

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz: ErbStG

Meincke / Hannes / Holtz

19. Auflage 2025
ISBN 978-3-406-82762-4
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Die fetten Ziffern bezeichnen die Paragraphen des Erbschaftsteuergesetzes, die mageren Ziffern die Anmerkungen. Die Abkürzung **Einf** verweist auf die Einführung, die Abkürzung **Anh** auf den Anhang.

„Herausgabefall“

- bedingter Vermächtniserwerb **9 28**

„Neulastenfall“

- bedingter Vermächtniserwerb **9 28**

26 Mio-Euro-Grenze

- für Verschonungsregelungen **13a 25**

90 %-Grenze

- beim begünstigten Vermögen **13b 43**

Abfindung

- für aufschiebend bedingt, betagt oder befristet erworbene Ansprüche **3 117; 7 52, 129**
- Ausscheiden gegen nicht vollwertige A. **7 163**
- für Ausschlagung des Nacherbenrechts **6 8 f**
- für Ausschlagung oder Verzicht **3 112 ff; 7 116, 129**
- als einkommensteuerpflichtiger Veräußerungsgewinn **3 37**
- für Erb-, Pflichtteils- und Vermächtnisverzicht vor dem Erbfall **7 116**
- als Erwerbsgegenstand an Stelle einer Beteiligung **10 79**
- als Gegenstand eines Vermächtnisses **3 48**
- für Nichtgeltendmachung **3 116**
- für Pflichtteil **10 49**
- für Pflichtteilsansprüche **3 63, 112**
- Steuerentstehung bei A. **9 40, 58**
- für Übertragung der Nacherbenanwartschaft **3 118**
- für Vermächtnisse **3 113 f; 10 50**
- Verzicht auf Zugewinnausgleich gegen A. **5 58**
- an weichen Erbprätendenten **3 8**
- für Zurückweisung (§ 333 BGB) **3 106**
- für Zurückweisung eines Rechts **3 115**

Abfindungsanspruch

- der Erben eines verstorbenen Gesellschafters **3 76, 83**
- der weichen Miterben bei qualifizierter Nachfolgeklausel im Gesellschaftsrecht **3 13, 23, 83**

Abfindungsergänzungsanspruch

- eines Miterben gegen den Hoferben **3 82; 9 30**

Abfindungsklausel

- für den Ausscheidens- und Auflösungsfall **7 141**
- für den Todesfall eines Gesellschafters **3 76**

Abkommen zur Vermeidung der

Doppelbesteuerung s Doppelbesteuerungsabkommen

Abkömmlinge s auch Adoptivkinder, s auch Kinder, s auch Nichteheliche Kinder, s auch Stiefabkömmlinge

- Erbrecht der A. **3 16**
- von Geschwistern, Steuerklasse **15 14**
- von Kindern/Stiefkindern, Steuerklasse **15 9, 11**
- nichtgemeinschaftliche A. bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4 7**
- Pflichtteil der A. **3 54 ff**
- Tod oder Verzicht eines A. bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4 8**

Ablösung

- der Jahressteuer bei jährlicher Versteuerung **23 18 f**

Abrundung 10 27

Abשמelzungsmodell 13c 4 ff

- Antrag **13c 10**
- kritische Wertgrenzen **13c 5**
- bei Verschonung von Betriebsvermögen **13c 4 ff**

Abstrakte Verbindlichkeit

- schenkweise Übernahme **7 47 f**
- Übernahme als steuerpflichtige Bereicherung **7 47 f**

Abzug

- der Einkommensteuer aus dem Todesjahr **10 41 ff**

Abzugsbetrag

- Begünstigungsregelung **13a 31 ff**
- Sperrwirkung für 10 Jahre **13a 32**

Abzugsmethode

- bei ausländischer Steuer **10 77; 21 2**

Abzugsverbot

- Jahressteuergesetz 2020 („JStG 2020“) **10 68**
- beim steuerpflichtigen Erwerb **10 64 ff**
- wirtschaftlicher Zusammenhang **10 71**

Administrator

- Steuerentstehung bei Bestellung eines A. **9 26 f**

Adoption

fette Ziffern = §§ ErbStG

Adoption *s auch Adoptivkinder, s auch Steuerklasse*

- eines Minderjährigen und Aufhebung der Verwandtschaft **Einf 13**
- steuerliche Folgen **15 6, 18 f**
- zivilrechtliche Wirkungen **15 19**
- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe **14 20**

Adoptiv Eltern/Voreltern

- persönlicher Freibetrag **16**
- Steuerklasse **15 12, 15**

Adoptivkinder

- persönlicher Freibetrag **16 10**
- Steuerklasse **15 6**
- Versorgungsfreibetrag **17 11**

Aktien *s Wertpapiere und Anteile*

Aktiengesellschaft *s auch Kapitalgesellschaft*

- Anzeigepflicht bei Umschreibung von Namensaktien **33 9**

Aktienpakete

- Bewertung **12 27**

Altersversorgungsverpflichtungen

- Verwaltungsvermögen **13b 45 f**

Änderung des Erwerbs **3 11**

Anerkennung *s Hoferbe*

Anfechtung

- einer Schenkung als die Bereicherung mindernder Posten **7 62**
- eines Testaments und Steuerentstehung **9 11**

Angemessenheit der Zuwendung **13 82**

Annahme als Kind *s Adoption*

Annahme der Erbschaft **3 17**

Anrechnung

- Ausschluss der A. im Rahmen von § 1380 BGB **5 21**

Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer **21**

- Auslandsvermögen **21 2, 28 ff**
- Begrenzung der A. **21 20**
- und Doppelbesteuerungsabkommen **21 4, 9, 36 ff**
- endgültige Steuer **21 17**
- Entsprechungsklausel **21 11**
- auf den Erwerber entfallende Steuer **21 13**
- Fünfjahresfrist **21 26**
- Höchstbetragsregelung **21 23**
- Mischerwerb **21 21 ff**
- Nachweispflicht **21 34**
- per-country-limitation **21 24 f**
- „steuerfreie“ Schenkung **21 16**
- „steuerfreier“ Pflichtteilerwerb **21 15**
- „steuerfreier“ Vermächtniserwerb **21 14**
- Umrechnungskurs **21 18**

Anrechnung nichtsteuerbarer Versorgungsbezüge

- auf den Versorgungsfreibetrag **17 1, 6 ff**

Anspruch *s auch Abfindung*

- bedingter oder befristeter A. **9 19 ff**
- nach dem LAG, dem BEG u sonstigen Entschädigungsgesetzen **13 47 f**

Anspruch auf Wertaugleich

- bei qualifizierter Nachfolgeklausel **3 23, 83**

Anteile am Betriebsvermögen

- Bewertung **12 82**

Anteile an Kapitalgesellschaften **13b 19 ff**

- Mindestbeteiligung **13b 20 ff**
- Poolvereinbarungen **13b 27 ff**
- im Sonderbetriebsvermögen **13b 11**

Anteile an Wirtschaftsgütern und Schulden **12 98**

Anteilige Zurechnung

- der Bereicherung **2a 8**
- bei Gesamthandsberechtigung **12 100**

Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht

- 3 72 ff; 7 157 ff; s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH-Geschäftsanteil**
- Abfindungsansprüche Dritter beim Tod des Gesellschafters **3 76, 83**
- Ausscheiden des Gesellschafters gegen nicht vollwertige Abfindung **7 137, 144, 157**
- und Bereicherungswille **7 166**
- Besteuerung des A. beim Tod des Gesellschafters **3 72 ff**
- Schenkung einer Beteiligung mit Buchwertklausel **7 135, 164**
- Steuerentstehung **9 31, 59**
- und Wille zur Freigebigkeit **3 78 ff**

Anteilsübertragung

- gegen geringerwertige Abfindung **7 167**

Antrag

- auf Anrechnung ausländischer ErbSt/SchSt **21 7**
- auf Aussetzung der Vollziehung eines Steuerbescheides **28 16**
- auf jährliche Versteuerung einer Rente/Nutzung usw **23 6**
- des Nacherben auf Versteuerung nach der günstigeren Steuerklasse **6 15**
- auf Stundung **28**

Antrittserwerb **3 17**

Anwachsung **3 72 ff; 7 160; s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht**

Anwaltssozietät

- Hinterbliebenenversorgung **3 102**

Anwartschaft

- Ausführung der Zuwendung in Teilschritten durch Einräumung einer A. **9 49**
- keine Besteuerung der A. **9 3**

magere Ziffern = Anmerkungen

- eines Nacherben **3** 12, 118; **6** 7, 10, 12; **9** 41; **10** 36, 61
- Verwertbarkeit der A. bei aufschiebend bedingtem Erwerb **9** 20

Anwartschaftsrecht

- Schenkung eines A. **7** 52; **10** 37
- Verzicht auf ein A. **7** 52

Anwendung

- der Gesetzesvorschriften **37**

Anzeige des Erwerbs *s* **Anzeigepflicht**

Anzeigefrist **30** 6

Anzeigepflicht

- der Aktiengesellschaften bei Namensaktien **33** 9
- anzuzeigende Erwerbe **30** 7
- bei aufschiebend bedingtem Erwerb **30** 6
- Entfallen der A. **30** 8, 11
- Erfüllung der A. durch Abgabe einer Erbschaftsteuererklärung **30** 12
- bei Ersatzerbschaftsteuer **30** 15
- des Erwerbers **30** 5
- der Gerichte, Beamten, Behörden, Notare **34**
- in Erbfällen **34** 4
- bei Schenkungen und Zweckzuwendungen unter Lebenden **34** 5
- Inhalt der Anzeige **30** 12; **33** 6 ff
- und Kontrollmitteilungen **33** 1 f
- Nachsorgephase **13a** 100
- für Namensaktien und Namensschuldverschreibungen **33** 9
- des Schenkers **30** 10
- der Steuerberater, Rechtsanwälte, Notare und Wirtschaftsprüfer **33** 4
- unselbstständiger ausländischer Bankniederlassungen **33** 8
- Unterlassen der A. **30** 9
- der Vermögensverwalter, -verwalter, Versicherungsunternehmen **33**
- Zuwiderhandlungen **33** 11 f
- der Vermögensverwalter, Verfügungsberechtigten etc **30** 5
- der Versicherungsunternehmen **33** 10

Arbeitsverhältnis

- Hinterbliebenenbezüge aus einem A. **3** 100, 105

Atypische stille Beteiligung

- Begünstigung **13b** 13
- Personengesellschaftsanteil **13b** 13

Aufhebung der Verwandtschaft

- durch Adoption eines Minderjährigen – Steuerklasse **Einf** 13

Auflage

- Abzugsverbot **10** 77
- Bereicherung **7** 66 f
- als Nachlassverbindlichkeit **10** 52

Ausführung der Zuwendung

- Schenkung unter A. **7** 8, 66 f, 102 ff, 134; **9** 6, 56; **10** 22
- Steuerentstehung mit Vollziehung der A. **9** 38, 42
- Vollziehung einer A. und Steuerpflicht des Dritten **7** 104

Auflagenschenkung *s* **Auflage**, *s* **Schenkung unter Auflage**

Auflösende Bedingung **7** 52, 144; **10** 36

Aufschiebend bedingte Ansprüche

- Abfindung für A. **3** 117; **7** 52, 129
- Sonderregelung der A. **3** 117

Aufschiebende Bedingung **7** 52, 129;

9 21 f, 47; *s* **auch** **Bedingung**

Aufschiebende Bedingung, Befristung, Betagung

- Abfindung für Verzicht auf Erwerb unter A. **7** 129
- Entstehung der Steuer bei A. **9** 16 ff, 42

Aufteilung des Gesamthandsvermögens **12** 101

Aufwendungen

- für Erwerb und Umfang des Geschenks **7** 6 f

Ausbildungsmittel *s* **auch** **Ausstattung**

- Anspruch auf A. der Stiefabkömmlinge als gesetzliches Vermächtnis **3** 81; **9** 30

Ausbildungszuwendungen

- und Erwerb von Todes wegen **1** 29; **13** 59 ff

Auseinandersetzung *s* **auch** **Miterben**, *s* **auch** **Realteilung**, *s* **auch** **Teilungsanordnung**, *s* **auch** **Vorausvermögen**

- Abfindung als einkommensteuerpflichtiger Veräußerungsgewinn **3** 37
- Aufgabe der einkommensteuerlichen Einheitsbetrachtung bei der A. **3** 37
- Betriebsvermögen **3** 36 ff
- Erb- und Einkommensteuer bei Nachfolgeregelungen im Unternehmen **3** 36
- der fortgesetzten Gütergemeinschaft **4** 10
- unter Miterben **3** 24 ff
- Realisation stiller Reserven **3** 39

Ausführung der Zuwendung **9** 43 ff;

s **auch** **Entstehung der Steuer**

- an den Auflagebegünstigten bei Schenkung unter Auflage **9** 56
- beim Erwerb anlässlich der Genehmigung einer Schenkung **9** 57
- Grundsatz **9** 46
- Grundstücksschenkungen **9** 50 ff
- Kenntlichmachen der Ausführungshandlung **9** 54
- Merkmale der A. **9** 46
- und Parteiwille **9** 54
- Sonderregelungen **9** 55

Ausgleichsanspruch

- in Teilschritten **9 49**
- vertragliche Vor- oder Rückdatierung des Ausführungszeitpunktes **9 54**

Ausgleichsanspruch

- des Handelsvertreters gemäß § 89b HGB **3 83**

Ausgleichsgemeinschaft

- unter Lebenspartnern **5 6**

Ausgleichung

- unter Miterben **3 25 f; 9 12**
- von Vorempfängen bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4 5**

Ausgleichungspflicht

- nach §§ 2050 ff. BGB **3 25; 10 53**

Auskunftspflicht

- des Steuerschuldners **31 21**

Ausländische Erbschaftsteuer *s auch Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer / Schenkungsteuer*

- Anrechnung auf deutsche Steuer **21**
- Anrechnung und Stichtagsprinzip **9 5; 21 18**
- bei Zahlung aus dem Nachlass **21 13**

Ausländische Schenkungsteuer

- Anrechnung auf deutsche Steuer **1 25; 21**

Ausländische Staaten

- als steuerpflichtige Erwerber **1 5**

Ausländische Stiftung

- als „Vermögensmasse ausländischen Rechts“ **7 127**

Ausländischer Grundbesitz

- Bewertung **12 103 f**

Ausländischer Güterstand

- Zugewinnausgleich **5 9**

Ausländisches Betriebsvermögen

- Bewertung **12 105 f**

Ausländisches Recht

- Erwerbe als steuerpflichtige Vorgänge **2 5 ff; 3 13, 35**
- Qualifikation des Erwerbs **2 6 f**

Auslandsbeamte

- Behandlung der A. als Inländer **2 15**

Auslandserwerb **3 13, 35; 9 26 ff**

- als bedingte Erbeinsetzung **9 25 ff**
- Härten bei der Steuerberechnung **11 6**
- Steuerentstehung **9 11, 25 ff**

Auslandsstellen

- Anzeigepflichten **34 7**

Auslandsvermögen

- Anrechnung ausländischer ErbSt/SchSt **21 1, 28 ff**
- Nachweispflichten **13a 102**

Auslegung

- des Erbschaftsteuergesetzes **Einf 14**

Auslegungsvertrag **3 31**

fette Ziffern = §§ ErbStG

Ausscheiden eines Gesellschafters *s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH-Geschäftsanteil*

- gegen nicht vollwertige Abfindung **7 137, 144, 157 ff**
- durch Tod **3 72 ff**

Ausschlagung

- Abfindung für A. **3 113 f**
- einer Erbschaft **3 17 f, 113 f**
- des Nacherbenrechts **6 10**
- Steuerentstehung bei A. einer Erbschaft oder eines Vermächtnisses **9 40, 42**
- unwirksame A. zugunsten einer bestimmten Person **3 19**
- eines Vermächtnisses **3 44, 113 f; 10 50**
- Wirkung **3 18**

Ausschlagungsfrist **3 17**

- des Erbeserben **3 18**
- im Vermächtnisrecht **3 117**

Ausschluss der Verschonung

- wegen Überschreitens der 90%-Grenze **13b 43 ff**

Außensteuergesetz

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht nach dem A. **2 29**

Aussetzung der Versteuerung

- Steuerentstehung bei A. **9 62 f**

Aussetzung der Vollziehung

- eines Steuerbescheids **28 16**

Ausstattung

- für Abkömmlinge und Miterbenausgleich **3 25**
- als freigebige Zuwendung **7 10**

Aussteuer

- Ausführung der Zuwendung der A. **9 47**

Auswirkung auf Versorgungsfreibetrag **5 26**

Auto *s Pkw*

Automatisches Entgelt *s auch Bereicherung*

- des Gesellschafters **7 75**

Banken *s auch Anzeigepflicht, s auch Haftung, s auch Vermögensverwahrer*

- Anzeigepflichten **33 3 ff**
- Haftung für die ErbSt **20 32**

Bankgeheimnis *s Kontrollmitteilungen*

Bausparkassen

- Anzeigepflichten **33 3**

Bebaute Grundstücke

- Bewertung **12 63 ff**
- Grundstücksarten **12 64**

Bedarfsabfindung **5 56**

Bedingte Erbeinsetzung **9 25**

Bedingte Rechte

- Schenkung **7 52**

Bedingter Erwerb *s auch Bedingung*

- Bewertung **12** 11 ff
- und Steuerentstehung **9** 16 ff, 42

Bedingter Vermächtniserwerb

- „Herausgabefall“ **9** 28
- „Neulastenfall“ **9** 28
- Abzinsung der Vermächtnismist **9** 28
- und Steuerentstehung **9** 28

Bedingung *s auch Aufschiebende bedingte*

Ansprüche, s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Befristung, s auch Betagung

- auflösende B. **7** 52, 144
- aufschiebende B. **7** 52, 129; **9** 21 f, 47
- als Entgelt **7** 106
- Erwerb eines Dritten infolge Erfüllung einer B. **3** 110; **7** 106
- Steuerentstehung beim Erwerb auf Grund der Erfüllung einer B. **9** 38, 42

Beeinträchtigende Schenkung

- Anspruch des durch Erbvertrag oder gemeinschaftliches Testament eingesetzten Erben **3** 8, 119

Beerdigungskosten *s Bestattungskosten*

Befreiungen *s auch Steuerfreiheit*

- Angemessenheit der Zuwendung **13** 82
- Ansprüche nach dem LAG, dem BEG und sonstigen Entschädigungsgesetzen **13** 47 f
- außerhalb des ErbStG **13** 85
- Erwerbe erwerbsunfähiger Eltern/Großeltern **13** 46
- Familienheimerverb unter Lebenden **13** 20 ff
- Familienheimerverb von Todes wegen **13** 32
- Film-/Literaturpreise usw. **13** 85
- Grundbesitz
 - Verzicht auf B. **13** 83
- Grundbesitz zu Erholungszwecken **13** 18
- Grundbesitz, dessen Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt **13** 8 ff
- Hausrat **13** 3
- Kunstgegenstände **13** 5
- Pflegedienste/Unterhaltsgewährung **13** 49
- Recht des „Dreißigsten“ (§ 1969 BGB) **13** 19
- rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen **13** 63
- Ruhegehälter und ähnliche Zuwendungen **13** 64
- Sammlungen **13** 5, 8 ff
- Schulderlass **13** 42 ff
- übliche Gelegenheitsgeschenke **13** 65 ff
- Unterhalts-/Ausbildungszuwendungen **13** 59 ff

- Vermögensrückfall an Eltern/Voreltern **13** 53 ff
- Verzicht **13** 84
- Verzicht auf den Pflichtteil **13** 58
- Verzicht auf die B. **13** 83
- Wählervereinigungen **13** 81
- Wegfall **13** 17
- zu Wohnzwecken vermietete Grundstück **13d** 1 ff
- Zuwendungen an ausländische Kirchen/gemeinnützige Körperschaften usw. **13** 75 f
- Zuwendungen an den Bund/ein Land/eine inländische Gemeinde oder zu deren Zwecken **13** 68
- Zuwendungen an inländische Kirchen/gemeinnützige Körperschaften usw. **13** 69 ff
- Zuwendungen an Missbrauchsoffer **13** 81a
- Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen **13** 63 f
- Zuwendungen an politische Parteien **13** 80 f
- Zuwendungen für kirchliche, gemeinnützige, mildtätige Zwecke **13** 77 ff

Befristete Erwerbe

- Bewertung **12** 16

Befristung **9** 23 f; *s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Betagung*

Begrenzung des Jahreswerts von

Nutzungen **12** 37

Begünstigtes Vermögen

- Begriff **13b** 1 ff

Begünstigung unternehmerischen Vermögens

- Historie **13a** 5 ff

Begünstigungsfähiges Vermögen

- Betriebsvermögen
 - Nießbrauchsvorbehalt **13b** 18a
- Drittlandsvermögen **13b** 3
- räumliche Begrenzung **13b** 2 ff

Begünstigungstransfer

- bei der Nachlassenteilung **13a** 58

Begünstigungsüberhang

- Betriebsvermögen **13a** 16

Behaltensbedingungen

- für die Verschonung **13a** 59 ff

Behaltenspflichtverstöße

- Katalog **13a** 67
- während der Nachsorgephase **13a** 67

Behaltensregeln

- für Anteile an Kapitalgesellschaften **13a** 85 f
- Reinvestition **13a** 96 ff

Beitriffsgebiet *s Neue Bundesländer*

Bekanntgabe des Steuerbescheids

fette Ziffern = §§ ErbStG

Bekanntgabe des Steuerbescheids *s Steuerbescheid*

Belastete Alterwerbe

- Ablösebetrag **25 10**
- Ablösung der gestundeten Steuer **25 9**
- Auslaufen der Steuerstundung **25 8**
- Aussetzung der Versteuerung **25 17 ff**
- Rechtsfolgen des unentgeltlichen Nießbrauchsverzichts **25 14 ff**
- Veräußerung des belasteten Vermögens **25 12 f**

Belohnende Schenkung **7 134**

Bereicherung

- Arten **10 7**
- Auflage **7 6 ff, 66 f**
- durch Aufnahme in eine Personengesellschaft **7 72 ff**
- und Begründung eines Pfandrechts **7 56**
- und Bezahlung fremder Schulden **7 56**
- und Bürgschaftsübernahme **7 58**
- bei der Einmann-GmbH **7 74**
- entreichende Posten bei Feststellung der B. **7 60 ff, 132**
- beim Erwerb bedingter Rechte **7 52**
- beim Erwerb von Todes wegen **3 9**
- Erwerbskosten **7 6 f, 66 f**
- Feststellung der B. **10 19**
- bei der freigebigen Zuwendung **7 13, 52 ff**
- beim Geltendmachen/Verzicht auf den Widerrufsvorbehalt **7 64**
- beim Gesellschafterwechsel **7 82**
- bei Kettenschenkung **7 68 ff**
- Minderung der B. des Erwerbers bei Zweckzuwendungen **8 8**
- nichtabzugsfähige Posten bei Feststellung der B. **7 65 ff**
- bei Nießbrauchsvorbehalt **7 55**
- beim Oder-Konto **7 57**
- bei Rückübertragung eines Geschenks **7 64**
- Treuhanderwerb **7 60**
- durch Vereinbarung der Gütergemeinschaft **7 108 ff**
- und Verzicht auf eine wertlose Forderung **7 56**
- im Rahmen der Wertermittlung **10 21 ff**
- bei Widerrufsvorbehalt **7 53 f**
- wirtschaftliche B.
- und Entstehung der Steuer **9 3, 16**
- bei Zuwendungen innerhalb einer Gesellschaft **7 74 ff**

Bereicherungsabsicht

- unerheblich **7 89**

Bereicherungsprinzip **1 4; 10 6**

Bereicherungswegfall

- Erlöschen der Steuer **5 20; 29**

Bereicherungswille **7 13, 88; s auch Wille zur Freigebigkeit**

- bei gesellschaftsvertraglichen Vermögensumschichtungen **7 166**

Berichtigung

- eines bestandskräftigen Steuerbescheides **32 23**

Berliner Testament

- Jastrowsche Klausel beim B. **6 31**
- Steuerklasse **15 31 f**

Berücksichtigung früherer Erwerbe *s Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe*

Beschränkte Steuerpflicht **2 4, 20 ff**

- Abzugsverbot **10 71**
- erweiterte **2 29**
- und EU-Recht **2 26 ff**
- Freibetrag **16 14**
- Versorgungsfreibetrag **17 14 f**
- und Zugewinnausgleich **5 10, 38**

Bestattungskosten **10 55**

- Einzelnachweis **10 56**
- Pauschbetrag **10 55**
- Umfang bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4 4**

Besteuerung bei Nutzungs-/Rentenlast usw. *s auch Zinslose Stundung*

- Aussetzungsfälle alten Rechts *s Aussetzung der Versteuerung*
- zugunsten des Schenkers/überlebenden Ehegatten **3 51**

Besteuerungszeitpunkt **11 5**

Bestimmungsvermächtnis **9 30**

Betagung **9 24 f; s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Befristung**

Beteiligung *s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile*

- an Kapitalgesellschaft als Inlandsvermögen **2 22**
 - stille *s Stille Gesellschaft*
 - Unterbeteiligung *s Unterbeteiligungen*
- ### Betriebseinnahmen
- nachträgliche B.
 - – Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf 3**

Betriebsvermögen **13b 7 ff**

- und Auseinandersetzung **3 36 ff**
- Ausgliederung der Bewertung **12 81**
- Begriff und Umfang **12 81**
- Begünstigung **13b 7 ff**
- Bewertung **12 80**
- Ertragswertverfahren **12 85**
- Stundungsanspruch beim Erwerb von B. **28 4**
- Verschonungsabschlag bei der Erbschaftsteuer **13a 23 ff**

- Wertermittlung aus zeitnahen Verkäufen **12 84**
- Wertermittlung nach branchenspezifischen Methoden **12 97**

Bewegliche Sachen

- Freibetrag für Erwerb von B. **13 6**

Bewegliche Wirtschaftsgüter

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2 29**

Bewertung

- allgemeine Bewertungsvorschriften **12 8**
- Bedeutung der einleitenden Vorschriften des BewG **12 9**
- bedingte und befristete Erwerbe **12 11 ff**
- Begriff **12 1**
- Feststellung des Werts **12 2**
- Gesellschaftsanteile **3 77**
- Kryptowährungen **12 18**
- bei mehreren Beteiligten **12 10**
- Verantwortlichkeit **12 5**
- Verhältnis zu den bürgerlich-rechtlichen Bewertungsgrundsätzen **12 3**
- des Vermögensanfalls **10 15**

Bewertung des Betriebsvermögens

- Escape-Klausel **12 83**
- Verfahren **12 83**

Bewertung über dem Nennwert 12 30

Bewertung unter dem Nennwert 12 30

Bewertung zum gemeinen Wert 12 17 ff

Bewertung zum Nennwert 12 29

Bewertung zum Rückkaufswert 12 29

Bewertungsergebnisse

- offensichtlich unzutreffende B. **12 85**

Bewertungsstichtag

- abweichende Bestimmungen **11 8**
- bei aufschiebend bedingt erworbenen Posten **11 5**
- Bedeutung **11 3**
- und Bewertungstag **11 3**
- Härten
- – Billigkeitserlass **11 6**
- Kenntnisstand zur Zeit des Bewertungstages **11 4**
- nachträglicher Wertverfall **11 7**
- bei Pflichtteilsverbindlichkeit **11 5**
- wertaufhellende Umstände **11 4**
- wertbeeinflussende (= wertändernde) Umstände **11 4**
- Zeitpunkt der Entstehung der Steuer **11 3, 5**

Bewertungsziel 12 6

Bezugsberechtigung

- aus Lebensversicherungsvertrag *s Lebensversicherungsvertrag*

BGB-Gesellschaft *s auch Personengesellschaft*

- Steuerpflicht **2a 3**

Billigkeitserlass 11 6

Billigkeitsregelung

- hinsichtlich der Entstehung der Steuer **9 11**

Binnenfischerei *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Bodenschätze

- Bewertung **12 75**

Böswillige Schenkung *s Beeinträchtigende Schenkung*

Brexit-StBG Einf 22; 37 2

Briefmarkensammlung *s Sammlungen*

Buchwertklausel

- Gesellschaftsanteil mit B. **7 135, 163**
- für den Fall des Todes eines Gesellschafters **3 76**

Bundesverfassungsgericht

- und ErbStReform **Einf 17 ff; 13a 17 ff**

Corona-Pandemie

- Auswirkungen im ErbStRecht **Einf 23**
- Steuerstundung **28**

COVID 19 *s Corona-Pandemie*

Darlehen

- unverzinsliches D. als freigebige Zuwendung **7 10; 9 46**
- – Bewertung **12 31**

Darlehensforderung

- Konfusion, Konsolidation **10 35**
- Schenkung einer D. **7 47 f; 9 44 ff**

DBA *s Doppelbesteuerungsabkommen*

DDR *s Neue Bundesländer*

Destinatäre *s auch Stiftung*

- Ausschüttungen an die D. **7 121**

Deutsche Auslandsstellen

- Anzeigepflichten **34 7**

Deutsche Einheit *s Neue Bundesländer*

Dingliche Belastung

- Wegfall **3 7**

Diplomaten 13 85

Disquotale Einlagen 7 78, 81

Doppelbelastung

- mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf 3 f**
- mit Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer **Einf 5**

Doppelbesteuerung im Erbschaftsteuerrecht

- Ursachen der internationalen D. **2 31**

Doppelbesteuerungsabkommen

- Abzugsverbot bei beschränkter Steuerpflicht **10 71**
- Anrechnungsmethode **2 36**
- Belegenheitsbesteuerung **2 38 f**
- mit Dänemark **2 43**
- Definition des Wohnsitzes **2 37**

Doppelstöckige Personengesellschaft fette Ziffern = §§ ErbStG

- mit Frankreich 2 44
- Freistellungsmethode 2 36
- Geltungsbereich 2 34 f
- Grundstrukturen der D. 2 33 ff
- OECD-Musterabkommen von 1966 2 33 ff
- mit der Schweiz 2 45 ff
- mit Steueranrechnungsmethode 21 4, 9, 36 ff
- Überblick über den Stand der deutschen D. 2 32
- mit den USA 2 49
- Verbindlichkeitenabzug 2 40
- Verständigungsverfahren 2 41
- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe bei Anwendung eines D. 14 25

Doppelstöckige Personengesellschaft 13b 11

Dreifigster (§ 1969 BGB) 3 81; 13 19

Dritten zur Nutzung überlassene Immobilien

- bei Betriebsaufspaltung 13b 51
- bei Betriebsverpachtung im Ganzen 13b 53
- in Sonderbetriebsvermögenskonstellationen 13b 52
- Verwaltungsvermögen 13b 49 ff
- **Drittlandsvermögen**
- begünstigungsfähiges Vermögen 13b 3

Edelsteine 13 6

Eheähnliche Lebensgemeinschaft s Nicht-eheliche Lebensgemeinschaft

Ehebedingte Zuwendungen 7 94 f

Ehegatte s auch Geschiedener Ehegatte, s auch Gütergemeinschaft, s auch Zugewinnausgleich

- Bereicherung des E. durch Eingehung der Gütergemeinschaft 7 108 ff
- des Erblassers als Vermächtnisnehmer 3 51
- Erbrecht des E. 3 16
- Erbverzicht des E. 7 118
- Erwerb des E. bei Zugewinnngemeinschaft 5 1 ff
- Hinterbliebenenbezüge 3 100; 5 25 ff
- persönlicher Freibetrag 16 9
- Pflichtteil des E. 3 54 ff
- Rechtsposition des E. bei fortgesetzter Gütergemeinschaft 4 6, 9
- Steuerklasse 15 5
- Versorgungsfreibetrag 17 2, 4 ff
- Voraus des E. 3 81

Ehegatten-Testament s Testament

Ehevertrag

- Umfang der Zugewinnausgleichsforderung beim E. 5 28 ff, 49

Eingetragener Lebenspartner s Lebenspartner

Einheits-GmbH & Co KG 13b 9

Einigungsvertrag s Neue Bundesländer

Einkommensteuer s auch Abfindung, s auch Auseinandersetzung, s auch Realteilung

- und Abfindung 3 38
- für das Todesjahr des Erblassers 10 42
- und Erbschaftsteuer **Einf 3 f**
- und mittelbare Schenkung 7 29
- nachgeholte E. **Einf 4**

Einkommensteuerermäßigung

- für doppelt belastete Erwerbe **Einf 3 f**

Einlagen

- keine Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf 3**

Einmann-GmbH

- Bereicherung bei der E. 7 74

Einseitige Sachleistungsansprüche

- Bewertung 12 23

Einspruch

- gegen Steuerbescheid 32 18

Eintrittsklausel

- im Gesellschaftsrecht 3 22

Eltern

- Erbrecht der E. 3 16
- Erwerbe erwerbsunfähiger E. 13 46

Eltern/Voreltern

- persönlicher Freibetrag 16
- Steuerklasse 1 27; 15 12 f
- Vermögensrückfall an E. 1 27; 13 53 ff

Enkelkinder

- persönlicher Freibetrag 16 11
- Steuerklasse 15 11
- Urenkelkinder s dort

Entfallen der Verschönerung

- bei Übertragungs-/Weitergabeverpflichtung 13a 53 ff

Entgelt

- Bedingung als E. 7 106
- Behandlung des E. für einen Vermögensanfall 3 9

Entgeltlicher Erwerb s Erwerb

Entreichernde Posten 7 60 ff, 132; 10 38

Entschädigungsansprüche

- Steuerbefreiung 13 47 f

Entstehung der Steuer 9; s auch Ausführung der Zuwendung, s auch Bewertungsstichtag

- bei Abfindung für Ausschlagung, Verzicht 9 40, 42, 58
- Allgemeines 9 1 ff
- bei aufschiebender Bedingung, Betagung und Befristung 9 16 ff, 42
- bei Auslandserwerb 9 11, 25 ff
- bei Aussetzung der Versteuerung 9 62 f
- Billigkeitsmaßnahmen 9 11

- beim Erwerb auf Grund der Vollziehung einer Auflage oder der Erfüllung einer Bedingung **9 38, 42**
- beim Erwerb im Hinblick auf die behördliche Genehmigung einer Zuwendung **9 39, 42, 57**
- beim Erwerb von Vermögen aus einem Trust **9 58**
- bei Erwerben von Todes wegen **9 8 ff**
- bei Familienstiftungen (-vereinen) **9 61**
- beim Nacherben **9 41, 58**
- beim Pflichtteilsanspruch **3 59; 9 32 ff**
- Rechtsentwicklung **9 7**
- bei rechtsgeschäftlicher Genehmigung einer Zuwendung **9 48**
- bei Schenkungen auf den Todesfall **9 14, 31**
- bei Schenkungen unter Lebenden **9 43 ff**
- Stichtagsprinzip **9 4 ff, 12**
- bei Stiftungen **9 37, 42, 58**
- beim Übergang von Gesellschaftsanteilen **9 31, 59**
- bei Übertragung des Erwerbs auf einen Dritten **3 12**
- bei Vermächtnis **9 13, 28**
- bei Vertrag zugunsten Dritter **9 15, 56**
- bei Zweckzuwendungen **9 60**
- Erbanfall**
 - Entstehung der Steuer **9 8 ff**
 - Erwerb durch E. **3 13**
- Erbanfallsteuer**
 - und Familienstiftung und Familienverein **1 21**
 - im Gegensatz zur Nachlasssteuer **1 9**
- Erbausschlag**
 - Erwerb durch vorzeitigen E. **7 119**
- Erbausschlagung** **3 17 f, 113**
 - rückwirkender Erwerb nach E. und Steuerentstehung **9 11**
- Erbbaugrundstück**
 - Bewertung **12 71**
- Erbbauerecht**
 - Bewertung **12 69 f**
- Erbeinsetzung**
 - Anwendung der Auslegungsregeln bei E. **3 15**
 - bedingte E. **9 25**
- Erbengemeinschaft** *s auch Miterben*
- Erbersatzanspruch** **3 41 ff; s auch Nicht-eheliche Kinder**
 - Abschaffung **3 43**
- Erbersatzsteuer** *s Ersatzerbschaftsteuer, s Familienstiftung*
- Erbeserbe**
 - Ausschlagungsrecht des E. **3 18**
- Erbfähigkeit** **3 4**

Erbfall

- zeitliche Fixierung des E. **3 4**

Erbfall-Verbindlichkeiten *s Nachlassverbindlichkeit*

Erbfolge

- keine E. im Fall der fortgesetzten Gütergemeinschaft **4 3**
- gesetzliche E. **3 16**
- gewillkürte E. **3 15**
- Vor- und Nacherbfolge **6 2**
- vorweggenommene E. *s Vorweggenommene Erbfolge*

Erblasser-Forderungen

- Ansatz bei Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit **10 33 f**
- Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf 3**

Erblasser-Schulden **10 41 ff; s auch Schuldenabzug**

Erbprätendenten

- Besteuerungslücke **Einf 22**

Erbquotenbestimmung **3 30**

Erbrecht

- Gewährleistung des E. **Einf 11**
- nichteheliches Kind **3 41**
- Zugewinnausgleich **5 12 f**

Erbschaft

- Ausschlagung der E. **3 17 f, 113**

Erbschaftserwerb

- Gegenstand des E. **3 20**

Erbschaftskauf **3 12**

Erbschaftsteuer *s auch Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer*
 – Auslegung des Erbschaftsteuergesetzes **Einf 14**

- Bereicherungsprinzip **1 4**
- Doppelbelastung mit E. und Einkommensteuer **Einf 3 f**
- Doppelbelastung mit E. und Grunderwerbsteuer **Einf 5**
- eigene E. nicht abzugsfähig **10 77**
- und Eigentumsgarantie **Einf 11**
- und Einkommensteuer **Einf 3 f**
- und EU-Recht **Einf 7**
- und Familienschutz **Einf 12**
- für Familienstiftungen/-vereine **15 29**
- Geschichte und Rechtsentwicklung **Einf 15 ff**
- und Gleichheitssatz **Einf 10**
- und Grunderwerbsteuer **Einf 5**
- Kritik der E. **Einf 2**
- als Nachlassverbindlichkeit **20 3 ff**
- Rechtfertigung der E. **Einf 2**
- und Schenkungsteuer **1 11, 24 ff**
- steuerpflichtige Vorgänge **1**
- im Steuersystem **Einf 1 ff**

- und Verfassung **Einf 6**
- und wirtschaftliche Betrachtungsweise **Einf 13; 9 51**
- und Zivilrecht **Einf 13**
- bei Zusammenrechnung mit Vorschenkungen **14 1 ff**

Erbschaftsteuererklärung *s Steuererklärung*
Erbschaftsteuerfestsetzung *s Steuerfestsetzung*

Erbschaftsteuerfinanzämter **Anh 3**

Erbschaftsteuer-Hinweise **2019 Einf 21**

Erbschaftsteuerrecht

- neue Bundesländer *s dort*

Erbschaftsteuerreform

- 1974 **Einf 16 f**
- 2016 **Einf 21**
- Begünstigungsregelung **13a 1 ff**

Erbschaftsteuer-Richtlinien **2019 Einf 21**

Erbschaftsteuerschuld

- eines Miterben als Quasi-Nachlassverbindlichkeit **9 10**

Erbschaftsteuerzahlungen

- als dauernde Last **Einf 4; 23 12**

Erbschein

- Vermutungswirkung **3 14**

ErbStG 1974

- Entwicklung seit 1974 **Einf 17**
- Entwicklung seit 1990 **Einf 17**
- Entwicklung seit 1996 **Einf 17**
- Entwicklung seit 2006 **Einf 18 f**
- Entwicklung seit 2009 **Einf 20**
- Entwicklung seit 2016 **Einf 20**
- Zielsetzung **Einf 16**

Erbschaftkauf **3 12**

Erbnunwürdigkeitserklärung

- und Steuerentstehung **9 11**

Erbvergleich **3 31; 9 12, 66; 10 12**

- Umfang der Besteuerung beim E. **3 32**

Erbvertrag

- Anspruch des Vertragserben wegen beeinträchtigender Schenkungen des Erblassers **3 8, 119**
- Gegenleistung für Erbeinsetzung als Erwerbskosten **3 9; 10 62**
- gewillkürte Erbfolge nach E. **3 15**

Erbverzicht *s auch Verzicht*

- Abfindung für E. **7 116; 9 58; 10 61**
- unter Ehegatten **7 118**

Erfindungen

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2 29**

Erfüllung eines Anspruchs **7 61**

Erklärungsfrist

- Steuererklärung **31 5**

Erklärungspflicht *s auch Steuererklärung*

- des Steuerschuldners/Beteiligten **31 1 ff**

Erlas des Steueranspruchs **28 12**

Erlasmodell

- Jahressteuergesetz 2018 („JStG 2018“) **19a 10**

Erlöschen der Steuer

- bei Abwendung der Herausgabe **29 11**
- bei Anrechnung der Zuwendung auf den Zugewinnausgleichsanspruch **29 12**
- und Besteuerung des Nutzungsvorteils **29 3, 25 ff**
- wegen Herausgabe von Geschenken **29 4 ff**
- wegen Wegfalls der Bereicherung **5 20; 29**
- wegen Wegfalls der Geschäftsgrundlage **29 10**
- Weitergabe an öffentliche oder gemeinnützige Träger **29 15 ff**
- Ausschlussatbestände **29 21 ff**
- Frist **29 17**
- Surrogate **29 19**
- durch Verfügung von Todes wegen **29 20**
- mit Wirkung für die Vergangenheit **29 2**

Ermächtigung

- zum Erlass einer Durchführungsverordnung **36 1**

Errungenschaftsgemeinschaft **5 7**

Ersatzerben

- Abfindungsleistung an die E. als Erwerbskosten **10 61**
- Benennung von E. **3 15**

Ersatzerbeinsetzung

- als aufschiebend bedingte Erbeinsetzung **9 21 f**

Ersatzerbschaftsteuer *s auch Familienstiftung*

- Begünstigung **13a 124**
- Entstehung **9 61**
- Familienstiftung **1 16**
- Familienstiftung und -verein **15 29**
- steuerpflichtiger Erwerb **10 28**
- Steuerschuldner **1 22**
- Verrentung der E. **24**

Ersatzerbschaftsteuerpflicht

- unbeschränkte E. **2 18**

Erstattung *s Steuererstattung*

Ertragswertgrundstücke

- Bewertung **12 66**

Erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2 29**

Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht **2 14**

Erwerb *s auch Steuerpflichtiger Erwerb*

- entgeltlicher E.
- außerhalb der erbrechtlichen Zuwendungen **3 10**

- auf erbrechtlicher Grundlage **3 9**
- großer Unternehmen **13 c 1 ff**
- Erwerb von Todes wegen 3**
- Anwendung von Befreiungs- und Bewertungsvorschriften für Schenkungen unter Lebenden auf E. **1 29**
- Anzeigepflicht des Erwerbers **30**
- Bereicherung **3 9**
- entgeltlicher E. **3 9**
- und Entstehung der Steuer **9 8 ff**
- Gegenstand des E. **3 20**
- Steuer auf E. als Erbanfallsteuer **1 9**
- Steuerpflicht **1 9 f**
- und steuerpflichtiger Erwerb **3 9; 10 11 ff**
- Übertragung des Erwerbs auf einen Dritten **12**

Erwerber

- Anzeigepflicht **30**
- Gesamthand **20 8**
- Kreis der möglichen E. **1 5; 3 4, 12**
- Steuerschuldner **20 7**

Erwerbsgründe

- Katalog der E. **3 6 ff**

Erwerbskosten *s auch Kosten, s auch Nachlassverbindlichkeit*

- Abfindungsbetrag als E. **7 117**
- als abziehbarer Nachlassverbindlichkeit **10 60**
- und Bereicherung **7 6 f, 66 f**
- Entgelt für Übertragung der Nacherbenanwartschaft **3 118**
- Gegenleistung für vertragliche Erbeinsetzung **3 9**
- Pflegedienste **10 62**
- im Falle der Schenkung **10 63**
- und Umfang des Geschenks **7 6 f**

Erwerbsmindernde Posten *s Entreichernde Posten, s Erwerbskosten, s Kosten, s Nachlassverbindlichkeit, s Schulden-Abzug*

Escape-Klausel

- Bewertung des Betriebsvermögens **12 83**

EU-ErbVO 3 35

EU-Recht

- und beschränkte Steuerpflicht **2 26 ff**
- und Erbschaftsteuer **Einf 7**
- Familienheim **Einf 22; 13 21**
- und Freibetrag **16 14 ff**
- und Versorgungsfreibetrag **17 14**

Executor

- Zwischenschaltung eines E. und Steuerentstehung **9 26**

Fälligkeit

- der Steuerschuld **9 1**

Familienheim

- Begriff **13 23 ff**

- EU-Recht **Einf 22; 13 21**
- im Gesellschaftsvermögen einer GbR **13 29**
- Herstellungs- und Erhaltungsaufwand **13 28**
- Nutzung zu eigenen Wohnzwecken **13 26 f**
- Wohnrecht **13 30**

Familienheimerberwerb

- Wirkung der Steuerbefreiung **13 31**

Familienheimerberwerb durch Kinder

- 13 38**
- Wegfall der Steuerbefreiung **13 40**
- Wohnflächenbegrenzung **13 38**

Familienheimerberwerb unter Lebenden

- Begriff Familienheim **13 23**

Familienheimerberwerb von Todes wegen

- Begriff Familienheim **13 33**
- Begünstigungstransfer **13 37**
- Übertragung des Familienheims **13 33**
- Wegfall der Befreiung **13 40**

Familienstiftung **1 14 ff; s auch Ersatz-erbschaftsteuer**

- kein Abzug für satzungsmäßige Leistungen **1 22; 10 76**
- Auslandsberührung **2 18**
- Begriff **15 23**
- Begründung und Aufhebung der Eigenschaft als F. durch Zweckänderung **1 23**
- Besteuerung der F. und System des ErbStG **1 15**
- Besteuerungsgrundlage bei Periodenbesteuerung **10 28**
- Familieninteressen als Grundlage der F. **1 17**
- inländische F. **1 17**
- Kreis der Familienangehörigen **1 17**
- Quote **1 20**
- Steuerentstehung **1 22; 9 61**
- Steuerermäßigung bei Aufhebung/Auflösung **26**
- Steuerfolgen **1 22**
- Steuerklasse **1 22**
- bei Aufhebung einer F. **15 26 ff**
- bei Errichtung einer F. **15 20 f**
- bei Periodenbesteuerung **15 30**
- Steuerpflicht bei Errichtung und weiterem Vermögenserwerb durch Schenkung oder von Todes wegen **1 23**
- Steuerschuldner **20 15 f**
- Stundungsanspruch bei Periodenbesteuerung **28 17**
- Verfassungsmäßigkeit der Neuregelung **1 16**
- Verrentung der Periodensteuer (Ersatz-erbschaftsteuer) **24 1**

- wesentliches Interesse **1 18 ff**
- Zustiftung **15 22**

Familienverein **1 21**; *s auch Familienstiftung*

- Steuerklasse bei Gründung eines F. **15 25**

Festsetzungsverjährung **9 64 f**

Filmpreise **13 85**

Finanzamt *s Zuständigkeit des Finanzamts*

Finanzierungsinstitut

- Verwaltungsvermögen **13b 64**

Finanzmittel

- junge F. **13b 74, 107**
- negative junge F. **13b 110**
- als Verwaltungsvermögen **13b 70**

Fiskus

- als Anfallberechtigter beim Erlöschen einer Stiftung **7 122**
- Erbrecht des F. **3 16**

Fliegender Zugewinnausgleich **5 49**

Forderung mit Besserungsabrede **9 47**

Forderungen *s Erblasser-Forderungen, s Kapitalforderungen / Schulden*

Forderungsschenkung **7 44 ff**

- Ausführung der Zuwendung **9 45 f**

Forstwirtschaftsbetriebe *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Fortgeltung des § 25 ErbStG **25 4**

Fortgesetzte Gütergemeinschaft **4**

- Anspruch aus einer letztwilligen Verfügung gemäß § 1514 BGB **3 81**
- Auseinandersetzung **4 10**
- Ausgleich von Vorempfängen bei F. **4 5**
- nichtgemeinschaftliche Abkömmlinge **4 7**
- Steuererklärung **31 10**
- Steuererklärungspflicht **4 9**
- Steuerschuldner **4 9 f; 20 18**
- Tod des überlebenden Ehegatten **4 10**
- Tod oder Verzicht eines gemeinschaftlichen Abkömmlings **4 8**
- Umfang der Bestattungskosten bei F. **4 4**

Freibetrag *s auch Versorgungsfreibetrag*

- für andere bewegliche körperliche Gegenstände **13 6**
- bei beschränkter Steuerpflicht **5 38; 16 14 ff**
- bei der Ersatzerbschaftsteuer **15 30**
- und EU-Recht **16 14 ff**
- für Hausrat, Kunstgegenstände und Sammlungen **13 3 ff**
- bei der Jahressteuer **23 15**
- des Nacherben **6 20**
- persönlicher F. **16**
- Steuerklasse **16**

Freibetragsstufen **16 7**

Freigebiges Zuwendung **7 10 ff**; *s auch Gegenstand der Zuwendung*

- Ausführung *s Ausführung der Zuwendung*

- Ausstattung als F. **7 10**

- Bedeutung der Einigung über die Unentgeltlichkeit **7 12**

- Bedeutung der subjektiven Komponente **7 12**

- Bereicherung **7 52 ff**; *s auch dort*

- Bereicherungswille *s dort*

- Bestellung einer Dienstbarkeit als F. **7 10**

- keine F. bei bloßem Unterlassen **7 10**

- als eigenständiger Begriff **Einf 13; 7 3, 10 ff**

- Gegenstand der F. **7 15**

- unter Mitgesellschaftern **7 77**

- Personengesellschaft **7 81**

- Unbrauchbarkeit des Merkmals der „objektiven Unentgeltlichkeit“ **7 14**

- unverzinsliches Darlehen als F. **7 10**

- Voraussetzungen im Vergleich zur Schenkung iSd BGB **7 10 ff**

- Wille zur Freigebigkeit **7 83 ff**

- Wohnungsleihe als F. **7 10**

Freigebigkeit

- Begriff **7 83**

Gärtnereibetriebe *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Gebäude auf fremdem Grund und Boden

- Bewertung **12 72**

Gebäude für den Zivilschutz

- Befreiung **12 74**

Gegenleistungen

- ohne Geldeswert **7 132 f**

- nachträgliche G.

- als enteichernde Posten **7 63**

Gegenstand der Zuwendung **7 15 ff**

- bewertungsrechtliche Zerlegung des G. **7 18**

- Forderung gegen den Zuwendenden **7 44 ff**

- Geldüberlassung zum Erwerb des G. **7 19 ff**

- gemischte Schenkung **7 30 ff**

- Gesellschaftsanteile **7 21**

- gesetzlicher Erwerb **7 16 f**

- Grundstücke, Grundstücksteile, Gebäude **7 15 ff, 22**

- Maßgeblichkeit des Parteiwillens **7 15 f**

- mittelbare Zuwendung **7 19**

- und Parteiwille **7 15**

- rechtliche Selbstständigkeit **7 16 f**

- Schenkungsversprechen **7 44 ff**

Geldinstitute *s auch Anzeigepflicht, s auch Haftung, s auch Vermögensverwahrer*

- Anzeigepflichten **33 3 ff**

Geldmittel

- oder damit erworbene Gegenstände als Zuwendungsobjekt 7 19 ff

Geldschenkung *s Grundstücks-/Geldschenkung*

Geldvermächtnis 3 47 f

Gelegenheitsgeschenke 13 65 ff

- und Erwerb von Todes wegen 1 29
- Üblichkeit 13 65

Geltendmachen

- eines Anspruchs im Insolvenzverfahren 9 33
- eines Kaufrechtsvermächtnisses 9 36
- Merkmale des G. 9 35
- Steuerentstehung beim G. 9 33
- eines Teilanspruchs 9 34

Gemälde *s auch Kunstgegenstände, s auch Sammlungen*

- Befreiung 13 8 ff

Gemeiner Wert

- Begriff 12 19
- Geltung im Zweifelsfall 7 6
- zeitlicher Bezug 12 20

Gemeinnützige Körperschaften

- Zuwendungen an ausländische G. 13 75 f
- Zuwendungen an inländische G. 13 71 f

Gemeinnützige Zwecke 13 79

Gemeinschaftliches Testament *s Testament*

Gemischte Schenkung 1 28; 7 8, 30 ff, 36 ff; 10 23

Genehmigung (behördliche)

- einer Zuwendung 9 42
- Erwerb Dritter infolge von Leistungsverpflichtungen iZm der G. 3 111
- Steuerentstehung 9 39, 57

Genehmigung (rechtsgeschäftliche)

- einer Zuwendung
- Steuerentstehung 9 46

Genehmigungsbehörden

- Anzeigepflichten 34 8

Gerichte

- Anzeigepflichten 34 3 ff

Gesamtgläubiger

- Wegfall eines G. 3 7

Gesamtgut

- bei der ehelichen Gütergemeinschaft 7 108 ff
- Umwandlung von Vorbehaltsgut in G. 7 109

Gesamthand

- als Erwerber 20 8

Gesamthandsberechtigung 12 99 f

Gesamthandsprinzip

- und Transparenzprinzip 2a 5

Gesamtlohnsummenermittlung

13a 39

Geschäftsgrundlage

- Wegfall der G. bei Schenkungen 29 10

Geschichte

- der Erbschaftsteuer Einf 15 ff

Geschiedener Ehegatte

- Steuerklasse 15 5

Geschwister

- persönlicher Freibetrag 16
- Steuerklasse 15 14

Geschwisterkinder

- Steuerklasse 15 14

Gesellschaft bürgerlichen Rechts *s auch Personengesellschaft*

- Steuerpflicht 1 7
- Umwandlung einer GmbH in eine G. 7 21

Gesellschafter

- als Erwerber 2a 6
- als steuerpflichtige Erwerber 1 6
- als Steuersubjekt 2a 2

Gesellschafterrechte der Kommanditisten

- bei der Einheits-GmbH & Co KG 13b 9

Gesellschaftsanteile *s auch GmbH-Geschäftsanteil, s auch Personengesellschaft*

- Aufspaltung bei Erbengemeinschaft 3 22
- Bewertung der G. 3 77; 7 142 ff, 147 ff, 164
- mit Buchwertklausel 7 135, 163
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht 2 29
- oder Geldmittel als Zuwendungsobjekt 7 21

- und Steuerentstehung 9 59

- Übergang beim Ausscheiden des Gesellschafters 7 137, 144, 157 ff
- und Steuerentstehung 9 59

- Übergang beim Tod des Gesellschafters 3 72 ff
- mit überhöhter Gewinnbeteiligung 7 147 ff

- Übertragung von G. und gemischte Schenkung 7 72

- Vererbung von G. 3 22 f

Gesellschaftsvertrag

- und Hinterbliebenenversorgung 3 83, 102
- Nachfolgeregelung im G. 3 22 f, 72 ff

Gesetz zur Abwehr von Steuervermeidung („StAbwG“) Einf 22

Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts („KöMoG“)

Einf 22

Gesetz zur Modernisierung des

Personengesellschaftsrechts

(„MoPeG“) Einf 25; 1 6, 8; 2a 2; 10 4, 25; 13 29; 13a 22; 18 1; 20 8

Gesetz zur Modernisierung des

Personengesellschaftsrechts

(„MoPeG“) Einf 25; 1 6, 8; 2a 2; 10 4, 25; 13 29; 13a 22; 18 1; 20 8

Gesetzgebungshoheit

- des Bundes Einf 8

Gesetzliche Erbfolge 3 16

Gesetzliche Vertreter

- Steuerbescheid an G. 32 3

Gestaltungsmissbrauch

- Kettenschenkung und G. 7 68 ff

Gewerblich geprägte Personen-gesellschaft

- als Betriebsvermögen 13b 8

Gewillkürte Erbfolge 3 15

Gewinnausschüttungen

- Berücksichtigung von G. bei § 7 Abs. 5 S. 2 ErbStG 7 145 f

Gewinnübermaß-Schenkung 7 147 ff

- und ertragsteuerliche Beurteilungsgrundsätze 7 149
- durch nachträgliche Änderung der Gewinnverteilung 7 151
- als selbstständige Schenkung 7 153 f
- Steuerentstehung bei einer G. 9 59

Gewöhnlicher Aufenthalt 2 12

GmbH

- Anteilsübergang im Recht der G. 3 75; 9 31
- Umwandlung einer G. in eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts 7 21
- Umwandlung einer GmbH & Co KG in eine G. 7 158
- Zuwendung an Gesellschafter 7 80
- Zuwendung durch Außenstehenden 7 79

GmbH & Co KG

- und Inlandsvermögen 2 29
- Umwandlung einer G. in eine GmbH 7 158

GmbH-Geschäftsanteil *s auch Geschäftsanteile*

- Einziehung eines G. beim Ausscheiden eines Gesellschafters 3 75; 7 165
- Übergang auf die Gesellschaft beim Tod des Gesellschafters 3 75; 9 31, 59
- Verpflichtung der Erben zur Abtretung der G. des verstorbenen Gesellschafters 3 75; 9 31

GmbH-Geschäftsführer

- Hinterbliebenenversorgung 3 102 f

Grabdenkmal 10 55

Grabpflege

- Auflage der G. als Nachlassverbindlichkeit 10 52
- Aufwendungen für die Pflege einer Grabstätte Dritter 10 42
- als sonstige Nachlassverbindlichkeit – – Pauschbetrag 10 55
- und Zweckzuwendung 8 4, 7

Grobe Unbilligkeit

- und Zugewinnausgleich 5 22

Großeltern *s auch Eltern/Voreltern*

- Erbrecht der G. 3 16
- Erwerbe erwerbsunfähiger G. 13 46

Großvererbe

- von begünstigtem Vermögen 13c 1 ff

Grundbesitz

- Befreiung als Kulturgut 13 8 ff
- Befreiung für G., der Erholungszwecken dient 13 18
- Bewertung 12 54 ff
- Verzicht auf die Befreiung 13 83

Grundwerbsteuer

- und Erbschaftsteuer Einf 5

Grundrechte

- und Erbschaftsteuer Einf 10 ff; 3 63

Grundschuld

- Belastung mit G. als entreichernder Posten 7 60

Grundstück *s Sachleistungsansprüche*

Grundstück im Zustand der Bebauung

- Bewertung 12 73

Grundstücks-/Geldschenkung *s auch*

Mittelbare Schenkung

- Abgrenzung 7 22
- Bedeutung des zeitlichen Zusammenhangs 7 22
- Darlehen zum Grundstückserwerb 7 26
- Grundstücksübertragung als Geldschenkung 7 28
- Vollzug der G. 7 27
- Zuwendung der Errichtungskosten 7 24
- Zuwendung der Sanierungskosten 7 25
- Zuwendung des Kaufpreises 7 23
- Zuwendung eines Zinsvorteils 7 23

Grundstücksbezogene Belastungen 10 75

Grundstücksschenkung 7 22

- Ausführung der Zuwendung und Steuerentstehung 9 43, 50 ff
- Bedeutung der Ausführungshandlung 9 53
- eigenständige steuerliche Betrachtungsweise bei G. Einf 13
- als gemischte Schenkung 7 31 f
- Rückauflassung des verschenkten Grundstücks 9 54

Grundstücksübertragung

- Leistung an Erfüllung statt oder Abfindung für Vermächtnis- oder Pflichtteilsanspruch Einf 5; 3 63

Grundstücksverwaltung-GmbH

- Anzeigepflichten 33 5

Grundvermögen

- Bewertung 12 59 ff

Gütergemeinschaft

- ausländischen Rechts 4 1

magere Ziffern = Anmerkungen

- Bereicherung durch Vereinbarung der G. 7 108 ff
- fortgesetzte G. 4; *s auch Fortgesetzte Gütergemeinschaft*
- Steuerentstehung bei Vereinbarung der G. 9 57

Güterstand

- Beendigung des G. 5 11
- Wechsel des G. unter Verzicht auf den Zugewinnausgleich 5 54

Güterstandsschaukel 5 49

Haftung

- für noch ausstehende Erbschaftsteuer auf die Vorerbschaft 6 7
- des Beschenkten für Erbschaftsteuer des Schenkers 20 28
- der Kreditinstitute 20 32
- des Nachlasses für die Erbschaftsteuer 20 19 ff
- der Testamentsvollstrecker, Nachlassverwalter usw 20 33
- des Testamentsvollstreckers 32 13
- der Versicherungsunternehmen 20 31

Haftungsfreigrenze

- für Versicherungsunternehmen und Vermögensverwahrer 20 34

Handelsvertreter

- Ausgleichsanspruch gemäß § 89b HGB 3 83

Härteausgleich

- beim Steuersatz wegen geringen Überschreitens einer Wertstufe 19 9 f

Hausrat

- Befreiung 13 3
- Nießbrauch an H. 13 7
- Steuerfreiheit 10 59

Hinterbliebene

- Kreis der H. 3 101

Hinterbliebenenbezüge 3 7, 94 ff; 5 25 ff

- aus einem Arbeitsverhältnis 3 100
- Versorgungsfreibetrag 3 98

Hinterziehungszinsen

- Abzug als Nachlassverbindlichkeit 10 42
- bei nachträglicher Anrechnung einer Schenkung (§ 1380 BGB) 29 14
- bei Unterlassen der Anzeige 30 9

Hinzurechnung

- der Steuer 10 30

Höchstbetragsregelung

- Anrechnung ausländischer ErbSt/SchSt 21 23

Hoferbe

- Abfindungsanspruch weichernder Miterben gegen den H. 3 82

Jährliche Besteuerung

- Abfindungsergänzungsanspruch weichernder Miterben gegen den H. 3 82

Holdingklausel

- Verbundvermögensaufstellung 13b 97

Hypothek

- Belastung mit H. als entreichernder Posten 7 60

Imkereis Land- und forstwirtschaftliches Vermögen

Immerwährende Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung 12 34

Inland 2 8

Inländer 2 10

- Auslandsbeamte als I. 2 15
- maßgeblicher Zeitpunkt der Eigenschaft als I. 2 16
- Vor- und Nacherbschaft 2 16

Inlandsvermögen 2 20 ff

Insassenunfallversicherung

- Anspruch auf Auskehrung der vom Versicherungsnehmer eingezogenen Versicherungssumme in der I. 3 83

Internationales Erbschaftsteuerrecht 2 3

Inventar

- bei der Steuererklärung 31 6

Jahressteuer

- Ablösung der J. 23 18 f
- Abzug als Sonderausgabe (ESt) 23 12
- Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen 23 3
- und Freibeträge 23 15
- und nachträglicher Verzicht auf den Erwerb 23 10
- vorzeitiger Tod des Steuerpflichtigen 23 9

Jahressteuergesetz 2018 („JStG 2018“)

- Erlassmodell 19a 10
- Verschonungsbedarfsprüfung 28a 20a

Jahressteuergesetz 2020 („JStG 2020“)

- Einf 24; 5 39
- Abzugsverbot 10 68
- Steuererstattungsansprüche 10 24
- Wertabschlag für qualifizierte Familienunternehmen 13a 117a

Jahressteuergesetz 2022 („JStG 2022“)

- Einf 22; 12 59, 66, 71

Jahressteuergesetz 2024 („JStG 2024“)

- Einf 26; 2 23; 10 4, 68, 73, 75; 13b 6; 13d 3; 28 2, 6

Jahresbesteuerung Einf 4

Jahreswert

- Begriff 12 32

Jährliche Besteuerung s auch Jahressteuer

- von Renten, Nutzungen, Leistungen 23

Jastrowsche Klausel

- beim Berliner Testament 6 31
- Vermächtnislasten 10 50

Jubiläumsgeschenke 13 67

Junge Finanzmittel 13b 74

Junges Verwaltungsvermögen

- bei Umstrukturierungen 13b 96

Juristische Personen

- Steuerklasse 15 16

Kapitalanlagegesellschaften

- Bewertung der Anteilscheine 12 53

Kapitalforderungen/Schulden

- Bewertung 12 28 ff
- und Inlandsvermögen 2 20 f

Kapitalgesellschaft *s auch Aktiengesellschaft, s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH*

- Beteiligung an K. als Inlandsvermögen 2 22
- Leistungen in Sonderfällen 7 168 ff
- Zuwendung an Gesellschafter 7 80

Kapitalgesellschaftsanteile

- Bewertung aus der Sicht des Erwerbers 12 46
- Paketzuschlag 12 52
- Wertableitung aus dem Unternehmenswert 12 43 f
- Wertableitung aus Verkäufen 12 42
- Wertfeststellung durch die Finanzverwaltung 12 40

Kapitalisierungsfaktor

- einheitlicher K. 12 94
- Neuregelung 2016 12 93 f

Kapitalwert

- Begriff 12 31

Kaskadeneffekte

- Verbundvermögensaufstellung 13b 97

Kaufabrede

- Umwandlung der Einigung über die Untergeltlichkeit in eine K. 9 54

Kaufpreisforderung

- Erhöhung einer K. als Schenkung 7 47 f

Kaufrechtsvermächtnis 3 44, 49; 10 51; s auch Vermächtnis

Kettenschenkung

- Bereicherung bei K. 7 68 ff
- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe bei K. 14 17 ff

Kfz-Inssassenunfallversicherung 10 12

KGaA-Modell 7 176

KG-Beteiligung *s Personengesellschaft*

- Kinder** *s auch Abkömmlinge, s auch Adoptivkinder, s auch Pflegekinder, s auch Schwiegerkinder, s auch Stiefkinder*
- nichteheliche K. *s Nichteheliche Kinder*

- persönlicher Freibetrag 16 10

- Steuerklasse 15 6 ff

- Versorgungsfreibetrag 17 3, 11 ff

Kinder verstorbener Kinder/Stiefkinder

- persönlicher Freibetrag 16 10

- Steuerklasse 15 9

Kirchen

- Zuwendungen an ausländische K. 13 75 f
- Zuwendungen an inländische K. 13 70
- Zuwendungen an kirchliche Institutionen 13 71 f

Kirchliche Zwecke 13 79

Kleinbetragsgrenze

- bei Steuerfestsetzung 22

Kommanditanteil

- als Gegenstand der freigebigen Zuwendung 7 21

Kommanditgesellschaft *s OHG/KG, s Personengesellschaft*

Kommorantenvermutung 3 4; 9 8

Kompensationszahlung

- für den Verzicht auf den Zugewinnausgleich 5 56

Konfusion 10 33 f

Konsolidation 10 33 f

Konsularbeamte 13 85

Kontrollmitteilungen

- zur Überprüfung der Zinseinkünfte 33 1 f

Korrespondenz-Prinzip

- bei der Bewertung des Erwerbs und der Nachlassverbindlichkeit auf Grund Vermächtnisses 3 46

Kosten *s auch Erwerbskosten, s auch Grabpflege, s auch Nachlassverbindlichkeit*

- für Abwicklung und Regelung des Nachlasses 10 57

- abziehbare K. bei Aufteilung und Weiterleitung einer Schenkung 10 59

- für Erbschaftsteuererklärung 10 58

- zur Erlangung des Erwerbs 10 60

- Grabpflege 10 55

- Nachlassverwaltung 10 65

- Steuerberatung 10 58

Kredit *s Darlehen*

Kreditinstitute

- Anzeigepflichten 33 3 ff

- Haftung für Erbschaftsteuer 20 32

- Verwaltungsvermögen 13b 64

Kreditweitzmarktförderungsgesetz Einf 25; 2a 1

Kryptowährungen

- Bewertung 12 18

Kulturgüter

- Nutzbarmachung 13 14

- öffentliches Erhaltungsinteresse 13 12

- Steuerbefreiung 10 66; 13 8 ff

- Teilbefreiung **13 11**
- Unrentabilität **13 13**
- Verzicht auf die Befreiung **13 83**
- Vollbefreiung **13 15**
- Kunstgegenstände 13b 65**
- Befreiung **13 5, 8 ff**
- Bewertung **12 21**
- Hingabe von K. zur Ablösung der Steuer
- Stichtagswert **11 7**
- Übereignung von K. an Zahlungs statt **29 24**

Kurswert

- Begriff **12 27**
- stark schwankende Kurse **12 27**

Land- und forstwirtschaftlicher Grundbesitz

- Bestandteile **12 56**
- Bewertung **12 55 ff**
- Mindestwert **12 58**

Land- und forstwirtschaftliches Vermögen 13b 5 ff

- selbstbewirtschaftete Grundstücke **13b 5**
- Stundungsanspruch beim Erwerb **28 4**

Lasten s Schulden-Abzug

Lästiger Vertrag

- Schenkung in Form eines L. **7 134**

Latente Ertragsteuerbelastung 10 41 ff

- Zugewinnausschlag **5 16, 51**

Lebensgemeinschaft

- nichteheliche L. s *Nichteheliche Lebensgemeinschaft*

Lebenslängliche Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung **12 35**

Lebenspartner 3 16

- Bereicherung durch Eingehen der Gütergemeinschaft **7 109 ff**
- Pflichtteil des L. **3 54**
- Steuerklasse **15 5**
- Versorgungsfreibetrag **17 2**

Lebensversicherungsvertrag 3 83 ff; s auch Vertrag zugunsten Dritter

- Abtretung der Rechte aus dem L. **3 85**
- befreiende Lebensversicherung **3 104**
- Erben als Bezugsberechtigte aus einem L. **3 83**
- zugunsten eines Gläubigers des Erblassers **3 91**
- Prämienzahlung durch den Begünstigten **3 91**
- Steuerentstehung bei Ansprüchen aus einem L. **9 15, 49**
- Zweck **3 87**

Leibrente s auch Renten

- Konfusion, Konsolidation **10 35**

- Vermächtnis einer L. **3 51**

Leistungen s auch Jährliche Versteuerung

- von Außenstehenden an eine Gesellschaft **7 79**
- einer GmbH an Außenstehende **7 79**
- an Kapitalgesellschaften in Sonderfällen **7 168**

Leistungsaufgabe s Auflage

Liquidationswert 12 98

Literatur

- zur Erbschaftsteuer **Einf 28 f**

Literaturpreise 13 85

Lohnsummenermittlung

- in mehrstufigen Beteiligungsstrukturen **13a 47 ff**

Lohnsummenkontrolle 13a 34 ff

- Befreiung von der L. **13a 40 f**
- und Behaltenspflichten bei der Verschönerungsbedarfsprüfung **28a 17**
- Erleichterung der L. **13a 46**

Luftunfall-Pflichtversicherung

- Anspruch aus L. **3 7**

Mehrfacherwerb desselben Vermögens

- Begriff „desselben“ Vermögens **27 5**
- Ermäßigungshöchstgrenze **27 16 f**
- Erwerb durch nahe Angehörige **27 3, 6 f**
- EU-Recht **27 11**
- durch Schenkung unter Lebenden **1 27**
- Steuerermäßigung **27**
- Berechnung **27 13 ff**
- Nichteingreifen **27 9 ff**
- in Sonderfällen **27 18 f**
- Zusammenrechnung bei M. **14 23**

Mietverhältnis

- gesetzliche Vertragsübernahme beim Tod des Mieters **3 7**

Mildtätige Zwecke 13 79

Mindestbeteiligung

- Anteile an Kapitalgesellschaften **13b 27 ff**

Missbrauchsoffer

- steuerbefreite Leistungen **13 81a**

Miterben

- Abfindungsergänzungsanspruch eines M. gegen den Hoferben **3 82**
- Anspruch auf Wertausgleich bei qualifizierter Nachfolgeklausel **3 23, 83**
- Auseinandersetzung unter M. **3 24**
- Ausgleichung unter M. **3 25 f; 9 12; s auch Vorempfänge**
- Besteuerung der M. **3 21**
- als Gesamthänder **3 27**
- im Höferecht **3 23, 82**
- Nachfolgeklausel bei Personengesellschaft **3 22 f, 83**

Mitgliederbeiträge

- Schranken der Rechtsmacht des M. und Steuerentstehung **9 10**
- Schulden-Abzug beim Tode eines M. **10 47**
- Vermögensanfall **10 12**

Mitgliederbeiträge **18**

- Mittelbare Schenkung** **7 11, 19**
- und Einkommensteuer **7 29**

Mitunternehmeranteil *s. Gesellschaftsanteile, s. Personengesellschaft*

- Mitunternehmerrisiko/-initiative**
- Zurechnung von Mitunternehmeranteilen **13b 17 f**

Mitunternehmerstellung

- begünstigungsfähiges Vermögen **13b 14**
- Nießbrauch **13b 13 f**

Motiv

- der Zuwendung unerheblich **7 89**

Mündliche Erklärung des Erblassers

- als Verfügung von Todes wegen **3 34**

Münzen, Münzsammlungen **13 6**

Nacherbe

- Besteuerung des N. **6 10**
- nach seinem Verhältnis zum Erblasser **6 15 ff**
- Freibetrag des N. **6 20**
- Kürzung der Steuerschuld des N. **6 24 f**
- Progressionsvorbehalt **6 21**
- Tod des N. vor dem Nacherbfall **6 10**
- als Träger der Steuerlast **6 4**

Nachbenachteiligung

- Entgelt für N. **3 12, 118; 6 10; 9 41; 10 61**
- Schenkung der N. **1 25; 6 10; 7 6 f**
- Steuerpflicht des Erwerbers **3 12**
- Steuerpflichtigkeit von die N. betreffenden Schulden und Lasten **10 61**
- Übertragung der N. *s. auch Anwartschaft*
- – und Steuerentstehung **9 41**
- – auf den Vorerben **6 8**

Nacherbfall

- Besteuerung des Nacherben vor Eintritt des N. **6 10**
- Eintritt des N. **6 11**
- als selbstständiger steuerpflichtiger Erwerb **6 14**

Nacherbfolge

- zu Lebzeiten des Vorerben **6 22 ff**
- mehrfach gestufte N. **6 18**
- Steuerentstehung bei N. vor ihrem Eintritt **9 58**
- beim Tod des Vorerben **6 12**

Nachbarschaft *s. auch Vor- und Nachbarschaft*

- Beweislast hinsichtlich Umfang und Zusammensetzung **6 15**

fette Ziffern = §§ ErbStG

- Zusammenrechnung mit Vorerwerben **6 16 f**

Nachfolgeklausel

- bei Personengesellschaften **3 22 f, 72, 83**

Nachlass

- Abwicklungskosten **10 57**

Nachlasshaftung

- Erbschaftsteuer
- – Umfang **20 22 f**
- – verfahrensrechtliche Umsetzung **20 24**
- für die Erbschaftsteuer **20 19 ff**
- bei Teilauseinandersetzung **20 21**

Nachlassinsolvenzverwalter

- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 14**

Nachlasspfleger

- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 12 ff**
- Haftung für Erbschaftsteuer **20 33**
- Steuerbescheid an N. **32 9**

Nachlasssteuer

- im Gegensatz zur Erbanfallsteuer **1 9**

Nachlassverbindlichkeit **10 17, 38 ff;**

- s. auch Erwerbskosten, s. auch Kosten, s. auch Schulden-Abzug*
- (Nachlass-)Abwicklungskosten **10 57**
- Abfindungsleistung als N. **3 112**
- kein Abzug bei fehlender wirtschaftlicher Belastung **6 31**
- Auflagen **10 52**
- Aufwendungen bei Umwandlung der Vorerbschaft in Vollerbschaft **6 9**
- und Ausgleichungspflicht nach §§ 2050 ff. BGB **10 53**
- Bewertung **10 18**
- Darlehensschulden **10 42**
- Einkommensteuer für das Todesjahr des Erblassers **10 42**
- Erbschaftsteuererklärung **10 58**
- Erbschaftsteuerschuld eines Miterben als Quasi-N. **9 10**
- Erwerbskosten **10 60**
- Grabpflege **10 55**
- Inanspruchnahme des Beschenkten als Pflichtteilsschuldner **10 54**
- Kaufrechtsverhältnis **10 51**
- Konfusion, Konsolidation **10 33**
- keine N. **10 53**
- Pflegedienste **10 62**
- Pflichtteile **10 49**
- aus Schenkungsversprechen beim Tod des Versprechenden **7 46**
- sonstige N. **10 55**
- Steuerberatungskosten **10 58**
- übergehende Unterhaltsverpflichtung **10 42**
- Vermächtnis **3 45 ff**
- – Anspruch **10 50**

- und wirtschaftliche Last **10 40**
- Zugewinnausgleichsforderung als N. **5 60**

Nachlassverwalter

- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 12 ff**
- Haftung für Erbschaftsteuer **20 33**
- Steuerbescheid an N. **32 9**

Nachlassverwaltung

- Einrichtung der N. und Entstehung der Steuer **9 9 f**
- Kosten der N. **10 65**

Nach-Nacherbe

- Besteuerung des N. **6 18**

Nachsteuerhaftung

- des Testamentsvollstreckers **32 14 f**

Nachträgliche Betriebseinnahmen

- Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf 3**

Nachvermächtnis **3 44, 112; 6 26 ff; 9 30**

Nachweispflichten

- Auslandvermögen **13a 102**

Negative Vorerwerbe/Erwerbe

- Zusammenrechnung **14 26**

Neue Bundesländer

- Zugewinnausgleich **5 7 f**

**Nicht gewerbliche Personenvereini-
gung**

- Anteilswerb **10 25**

**Nicht notierte Anteile an Kapitalgesell-
schaften**

- Bewertung **12 38 ff**
- Bewertungsmethoden **12 41 ff**

Nichtabzugsfähige Posten **7 65 ff**

Nichteheliche Kinder

- und Erbengemeinschaft **3 41**
- und Erbsatzanspruch **3 41**
- Steuerklasse **15 6**
- verfassungsrechtliche Problematik der Besteuerung **3 42**
- vorzeitiger Erbausgleich **7 119**

Nichteheliche Lebensgemeinschaft

- Steuerklasse **15 5**
- verfassungsrechtliche Problematik der Besteuerung **Einf 12**
- Versorgungsansprüche Hinterbliebener **3 95**

– Versorgungsfreibetrag **17 5**

Nichtrechtsfähiger Verein

- als Erwerber **20 8**

Nießbrauch *s auch Nießbrauchsvorbehalt*

- Ausführung der Zuwendung des N. **9 46**
- und bedingter Vermächtniserwerb **9 29**
- Belastung mit N. als enteichernder Posten **7 55, 60**
- Konfusion, Konsolidation **10 35**
- Personengesellschaftsanteil **13b 13 f**
- Steuerfolgen des Erlöschens **7 55**

- Vorbehalt **13b 16**
- vorzeitiger Verzicht **7 55**
- Zuwendungsnießbrauch **13b 13**

Nießbraucher

- Vorerbe wird nicht als N. behandelt **6 3**

Nießbrauchsschenkung **7 10**

Nießbrauchsvermächtnis **3 51**

Nießbrauchsvorbehalt **7 55**

- Betriebsvermögen
- – begünstigungsfähiges Vermögen **13b 18a**
- des Schenkers und Ausführung der Zuwendung **9 43**

Normaltarif **19 2**

Notare

- Anzeigepflichten **34 4 f**

Nutzungen *s Jährliche Versteuerung*

Nutzungen und Leistungen

- bei Nießbrauchsvorbehalt **7 55**

Nutzungs-/Rentenlast usw *s Besteuerung bei Nutzungs-/Rentenlast usw*

Nutzungsaufgabe *s Aufgabe*

Nutzungsvorteil

- Besteuerung des N. bei Erlöschen der Steuer **29 3, 25 ff**

Nutzungszuwendung

- Zusammenrechnung mit dem Erwerb des Vermögens **14 22**

Oder-Konto **10 12**

**Offensichtlich unzutreffende Bewer-
tungsergebnisse**

- Bedeutung **12 85**

Öffentliche Kassen

- Zuschüsse aus **7 96**

Öffentliches Recht

- Vererbungs- und Zuwendungsvorgänge **1 3**

Öffentlich-rechtliche Körperschaften

- Vermögenstransfers **7 96**

OHG/KG *s auch Personengesellschaft*

- Schenkung einer OHG/KG-Beteiligung **7 72 ff; 9 59**

- Steuerpflicht **2a 3**

- Vererbung eines Gesellschaftsanteils **3 22 f**

OHG-Beteiligung *s Personengesellschaft*

Öko-Fonds

- Zuwendungen an Ö. **8 8**

Option

- zur unbeschränkten Steuerpflicht **2 26 ff**

Ordnungswidrigkeit

- Zuwiderhandlungen gegen Anzeige-
pflichten **33 11 f**

Örtliche Zuständigkeit

- für Steuerfestsetzung **35**

Paketzuschlag

- Berücksichtigung bei der Bewertung **12 27**
- für nichtnotierte Anteile **12 5**

Patengeschenke

- beim Stapellauf eines Schiffes **13 66**

Patentrechte

- Bewertung **12 22**

Pauschalabfindung 5 56

Pauschbetrag

- Bestattungskosten **10 55**

Pensions- und Unterstützungskassen

- Zuwendungen an P. **13 63**

Per-country-limitation

- Anrechnung ausländischer ErbSt/SchSt **21 24 f**

Perlen **13 6**; s auch Schmuck

Personengesellschaft s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH & Co KG, s auch OHG/KG

- Anteilsübergang beim Tod eines Gesellschafters **3 72 ff**
- Anteilsübertragung und gemischte Schenkung **7 72 ff**
- Bereicherung durch Aufnahme in eine P. **7 72 ff**
- Beteiligung an einer P.
- – als Schenkung **7 72 ff**
- – und Steuerentstehung **9 59**
- einheitliche Zuwendung **1 6**
- als Erwerber **20 8**
- freigebige Zuwendung **7 81**
- gewerblich geprägte P. s auch Gewerblich geprägte Personengesellschaft
- Gewinnübermaß-Schenkungen – **7 147 ff**
- Hinterbliebenenversorgung **3 102**
- Nachfolgeklausel **3 22 f, 83**
- Schenkung einer Beteiligung mit Buchwertklausel **7 135 ff, 164**
- Übernahme Klausel in der P. **3 73**

Personengesellschafter

- als Steuerschuldner **1 7 f**

Personenvereinigung

- Mitgliederbeiträge **18**

Persönliche Steuerpflicht 2

- Stichtagsprinzip **9 5**

Persönliche Verhältnisse

- Berücksichtigung bei der Bewertung **12 25**

Pflegedienste

- als Erwerbskosten **10 62**
- Freibetrag für P. **13 49**

Pflegekinder

- Steuerklasse **15 8**

Pflichtteil

- Besteuerung des P. und verfassungsrechtliche Bedenken **3 63**
- Bewertungsstichtag bei Pflichtteilsverbindlichkeit **11 5**
- Entstehung der Steuer **3 59**; **9 6, 32 ff**
- und erbrechtlicher Zugewinnausgleich **5 13 f, 33 f**
- Inanspruchnahme des Beschenkten nach § 2329 BGB **10 54**
- maßgebliche Erbquote **3 55**
- maßgeblicher Nachlasswert **3 56**
- – als Nachlassverbindlichkeit **10 49**
- Tod des Berechtigten **3 62**
- Tod des Verpflichteten **3 61**
- Verjährung **3 60**
- Verzicht auf den P. **13 58**

Pflichtteilsanspruch

- Abfindung für P. **3 64**
- Berechnung **11 4 f**
- Geltendmachung **3 59**; **9 32 ff**
- Grundstücksübertragung
- – als Abfindung **Einf 5**
- – an Erfüllungen statt oder als Abfindung **3 112**
- bezüglich steuerbefreier Vermögensgegenstände **10 71**
- Steuerentstehung beim P. **9 32 ff**
- Verzicht **3 59**
- auf entstandenen P. **3 112**; **9 40, 42**; **13 58**
- Vorbehalt **3 59**

Pflichtteilergänzungsanspruch 3 8, 55, 64

Pflichtteilsverzicht

- gegen Abfindung **6 31**
- Abfindung für P.
- – nach dem Erbfall **10 49**
- – vor dem Erbfall **7 116**; **9 58**

Pkw

- Befreiung **13 3**

Politische Fördergesellschaften

- Zuwendungen **8 6**

Politische Parteien

- Europaparteien **13 81**
- Zuwendungen **13 80 f**

Politische Vereinigung

- Mitgliederbeiträge **18**

Poolvereinbarungen

- Anteile an Kapitalgesellschaften **13b 27 ff**
- Aufhebung
- – grammatikalischer Fehler **13a 88**
- Mindestbeteiligung bei Kapitalgesellschaftsanteilen **13b 27**
- Stimmgebung **13b 30**
- stimmrechtslose Anteile **13b 31**

magere Ziffern = Anmerkungen

Preisverleihungen

- an Künstler, Schriftsteller usw. **13 85**

Progressionsvorbehalt

- bei der Besteuerung des Nacherben **6 21**;
19 7 f

Prozesskosten **10 61**

Qualifikation ausländischer Erwerbe

s Ausländisches Recht

Qualifizierte Familiengesellschaften

- Wertabschlag **13a 103**

Qualifizierte Nachfolgeklausel **3 23, 83**

Realteilung

- Fortführung von Buch- und Steuerwerten
bei der R. **3 38**

Rechtliche Struktur des Vermögens- anfalls

- und Bewertung **10 16**

Rechtsbehelfe

- gegen Steuerbescheid **32 18 ff**

Rechtsfähige Personengesellschaften

2a 4

- Schenkung **2a 9**

Rechtsformvorteil

- Personengesellschaft
- gegenüber der Kapitalgesellschaft
13b 12
- bei Gesellschafterfremdfinanzierungen
13b 12

Reduzierung der Steuerbefreiung

- bei Großerwerben **13c 1 ff**

Reinvestition

- von Verwaltungsvermögen **13b 80 ff**

Remuneratorische Schenkung **7 134**

Renten *s auch Hinterbliebenenbezüge, s auch
Jährliche Versteuerung, s auch Nutzungen und
Leistungen*

- Doppelbelastung mit Erbschaft-/Schen-
kungssteuer und Einkommensteuer

Einf 3 f

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht
2 29

Renten-/Nutzungslast usw *s Besteuerung*

bei Nutzungs-/Rentenlast usw

Rentenstammrecht **9 58**

Rentenvermächtnis **3 51; 9 13**

Rückdatierung

- in Schenkungsverträgen **11 9**
- vertragliche R. des Ausführungszeitpunkts
der Zuwendung **9 54**

Rückfallklauseln

- Zurechnung von Mitunternehmeranteilen
13b 15

Rückforderungsrechte

- Erlöschen der Schenkungssteuer **29 7 ff**

Schenkung iSd § 7 ErbStG

Rückschenkungen

- an Eltern/Voreltern **1 27**

Ruhegehalt

- und ähnliche Zuwendungen **13 64**

Saatzucht *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Sachleistungsansprüche

- im Gegenseitigkeitsverhältnis, Bewertung
12 24

- als Inlandsvermögen **2 21**

- Qualifikation als Inlandsvermögen **2 21**

- bei Vermächtnis **3 45 ff**

Sachliche Steuerbefreiungen **13 1 ff**

- Zugewinnausgleich **5 42**

Sachschenkung

- Ausführung der S. **9 46**

Sachwertgrundstücke

- Bewertung **12 67**

Saisonbetriebe

- Reinvestition von Verwaltungsvermögen
13b 81

Sammlungen

- Befreiung **13 5, 8 ff**

Schadensersatzanspruch

- wegen rechtswidriger Vereitelung einer
Erbaussicht **3 7**
- wegen Tötung des Erblassers **3 7**

Schenker

- als Steuerschuldner **20 10**

Schenker/Erwerber

- im erbschaftsteuerrechtlichen Sinne **2a 3**

- im zivilrechtlichen Sinne **2a 3**

Schenkung

- Abziehbarkeit von Abwicklungskosten
10 59
- Abziehbarkeit von Erwerbskosten **10 63**
- beeinträchtigende S. des Erblassers zu
Lasten des durch Erbvertrag oder gemein-
schaftliches Testament eingesetzten Erben
3 8

Schenkung auf den Todesfall **3 65 ff**

- bedingter Erwerb durch S. und Steuerent-
stehung **9 31**

- Entstehung der Steuer **9 14, 31**

- gemischte S. **1 28**

- durch Vertrag zugunsten Dritter **3 89**

- Vollzug zu Lebzeiten des Erblassers **3 66**

- Wille zur Freigebigkeit **3 69, 78 ff**

Schenkung iSd § 7 ErbStG *s auch Gegen- stand der Zuwendung*

- belohnende, remuneratorische S. **7 134**

- Bereicherung iSd §§ 7 und 10 ErbStG
7 5 ff, 52 ff

- Gegenstand der S. **7 15 ff**

- gemischte S. **7 31 ff, 33 ff**

- Gesellschaftsanteil mit Buchwertklausel 7 135 ff
- mittelbare S. 7 11, 19
- Rechtsentwicklung 7 2 f
- und Schenkung iSd BGB 7 3, 10 ff
- steuerpflichtiger Erwerb 7 5 ff

Schenkung iSd BGB

- und Schenkung iSd § 7 ErbStG 7 3, 10 ff

Schenkung mit Weiterschensklausel 7 71

Schenkung unter Auflage 7 8, 40 ff, 102 ff, 134

- Ausführung der Zuwendung an den Auflagebegünstigten 9 56
- Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer **Einf** 5

Schenkung unter Duldungsaufgabe 7 41 f

Schenkung unter Lebenden 7; *s auch Freigebige Zuwendung*

- Anzeigepflicht des Beschenkten/Schenkers 30
- Einzelfälle der S. 7 116 ff
- in Gegenüberstellung zur Schenkung auf den Todesfall 1 11; 3 67
- Gleichstellung mit Erwerb von Todes wegen 1 24 ff
- Steuerentstehung 9 43 ff
- Steuererstattung bei Herausgabepflicht 29
- Steuerpflicht 1 11
- steuerpflichtiger Erwerb 10 20 ff

Schenkung unter Leistungs- und

Nutzungs- oder Duldungsaufgabe

7 41

Schenkung unter Leistungsaufgabe 7 8, 41

Schenkung unter Nutzungsaufgabe 7 41 f

Schenkung unter Widerrufsvorbehalt

7 53 f; 9 43

Schenkungsteuer

- Anrechnung ausländischer S. 21
- als Bereicherungssteuer 1 4
- eigene S. nicht abzugsfähig 1 25; 7 65; 10 77
- und Erbschaftsteuer 1 11, 24 ff
- Erlöschen wegen nachträglichen Wegfalls der Bereicherung 5 20; 29
- Übernahme durch den Schenker 7 7; 9 45
- bei Zusammenrechnung mit Vor-schenkungen 14 1 ff

Schenkungsteuererklärung *s Steuer-erklärung*

Schenkungsteuerfestsetzung *s Steuer-festsetzung*

Schenkungsversprechen 7 44 ff, 60; 9 44

- Freistellung des Schenkers 7 45

Schmuck

- und Inlandsvermögen 2 20

Schuldbefreiung *s auch Schuldverlass*

- Wegfall einer Verbindlichkeit 3 7

Schuldenabzug 10 41 ff; *s auch Erwerbs-*

kosten, s auch Kosten, s auch Nachlassverbindlichkeit

- kein S. für Auflagen zugunsten des Erwerbers 10 78
- bei beschränkter Steuerpflicht 2 23; 10 70 f
- bei Doppelbesteuerungsabkommen 10 71
- eigene Erbschaftsteuer nicht abzugsfähig 10 77
- eigene Schenkungsteuer nicht abzugsfähig 1 25; 7 65
- mit Erbfall entstehende Schulden 10 41 ff
- zu Lebzeiten des Erblassers entstandene Schulden 10 41 ff
- nach dem Erbfall entstehende Schulden 10 41 ff
- nicht berücksichtigungsfähige Schulden 10 47
- kein S. für Nutzungs-/Rentenlasten zugunsten des Schenkers/überlebenden Ehegatten 3 51
- im Fall einer Schenkung 10 48
- schuldähnliche Posten 10 41 ff
- Schuldanerkennnis 10 46
- Stichtag 9 6
- bei Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit 10 33 f

Schuldenverrechnung

- beim Verwaltungsvermögen 13b 90 ff

Schuldverlass 13 42 ff

- des Pflichtteilsgläubigers 3 112

- im Vermächtnisrecht 3 117

Schuldtilgung 7 58

Schwiegereltern

- persönlicher Freibetrag 16
- Steuerklasse 15 14

Schwiegerkinder

- persönlicher Freibetrag 16
- Steuerklasse 15 14

Sicherheiten

- Bestellung, Aufgabe, Rangrücktritt als Bereicherung 7 58

Sicherheitsleistung

- durch Testamentsvollstrecker usw. 32 16

Sonderausgabe (Einkommensteuer)

- Jahressteuer abzugsfähig als S. 23 12

Staaten

- ausländische S. *s Ausländische Staaten*

Staatsgeschenke 13 66

Standesämter

- Anzeigepflichten 34 2

Sterbegeldversicherung 10 56

Steuer *s auch Entstehung der Steuer*

- Entstehung **9** 1 ff
- Fälligkeit **9** 1

Steuerbefreiungen *s Befreiungen*

Steuerbescheid

- Aussetzung der Vollziehung **28** 16
- Bekanntgabe
 - an gesetzliche Vertreter/Verfügungs- berechtigte **32** 3
 - bei mehreren Erwerbern **32** 2
 - an Schenker **32** 2
 - an Steuerschuldner **32** 1 ff
 - an Testamentsvollstrecker/Nachlass- verwalter/Nachlasspfleger **32** 6 ff
- Berichtigung eines bestandskräftigen S. **32** 23
- endgültiger/vorläufiger S. unter Vorbehalt der Nachprüfung **32** 4
- feststellender Charakter **9** 1
- örtliche Zuständigkeit für Erteilung des S. **35**
- Rechtsbehelf (Einspruch) **32** 18

Steuerbetrag

- Zuwendung des S. **10** 29 f

Steuerentstehung *s Bewertungsstichtag, s Entstehung der Steuer*

Steuererklärung

- Abgrenzung zur Anzeige **31** 1
- Ausübung von Wahlrechten **31** 8
- Erklärungsfrist **31** 5
- bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **31** 10
- gemeinsame S. der Erben **31** 11
- Inhalt **31** 6 ff
- und Inventar **31** 6
- durch Testamentsvollstrecker, Nachlass- verwalter, -pfleger **31** 15 ff
- Verpflichtung zur Abgabe **31** 1 ff
- Verspätungszuschlag wegen verspäteter Abgabe **31** 5
- und Wertangaben **31** 7
- zusätzliche Auskunftspflicht **31** 21

Steuerklärungspflicht

- bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4** 9

Steuerermäßigung

- bei Aufhebung eines Trust **26** 5
- bei Aufhebung/Auflösung von Familien- stiftung (-verein) **26**
- mehrfacher Erwerb desselben Vermögens
- und Stichtagsprinzip **1** 27; **9** 5; **27**

Steuererstattung

- wegen nachträglichen Wegfalls der Bereicherung **29**
- an Testamentsvollstrecker **32** 17

Steuererstattungsansprüche **10** 24

- Jahressteuergesetz 2020 („JStG 2020“) **10** 24

Steuerfestsetzung *s auch Steuerbescheid*

- Aufhebung wegen nachträglichen Wegfalls der Bereicherung **29**
- Aussetzung der Vollziehung **28** 16
- Berichtigung **32** 23
- bei Buchwertklauseln **7** 144
- bei Eintritt der auflösenden Bedingung **7** 52
- Kleinbetragsgrenze **22**
- bei mehrfachem Erwerb „desselben“ Vermögens **27**
- örtliche Zuständigkeit für S. **35**

Steuerfreiheit *s auch Befreiungen*

- durch Auslandsbezug **5** 43
- bei beschränkter Steuerpflicht **2** 23
- beim erbrechtlichen Zugewinnausgleich **5** 11 ff, **32** ff
- beim güterrechtlichen Zugewinnausgleich **5** 40 ff
- der Hinterbliebenenbezüge aus einem Arbeitsverhältnis **3** 105
- Kritik der herrschenden Interpretation **5** 33 ff
- von Schulden und Lasten **10** 66
- teilweise befreite Vermögensgegenstände **10** 72

Steuergegenstände Einf 1

Steuerklasse *s auch Freibetrag, s auch Versor- gungsfreibetrag*

- Abkömmlinge von Kindern/Stiefkindern **15** 9, 11
- durch Adoption begründete Verwand- schaftsverhältnisse **15** 15
- durch Adoption erloschene Verwand- schaftsverhältnisse **Einf** 13; **15** 18 f
- Adoptiveltern/Voreltern **15** 12 f
- bei Beendigung eines Trust **15** 27
- Ehegatte **15** 5
- Eltern/Voreltern **1** 27; **15** 12 f
- Familienstiftung **15** 20
- Familienstiftung (-verein) **1** 22
- bei gemeinschaftlichem Testament von Eheleuten **15** 31 f
- Gesamthand als Erwerber **15** 17
- geschiedener Ehegatte **15** 14
- Geschwister **15** 14
- Geschwisterkinder **15** 14
- bei Herausgabe von Vorerbschafts- vermögen **7** 120, 130 f
- juristische Personen **15** 16
- bei Kettenschenkung **7** 68 ff
- Kinder **15** 6 ff
- Kinder verstorbener Kinder/Stiefkinder **15** 9
- bei der Nacherbfolge **6** 15 ff, **21**
- nichteheliche Lebensgemeinschaft **15** 5

Steuerklasseneinteilung

fette Ziffern = §§ ErbStG

- für Periodenbesteuerung der Familienstiftungen (–vereine) **15 30**
- Personengesellschafter **1 7 f**
- persönliches Verhältnis zwischen Erblasser/Schenker und Erwerber **15 2 ff**
- Schwiegereltern **15 14**
- und Stichtagsprinzip **9 5**
- Stiefeltern **15 14**
- übrige Erwerber **15 16**
- Verlobte **15 5**
- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe bei Wechsel der S. **14 14**
- Zweckzuwendungen **15 16**

Steuerklasseneinteilung **15 2 ff**

Steuerklassenprivileg

- Familienstiftung **15 20 f**

Steuerpflicht

- Begründung der S. für Erwerbe von Todes wegen **1 10**
- beschränkte S. *s. Beschränkte Steuerpflicht*
- Gesellschafter bürgerlichen Rechts **1 7 f**
- Gesetzesaufbau **1 1**
- persönliche S. *s. Persönliche Steuerpflicht*
- unbeschränkte S. *s. Unbeschränkte Steuerpflicht*

Steuerpflichtige Vorgänge **1**

- mit Auslandsberührung **2**
- Erwerbe nach ausländischem Recht **2 5 f; 3 13, 35**
- Zuschüsse aus öffentlichen Kassen **1 3**

Steuerpflichtiger Erwerb *s. auch Erwerb,*

- s. auch Wertermittlung*
- Abzugsverbote **10 64 ff**
- Allgemeines **10 1 ff**
- Anwartschaft eines Nacherben **10 36**
- Bemessungsgrundlage **10 1**
- Bereicherungsprinzip **10 6**
- besonderer steuerlicher Bereicherungsbegriff **10 21 ff**
- einheitlicher Erwerb **10 10**
- Entstehungsgeschichte **10 4**
- Ermittlung der Bereicherung bei Schenkungen unter Lebenden **10 21 ff**
- bei Ersatzerbschaftsteuer **10 28**
- bei Erwerben von Todes wegen **10 11 ff**
- Feststellung der Bereicherung **10 19**
- Konfusion, Konsolidation **10 33**
- Nettobetrag **10 2, 38**
- Nettorechnung **10 5**
- positiver Erwerb **10 8**
- bei Schenkungen **10 20 ff**
- Steuerbefreiungen **10 9, 14**
- steuerfreie Schulden und Lasten **10 66**

Steuersätze **19**

- Härteausgleich bei geringem Überschreiten einer Wertstufe **19 9 f**

- bei der Nacherbfolge **6 21**

Steuerschuld

- Fälligkeit **9 1**

Steuerschuldner **20 7 ff**

- Allgemeines **20 1 f**
- Bekanntgabe des Steuerbescheides an S. **32 1 ff**
- Erbschaftsnießbraucher als S. **20 27**
- bei der Ersatzerbschaftsteuer **1 22**
- Erwerber **20 7**
- Erwerber von Todes wegen als S. trotz Übertragung des Erwerbs **3 12; 9 35**
- bei Familienstiftung **20 15**
- bei der fortgesetzten Gütergemeinschaft **4 9; 20 18**
- Haftung anderer *s. Haftung*
- Inanspruchnahme des Schenkers **20 10**
- Personengesellschafter als S. **1 7 f**
- bei Übernahme der Steuerzahlung durch andere **20 9**
- bei Übertragung der Nacherbenanwartschaft **3 12**
- Vorerbe als S. **6 4; 20 25 f**
- Vorvermächtnisnehmer als S. **20 27**
- bei der Zweckzuwendung **8 11; 20 14**

Steuerstundung

- nach belasteten Alterwerben vor 2009 **25 7**
- beim Wohnraumwerb **28 6 ff**

Steuersystem

- Erbschaftsteuer im St. **Einf 1 ff**

Steuertarif **19**

Steuertarif I **19 4**

Steuertarif II **19 3**

Steuerübernahme

- Anforderungen **10 31**
- bei Erwerben von Todes wegen **10 32**

Steuervergünstigungen *s. Befreiungen*

Steuerwert **3 77; 7 163; 12 3**

Steuerzahlung

- durch Testamentsvollstrecker **32 10 ff**
- durch Übereignung von Kunstgegenständen **29 24**

Stichtagsbewertung **11**

Stichtagsprinzip

- Entstehung der Steuer **9 4 ff, 12**
- und erwerbsmindernde Posten **9 6**
- strikte Anwendung **11 9**

Stiefabkömmlinge

- Anspruch auf Ausbildungsmittel als gesetzliches Vermächtnis **3 81; 9 30**

Stiefeltern

- Steuerklasse **15 12 f**

Stiefkinder

- persönlicher Freibetrag **16**
- Steuerklasse **15 7**
- Versorgungsfreibetrag **17 11**

Stiftung *s auch Familienstiftung*

- Aufhebung und Neuerrichtung **7 123**
- ausländische S. **7 127**
- außerordentliche Ausschüttungen **7 121**
- Errichtung einer S. für kirchliche, gemeinnützige, mildtätige Zwecke **13 71**
- Erwerb infolge Aufhebung (Erlöschen) der S. **7 122**
- gemeinnützige und nichtgemeinnützige **7 121**
- Satzungsänderung **7 122**
- satzungsmäßige Ausschüttungen **7 96**
- Steuerentstehung **9 61**
- beim Übergang von Vermögen auf eine vom Erblasser von Todes wegen angeordnete S. **9 37, 42**
- beim Vermögensübergang bei Gründung einer S. **9 58**
- bei Zuwendung des Vermögens bei Aufhebung der S. **9 58**
- Vermögensausstattung **3 107; 7 121**
- Vermögensübergang auf Grund eines Stiftungsgeschäftes unter Lebenden **7 121**
- Vermögensübergang auf Grund eines Stiftungsgeschäftes von Todes wegen **3 107**
- als Vorerbin **13 73**
- Zustiftung **7 121**
- und Zweckzuwendung **8 5**

Stille Beteiligungen

- Bewertung **12 28 ff**

Stille Gesellschaft

- und Buchwertklausel **7 141**

Stille Reserven **7 135 ff**

Stiller Gesellschafter

- Schenkung der Einlage **9 45**

Stückländereien

- als begünstigungsfähiges Vermögen **13b 5**

Stufenklage

- und Geltendmachen **9 34**

Stufentarif **19 5**

StUmgBG Einf 22

Stundung *s auch Zinslose Stundung*

- nach § 222 AO **28 3**
- beim Erwerb von Betriebsvermögen/land- u forstwirtschaftlichem Vermögen **28 4 ff**
- bei der Periodenbesteuerung der Familienstiftungen (-vereine) **28 17**

Stundungszinsen **28 10 ff**

Substanzwert **12 98**

Subventionen

- der öffentlichen Hand **13 85**

Surrogate

- Erlöschen der Steuer bei Weitergabe der Zuwendung **29 19**

Tarif *s Steuersätze*

Tarifbegrenzung **19a**

- begünstigter Erwerb **19a 4 ff**
- Ermittlung des Entlastungsbetrages **19a 7 ff**
- Nachsteuer **19a 10**
- Regelungsmechanismus **19a 2**
- Voraussetzungen **19a 3**
- Wirkungsweise **19a 1**

Teichwirtschaft *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Teilabzug

- von Pflichtteilsschulden **10 71**

Teilauseinandersetzung

- Nachlasshaftung **20 21**

Teilbefreiung

- von Vermögensgegenständen **10 72**

Teilbetrieb

- Begünstigung **13b 8**

Teilungsanordnung **3 24, 27 f; 10 12, 53**

- und Bemessungsgrundlage für Steuerbefreiungen **3 24**
- keine Nachlassverbindlichkeit **10 53**
- Verschiebung der Erbquoten **3 30**
- und Vorausvermächtis **3 29**
- und Wahlrecht **3 27 f, 50**

Teilweise Freistellung

- der Witwenrente **5 26**

Teilwert

- Begriff **12 26**

Testament

- Anspruch des durch gemeinschaftliches T. eingesetzten Erben wegen beeinträchtigender Schenkungen des Erblassers **3 8, 119**
- gewillkürte Erbfolge **3 15**
- mündliche Änderung oder mündlicher Widerruf **3 34**
- Steuerklasse bei gemeinschaftlichem T. von Eheleuten **15 31 f**
- verschollenes T. und Steuerentstehung **9 12**

Testamentsanfechtung

- und Steuerentstehung **9 11**

Testamentsvollstrecker

- Bekanntgabe an den T. und Fristenlauf **32 20**
- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 12 ff**
- Grenzen der Zugangsvertretung **32 8**
- Haftung bei Nichtbezahlung der Erbschaftsteuer **32 13 ff**
- Haftung für Erbschaftsteuer **20 33**
- Rechtsbehelfsbefugnis des T. **32 19**
- Steuerbescheid an T. **32 6 ff**
- als Zugangsvertreter für die Erben **32 7**

Testamentsvollstreckung

- Anordnung der T. und Entstehung der Steuer **9 9 f**

Testierfreiheit

- Gewährleistung der T. **Einf 11**

Tod

- des Beschwerten, fälliges Vermächtnis **6 30**
- des bisherigen Vermögensinhabers **3 3**

Todeserklärung 3 3

- und Todestag **3 5; 9 8**

Todesfallsschenkung *s. Schenkung auf den Todesfall*

Todeszeitpunkt

- Bestimmung **9 8**
- bei der Todeserklärung **3 5; 9 8**
- Vermutung gleichzeitigen Versterbens **3 4; 5 11; 9 8**

Transparenz

- der Gesellschaft **2a 2**

Transparenzprinzip

- und Gesamthandsprinzip **2a 5**

Treuhanderwerb

- Pflicht zur Verwaltung und Rückgabe beim T. als enteichernder Posten **7 60**

Treuhandverhältnis 3 7

Trust 2 6 f

- Bildung und Ausstattung **3 108; 7 121**
- als Steuerschuldner **20 17**

Trustee

- Zwischenschaltung eines T. und Steuerentstehung **9 26**

Überentnahmen

- als Behaltenspflichtenverstoß **13a 77 ff**

Übergabevertrag 7 4

Übergangsregelung

- beim Wechsel gesetzlicher Bestimmungen und Stichtagsprinzip **9 5**

Überlebensbedingung 3 4

Übernahme Klausel

- in Personengesellschaften **3 73**

Überprivilegierung

- von Betriebsvermögen **13a 15**

Übertragung des Erwerbs 3 12

Umqualifizierung

- von Verwaltungsvermögen **13b 83 f**

Umrechnungskurs

- Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer **21 18**

Umwandlung

- einer GmbH in eine Gesellschaft bürgerlichen Rechts **7 21**
- einer GmbH in eine GmbH & Co KG **7 158**
- von Vorbehaltsgut in Gesamtgut **7 109**
- der Vorerbschaft in Vollerbschaft **6 8**

Unbebaute Grundstücke

- Bewertung **12 60 ff**
- Öffnungsklausel **12 62**

Unbenannte Zuwendungen 7 94 f

Unbeschränkte Steuerpflicht 2 4 ff

- als Anrechnungsvoraussetzung **21 8**
- objektbezogene Deutung **2 9**

- Option **2 26 ff**

- Wirkung **2 17**

Und-Konto 10 12

Unentgeltliche Dienstleistungen

- keine freigebige Zuwendung **7 10**

Unentgeltlichkeit *s. Bereicherung, s. Bereicherungswille*

Ungewöhnliche Verhältnisse

- Berücksichtigung bei der Bewertung **12 25**

Unterbeteiligungen

- Bewertung **12 28 ff**
- Schenkung einer U. **7 47 f; 9 45**

Unterhaltsverpflichtung

- Nachlassverbindlichkeit **10 42**

Unterhaltszuwendungen 13 59 ff

- und Erwerb von Todes wegen **1 29**

Unterstützungskassen

- Zuwendungen an U. **13 63 f**

Untervermächtnis 3 44; 6 27; 9 30 f; 10 50

Unverzinsliche Kapitalgewährung 7 49

- Gegenstand der Zuwendung **7 50**
- Schenkung der Kapitalnutzungsmöglichkeit **7 50**

Unverzinsliches Darlehen

- als freigebige Zuwendung **7 10**

Unwirksame Ausschlagung *s. Ausschlagung*

Unwirksame Verfügung von Todes wegen

- Erwerb **3 33**

Urenkelkinder *s. auch Enkelkinder*

- persönlicher Freibetrag **16 11**

Urheberrechte

- Bewertung **12 22**
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2 29**

Urkundspersonen

- Anzeigepflichten **34 4 f**

Veräußerung des Erwerbs 3 12

Veräußerungsgewinne

- Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf 3**

Verbraucherpreisindex 5 17

Verbundvermögensaufstellung 13b 97 ff

- Begrenzung der jungen Finanzmittel auf die vorhandenen Finanzmittel **13b 109**
- Finanzmittel **13b 106**
- negative junge Finanzmittel **13b 110**
- Schulden **13b 115**

- Transparenzbetrachtung **13b** 102 ff
- Verrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten **13b** 116

Verdeckte Gewinnausschüttung

- als Behaltenspflichtenverstoß **13a** 84

Verein *s auch Familienstiftung*

- Erwerb infolge Auflösung eines V. **7** 124
- Mitgliederbeiträge **18**

Vereinfachtes Ertragswertverfahren

- 12** 85 ff
- Berücksichtigung der Unternehmenssteuern **12** 92
- Einzelheiten **12** 86 ff
- Kapitalisierungsfaktor **12** 93 f

Vereinigung

- von Recht und Verbindlichkeit/Belastung **10** 33 f

Verfassung

- und Besteuerung des Pflichtteils **3** 63
- und Erbschaftsteuer **Einf** 6
- und Versorgungsfreibetrag **3** 98; **17** 16 f

Verfassungsrechtliche Bedenken

- an alter Begünstigungsregel **13a** 8

Verfassungsrechtlicher Rahmen Einf 9

Verfügbares Vermögen

- bei der Verschonungsbedarfsprüfung **28a** 9 ff

Verfügung von Todes wegen

- durch mündliche Erklärung **3** 34
- unwirksame V. **3** 33

Verfügungsberechtigte

- Steuerbescheid an V. **32** 3

Vergleich

- Erwerb auf Grund eines V. **3** 24, 31; **9** 12
- und Übertragung eines Gesellschaftsanteils **7** 166

Vergleichswertgrundstücke

- Bewertung **12** 65

Verjährung

- Ablaufhemmung **9** 69
- Anlaufhemmung **9** 64 f
- Kenntnis des Erwerbers **9** 66
- der Steuerschuld **9** 64 f

Verlobte

- Steuerklasse **15** 5

Vermächtnis **3** 44 ff

- Abfindung als Gegenstand eines V. **3** 48
- Abgeltung an Erfüllungen statt **3** 48
- aufschiebend bedingtes V. **6** 34
- bedingtes V. **9** 6
- Bewertung **3** 45 ff
- und Entstehung der Steuer **9** 13, 28
- Gegenstand **3** 45 ff
- Nachlassverbindlichkeit **3** 45 ff

Vermächtnisanspruch

- Schulden-Abzug **10** 50

Vermächtniserwerb

- und Einkommensteuer **3** 53

Vermächtnisgleicher Erwerb **3** 81

Vermächtnisverzicht **3** 44

- Abfindung für V. vor dem Erbfall **7** 116; **9** 58

Vermögensanfall **1** 3; **10** 2, 12 ff

- Bestandteile **10** 13

Vermögensrückfall

- an Eltern/Voreltern **1** 27; **13** 53 ff

Vermögensteuer

- Verteilung der Ersatzerbschaftsteuer auf **30** Jahre **1** 22

Vermögensverwahrer

- Anzeigepflichten **33** 3
- Haftung für Erbschaftsteuer **20** 33

Vermögensverwalter

- Anzeigepflichten **33** 3
- Haftung für Erbschaftsteuer **20** 33

Verrentung

- Abzugsfähigkeit der Renten bei der Körperschaftsteuer **24** 2
- der Ersatzerbschaftsteuer für Familienstiftungen **24** 1

Versagung der Begünstigung

- bei treuhänderisch gehaltenen Gesellschafterbeteiligungen **13b** 13

Verschaffungsvermächtnis **3** 44, 47

Verschollenheit *s auch Todeszeitpunkt*

- Inbesitznahme des Vermögens des Verschollenen ohne Todeserklärung **3** 3

Verschonung

- von Betriebsvermögen **13a** 1 ff
- Verschonungsabschlag** **13** 1 ff; **13a** 23 ff
- 26 Mio-Euro-Grenze **13a** 25
- für Betriebsvermögen **13a** 23 ff
- Korrektur früherer Erwerbe **13a** 28
- verfahrensrechtliche Absicherung **13a** 32

Verschonungsbedarf

- Umfang **28a** 3 ff

Verschonungsbedarfsprüfung **28a**

- Ersatzerbschaftsteuer **28a** 23
- Jahressteuergesetz 2018 („JStG 2018“) **28a** 20a
- späterer Erwerb von verfügbarem Vermögen **28a** 18 ff
- Stellung im Verschonungssystem **28a** 1
- Stundung in Härtefällen **28a** 16
- verfügbares Vermögen **28a** 9 ff
- späterer Erwerb **28a** 18 ff
- Wertveränderung und Weitergabe an Dritte **28a** 20a

Versicherung auf verbundene Leben **3** 88

Versicherungsanspruch *s auch Lebensversicherungsvertrag*

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29

Versicherungsunternehmen

fette Ziffern = §§ ErbStG

- aus Insassenunfallversicherung **3 83**
- aus Luftunfall-Pflichtversicherung **3 7**

Versicherungsunternehmen

- Anzeigepflichten **33 10**
- Haftung bei Zahlungen ins Ausland/an ausländischen Berechtigten **20 31**
- Verwaltungsvermögen **13b 64**

Versorgungsansprüche

- Hinterbliebener **3 7, 94 ff; 5 25 ff; s auch Vertrag zugunsten Dritter**
- Ungleichbehandlung vertraglicher/gesetzlicher V. **3 96**

Versorgungsausgleich **5 23 f, 63**

Versorgungsfreibetrag **1 27; 3 98**

- Adoptivkinder **17 11**
- Anrechnung nichtsteuerbarer Versorgungsbezüge **17 1, 6 ff**
- bei beschränkter Steuerpflicht **17 14 f**
- besonderer **17**
- Ehegatte **17 2, 4 ff**
- Ermittlung des Kapitalwerts der anrechenbaren Versorgungsbezüge **17 7**
- und EU-Recht **17 14**
- Kinder **17 3, 11 ff**
- Kürzungen **17 12**
- Lebenspartner **17 2**
- nichtehelicher Partner **17 5**
- Stiefkinder **17 11**
- und Verfassung **Einf 12; 3 98; 17 16 f**

Versprechensschenkung **7 44 ff; 9 44**

Vertrag zugunsten Dritter **3 83 ff; 7 20; 9 15**

- echter/unechter V. **3 89**
- Schenkung auf den Todesfall durch V. **3 89**
- Valutaverhältnis **3 90 ff**
- Widerrufsvorbehalt des Versprechensempfängers **3 93**
- Zurückweisung des Erwerbs **3 106**

Vertragserbe **3 8, 119**

Vertragsübernahme

- gesetzliche V. beim Tod des Mieters **3 7**

Verwaltungsvermögen **13b 47 ff**

- unschädlich **13b 95 f**

Verwandtschaft

- Steuerklasse bei Erlöschen der V. durch Adoption eines Minderjährigen **Einf 13**

Verzicht

- Abfindung für V. **3 112 ff; 7 116, 129; 9 40, 42, 58**
- auf Anteil bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4 8**
- auf Befreiungen **13 84**
- Bereicherung beim Verzicht auf den Widerrufsvorbehalt **7 64**
- auf den entstandenen Pflichtteilsanspruch **3 112; 9 40, 42**

- auf das Nacherbenrecht **6 8, 10**
- auf einen nicht steuerbaren Erwerb
- keine Bereicherung **7 59**
- auf den Pflichtteil **13 58**
- Zugewinnausgleich
- Kompensationszahlung **5 56**
- auf den Zugewinnausgleich **5 54**

Vollverschonung **13a 118 f**

- Folgen **13a 121 ff**
- Option **13a 119**
- Voraussetzungen **13a 119 f**

Vonselbsterwerb **17**

- Entstehung der Steuer **9 9**

Vor- und Nacherbfolge

- bedingte Erbeinsetzung als Anordnung einer V. **9 25**

Vor- und Nacherbschaft **3 13 f; 6; 9 9 f; s auch Nacherbe**

- bei Auslandsberührung **2 16**
- Begriff **6 2**
- Kritik an der Besteuerung **6 35**
- Umwandlung der Vorerbschaft in Vollerbschaft **6 8**
- mehrere Vorerbschaften **6 20**
- vorzeitige Herausgabe des Vermögens **7 120, 130 f**
- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe **6 16 f; 14 7**
- Zusammentreffen mit vor- und nacherbschaftsfreiem Erwerb **6 6, 14**

Voraus des Ehegatten **3 81**

Voraus des Lebenspartners **3 81**

Vorausvermächtnis **3 29, 44, 50; 10 53; s auch Teilungsanordnung**

Vorbehaltsgut

- bei der ehelichen Gütergemeinschaft **7 109**
- Umwandlung in Gesamtgut **7 109**

Vordatierung

- vertragliche V. des Ausführungszeitpunktes der Zuwendung **9 54**

Voreltern

- Erbrecht der V. **3 16**

Vorempfänge

- Ausgleich von V. bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4 5**

Vorerbe

- Besteuerung **6 3 ff**
- Tod des V. **6 7**

Vorerbschaft

- Bewertung **6 5**
- Umwandlung in Vollerbschaft **6 8**

Vorrang

- des § 7 vor § 10 ErbStG **7 6**

Vorschenkungen s Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe

Vorweggenommene Erbfolge

- Begriff 7 4
- Bereicherung 7 61
- verfassungsrechtlicher Schutz **Einf** 11
- Vorzeitiger Erbausgleich** 7 119

Wachstumschancengesetz **Einf** 25; 2 21;
7 176; **13b** 57; 20 34

Wählervereinigungen

- Befreiungen **13** 81

Wahlkampfspenden

- an Abgeordnete/Kandidaten **13** 80 f

Wahlrecht

- zwischen Freistellung von ErbSt oder Spendenabzug bei ESt/KSt/GewSt **29** 22
- zwischen Sofortversteuerung und jährlicher Versteuerung **23** 6, 18

Wahlvermächtnis 3 52

Wegfall der Befreiung **13** 17, 74

Wegfall der Bereicherung

- Erlöschen der Steuer **5** 20; **29**

Wegfall der Geschäftsgrundlage

- bei Schenkungen **29** 10

Wegfall der Steuerbefreiung

- Umfang **13a** 62

Wegfall einer dinglichen Belastung 3 7

Weinbaubetriebe *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Weitergabe

- an öffentliche oder gemeinnützige Träger, Erlöschen der Steuer **29** 15 ff

Wertabschlag für qualifizierte Familienunternehmen **13a** 103

- Feststellung der Voraussetzungen und Höhe
- zuständiges Finanzamt **13a** 117a

Wertänderungen

- nach dem Bewertungsstichtag **11** 7

Wertangaben

- bei der Steuererklärung **31** 7

Werterhöhung einer Beteiligung

- als Schenkung 7 176

Werterhöhung eines Gesellschaftsanteils

- als Gegenstand einer Zuwendung 7 17, 77

Wertermittlung *s auch Steuerpflichtiger*

Erwerb

- Definition **11** 1
- Stichtag **11** 3
- und Stichtagsprinzip **9** 5
- im Zivilrecht **11** 2

Wertpapiere **13b** 67

Wertpapiere und Anteile *s auch Aktien, s auch Gesellschaftsanteile*

- und Inlandsvermögen **2** 20 f

Wertpapierinstitute

- Verwaltungsvermögen **13b** 64

Wesentliche Beteiligung

- an Kapitalgesellschaft als Inlandsvermögen **2** 22

Widerrufsvorbehalt

- Bereicherung beim Geltendmachen/Verzicht auf den W. **7** 64
- Schenkung unter W. **7** 53 f; **9** 43

Wiederkehrende Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung **12** 31 ff
- Doppelbelastung mit Erbschaft-/Schenkungssteuer und Einkommensteuer **Einf** 3 f
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29

Wille zur Freigebigkeit *s auch Bereicherungswille*

- Feststellung des W. **7** 98 ff
- bei gesellschaftsvertraglichen Vermögensumschichtungen **3** 81
- bei Schenkung auf den Todesfall **3** 69, 78
- bei Vereinbarung der Gütergemeinschaft **7** 111 f

Wille zur schenkweisen Zuwendung
7 90

- Kritik **7** 92

Wille zur Unentgeltlichkeit 7 86

- Fehlen **7** 87

Wirtschaftliche Betrachtungsweise
Einf 13

Wirtschaftlicher Zusammenhang **10** 67 f

- Steuerbefreiungen **10** 69 ff

Wirtschaftliches Eigentum **7** 55; **9** 43, 51

Wirtschaftsgüter, bewegliche
– erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29

Wirtschaftswert

- Ermittlung als Ertragswert **12** 57

Witwenrenten *s Hinterbliebenenbezüge*

Wohnsitz **2** 10

Wohnungsleihe

- als freigebige Zuwendung **7** 10

Wohnungsunternehmen

- Verwaltungsvermögen bei der Nutzungsüberlassung **13b** 57

Zbragesellschaft **13b** 10

Zehnjahresfrist

- bei Steuerermäßigung wegen mehrfachen Erwerbs desselben Vermögens **27** 2, 12

Zeitlich begrenzte Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung **12** 33

Zeitlich nicht begrenzte Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung **12** 34

Zeitlicher Anwendungsbereich

- des ErbStG **37**

Zinsfreie Stundung

fette Ziffern = §§ ErbStG

Zinsfreie Stundung 7 49

Zinslose Stundung

- Erwerbe von Todes wegen 28

Zivilrecht

- und Erbschaftsteuer **Einf 13**

Zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke

- begünstigte Objekte **13d 3**
- Begünstigungstransfer **13d 5**

Zugewinnausgleich

- Allgemeines **5 1 ff**
- Anrechnung von Schenkungen nach § 1380 BGB **5 20 f**
- Ausgleichsmodalitäten **5 4**
- ausländischer Güterstand **5 9**
- Ausschluss der Anrechnung im Rahmen von § 1380 BGB **5 21**
- Beendigung des Güterstandes **5 11**
- Berechnung des Freibetrags **5 15 ff**
- bei beschränkter Steuerpflicht **5 38**
- und Ehevertrag **5 28 ff, 49**
- nach Erbrecht **5 12 f**
- erbrechtliche Lösung des Z. **3 55; 5 5, 11 ff**
- und grobe Unbilligkeit **5 22**
- güterrechtliche Lösung des Z. **3 55; 5 4, 40 ff**
- und Güterstandsschaukel **5 49**
- und Hinterbliebenenbezüge **5 25 ff**
- Inflationsausgleich **5 17**
- latente Ertragsteuerbelastung **5 16, 51**
- und Lebenspartner **5 3**
- neue Bundesländer **5 7 f**
- rückwirkend vereinbarte Zugewinnsgemeinschaft
- als freigebige Zuwendung **5 29 ff, 53**
- sachliche Steuerbefreiungen **5 42**
- Steuererlass nach § 28a **5 43**
- Steuerfreiheit
- bei Auslandsbezug **5 43**
- Steuerwert des Endvermögens als Freibetragsgrenze **5 32**
- Vermutung des Fehlens von Anfangsvermögen **5 19**
- und Versorgungsausgleich **5 23 f, 63**
- Verzicht auf den Z. **5 54**
- gegen Abfindung im Scheidungsfall **5 56**
- gegen Sofortabfindung **5 56**
- ohne Wechsel des Güterstandes **5 49**

Zugewinnausgleichsforderung

- Abgeltung an Erfüllung statt **5 61**
- Anrechnung einer Schenkung auf die Z.
- ertragsteuerliche Folgen **29 14**
- Hinterziehungszinsen **29 14**
- bei überhöhten Vorwegleistungen **29 13**

- bei wechselseitigen Zuwendungen **29 13**

- Steuererstattung bei Anrechnung einer Schenkung auf die Z. **29 12**

- bei steuerfreien Erwerben **5 39**

Zugewinnsgemeinschaft 5; s auch Zugewinnausgleich

- deutsch-französische Z. **5 9, 62**
 - Güterstand **5 6**
 - modifizierte Z. **5 8**
 - rückwirkende Modifikation **5 53, 60**
- #### **Zukünftige GmbH-Geschäftsanteile**
- Abtretung **9 50**

Zurückweisung (§ 333 BGB)

- eines durch Vertrag zugunsten Dritter auf den Todesfall zugewandten Erwerbs **3 106**

Zusammenrechnung

- mit zugewandtem Steuerbetrag **10 29 f**
- #### **Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe**
- Abzugssteuer **14 11 f**
 - bei Änderung von Freibeträgen, Steuersätzen oder Steuerklassen **14 14**
 - bei Anwendung von DBA **14 25**
 - bei Ehegattenerwerb **14 20**
 - einheitlicher Erwerb **10 10**
 - Festsetzungsfrist **14 27**
 - Feststellungsbescheid **14 9**
 - und Freibetrag **14 3, 16, 18**
 - geschützte Interessen **14 4**
 - Höchststeuer für den letzten Erwerb **14 28**
 - Kettenschenkung (= überschneidende Zehnjahreszeiträume) **14 17 ff**
 - Methode **14 9 ff**
 - bei Nacherbfolge **14 7**
 - negative (Vor-)Erwerbe **14 26**
 - Nichteingreifen **14 5**
 - als Progressionsvorbehalt **14 3**
 - bei qualitativer Steuerbefreiung **14 5**
 - bei quantitativer Steuerbefreiung **14 5**
 - Sonderregeln **14 26**
 - und Steuersatz **14 19**
 - Voraussetzungen **14 6 ff**
 - bei Wechsel der persönlichen Steuerpflicht **14 6**
 - Wirkung des Abs. 1 S. 4 **14 21**
 - Zehnjahresfrist **14 8, 17**
 - bei zwischenzeitlichen Gesetzesänderungen **14 13**

Zuständigkeit des Finanzamts

- örtliche Z. **35 1 ff**
- Verzeichnis der Erbschaftsteuerfinanzämter **Anh 3**

Zustiftungen 1 23; 7 121

Zuwendung

- durch rechtsfähige Personengesellschaft **2a 9**

Zuwendungen *s* auch *Freigebig*e Zuwendung,
s auch *Schenkung* unter Lebenden

- Ausführung *s* *Ausführung* der Zuwendung
- unter Ehegatten **7 94**
- auf dem Gebiet des Familienrechts **7 92**
- im Geschäftsleben **7 97**
- innerhalb einer Gesellschaft **7 74 ff**
- im Gesellschaftsverhältnis **7 95**
- bei Kapitalerhöhungen **7 78**
- von einer Kapitalgesellschaft **15 36 f**
- zwischen Kapitalgesellschaften **7 170, 175**
- über Kapitalgesellschaften an natürliche Personen **7 169**
- für kirchliche, gemeinnützige, mildtätige Zwecke **13 77 ff**
- Missbrauchsopfer
 - freiwillige Leistungen **13 81a**
 - leistende Institutionen **13 81a**
- bei Neugründung einer GmbH **7 78**
- an politische Fördergesellschaften **8 6**
- für politische Zwecke **7 96; 13 80 f**
- des Steuerbetrags **10 29 f**
- steuerfreie Z. *s* *Befreiungen*
- von Trustvermögen **7 126**
- von unverteuert erworbenen Posten **10 37**
- unwirksame, anfechtbare Z. als enteichernder Posten **7 62**

Zuwendungsobjekt *s* Gegenstand der Zuwendung

Zweckänderung

- Begründung und Aufhebung der Eigenschaft als Familienstiftung durch Z. einer Stiftung **1 23**

Zweckauflage **1 12**

Zweckwidmung **8 5 ff**

Zweckzuwendung **8**

- Abgrenzung vom entgeltlichen Geschäft **8 4**
- Anzeigepflicht des Beschwerten **30**
- Arten **8 3**
- Begründung der Steuerpflicht **1 13**
- Besteuerung **8 10**
- Gleichstellung mit Schenkung unter Lebenden **1 24**
- Normzweck **8 2**
- für öffentliche Zwecke **13 68**
- Steuerentstehung **9 60**
- Steuerklassen **15 16**
- Steuerpflicht **1 12 f**
- steuerpflichtiger Erwerb **10 26**
- Steuerschuldner **8 11; 20 14**
- und Stiftungen **8 5**
- und Zweckwidmung **8 5 ff**

Zweijahresfrist

- bei Weitergabe von Vermögensgegenständen **29 17**

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG