

Inhaltsverzeichnis

1	Besteuerung von Schenkungen und Erwerben von Todes wegen	1
1.1	Stellung der Erbschaft- und Schenkungsteuer im Steuerrecht.	1
1.1.1	Allgemeines	1
1.1.2	Verhältnis zu anderen Steuern	3
1.1.2.1	Körperschaftsteuer	3
1.1.2.2	Einkommensteuer	3
1.1.2.3	Umsatzsteuer	4
1.1.2.4	Grunderwerbsteuer	4
1.1.3	Anzeige- und Steuererklärungspflicht	5
1.1.4	Verfahrensrechtliche Besonderheiten	7
1.2	Prüfungsreihenfolge der Schenkung und Erbschaftsteuer	9
1.2.1	Prüfungsschema	9
1.2.2	Persönliche Steuerpflicht	10
1.2.2.1	Natürliche Personen	10
1.2.2.2	Gesellschaften und Körperschaften des öffentlichen Rechts	13
1.2.3	Sachliche Steuerpflicht	14
1.2.3.1	Erwerbe von Todes wegen	15
1.2.3.2	Schenkungen unter Lebenden	21
1.2.3.3	Zweckzuwendungen	28
1.2.3.4	Erbersatzbesteuerung	29
1.2.4	Besteuerungszeitpunkt/Entstehen der Steuer	32
1.2.5	Vermögensanfall	34
1.2.5.1	Von Todes wegen	35
1.2.5.2	Schenkungen	35
1.2.6	Gegenstandsbezogene Steuerbefreiungen	35
1.2.6.1	Hausrat und andere bewegliche körperlichen Gegenstände	36
1.2.6.2	Kulturgüter	37
1.2.6.3	Immobilien	38

1.2.6.4	Rückfall von Vermögen an Eltern oder Großeltern	44
1.2.6.5	Gelegenheitsgeschenke	44
1.2.6.6	Unterhalts- und Pflegeleistungen	45
1.2.6.7	Verzicht	47
1.2.6.8	Zuwendung an begünstigte Einrichtungen	47
1.2.6.9	Betriebsvermögen	48
1.2.7	Nachlassschulden/Abzugsposten	62
1.2.7.1	Erwerb von Todes wegen	62
1.2.8	Nicht gegenstandsbezogene, sachliche Steuerbefreiungen	73
1.2.8.1	Zugewinn	73
1.2.8.2	Freibeträge nach § 16 ErbStG	76
1.2.8.3	Versorgungsfreibetrag	78
1.2.9	Steuertarif	80
1.2.9.1	Tarif	80
1.2.9.2	Härteklauseel	81
1.2.10	Ausländische Steuern	82
1.2.11	Mehrfacherwerbe	84
1.2.12	Stundung	86
1.2.13	Erlöschen der Steuer	88
1.3	Besonderheiten bei der Besteuerung	90
1.3.1	Vor- und Nacherbschaft	90
1.3.2	Berliner Testament	93
1.3.3	Mittelbare Schenkung	94
1.3.4	Konfusion	95
1.3.5	Teilungsanordnung	96
1.3.6	Renten, Nutzungen und Leistungen	96
	Literatur	97
2	Bewertung von Schenkungen und Erwerben von Todes wegen	99
2.1	Feststellungsverfahren	99
2.2	Bewertung von Vermögen, soweit es sich nicht um Betriebs- oder Grundvermögen handelt.	101
2.2.1	Allgemeine Gegenstände	101
2.2.2	Forderungen und Schulden	102
2.2.3	Einlage, Versicherungen und Inhaberschuldverschreibungen	104
2.2.4	Sachleistungen	105
2.2.5	Nutzungen und Leistungen	106
2.2.6	Bedingte Erwerbe und Lasten	111
2.3	Bewertung von Grundvermögen	112
2.3.1	Bewertungsgrundsätze	112
2.3.2	Bewertungsverfahren	115

2.4	Bewertung von Betriebsvermögen	117
2.4.1	Bewertungsgrundsätze	117
2.4.2	Vereinfachtes Ertragswertverfahren	118
2.4.3	Bewertung des Anteils an einem Betriebsvermögen (Personengesellschaft)	123
2.4.4	Bewertung des Anteils an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	125
2.4.5	Bewertung des Anteils an einer Kapitalgesellschaft	125
2.4.6	Paketzuschlag	126
2.4.7	Buchwertklausel bei Personengesellschaften	127
Literatur		128