

Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht

Bearbeitet von
Norbert Weinmann, Heiko Revenstorff, Dr. Tom Offerhaus, Dr. Gülsen Erkis

4. Auflage 2017. Buch. XV, 433 S. Kartoniert
ISBN 978 3 406 68392 3
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

[Steuern > Erbschaftssteuer, Schenkungsteuer, Spendenrecht, Gemeinnützigkeitsrecht](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei


DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Sachregister

Die Zahlen bezeichnen die jeweiligen Randnummern des Eintrags oder des Allgemeinen Teils (A.)

Abkömmlinge

- Adoptivkinder 13
- angenommene Kinder 8
- Ausgleichspflicht 11
- Auslegung von Testamenten 11
- biologische Verwandtschaft 2
- eheliche Kinder 2, 13
- Enkelkinder 1, 21
- Erbersatzanspruch 9 f.
- Freibeträge 12 ff.
- gesetzliche Erben erster Ordnung 1
- Gestaltungshinweise 20 ff.
- künstliche Befruchtung 3
- nichteheliche Kinder 2, 9, 13
- Pflichtteilsberechtigung 10
- steuerbefreite laufende Unterstützung nach § 13 Abs. 1 Nr. 12 ErbStG 20
- Steuerbefreiung des § 13 Abs. 1 Nr. 6 ErbStG 18
- Steuerklassen 12 ff.
- Steuerrecht 12 ff.
- Stiefkinder 13
- Urenkel 1
- Vaterschaft, Bestimmung 4 ff.
- Vaterschaft, gesetzliche Vermutung 4
- Vermögensrückfall 19
- Zivilrecht 1 ff.

Adoption

- Abkömmlinge 1
- Adoptionsstatut 2
- Adoptiveltern 1, 4
- Annahme Minderjähriger (§§ 1741 ff. BGB) 1
- Annahme Volljähriger (§§ 1767 ff. BGB) 1
- Erbstatut 2
- Erlöschen des Verwandtschaftsverhältnisses 1
- Gestaltungshinweise 6 ff.
- Gestaltungsmissbrauch 5
- internationale Sachverhalte 2
- sittliche Rechtfertigung der Annahme Volljähriger 7
- Steuerklassen 4
- Steuerrecht 3 ff.
- Sukzessivadoption 1
- Tod des Angenommenen 1
- Zivilrecht 1 f.

Anfechtung

- Anfechtungsgrund, Kenntnis vom 4
- Auslegung, Vorgehen der 3
- Berichtigung des Steuerbescheids 9
- Billigkeitsmaßnahmen gem. § 163 AO 12

- Drohung 2
- Erbauseinandersetzung 11
- Erbunwürdigkeit 6, 8
- Erbvertrag 6 f.
- Erklärung gegenüber dem Nachlassgericht 4
- Erklärungsirrtum 1
- Geltendmachung des Pflichtteils durch Anfechtung 10
- gemeinschaftliche Testamente 7
- Härten aufgrund des Stichtagsprinzips 12
- Inhaltsirrtum 1
- Jahresfrist 4
- Motivirrtum 2
- Nachlassteilung 11
- Nichtabgabe der Erklärung durch den Erblasser bei Kenntnis der Sachlage 1
- Nichtigkeit der Verfügung 5
- Steuerrecht 9 ff.
- Übergang eines Pflichtteilsberechtigten 2
- Versprechen 1
- Zivilrecht 1 ff.

Anzeigepflichten A 131 ff.

- Allgemeines A 131
- Anzeigepflichten der Erwerber A 132
- Anzeigepflichten Dritter A 133

Auflage

- Abzugsverbot des Steuerwerts der Auflage bis 31.12.2008 13
- Anspruch auf Erfüllung 4
- Behörde 5
- Besteuerung der Bereicherung des Beschwer-ten 11
- Bewertung 9
- Empfehlung 7
- entgeltlicher Vertrag 7
- Entstehung der Steuer bei Vollziehung 10
- Erbe 1
- Erbvertrag 1
- gemischte Schenkung 7
- Inhalt 2
- Nachlassverbindlichkeit 12
- Rat 7
- Schenkung 1, 15 f.
- Steuerrecht 8 ff.
- Testamentsvollstrecker 5
- Unterschied zum Vermächtnis 6
- Unwirksamkeit 3
- Vermächtnisnehmer 1
- Vermeidung von Abzugsverboten 20
- Verwaltungsanordnungen 7

- Vollziehungsberechtigte 5
- Wunsch 7
- Zivilrecht 1 ff.
- Zweckschenkung 7
- Zweckzuwendung 21
- Zuwendung unter Nießbrauchsvorbehalt 18
- Zuwendung zur Weitergabe 7

Ausbildungszuwendungen s. Unterhaltsaufwendungen und Ausbildungszuwendungen

Ausgleichung

- Abkömmlinge 1
- Aufwendungen für die Vorbildung zu einem Beruf 6
- Ausstattungen 4 f.
- Erbauseinandersetzung 1
- Gestaltungshinweise 17
- Steuerrecht 14 ff.
- Studienkosten 6
- Vorausvermächtnis 17
- Zivilrecht 1 ff.
- Zuwendungen 1

ausländische Erbschaftsteuer

- Antragstellung 10
- Auslandsvermögen 13 ff.
- Bankkonten 19
- Belgien 1 f.
- Bestandskraft des deutschen Erbschaftssteuerbescheides 10
- DBA 4 ff.
- Depots 19
- Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) 4 ff.
- „Entsprechensklausel“ 8
- Erbersatzsteuer 9
- Ermäßigungsanspruch 11
- Festsetzung und tatsächliche Entrichtung der ausländischen Steuer 11
- Frankreich 5
- Gestaltungshinweise 21 f.
- Inlandsvermögen 17
- Fünf-Jahres-Frist 15
- Nachweise über Auslandsvermögen 20
- „Registergebühren“ 9
- Steuerrecht 1 ff.
- Umrechnungskurse 12
- unbeschränkte Steuerpflicht 7
- USA 1 f., 5
- vergleichbare ausländische Steuer 8 f.

Auslandsvermögen

- Anrechnungslücke 11
- Betriebsvermögen 17 f.
- DBA 6 ff.
- Deutsch-Türkisches Nachlassabkommen 1
- Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) 6 ff.
- „enger Auslandsvermögensbegriff“ 10
- England 1
- Erbstatut 1 f.
- EU-Erbrechtsverordnung 2
- Gestaltungshinweise 20 ff.
- Inlandsvermögen 16 f.

- Kanada 1
- Nachlassspaltung 1
- Qualifikationskonflikt 19
- Spanien 14, 19
- Steuerrecht 4 ff.
- Südafrika 1
- USA, Bundesstaaten 1
- Zivilrecht 1 ff.

Auslegungsvertrag

- Auseinandersetzungsvertrag 4
- Erbschein 9
- Feststellungsvertrag 4
- Gestaltungshinweise 8 f.
- notarielle Beurkundung 5
- schuldrechtliche Wirkung 6
- steuerliche Akzeptanz 7
- Steuerrecht 7
- Veräußerungsvertrag 4
- Vergleich 3
- Zivilrecht 1 ff.

Ausschlagung

- Erklärung gegenüber dem Nachlassgericht 2
- Ersatzerbe 7
- gesetzliche Erbfolge 7
- Gestaltungsmittel 13
- kein Teilerwerb 2
- mehrere Berufungsgründe 6
- Steuerrecht 9 ff.
- Überschuldung 8 f.
- Zivilrecht 1 ff.

Ausschließung von der Erbfolge s. Enterbung

Bedingung

- auflösend bedingt erworbene Wirtschaftsgüter 17
- aufschiebend bedingt erworbene Wirtschaftsgüter 16
- auflösend bedingte Lasten 19
- aufschiebend bedingte Lasten 18
- auflösende 3, 13
- aufschiebende 3, 12
- Bedingungsfeindlichkeit von Rechtsgeschäften 11
- Befristung 22
- Bewertung 16 ff.
- Entstehen der Erbschaftsteuer 14 ff.
- Genehmigung 21
- Gestaltungshinweise 23 ff.
- letztwillige Verfügung 5
- Potestativbedingung 10
- Schenkung 5
- Steuerrecht 14 ff.
- Stichtagsdivergenz 20
- Strafklauseln 13
- Verwirkungsklauseln 13
- Widerrufsvorbehalt 21
- Zivilrecht 1 ff.

Befristung

- auflösende Wirkung 5

- aufschiebende Wirkung 5
- Bedingung, Verbindung mit 2
- Besteuerung betagter Ansprüche im Entstehungszeitpunkt 6 f.
- betagte Forderung 3
- Gestaltungshinweise 11
- Steuerrecht 5 ff.
- Termin 1
- Zivilrecht 1 ff.
- Berücksichtigung früherer Erwerbe A 108 ff.**
- Durchführung der Zusammenrechnung A 112 ff.
- Grundsätze der Zusammenrechnung A 108 ff.
- Wert der Vorerwerbe A 111
- Besteuerungsgegenstand**
- Erbschaftsteuer A 2
- Ersatzerbschaftsteuer A 1
- Schenkungsteuer A 1
- Besteuerungssystematik**
- direkte Steuer A 4
- Erbanfallsteuer A 3
- Nachlasssteuer A 3
- nicht-periodisch erhobene Steuer A 4
- Personensteuer A 4
- Substanzsteuer A 4
- Verkehrsteuer A 4
- Betagung s. Befristung**
- Beteiligungen an Kapitalgesellschaften**
- Ableitung aus Börsenkursen 19
- Ableitung aus Verkäufen 20
- Abschlag bei Abfindung 5
- Aktiengesellschaften 1, 3
- Aktiengesellschaften, börsennotierte 1
- Ankaufsrecht 6
- Bewertung 18 ff.
- disquotale Gesellschafterrechte 4
- Einziehung 37
- erbschaftssteuerliche Begünstigungen 17, 24 ff.
- Formvorschriften 11
- GmbH 3
- Kommanditgesellschaft auf Aktien (KGaA) 3
- mittelbare Schenkung 38
- mittelständische Gesellschaften 1
- notarielle Beurkundung 11
- Schätzung des Unternehmenswerts 21 f.
- Splitterbeteiligungen 1
- Steuerrecht 16 ff.
- Substanzwert als Mindestwert 23
- unentgeltliche Übertragung von Beteiligungen zu Lebzeiten 11
- Unwirksamkeitsrisiko 5
- Vererblichkeit 13
- Vinkulierung 9
- Vorkaufsrechte 6
- Zivilrecht 1 ff.
- Beteiligungen an Personen(handels)gesellschaften**
- Abfindungsregelungen 4, 6 f.
- „Einmann-GmbH & Co. KG“ 1

- erbschaftsteuerliche Aspekte 27 ff.
- ertragsteuerliche Aspekte 15 ff.
- GmbH & Co. KG 1
- Kommanditgesellschaft (KG) 1
- Nachfolgeklauseln 3 f.
- Offene Handelsgesellschaft (OHG) 1
- schenkungsteuerliche Aspekte 27 ff.
- Steuerrecht 14 ff.
- Zivilrecht 1 ff.
- Betriebsaufspaltung**
- Betriebsvermögen (Bestand und Bewertung)**
- Aufteilung auf die einzelnen Gesellschafter 34 ff.
- Ermittlung des Ertragswerts für betriebsnotwendiges Vermögen 20
- Ermittlung des nachhaltigen Jahresertrags 21 ff.
- Ermittlung des Werts des separat zu bewertenden Vermögens 33
- Feststellungserklärung 5
- gemeiner Wert 9 ff.
- Kapitalisierungsfaktor 31 f.
- sachenrechtlicher Bestimmtheitsgrundsatz 2
- vereinfachtes Ertragswertverfahren nach §§ 199 ff. BewG 14 ff.
- Bewertung A 66 ff.**
- Abfindungsklauseln 5
- auflösend bedingte Erwerbe/Lasten 12
- aufschiebend bedingte Erwerbe/Lasten 12
- ausländischer Grundbesitz 10
- ausländisches Betriebsvermögen 10
- Betriebsgrundstücke 13
- Bewertungsgesetz 6 ff.
- börsennotierte Aktien und Wertpapiere 9
- Bundesschatzbriefe 15
- Erbauseinandersetzung 2
- Geldvermögen 16
- gemeiner Wert 8
- Gemeinschaftskonten 16
- Gestaltungshinweise 24
- Grundvermögen 13
- inländisches Betriebsvermögen 14
- Investmentfondsanteile 17
- Kapitalgesellschaften, nicht notierte Anteile an 20
- land- und forstwirtschaftliches Vermögen 18
- Lebensversicherungsansprüche, noch nicht fällige 19
- Nutzungsrechte 22
- Personengesellschaften, Anteile an 21
- Pflichtteilsansprüche 3
- Renten 22
- Rückkaufswert 19
- Sachleistungsansprüche 23
- Sachvermögen 23
- Schulden 16
- Steuerrecht 6 ff.
- stiller Gesellschafter 16

- Teilungsanordnung 2
- vereinfachtes Ertragswertverfahren gemäß §§ 199 ff. BewG 20
- Verkehrswert 4
- Zeitwert 4
- Zivilrecht 1 ff.

Darlehen (zwischen Familienangehörigen und zinslose Darlehen)

- außerordentliches fristloses Kündigungsrecht 5
- Formvorschriften 3
- freigebige Zuwendung i. S. d. § 7 ErbStG 16, 18, 20
- Gelddarlehen 1
- Geldschenkung des Unternehmers 15
- Gestaltungshinweise 21 ff.
- Kündigungsfrist 4
- minderjährige Kinder 7
- mittelbare Grundstücksschenkung 28
- Nutzungsmöglichkeit 17
- Regelzinssatz von 5,5 % 17, f.21
- Rückzahlungspflicht 4
- Sachdarlehen 1
- Schenkung 6, 19
- Schenkungssteuerfreibeträge 25
- Steuerrecht 8 ff.
- Unterhaltsansprüche 7
- Verbraucherkreditverträge, vorzeitige Beendigung 1
- Verzicht auf Rückzahlung 19
- Zinsvorteil 23
- Zivilrecht 1 ff.

Dreißigster

- Abfindung 10
- Hausstand 1
- letztwillige Verfügung 3
- Nachlassverbindlichkeit 6, 10
- steuerbarer Erwerb 7
- Steuerfreiheit nach § 13 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG 7
- Steuerrecht 7 ff.
- Unterhaltszahlungen 4
- Vermächtnis, gesetzliches 2
- Verzicht 3
- Wohnung des Erblassers 4
- Zivilrecht 1 ff.

Drittbenennung

- Auflage 8
- Auseinandersetzung des Nachlasses 9
- Auslegung 3
- Gestaltungshinweise 13
- materielle Höchstpersönlichkeit 10
- Steuerrecht 12
- Unternehmensnachfolge 13
- Vermächtnis 8
- Vermutungsregelungen 3
- Wille des Erblassers 3
- Zivilrecht 1 ff.

Ehegatten s. Testament

Ehegattentestament s. Testament

einheitliche Schenkung

- Einheitswillen 4
- Gestaltungsmöglichkeiten bis Ende 2008 6 ff.
- interne Verrechnung 4
- mindestens zwei unabhängige Gegenstände 1
- Rechtslage seit Erbschaftsteuerreform 2009 9 f.
- Steuerrecht 3 ff.
- Vertragsgestaltung 3
- Zusammenfassung zu einem einheitlichen Rechtsgeschäft 2
- Zuwendungen verschiedener Personen und verschiedenen Inhalts an denselben Empfänger 5
- Zivilrecht 1 f.

Einkommensteuer/Verhältnis zur Erbschaftsteuer/Anrechnung der Erbschaftsteuer

- Anrechnungsvorschrift des § 35b EStG 10 ff.
- Berechnung 12
- Doppelbelastung 10 f.
- Erbfallschulden 2
- Erblasserschulden 2
- Einkommenssteuererklärungen 7
- Gestaltungshinweise 25 ff.
- Nachlasserbenschulden 3
- Nachlassverbindlichkeiten 2, 6
- Nachlassvermögen 2
- Steuererstattungsansprüche 2
- Steuerrecht 4 ff.
- Steuerschulden 2, 5
- Universalsukzession 1
- Zivilrecht 1 ff.

Enterbung/Ausschließung von der Erbfolge

- Abkömmlinge 4 f.
- Auslegung 3
- Mehrdeutigkeit 3
- Nachlassverbindlichkeit, Pflichtteilsverbindlichkeiten als 11
- „negatives Testament“ 2
- Pflichtteil 6 ff.
- Pflichtteilsentziehung 7 ff.
- „positives Testament“ 1
- Steuerrecht 11
- Zivilrecht 1 ff.

Entrichtung der Steuer s. Festsetzung und Entrichtung der Steuer

Erbauseinandersetzung

- Auseinandersetzungsvertrag 4
- Ausschluss der Auseinandersetzung 1, 6 f.
- Betriebsvermögen 17 ff.
- Betriebsvermögensbegünstigungen 15
- einkommenssteuerrechtliche Auswirkungen 16 ff.
- Erbengemeinschaft 1
- Erbquote 8
- Erbvergleich 14
- Formbedürftigkeit 4
- gegenständliche Teilauseinandersetzung 3

- gemischte Schenkung 12
- Gestaltungshinweise 23 ff.
- Mischnachlass 16, 22
- Nachlassverbindlichkeiten 5
- persönliche Teilausinandersetzung 3
- Privatvermögen 16, 22
- Steuerrecht 8 ff.
- Teilungsanordnung 2
- Teilungsverbot 6
- Zivilrecht 1 ff.

Erbbaurecht

- beschränkt dingliches Recht 2
- Bewertung 7 ff.
- Erbbauzins 4
- Gestaltungshinweise 13
- grundstücksgleiches Recht 2
- Heimfall 2
- praktische Bedeutung 5
- Schenkungsteuer 6
- Steuerrecht 6 ff.
- Zivilrecht 1 ff.

