

## Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht

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

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

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

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

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG  
NJW Praxis

Im Einvernehmen mit den Herausgebern der NJW  
herausgegeben von  
Rechtsanwalt Felix Busse

Band 62



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG  
Erbschaft- und  
Schenkungssteuerrecht

bearbeitet von

**Norbert Weinmann**

Dipl.-Finanzwirt

Oberamtsrat im Bundesministerium der Finanzen, Berlin

**Heiko Revenstorff**

Rechtsanwalt und Steuerberater in Hamburg

**Dr. Tom Offerhaus**

Rechtsanwalt in München

**Dr. Gülsen Erkis**

Oberregierungsrätin im Finanzministerium des Landes  
Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf

unter Mitarbeit von

*Paola Baccino*, LL. M., Düsseldorf; *Matthias Greite*, LL. M., Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht in München; *Marcus Hornig*, Steuerberater in Düsseldorf; *Ralf Lübnig*, Steuerberater in Hamburg; *Georg Marx*, Steuerberater in Düsseldorf; *Stefan May*, Rechtsanwalt in Düsseldorf; *Dr. Christian Reiter*, Rechtsanwalt und Steuerberater in München; *Stephanie Renner*, Rechtsanwältin und Steuerberaterin in München; *Victoria Rolle*, Steuerberaterin in Hamburg; *Joachim Schiebold*, Rechtsanwalt in Hamburg

4., völlig neu bearbeitete Auflage  
2017





# beck-shop.de

## DIE FACHBUCHHANDLUNG

Zitierweise: Wenmann/Revenstorff/Oferhaus/Erkis ErbsR

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 978 3 406 68392 6

© 2017 Verlag C.H.Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Druck: Druckhaus Nomos

In den Lissen 12, 76547 Sinzheim  
Satz und Umschlaggestaltung: Druckerei C.H.Beck Nördlingen  
(Adresse wie Verlag)

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

### Vorwort der 4. Auflage

Die abermalige Verwerfung des Erbschaftsteuergesetzes durch das Bundesverfassungsgericht hat eine Neuauflage unseres Handbuchs erforderlich und sinnvoll gemacht.

Die Neuerungen des ErbStG 2016 betreffen vornehmlich das Verschenken und Vererben von Unternehmensvermögen. Allerdings haben sich seit der Voraufgabe, die durch die Erbschaftsteuerreform 2009 veranlasst war, auch für die Übertragung von Nicht-Unternehmensvermögen vielfältige Änderungen im Erbrecht, Ertragsteuerrecht und Schenkung- und Erbschaftsteuerrecht ergeben. Die Auffassungen der Finanzverwaltungen und der Rechtsprechung entwickeln sich stetig weiter und wir haben uns bemüht, diese für die Leser nachvollziehbar zu machen. Da zu den Lesern unseres Handbuchs nicht nur auf Erbschaftsteuer spezialisierte Steuerberater, sondern steuerlich vornehmlich generalistisch tätige Steuerberater, Rechtsanwälte und Notare sowie nicht zuletzt auch Vermögensinhaber selbst gehören, war es uns ein Anliegen, die Materie für diese in verständlicher Form aufzubereiten. Hierbei haben wir versucht, die Querbezüge zum Zivilrecht (vor allem dem Erb- und Gesellschaftsrecht) und den anderen Steuerarten (vor allem dem Ertragsteuerrecht) aufzuzeigen.

Der Kreis der Herausgeber hat sich ebenfalls gewandelt. Der Mitbegründer dieses Handbuchs Heinrich Völkers, der noch bis zur Voraufgabe tatkräftig mitgeschrieben hatte, ist 2015 nach langer Krankheit verstorben. An seiner Stelle sind Dr. Tom Offerhaus und Heiko Revenstorff, die Heinrich Völkers noch aus langjähriger gemeinsamer Berufsausübung verbunden sind, sowie Frau Dr. Erkis als Mitherausgeber hinzugekommen. Günther Jordan stand leider nicht erneut zur Verfügung.

Damit bildet der Kreis der Herausgeber das Spektrum der mit der Erbschaftsteuer befassten Kreise weitgehend ab. Norbert Weinmann als Vertreter der Bundesfinanzverwaltung und Gülsen Erkis als Vertreter der Landesfinanzverwaltung sind nicht nur exzellente Kenner des Erbschaftsteuerrechts, sondern waren als Fachbeamte unmittelbar am Gesetzgebungsverfahren beteiligt. Tom Offerhaus und Heiko Revenstorff sind als Nachfolgeberater langjährig tätig.

Ein besonderer Dank gilt auch den Kollegen, die an der Bearbeitung mitgewirkt haben. Für die umsichtige und nicht ermüdende organisatorische Arbeit im Hintergrund ist insbesondere Frau Maria Stupka Dank geschuldet.

Berlin/Hamburg/München/Düsseldorf, im Mai 2017  
*Norbert Weinmann      Heiko Revenstorff      Tom Offerhaus      Gülsen Erkis*



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort der 4. Auflage .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XI
Literaturverzeichnis .....	XV
<b>A. Allgemeiner Teil (Weinmann)</b> .....	1
§ 1 Besteuerungsgegenstand .....	1
§ 2 Besteuerungssystematik .....	1
§ 3 Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Rechtsbereichen .....	2
§ 4 Wirtschaftliche Bedeutung der Erbschaftsteuer .....	4
§ 5 Rechtsgrundlagen der Erbschaftsbesteuerung .....	5
§ 6 Steuerpflichtige Vorgänge .....	5
§ 7 Steuerentstehung .....	9
§ 8 Persönliche Steuerpflicht .....	11
§ 9 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	12
§ 10 Bewertung .....	14
§ 11 Sachliche Steuerbefreiungen .....	16
§ 12 Persönliche Steuerbefreiungen .....	19
§ 13 Steuertarif .....	21
§ 14 Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	23
§ 15 Mehrfach Erwerb desselben Vermögens .....	26
§ 16 Festsetzung und Entrichtung der Steuer .....	27
§ 17 Anzeigepflichten .....	29
<b>B. Lexikalischer Teil</b> .....	31
Abkömmlinge ( <i>Revenstorff</i> ) .....	31
Adoption ( <i>Offerhaus</i> ) .....	34
Anfechtung ( <i>Offerhaus/May</i> ) .....	36
Auflage ( <i>Offerhaus/May</i> ) .....	38
Ausgleichung ( <i>Revenstorff</i> ) .....	42
Ausländische Erbschaftsteuer ( <i>Revenstorff</i> ) .....	45
Auslandsvermögen ( <i>Revenstorff</i> ) .....	49
Auslegungsvertrag ( <i>Revenstorff</i> ) .....	53
Ausschlagung ( <i>Revenstorff</i> ) .....	55
Bedingung ( <i>Revenstorff</i> ) .....	58
Befristung, Betagung ( <i>Revenstorff</i> ) .....	62
Besondere Nachlassprobleme („Schwarzgeld“, Selbstanzeige und Nachdeklaration ( <i>Revenstorff/Offerhaus</i> )) .....	64
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften ( <i>Revenstorff</i> ) .....	69
Beteiligungen an Personen(handels)gesellschaften ( <i>Revenstorff</i> ) .....	77
Betriebsaufspaltung ( <i>Revenstorff</i> ) .....	85
Betriebsvermögen (Bestand und Bewertung) ( <i>Revenstorff</i> ) .....	88
Bewertung ( <i>Revenstorff</i> ) .....	96
Darlehen (zwischen Familienangehörigen und zinslose Darlehen) ( <i>Revenstorff</i> ) .....	99
Dreißigster ( <i>Revenstorff</i> ) .....	103
Drittbenennung ( <i>Revenstorff</i> ) .....	104
Ehegatten ( <i>Revenstorff</i> ) .....	106
Ehegattentestament ( <i>Revenstorff</i> ) .....	106
Einheitliche Schenkung ( <i>Erkis</i> ) .....	107
Einkommensteuer (Verhältnis Einkommensteuer zur Erbschaftsteuer / Anrechnung der Erbschaftsteuer) ( <i>Revenstorff</i> ) .....	109
Enterbung (Ausschließung von der Erbfolge) ( <i>Revenstorff</i> ) .....	114
Erbaueinandersetzung ( <i>Revenstorff</i> ) .....	116
Erbbaurecht ( <i>Revenstorff</i> ) .....	121

Erbe ( <i>Revenstorff</i> )	123
Erbengemeinschaft ( <i>Reiter</i> )	127
Erbersatzanspruch ( <i>Revenstorff</i> )	129
Erbfallschulden ( <i>Revenstorff</i> )	130
Erbfolge ( <i>Revenstorff</i> )	135
Erblasserschulden ( <i>Offerhaus/May</i> )	138
Erbschein ( <i>Revenstorff</i> )	140
Erbstatut ( <i>Schiebold</i> )	142
Erbvergleich ( <i>Schiebold</i> )	146
Erbvertrag ( <i>Revenstorff</i> )	147
Erbverzicht ( <i>Revenstorff</i> )	150
Ersatzerbe ( <i>Revenstorff</i> )	152
Familienheim ( <i>Revenstorff/Lühning</i> )	154
Familienstiftung ( <i>Reiter</i> )	157
Familienverein ( <i>Reiter</i> )	163
Fortgesetzte Erbengemeinschaft ( <i>Reiter</i> )	165
Fortgesetzte Gütergemeinschaft ( <i>Offerhaus/May</i> )	167
Freistellungsklausel (Übernahme der Schenkungsteuer) ( <i>Revenstorff</i> )	169
Fristen ( <i>Schiebold</i> )	172
Gelegenheitsgeschenke ( <i>Offerhaus/Renner</i> )	177
Geliebtentestament ( <i>Offerhaus/May</i> )	180
Gemischte Schenkung ( <i>Offerhaus/Marx</i> )	182
Gesellschaftsrechtliche Maßnahmen (Einbringung, Kapitalerhöhung, Ausscheiden) ( <i>Revenstorff</i> )	184
Grundbesitz ( <i>Reiter</i> )	189
Grundvermögen (Begriff und Bewertung) ( <i>Revenstorff</i> )	190
Gütergemeinschaft ( <i>Offerhaus/May</i> )	203
Gütertrennung ( <i>Offerhaus/May</i> )	204
Hausrat ( <i>Lühning</i> )	205
Hinterbliebenenrente ( <i>Revenstorff/Rolle</i> )	208
Kettenschenkungen ( <i>Revenstorff</i> )	210
Konten ( <i>Revenstorff</i> )	213
Kunstgegenstände ( <i>Lühning</i> )	221
Land- und forstwirtschaftliches Vermögen (Bestand und Bewertung) ( <i>Revenstorff</i> )	224
Lebenspartnerschaft ( <i>Offerhaus</i> )	227
Minderjährige ( <i>Revenstorff</i> )	228
Mittelbare Schenkung ( <i>Lühning</i> )	231
Nachfolgeklausel bei Personengesellschaften ( <i>Revenstorff</i> )	235
Nachlass ( <i>Revenstorff</i> )	244
Nachlasserschulden ( <i>Offerhaus/May</i> )	245
Nachlasspflegschaft ( <i>Greite</i> )	246
Nachlasssteuern ( <i>Greite</i> )	248
Nachlassverbindlichkeiten ( <i>Greite</i> )	248
Nachlassverwaltung ( <i>Greite</i> )	252
Nachvermächtnis ( <i>Offerhaus/Marx</i> )	254
Nichteheliche Kinder ( <i>Revenstorff</i> )	256
Nießbrauch ( <i>Offerhaus/Marx</i> )	259
Pflegeleistung ( <i>Schiebold</i> )	264
Pflichtschenkung ( <i>Offerhaus/Baccino</i> )	266
Pflichtteil ( <i>Offerhaus/May</i> )	267
Pflichtteilsverzicht ( <i>Offerhaus/May</i> )	271
Rechtsgeschäft auf den Tod ( <i>Offerhaus/May</i> )	274
Renten/Pensionsansprüche ( <i>Offerhaus</i> )	274
Rückwerb von Schenkungen ( <i>Offerhaus/Renner</i> )	276
Schenkungen ( <i>Offerhaus/May</i> )	278
Schenkungen auf den Todesfall ( <i>Erkis</i> )	283
Schlusserbe ( <i>Offerhaus/May</i> )	285
Stichtagsprinzip und Inkrafttreten des ErbStG 2016 ( <i>Revenstorff</i> )	288
Stiftung ( <i>Lühning</i> )	291

Stundung ( <i>Erkis</i> )	298
Tariflicher Entlastungsbetrag ( <i>Revenstorff</i> )	300
Testament ( <i>Offerhaus/May</i> )	303
Testamentsvollstreckung ( <i>Revenstorff</i> )	307
Treuhandchaft ( <i>Revenstorff</i> )	312
Trust ( <i>Reiter</i> )	315
Umwandlungen (Erwerb im Rückwirkungszeitraum einer Umwandlung; Umwandlungen während der Behaltensfrist) ( <i>Revenstorff</i> )	318
Unbenannte Zuwendung ( <i>Revenstorff</i> )	323
Unterhaltsaufwendungen und Ausbildungszuwendungen ( <i>Revenstorff/Lühning</i> )	327
Verdeckte Gewinnausschüttung und Schenkungsteuer ( <i>Erkis</i> )	328
Verfassungsmäßigkeit der Erbschaftsteuer ( <i>Erkis</i> )	333
Verfügungsunterlassungsvereinbarung ( <i>Offerhaus/May</i> )	339
Vermächtnis ( <i>Offerhaus/Greite</i> )	339
Vermögensrückfall ( <i>Offerhaus/Hornig/May</i> )	343
Verschonungsbedarfsprüfung (Bedürfnisprüfung) ( <i>Erkis</i> )	347
Verschonungsregelungen für Betriebsvermögen ( <i>Erkis</i> )	348
Versicherungsansprüche inkl. Lebensversicherung	366
Versicherungsansprüche ( <i>Reiter</i> )	366
Versorgungsfreibetrag ( <i>Schiebold</i> )	369
Vertrag zugunsten Dritter auf den Tod ( <i>Offerhaus/May</i> )	375
Verwirkungsklausel (Strafklausel) ( <i>Revenstorff</i> )	379
Verzicht ( <i>Offerhaus/May</i> )	381
Vor- und Nacherbschaft ( <i>Offerhaus/May</i> )	381
Vorausvermächtnis und Teilungsanordnung ( <i>Revenstorff</i> )	388
Vorschenkungen ( <i>Offerhaus/Hornig/May</i> )	390
Wechselbezügliche Verfügungen ( <i>Offerhaus/May</i> )	392
Widerruf eines Testaments ( <i>Renner</i> )	395
Widerrufsvorbehalt ( <i>Renner</i> )	396
Wiederverheiratsklausel	398
Wohnsitz ( <i>Revenstorff</i> )	398
Wohnungsrecht ( <i>Schiebold</i> )	400
Zugewinnausgleichsforderung ( <i>Revenstorff</i> )	401
Zugewinnngemeinschaft ( <i>Revenstorff</i> )	408
Zweckzuwendung ( <i>Offerhaus/Hornig/May</i> )	414
Sachregister	417



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG