

# Inhalt

Vorbemerkung .....	14
Teil 1 Erbschaftsteuer .....	16
A. Einführung .....	16
B. Steuerpflicht und Grundtatbestände des ErbStG .....	19
I. Sachliche Steuerpflicht.....	19
1. Erwerbe von Todes wegen, § 3 ErbStG.....	19
a) Erwerb durch Erbanfall, § 3 Abs. 1 Nr. 1, 1. Alt. ErbStG .....	20
aa) Vermutungswirkung des Erbscheins .....	20
bb) Unwirksame letztwillige Verfügungen.....	21
cc) Erbvergleich .....	21
dd) Teilungsanordnung und Vorausvermächtnis .....	22
b) Erwerb durch Vermächtnis, § 3 Abs. 1 Nr. 1, 2. Alt. ErbStG .....	24
c) Erwerb aufgrund geltend gemachten Pflichtteils, § 3 Abs. 1 Nr. 1, 3. Alt. ErbStG .....	24
d) Schenkungen auf den Todesfall, § 3 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG .....	25
e) Vor- und Nacherbschaft, § 6 ErbStG .....	25
aa) Besteuerung des Vorerben, § 6 Abs. 1 ErbStG.....	26
bb) Besteuerung des Nacherben, § 6 Abs. 2 ErbStG.....	26
cc) Reichweite des Antrags nach § 6 Abs. 2 S. 2 ErbStG .....	28
dd) Gleichzeitiger Übergang von Vorerbschaftsvermögen und eigenem Vermögen des Vorerben.....	28
2. Schenkung unter Lebenden.....	30

a) Freigebeige Zuwendung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	31
b) Abfindung für einen Erbverzicht oder Pflichtteilsverzicht nach § 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG .....	32
3. Zweckzuwendungen .....	33
4. Ersatzbesteuerung für Familienstiftungen und -vereine .....	33
5. Aufspaltung in mehrere steuerpflichtige Vorgänge ....	33
II. Persönliche Steuerpflicht .....	34
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	34
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	35
3. Entstehung der Steuer .....	35
C. Bewertung für Zwecke der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer.....	36
I. Allgemeine Bewertungsregeln.....	36
II. Bewertung von Grundvermögen.....	37
1. Änderung durch Jahressteuergesetz 2022 .....	37
2. Begriff des Grundvermögens (§ 176 BewG) .....	38
3. Bewertung .....	39
a) Bewertung von unbebauten Grundstücken gem. §§ 178, 179 BewG .....	40
aa) Abweichende Grundstücksgröße.....	42
bb) Abweichende wertrelevante Geschossflächenzahl.....	43
cc) Nachweis des niedrigeren Verkehrswerts.....	45
b) Bewertung von bebauten Grundstücken .....	45
aa) Öffnungsklausel .....	48
bb) Vergleichswertverfahren, § 183 BewG .....	48
cc) Sachwertverfahren; §§ 189, 190 BewG .....	49
dd) Ertragswertverfahren, §§ 184-188 BewG .....	52
III. Bewertung von Betriebsvermögen .....	57
1. Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....	58
2. Sonderfall: Betriebsgrundstücke .....	60
IV. Bewertung von Nutzungs- und Rentenlasten .....	61
1. Allgemeines.....	61
2. Nießbrauch.....	63

3. Wohnrecht.....	64
4. Bewertung von Rentenzahlungen.....	64
5. Aktuelle Sterbetabelle mit Kapitalwert .....	65
D. Sachliche Steuerbefreiungen .....	68
I. Steuerfreier Zugewinnausgleich, § 5 ErbStG.....	68
1. Erbrechtliche Lösung, § 5 Abs. 1 ErbStG .....	69
2. Güterrechtliche Lösung, § 5 Abs. 2 ErbStG .....	72
a) Allgemeines .....	72
b) Vereinbarung eines vorzeitigen Zugewinnausgleichs .....	74
II. Steuerbefreiungen für Vermögensgegenstände .....	75
1. Hausrat, § 13 Abs. 1 Nr. 1a, b und c ErbStG .....	76
2. Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt, § 13 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG .....	77
3. Steuerbefreiung für das Familienheim zu Lebzeiten, § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG .....	78
4. Steuerbefreiung für das Familienheim im Todesfall, § 13 Abs. 1 Nr. 4b, c ErbStG.....	79
5. Pflegefreibetrag, § 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG .....	84
6. Freistellung für Pflegeleistungen, § 13 Abs. 1 Nr. 9a ErbStG .....	84
7. Rückfall von Vermögensgegenständen an Eltern, § 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG .....	85
8. Verzicht auf die Geltendmachung eines Pflichtteilsanspruchs, § 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG .....	86
9. Zuwendungen unter Lebenden für angemessenen Unterhalt oder die Ausbildung des Bedachten, § 13 Abs. 1 Nr. 12 ErbStG .....	86
10. Übliche Gelegenheitsgeschenke, § 13 Abs. 1 Nr. 14 ErbStG .....	87
11. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13d ErbStG.....	87
E. Steuerbefreiungen und Verschonungsregelungen bei Betriebsvermögen .....	88
I. Verschonungsabschlag nach §§ 13a und 13b ErbStG ....	88
1. Reform der Unternehmenserbschaftsteuer .....	88
2. Ermittlung des begünstigten Vermögens .....	89

a)	Das begünstigungsfähige Vermögen .....	90
b)	Reduzierung des begünstigungsfähigen auf das begünstigte Vermögen .....	90
c)	Katalog des Verwaltungsvermögens .....	91
aa)	Verwaltungsvermögen i. e. S., § 13b Abs. 4 Nr. 1-4 ErbStG .....	91
bb)	Finanzmittel .....	94
d)	Investitionsklausel, § 13b Abs. 5 ErbStG .....	94
e)	Umschichtung von Verwaltungsvermögen .....	95
f)	Berücksichtigung im Vermögensverbund .....	95
g)	Verschonungsoption .....	96
h)	Berechnungsschema .....	96
3.	Sonderregeln für Familienunternehmen .....	97
4.	Änderung für Großunternehmen .....	97
5.	Verschonungsabschlag oder Vollverschonung .....	98
a)	Grundmodell nach § 13a Abs. 1 und 2 ErbStG .....	99
aa)	Verschonungsabschlag .....	99
bb)	Tariffbegrenzung nach § 19a Abs. 1-4 ErbStG .....	99
b)	Vollverschonung (Optionsmodell) .....	99
c)	Verwaltungsvermögen .....	100
d)	Lohnsumme .....	100
e)	Behaltensfrist .....	101
II.	Abzugsbetrag nach § 13a Abs. 2 ErbStG .....	103
F.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	104
I.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage für die Erbschaftsteuer .....	104
1.	Erbllasserschulden, § 10 Abs. 5 Nr. 1 ErbStG .....	106
2.	Erbanfallschulden, § 10 Abs. 5 Nr. 2 ErbStG .....	107
3.	Erbfallkosten, § 10 Abs. 5 Nr. 3 ErbStG .....	110
II.	Ermittlung der Bemessungsgrundlage bei Schenkungen .....	110
G.	Berechnung der Steuer .....	112
I.	Berücksichtigung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG .....	112
1.	Voraussetzungen des § 14 ErbStG .....	113
2.	Rechtsfolgen des § 14 ErbStG .....	113

II.	Steuerklassen .....	114
1.	Steuerklasse I .....	114
2.	Steuerklasse II .....	116
3.	Steuerklasse III .....	116
III.	Freibeträge .....	116
1.	Persönliche Freibeträge .....	116
2.	Versorgungsfreibetrag von Todes wegen, § 17 ErbStG .....	117
IV.	Steuersatz, § 19 ErbStG .....	119
H.	Steuerfestsetzung .....	120
I.	Steuerschuldner, § 20 ErbStG .....	120
II.	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer, § 21 ErbStG .....	120
III.	Stundung, § 28 ErbStG .....	121
IV.	Anzeige- und Erklärungspflichten, §§ 30 ff. ErbStG .....	121
V.	Verjährung .....	122
I.	Steuerentstehung .....	122
I.	Steuerentstehung bei Erwerben von Todes wegen .....	122
II.	Steuerentstehung bei aufschiebend bedingten Erwerben .....	123
III.	Steuerentstehung bei Pflichtteilsansprüchen .....	123
IV.	Steuerentstehung bei Schenkungen .....	123
	Teil 2 Ertragsteuerliche Behandlung von Erben .....	125
A.	Allgemeines .....	125
I.	Zivilrechtliche Grundlagen .....	125
II.	Einkommensteuerliche Behandlung .....	127
1.	Allgemeines .....	127
2.	Erbfall .....	127
a)	Alleinerbe .....	128
b)	Erbengemeinschaft .....	130
3.	Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft .....	131
B.	Privatvermögen im Nachlass .....	133
I.	Der Erbfall .....	133
II.	Zurechnung laufender Überschusseinkünfte .....	134
III.	Rückwirkende Zurechnung der laufenden Einkünfte .....	134
IV.	Auseinandersetzung einer Erbengemeinschaft über Privatvermögen .....	135

1. Gesamtauseinandersetzung .....	136
a) Realteilung ohne Abfindungszahlungen .....	136
b) Realteilung mit Abfindungszahlungen, sog. „Spitzenausgleich“ .....	138
c) Übernahme von Nachlassverbindlichkeiten .....	141
d) Veräußerung des Nachlasses .....	142
2. Teilauseinandersetzung .....	143
a) Personelle Teilauseinandersetzung .....	143
aa) Verkauf eines Erbteils bzw. Ausscheiden gegen Barabfindung .....	143
bb) Ausscheiden gegen Abfindung in Wirtschaftsgütern des Nachlasses (mit/ohne Ausgleichszahlungen) .....	144
b) Gegenständliche Teilauseinandersetzung .....	145
aa) Behandlung wie Gesamtauseinandersetzung .....	145
bb) Endauseinandersetzung bzw. nachfolgende umgekehrte Abfindungen .....	145
C. Betriebsvermögen im Nachlass .....	147
I. Einzelunternehmen .....	147
1. Behandlung beim Erblasser .....	147
2. Behandlung bei Erbe bzw. Erbengemeinschaft .....	147
a) Miterben als Mitunternehmer .....	147
b) Laufender Gewinn bis zur Erbauseinandersetzung .....	148
3. Auseinandersetzung der Erbengemeinschaft .....	150
a) Gesamtauseinandersetzung .....	151
aa) Teilung ohne Abfindungszahlung .....	151
bb) Teilung mit Abfindungszahlungen, sog. „Spitzenausgleich“ .....	155
cc) Veräußerung des Nachlasses .....	157
b) Teilauseinandersetzung .....	158
aa) Personelle Teilauseinandersetzung: Übertragung eines Erbteils bzw. Ausscheiden eines Miterben .....	158
bb) Gegenständliche Teilauseinandersetzung ..	161
II. Beteiligungen an einer Personengesellschaft .....	162

1. Allgemeines .....	162
2. Gesetzliche Regelungen.....	163
3. Ertragsteuerliche Behandlung .....	164
a) Auflösungsklausel .....	164
b) Fortsetzungsklausel .....	165
c) Einfache Nachfolgeklausel .....	166
d) Qualifizierte Nachfolgeklausel .....	166
e) Teilnachfolgeklausel .....	167
f) Eintrittsklausel .....	167
D. Vorweggenommene Erbfolge.....	168
I. Einführung.....	168
II. Ertragsteuerliche Behandlung.....	169
1. Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistung .....	170
a) Übersicht .....	171
b) Voraussetzungen.....	171
aa) Übergabevermögen.....	171
bb) Ausreichend ertragbringendes Vermögen...	172
cc) Lebenslange und wiederkehrende Versorgungsleistungen.....	173
dd) Begünstigte Empfänger.....	173
c) Steuerliche Rechtsfolgen .....	174
2. Übertragung von Privatvermögen .....	175
a) Arten der Vermögensübertragung .....	175
aa) Übertragung gegen wiederkehrende Leistungen.....	175
bb) Übertragung gegen Ausgleichs- und Abstandsverpflichtungen .....	176
cc) Übertragung gegen Übernahme von Verbindlichkeiten .....	176
dd) Vorbehalt oder Einräumung von Nutzungsrechten an dem übertragenen Vermögen .....	177
b) Steuerliche Auswirkungen .....	177
aa) Absetzungen für Abnutzung .....	177
bb) Schuldzinsenabzug .....	178
cc) Steuerpflicht bei Veräußerungsgewinnen....	178

3.	Übertragung von Betriebsvermögen .....	180
	a) Arten der Vermögensübertragung .....	180
	aa) Versorgungsleistungen .....	180
	bb) Übernahme von Verbindlichkeiten .....	180
	b) Steuerliche Besonderheiten.....	181
	aa) Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens .....	181
	bb) Übertragung eines Betriebs, Teilbetriebs oder Mitunternehmeranteils .....	182
	cc) Abschreibungen.....	182
	dd) Schuldzinsen .....	183
4.	Mischfälle .....	183
III.	Behandlung von Nutzungsrechten bei Vermögensübertragungen .....	183
	1. Zivilrechtliche Ausgestaltung.....	183
	2. Bestellung des Nutzungsrechtes.....	184
	3. Einkommensteuerliche Behandlung privater Nutzungsrechte .....	185
	a) Zurechnung von Einkünften.....	185
	b) Vorbehaltsnießbrauch.....	185
	aa) Behandlung beim Nießbraucher .....	186
	bb) Behandlung beim Eigentümer .....	186
	c) Zuwendungsnießbrauch .....	187
	aa) Unentgeltlich bestellter Zuwendungsnießbrauch .....	187
	bb) Entgeltlich bestellter Zuwendungsnießbrauch .....	188
	cc) Teilweise entgeltlich bestellter Nießbrauch .....	189
	4. Einkommensteuerliche Behandlung betrieblicher Nutzungsrechte .....	189
	a) Betrieblicher Vorbehaltsnießbrauch.....	189
	b) Betrieblicher unentgeltlicher Zuwendungsnießbrauch .....	190
E.	Vermögensnachfolge mittels Stiftungen .....	191
	I. Einführung .....	191
	II. Rechtliche Grundlagen .....	192

1.	Gesetzesänderung .....	192
2.	Gesetzliche Regelungen der Stiftung .....	193
3.	Stiftungsarten.....	194
4.	Errichtung einer Stiftung .....	194
5.	Vermögensverwaltung .....	196
6.	Stiftungsorganisation .....	198
III.	Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an eine Stiftung .....	199
1.	Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen .....	199
a)	Gemeinnützige Zwecke .....	200
b)	Mildtätige Zwecke.....	200
c)	Kirchliche Zwecke.....	200
d)	Selbstloses Handeln.....	201
e)	Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit.....	201
2.	Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an nicht gemeinnützige Stiftungen zu gemeinnützigen Zwecken .....	202
3.	Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an nicht gemeinnützige Stiftungen zu privatnützigen Zwecken .....	202
IV.	Besonderheiten der Familienstiftung.....	204
1.	Motive für die Gründung einer Familienstiftung .....	204
a)	Lebenslange Versorgung des Stifters .....	204
b)	Möglichkeiten der Insolvenzsicherung .....	204
c)	Ausbildungs- und Unterhaltssicherung.....	205
d)	Schutz des Familienvermögens vor Pflichtteilsansprüchen .....	205
e)	Schutz des Familienvermögens vor dem Zugriff geschiedener Ehegatten .....	206
2.	Besonderheiten bei der Besteuerung von Familienstiftungen.....	206
a)	Ertragsteuern.....	206
b)	Steuern bei Auflösung einer Familienstiftung .....	207
c)	Vergleich zwischen Familienstiftung und steuerbegünstigter Stiftung .....	207
V.	Doppelstiftung .....	208