Erbe

- Abgrenzung der Erbeinsetzung vom Vermächtnis 10
- Alleinerbe 14
- Ausgleichung 25
- Ausschlagung 11
- Bedingung 13
- Bewertungsgesetz (BewG) 24
- Entstehen der Steuerpflicht 26
- Entstehen des Erbrechts 11
- Erbauseinandersetzung 14, 17
- Erbfähigkeit 2
- Erbfolge 1, 22
- Erbschein 15
- juristische Personen 6, 18 ff.
- Miterbe 14
- Nacherbschaft 4, 13
- Nachlassgericht 15
- Nachlassinsolvenzverfahren 11
- Nachlassverwaltung 11
- nasciturus 3
- Personengesellschaften 7, 21
- steuerlicher Wert des Nachlasses 17
- Steuerrecht 16 ff.
- Teilungsanordnung 17
- Testament 1
- Testamentvollstreckung 14
- Verfügung über den Anteil 14
- Vermächtnisnehmer 4, 10
- Vorerbschaft 13
- Vorkaufsrecht 14
- Zivilrecht 1 ff.

Erbengemeinschaft

- Anteil an einer Personengesellschaft 4
- Erbauseinandersetzung 9
- Erbschaftssteuererklärung 7 f.
- fortgesetzte Erbengemeinschaft 1
- Gesamthandsgemeinschaft 1

- Gesamtrechtsnachfolge 5
- Gesellschaftsvertrag 1
- Gestaltungshinweise 10
- Nachfolgeklausel 4
- Parteifähigkeit 1
- Sondervermögen 2
- Steuerrecht 5 ff.
- Steuerschuldner 6
- Verfügung über Anteil am Nachlass 2
- Vorkaufsrecht 2
- Zivilrecht 1 ff.

Erbersatzanspruch

- Abfindung 5
- Ausschlagung 5
- Erbschaftssteuerreform 4
- Gestaltungshinweise 6 f.
- Gleichstellung nichtehelicher Kinder 1
- Steuerrecht 4 f.
- Verjährung 2
- Zivilrecht 1 ff.
- Zweck 3

Erbfallschulden

- Auflagen 2
- Beerdigungskosten 2, 12, 16 ff.
- Dreifsigster 2
- Erbschaftsteuer 4, 23
- Gestaltungshinweise 24 ff.
- Hofübergabevertrag nach § 17 HöfeO 2
- Kosten für die Erbauseinandersetzung 4
- Kosten für die Erlangung des Erwerbs 15, 20 f.
- Nachlassregelungskosten 19
- Nachlassverbindlichkeiten 1, 7
- Nachlassverwalter 3
- Nachlassverwaltungskosten 22
- Nachlassverwaltungsschulden 3
- Pflichtteilsrechte 2, 10
- Rechtsstreit 4
- standesgemäße Beerdigung 2
- Steuerrecht 7 ff.
- Testamentvollstrecker 3
- Unterhaltsansprüche der werdenden Mutter eines Erben (§ 1963 BGB) 2
- Vermächtnisse 2, 10
- Voraus 2
- Vorausvermächtnisse 10
- Zivilrecht 1 ff.

Erbfolge

- Abkömmlinge 5
- Ausschlagung 16
- Bedingung 3
- Ehegattenerbrecht 10
- eingetragene Lebenspartnerschaft 12, 18
- Erbvertrag 2
- Gesamtrechtsnachfolge 1
- gesetzliche Erbfolge 2, 4
- gewillkürte Erbfolge 2 f.
- nichteheliche Lebensgemeinschaft 11
- Ordnungen 5 ff.

- Pflichtteilsansprüche 13
- Steuerklassen 17
- steuerpflichtiger Erwerb von Todes wegen 15
- Steuerrecht 15 ff.
- Teilungsanordnung 3
- Testament 2
- Vermächtnis 3
- Vorrang der gewillkürten Erbfolge 4
- Zivilrecht 1 ff.
- Zweckauflage 3
- Erblasserschulden**
- Abzugsverbote 6, 12
- Anmeldepflichten des Handelsrechts 5
- Dienstvertrag 2
- Eigenschulden des Erben 8
- familienrechtliche Verpflichtungen 3
- Gesamtrechtsnachfolge 1
- Geschäftsbesorgungsvertrag 2
- Nachlassverbindlichkeiten 6
- Pauschbetrag 13
- Schadensersatzverpflichtungen aus unerlaubtem Handeln 4
- Steuerrecht 6 ff.
- Verbindlichkeit der Verbindlichkeiten 2
- Vermeidung einer Doppelberücksichtigung 10
- vermögensrechtliche Verpflichtungen mit öffentlich-rechtlichem Charakter 4
- Verpflichtungen aus schwebenden Geschäften 9
- Werkvertrag 2
- Zivilrecht 1 ff.
- Zugewinnausgleichsforderung 1, 11
- Erbschaftssteuerrecht**
- Erbschaftsteuer A 1
- Ersatzerbschaftsteuer A 2
- Schenkungsteuer A 1
- Erbschein**
- amtliches Zeugnis 2
- Antrag 2, 4
- Bindungswirkung 11
- Erbstatut 4
- Europäische Erbrechtsverordnung (EuErbVO) 7
- Europäisches Nachlasszeugnis 7
- Gestaltungshinweise 12 ff.
- Inhalt 3
- internationale Zuständigkeit 4
- Nachlassgericht 4
- Notariat 4
- öffentlicher Glaube 6
- Steuerrecht 8 ff.
- Vermutung 5, 9
- Zivilrecht 1 ff.
- Erbstatut**
- deutsche Steuerpflicht 18
- Doppelbesteuerungsabkommen 19
- Europäische Erbrechtsverordnung (EuErbVO) 6 ff.
- Europarecht 1
- Forum-Shopping 4
- gewöhnlicher Aufenthaltsort 10 f.
- hinkende Rechtsverhältnisse 4
- Internationales Privatrecht 1
- Kollisionsregeln 2
- Lex fori-Grundsatz 2
- nationale Rechtsordnung 1
- Staatsangehörigkeitsprinzip 5
- Steuerrecht 16 ff.
- völkerrechtliche Vereinbarungen 1
- Zivilrecht 1 ff.
- Erbvergleich**
- Auslegungsvertrag 2
- Bemessung der Erbschaftsteuer 4
- Erbauseinandersetzung 1
- Feststellungsvertrag 2
- Gestaltungshinweise 6 f.
- maßgeblicher Zeitpunkt 5
- steuerliche Anerkennung 3
- Steuerrecht 3 ff.
- Zivilrecht 1 f.
- Erbvertrag**
- Abfindung 12
- Anfechtung 7
- Auflagen 1
- Bindungswirkung 4
- Ehegatten 2
- eingetragene Lebenspartnerschaften 2
- einseitiger 2
- entgeltliche Erbverträge 2
- Erbeinsetzung 1
- Erbrechtsstatut 1
- frühere Verfügungen 8
- Gegenleistung 10
- Gestaltungshinweise 13 f.
- Notar 3
- Rücktrittsvorbehalt 6
- Steuerrecht 9 ff.
- unbeschränkte Geschäftsfähigkeit 3
- Vermächtnis 1
- wechselbezügliche Verfügungen 2
- Zivilrecht 1 ff.
- zweiseitiger 2
- Erbverzicht**
- Abfindung 3, 8, 10
- Abkömmlinge 3
- Anfechtung 6
- Aufhebung 5
- bedingter Verzicht 4
- Gestaltungshinweise 9 ff.
- Pflichtteilsverzicht 1 f., 11
- Rechtsgeschäft unter Lebenden 1
- Schenkung 8
- Steuerrecht 7 f.
- Zivilrecht 1 ff.
- Zuwendungsverzichtserklärung 1
- Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs A**
- 51 ff.**
- Allgemeines A 51 f.

- Bereicherung bei einer Schenkung A 61 ff.
- Bereicherung im Erbfall A 53 ff.
- Ersatzerbe**
- Abfindungszahlung 7
- Ausschlagung 2
- Erbschein 5
- Erbnunwürdigkeitserklärung 2
- Erbvertrag 3
- Erbverzicht 2
- Gestaltungshinweise 8 ff.
- Nacherbe 1
- Nachlassverbindlichkeit 7
- Nichtigkeit der Erbeinsetzung des Erstberufenen 2
- Rechtsstellung 4
- Steuerrecht 6 f.
- Testament 3
- Testamentsauslegung 3
- Versterben 2
- Wegfall eines Erben 1
- Zivilrecht 1 ff.
- Ersatzerbschaftsteuer A 2**
- Erwerb von Todes wegen A 27 ff.**
- Familienheim**
- Erbschaftssteuerreformgesetz 4
- Gestaltungshinweise 16 ff.
- Größe 13 f.
- Kinder 11
- Rückfall 17
- Selbstnutzung 9
- Steuerbefreiung des § 13 Abs. 1 Nr. 4a) ErbStG 3, 5 ff.
- Steuerrecht 2 ff.
- unbenannte Zuwendung 1
- Zivilrecht 1
- Familienstiftung**
- ausländische Familienstiftung 24 ff.
- Betriebsvermögen 9
- Bewertung 9
- Erbersatzsteuer 15 f., 23
- Erbschaftssteuerpflicht 5
- Errichtung durch letztwillige Verfügung 6
- Errichtung unter Lebenden 7
- ertragsteuerliche Behandlung 25 ff.
- Familieninteresse 4
- familienorientierte gemeinnützige Stiftungen 3
- Freibeträge 11
- gemeinnützige Stiftungen 2 f.
- Gestaltungshinweise 21 ff.
- Härteregelung 17
- im Todeszeitpunkt noch nicht existente Stiftung 6
- Körperschaftsteuer 19
- Landesstiftungsgesetze 1
- Nachlassverbindlichkeiten 8
- qualitative Kriterien 4
- quantitative Kriterien 4
- rechtsfähige Stiftung 1
- satzungsmäßige Bezüge der Destinatäre 20
- Schenkung 7, 18
- Steuerklasse 11 ff.
- Steuerrecht 3 ff.
- Tarifentlastung 10
- Zivilrecht 1 f.
- Familienverein**
- Auflösung 9 f.
- Erbersatzsteuer 8
- Formwechsel 10
- Führung eines Familienunternehmens 6
- Gründung 9
- Mitgliedschaft 5
- Satzung 2
- sieben Vereinsmitglieder 2
- Steuerklasse 9
- Steuerrecht 8 ff.
- Verwaltung des Familienvermögens 7
- Vorstand 2
- Zivilrecht 1 ff.
- Festsetzung und Entrichtung der Steuer A 121 ff.**
- Anrechnung ausländischer Erbschaft- und Schenkungsteuer A 123
- Erwerb von Renten, Nutzungen oder Leistungen A 124 ff.
- Stundung der Steuer auf Betriebsvermögen und auf Wohngrundstücke A 129 f.
- fortgesetzte Erbengemeinschaft**
- Fortführung des Handelsgeschäfts 8
- Früchte 6
- gemeinschaftliche Verwaltung 2
- Leistung an alle Miterben 7
- Notverwaltung 2, 4 f.
- Steuerrecht 9
- Stimmenmehrheit 3
- Verfügungen über Nachlassgegenstände 5
- Zivilrecht 1 ff.
- fortgesetzte Gütergemeinschaft**
- Ablehnung 2
- Auseinandersetzung 5
- Beendigung 4 f.
- Ehevertrag 1
- Gesamtgutsverbindlichkeiten 3
- Gesamtgutsverwalter 1
- Gestaltungshinweise 7 f.
- Steuerrecht 6
- Zivilrecht 1 ff.
- Freistellungsklausel/Übernahme der Schenkungsteuer**
- Anordnung der Übernahme der Erbschaftsteuer 13
- Behaltensfristen 2 f.
- Berechnung der Steuer 5, 7
- Bereicherung des Beschenkten 4
- beschränkte Steuerpflicht 16
- Erwerb von Todes wegen 12
- Gestaltungshinweise 8 ff.
- keine Bindung des Fiskus 3

- nachträgliche Übernahmevereinbarungen 13
 - Steuerrecht 3 ff.
 - Übernahme der Einkommensteuer 8 f.
 - Übernahme der Schenkungsteuer 1, 8, 10
 - Übertragung von Unternehmensvermögen 2
 - Zeitpunkt der Steuerentstehung 6
 - Zivilrecht 1 f.
- Fristen**
- Ausschlussfristen 1
 - Festsetzungsfrist 3
 - Fristenliste 2
 - Steuerrecht 3
 - Übersicht 2
 - Verjährungsfristen 1
 - Zivilrecht 1 f.
- Gelegenheitsgeschenke**
- Anfechtungsrechte 4
 - Anrechnungsvorschriften 1
 - Anzeigepflicht 12
 - Ausgleichsvorschriften 2
 - Obergrenze für Wert 9
 - Rückforderungsrechte 5
 - Steuerbefreiung 6, 9
 - Steuerrecht 6 ff.
 - Widerrufsrechte 5
 - Zivilrecht 1 ff.
 - Zuwendungen des Arbeitgebers an Arbeitnehmer 14
- Geliebtentestament**
- Alleinstehende 6
 - Beweislast für die sittenwidrige Zweckbestimmung 5
 - Fortsetzung der sexuellen Beziehung, Bestimmung zur 3
 - geschlechtliche Hingabe, Entlohnung 3
 - Gestaltungshinweise 13 ff.
 - Lebensversicherung 8
 - nichteheliche Lebensgemeinschaften 10
 - Sittenwidrigkeit 1
 - Steuerrecht 10 ff.
 - Teilnichtigkeit 9
 - Zivilrecht 1 ff.
- gemischte Schenkung**
- Erbschaftssteuer- und Bewertungsrechtsreform 2009 6 f.
 - Gegenleistung 1
 - Kaufrecht 2
 - Leistung 1
 - Schenkung unter Lebenden 3
 - Schenkungsrecht 2
 - Steuerrecht 3 ff.
 - Verbindlichkeiten 4
 - Verhältnisrechnung 6
 - Zivilrecht 1 f.
- gesellschaftsrechtliche Maßnahmen (Einbringung, Kapitalerhöhung, Ausscheiden)**
- Abfindung 8, 19
 - Ausscheiden eines Gesellschafters 8, 19, 22
 - Bareinlage 10
 - „disquotale Kapitalerhöhung“ 6, 21
 - freigebige Zuwendung 14, 18
 - Gestaltungshinweise 21 f.
 - Leistungsaustausch zur Gesellschaft 1
 - mittelbare Anteilsschenkung 13
 - Schenkungsteuertatbestand des § 7 Abs. 8 S. 1 ErbStG 16 f., 21
 - Steuerrecht 9 ff.
 - verdeckte Gewinnausschüttungen (vGA) 17, 20
 - Vermögensübertragungen auf Kapitalgesellschaften 14
 - Vermögensverschiebungen 4 f.
 - Zivilrecht 1 ff.
- Grundbesitz**
- Bedarfswerte 4
 - Betriebsvermögen 1
 - Bewertung 2 ff.
 - gemeiner Wert 2
 - Gesamtbewertung 3
 - Grundvermögen 1
 - land- und forstwirtschaftliches Vermögen 1
- Grundvermögen (Begriff und Bewertung)**
- bebaute Grundstücke 11 ff.
 - Betriebskosten 22
 - Bewertung 3 ff., 13 ff.
 - Bewirtschaftungskosten 25 f.
 - Bodenrichtwerte 8 f.
 - Bodenwertverzinsung 28, 30
 - Erbbaurecht 40 ff.
 - Ertragswertverfahren 18 ff.
 - Grundstück 1
 - Grundstückstiefe 9
 - Reinertrag 28, 30
 - Restnutzungsdauer 27
 - Rohertrag 21
 - Sachwertverfahren 33 ff.
 - Steuerrecht 1 ff.
 - übliche Miete 24
 - unbebaute Grundstücke 4, 7
 - Vergleichswertverfahren 12, 14, 17
 - Verkehrswert 31, 57
- Gütergemeinschaft**
- Auseinandersetzung 4
 - Beendigung 3
 - gemeinschaftliche Verwaltung 2
 - Gesamtgut 1
 - Gestaltungshinweise 11 f.
 - güterrechtliche Vereinbarungen 5
 - Mitunternehmerschaft i. S. von § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG 12
 - Sondergut 1
 - Steuerrecht 6 ff.
 - Vorbehaltsgut 1, 11
 - Zivilrecht 1 ff.
- Gütertrennung**
- Aufhebung oder Änderung eines Güterstandes 5

- Gestaltungshinweise 10
- Gütergemeinschaft, Wechsel in den Güterstand der 8
- Steuerrecht 6 ff.
- Zivilrecht 1 ff.
- Zugewinngemeinschaft 1

Härteausgleich A 104 ff.

Hausrat

- Ehegatten 1 ff.
- Freibetrag 6
- gemeiner Wert 8
- Gestaltungshinweise 10
- Hausrat im steuerlichen Sinn 8
- Lebenspartner 4
- mittelbare Schenkung 9 f.
- Neuwert 8
- Steuerrecht 5 ff.
- Veräußerungspreis 8
- Versicherungswert 8
- Voraus 1 ff.
- Vorausvermächtnis 10
- Wiederbeschaffungswert 8
- Zivilrecht 1 ff.

Hinterbliebenenrente

- Abgeordnetengesetz, Ansprüche nach dem 3
- Arbeitsverhältnis, Versorgungsansprüche aus einem früheren 4
- berufsständische Versorgungseinrichtungen 1, 3
- betriebliche Altersversorgungssysteme 1
- Beamtenverhältnis 1, 3
- Betriebsvereinbarung 1
- Direktversicherung 5
- Ehegatte 3
- Einzelarbeitsvertrag 1
- einzelvertraglich geregelte Ansprüche 6
- gesetzliche Rentenversicherung 1, 3
- Gestaltungshinweise 10
- Kinder 3
- Lebenspartner iSd LPartG 3
- Lebensversicherung 1, 7
- Rechtsgrundlagen 1
- Rentenvermächtnis 2
- Rentenversicherung, private 10
- Steuerrecht 3 ff.
- Tarifvertrag 1
- Versorgungsfreibetrag nach § 17 ErbStG 8
- Zivilrecht 1 f.
- Zugewinnausgleich 9

Inkrafttreten des ErbStG 2016 s. Stichtagsprinzip und Inkrafttreten des ErbStG 2016

Kettenschenkung

- Bedingung, auflösende 2, 5
- Bedingung, aufschiebende 9
- Gestaltungshinweise 10 ff.
- Minderjährigkeit der Bedachten 3

- „Schamfrist“ 10
- Schenkung unter Auflage 2, 5, 8
- Steuerrecht 5 ff.
- Weiterübertragung 1 ff.
- Zivilrecht 1 ff.

Konten

- Auslandskonten 15, 17, 29, 37
- Beteiligungen an Personengesellschaften 19
- Bruchteilsgemeinschaft 12
- ehebedingte Zuwendungen 22 ff.
- Ehegatten-Gemeinschaftskonten 10, 21, 27, 29 ff.
- Einzelkonten 3
- Gemeinschaftskonten 3, 9 f.
- Gestaltungshinweise 30 ff.
- Konto auf den Namen einer anderen Person 4
- minderjährige Abkömmlinge 5
- Mitteilung durch inländische Banken an Erbschaftsteuerfinanzamt 28
- Oder-Konto 9, 13
- Personenmehrheit als Rechtsträger 11
- Sparbuch 6 f.
- Steuerrecht 20 ff.
- Und-Konto 9, 12
- Unternehmer 19
- Verfügungsbefugnisse Dritter über den Tod hinaus 14
- Vollmachten, Widerruf 16
- Widerruf von Verfügungsberechtigungen 16 f.
- Zivilrecht 1 ff.

Kunstgegenstände

- Begriff 1, 3
- Betriebsvermögen 7 f., 16
- Bewertung 4
- Gestaltungshinweise 13 ff.
- Steuerbefreiung 5 ff., 14
- Steuerrecht 2 ff.
- Übereignung von Kunstgegenständen an Zahlung statt 12
- Verkehrswert 1
- Zivilrecht 1

land- und forstwirtschaftliches Vermögen (Bestand und Bewertung)

- Abfindung, Anpassung 4
- Bestimmungsrecht des Erblassers 3
- Bewertung 7
- Grundstücksverkehrsgesetz 6
- Höfeordnung 1
- Hofesvermögen 2
- Hofeswert 1
- hoffreies Vermögen 2
- Steuerrecht 7 ff.
- Veräußerungserlös, Beteiligung 4
- Zivilrecht 1 ff.

Lebenspartnerschaft

- Familienheim 6
- Lebenspartnerschaftsvertrag 3, 8
- Splittingtarif 4

- Steuerrecht 4 ff.
- Zivilrecht 1 ff.
- Zugewinngemeinschaft 3, 8

mehrfach Erwerb desselben Vermögens A
117 ff.

Minderjährige

- Ausschlagung einer Erbschaft oder eines Vermächtnisses 5
- beschränkte Geschäftsfähigkeit 2, 8
- Erbauseinandersetzung 7
- Erbschaftsteuererklärung 10
- frühzeitige Vermögensübertragungen 13 f.
- Genehmigung des Familiengerichts 3 ff.
- Geschäftsunfähigkeit 2, 8
- Gestaltungshinweise 12 ff.
- Handelsgeschäft, unentgeltlicher Erwerb oder Fortführung 6
- Pflichtteilsverzicht 5
- Schenkung 8, 11
- Steuerrecht 9 ff.
- Zivilrecht 1 ff.

mittelbare Schenkung

- Familienheim 17
- Formerfordernisse 2
- gemeiner Wert 14
- Gestaltungshinweise 14 ff.
- Grundstücksschenkungen 4 ff.
- Hausratsgegenstände oder andere bewegliche körperliche Gegenstände, Anschaffung 12
- Kapitalgesellschaften, Anteile an 11
- mittelbare Teilschenkungen 9
- Personengesellschaften, Anteile an 11
- Steuerrecht 3 ff.
- Vertrag zugunsten Dritter 1
- Verwendungsabrede 3
- Zivilrecht 1 f.
- Zuwendungen auf den Todesfall 13

Nacherbschaft s. Vor- und Nacherbschaft

Nachfolgeklausel bei Personengesellschaften

- Abfindungsbeschränkungen 27
- Auseinandersetzungsguthaben 26
- einfache Fortführungsklausel 24
- „einfache Nachfolgeklausel“ 11, 14
- gesetzliche Regelungen, Überblick 1 ff.
- Gestaltungsüberlegungen 36 ff.
- „qualifizierte Nachfolgeklausel“ 17 ff., 31
- Steuerrecht 23 ff.
- Zivilrecht 1 ff.

Nachlass

- Bankkonten, Guthaben auf 4
- Bewertung 9
- Einrede der Dürftigkeit des Nachlasses 7
- Haftungsbeschränkung auf den Nachlass 6
- Kapitalgesellschaften, Anteile an 3
- Miterben, Besteuerung 10
- Steuerrecht 8 ff.

- Überschuldung des Nachlasses durch Vermächtnisse und Auflagen 7

- unvererbliche Rechtsbeziehungen 5
- Zivilrecht 1 ff.

Nachlasserbenschulden

- Steuerrecht 2
- Zivilrecht 1

Nachlasspflegschaft

- Anzeige 5
- Beendigung 4
- gesetzlicher Vertreter des unbekanntenen Erben 2
- Kosten 6
- Steuerrecht 5 f.
- Zivilrecht 1 ff.

Nachlasssteuern

- Erbenhaftung 1
- Steuerrecht 2
- Zivilrecht 1

Nachlassverbindlichkeiten

- Abzugsverbote 16 f., 23 f.
- Aufgebotsverfahren 4
- Ausschluss der handelsrechtlichen Haftung durch einseitige Erklärung 7
- Dürftigkeitseinrede 3
- Einstellung des Unternehmens 7
- Gestaltungshinweise 24 ff.
- hinterzogene Steuern 13
- Inventarerrichtung, Verwirkung im Rahmen der 5
- Nachlassinsolvenzverfahren 3
- Nachlassverwaltung 3
- Steuerrecht 9 ff.
- steuerliche Abzugsfähigkeit 9, 15 f.
- Verwirkung kraft Vertrags 5
- Zivilrecht 1 ff.

Nachlassverwaltung

- Anzeige 6
- Beendigung 5
- Gestaltungshinweise 8
- Haftungsbeschränkung 1
- Kosten 7

- Steuerrecht 6 f.
- Steuerschulden 8
- Zivilrecht 1 ff.

Nachvermächtnis

- Anwartschaftsrecht 6
- Gestaltungshinweise 11 f.
- Rechtsstellung des Nachvermächtnisnehmers 4
- Steuerrecht 5 ff.
- Testamentsvollstreckung 11
- Untervermächtnis 1
- Vor- und Nacherbschaft 2
- Zivilrecht 1 ff.

nichteheliche Kinder

- nach dem 30.6.1949 geborenes nichteheliches Kind
- Steuerrecht 9 ff.

- vor dem 1.7.1949 geborene nichteheliche Kinder 3
- Zivilrecht 1 ff.
- Nießbrauch**
- außerordentliche Aufwendungen 28
- begünstigtes Vermögen, Übertragung 26
- Drittwiderspruchsklage 11
- Erbschaftsteuerreformgesetz 2009 23
- Erlöschen 5
- Grunderwerbsteuer 13
- Insolvenz 11 f.
- mitunternehmerisches Betriebsvermögen, Übertragung unter Nießbrauchsvorbehalt 27
- Pflichtteils(ergänzungs)ansprüche 7 f.
- Rang 10
- Rechtslage ab 1.7.2016 30
- Rechtslage vom 1.1.2009 bis 30.6.2016 23 ff.
- Schuldverhältnis 4
- Steuerrecht 13 ff.
- Vorbehaltsnießbrauch 19 ff.
- Zivilrecht 1 ff.
- Zuwendungsnießbrauch, entgeltlicher oder teilentgeltlicher 18
- Zuwendungsnießbrauch, unentgeltlicher 17
- persönliche Steuerbefreiungen A 92 ff.**
- allgemeiner persönlicher Freibetrag A 92 ff.
- besonderer Versorgungsfreibetrag A 97 f.
- Freibetrag bei Zugewinngemeinschaften A 99
- persönliche Steuerpflicht A 46 ff.**
- Pflegeleistung**
- Arbeitsvertrag 13
- aufschiebende Bedingung 10
- Ausgleichung 1 f., 4
- Ausschluss des Ausgleichs 12
- Erblasserschuld, Abzug als 8
- Freibetrag 5, 7
- Gestaltungshinweise 12 f.
- Leistungen der Grundpflege oder zur hauswirtschaftlichen Versorgung im Zusammenhang mit § 37 SGB XI (§ 13 Abs. 1 Nr. 9a ErbStG) 11
- Mitarbeit im Haushalt, Zeitraum und Aufwand der 3
- Steuerbefreiung 5, 11
- Steuerrecht 5 ff.
- Zivilrecht 1 ff.
- Zuwendung unter Lebenden 9
- Pflichtschenkung**
- Anstandsschenkung 2
- Gestaltungshinweise 7
- Hinzurechnung von Schenkungen 1
- Pflichtschenkung 3
- Steuern 4 ff.
- Zivilrecht 1 ff.
- Pflichtteil**
- Berechnung 6
- Bewertung 14 ff.
- Ehegatten 2
- Entziehung 9
- erbrechtliche Lösung 2 f.
- Erbschaftsteuer 11 f.
- Erbschaftsteuerfestsetzung, Geltendmachung nach 20
- Erbvertrag 8
- Gestaltungshinweise 19 f.
- großer Pflichtteil 2 f.
- Grunderwerbsteuer 18
- güterrechtliche Lösung 2
- kleiner Pflichtteil 2
- Nennwert 19
- Pflichtteilsergänzungsanspruch 10
- Regelverjährung 1
- Steuerrecht 11 ff.
- Verzicht 13
- Vorschenkungen 7
- Zivilrecht 1 ff.
- Pflichtteilsverzicht**
- Abfindung 4, 6, 8 f.
- bedingter Verzicht 3
- Beschränkung auf Bruchteil 3
- Erbvertrag 2
- Erbverzicht 1
- Erklärung nach Eintritt des Erbfalls 5 f.
- Erklärung vor Eintritt des Erbfalls 4
- Gestaltungshinweise 7 ff.
- güterrechtliche Vereinbarungen 2
- notarielle Beurkundung 1
- Rückforderungsmöglichkeiten nach dem Schenkungsrecht 10
- Steuerrecht 4 ff.
- summenmäßige Begrenzung 3
- Zivilrecht 1 ff.
- Rechtsgeschäft auf den Tod**
- Erbeinsetzung 3
- Schenkung auf den Todesfall 2 f.
- Steuerrecht 3
- Zivilrecht 1 f.
- Zwischenformen 1
- Rechtsgrundlagen der Erbschaftsbesteuerung A 24**
- Renten/Pensionsansprüche**
- Änderung der wirtschaftlichen Verhältnisse 3
- Bewertung 5
- Gleichmäßigkeit der Leistung 2
- Leibrente 1
- Pensionsansprüche 10
- Steuerrecht 4 ff.
- Versorgungsleistung 8 f.
- Zivilrecht 1 ff.
- Rückerwerb von Schenkungen**
- Ersatzgegenstände 4
- Gestaltungshinweise 8 f.
- Rückfall an denjenigen, der zugewandt hat 3
- Rückforderungsrecht 8 f.
- Steuerfreiheit 2
- Steuerrecht 2 ff.

- Surrogate 4
- ungewollte Rückerwerbsfälle 1
- Wertsteigerungen 6
- Zivilrecht 1

sachliche Steuerbefreiungen A 78 ff.

- Allgemeines A 78 f.
- Steuerbefreiungen für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke gemäß § 13d ErbStG A 91
- Steuerbefreiungen gemäß § 13 ErbStG A 80 ff.
- Steuerentlastung des Produktivvermögens gem. §§ 13a, 13b, 13c, 28a ErbStG A 90

Schenkung

- Belastung von Sachen und Rechten, unentgeltliche 3
- ehebedingte/unbenannte Zuwendungen 27
- Ehegatten, Schenkungen unter 6
- Freibeträge 29
- Gestaltungshinweise 29 f.
- Minderjährige, Schenkungen an 7
- nicht aus dem Vermögen des Zuwendenden stammender Zuwendungsgegenstand 21
- nichteheliche Lebensgemeinschaft 6
- notarielle Beurkundung 2
- objektiver Zuwendungstatbestand 13
- Rechts- bzw. Schuldverhältnis im Ganzen 20
- Schenkungsteuer, Schuldner 28
- Steuerbefreiungen 29
- steuerlicher Schenkungsbegriff 10
- Steuerrecht 9 ff.
- subjektiver Zuwendungstatbestand 13, 23 ff.
- Übergabevertrag 5
- Unentgeltlichkeit 1, 4
- vorweggenommene Erbfolge 5
- Zivilrecht 1 ff.
- Zuwendungsgegenstand 17 ff.

Schenkung auf den Todesfall

- Erwerb von Todes wegen 6
- Formvorschriften 4
- freigebige Zuwendung 7 f.
- Gesellschaftsvertrag 9
- Gestaltungshinweise 10 f.
- Schenkungsvertrag mit auf den Tod verzögerter Erfüllung 11
- Steuerrecht 5 ff.
- Vollzug 1 ff.
- Weichenstellung für die Anwendung von Erbrecht oder Schenkungsrecht 10
- Zivilrecht 1 ff.

Schenkung unter Lebenden A 30 ff.

Schlusserbe

- Auflage 10
- Auslegungsregeln 3
- Einheitslösung 2 f.
- Erbvertrag 1
- Freibetrag 5, 8, 11
- gemeinschaftliches Testament 1
- Gestaltungshinweis 7 ff.

- Nacherbe 2
- Nießbrauch 12
- Steuerrecht 4 ff.
- Trennungslösung 2 f.
- Verhältnis des Schlusserben zum zuerst Verstorbene 5
- Vermächtnis 10, 12
- Zivilrecht 1 ff.
- zweifache Erbschaftsbesteuerung 4, 8

„Schwarzgeld“

- Gestaltungshinweise 22 f.
- Steuerrecht 12 ff.
- Strafrecht 6 ff.
- Vorbemerkung 1 f.
- Zivilrecht 3 ff.

Selbstanzeige

- Gestaltungshinweise 22 f.
- Steuerrecht 12 ff.
- Strafrecht 6 ff.
- Vorbemerkung 1 f.
- Zivilrecht 3 ff.

Steuerentstehung A 40 ff.

- Allgemeines A 40
- bei der Ersatzerbschaftssteuer A 45
- bei Schenkung unter Lebenden A 42 f.
- bei Zweckzuwendungen A 44
- beim Erwerb von Todes wegen A 41

Steuertarif A 100 ff.

- Allgemeines A 100 ff.
- Härteausgleich A 104 ff.
- tariflicher Entlastungsbetrag A 107

steuerpflichtige Vorgänge A 25 f.

Stichtagsprinzip und Inkrafttreten des ErbStG 2016

- Entstehung der Steuer 6
- Gestaltungshinweise 11 ff.
- Inkrafttreten 10
- Steuerrecht 6 ff.
- Stichtagsprinzip 8
- Zivilrecht 1 ff.

Stiftung

- Definition 1
- Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Aufhebung einer Stiftung 26 f.
- Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen 15 ff.
- Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an eine Stiftung 13 ff.
- Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen 15 ff.
- Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an nicht gemeinnützige Stiftungen zu gemeinnützigen Zwecken 15 ff.
- Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Zuwendungen an nicht gemeinnützige Stiftungen zu privatnützigen Zwecken 15 ff.
- Familienstiftungen 6
- gemeinnützige Stiftung 4
- Gestaltungshinweise 28 ff.

- laufende Erbschaft- und Schenkungssteuer 25
- Maßgeblichkeit des Verwendungszweck der Zuwendung 13 f.
- nichtrechtsfähige Stiftung 2
- rechtsfähige Stiftung 2 f.
- Stiftungsarten 2
- Stiftungsentstehung 9 ff.
- Stiftungsorganisation 12
- übrige Stiftungen 4, 6
- Unternehmensstiftungen 6
- Zivilrecht 1 ff.

Stundung

- Antrag 10
- Erbschaftsteuerreform 2016 6 ff.
- Pflichtteilsanspruch 2 ff.
- Rechtsanspruch auf Stundung 12
- Sicherheitsleistung 14
- Steuern 5 ff.
- Stundungszeitraum 13
- Zivilrecht 1 ff.

tariflicher Entlastungsbetrag A 107

- Entlastungsbetrag 10 ff.
- Gestaltungshinweise 14 ff.
- Kapitalgesellschaftsanteile 16
- Steuerrecht 1 ff.
- Vollverschonung, Antrag auf 17
- Teil der tariflichen Steuer, auf das tarifbegünstigte Vermögen entfallender 9

Teilungsanordnung s. Vorausvermächtnis und Teilungsanordnung

Testament

- Berliner Testament 9, 17, 24
- Form 3 f.
- gemeinschaftliches Testament 7 ff.
- Gestaltungshinweise 24 ff.
- Höchstpersönlichkeit 2
- Nottestament 5
- Steuerrecht 16 ff.
- Widerruf 6
- Zivilrecht 1 ff.

Testamentsvollstreckung

- Abwicklungsvollstreckung 3 f.
- Annahme gegenüber dem Nachlassgericht 9
- Auftragsrecht 10
- Dauervollstreckung 3, 6
- Einzelunternehmen 8
- Erbschaftsteuererklärung 13 f.
- Gesellschaftsanteile 8
- Gestaltungshinweise 20 f.
- Haftung 12
- Nachlassverzeichnis 14 f.
- Steuererklärungen, andere 16
- Steuerrecht 13 ff.
- Testament 2
- Vergütung 11, 18 ff.
- Verwaltungsvollstreckung 3, 5
- Vollmacht 21
- Zivilrecht 1 ff.

Treuhandenschaft

- Auftragsverhältnis 5
- Familiengesellschaften 6
- Gestaltungshinweise 13 ff.
- Steuerrecht 7 ff.
- Treugeber 1
- Treugut 1
- Treuhänder 1
- Zivilrecht 1 ff.

Trust

- aufschiebend bedingter Erwerb gem. § 9 Abs. 1 Ziff. 1a) ErbStG 6
- Common Law 1
- erbschaftsteuerliche Folgen 9
- ertragsteuerliche Folgen 9, 11 f.
- Gestaltungshinweise 13
- inter vivos trusts 4
- Nachlasstrusts 4
- Steuerrecht 6 ff.
- Strafbefreiungserklärungsgesetz (StraBEG) 8
- testamentary trusts 4
- Trennung des Eigentums am Trust-Vermögen 3
- Vermögensmasse ausländischen Rechts 7
- Zeitdauer 5
- Zivilrecht 1 ff.
- Zweckvermögen iSd § 15 Abs. 4 AStG 10

Umwandlungen (Erwerb im Rückwirkungszeitraum einer Umwandlung; Umwandlungen während der Behaltensfrist)

- Behaltensfrist (§ 13b Abs. 6 ErbStG) 13 ff., 21
- Buchwertfortführung, Antrag auf 24
- Gestaltungshinweise 19 ff.
- Handelsregister 4
- HGB 3
- jährliche Meldungen gemäß § 22 Abs. 3 UmwStG 24
- Kapitalgesellschaftsformen 1
- Liquidation 5
- Personengesellschaftsformen 1
- Rechtsform 1
- (Rückwirkungs-)Fiktion 7
- Steuerbilanzwerte, Bewertung mit 9
- steuerlicher Übertragungstichtag 6
- Steuerrecht 6 ff.
- Umwandlungen 3 ff.
- Umwandlungen vor geplanten Schenkungen 20
- Umwandlungsgesetz 3
- Zivilrecht 1 ff.

unbenannte Zuwendung

- Anzeige 8
- Begriff 2
- Bildung gemeinsamen Sparvermögens 10
- Familienwohnheim, Steuerbefreiung 7
- Familienwohnheim, Übertragung 12
- freigebige Zuwendungen 4
- gesetzlicher Güterstand 1

- Gestaltungshinweise 8 ff.
- Leistungsaustausch wie unter fremden Dritten 1
- objektiv unentgeltliche Leistungen 5
- Steuerrecht 4 ff.
- Unterhaltsleistungen 1
- Zivilrecht 1 ff.
- Zuwendungen der Schwiegereltern an den Ehegatten des leiblichen Kindes 3
- Unterhaltsaufwendungen und Ausbildungszuwendungen**
- Dreißigster 4
- höchstpersönliche Verbindlichkeiten 1
- laufende Zuwendungen zur Ausbildung 7
- Personen der Steuerklassen II und III 8
- Steuerbefreiung 6
- Steuerrecht 5 ff.
- Unterhaltspflicht des Erblassers gegenüber seinem geschiedenen Ehegatten (§ 1586b BGB) oder gegenüber einem früheren Lebenspartner (§ 16 Abs. 2 PartG iVm § 1586b BGB) 2
- Unterhaltsansprüche iSd § 1963 BGB einer werdenden Mutter 3
- Zahlungsrückstand 5
- Zivilrecht 1 ff.

- verdeckte Gewinnausschüttung und Schenkungsteuer**
- Doppelbelastung mit Erbschaft-/Schenkungssteuer und Einkommensteuer 13 ff.
- freigebige Zuwendung 2, 6 f.
- Gestaltungshinweis 10
- Rückforderungsrecht 10
- Verhältnis verdeckte Gewinnausschüttung und Schenkungssteuer 2 ff.
- Verhältnis zu § 7 Abs. 8 und § 15 Abs. 4 ErbStG 11 f.
- Zuwendungen von Kapitalgesellschaften an ihre Gesellschafter oder eine diesen nahestehende Person 1
- Verfassungsmäßigkeit der Erbschaftssteuer**
- Betriebsvermögen, Bewertung 5
- Bundesverfassungsgerichts-Beschluss vom 7.11.2006 (1 BvL 10/02) – ErbStG idF bis zum 31.12.2008 1 ff.
- Bundesverfassungsgerichts-Urteil vom 17.12.2014 (1 BvL 21/12) – ErbStG idF ab dem 1.1.2009 12 ff.
- Grundvermögen, Bewertung 7 ff.
- Kapitalgesellschaften, Anteile an, Bewertung 6
- land- und forstwirtschaftliches Vermögen 11
- Verschonung, Bedürfnisprüfung 15
- Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Rechtsbereichen**
- Einkommensteuer A 12 ff.
- Finanzverfassung A 5 ff.
- Grunderwerbssteuer A 19 f.
- Erbrechtsgarantie A 7
- Verfassung A 10 f.
- Vermächtnis**
- Annahme des Vermächtnisses 3, 14
- Ausschlagung des Vermächtnisses 13
- Bemessungsgrundlage 25
- Bestimmtheit des Vermächtnisnehmers 5, 27
- Entstehen mit Erbfall 2
- Erbschaftsteuerschuld 11 f.
- Gegenstand des Vermächtnisses 6
- Gestaltungshinweise 25 ff.
- Kaufrechtsvermächtnis 8, 21, 23
- Nachlassverbindlichkeit 10, 15
- Nachvermächtnisnehmer 24
- Nettovermächtnis 20, 26
- Steuerrecht 11 ff.
- Verkehrswert 17 f.
- Vermächtnis zugunsten eines Dritten 22
- Vermächtnisnehmer 4
- Verschaffungsvermächtnis 7
- Vorausvermächtnis 22
- Wertersatzanspruch (§ 2169 Abs. 3 BGB) 9
- Zivilrecht 1 ff.
- Vermögensrückfall**
- auflösende Bedingung, Eintritt 11
- Ausübung eines zivilrechtlichen Rückforderungsrechtes 4, 11 ff.
- Dreifachbesteuerung 17
- einkommensteuerliche Konsequenzen 18
- Gestaltungshinweise 15 ff.
- Nutzungsvorteil 14
- Rückerstattung der ursprünglichen Schenkungssteuer 5
- Rückschenkung 2
- Rücktrittsrecht 17
- Rückübertragung von zugewendeten Vermögensgegenständen 1
- Steuerbefreiung 5 ff., 15
- Steuerrecht 5 ff.
- Vermögensrückfall von Todes wegen 3
- Wertsteigerungen 9
- Widerrufsvorbehalt 17
- Zivilrecht 1 ff.
- Zuwendung von Todes wegen 10
- Zweifachbesteuerung 17
- Verschonungsbedarfsprüfung (Bedürfnisprüfung)**
- gesetzliche Umsetzung 4
- Vorgaben des BVerfG 2 f.
- Verschonungsregelungen für Betriebsvermögen**
- Abgrenzung des begünstigten vom nicht begünstigten Vermögen 41 ff.
- Abzugsbetrag 36
- begünstigungsfähige Vermögensarten 6 ff.
- begünstigte Erwerbe 3 ff.
- Behaltensfristen 30 ff.
- Bestimmung der Erwerbs(größen)klasse 53 ff.
- Entlastungsbetrag 37

- Erlassmodell 61 f.
- Ermittlung des begünstigten Vermögens 41 ff.
- Lohnsummenregelung 67 ff.
- Mindestlohnsumme 21 ff.
- Rechtslage ab dem 1.1.2009 bis zum Inkrafttreten des ErbSt-AnpG 3 ff.
- Rechtslage nach dem Inkrafttreten des ErbSt-AnpG 38 ff.
- Stundungsregelungen, Erweiterung, § 28 Abs. 2 ErbStG 66
- Verschonungsumfang 16 ff.
- Verwaltungsvermögen 12, 45
- Vorabschlag bis zu 30 % 63 ff.
- Versicherungsansprüche**
- befreiende Lebensversicherung 7
- Bestimmung des Bezugsberechtigten 5
- Bewertung 8
- Erbschaftsteuerpflicht 10
- Gestaltungshinweise 9 ff.
- Lebensversicherung 2 ff.
- Steuerrecht 6 ff.
- Versicherung auf verbundene Leben 12
- Vertrag zugunsten Dritter 3
- Zivilrecht 1 ff.
- Versorgungsfreibetrag**
- anrechnungspflichtige Versorgungsbezüge 4
- auflösende Bedingung 9
- Bestehen der Ehe zum Zeitpunkt des Todes des Erblassers 3
- Freibetrag 2
- geschäftsführender Gesellschafter, Versorgungsbezüge 18 ff.
- Gestaltungshinweise 15 ff.
- Kapitalwert der Versorgungsbezüge 4 f.
- Lohnsteuerpflicht 6
- nachträgliche Änderungen 8
- Steuer 1 ff.
- Vertrag zugunsten Dritter auf den Tod**
- Abfindung für die Ausübung des Zurückweisungsrechts 12
- Bestimmung des Dritten 15
- „echter Vertrag zugunsten Dritter“ 4
- erbrechtliche Formvorschriften 3
- erbschaftsteuerbarer Erwerb 8
- Gestaltungshinweise 15 ff.
- Lebensversicherungen von Ehegatten 17
- Pflichtteilsansprüche 7
- Schenkungsversprechen unter Lebenden 6
- steuergünstige Vertragsgestaltungen 16
- Steuerrecht 8 ff.
- Valutaverhältnis 6
- Zivilrecht 1 ff.
- Zuwendungsempfänger 5
- Verwirkungsklausel (Strafklausel)**
- auflösende Bedingung 4, 7
- aufschiebende Bedingung 4, 6 f.
- Bedingungen, Schenkung 12
- Befristungen, Schenkung 12
- Ehegattentestament 5, 8 ff.
- Gestaltungshinweise 8 ff.
- Jastrow'sche Klausel 8
- Pflichtteilsstrafklausel 5, 11
- Steuerrecht 7
- Vermächtnis 8
- Zivilrecht 1 ff.
- Vor- und Nacherbschaft**
- Anrechnung 18
- Antrag gem. § 6 Abs. 2 S. 2 ErbStG 14
- befreite Vorerbschaft 8
- beschränkte Steuerpflicht 20 f.
- Beschränkungen des Vorerben 5
- Erbschaftsteuer 11 f.
- gesplittete Besteuerung 15
- Gestaltungshinweise 19 ff.
- Nacherbfall, Eintritt 9, 13
- Nießbrauchsvermächtnis 22 ff.
- Steuerrecht 11 ff.
- Testamentsvollstreckung 6
- unbeschränkte Steuerpflicht 20 f.
- Verfügung über den Nachlass 4
- Zivilrecht 1 ff.
- Vorausvermächtnis und Teilungsanordnung**
- Gestaltungshinweise 9 ff
- Steuerrecht 8
- Teilungsanordnung 1 ff.
- Vorausvermächtnis 2, 4 ff., 10 f.
- Zivilrecht 1 ff.
- Vorschenkungen**
- Anrechnungsvorschriften des § 1380 BGB und § 2315 BGB 1, 5
- Ausgleichung von Zuwendungen 4
- gemeiner Wert 11
- Gestaltungshinweis 9 ff.
- Steuerfreiheit des Zugewinnausgleichs 6 f.
- steuerlicher Wert 10
- Steuerrecht 5 ff.
- Vorausempfang iSd § 1380 BGB 5
- Zivilrecht 1 ff.
- wechselbezügliche Verfügungen**
- Berliner Testament 7 ff., 11
- Ehegattentestament 1, 7
- Einheitslösung 8, 12
- Erbschaftsteuerreformgesetz (ErbStRG) vom 24.12.2008 16
- Erbvertrag 1, 6
- Freibeträge 13, 17
- gemeinschaftliche Testamente 1, 3
- Gestaltungshinweise 17 ff.
- Steuerrecht 10 ff.
- Trennungslösung 9, 11
- Widerrufsmöglichkeit, eingeschränkte 4 f.
- Zivilrecht 1 ff.
- Widerruf eines Testaments**
- Anfechtbarkeit 5
- Einschränkungen der Widerrufsmöglichkeiten 4

- inhaltlich widersprechendes späteres formgültiges Testament 2
- Rücknahme aus der amtlichen Verwahrung bei öffentlichen Testamenten 2
- Steuerrecht 6
- Vernichtung oder Veränderung der Testamentsurkunde 2
- Widerrufstestament 2
- Wiederauflebensvermutung 3
- Zivilrecht 1 ff.
- Widerrufsvorbehalt**
- auflösende Bedingung 6
- freier Widerrufsvorbehalt 4, 8 ff.
- Gestaltungshinweis 12
- Minderjährige, Schenkungen an 5
- Steuerrecht 8 ff.
- Zivilrecht 1 ff.
- wirtschaftliche Bedeutung der Erbschaftsteuer A 21 ff.**
- Wohnsitz**
- beschränkte deutsche Erbschaftsteuerpflicht 11 ff.
- Gestaltungshinweise 9 ff.
- Steuerrecht 2 ff.
- unbeschränkte Steuerpflicht des Erwerbers 8
- Verlegung des Wohnsitzes ins Ausland 9, 11
- Wohnsitzbegriff, Steuerrecht 1 ff.
- Zivilrecht 1
- Wohnungsrecht**
- Abgrenzung 7
- Berechtigter 2
- Entstehen 4
- Erlöschen 6
- gesetzliches Schuldverhältnis 3
- Nießbrauch 8
- Steuerrecht 8
- Vermächtnis 8
- Zivilrecht 1 ff.
- Zugewinnausgleichsforderung**
- Bewertungsmethoden 10 ff., 25
- erbrechtliche Lösung 14, 20 ff., 33
- Gestaltungshinweise 30 ff.
- güterrechtliche Lösung 15, 20 ff., 33
- illoyale Vermögensminderungen 7
- Scheidung 3
- Steuerrecht 20 ff.
- Todesfall eines Ehegatten 3
- unentgeltlicher Verzicht 29
- Vergleich von Anfangs- und Endvermögen 4 ff.
- Wechsel des Güterstandes 3
- Zivilrecht 2 ff.
- Zugewinnngemeinschaft**
- Anwendung deutschen Güterrechts 2
- anzeigepflichtige Schenkungen 37
- Aufhebung 13
- Ausländer als Ehegatte 2
- Ausland, Eheschließung im 2
- Beendigung 13
- Eheschließung 1
- Ehevertrag 17 ff.
- fiktiver Zugewinnausgleich gem. § 5 Abs. 1 ErbStG 23
- gemeinsamer Vermögenserwerb 4
- Gemeinschaftskonten 4
- Gesamtschuldner 4
- Gestaltungshinweise 37 ff.
- Gestaltungsmissbrauch 33
- getrenntes Vermögen 3
- Gütergemeinschaft, Wechsel zur 34
- Güterstand 1
- „Güterstandsschaukel“ 28
- Gütertrennung, Wechsel zur 28
- Internationales Privatrecht 2
- Lebenspartnerschaften (§ 6 LPartG) 1
- lebzeitiger einvernehmlicher Zugewinnausgleich, Ausschluss 40 f.
- modifizierter Zugewinnausgleich 39
- nichteheliche Lebensgemeinschaften 1
- Scheidung 14
- Schenkung an Kinder 42
- steuerpflichtige Zuwendungen 27
- Steuerrecht 25 ff.
- täglicher Lebensbedarf, Deckung 6
- Vermögen im Ganzen, Verfügung über 7 ff.
- vertragliche Änderung des Güterstandes 15
- Zivilrecht 1 ff.
- Zugewinnausgleichsforderung 13
- Zustimmung des Ehegatten 7 f.
- Zweckschenkung s. Zweckzuwendung**
- Zweckzuwendung A 2, 39**
- allgemeiner Förderungszweck 6
- Anzeigepflicht 18
- Bemessungsgrundlage 15
- Bereicherung wegen Zweckverfehlung 3
- Denkmalpflege 6
- Entstehen der Steuer 10
- Erbfallschuld 5
- Erbschaftsteuerschuldner 10
- Freibetrag 11
- Herausgabeanspruch 3
- Interesse des Beschenkten 2
- Interesse des Schenkers oder eines Dritten 2
- Interesse des Zuwendenden, ausschließlich 9
- Körperschaft, die nach ihrer Satzung kirchlichen, gemeinnützigen oder mildtätigen Zwecken (§§ 51 ff. AO) dient 9
- mehrere Zweckzuwendungen 8
- Nachlassverbindlichkeit 5
- Parteiwillen 2
- Städtepartnerschaften, Förderung 14
- Steuerfreiheit 11
- Steuerklasse 11
- Steuerrecht 5 ff.
- Störung der Geschäftsgrundlage 3
- Umweltschutz 6

- unbestimmter Personenkreis 6
- unmittelbare steuerbare Zuwendung iSd § 3 Abs. 1 Nr. 1, 2 oder 4 oder nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG 7
- unpersönlicher Zweck 6
- unselbständige Familienstiftungen 7
- Unterhalt von hilfsbedürftigen Personen 6
- Wirksamkeitsbedingung 4
- Zivilrecht 1 ff.
- Zweckschenkung 1
- Zweckzuwendung iSd § 8 ErbStG 7
- Zweckzuwendungsmasse 13



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG