr. 2, 22 Nr. 1; EStDV § 11 d; Preuß EStG §§ 6 Nr. 2, 7 Nr. 2 und 3, 8 Abs. 2 Nr. 2, 8 Abs. 3 Nr. 2, 9 Abs. 2 Nr. 2
33	Schenkung eines KG-Anteils – Buchwertklausel im Ausscheidungsfall – Tarifbegrenzung 189 ErbStG §§ 7, 10, 12, 13 a, 19 a; BGB §§ 138, 516, 518, 738; HGB §§ 105, 161; BewG § 5 Abs. 2; EStG § 16; GrEStG § 1 Abs. 1 Nr. 1 und Abs. 3 Nr. 1
34	Gründung einer Familien-Personen-Kommanditgesellschaft mit minderjährigen Kindern bei geschenktem Gesellschaftsanteil – angemessene Gewinnverteilung – Schenkung unter Lebenden – Übermaß-Schenkung 199 BewG §§ 9, 13, 95–100, 103–105, 109; BGB §§ 104 Nr. 1, 105, 181, 313, 518, 1626, 1643, 1822, 1906; ErbStG §§ 1, 2, 7 Abs. 1, 7 Abs. 6, §§ 9, 10, 11, 12, 13 a, 15, 16, 19, 20; EStG § 12 Nr. 2; HGB § 161; UmwStG § 24

Fall	Seite
35	Ausscheiden eines Gesellschafters einer OHG durch Tod – Fortsetzungsklausel unter den verbleibenden Gesellschaftern 208 BewG §§ 3, 12, 95, 103, 109; BGB § 738 Abs. 1 Satz 2, §§ 1922, 1924, 1925, 1930; ErbStG §§ 3 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2, 7 Abs. 7, 10, 12, 13 a, 15, 16, 19; HGB §§ 105, 131 Abs. 3
36	Ausscheiden eines Gesellschafters einer OHG durch Tod – Fortsetzungsklausel – Buchwertklausel bei Ausscheiden 212 BewG §§ 3, 95 ff., 109, 121 a; BGB § 2301; ErbStG §§ 3 Abs. 1 Nr. 1 und 2, 7 Abs. 7, 10, 12, 13 Abs. 1 Nr. 1 a und 1 b, 13 a, 15, 16, 19, 19 a
37	Ausscheiden eines Gesellschafters einer OHG durch Tod – einfache Nachfolgeklausel 217 BewG §§ 95 bis 100, 103 bis 105, 109; ErbStG §§ 10, 12, 13, 13 a, 15, 16, 19
38	Ausscheiden eines Gesellschafters einer OHG durch Tod – sog. qualifizierte Nachfolgeklausel 221 BGB §§ 1922, 2032, 2047, 2048; ErbStG §§ 1 Abs. 1 Nr. 1, 3 Abs. 1 Nr. 1, 13, 13 a, 15, 16, 19
39	Schenkungsteuerliche Behandlung von Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften – Verdeckte Einlage als freigebige Zuwendung 228 BewG § 11 Abs. 2; ErbStG §§ 1 Abs. 1 Nr. 2, 7, 10, 12
40	Schenkungsteuerliche Behandlung von Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften – Verdeckte Gewinnausschüttung an nahe Angehörige 233 BewG § 9; ErbStG §§ 1 Abs. 1 Nr. 2, 7, 10, 15, 16, 19; KStG § 8 Abs. 3
41	Entstehung der Steuer – Bewertungsstichtag – Erlöschen der Steuer: Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung – Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen: Rückforderung wegen groben Undanks 235 ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 11, 29, 30; AO §§ 37, 47, 169 ff., 172 Abs. 1 Nr. 2 a, § 175 Abs. 1 Nr. 2, §§ 228 ff., 367; BewG §§ 13, 15, 16; BGB §§ 530, 531, 812, 818
42	Erwerb von Todes wegen – sachliche Steuerbefreiungen – Nachlassverbindlichkeiten 242 BGB §§ 1589, 1922, 1924, 1930, 1937, 1940, 2192, 2231; ErbStG §§ 3, 10, 12, 13 Abs. 1 Nr. 1 a und 1 b, §§ 15, 16, 17, 19; BewG §§ 9, 11, 13
43	Erwerb von Todes wegen – Produktivvermögen – sachliche Steuerbefreiungen – beschränkter Schuldenabzug 249 BGB §§ 1922, 1924, 1930, 1967, 1968; BewG §§ 9, 11, 95, 99, 103, 109; ErbStG §§ 1, 2, 3, 10, 11, 12, 13, 13 a, 15, 16, 17, 19
44	Erwerb von Todes wegen – Produktivvermögen – beschränkter Schuldenabzug bei Pflichtteilsleistungen 254 BGB §§ 1922, 1924, 1930, 1937, 1967, 1968, 2064, 2303, 2311 ff.; BewG §§ 9, 11, 12; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13 a, 15, 16, 19

Fall	Seite
45 Steuerersparnis durch Gestaltung: Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker – Verpflichtung zur Übernahme der Erbschaftsteuer für ein Vermächtnis durch den Erben	259
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 1, § 10 Abs. 1, 2, 5, § 20 Abs. 1	
46 Bewertungsstichtag – Bewertung: Allgemeines, Kapitalforderung, Über- einungsverpflichtung, GmbH-Anteil, Grundbesitz, Betriebsvermögen – Berichtigung von Erklärungen durch den Gesamtrechtsnachfolger . . .	263
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 10, 11, 12, 13 a; AO §§ 153, 179 ff., 370, 371, 378; BewG §§ 9, 11, 12, 19, 95 ff., 138 ff.	
47 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen – Feststellung des Grund- besitzwertes – Steuerbefreiung – Stundung der Erbschaftsteuer – Grundbesitzwert eines unbebauten Grundstücks	272
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 10, 12, 13 a, 28; BewG §§ 2, 33, 138–146	
48 Feststellung der Grundbesitzwerte („Bedarfsbewertung“) – bebaute Grundstücke – Erbbaurecht – Grundstück im Zustand der Bebauung .	279
ErbStB § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 12; BewG §§ 138 ff.; AO §§ 175, 182, 351	
49 Beiderseits noch nicht erfüllte schuldrechtliche Verpflichtungen aus einem Erbbaurechtsvertrag bei Grundstücksschenkung	284
ErbStG §§ 7, 9, 11, 12	
50 Erbfall – Gewerbliches Unternehmen im Nachlass – Betriebsvermögens- freibetrag – Behaltensregelung	287
BGB §§ 126, 738, 1922, 2032, 2038, 2040, 2041, 2047, 2048; BewG §§ 98 a, 99, 103, 109; ErbStG §§ 3 Abs. 1 Nr. 1, 9, 10, 12 Abs. 2 und Abs. 5, 13 a; EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2	
51 Betriebsvermögensfreibetrag – Erbengemeinschaft und Teilungsanord- nung	293
BGB §§ 1922, 2047, 2048; ErbStG §§ 3, 12 Abs. 5, 13, 13 a, 15, 16, 19	
52 Betriebsvermögensfreibetrag – Vermächtnis und Vorausvermächtnis . .	298
BGB §§ 1922, 2147, 2150, 2174; ErbStG §§ 3, 10, 12 Abs. 5, 13 a, 15, 16, 17, 19, 19 a	
53 Unentgeltliche Übertragung eines Betriebes im Wege der sog. vorweg- genommenen Erbfolge – Betriebsvermögensfreibetrag	302
BGB §§ 516, 518, 525; ErbStG §§ 7 Abs. 1 Nr. 1, 12, 13 a, 15, 16, 19	
54 Übertragung eines Betriebes gegen Versorgungsleistungen – Betriebs- vermögensfreibetrag	308
EStG § 6 Abs. 1, 10 Abs. 1 Nr. 1 a, § 22 Nr. 1, § 12; ErbStG §§ 7, 10, 13 a, 15, 16, 19; BewG § 14	

Fall	Seite
55	Unentgeltliche Übertragung eines Gesellschaftsanteils an einer KG im Wege der vorweggenommenen Erbfolge unter Zahlung von Gleichstellungsgeldern – Betriebsvermögensfreibetrag 313 BGB §§ 328, 330, 525; EStG §§ 15 Abs. 1 Nr. 2, 16, 34; ErbStG §§ 7, 10, 12, 13 a, 15, 19
56	Vorweggenommene Erbfolge – Betriebsvermögensfreibetrag – Sperrfrist – Behaltensregelung – Rückwirkender Wegfall der Steuerbefreiung 316 AO §§ 153 Abs. 2, 175 Abs. 1 Nr. 2; BGB §§ 518, 1924 ff.; ErbStG §§ 7 Abs. 1 Nr. 1, 9, 10 Abs. 1, 12 Abs. 5, 13 a, 14, 15, 16, 19, 29; UmwStG § 20
57	Qualifizierte Nachfolge in einen Gesellschaftsanteil des Erblassers – Erbfall – Pflichtteilsanspruch 323 BGB §§ 1061, 1589, 1922, 1924, 2032, 2047, 2048, 2231, 2247, 2303; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 19; BewG §§ 12 Abs.1, 95, 98 a, 103, 109; EStG § 5
58	Erwerb durch Erbanfall – gesetzliche Erbfolge – Betriebsvermögen – Anteile an Kapitalgesellschaften – beschränkter Schuldenabzug – Verzicht auf Steuerbefreiung 331 BGB §§ 1922, 1924, 1925, 1930; BewG §§ 9, 11, 12, 95, 98 a, 103, 109, 138; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13, 13 a, 15, 16, 17, 19
59	Erwerb von Todes wegen – Sachvermächtnis Produktivvermögen – Betriebsvermögen – Anteile an Kapitalgesellschaften – beschränkter Schuldenabzug – Verzicht auf Steuerbefreiung 338 BGB §§ 1922, 1937, 1967, 1968, 2147, 2174, 2231, 2232; BewG §§ 9, 11, 12, 95, 138; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13, 13 a, 15, 16, 17, 19, 19 a
60	Unentgeltliche Grundstücksübertragungen – Berücksichtigung eines früheren Erwerbs 344 BewG §§ 145 ff.; BGB §§ 414, 415, 516; ErbStG §§ 1, 2, 7, 9, 10, 12, 14, 15, 16, 17, 19
61	Die Beschenkte als Gesamtrechtsnachfolgerin des Schenkers durch Erbanfall – Berücksichtigung früherer Erwerbe beim Erbanfall 347 BGB §§ 1371, 1922, 1931, 2231; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 12, 13, 13 a, 14, 15, 16, 17, 19
62	Schenkungen unter Lebenden – Berücksichtigung einer Zuwendung mit einem steuerrechtlich negativen Wert 350 BGB §§ 516, 518; ErbStG §§ 1 Abs. 1 Nr. 2, 7 Abs. 1, 12, 14 Abs. 1, 15, 16, 19
63	Testamentarische Erbfolge mit Vermächtnissen – Steuerklassen der einzelnen Erwerber 352 BGB §§ 414, 415, 873, 925, 929, 1589, 1922, 1937, 1967, 2047, 2048, 2147, 2150, 2174, 2231, 2232, 2303, 2307; ErbStG §§ 1, 2, 3, 10, 12, 13, 15, 16, 17, 19; BewG §§ 9, 11, 12, 19, 95

Fall	Seite
64 Freibeträge – besonderer Versorgungsfreibetrag: Überlebender Ehegatte, überlebende Kinder; Kürzung des Versorgungsfreibetrages – Steuersätze – Härteausgleich	361
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 10, 11, 16, 17, 19; BewG §§ 13, 14, 15	
65 Erwerb von Todes wegen – Tarifbegrenzung beim Erwerb von Produk- tivvermögen – Behaltensfrist	365
BewG § 11 Abs. 2; BGB §§ 1922, 1924, 1925, 1931; ErbStG §§ 1, 2, 5, 10, 12, 13, 13 a, 16, 19, 19 a	
66 Steuern, die von dem Kapitalwert von Renten oder anderen wieder- kehrenden Nutzungen oder Leistungen zu entrichten sind: Besteuerung nach dem Kapitalwert; Besteuerung nach dem Jahreswert, Ablösung der Jahressteuer; Vor- und Nachteile der jährlichen Versteuerung; Berichtigung bei frühzeitigem Tod	375
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 10, 11, 12, 16, 23, 25; BewG §§ 13, 14; BGB §§ 1937, 1939, 2174; EStG § 10 Abs. 1 Nr. 1 a	
67 Besteuerung bei Rentenlast – Anwendungsbereich: Schenkungen unter Lebenden (Schenkung unter Leistungsaufgabe), Erwerb von Todes wegen – Sofortbesteuerung – Stundung – Ablösung	383
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 1, §§ 10, 16, 17, 23, 25; BewG §§ 12, 13, 14; BGB §§ 516, 525, 1939, 2174; GrEStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, 2 und 3, § 3 Nr. 2, §§ 8, 11	
68 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens – testamentarische Erb- folge – Erbschaftsteuerermäßigung nach § 27 ErbStG	390
BewG §§ 9, 12, 14; BGB §§ 1371, 1922, 1924, 1931, 2032, 2033, 2231 Nr. 1, 2232; ErbStG §§ 3, 5, 10, 12, 13, 13 a, §§ 15, 16, 17, 19, 27	
Abkürzungen	395
§§-Schlüssel	397
Stichwortverzeichnis	401