

# Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz: ErbStG

Kommentar

Bearbeitet von  
Von Prof. Dr. Frank Hannes, und Dr. Michael Holtz

17. Auflage 2018. Buch. XVIII, 790 S. In Leinen  
ISBN 978 3 406 69486 8  
Format (B x L): 12,8 x 19,4 cm

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

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

schnell und portofrei erhältlich bei

  
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.

# Sachregister

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.

## 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** 8f
- für Ausschlagung oder Verzicht **3** 112ff; **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** 75
- 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** 113f; **10** 50
- Verzicht auf Zugewinnausgleich gegen A. **5** 48
- an weichenen 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 weichenen 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 Fall des Todes eines Gesellschafters **3** 76

## Abkommen zur Vermeidung der

### Doppelbesteuerung *s* Doppelbesteuerungsabkommen

## Abkömmlinge

- 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** 54ff
- Tod oder Verzicht eines A. bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4** 8
- *s* auch *Adoptivkinder*, *s* auch *Kinder*, *s* auch *Nichteheliche Kinder*, *s* auch *Stiefabkömmlinge*

## Ablösung

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

## Abrundung **10** 27

## Abschmelzungsmodell **13c** 4ff

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

## Abstrakte Verbindlichkeit

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

## Abzug

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

## Abzugsbetrag

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

## Abzugsmethode

- bei ausländischer Steuer **10** 73; **21** 2

## Abzugsverbot

- beim steuerpflichtigen Erwerb **10** 64ff
- wirtschaftlicher Zusammenhang **10** 67

## Administrator

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

## Adoption

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

## Adoptiveltern/Voreltern

- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe **14 20**

– *s auch Adoptivkinder, s auch Steuerklasse*

### Adoptiveltern/Voreltern

- persönlicher Freibetrag **16**
- Steuerklasse **15 12, 14**

### Adoptivkinder

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

### Aktien

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2 29**
- *s auch Wertpapiere und Anteile*

### Aktiengesellschaft

- Anzeigepflicht bei Umschreibung von Namensaktien **33 9**
- *s auch Kapitalgesellschaft*

### Aktienpakete

- Bewertung **12 27**

### Altersvorsorgeverpflichtungen

- Verwaltungsvermögen **13b 45f**

### Änderung des Erwerbs 3 11

### Anerbenrecht *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

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

### Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer **21**

- bei Auslandsvermögen **21 1, 28ff**
- Begrenzung der A. **21 20ff**
- und Doppelbesteuerungsabkommen **21 4, 9, 36ff**
- endgültige Steuer **21 17**
- Entsprechungsklausel **21 11**
- auf den Erwerber entfallende Steuer **21 13**
- Fünfjahresfrist **21 26**
- Höchstbetragsregelung **21 23**
- Mischerwerb **21 21ff**
- Nachweispflicht **21 34**
- per-country-limitation **21 24f**
- „steuerfreie“ Schenkung **21 16**
- „steuerfreier“ Pflichtteilswerb **21 15**
- „steuerfreier“ Vermächtniserwerb **21 14**
- Umrechnungskurs **21 18**

### Anrechnung nichtsteuerbarer Versorgungsbezüge

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

### Anspruch

- bedingter oder befristeter **9 19ff**

fette Ziffern = §§ ErbStG

- nach dem LAG, dem BEG u sonstigen Entschädigungsgesetzen **13 47f**

– *s auch Abfindung*

### Anspruch auf Wertausgleich

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

### Anteile am Betriebsvermögen

- Bewertung **12 82**

### Anteile an Kapitalgesellschaften **13b 19ff**

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

### Anteile an Wirtschaftsgütern und Schulden **12 98**

### Anteilige Zurechnung

- bei Gesamthandsberechtigung **12 100**

### Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht **3 72ff; 7 157ff**

- 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 72ff**
- Schenkung einer Beteiligung mit Buchwertklausel **7 135, 164**
- Steuerentstehung **9 31, 59**
- und Wille zur Freigebigkeit **3 78ff**
- *s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH-Geschäftsanteil*

### Anteilsübertragung

- gegen geringwertige 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 72ff; 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**
- eines Nacherben **3 12, 118; 6 7, 10, 12; 9 41; 10 36, 61**

magere Ziffern = Anmerkungen

- 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
- 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
- und Kontrollmitteilungen 33 1f
- 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 11f
- 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 74
- Bereicherung 7 66f
- als Nachlassverbindlichkeit 10 52
- Schenkung unter A. 7 6ff, 66f, 102ff, 134; 9 6, 56; 10 22
- Steuerentstehung mit Vollziehung der A. 9 38, 42

## **Ausführung der Zuwendung**

- 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 21f, 47; *s auch Bedingung*

#### **Aufschiebende Bedingung, Befristung, Betagung**

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

#### **Aufteilung des Gesamthandsvermögens** 12 101

#### **Aufwendungen**

- für Erwerb und Umfang des Geschenks 7 6f

#### **Ausbildungsmittel**

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

#### **Ausbildungszuwendungen**

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

#### **Auseinandersetzung**

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

#### **Ausführung der Zuwendung** 9 43ff

- an den Auflagebegünstigten bei Schenkung unter Auflage 9 56
- beim Erwerb anlässlich der Genehmigung einer Schenkung 9 57
- Grundsatz 9 46
- Grundstücksschenkungen 9 50ff
- Kenntlichmachen der Ausführungshandlung 9 54
- Merkmale der A. 9 46
- und Parteiwille 9 54
- Sonderregelungen 9 55
- in Teilschritten 9 49

# Ausgleichsanspruch

fette Ziffern = §§ ErbStG

- vertragliche Vor- oder Rückdatierung des Ausführungszeitpunktes **9 54**

- *s auch Entstehung der Steuer*

## Ausgleichsanspruch

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

## Ausgleichsgemeinschaft

- unter Lebenspartnern **5 6**

## Ausgleichung

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

## Ausgleichspflicht

- nach §§ 2050 ff BGB **3 25; 10 53**

## Auskunftspflicht

- des Steuerschuldners **31 21**

## Ausländische Erbschaftsteuer

- Anrechnung auf deutsche Steuer **21**
- Anrechnung und Stichtagsprinzip **9 5; 21 18**
- bei Zahlung aus dem Nachlass **21 13**
- *s auch Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer*

## 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 103f**

## Ausländisches Betriebsvermögen

- Bewertung **12 105f**

## Ausländisches Recht

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

## Auslandsbeamte

- Behandlung der A. als Inländer **2 10**

## Auslandserwerb

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

## Auslandsstellen

- Anzeigepflichten **34 7**

## Auslandsvermögen

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

## Auslegung

- des Erbschaftsteuergesetzes **Einf 14**

## Auslegungsvertrag

- 3 31**

## Ausscheiden eines Gesellschafters

- gegen nicht vollwertige Abfindung **7 137, 144, 157ff**

- durch Tod **3 72ff**

- *s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH-Geschäftsanteil*

## Ausschlagung

- Abfindung für A. **3 113f**
- einer Erbschaft **3 17f, 113f**
- 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, 113f; 10 50**
- Wirkung **3 18**

## Ausschlagungsfrist

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

## Ausschluss der Verschonung

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

## Außensteuergesetz

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

## Aussetzung der Versteuerung

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

## Aussetzung der Vollziehung

- eines Steuerbescheides **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

- des Gesellschafters **7 75**

- *s auch Bereicherung*

## Banken

- Anzeigepflichten **33 3ff**
- Haftung für die ErbSt **20 31**
- *s auch Anzeigepflicht, s auch Haftung, s auch Vermögensverwahrer*

## Bankgeheimnis *s Kontrollmitteilungen*

## Bausparkassen

- Anzeigepflichten **33 3**

## Bebaute Grundstücke

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

## Bedingte Erbeinsetzung

- 9 25**

## Bedingte Rechte

- Schenkung **7 52**

## Bedingter Erwerb

- Bewertung **12 11ff**

- und Steuerentstehung **9** 16ff, 42
- *s auch Bedingung*
- Bedingter Vermächtniserwerb**
- Abzinsung der Vermächtnislast **9** 28
- und Steuerentstehung **9** 28
- Bedingung**
- auflösende **7** 52, 144
- aufschiebende **7** 52, 129; **9** 21f, 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
- *s auch Aufschiebend bedingte Ansprüche, s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Befristung, s auch Betagung*

### Beeinträchtigende Schenkung

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

### Beerdigungskosten *s Bestattungskosten*

#### Befreiungen

- Angemessenheit der Zuwendung **13** 82
- Ansprüche nach dem LAG, dem BEG und sonstigen Entschädigungsgesetzen **13** 47f
- außerhalb des ErbStG **13** 85
- Erwerbe erwerbsunfähiger Eltern/Großeltern **13** 46
- Familienheimerverb unter Lebenden **13** 20ff
- Familienheimerverb von Todes wegen **13** 32
- für Film-/Literaturpreise usw **13** 85
- Grundbesitz zu Erholungszwecken **13** 18
- Grundbesitz, dessen Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt **13** 8ff
- Grundbesitz, Verzicht auf B. **13** 83
- Hausrat **13** 3
- Kunstgegenstände **13** 5
- Pflegedienste/Unterhaltsgewährung **13** 49
- Recht des „Dreifüßigen“ (§ 1969 BGB) **13** 19
- rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen **13** 63
- Ruhegehälter und ähnliche Zuwendungen **13** 64
- Sammlungen **13** 5, 8ff
- Schulderlass **13** 42ff
- übliche Gelegenheitsgeschenke **13** 65ff
- Unterhalts-/Ausbildungszuwendungen **13** 59ff
- Vermögensrückfall an Eltern/Voreltern **13** 53ff
- Verzicht **13** 84
- Verzicht auf den Pflichtteil **13** 58
- Verzicht auf die B. **13** 83

- Wählereinigungen **13** 81
- Wegfall **13** 17
- zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke **13d** 1ff
- Zuwendungen an ausländische Kirchen/ gemeinnützige Körperschaften **13** 75f
- Zuwendungen an den Bund/ein Land/ eine inländische Gemeinde oder zu deren Zwecken **13** 68
- Zuwendungen an inländische Kirchen oder gemeinnützige Körperschaften usw **13** 69ff
- Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen **13** 63f
- Zuwendungen an politische Parteien **13** 80f
- Zuwendungen für kirchliche, gemeinnützige, mildtätige Zwecke **13** 77f
- *s auch Steuerfreiheit*

### Befristete Erwerbe

- Bewertung **12** 16

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

### Begrenzung des Jahreswerts von

#### Nutzungen **12** 37

### Begünstigtes Vermögen

- Begriff **13b** 1ff

### Begünstigung unternehmerischen Vermögens

- Historie **13a** 5ff

### Begünstigungsfähiges Vermögen

- räumliche Begrenzung **13b** 2; **13b** 2ff

### Begünstigungstransfer

- bei der Nachlassteilung **13a** 58

### Begünstigungsüberhang

- Betriebsvermögen **13a** 16

### Behaltensbedingungen

- für die Verschonung **13a** 59ff

### Behaltenspflichtverstöße

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

### Behaltensregeln

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

### Beitriffsgebiet *s Neue Bundesländer*

### Bekanntgabe des Steuerbescheids

#### *s Steuerbescheid*

### Belastete Alterwerbe

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

## Belohnende Schenkung 7 134

### Bereicherung

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

### Bereicherungsabsicht

- unerheblich **7 89**

### Bereicherungsprinzip 1 4; **10 6**

### Bereicherungswegfall

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

### Bereicherungswille 7 13, 88

- bei gesellschaftsvertraglichen Vermögensumschichtungen **7 166**
- *s auch Wille zur Freigebigkeit*

### Berichtigung

- eines bestandskräftigen Steuerbescheides **32 23**

### Berliner Testament

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

### Berücksichtigung früherer Erwerbe

- *s Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe*

### Beschränkte Steuerpflicht 2 4, 20ff

- Abzugsverbot **10 70**
- erweiterte **2 29**
- und EU-Recht **2 26ff**
- Freibetrag **16 14**
- Versorgungsfreibetrag **17 14f**
- 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

- Aussetzungsfälle alten Rechts *s Aussetzung der Besteuerung*
- zugunsten des Schenkers/überlebenden Ehegatten **3 51**
- *s auch Zinslose Stundung*

### Besteuerungszeitpunkt 11 5

### Bestimmungsvermächtnis 9 30

- **Betragung 9 24f**; *s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Befristung*

### Beteiligung

- an Kapitalgesellschaft als Inlandsvermögen **2 22**
- stille *s Stille Gesellschaft*
- Unterbeteiligung *s Unterbeteiligungen*
- *s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile*

### Betriebseinnahmen

- nachträgliche B., Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf 3**

### Betriebsvermögen 13b 7ff

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

magere Ziffern = Anmerkungen

- bedingte und befristete Erwerbe **12 11ff**
- Begriff **12 1**
- Feststellung des Werts **12 2**
- Gesellschaftsanteile **3 77**
- 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 17ff**
- Bewertung zum Nennwert 12 29**
- Bewertung zum Rückkaufswert 12 29**
- Bewertungsergebnisse**
- offensichtlich unzutreffende **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 5; 11 3**
- Bewertungsziel 12 6**
- Bezugsberechtigung**
- aus Lebensversicherungsvertrag *s dort*
- BGB-Gesellschaft**
- als Erwerber **20 8**
- *s auch Personengesellschaft*
- 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*
- Briefmarkensammlung** *s Sammlungen*
- Buchwertklausel**
- Gesellschaftsanteil mit B. **7 135, 163**
- für den Fall des Todes eines Gesellschafters **3 76**

## Doppelst. Personengesellschaft

- Bundesverfassungsgericht**
- und ErbStReform **Einf 17ff; 13a 17ff**
- Darlehen**
- unverzinsliches, als freigebige Zuwendung **7 10; 9 46**
- Darlehensforderung**
- Konfusion, Konsolidation **10 35**
- Schenkung einer D. **7 47f; 9 44ff**
- DBA** *s Doppelbesteuerungsabkommen*
- DDR** *s Neue Bundesländer*
- Destinatäre**
- Ausschüttungen an die D. **7 121**
- *s auch Stiftung*
- Deutsche Auslandsstellen**
- Anzeigepflichten **34 7**
- Deutsche Einheit** *s Neue Bundesländer*
- Dienstbarkeit**
- unentgeltliche Bestellung einer D. als freigebige Zuwendung **7 10**
- Dingliche Belastung**
- Wegfall **3 7**
- Diplomaten 13 85**
- Disquotale Einlagen 7 78**
- Doppelbelastung**
- mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf 3f**
- mit Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer **Einf 5**
- Doppelbesteuerung im Erbschaftsteuerrecht**
- Ursachen der internationalen D. **2 31**
- Doppelbesteuerungsabkommen**
- Abzugsverbot bei beschränkter Steuerpflicht **10 70**
- Anrechnungsmethode **2 36**
- Belegenheitsbesteuerung **2 38f**
- mit Dänemark **2 43**
- Definition des Wohnsitzes **2 37**
- mit Frankreich **2 44**
- Freistellungsmethode **2 36**
- Geltungsbereich **2 34f**
- Grundstrukturen der D. **2 33ff**
- OECD-Musterabkommen von 1966 **2 33ff**
- mit der Schweiz **2 45ff**
- mit Steueranrechnungsmethode **21 4, 9, 36ff**
- 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**

## Dreißigster (§ 1969 BGB) 3 81; 13 19

### Dritten zur Nutzung überlassene

#### Immobilien

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

### Edelsteine **13 6**

### Eheähnliche Lebensgemeinschaft *s Nicht-eheliche Lebensgemeinschaft*

### Ehebedingte Zuwendungen **7 94f**

#### Ehegatte

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

#### Ehegatten-Testament *s Testament*

#### Ehevertrag

- Umfang der Zugewinnausgleichsforderung beim E. **5 28ff, 41**

#### Eingetragener Lebenspartner *s Lebenspartner*

#### Einheits-GmbH & Co KG **13b 9**

#### Einigungsvertrag *s Neue Bundesländer*

#### Einkommensteuer

- und Abfindung **3 38**
- und Erbschaftsteuer **Einf 3f**
- und mittelbare Schenkung **7 29**
- nachgeholte **Einf 4**
- *s auch Abfindung, s auch Auseinandersetzung, s auch Realteilung*

#### Einkommensteuerermäßigung

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

#### 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**
- Ererbe erwerbsunfähiger E. **13 46**

#### Eltern/Voreltern

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

#### Enkelkinder

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

#### Entfallen der Verschonung

- bei Übertragungs-/Weitergabeverpflichtung **13a 53ff**

#### Entgelt

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

#### Entgeltlicher Erwerb *s Erwerb*

#### Entreichernde Posten **7 60ff, 132; 10 38**

#### Entschädigungsansprüche

- Steuerbefreiung **13 47f**

#### Entstehung der Steuer **9**

- bei Abfindung für Ausschlagung, Verzicht **9 40, 42, 58**
- Allgemeines **9 1ff**
- bei aufschiebender Bedingung, Betagung und Befristung **9 16ff, 42**
- bei Auslandserwerb **9 11, 25ff**
- bei Aussetzung der Versteuerung **9 62f**
- 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**
- bei Erwerben von Todes wegen **9 8ff**
- bei Familienstiftungen (-vereinen) **9 61**
- beim Nacherben **9 41, 58**
- beim Pflichtteilsanspruch **3 59; 9 32ff**
- Rechtsentwicklung **9 7**
- bei rechtsgeschäftlicher Genehmigung einer Zuwendung **9 48**
- bei Schenkungen auf den Todesfall **9 14, 31**
- bei Schenkungen unter Lebenden **9 43ff**
- Stichtagsprinzip **9 4ff, 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
- *s auch Ausföhrung der Zuwendung, s auch Bewertungsstichtag*

**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

**Erbausgleich**

- Erwerb durch vorzeitigen E. **7** 119

**Erbausschlagung** **3** 17f, 113

- rückwirkender Erwerb nach E. und Steuerentstehung **9** 11

**Erbbaugrundstück**

- Bewertung **12** 71

**Erbbaurecht**

- Bewertung **12** 69f

**Erbeinsetzung**

- Anwendung der Auslegungsregeln bei E. **3** 15
- bedingte **9** 25

**Erbengemeinschaft**

- als Erwerber **20** 8
- *s auch Miterben*

**Erbersatzanspruch** **3** 41 ff

- Abschaffung **3** 43
- *s auch Nichteheliche Kinder*

**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 **3** 16
- gewillkürte **3** 15
- Vor- und Nacherbfolge **6** 2
- vorweggenommene *s Vorweggenommene Erbfolge*

**Erblasser-Forderungen**

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

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

**Erbrpräsidenten**

- Besteuerungslücke **Einf** 22

**Erbquotenbestimmung** **3** 30

**Erbrecht**

- Gewährleistung des E. **Einf** 11
- des nichtehelichen Kindes **3** 41

**Erbschaft**

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

**Erbschaftserwerb**

- Gegenstand des E. **3** 20

**Erbschaftskauf** **3** 12

**Erbschaftsteuer**

- Auslegung des Erbschaftsteuergesetzes **Einf** 14
- Bereicherungsprinzip **1** 4
- Doppelbelastung mit E. und Einkommensteuer **Einf** 3f
- Doppelbelastung mit E. und Grunderwerbsteuer **Einf** 5
- eigene E. nicht abzugsfähig **10** 73
- und Eigentumsgarantie **Einf** 11
- und Einkommensteuer **Einf** 3f
- und EU-Recht **Einf** 7
- und Familienprinzip **Einf** 12
- für Familienstiftungen/-vereine **15** 29
- Geschichte und Rechtsentwicklung **Einf** 15 ff
- und Gleichheitssatz **Einf** 10
- und Grunderwerbsteuer **Einf** 5
- Kritik der **Einf** 2
- als Nachlassverbindlichkeit **20** 3ff
- Rechtfertigung der **Einf** 2
- und Schenkungsteuer **1** 11, 24ff
- steuerpflichtige Vorgänge **1**
- im Steuersystem **Einf** 1ff
- und Verfassung **Einf** 6
- und wirtschaftliche Betrachtungsweise **Einf** 13; **9** 51
- und Zivilrecht **Einf** 13
- bei Zusammenrechnung mit Vorschenkungen **14** 1ff
- *s auch Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer*
- **Erbschaftsteuererklärung** *s Steuererklärung*
- **Erbschaftsteuerfestsetzung** *s Steuerfestsetzung*
- **Erbschaftsteuerfinanzämter** **Anh** **3**
- **Erbschaftsteuerrecht**
- neue Bundesländer *s dort*
- **Erbschaftsteuerreform**
- 1974 **Einf** 16f
- 2016 **Einf** 21
- Begünstigungsregelung **13a** 1ff
- **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** 18f
- Entwicklung seit 2009 **Einf** 20
- Entwicklung seit 2016 **Einf** 20
- Zielsetzung **Einf** 16

**Erbeilkauf** 3 12**Erbenwürdigkeitserklärung**

- 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**

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

**Erfindungen**

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29

**Erfüllung eines Anspruchs** 7 61**Erklärungsfrist**

- Steuererklärung **31** 5

**Erklärungspflicht**

- des Steuerschuldners/Beteiligten **31** 1ff
- *s* auch *Steuererklärung*

**Erlas des Steueranspruchs** 28 12**Erlöschen der Steuer**

- bei Abwendung der Herausgabe **29** 11
- bei Anrechnung der Zuwendung auf den Zugewinnausgleichsanspruch **29** 12
- und Besteuerung des Nutzungsvorteils **29** 3, 25ff
- wegen Herausgabe von Geschenken **29** 4ff
- wegen Wegfalls der Bereicherung **5** 20; **29**
- wegen Wegfalls der Geschäftsgrundlage **29** 10
- Weitergabe an öffentliche oder gemeinnützige Träger **29** 15ff
- Ausschlussstatbestände **29** 21ff
- 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

**Ersatzerbeneinsetzung**

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

**Ersatzerbschaftsteuer**

- Begünstigung **13a** 124
- Entstehung **9** 61
- Familienstiftung und -verein **1** 14; **15** 29
- steuerpflichtiger Erwerb **10** 28
- Steuerschuldner **1** 22
- Verrentung der E. **24**
- *s* auch *Familienstiftung*

**Ersatzerbschaftsteuerpflicht**

- unbeschränkte **2** 18

**Erstattung** *s* *Steuererstattung***Ertragswertgrundstücke**

- Bewertung **12** 66

**Erweiterte beschränkte Steuerpflicht** **2** 29**Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht** **2** 14**Erwerb**

- eines Personengesellschaftsanteils **10** 25
- entgeltlicher E. auf erbrechtlicher Grundlage **3** 9
- entgeltlicher E. außerhalb der erbrechtlichen Zuwendungen **3** 10
- großer Unternehmen **13c** 1ff
- *s* auch *Steuerpflichtiger Erwerb*

**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 **3** 9
- und Entstehung der Steuer **9** 8ff
- Gegenstand des E. **3** 20
- Steuer auf E. als Erbanfallsteuer **1** 9
- Steuerpflicht **1** 9f
- und steuerpflichtiger Erwerb **3** 9; **10** 11ff
- Übertragung des Erwerbs auf einen Dritten **3** 12

**Erwerber**

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

**Erwerbsgründe**

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

**Erwerbskosten**

- Abfindungsbetrag als E. **7** 117
- als abzählbare Nachlassverbindlichkeit **10** 60

- und Bereicherung **7** 6f, 66f
- 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** 6f
- *s auch Kosten, s auch Nachlassverbindlichkeit*

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

**Executor**

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

**Fälligkeit**

- der Steuerschuld **9** 1

**Familienheim**

- Begriff **13** 23ff
- EU-Recht **Einf** 22; **13** 21
- in GbR **13** 29
- Herstellungs- und Erhaltungsaufwand **13** 28
- Nutzung zu eigenen Wohnzwecken **13** 26f
- Wohnrecht **13** 30

**Familienheimerwerb**

- Wirkung der Steuerbefreiung **13** 31

**Familienheimerwerb durch Kinder** **13** 38

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

**Familienheimerwerb unter Lebenden**

- Begriff Familienheim **13** 23

**Familienheimerwerb von Todes wegen**

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

**Familienstiftung** **1** 14ff

- kein Abzug für satzungsmäßige Leistungen **1** 22; **10** 72
- 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

- 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** 26ff

-- bei Errichtung einer F. **15** 20f

-- bei Periodenbesteuerung **15** 30

- Steuerpflicht bei Errichtung und weiterem Vermögenserwerb durch Schenkung oder von Todes wegen **1** 23

- Steuerschuldner **20** 15

- Stundungsanspruch bei Periodenbesteuerung **28** 17

- Verfassungsmäßigkeit der Neuregelung **1** 16

- Verrentung der Periodensteuer (Ersatzerbschaftsteuer) **24** 1

- wesentliches Interesse **1** 18ff

- Zustiftung **15** 22

- *s auch Ersatzerbschaftsteuer*

**Familienverein** **1** 21

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

- *s auch Familienstiftung*

**Festsetzungsverjährung** **9** 64f

**Filmpreise** **13** 85

**Finanzamt** *s Zuständigkeit des Finanzamts*

**Finanzierungsinstitut**

- Verwaltungsvermögen **13b** 64

**Finanzmittel**

- als Verwaltungsvermögen **13b** 70

**Fiskus**

- als Anfallberechtigter beim Erlöschen einer Stiftung **7** 122

- Erbrecht des F. **3** 16

**Fliegender Zugewinnausgleich** **5** 41

**Forderung mit Besserungsabrede** **9** 47

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

**Forderungsschenkungen** **7** 44ff

- Ausführung der Zuwendung **9** 45f

**Forstwirtschaftsbetriebe** *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

**Fortgeltung des § 25** 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 9f; 20 18**
- Tod des überlebenden Ehegatten **4 10**
- Tod oder Verzicht eines gemeinschaftlichen Abkömmlings **4 8**
- Umfang der Bestattungskosten bei F. **4 4**

### Freibetrag

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

### Freibetragsstufen **16 7**

### Freigebeige Zuwendung **7 10ff**

- 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 52ff; s auch dort**
- Bereicherungswille *s dort*
- Bestellung einer Dienstbarkeit als F. **7 10**
- als eigenständiger Begriff **Einf 13; 7 3, 10ff**
- keine F. bei bloßem Unterlassen **7 10**
- Gegenstand der F. **7 15**
- unter Mitgesellachtern **7 77**
- Unbrauchbarkeit des Merkmals der „objektiven Unentgeltlichkeit“ **7 14**
- unverzinsliches Darlehen als F. **7 10**
- Voraussetzungen im Vergleich zur Schenkung iSd BGB **7 10ff**
- Wille zur Freigebigkeit **7 83ff**
- Wohnungsleihe als F. **7 10**
- *s auch Gegenstand der Zuwendung*

### Gärtnereibetriebe *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

### Gebäude auf fremdem Grund und Boden

- Bewertung **12 72**

### Gebäude für den Zivilschutz

- Befreiung **12 74**

### Gegenleistungen

- nachträgliche G. als entreichernde Posten **7 63**
- ohne Geldeswert **7 132f**

### Gegenstand der Zuwendung **7 15ff**

- bewertungsrechtliche Zerlegung des G. **7 18**
- Forderung gegen den Zuwendenden **7 44ff**
- Geldüberlassung zum Erwerb des G. **7 19ff**
- gemischte Schenkung **7 30ff**
- Gesellschaftsanteile **7 21**
- gesetzlicher Erwerb **7 16f**
- Grundstücke, Grundstücksteile, Gebäude **7 15ff, 22**
- Maßgeblichkeit des Parteiwillens **7 15f**
- mittelbare Zuwendung **7 19**
- und Parteiwille **7 15**
- rechtliche Selbstständigkeit **7 16f**
- Schenkungsversprechen **7 44ff**

### Geldinstitute

- Anzeigepflichten **33 3ff**
- *s auch Anzeigepflicht, s auch Haftung, s auch Vermögensverwahrer*

### Geldmittel

- oder damit erworbene Gegenstände als Zuwendungsobjekt **7 19ff**

### Geldschenkung *s Grundstücks-/Geldschenkung*

### Geldvermächtnis **3 47f**

### Gelegenheitsgeschenke **13 65ff**

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

### 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

- Befreiung **13 8ff**
- *s auch Kunstgegenstände, s auch Sammlungen*

### Gemeiner Wert

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

### Gemeinnützige Körperschaften

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

### Gemeinnützige Zwecke **13 79**

### Gemeinschaftliches Testament *s Testament*

### Gemischte Schenkung **1 28; 7 8, 30ff, 33ff; 10 23**

### Genehmigung (behördliche) einer Zuwendung **9 42**

- Erwerb Dritter infolge von Leistungsverpflichtungen im Zusammenhang mit 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**

## **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**

- Steuerpflicht **1 7**
- Umwandlung einer GmbH in eine G. **7 21**
- *s auch Personengesellschaft*

## **Gesellschafterrechte der Kommanditisten**

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

## **Gesellschaftsanteile**

- 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**

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

## **Gesellschaftsvertrag**

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

## **Gesetzgebungshoheit**

- des Bundes **Einf 8**

## **Gesetzliche Erbfolge 3 16**

## **Gesetzliche Vertreter**

- Steuerbescheid an G. **32 3**

## **Gestaltungsmisbrauch**

- Kettenschenkung und G. **7 68 ff**

## **Gewerblich geprägte Personengesellschaft**

- als Betriebsvermögen **13b 8**

## **Gewillkürte Erbfolge 3 15**

## **Gewinnausschüttungen**

- Berücksichtigung von G. bei § 7 Abs 5 Satz 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 79**
- Zuwendung durch Außenstehenden **7 79**

## **GmbH & Co KG**

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

## **GmbH-Geschäftsanteil**

- 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**

- *s auch Gesellschaftsanteile*

## **GmbH-Geschäftsführer**

- Hinterbliebenerversorgung **3 102 f**

## **Grabdenkmal 10 55**

## **Grabpflege**

- Auflage der G. als Nachlassverbindlichkeit **10 52**

## Grobe Unbilligkeit

- als sonstige Nachlassverbindlichkeit **10 55**
- und Zweckzuwendung **8 4, 7**

### Grobe Unbilligkeit

- und Zugewinnausgleich **5 22**

### Großeltern

- Erbrecht der G. **3 16**
- Erwerbe erwerbsunfähiger G. **13 46**
- *s auch Eltern/Voreltern*

### Großerwerbe

- von begünstigtem Vermögen **13c 1ff**

### Grundbesitz

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

### Grunderwerbsteuer

- und Erbschaftsteuer **Einf 5**

### Grundrechte

- und Erbschaftsteuer **Einf 10ff; 3 63**

### Grundschild

- Belastung mit G. als entreichernder Posten **7 60**

### Grundstück *s Sachleistungsansprüche*

#### Grundstück im Zustand der Bebauung

- Bewertung **12 73**

#### Grundstücks-/Geldschenkung

- 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**
- *s auch Mittelbare Schenkung*

#### Grundstücksschenkung **7 22**

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

#### Grundstücksübertragung

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

#### Grundstücksverwaltung-GmbH

- Anzeigepflichten **33 5**

#### Grundvermögen

- Bewertung **12 59ff**

fette Ziffern = §§ ErbStG

## Gütergemeinschaft

- ausländischen Rechts **4 1**
- Bereicherung durch Vereinbarung der G. **7 108ff**
- fortgesetzt **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 45**

## Güterstandsschaukel **5 41**

## Haftung

- für noch ausstehende Erbschaftsteuer auf die Vorerbschaft **6 7**
- des Beschenkten für Erbschaftsteuer des Schenkers **20 28**
- der Kreditinstitute **20 31**
- des Nachlasses für die Erbschaftsteuer **20 19ff**
- der Testamentsvollstrecker, Nachlassverwalter usw **20 32**
- des Testamentsvollstreckers **32 13**
- der Versicherungsunternehmen **20 30**

## Haftungsfreigrenze

- für Versicherungsunternehmen und Vermögensverwahrer **20 33**

## Handelsvertreter

- Ausgleichsanspruch gemäß § 89b HGB **3 83**

## Härteausgleich

- beim Steuersatz wegen geringen Überschreitens einer Wertstufe **19 9f**

## Hausrat

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

## Hinterbliebene

- Kreis der H. **3 101**

## Hinterbliebenenbezüge **3 7, 94ff; 5 25ff**

- 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 weichender Miterben gegen den H. **3 82**
- Abfindungsergänzungsanspruch weichen- der Miterben gegen den H. **3 82**

**Holdingklausel**

- Verbundvermögensaufstellung **13b 97**

**Hypothek**

- Belastung mit H. als entreichernder Posten **7 60**

**Imkerei** *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

**Immerwährende Nutzungen oder Leistungen**

- Bewertung **12 34**

**Inland 2 8**

**Inländer 2 10**

- Auslandsbeamte als I. **2 11**
- maßgeblicher Zeitpunkt der Eigenschaft als I. **2 16**
- Vor- und Nacherbschaft **2 16**

**Inlandsvermögen 2 20ff**

**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 18f**
- 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 9**
- vorzeitiger Tod des Steuerpflichtigen **23 10**

**Jahresversteuerung Einf 4**

**Jahreswert**

- Begriff **12 32**

**Jährliche Versteuerung**

- von Renten, Nutzungen, Leistungen **23**
- *s auch Jahressteuer*

**Jastrowsche Klausel**

- beim Berliner Testament **6 31**

**Jubiläumsgeschenke 13 67**

**Junge Finanzmittel 13b 74**

**Juristische Personen**

- Steuerklasse **15 16**

**Kapitalanlagegesellschaften**

- Bewertung der Anteilscheine **12 53**

**Kapitalforderungen/Schulden**

- Bewertung **12 28ff**
- und Inlandsvermögen **2 20f**

**Kapitalgesellschaft**

- Beteiligung an K. als Inlandsvermögen **2 22**
- Leistungen in Sonderfällen **7 168ff**
- Zuwendung an Gesellschafter **7 79**
- *s auch Aktiengesellschaft, s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH*

**Kapitalgesellschaftsanteile**

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

**Kapitalisierungsfaktor**

- einheitlicher **12 94**
- Neuregelung 2016 **12 93f**

**Kapitalwert**

- Begriff **12 31**

**Kaskadeneffekte**

- Verbundvermögensaufstellung **13b 97**

**Kaufabrede**

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

**Kaufpreisforderung**

- Erhöhung einer K. als Schenkung **7 47f**

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

**Kettenschenkung**

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

**Kfz-Insassenunfallversicherung 10 12**

**KG-Beteiligung** *s Personengesellschaft*

**Kinder**

- nichteheliche *s Nichteeliche Kinder*
- persönlicher Freibetrag **16 10**
- Steuerklasse **15 6ff**
- Versorgungsfreibetrag **17 3, 11ff**
- *s auch Abkömmlinge, s auch Adoptivkinder, s auch Pflegekinder, s auch Schwiegerkinder, s auch Stiefkinder*

**Kinder verstorbener Kinder/Stiefkinder**

- persönlicher Freibetrag **16 10**
- Steuerklasse **15 9**

**Kirchen**

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

## Kirchliche Zwecke 13 79

### Kleinbetragsgrenze

- bei Steuerfestsetzung 22

### Kommanditanteil

- als Gegenstand der freigebigen Zuwendung 7 21

### Kommanditgesellschaft *s* OHG/KG,

*s* Personengesellschaft

### Kommorientenvermutung 3 4; 9 8

### Kompensationszahlung

- für den Verzicht auf den Zugewinnausgleich 5 47

### Konfusion 10 33f

### Konsolidation 10 33f

### Konsularbeamte 13 85

### Kontrollmitteilung

- zur Überprüfung der Zinseinkünfte 33 1f

### Korrespondenz-Prinzip

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

### Kosten

- 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
- *s* auch *Erwerbskosten*, *s* auch *Grabpflege*, *s* auch *Nachlassverbindlichkeit*

### Kredit *s* Darlehen

### Kreditinstitute

- Anzeigepflichten 33 3ff
- Haftung für Erbschaftsteuer 20 31
- Verwaltungsvermögen 13b 64

### Kulturgüter

- Nutzbarmachung 13 14
- öffentliches Erhaltungsinteresse 13 12
- Steuerbefreiung 10 66; 13 8ff
- Teilbefreiung 13 11
- Unrentabilität 13 13
- Verzicht auf die Befreiung 13 83
- Vollbefreiung 13 15

### Kunstgegenstände 13b 65

- Befreiung 13 5, 8ff
- Bewertung 12 21
- Hingabe von K. zur Ablösung der Steuer 11 7
- Übereignung von K. an Zahlungs statt 29 24

### Kurswert

- Begriff 12 27
- bei stark schwankenden Kursen 12 27

### Land- und forstwirtschaftlicher Grundbesitz

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

### Land- und forstwirtschaftliches Vermögen 13b 5

- 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 41ff

### Lebensgemeinschaft

- nichteheliche *s* Nichteeliche Lebensgemeinschaft

### Lebenslängliche Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung 12 35

### Lebenspartner 3 16

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

### Lebensversicherungsvertrag 3 83ff

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

### Leibrente

- Konfusion, Konsolidation 10 35
- Vermächtnis einer L. 3 51
- *s* auch *Renten*

### Leistungen

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

### Leistungsaufgabe *s* Auflage

### Liquidationswert 12 98

### Literatur

- zur Erbschaftsteuer **Einf** 23, 24
- Literaturpreise** 13 85

**Lohnsummenermittlung**

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

**Lohnsummenkontrolle 13a 34ff**

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

**Luftunfall-Pflichtversicherung**

- Anspruch aus L. **3 7**

**Mehrfacherwerb desselben Vermögens**

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

**Mietverhältnis**

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

**Mildtätige Zwecke 13 79**

**Mindestbeteiligung**

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

**Miterben**

- Abfindungsergänzungsanspruch eines M. gegen den Hoferben **3 82**
- Anspruch auf Wertausgleich bei qualifizierter Nachfolgeklausel **3 23, 83**
- Auseinandersetzung unter M. **3 24**
- Ausgleich unter M. **3 25f; 9 12; s auch Vorempfänge**
- Besteuerung der M. **3 21**
- als Gesamthänder **3 27**
- im Höferecht **3 23, 82**
- Nachfolgeklausel bei Personengesellschaft **3 22f, 83**
- 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 17f**

**Mitunternehmerstellung**

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

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

**Nacherbenanwartschaft**

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

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

**Nacherbschaft**

- Beweislast hinsichtlich Umfang und Zusammensetzung **6 15**
- Zusammenrechnung mit Vorerwerben **6 16f**
- *s auch Vor- und Nacherbschaft*

**Nachfolgeklausel**

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

**Nachlass**

- Abwicklungskosten **10 57**

**Nachlasshaftung**

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

**Nachlassinsolvenzverwalter**

- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 14**

**Nachlasspfleger**

- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 12ff**

## Nachlasssteuer

- Haftung für Erbschaftsteuer **20 32**
- Steuerbescheid an N. **32 9**
- Nachlasssteuer**
- im Gegensatz zur Erbanfallsteuer **1 9**
- Nachlassverbindlichkeit** **10 17, 38ff**
- (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**
- Erbschaftsteuererklärung **10 58**
- Erbschaftsteuerschuld eines Miterben als Quasi-N. **9 10**
- Erwerbskosten **10 60**
- Grabpflege **10 55**
- Inanspruchnahme des Beschenkten als Pflichtteilsschuldner **10 54**
- Kaufrechtsvermächtnis **10 51**
- keine N. **10 53**
- Konfusion, Konsolidation **10 33**
- Pflegedienste **10 62**
- Pflichtteile **10 49**
- aus Schenkungsversprechen beim Tod des Versprechenden **7 46**
- sonstige **10 55**
- Steuerberatungskosten **10 58**
- Vermächtnis **3 45ff**
- – Anspruch **10 50**
- und wirtschaftliche Last **10 40**
- Zugewinnausgleichsforderung als N. **5 51**
- *s auch Erwerbskosten, s auch Kosten, s auch Schulden-Abzug*
- Nachlassverwalter**
- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 12ff**
- Haftung für Erbschaftsteuer **20 32**
- Steuerbescheid an N. **32 9**
- Nachlassverwaltung**
- Einrichtung der N. und Entstehung der Steuer **9 9f**
- Kosten der N. **10 65**
- Nach-Nacherbe**
- Besteuerung des N. **6 18**
- Nachsteuerhaftung**
- des Testamentsvollstreckers **32 14f**
- Nachträgliche Betriebseinnahmen**
- Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf 3**
- Nachvermächtnis** **3 44, 112; 6 26ff; 9 30**
- Nachweispflichten**
- Auslandsvermögen **13a 102**
- Negative Vorerwerbe/Erwerbe**
- Zusammenrechnung **14 26**

fette Ziffern = §§ ErbStG

- Neue Bundesländer**
- Zugewinnausgleich **5 7f**
- Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften**
- Bewertung **12 38ff**
- Bewertungsmethoden **12 41ff**
- Nichtabzugsfähige Posten** **7 65ff**
- Nichteheliche Kinder**
- und Erbengemeinschaft **3 41**
- und Erbersatzanspruch **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**
- Nießbrauch**
- Ausführung der Zuwendung des N. **9 46**
- und bedingter Vermächtniserwerb **9 29**
- Belastung mit N. als entreichernder Posten **7 55, 60**
- Konfusion, Konsolidation **10 35**
- Personengesellschaftsanteil **13b 13f**
- Steuerfolgen des Erlöschens **7 55**
- Vorbehalt **13b 16**
- vorzeitiger Verzicht **7 55**
- Zuwendungsnißbrauch **13b 13**
- *s auch Nießbrauchsvorbehalt*
- Nießbraucher**
- Vorerbe wird nicht als N. behandelt **6 3**
- Nießbrauchsschenkung** **7 10**
- Nießbrauchsvermächtnis** **3 51**
- Nießbrauchsvorbehalt** **7 55**
- des Schenkers und Ausführung der Zuwendung **9 43**
- Normaltarif** **19 2**
- Notare**
- Anzeigepflichten **34 4f**
- Nutzungen** *s Jährliche Versteuerung*
- Nutzungen und Leistungen**
- bei Nießbrauchsvorbehalt **7 55**
- Nutzungs-/Rentenlast usw** *s Besteuerung bei Nutzungs-/Rentenlast usw*
- Nutzungsaufgabe** *s Auflage*
- Nutzungsvorteil**
- Besteuerung des N. bei Erlöschen der Steuer **29 3, 25ff**
- Nutzungszuwendung**
- Zusammenrechnung mit dem Erwerb des Vermögens **14 22**

### Oder-Konto 10 12

### Offensichtlich unzutreffende

#### Bewertungsergebnisse

- Bedeutung 12 85

### Öffentliche Kassen

- Zuschüsse aus 7 96

### Öffentliches Recht

- Vererbungs- und Zuwendungsvorgänge 1 3

### Öffentlich-rechtliche Körperschaften

- Vermögenstransfers 7 96

### OHG/KG

- als Erwerber 20 8
- Schenkung einer OHG/KG-Beteiligung 7 72ff; 9 59
- Steuerpflicht 1 6f
- Vererbung eines Gesellschaftsanteils 3 22f
- *s auch Personengesellschaft*

### OHG-Beteiligung *s Personengesellschaft*

### Öko-Fonds

- Zuwendungen an Ö. 8 8

### Option

- zur unbeschränkten Steuerpflicht 2 26ff

### Ordnungswidrigkeit

- Zuwiderhandlungen gegen Anzeigepflichten 33 11f

### Örtliche Zuständigkeit

- für Steuerfestsetzung 35

### Paketzuschlag

- Berücksichtigung bei der Bewertung 12 27
- für nichtmionierte Anteile 12 5

### Patengeschenke

- beim Stapellauf eines Schiffes 13 66

### Patentrechte

- Bewertung 12 22

### Pensions- und Unterstützungskassen

- Zuwendungen an P. 13 63

### Per-country-limitation

- Anrechnung ausländischer ErbSt/SchSt 21 24f

### Perlen 13 6; *s auch Schmuck*

### Personengesellschaft

- Anteilswerb 10 25
- Anteilsübergang beim Tod eines Gesellschafters 3 72ff
- Anteilsübertragung und gemischte Schenkung 7 72ff
- Bereicherung durch Aufnahme in eine P. 7 72ff
- Beteiligung an einer P. als Schenkung 7 72ff
- Beteiligung an einer P. und Steuerentstehung 9 59
- einheitliche Zuwendung 1 7

- gewerblich geprägte 1 7; *s auch Gewerblich geprägte Personengesellschaft*
- Gewinnübermaß-Schenkungen 7 147ff
- Hinterbliebenenversorgung 3 102
- Nachfolgeklausel 3 22f, 83
- Schenkung einer Beteiligung mit Buchwertklausel 7 135ff, 164
- Übernahmeklausel in der P. 3 73
- *s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH & Co KG, s auch OHG/KG*

### Personengesellschafter

- Steuerklasse 1 7
- als Steuerschuldner 1 7f

### 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, 32ff und erbrechtlicher Zugewinnausgleich 5 13f, 33f
- 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 4f
- Geltendmachung 3 59; 9 32ff
- Grundstücksübertragung als Abfindung **Einf 5**
- Grundstücksübertragung an Erfüllung statt oder als Abfindung 3 112
- bezüglich steuerbefreiter Vermögensgegenstände 10 68
- Steuerentstehung beim P. 9 32ff
- Verzicht 3 64
- auf entstandenen P. 3 112; 9 40, 42; 13 58

**Pflichtteilergänzungsanspruch** 3 8, 55, 64

## **Pflichtteilsverzicht**

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

## **Pkw**

- Befreiung **13** 3

## **Politische Fördergesellschaften**

- Zuwendungen **8** 6

## **Politische Parteien**

- Zuwendungen **13** 80f

## **Politische Vereinigung**

- Mitgliederbeiträge **18**

## **Poolvereinbarungen**

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

## **Preisverleihungen**

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

## **Progressionsvorbehalt**

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

## **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 Vermögensanfalls**

- und Bewertung **10** 16

## **Rechtsbehelfe**

- gegen Steuerbescheid **32** 18ff

## **Rechtsformvorteil**

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

## **Reduzierung der Steuerbefreiung**

- bei Großerwerben **13c** 1ff

## **Reinvestition**

- von Verwaltungsvermögen **13b** 80ff

**Remuneratorische Schenkung** **7** 134  
**Renten**

- Doppelbelastung mit Erbschaft-/Schenkungssteuer und Einkommensteuer **Einf** 3f
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29
- *s. auch Hinterbliebenenbezüge, s. auch Jährliche Versteuerung, s. auch Nutzungen und Leistungen*

**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 Ausführungszeitpunktes der Zuwendung **9** 54

## **Rückfallklauseln**

- Zurechnung von Mitunternehmeranteilen **13b** 15

## **Rückforderungsrechte**

- Erlöschen der Schenkungssteuer **29** 7ff

## **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** 20
- Qualifikation als Inlandvermögen **2** 21
- bei Vermächtnis **3** 45ff

**Sachliche Steuerbefreiungen** **13** 1ff

## **Sachschenkung**

- Ausführung der S. **9** 46

## **Sachwertgrundstücke**

- Bewertung **12** 67

## **Saisonbetriebe**

- Reinvestition von Verwaltungsvermögen **13b** 81

## **Sammlungen**

- Befreiung **13** 5, 8ff

## **Schadensersatzanspruch**

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

## **Schenker**

- als Steuerschuldner **20** 10

## **Schenkung**

- Abziehbarkeit von Abwicklungskosten **10** 59
- Abziehbarkeit von Erwerbskosten **10** 63

- beeinträchtigende S. des Erblassers zu Lasten des durch Erbvertrag oder gemeinschaftliches Testament eingesetzten Erben **3 8**

**Schenkung auf den Todesfall 3 65 ff**

- bedingter Erwerb durch S. und Steuerentstehung **9 31**
- Entstehung der Steuer **9 14, 31**
- gemischte **1 27**
- durch Vertrag zugunsten Dritter **3 89**
- Vollzug zu Lebzeiten des Erblassers **3 66**
- Wille zur Freigebigkeit **3 69, 78 ff**

**Schenkung iSd § 7 ErbStG**

- belohnende, remuneratorische **7 134**
- Bereicherung iSd §§ 7 und 10 ErbStG **7 5 ff, 52 ff**
- Gegenstand der S. **7 15 ff**
- gemischte **7 31 ff, 33 ff**
- Gesellschaftsanteil mit Buchwertklausel **7 135 ff**
- mittelbare **7 11, 19**
- Rechtsentwicklung **7 2 f**
- und Schenkung iSd BGB **7 3, 10 ff**
- steuerpflichtiger Erwerb **7 5 ff**
- *s auch Gegenstand der Zuwendung*

**Schenkung iSd BGB**

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

**Schenkung mit Weiterschenk Klausel 7 71**

**Schenkung unter Auflage 7 6 ff, 9, 40 ff, 102 ff, 134**

- Ausführung der Zuwendung an den Auf-  
lagebegünstigten **9 56**
- Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und  
Grunderwerbsteuer **Ein f 5**

**Schenkung unter Duldungsaufgabe 7 42**

**Schenkung unter Lebenden 7**

- 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**
- *s auch Freigebige Zuwendung*

**Schenkung unter Leistungs- und  
Duldungsaufgabe 7 42**

**Schenkung unter Leistungsaufgabe 7 41**

**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 73**
- 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 Vorschen-  
kungen **14 1 ff**

**Schenkungsteuererklärung s Steuer-  
erklärung**

**Schenkungsteuerfestsetzung s Steuerfest-  
setzung**

**Schenkungsversprechen 7 44 ff, 60; 9 44**

- Freistellung des Schenkers **7 45**

**Schmuck**

- und Inlandsvermögen **2 20**

**Schuldbefreiung**

- Wegfall einer Verbindlichkeit **3 7**
- *s auch Schuldlass*

**Schulden-Abzug 10 41 ff**

- bei beschränkter Steuerpflicht **2 23; 10 70 f**
- bei Doppelbesteuerungsabkommen **10 70**
- eigene Erbschaftsteuer nicht abzugsfähig **10 73**
- eigene Schenkungsteuer nicht abzugsfähig **1 25; 7 65**
- kein S.
- für Auflagen zugunsten des Erwerbers **10 74**
- für Nutzungs-/Rentenlasten zugunsten  
des Schenkers/überlebenden Ehegatten **3 51**

- zu Lebzeiten des Erblassers entstandene  
Schulden **10 41 ff**
- mit Erbfall entstehende Schulden **10 41 ff**
- nach dem Erbfall entstehende Schulden **10 41 ff**
- nicht berücksichtigungsfähige Schulden **10 47**
- im Fall einer Schenkung **10 48**
- schuldähnliche Posten **10 41 ff**
- Schuldanerkenntnis **10 46**
- Stichtag **9 6**
- bei Vereinigung von Recht und Verbind-  
lichkeit **10 33 f**
- *s auch Erwerbskosten, s auch Kosten, s auch  
Nachlassverbindlichkeit*

**Schuldenverrechnung**

- beim Verwaltungsvermögen **13 b 90 ff**

**Schuldlass 13 42 ff**

- des Pflichtteilsgläubigers **3 112**
- im Vermächtnisrecht **3 117**

**Schuldtilgung 7 58**

# Schwiegereltern

fette Ziffern = §§ ErbStG

## 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* **Ausländische Staaten**

## Staatsgeschenke

- **13 66**

## Standesämter

- Anzeigepflichten **34 2**

## Steuer

- Entstehung **9 1ff**
- Fälligkeit **9 1**
- *s* auch **Entstehung der Steuer**

## Steuerbefreiungen *s* **Befreiungen**

## Steuerbescheid

- Aussetzung der Vollziehung **28 16**
- Bekanntgabe
  - an gesetzliche Vertreter/Vollstreckungsberechtigte **32 3**
  - bei mehreren Erwerbern **32 2**
  - an Schenker **32 2**
  - an Steuerschuldner **32 1ff**
  - an Testamentsvollstrecker/Nachlassverwalter/Nachlasspfleger **32 6ff**
- Berichtigung eines bestandskräftigen S. **32 23**
- endgültiger/vorläufiger, 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 29f**

## 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 6ff**
- und Inventar **31 6**
- durch Testamentsvollstrecker, Nachlassverwalter, -pfleger **31 15ff**
- Verpflichtung zur Abgabe **31 1ff**

- Verspätungszuschlag wegen verspäteter Abgabe **31 5**
- und Wertangaben **31 7**
- zusätzliche Auskunftspflicht **31 21**

## Steuererklärungspflicht

- im Fall der fortgesetzten Gütergemeinschaft **4 9**

## Steuerermäßigung

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

## Steuererstattung

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

## Steuererstattungsansprüche

## Steuerfestsetzung

- 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**
  - *s* auch **Steuerbescheid**

## Steuerfreiheit

- bei beschränkter Steuerpflicht **2 23**
- beim erbrechtlichen Zugewinnausgleich **5 11ff, 32ff**
- beim güterrechtlichen Zugewinnausgleich **5 40ff**
- der Hinterbliebenenbezüge aus einem Arbeitsverhältnis **3 105**
- Kritik der herrschenden Interpretation **5 33ff**
- von Schulden und Lasten **10 66**
- teilweise befreite Vermögensgegenstände **10 71**
- *s* auch **Befreiungen**

## Steuergegenstände Einf 1

## Steuerklasse

- Abkömmlinge von Kindern/Stiefkindern **15 9, 11**
- durch Adoption begründete Verwandtschaftsverhältnisse **15 15**
- durch Adoption erloschene Verwandtschaftsverhältnisse **Einf 13; 15 18f**
- Adoptiveltern/Voreltern **15 12f**
- bei Beendigung eines Trust **15 27**
- Ehegatte **15 5**

- Eltern/Voreltern **1** 27; **15** 12f
- Familienstiftung **15** 20
- Familienstiftung (-verein) **1** 22
- bei gemeinschaftlichem Testament von Eheleuten **15** 31f
- geschiedener Ehegatte **15** 14
- Geschwister **15** 14
- Geschwisterkinder **15** 14
- bei Herausgabe von Vorerbschaftsvermögen **7** 120, 130f
- juristische Personen **15** 16
- bei Kettenschenkung **7** 68ff
- Kinder **15** 6ff
- Kinder verstorbener Kinder/Stiefkinder **15** 9
- bei der Nacherbfolge **6** 15 ff, 21
- nichteheliche Lebensgemeinschaft **15** 5
- für Periodenbesteuerung der Familienstiftungen (-vereine) **15** 30
- Personengesellschafter **1** 7f
- persönliches Verhältnis zwischen Erblasser/Schenker und Erwerber **15** 2ff
- 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
- *s auch Freibetrag, s auch Versorgungsfreibetrag*
- Steuerklasseneinteilung** **15** 2ff
- Steuerpflicht**
- Begründung der S. für Erwerbe von Todes wegen **1** 10
- beschränkte *s Beschränkte Steuerpflicht*
- Gesellschafter bürgerlichen Rechts **1** 7f
- Gesetzesaufbau **1** 1
- einer OHG/KG **1** 6f
- persönliche *s Persönliche Steuerpflicht*
- unbeschränkte *s Unbeschränkte Steuerpflicht*
- Steuerpflichtige Vorgänge** **1**
- mit Auslandsberührung **2**
- Ererbe nach ausländischem Recht **2** 5f; **3** 13, 35
- Zuschüsse aus öffentlichen Kassen **1** 3
- Steuerpflichtiger Erwerb**
- Abzugsverbote **10** 64ff
- Allgemeines **10** 1ff
- Anwartschaft eines Nacherben **10** 36
- Bemessungsgrundlage **10** 1
- Bereicherungsprinzip **10** 6
- besonderer steuerlicher Bereicherungsbe-griff **10** 21ff
- einheitlicher Erwerb **10** 10
- Entstehungsgeschichte **10** 4

- Ermittlung der Bereicherung bei Schenkungen unter Lebenden **10** 21ff
- 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** 20ff
- Steuerbefreiungen **10** 9, 14
- steuerfreie Schulden und Lasten **10** 66
- *s auch Erwerb, s auch Wertermittlung*
- Steuersätze** **19**
- Härteausgleich bei geringem Überschreiten einer Wertstufe **19** 9f
- bei der Nacherbfolge **6** 21
- Steuerschuld**
- Fälligkeit **9** 1
- Steuerschuldner** **20** 7ff
- Allgemeines **20** 1f
- Bekanntgabe des Steuerbescheides an S. **32** 1ff
- 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** 7f
- bei Übernahme der Steuerzahlung durch andere **20** 9
- bei Übertragung der Nacherbenanwartschaft **3** 12
- Vorerbe als S. **6** 4; **20** 25
- bei der Zweckzuwendung **8** 11; **20** 14
- Steuerstundung**
- nach belasteten Alterwerben vor 2009 **25** 7
- beim Wohnraumerwerb **28** 6ff
- Steuersystem**
- Erbschaftsteuer im S. **Einf** 1ff
- Steuertarif** **19**
- **Steuertarif I** **19** 4
- **Steuertarif II** **19** 3
- Steuerübernahme**
- Anforderungen **10** 31
- bei Erwerben von Todes wegen **10** 32
- Steuervergünstigungen** *s Befreiungen*
- Steuervwert** **3** 77; **7** 163; **12** 3
- Steuerzahlung**
- durch Testamentsvollstrecker **32** 10ff
- Stichtagsbewertung** **11**

# Stichtagsprinzip

## Stichtagsprinzip

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

## Stiefabkömmlinge

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

## Stiefeltern

- Steuerklasse **15** 12f

## Stiefkinder

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

## Stiftung

- Aufhebung und Neuerrichtung **7** 123
- ausländische **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
- *s auch Familienstiftung*

## Stille Beteiligungen

- Bewertung **12** 28ff

## Stille Gesellschaft

- und Buchwertklausel **7** 141

## Stille Reserven **7** 135ff

## 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

- nach § 222 AO **28** 3

fette Ziffern = §§ ErbStG

- beim Erwerb von Betriebsvermögen/land- u forstwirtschaftlichem Vermögen **28** 4ff
- bei der Periodenbesteuerung der Familienstiftungen (-vereine) **28** 17
- *s auch Zinslose Stundung*

## Stundungszinsen **28** 10ff

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

## Teichwirtschaft *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

## Teilabzug

- von Pflichtteilsschulden **10** 71

## Teilausinandersetzung

- Nachlasshaftung **20** 21

## Teilbefreiung

- von Vermögensgegenständen **10** 71

## Teilbetrieb

- Begünstigung **13b** 8

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

- und Bemessungsgrundlage für Steuerbefreiungen **3** 24
- keine Nachlassverbindlichkeit **10** 53
- Verschiebung der Erbquoten **3** 30
- und Vorausvermächtnis **3** 29
- und Wahlrecht **3** 27f, 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** 31f
- verschollenes T. und Steuerentstehung **9** 12

### Testamentsanfechtung

- und Steuerentstehung **9 11**

### Testamentvollstrecker

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

### Testamentvollstreckung

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

### 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**

### Todesfallschenkung *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**

### Treuhanderwerb

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

### Treuhandverhältnis 3 7

### Trust

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

### Trustee 2 6f

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

### Überentnahmen

- als Behaltenspflichtenverstoß **13a 77ff**

### 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 83f**

### 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 60ff**
- Öffnungsklausel **12 62**

### Unbenannte Zuwendungen 7 94f

- Unbeschränkte Steuerpflicht **2 4ff**
- als Anrechnungsvoraussetzung **21 8**
- objektbezogene Deutung **2 9**
- Option **2 26ff**
- Wirkung **2 17**

### Und-Konto 10 12

### Unentgeltliche Dienstleistungen

- keine freigebige Zuwendung **7 10**

### Unentgeltlichkeit *s. Bereicherung, s. Bereicherungswille*

### Unterbeteiligungen

- Bewertung **12 28ff**
- Schenkung einer U. **7 47f; 9 45**
- Unterhaltszuwendungen **13 59ff**
- und Erwerb von Todes wegen **1 29**

### Unterstützungskassen

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

### Untervermächtis 3 44; 6 27; 9 30f; 10 50

### Unverzinsliche Kapitalgewährung 7 49

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

- Schenkung von Kapital **7 51**

### Unverzinsliches Darlehen

- als freigebige Zuwendung **7 10**

### Unwirksame Ausschlagung *s. Ausschlagung*

### Unwirksame Verfügung von Todes

### wegen

- Erwerb **3 33**

### Urenkelkinder

- persönlicher Freibetrag **16 11**
- *s. auch Enkelkinder*

### Urheberrechte

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

### Urkundspersonen

- Anzeigepflichten **34 4f**

### Veräußerung des Erwerbs 3 12

### Veräußerungsgewinne

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

# Verbundvermögensaufstellung

fette Ziffern = §§ ErbStG

## Verbundvermögensaufstellung 13b 97ff

- Finanzmittel **13b** 106
- Schulden **13b** 110
- Transparenzbetrachtung **13b** 102ff
- Verrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten **13b** 111

## Verdeckte Gewinnausschüttung

- als Behaltenspflichtenverstoß **13a** 84

## Verein

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

## Vereinfachtes Ertragswertverfahren 12 85ff

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

## Vereinigung

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

## Verfassung

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

## Verfassungsrechtliche Bedenken

- an alter Begünstigungsregel **13a** 8

## Verfassungsrechtlicher Rahmen Einf 9

## Verfügbares Vermögen

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

## Verfügung von Todes wegen

- durch mündliche Erklärung **3** 34
- unwirksame **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** 64f
- Kenntnis des Erwerbers **9** 66
- der Steuerschuld **9** 64f

## Verlobte

- Steuerklasse **15** 5

## Vermächtnis 3 44ff

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

- Gegenstand **3** 45ff
- Nachlassverbindlichkeit **3** 45ff

## 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, 12ff

- Bestandteile **10** 13

## Vermögensrückfall

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

## Vermögenssteuer

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

## Vermögensverwahrer

- Anzeigepflichten **33** 3
- Haftung für Erbschaftsteuer **20** 32

## Vermögensverwalter

- Anzeigepflichten **33** 3
- Haftung für Erbschaftsteuer **20** 32

## Verrentung

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

## Versagung der Begünstigung

- bei treuhänderisch gehaltenen Gesellschaftsbeteiligungen **13b** 13

## Verschaffungsvermächtnis 3 44, 47

## Verschollenheit

- Inbesitznahme des Vermögens des Verschollenen ohne Todeserklärung **3** 3
- *s auch Todeszeitpunkt*

## Verschonung

- von Betriebsvermögen **13a** 1ff

## Verschonungsabschlag 13a 23ff

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

## Verschonungsbedarf

- Umfang **28a** 3ff

## Verschonungsbedarfsprüfung 28a

- späterer Erwerb von verfügbarem Vermögen **28a** 18ff
- Stellung im Verschonungssystem **28a** 1
- Stundung in Härtefällen **28a** 16
- verfügbares Vermögen **28a** 9ff
- – späterer Erwerb **28a** 18ff

## Versicherung auf verbundene Leben 3 88

## Versicherungsanspruch

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29
- aus Insassenunfallversicherung **3** 83

magere Ziffern = Anmerkungen

- aus Luftunfall-Pflichtversicherung **3 7**
- *s auch Lebensversicherungsvertrag*
- Versicherungsunternehmen**
- Anzeigepflichten **33 10**
- Haftung bei Zahlungen ins Ausland/an ausländischen Berechtigten **20 30**
- Verwaltungsvermögen **13b 64**
- Versorgungsansprüche Hinterbliebener** **3 7, 94ff; 5 25ff**
- Ungleichbehandlung vertraglicher/gesetzlicher V. **3 96**
- *s auch Vertrag zugunsten Dritter*
- Versorgungsausgleich** **5 23f, 54**
- Versorgungsfreibetrag** **1 27; 3 98**
- Adoptivkinder **17 11**
- Anrechnung nichtsteuerbarer Versorgungsbezüge **17 1, 6ff**
- bei beschränkter Steuerpflicht **17 14f**
- besonderer **17**
- Ehegatte **17 2, 4ff**
- Ermittlung des Kapitalwerts der anrechenbaren Versorgungsbezüge **17 7**
- und EU-Recht **17 14**
- Kinder **17 3, 11ff**
- – Kürzungen **17 12**
- Lebenspartner **17 2**
- nichtehelicher Partner **17 5**
- Stiefkinder **17 11**
- und Verfassung **Einf 12; 3 98; 17 16f**
- Versprechenschenkung** **7 44ff; 9 44**
- Vertrag zugunsten Dritter** **3 83ff; 7 20; 9 15**
- echter/unechter **3 89**
- Schenkung auf den Todesfall durch V. **3 89**
- Valutaverhältnis **3 90ff**
- 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 47ff**
- unschädlich **13b 95f**
- Verwandtschaft**
- Steuerklasse bei Erlöschen der V. durch Adoption eines Minderjährigen **Einf 13**
- Verzicht**
- Abfindung für V. **3 112ff; 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**

## Vorzeitiger Erbausgleich

- auf einen nicht steuerbaren Erwerb keine Bereicherung **7 59**
- auf den Pflichtteil **13 58**
- auf den Zugewinnausgleich **5 45**
- – Kompensationszahlung **5 47**
- Vollverschonung** **13a 118f**
- Folgen **13a 121ff**
- Option zur V **13a 119**
- Voraussetzungen **13a 119f**
- Vonselbsterwerb** **3 17**
- Entstehung der Steuer **9 9**
- Vor- und Nacherbfolge**
- bedingte Erbinsetzung als Anordnung einer V. **9 25**
- Vor- und Nacherschaft** **3 13f, 6; 9 9f**
- bei Auslandsberührung **2 16**
- Begriff **6 2**
- Kritik an der Besteuerung **6 35**
- Umwandlung der Vorerbschaft in Vollerbschaft **6 8**
- vorzeitige Herausgabe des Vermögens **7 120, 130f**
- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe **6 16f; 14 7**
- Zusammentreffen mit vor- und nacherbschaftsfreiem Erwerb **6 6, 14**
- *s auch Nacherbe*
- Voraus des Ehegatten** **3 81**
- Voraus des Lebenspartners** **3 81**
- Vorausvermächtis** **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 **3 16**
- Vorempfänge**
- Ausgleich von V. bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4 5**
- Vorerbe**
- Besteuerung **6 3ff**
- 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 Erverbe*
- Vorweggenommene Erbfolge**
- Begriff **7 4**
- Bereicherung **7 61**
- verfassungsrechtlicher Schutz **Einf 11**
- Vorzeitiger Erbausgleich** **7 119**

## Wählervereinigungen

- Befreiungen **13 81**

## Wahlkampfspenden

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

## 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 **10 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 15ff**

## Wertabschlag

- für qualifizierte Familienunternehmen **13a 103**

## Wertänderungen

- nach dem Bewertungsstichtag **11 7**

## Wertangaben

- bei der Steuererklärung **31 7**

## Werterhöhung eines Gesellschaftsanteils

- als Gegenstand einer Zuwendung **7 17, 77**

## Wertermittlung

- Definition **11 1**
- Stichtag **11 3**
- und Stichtagsprinzip **9 5**
- im Zivilrecht **11 2**
- *s auch Steuerpflichtiger Erwerb*

## Wertpapiere 13b 67

## Wertpapiere und Anteile

- und Inlandsvermögen **2 20f**
- *s auch Aktien, s auch Gesellschaftsanteile*

## Wesentliche Beteiligung

- an Kapitalgesellschaft als Inlandsvermögen **2 22**

## Widerrufsvorbehalt

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

## Wiederkehrende Nutzungen oder Leistungen

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

## Wille zur Freigebigkeit

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

## Wille zur schenkweisen Zuwendung 7 90

- Kritik **7 92**

## Wille zur Untentgeltlichkeit 7 86

- Fehlen **7 87**

## Wirtschaftliche Betrachtungsweise Einf 13

## Wirtschaftlicher Zusammenhang 10 67f

## 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**

## Zahlung

- durch Übereignung von Kunstgegenständen **29 24**

## Zebragesellschaft 13b 9

## Zehnjahresfrist

- bei Steuerermäßigung wegen mehrfachen Erwerbs desselben Vermögens **27 2, 10**

## Zeitlich begrenzte Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung **12 33**

## Zeitlich nicht begrenzte Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung **12 34**

## Zeitlicher Anwendungsbereich

- des ErbStG **37**

## 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 1ff**
- Anrechnung von Schenkungen nach § 1380 BGB **5 20f**
- Ausgleichsmodalitäten **5 4**

- Ausschluss der Anrechnung im Rahmen von § 1380 BGB 5 21
- Beendigung des Güterstandes 5 11
- Berechnung des Freibetrages 5 15 ff
- bei beschränkter Steuerpflicht 5 38
- und Ehevertrag 5 28 ff, 41
- 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 41
- und Hinterbliebenenbezüge 5 25 ff
- Inflationsausgleich 5 17
- und Lebenspartner 5 3
- neue Bundesländer 5 7 f
- rückwirkend vereinbarte Zugewinn-gemeinschaft
- - als freigebige Zuwendung 5 44; 5 29 ff
- Steuerwert des Endvermögens als Frei-betragsgrenze 5 32
- Vermutung des Fehlens von Anfangs-vermögen 5 19
- und Versorgungsausgleich 5 23 f, 54
- Verzicht auf den Z. 5 45
- ohne Wechsel des Güterstandes 5 41

**Zugewinnausgleichsforderung**

- Abgeltung an Erfüllungs statt 5 52
- Anrechnung einer Schenkung auf die Z.
- - ertragsteuerliche Folgen 29 14
- - Hinterziehungszinsen 29 14
- - bei überhöhten Vorwegleistungen 29 12
- - bei wechselseitigen Zuwendungen 29 13
- Steuererstattung bei Anrechnung einer Schenkung auf die Z. 29 12
- bei steuerfreien Erwerben 5 39

**Zugewinnsgemeinschaft 5**

- deutsch-französische 5 9, 53
- Güterstand 5 6
- modifiziert 5 8
- *s auch Zugewinnausgleich*

**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, Steuer-sätzen oder Steuerklassen 14 14
- bei Anwendung von DBA 14 25
- bei Ehegattenerwerb 14 20
- einheitlicher Erwerb 10 10
- Festsetzungsfrist 14 27
- 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
  - Sonderregeln 14 26
  - und Steuersatz 14 19
  - Voraussetzungen 14 6 ff
  - bei Wechsel der persönlichen Steuerpflicht 14 6
  - Wirkung des Absatz 1 Satz 4 14 21
  - Zehnjahresfrist 14 8, 17
  - bei zwischenzeitlichen Gesetzesände-rungen 14 13
- Zuständigkeit des Finanzamts**
- örtliche 35 1 ff
  - Verzeichnis der Erbschaftsteuerfinanz-ämter **Anh 3**
- Zustiftungen 1 23; 7 121**

**Zuwendungen**

- 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
- bei Neugründung einer GmbH 7 78
- an politische Fördergesellschaften 8 6
- für politische Zwecke 7 96; 13 80 f
- des Steuerbetrages 10 29 f
- steuerfreie *s Befreiungen*
- von Trustvermögen 7 126
- unverteuert erworbener Posten 10 37
- unwirksame, anfechtbare Z. als entrei-chernder Posten 7 62
- *s auch Freigebige Zuwendung, s auch Schenkung unter Lebenden*

**Zuwendungsobjekt *s Gegenstand der Zuwendung***

**Zweckänderung**

- Begründung und Aufhebung der Eigen-schaft als Familienstiftung durch Z. einer Stiftung 1 23

**Zweckauflage 1 12**

**Zweckwidmung 8 5 ff**

## Zweckzuwendung

fette Ziffern = §§ ErbStG

### 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 12f
  - steuerpflichtiger Erwerb 10 26
  - Steuerschuldner 8 11; 20 14
  - und Stiftungen 8 5
  - und Zweckwidmung 8 5ff
- Zweijahresfrist**
- bei Weitergabe von Vermögensgegenständen 29 17

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG