

# Steuer Seminar

Band 10

Praktische Fälle des  
Steuerrechts

Bruschke

## Erbschaftsteuer Schenkungsteuer

10. Auflage 2022

**efv**

Erich Fleischer Verlag

## Bruschke · Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer



# Steuer-Seminar

## **Erbschaftsteuer Schenkungsteuer**

69 praktische Fälle

von  
Dipl.-Finanzwirt Gerhard Bruscke  
Steuerberater

10. Auflage  
2022



ERICH FLEISCHER VERLAG · ACHIM

### **Online-Ergänzungen**

Sobald ergänzende Informationen wie z. B. Hinweise auf Änderungen im Erbschaftsteuerrecht vorliegen, können Sie diese auf der Homepage des Erich Fleischer Verlages [www.efv-online.de](http://www.efv-online.de) abrufen.

Auf der Produktseite Praxisfälle des Steuerrechts – Erbschaftsteuer – finden Sie dazu den Button „Online-Ergänzungen“. Nach Eingabe Ihres Zugangscodes  gelangen Sie zu den gewünschten Zusatzinformationen.

### **Bibliografische Information Der Deutschen Bibliothek**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet abrufbar.

ISBN 978-3-8168-3100-6

© 2022 Erich Fleischer Verlag, Achim

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne schriftliche Zustimmung des Verlages unzulässig und strafbar. Das gilt insbesondere für die Vervielfältigung, Übersetzung, Mikroverfilmung und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Gesamtherstellung: iBK Druck & Service, Scheeßel

## Vorwort zur 10. Auflage

Die Anwendung des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts ist ausgesprochen kompliziert, wobei häufig auch die Verbindung zur Grunderwerbsteuer eine Rolle spielt. Generell muss davon ausgegangen werden, dass das Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht weiterhin in Bewegung ist und auch die letzte große Änderung, die durch die Rechtsprechung des BVerfG erforderlich wurde, aus verfassungsrechtlicher Sicht nicht unumstritten ist. Festzuhalten ist hier auch, dass in der Vergangenheit wohl alle Erbschaftsteuergesetze an der Hürde des Art. 3 GG ganz oder teilweise gescheitert sind. Auch die Auslegung der gesetzlichen Vorschriften ist häufig strittig. So sind z. B. im Bereich der Steuerbefreiung für Betriebsvermögen (§§ 13a, 13b ErbStG) viele Verfahren beim BFH anhängig.

Schließlich hat der Beschluss des BVerfG vom 07.11.2006 1 BvL 10/02 (BStBl 2007 II S. 192) zum Erbschaftsteuerreformgesetz vom 24.12.2008 (BGBl 2008 I S. 3018) geführt, das aber schon bald in Teilen ergänzt oder korrigiert wurde. Die Entscheidung des BVerfG vom 17.12.2014 1 BvL 21/12 (BStBl 2015 II S. 50) hat zu einer Neugestaltung der Verschonungsregeln mit dem Gesetz zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes an die Rechtsprechung des BVerfG vom 04.11.2016 (BGBl 2016 I S. 2464) geführt. Inzwischen sind mit dem Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz (StUmgBG) vom 23.06.2017 (BGBl 2017 I S. 1682), dem Gesetz zum Ausschluss verfassungsfeindlicher Parteien von der Parteienfinanzierung vom 18.07.2017 (BGBl 2017 I S. 2730), dem Gesetz zur Vermeidung von Umsatzsteuerausfällen beim Handel mit Waren im Internet und zur Änderung weiterer steuerlicher Vorschriften vom 11.12.2018 (BGBl 2018 I S. 2338) – besser bekannt als Jahressteuergesetz 2018 (JStG 2018) –, dem Brexit-Steuerbegleitgesetz vom 25.03.2019 (BGBl 2019 I S. 357), dem Grundsteuer-Reformgesetz vom 26.11.2019 (BGBl 2019 I S. 1794), dem Jahressteuergesetz 2020 (BGBl 2020 I S. 3096), dem Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts vom 25.06.2021 (BGBl 2021 I S. 2050), dem Gesetz zur Abwehr der Steuervermeidung und unfairem Wettbewerb und zur Änderung weiterer Gesetze (StAbwG) vom 25.06.2021 (BGBl 2021 I S. 2056), dem Gesetz zur erleichterten Umsetzung der Reform der Grundsteuer und Änderung weiterer steuerrechtlicher Vorschriften (GrStRefUG) vom 16.07.2021 (BGBl 2021 I S. 2931) und dem Gesetz zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts und zur Änderung des Infektionsschutzgesetzes (StiftRG) vom 16.07.2021 (BGBl 2021 I S. 2947) bereits die ersten Änderungen bzw. Korrekturen erfolgt.

Das amtliche Erbschaftsteuer-Handbuch und auch die Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019 lassen Fragen offen. Da es zu den neuen Verschonungsregeln bisher keine höchstgerichtliche Rechtsprechung gibt, bleiben insoweit auch viele Zweifelsfragen ungelöst.

Diese Fallsammlung soll sowohl Studierenden als auch Praktikern dienen und es ihnen ermöglichen, sich in das komplexe und immer mehr an Bedeutung gewinnende Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht in verhältnismäßig kurzer Zeit einzuarbeiten. Durch die gleichzeitige Beschäftigung mit den erbrechtlichen Problematiken werden auch die Grundzüge des Erbrechts dargestellt.

Der Stand der einschlägigen Gesetze und der Rechtsprechung ist bis April 2022 berücksichtigt. Die ErbStR 2019 sind eingearbeitet. Ganz bewusst wurde auf Beispiele zu den §§ 13c und 28a ErbStG verzichtet. Diese Vorschriften beziehen sich auf Erwerbe in einer Größenordnung, die den üblichen Rahmen eines Festsetzungsfinanzamts und auch der steuerlichen Beratung überschreiten und daher eine intensive Beschäftigung mit der Materie erfordern, die über ein plakatives Beispiel kaum hinreichend abgebildet werden kann. Zudem sind hierzu in den ErbStR 2019 und den Hinweisen zu den ErbStR 2019 (ErbStH 2019) zahlreiche und sehr detaillierte Beispiele enthalten, auf die verwiesen wird.

Für Anregungen und Kritik bin ich dankbar.

Möhnesee, im Mai 2022

Gerhard Brusckke

### Rechtsgrundlagen:

<b>ErbStG</b>	in der Fassung der Bekanntmachung vom 27.02.1997 (BGBl I S. 378, BStBl I S. 298) mit späteren Änderungen
<b>ErbStDV</b>	vom 08.09.1998 (BGBl I S. 2658, BStBl I S. 1183) mit späteren Änderungen
<b>BewG</b>	in der Fassung der Bekanntmachung vom 01.02.1991 (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, §§ 10, 15, 16, 19, 23; BewG §§ 16, 17, 198; 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 . . . . . BGB §§ 1922, 1937, 2303; ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 10, 13d, 15, 16, 19; GrEStG § 3 Nr. 2 und 3	22
3 Schenkungsteuer und Abgabenordnung – Steuererklärung – Schuldner – Steuerbescheid – Haftung – Verjährung – Steuerhinterziehung 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	26
4 Ausschlagung der Erbschaft – Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten . . . . . ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 1 und 2, §§ 15, 16, 27; AO § 42; BGB §§ 1414, 1952, 1953	33
5 Der Testamentsvollstrecker: Rechtsstellung, Aufgabenkreis, Stellung im Besteuerungsverfahren . . . . . ErbStG §§ 3, 10, 15, 16, 20, 31, 32; AO §§ 34, 45, 69, 80, 122, 149, 157, 191, 219, 350; BGB §§ 1922, 2197 ff., 2221	38
6 Testamentarische Gesamtrechtsnachfolge – Auslegung des Testaments – Pflichtteilsanspruch – Erwerb von Todes wegen – Erbschaftsteuerpflicht . . . . . BGB §§ 1922, 1924, 1925, 1942, 1943, 1967, 2064, 2066, 2231, 2232, 2303; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 15, 16, 19	46
7 Unbeschränkte Erbschaftsteuerpflicht – ausländisches Vermögen – Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer . . . . . ErbStG §§ 1, 2, 3, 12 Abs. 7, § 21; BewG §§ 9, 31, 121, 151	48
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, 3, 9, 10, 11, 12 Abs. 7, §§ 16, 21; Abkommen vom 03.12.1980 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlaß-, Erbschaft- und Schenkungsteuer, DBA BRD/USA Art. 4, 5, 6, 11	51
9 Unbeschränkte Steuerpflicht – Vermögen in der Schweiz – Freistellung in der Bundesrepublik – Progressionsvorbehalt . . . . . BewG §§ 9, 31; ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, §§ 2, 3, 9, 12 Abs. 7, § 16; Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweizerischen Eidgenossenschaft zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlaß- und Erbschaftsteuern vom 30.11.1978 (BStBl 1980 I S. 243), DBA BRD/Schweiz Art. 5, 10	55



Fall	Seite
10 Testamentarische Gesamtrechtsnachfolge – teilerfüllte Grundstücksgeschäfte (Privatvermögen) im Nachlass . . . . .	57
BGB §§ 1922, 1967, 1968, 2231 Nr. 1, § 2232; BewG §§ 9, 11 Abs. 2, § 17 Abs. 3, §§ 95, 99, 103, 109, 199 bis 203; ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1, §§ 3, 9, 10, 11, 12, 13, 13a, 13b, 16, 19	
11 Testamentarische Gesamtrechtsnachfolge – teilerfüllte Grundstücksgeschäfte (Betriebsvermögen) im Nachlass – wirtschaftliches Eigentum . . .	61
AO § 39; BGB §§ 986, 1922, 1967, 1968, 2231, 2232; BewG §§ 9, 11 Abs. 2, § 17 Abs. 3, §§ 95, 99, 103, 109, 199 bis 203; ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 2 Abs. 1, §§ 3, 9, 10, 11, 12, 13, 13a, 13b, 15, 16, 19	
12 Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht – inländisches Vermögen . . . . .	64
ErbStG §§ 1, 2, 9, 10, 12, 13b, 15, 16, 19; BewG § 121	
13 Familienstiftung; Errichtung; satzungsmäßige Auszahlung; Periodenbesteuerung, sog. Ersatzerbschaftsteuer; Verrentung der Steuerschuld; Stundung; Aufhebung; Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung; Umwandlung . . . . .	67
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 7, § 10 Abs. 7 und 8, § 13 Abs. 1 Nr. 16 Buchst. b, § 13a Abs. 9, § 15 Abs. 1 und 2, §§ 24, 26; AO § 15; AStG § 15 Abs. 2; BGB § 82	
14 Gesetzliche Erbfolge des Ehegatten – gesetzlicher Güterstand – Gütertrennung . . . . .	73
BGB §§ 1363, 1371, 1414, 1922, 1931; ErbStG §§ 1, 2, 3, 5, 9, 10, 12, 13, 15, 16, 17, 19	
15 Gesetzliche Erbfolge – Ehegatte und Abkömmling als Erben – gesetzlicher Güterstand – Gütertrennung . . . . .	76
BGB §§ 1363, 1371, 1373, 1378, 1414, 1922, 1924, 1931, 1943, 1945, 2231; ErbStG §§ 1, 2, 3, 5, 9, 10, 12, 13, 15, 16, 17, 19	
16 Gesetzliche Erbfolge – Ehegatte, eheliche Kinder und ein nichteheliches Kind als Erben – erbrechtlicher Zugewinnausgleich – güterrechtlicher Zugewinnausgleich . . . . .	80
BGB §§ 1363, 1371, 1373, 1374, 1375, 1378, 1922, 1924, 1931, 1967, 2032, 2303, 2320; ErbStG §§ 1, 2, 3, 5, 9, 10, 12, 15, 16, 17, 19	
17 Erwerb durch Erbanfall – eigenhändiges Testament – öffentliches Testament – Teilungsanordnung – nichteheliche Lebensgemeinschaft . . . . .	84
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 13 Abs. 1 Nr. 4b und 9, §§ 15, 16, 17; AO § 41; BeurkG §§ 13, 30; BGB §§ 125, 1093, 2048, 2150, 2231, 2232, 2247, 2253, 2258; LPartG §§ 1, 6, 10	
18 Erwerb durch Erbanfall – Testament: Auslegung, Nichtigkeit, Widerruf, Anfechtung – Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs . . . . .	92
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 9 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. b, § 10 Abs. 5 Nr. 2 und 3, § 13 Abs. 1 Nr. 4b und 11, § 13d; AO §§ 41, 173, 175; BGB §§ 142, 2071, 2078, 2079, 2080, 2081, 2082, 2229, 2230, 2231, 2247, 2253, 2258, 2303	

Fall	Seite
19 Erwerb durch Erbanfall – gesetzliche Erbfolge – Testament – gemeinschaftliches Testament – Berliner Testament – Vor- und Nacherbschaft – Erbvertrag . . . . .	99
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 Erwerb durch Erbanfall – Vermächtnis – Auflage – Wunsch des Erblassers – Pflichtteilsanspruch – Zweckzuwendung . . . . .	107
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 Buchst. b, d, Nr. 2, 3, § 10 Abs. 1 und 5, § 13 Abs. 1 Nr. 16 Buchst. b, § 16 Abs. 1, § 20 Abs. 1 und 4; AO § 175 Abs. 1 Nr. 2; BGB §§ 1924, 1930, 1940, 2147, 2174, 2303, 2311 ff., 2317	
21 Erwerb durch Erbanfall – Lebensversicherungen – Pensionsansprüche – Betriebsrenten – Versorgung der Witwe eines persönlich haftenden Gesellschafters – Versorgung der Witwe eines Gesellschafter-Geschäftsführers einer Kapitalgesellschaft. . . . .	114
ErbStG § 3 Abs. 1, § 5 Abs. 1, § 17 Abs. 1, § 23; BewG §§ 12, 14; BGB §§ 328 ff., 1371	
22 Fortgesetzte Gütergemeinschaft mit den gemeinsamen Abkömmlingen – Anteilserwerb durch die Fiktion des § 4 ErbStG . . . . .	122
BewG §§ 151, 157, 160, 168; BGB §§ 1415, 1416, 1483, 1488, 1499, 1968; ErbStG §§ 4, 13a, 13b, 15, 16, 17, 19, 20	
23 Beendigung des gesetzlichen Güterstands durch Vereinbarung der Gütergemeinschaft – Schenkung unter Lebenden – geerbte Vermögensgegenstände als Gesamtgut – erbender Ehegatte als Steuerschuldner . . . . .	126
BewG §§ 157, 176 ff.; BGB §§ 717, 1363, 1372, 1373 bis 1390, 1408, 1410, 1415, 1416, 1417, 1418, 1922, 1924; HGB § 105; ErbStG §§ 5, 7 Abs. 1 Nr. 4, §§ 10, 12, 13, 13d, 15, 16, 19	
24 Gesetzliche Erbfolge – gesetzlicher Güterstand bei den Eheleuten – erbrechtlicher Zugewinnausgleich . . . . .	130
BewG § 9; BGB §§ 1363, 1371, 1924, 1931, 2232, 2303; ErbStG §§ 3, 5, 10, 12, 13 Abs. 1 Nr. 1, 4b, 4c, §§ 15, 16, 17, 19, 28	
25 Güterrechtlicher Zugewinnausgleich mit Pflichtteilsanspruch – geltend gemachter Pflichtteil als Erwerb von Todes wegen . . . . .	135
BGB §§ 1371, 1931, 2303; ErbStG §§ 3, 5, 10, 13 Abs. 1 Nr. 1, 4b, 4c, §§ 16, 17, 28	
26 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 . . . . .	137
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 4, §§ 6, 9, 10, 12, 19, 20, 23, 27; BewG §§ 14, 15, 16; BGB §§ 1924, 2100 ff., 2147, 2303, 2306, 2307	
27 Erwerb durch Erbanfall – Vor- und Nacherbschaft: Besteuerung des Vorerben; Eintritt der Nacherbfolge nicht durch den Tod des Vorerben; Besteuerung des Nacherben . . . . .	148
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 6, 10, 11, 12, 13d, 19, 20; BewG §§ 4, 5, 12, 13, 15, 16; BGB §§ 2100, 2113, 2124, 2126, 2130, 2136, 2137, 2138, 2139	

Fall	Seite
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 . . . . .	155
ErbStG § 7 Abs. 1 Nr. 1, § 9 Abs. 1 Nr. 2, § 10; AO §§ 39, 175; BewG §§ 12, 13, 14, 15, 180 bis 191; 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 . . . . .	164
ErbStG § 7 Abs. 1 Nr. 1, §§ 10, 13d; BewG §§ 14, 15, 16; BGB §§ 516, 525	
30 Zuwendungen unter Ehegatten – Zuwendung eines Familienheims – unbenannte Zuwendungen – Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe . . . . .	170
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 1, § 13 Abs. 1 Nr. 4a und 4b, § 14; BGB § 516	
31 Vorweggenommene Erbfolge – Übertragung eines Grundstücks – Übernahme von Hypothekenverbindlichkeiten und Zahlung von Gleichstellungsgeld . . . . .	175
BGB § 525; ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 2, § 7 Abs. 1 Nr. 1, §§ 10, 13d, 15, 16, 19; GrEStG § 3 Nr. 2 und 6	
32 Vorweggenommene Erbfolge – Übertragung eines Betriebs gegen Versorgungsleistungen . . . . .	178
ErbStG § 7 Abs. 1 Nr. 1, §§ 10, 13a, 13b, 15, 16, 19; EStG § 6 Abs. 3, § 10 Abs. 1a Nr. 2, § 12 Nr. 2; EStDV § 11d	
33 Schenkung eines KG-Anteils – Buchwertklausel im Ausscheidungsfall – Tarifbegrenzung . . . . .	181
ErbStG §§ 7, 10, 12, 13a, 13b, 19a; BGB §§ 138, 516, 518, 738; HGB §§ 105, 161; BewG § 5 Abs. 2, §§ 11, 95 bis 109, 199 ff.; 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-Schenkungen . . . . .	191
BewG §§ 9, 11, 13, 95 bis 109; BGB § 104 Nr. 1, §§ 105, 181, 313, 518, 1626, 1643, 1822, 1909; ErbStG §§ 1, 2, 7 Abs. 1 und 6, §§ 9, 10, 11, 12, 13a, 13b, 15, 16, 19, 20; EStG § 12 Nr. 2; HGB § 161; UmwStG § 24	
35 Ausscheiden eines Gesellschafters einer OHG durch Tod – Fortsetzungsklausel nach § 138 HGB unter den verbleibenden Gesellschaftern . . . . .	198
BewG §§ 3, 11, 12, 95, 103, 109; BGB § 738 Abs. 1 Satz 2, §§ 1922, 1924, 1925, 1930; ErbStG §§ 3, 7 Abs. 7, §§ 10, 12, 13a, 13b, 15, 16, 19; HGB §§ 105, 131 Abs. 3	
36 Ausscheiden eines Gesellschafters einer OHG durch Tod – Fortsetzungsklausel – Buchwertklausel bei Ausscheiden . . . . .	202
BewG §§ 3, 95 ff., 109; BGB § 2301; ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1 und 2, § 7 Abs. 7, §§ 10, 12, 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a und b, §§ 13a, 13b, 15, 16, 19, 19a	

Fall	Seite
37 Ausscheiden eines Gesellschafters einer OHG durch Tod – einfache Nachfolgeklausel . . . . . BewG §§ 95 bis 109, 199 bis 203; ErbStG §§ 10, 12, 13, 13a, 13b, 15, 16, 19	207
38 Ausscheiden eines Gesellschafters einer OHG durch Tod – sog. qualifizierte Nachfolgeklausel . . . . . BGB §§ 1922, 2032, 2047, 2048; ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 1, § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 13, 13a, 13b, 15, 16, 19	212
39 Schenkungsteuerliche Behandlung von Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften – verdeckte Einlage als freigebige Zuwendung . . . . . BewG § 11 Abs. 2, §§ 199 ff.; ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 2, §§ 7, 10, 12	218
40 Schenkungsteuerliche Behandlung von Leistungen von Gesellschaftern und Dritten an Kapitalgesellschaften – verdeckte Gewinnausschüttung an nahe Angehörige . . . . . BewG § 9; ErbStG § 1 Abs. 1 Nr. 2, §§ 7, 10, 16, 19; KStG § 8 Abs. 3	221
41 Entstehung der Steuer – Bewertungsstichtag – Erlöschen der Steuer: Festsetzungsverjährung, Zahlungsverjährung – Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen: Rückforderung wegen groben Undanks . . . . . 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 Buchst. a, § 175 Abs. 1 Nr. 2, §§ 228 ff., 367; BewG §§ 13, 15, 16; BGB §§ 530, 531, 812, 818	224
42 Erwerb von Todes wegen – sachliche Steuerbefreiungen – Nachlassverbindlichkeiten . . . . . BGB §§ 1589, 1922, 1924, 1930, 1937, 1940, 2192, 2231; ErbStG §§ 3, 10 Abs. 5 und 6, §§ 12, 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a und b, § 13 Abs. 1 Nr. 4c, § 13b Abs. 1 Nr. 3, §§ 13d, 15, 16, 17, 19; BewG §§ 9, 11, 13	230
43 Erwerb von Todes wegen – Produktivvermögen – sachliche Steuerbefreiungen – beschränkter Schuldenabzug . . . . . BGB §§ 1922, 1924, 1930, 1967, 1968; BewG §§ 9, 11, 95, 99, 103, 109; ErbStG §§ 1, 2, 3, 10 Abs. 5 und 6, §§ 11, 12, 13 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a und b, §§ 13a, 13b, 15, 16, 17, 19	238
44 Erwerb von Todes wegen – Produktivvermögen – beschränkter Schuldenabzug bei Pflichtteilsleistungen . . . . . BGB §§ 1922, 1924, 1930, 1937, 1967, 1968, 2064, 2303, 2311 ff.; BewG §§ 9, 11, 12; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13a, 13b, 15, 16, 19	243
45 Steuerersparnis durch Gestaltung: Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker – Verpflichtung zur Übernahme der Erbschaftsteuer für ein Vermächtnis durch den Erben . . . . . ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 1, § 10 Abs. 1, 2, 5, § 20 Abs. 1	247
46 Bewertungsstichtag – Bewertung: Allgemeines, Kapitalforderung, Übereignungsverpflichtung, GmbH-Anteil, Grundbesitz, Betriebsvermögen – Berichtigung von Erklärungen durch den Gesamtrechtsnachfolger . . . . . ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 10, 11, 12, 13a, 13b, 19; AO §§ 153, 179 ff., 370, 371, 378; BewG §§ 9, 11, 12, 19, 95 ff., 199 ff.	251

Fall	Seite
47 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen – Steuerbefreiung – Stundung der Erbschaftsteuer . . . . .	259
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 10, 12, 13a, 13b, 28; BewG §§ 2, 168	
48 Feststellung der Grundbesitzwerte („Bedarfsbewertung“) – bebaute Grundstücke – Erbbaurecht – Grundstück im Zustand der Bebauung . . . . .	261
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 12, 13, 13d; BewG §§ 176 ff.; AO §§ 175, 182, 351	
49 Beiderseits noch nicht erfüllte schuldrechtliche Verpflichtungen aus einem Erbbaurechtsvertrag bei Grundstücksschenkung . . . . .	267
ErbStG §§ 7, 9, 11, 12	
50 Erbfall – gewerbliches Unternehmen im Nachlass – Behaltensregelung . . . . .	270
BGB §§ 126, 738, 1922, 2032, 2038, 2040, 2041, 2047, 2048; BewG §§ 99, 103, 109; ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 10, 12 Abs. 2 und 5, §§ 13a, 13b; EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2	
51 Vergünstigungen für Produktivvermögen – Erbengemeinschaft und Teilungsanordnung – Erbfallkostenpauschbetrag . . . . .	276
BGB §§ 1922, 2047, 2048; ErbStG §§ 3, 12 Abs. 5, §§ 13, 13a, 13b, 13d, 15, 16, 19	
52 Vergünstigungen für Produktivvermögen – Vermächtnis und Vorausvermächtnis – Tarfbegrenzung nach § 19a ErbStG . . . . .	280
BGB §§ 1922, 2147, 2150, 2174; ErbStG §§ 3, 10, 12 Abs. 5, §§ 13a, 13b, 15, 16, 17, 19, 19a	
53 Tarfbegrenzung nach § 19a ErbStG bei nicht begünstigtem Vermögen . . . . .	283
ErbStG §§ 13, 13a, 13b, 15, 16, 19, 19a	
54 Unentgeltliche Übertragung eines Betriebs im Wege der sog. vorweggenommenen Erbfolge – Verschonungsregelungen für Produktivvermögen . . . . .	285
BGB §§ 516, 518, 525; ErbStG § 7 Abs. 1 Nr. 1, §§ 12, 13a, 13b, 15, 16, 19; BewG §§ 199 ff.	
55 Übertragung eines Betriebs gegen Versorgungsleistungen – Verschonungsregelungen für Produktivvermögen . . . . .	289
EStG § 6 Abs. 3, § 10 Abs. 1 Nr. 1a, §§ 12, 22 Nr. 1; ErbStG §§ 7, 10, 13a, 13b, 15, 16, 19; BewG § 14	
56 Unentgeltliche Übertragung eines Gesellschaftsanteils an einer KG im Wege der vorweggenommenen Erbfolge unter Zahlung von Gleichstellungsgeldern – Verschonungsregelungen für Produktivvermögen – Zeitpunkt der Schenkung . . . . .	293
BGB §§ 328, 330, 525; EStG § 15 Abs. 1 Nr. 2, §§ 16, 34; ErbStG §§ 7, 9, 10, 12, 13a, 13b, 15, 19	
57 Vorweggenommene Erbfolge – Betriebsvermögensabschlag – Sperrfrist – Behaltensregelung – rückwirkender Wegfall der Steuerbefreiung – Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe . . . . .	296
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, §§ 13a, 13b, 14, 15, 16, 19, 29; UmwStG § 20	
58 Qualifizierte Nachfolge in einen Gesellschaftsanteil des Erblassers – Erbfall – Pflichtteilsanspruch – Kosten der Erbauseinandersetzung . . . . .	301
BGB §§ 1061, 1589, 1922, 1924, 2032, 2047, 2048, 2231, 2247, 2303; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13, 13a, 13b, 13d, 15, 16, 19; BewG §§ 11, 12 Abs. 1, §§ 95 bis 109; EStG § 5	

Fall	Seite
59 Erwerb durch Erbanfall – gesetzliche Erbfolge – Betriebsvermögen – Anteile an Kapitalgesellschaften – beschränkter Schuldenabzug . . . . .	309
BGB §§ 1922, 1924, 1925, 1930; BewG §§ 9, 11, 12, 95 bis 109, 151; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13, 13a, 13b, 13d, 15, 16, 17, 19	
60 Erwerb von Todes wegen – Sachvermächtnis Produktivvermögen – Betriebsvermögen – Anteile an Kapitalgesellschaften – beschränkter Schuldenabzug . . . . .	313
BGB §§ 1922, 1937, 1967, 1968, 2147, 2174, 2231, 2232; BewG §§ 9, 11, 12, 95 bis 109, 151; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 11, 12, 13, 13a, 13b, 13d, 15, 16, 17, 19, 19a	
61 Unentgeltliche Grundstücksübertragungen – Berücksichtigung eines früheren Erwerbs . . . . .	316
BewG §§ 151 ff.; BGB §§ 414, 415, 516; ErbStG §§ 1, 2, 7, 9, 10, 12, 13d, 14, 15, 16, 17, 19	
62 Die Beschenkte als Gesamtrechtsnachfolgerin des Schenkers durch Erbfall – Berücksichtigung früherer Erwerbe beim Erbanfall . . . . .	320
BGB §§ 1371, 1922, 1931, 2231; ErbStG §§ 1, 2, 3, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19	
63 Testamentarische Erbfolge mit Vermächtnissen – Steuerklassen der einzelnen Erwerber. . . . .	322
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, 13d, 15, 16, 17, 19; BewG §§ 9, 11, 12, 19, 95	
64 Freibeträge – besonderer Versorgungsfreibetrag: überlebender Ehegatte, überlebende Kinder; Kürzung des Versorgungsfreibetrags – Steuersätze – Härteausgleich . . . . .	331
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 10, 11, 16, 17, 19; BewG §§ 13, 14, 15	
65 Erwerb von Todes wegen – Tarifbegrenzung beim Erwerb von Produktiv- vermögen – Behaltensfrist . . . . .	335
AO § 175; BewG § 11 Abs. 2, §§ 95 bis 109, 199 ff.; BGB §§ 1922, 1924, 1925, 1931; ErbStG §§ 1, 2, 3, 5, 10, 12, 13, 13a, 13b, 16, 19, 19a	
66 Steuern, die von dem Kapitalwert von Renten oder anderen wiederkeh- renden Nutzungen oder Leistungen zu entrichten sind: Besteuerung nach dem Kapitalwert – Besteuerung nach dem Jahreswert, Ablösung der Jahres- steuer – Vor- und Nachteile der jährlichen Versteuerung – Berichtigung bei frühzeitigem Tod . . . . .	342
AO § 254; ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, §§ 9, 10, 11, 12, 16, 23; BewG §§ 13, 14; BGB §§ 1937, 1939, 2174	
67 Besteuerung bei Rentenlast – Anwendungsbereich: Schenkungen unter Lebenden (Schenkung unter Leistungsaufgabe) . . . . .	348
ErbStG § 3 Abs. 1 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 1, §§ 10, 13d, 16, 17, 19; 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 Erbfolge – Erbchaftsteuerermäßigung nach § 27 ErbStG . . . . .	352
BewG §§ 9, 12, 14; BGB §§ 1371, 1922, 1924, 1931, 2032, 2033, 2231 Nr. 1, § 2232; ErbStG §§ 3, 5, 10, 12, 15, 16, 17, 19, 27	

69 Steuerermäßigung bei einer Doppelbelastung mit Einkommensteuer und Erbschaftsteuer – testamentarische Erbfolge .....	355
AO § 179; BewG §§ 9, 12, 151, 157, 176 ff.; BGB §§ 1922, 2231 Nr. 1, § 2232; ErbStG §§ 3, 10, 12, 15, 16, 19; EStG §§ 11, 21, 35b	
<b>Abkürzungen</b> .....	359
<b>Paraphenschlüssel</b> .....	361
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	365