

Inhaltsverzeichnis

A. Grundlagen der Erbschafts- und Schenkungsbesteuerung	1
I. Erbschaftsteuer im Wandel	1
1. Streitobjekt „Erbschaftsteuer“	1
2. Reform der Erbschaftsteuer zum 1. Januar 2009	3
II. Erbschaftsteuer im System der Steuerarten	6
1. Rechtsgrundlagen der Erbschaftsteuer	6
2. Überlagerung zweier Gesetzesfassungen	7
3. Steuerpflichtige Vorgänge	9
4. Persönliche Steuerpflicht	11
a) Unbeschränkte Steuerpflicht	11
b) Beschränkte Steuerpflicht	12
c) Einwirkung des EU-Rechts auf das deutsche Erbschaftsteuerrecht	13
5. Konkurrenz der Erbschaftsteuer zu anderen Steuern	14
a) Verhältnis zur Einkommensteuer	14
b) Verhältnis zur Grunderwerbsteuer	15
III. Grundregeln der Erbschaftsteuer	16
1. Grundregeln des Erbrechts	16
a) Erwerbe in gesetzlicher Erbfolge	16
b) Erwerbe in gewillkürter Erbfolge	18
c) Pflichtteilsrecht, Erbschein und Ausschlagung der Erbschaft	21
2. Steuertatbestände für die Erwerbe von Todes wegen	23
a) Erwerb durch Erbanfall, Vermächtnis und Pflichtteil	23
b) Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall	26
c) Erwerb durch Vertrag zu Gunsten Dritter	28
d) Erwerbe durch Abfindung	29
IV. Grundregeln der Schenkungsteuer	29
1. Schenkungsteuer im Verhältnis zur Erbschaftsteuer	29
2. Grundtatbestand der freigebigen Zuwendung unter Lebenden	30
a) Zuwendungsbeteiligte bei Gesellschaften	31
b) Zuwendungsgegenstand	34
c) Mittelbare Schenkung	35
d) Gemischte Schenkung und Schenkung unter einer Auflage	36
e) Wille zur Unentgeltlichkeit	39
f) Ausführung der freigebigen Zuwendung	40
3. Weitere Tatbestände der Schenkungsteuer	41
V. Grundregeln der Steuerberechnung	43
1. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und Berechnung der Steuer	43
2. Sachliche Steuerbefreiungen	46
3. Steuerbefreiung für begünstigtes Vermögen	50
a) Rechtfertigung einer Steuerverschonung	50
b) Steuerverschonung nach dem ErbStRG	51
4. Progressive Steuer nach persönlichen Verhältnissen und nach Höhe des steuerpflichtigen Vermögens	52
a) Einteilung der Steuerpflichtigen nach Steuerklassen	52

b) Persönliche Freibeträge der Erwerber	55
c) System des Steuertarifs	56
VI. Die praktische Seite der Erbschaftsbesteuerung	58
B. Problemfelder des Erbschaftsteuerrechts	65
I. Erbrechtliche Grundlage	65
1. Vermächtnis und Pflichtteil	65
a) Erwerb durch Vermächtnis	65
b) Erwerb auf Grund geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs	67
2. Gestaltung durch Ausschlagung	69
a) Folgen der Ausschlagung	69
b) Steuerlicher Nutzen der Ausschlagung	70
II. Erbschaftsteuerliche Grundlage	71
1. Altersversorgung und Erbschaftsteuer	71
a) Steuerfreie und steuerpflichtige Versorgungsbezüge	71
b) Unterschiedliche Gestaltungen bei der Lebensversicherung	73
c) Wahl der Jahresversteuerung	75
2. Besteuerungsvorteile der Zugewinnngemeinschaft	78
a) Zugewinnngemeinschaft und Erwerb von Todes wegen	78
b) Erbrechtliche Regelung	79
c) Güterrechtliche Regelung	80
d) Wechsel des Güterstands	81
e) Steuerliche Vorteile des Zugewinnausgleichs im Todesfall	81
f) Modifizierte Zugewinnngemeinschaft	83
g) Rückwirkende Vereinbarung der Zugewinnngemeinschaft	84
h) Vermögensausgleich während der Ehe	85
3. Belastungsvergleich: Nacherbschaft contra Nießbrauchsvermächtnis	87
a) Besteuerung der Vor- und Nacherbschaft	87
b) Besteuerung beim Nießbrauchsvermächtnis	91
4. Schuldenabzug und Erbfallkosten	92
C. Problemfelder des Schenkungsteuerrechts	95
I. Nutzung persönlicher Verhältnisse zur Steuerersparnis	95
1. Vermögensausgleich zwischen Ehegatten	95
2. Erfreuliche und unerfreuliche Nebenabreden	104
a) Klauseln im Schenkungsvertrag	105
b) Übernahme der Steuer durch den Schenker	106
3. Schenkungen innerhalb und außerhalb des Zehnjahreszeitraums	107
a) Zusammenrechnung von Erwerben	107
b) Steuerermäßigung bei kurzzeitig mehrfachem Vermögensübergang	112
4. Steuerersparnis durch den Generationensprung	113
5. Steuerersparnis durch Kettenschenkung	116
II. Chancen und Fußangeln bei der Grundstücksschenkung	118
1. Möglichkeiten der Steuerersparnis	118
2. Sonderfragen	122
a) Knebelungsverträge, Widerrufsvorbehalte und Rückschenkungen	122
b) Nießbrauch und Nießbrauchsverzicht	123
c) Ausführung der Grundstücksschenkung	126

3. Chancen und Risiken der mittelbaren Grundstücksschenkung	127
a) Wege zur mittelbaren Grundstücksschenkung	127
b) Grenzen der Gestaltung	130
4. Praxisprobleme der gemischten Grundstücksschenkung	131
D. Erbschaftsteuerliche Bewertung und Verschonung des erworbenen Vermögens	137
I. Bewertung der Immobilien	138
1. Grundlagen der erbschaftsteuerlichen Bewertung	141
2. Die neuen Bewertungsverfahren für Immobilien	144
a) Die Grundstücksbewertung als Politikum	144
b) Umsetzung der verfassungsgerichtlichen Vorgabe	145
c) Die Bewertung unbebauter Grundstücke	148
d) Unterschiedliche Bewertung bebauter Grundstücke je nach Grundstücksart	151
e) Bewertung nach dem Vergleichswertverfahren	154
f) Bewertung nach dem Ertragswertverfahren	156
g) Bewertung nach dem Sachwertverfahren	161
h) Bewertung bei Erbbaurechten	165
i) Bewertung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	169
j) Bewertung von Grundstücken im Zustand der Bebauung	170
k) Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	170
2. Steuerverschonung von Grundstückserwerben	171
II. Bewertung und Steuerverschonung bei der Land- und Forstwirtschaft ...	172
1. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	172
a) Verkehrswert oder Ertragswert?	173
b) Regelertragswert oder Mindestwert?	174
2. Steuerliche Verschonung der Erwerbe	177
III. Bewertung des Betriebsvermögens und des Anteilsvermögen	178
1. Problematik der Bewertung	178
2. Gesonderte Feststellung des Steuerwerts	180
3. Gemeiner Wert von Betriebsvermögen und Anteilsvermögen	181
a) Konkurrenz der Bewertungsmethoden	182
b) Vereinfachtes Ertragswertverfahren	184
c) Substanzwert als Wertuntergrenze	189
IV. Steuerverschonung des Betriebsvermögens und Anteilsvermögens	189
1. Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen	191
a) Begünstigungsfähiges Vermögen	191
b) Mindestbeteiligung an Kapitalgesellschaften	192
c) Produktivvermögen und Verwaltungsvermögen	193
d) Kurzfristige Vermögenszuführung und Weitergabe des Vermögens	195
e) Berechnung der Schädlichkeitsgrenze	196
2. Verschonungsmaßnahmen der Regelverschonung	197
a) Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag	197
b) Tarifentlastung für Erwerber der Steuerklassen II und III	199
c) Stundung der verbleibenden Steuer	201
3. Erhalt der Begünstigung bei der Regelverschonung	201
a) Lohnsummenklausel	202
b) Fortführung des Betriebs in der Behaltensfrist	205

4. Volle Steuerverschonung nach dem Zehnjahresmodell	210
5. Überwachung der Behaltensregeln	211
6. Doppelbelastung durch Erbschaftsteuer und Einkommensteuer	212
V. Bewertung weiterer Vermögensgegenstände	213
1. Bewertung von Wertpapieren und Anteilen	213
2. Kapitalforderungen und Sachleistungsansprüche	214
3. Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen	217
4. Verkehrswert sonstiger Gegenstände	218
Stichwortverzeichnis	219

