

# Erbschaft- und Schenkungsteuer

Corsten / Kummer

2023

ISBN 978-3-8006-7040-6

Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

# Stichwortverzeichnis

## A

Abfindung 29, 128  
Abfindungsbeschränkung 122  
Abschmelzmodell 141, 143  
Abzugssteuer, fiktive 144 f.  
Abzugssteuer, tatsächliche 144 f.  
Abzugsverbot 37  
Altersversorgungsvermögen 68 f.  
Altersversorgungsverpflichtung 68  
Anfangsvermögen, indexiertes 15 ff.  
Anordnung, testamentarische 7  
Anrechnung ausländische Erbschaftsteuer 149 ff.  
Anteilswertermittlung 77  
Anzeige des Erwerbs 157 f.  
Ausbildungszuwendung 48 f.  
Ausgangslohnsumme 100 f.  
Auslandsvermögen 151 f.  
Auslandsvermögensbegriff 151 f.  
Ausschüttungsbeschränkung 107, 122

## B

Begünstigungsausschluss 66  
Begünstigungsfähigkeit 61  
Begünstigungstransfer 96  
Behaltensfrist 52, 57, 105, 107, 109, 113, 121, 143  
Behaltensfristverstoß 106, 108 f.  
Behaltensregelung 104 ff., 109, 113, 157  
Bemessungsgrundlage, erbschaftsteuerliche 33  
Bereicherung des Erwerbers 33  
Berliner Testament 152 ff.  
Bestimmung der Steuerpflicht 161  
Bestimmung der Steuerschuldnerschaft 161  
Betriebsaufspaltung 71  
Betriebsverpachtung im Ganzen 71 f.  
Bewertung 41 f.  
Bewertungsstichtag 30  
Billigkeitsregelung 104  
Bruttoverwaltungsvermögen 66 f.

## C

Contractual Trust Arrangement 68  
CTA-Strukturen 68

## D

Deckungsvermögen 68  
Direktschenkung 11  
Doppelbesteuerung 16, 144, 147, 149  
Doppelbesteuerungsabkommen 139 f.  
Dritten überlassene Grundstücke 69 f.

## E

Einstiegstest 65 ff.  
Einzelsteuererklärung 160  
Enterbung 7  
Entlastungsbetrag 141 ff.  
Entlastungssatz 147 f.  
Entnahmebeschränkung 123  
Erben kraft Gesetzes 5  
Erbengemeinschaft 31  
Erbfallkostenpauschale 37  
Erbfallschuld 37  
Erblasserschuld 36 f.  
Ermittlung der festzusetzenden Erbschaft-/Schenkungssteuer 162  
Erwerb, frühere 143 ff.  
Erwerb, steuerpflichtiger 33 ff.  
Erwerb von bebauten Grundstücken 157  
Erwerbsaufwand 37  
Erwerbsgemeinschaft 133  
Erwerbsverwendung 39  
Erwerb von Todes wegen 5 ff.  
Erwerb von Todes wegen unter Ehegatten 53 f.

## F

Fallbeill 54  
Familienerbfolge 133  
Familienheim 50 ff.  
Familienstiftung 14, 36  
Finanzmittel 81  
Finanzmittel, junge 81 ff., 89 ff.  
Finanzmitteltest 81 ff.  
Fiskalzwecksteuer 2

Folgerwerb 152  
 Freibetrag, persönlicher 135f.

## G

Gebäude, Mischnutzung 57  
 Gesamthandsvermögen 93f.  
 Gesamtrechtsnachfolge 5  
 Gelegenheitsgeschenke 49f.  
 Gleichordnungskonzern 73  
 Grundsatz der Maßgeblichkeit 4  
 Grundstücksschenkung 29f.  
 Grundstücksschenkung,  
 mittelbare 10

## H

Härteausgleich 138f.  
 Hauptzweckprüfung 78f.  
 HGB-Konzernabschluss 73

## I

IFRS-Konzernabschlusserstel-  
 lung 73  
 Inländereigenschaft 21f.  
 Inlandsvermögen 23f.  
 Insolvenzschutz 68  
 Investitionsklausel 86

## K

Kettenschenkung 10, 12  
 Konsolidierung 88  
 Konzernabschlusserstellung 73  
 Konzernregelung 77  
 Konzernverbund 77  
 Kürzungsbetrag 136  
 Kürzungsverbot 88

## L

Lohnsummenerfordernis 103  
 Lohnsummenfrist 121  
 Lohnsummenprüfung 141  
 Lohnsummenregelung 100 ff., 112,  
 143, 157 ff.  
 Lohnsummenunterschreitung 104

## M

Maßnahmen im Erhebungsverfahren 162  
 Mehrfachbegünstigung 37f.  
 Mehrfachbesteuerung 144  
 Mehrfacherwerb 152 ff.  
 Mindestlohnsumme 100f., 113, 121

## N

Nacherbe 16 ff.  
 Nacherbfolge 18 ff.

Nachlassgegenstand, positiver 35  
 Nachlassteilung 54, 96  
 Nachlassverbindlichkeit 33, 36 ff.,  
 141

Nachversteuerung 45  
 Nachversteuerungsfrist 54  
 Nachversteuerungsregelung 39  
 Nationalitätsprinzip 21  
 Nennkapital 75  
 Nettomethode 141  
 Nettowert des Verwaltungsvermö-  
 gens 67, 83 ff.  
 Niedrigsteuerland 24  
 Normenkontrolle 136  
 Nutzungsüberlassung im Konzern-  
 verbund 72f.

## O

Objektsteuer 3  
 Optionsverschonung 95 ff., 100f.,  
 112, 118 ff., 121, 141 ff.  
 Optionsverschonungsabschlag 59,  
 98f., 119

## P

Pensionsverpflichtung,  
 betriebliche 68  
 Per-country-limitation 150  
 Personengruppentheorie 71  
 Personensteuer 3  
 Pflegeleistung 45 ff.  
 Pflichtteil 6  
 Pflichtteilsanspruch 7  
 Pflichtteilsberechtigter 31  
 Pflichtteilsverbindlichkeit 38  
 Poolregelung 61 ff., 75f.  
 Progressionsvorbehalt 17, 139f., 144

## R

Realsteuer 3  
 Regelverschonung 95 ff., 101, 105,  
 112, 118 ff., 141, 156  
 Regelverschonungsabschlag 59, 98,  
 115, 119  
 Reichserbschaftsteuergesetz 1  
 Reinvestitionsklausel 109 ff.  
 Rückdeckungsversicherung 68  
 Rückschenkung 47f.

## S

Sachvermächtnis 54, 58  
 Schenkung 31  
 Schenkung auf den Todesfall 7 ff., 28  
 Schenkung durch Vollziehung einer  
 Auflage 10

Schenkung unter Ehegatten 51 ff.  
 Schenkung unter Lebenden 8 f.  
 Schenkungsbegriff 9  
 Schenkungsversprechen 54, 58  
 Schenkungsvertrag 29  
 Schulden, abzugsfähige 58 f.  
 Schuldenverrechnung 83 ff.  
 Schwellenwertprüfung 95 ff.  
 Sonderbetriebsvermögen 71, 75 ff.,  
 81, 88 f., 93 f.  
 Steuer, fiktive 144  
 Steuerbefreiung, Betriebsvermögen 59 ff.  
 Steuerbefreiung, Grundvermögen 50 ff.  
 Steuerbefreiung, persönliche 135 ff.  
 Steuerbefreiung, sachliche 36, 39,  
 43 ff., 50 ff., 59 ff.  
 Steuerbefreiung, vollständige 45  
 Steuerbemessungsgrundlage 42  
 Steuererklärung 159 f.  
 Steuererklärungspflicht 159  
 Steuererklärung, gemeinsame 15 f.  
 Steuerermäßigung 147 ff.  
 Steuerfestsetzung 156  
 Steuergegenstand 3  
 Steuerklassen 133 ff.  
 Steuerobjekt 3  
 Steuerpflicht, beschränkte 20 ff., 135  
 Steuerpflicht, sachlich 5 ff.  
 Steuerpflicht, persönliche 20 ff.  
 Steuerpflicht, unbeschränkte 20 ff.,  
 135  
 steuerpflichtigen Erwerb, Definition 33 ff.  
 steuerpflichtigen Erwerb, Ermittlung 161  
 Steuerschuldner 31  
 Steuersatz 138 ff.  
 Steuerstundung 157  
 Steuersubjektivität 149  
 Stiftung 14  
 Stimmbindungsvereinbarung 108  
 Stufentarif, progressiver 138  
 Stundungsmöglichkeiten 155 ff.  
 Stundungszinsen 156  
 Subjektsteuer 3  
 Substanzsteuer 3

## T

Tarifbegrenzung 140 f., 143  
 Tarifbegünstigung 140 ff.  
 Teileinkünfteverfahren 38  
 Teilungsanordnung 57 f.  
 Teilungsverfügung 142  
 Testierfreiheit 6

## U

Überentnahme 107 f.  
 Unionsrecht 136  
 Universalsukzession 5  
 Unterhaltsleistung 45 f.  
 Unterhaltszuwendung 48 f.  
 Unterpersonengesellschaft 106

## V

Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften 108  
 Veräußerung von Betriebsvermögen 105 ff.  
 Verbundstruktur 69  
 Verbundvermögensaufstellung 77,  
 86 ff., 92 f.  
 Verfügungsbeschränkung 122 f.  
 Vermächtnis 6, 8  
 Vermächtnisnehmer 31  
 Vermögensanfall 35 f.  
 Vermögen, begünstigtes 63 ff., 118,  
 120, 122, 154 ff.  
 Vermögen, begünstigungsfähiges 60 ff., 68  
 Vermögen, forstwirtschaftliches 107  
 Vermögen, nicht betriebsnotwendiges 69  
 Vermögen, nicht produktives 69  
 Vermögen, verfügbares 120  
 Vermögensrückfall 47 f.  
 Vermögensübergang 27  
 Vermögensverteilungseffekt 2  
 Vermögensverteilung 2  
 Vermögenszugang 35  
 Vermögenszuwachs 35  
 Verschonungsabschlag 56 f., 57, 95 f.,  
 104 f., 109, 141 ff., 156  
 Verschonung, abschmelzende 118 ff.  
 Verschonungsbedarfsprüfung 118 ff., 143, 157  
 Verschonungsmodelle 118 ff.  
 Verschonungsregelung 155 f.  
 Verschonungsregime 95, 118 f.  
 Versorgungsfreibetrag 136 ff.  
 Verstoß gegen Poolregelungen bei Kapitalgesellschaften 108 ff.  
 Verwaltungsvermögen 60  
 Verwaltungsvermögen, junges 83  
 Verwaltungsvermögenskatalog 69 ff.  
 Verwaltungsvermögen, unschädliches 85 ff., 127  
 Verwaltungsvermögensquote 99  
 Vonselbsterwerb 5  
 Vorausvermächtis 54, 58  
 Vorerwerb 143 f., 152 ff.  
 Vorwegabschlag 122

Vorwegabschlag für Familienunternehmen 122 f.

**W**

Weitergabeverpflichtung 57 f., 142

Weiterübertragung 112 f.

Weltvermögensprinzip 22, 24

Wert, gemeiner 42 f., 147

Wertpapier 79 f.

**Z**

Zeitpunkt der Steuerentstehung 27 ff.

Zinsschrankenregelung 72

Zugewinnausgleich 15

Zugewinnausgleichsförderung 15

Zugewinnngemeinschaft 14 ff.

Zweckzuwendung 13, 36, 159

Zwischenschenkung 134

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG