

Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz: ErbStG

Meincke / Hannes / Holtz

18., neu bearbeitete Auflage 2021
ISBN 978-3-406-75287-2
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

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

beck-shop.de hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein

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

Stichwortverzeichnis

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

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 79**
- als Gegenstand eines Vermögens **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 Vermächnisse **3 113f; 10 50**
- Verzicht auf Zugewinnausgleich gegen A. **5 58**
- an weichenenden 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 weichenenden 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 77; 21 2**

Abzugsverbot

- JStG 2020 **10 68**
- beim steuerpflichtigen Erwerb **10 64ff**
- wirtschaftlicher Zusammenhang **10 71**

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**

Altorsorgeverpflichtungen

- 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

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

Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer 21

- „steuerfreie“ Schenkung **21 16**
- „steuerfreier“ Pflichtteilerwerb **21 15**
- „steuerfreier“ Vermächtniserwerb **21 14**
- 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**
- Umrechnungskurs **21 18**

Anrechnung nichtsteuerbarer Versorgungsbezüge

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

fette Ziffern = §§ ErbStG

Anspruch

- bedingter oder befristeter **9 19ff**
- 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 geringerwertige Abfindung **7 167**

Antrag

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

Antrittserwerb 3 17

Anwachsung 3 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

- Wertbarkeit 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 Vermögensverwahrer, -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 77**
- Bereicherung **7 66f**
- als Nachlassverbindlichkeit **10 52**
- Schenkung unter A. **7 6f, 66f, 102ff, 134; 9 6, 56; 10 22**

Ausführung der Zuwendung

- Steuerentstehung mit Vollziehung der A. **9 38, 42**
- Vollziehung einer A. und Steuerpflicht des Dritten **7 104**

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

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

Aufschiebend bedingte Ansprüche

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

Aufschiebende Bedingung **7 52, 129;**

9 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*

Außensteuergesetz

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

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 Ausführungs-handlung **9 54**
- Merkmale der A. **9 46**

Ausgleichsanspruch

fette Ziffern = §§ ErbStG

- und Parteiwille **9 54**
- Sonderregelungen **9 55**
- in Teilschritten **9 49**
- 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 Vorempfängern bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4 5**

Ausgleichungspflicht

- nach §§ 2050ff 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**

Ausländischer Güterstand

- Zugewinnausgleich **5 9**

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

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 Erbes **3 18**
- im Vermächtnisrecht **3 117**

Ausschluss der Verschonung

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

Aussetzung der Versteuerung

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

Aussetzung der Vollziehung

- eines Steuerbescheides **28 16**

Ausstattung

- für Abkömmlinge und Miterben –
ausgleichung **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

Bedingte Rechte

- Schenkung **7 52**

Bedingter Erwerb

- Bewertung **12 11 ff**
- und Steuerentstehung **9 16 ff, 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 21 f, 47**
- als Entgelt **7 106**
- Erwerb eines Dritten infolge Erfüllung einer B. **3 110; 7 106**
- Steuerentstehung beim Erwerb auf Grund der Erfüllung einer B. **9 38, 42**
- *s auch Aufschiebend bedingte Ansprüche, s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Befristung, s auch Betätigung*

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

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

Befristete Erwerbe

- Bewertung **12 16**

Befristung 9 23 f; s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Betätigung

Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen 12 37

Begünstigtes Vermögen

- Begriff **13 b 1 ff**

Begünstigung unternehmerischen Vermögens

- Historie **13 a 5 ff**

Begünstigungsfähiges Vermögen

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

Begünstigungstransfer

- bei der Nachlassteilung **13 a 58**

Begünstigungsüberhang

- Betriebsvermögen **13 a 16**

Behaltensbedingungen

- für die Verschonung **13 a 59 ff**

Behaltenspflichtverstöße

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

Behaltensregeln

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

Beitrittsgebiet 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 17 ff**
- Rechtsfolgen des unentgeltlichen Nießbrauchsverzichts **25 14 ff**
- Veräußerung des belasteten Vermögens **25 12 f**

Belohnende Schenkung **7 134**

Bereicherung

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

Bereicherungsabsicht

- unerheblich **7 89**

Bereicherungsprinzip **1 4; 10 6**

Bereicherungswegfall

- Erlöschen der Steuer **5 20; 29**

Bereicherungswille **7 13, 88**

- 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 31 f**

Berücksichtigung früherer Erwerbe

- s* *Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe*

Beschränkte Steuerpflicht **2 4, 20 ff**

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

Bestattungskosten **10 55**

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

Besteuerung bei Nutzungs-/Rentenlast *usw*

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

Besteuerungszeitpunkt **11 5**

Bestimmungsvermächtnis **9 30**

Betagung **9 24 f**

- *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 7 ff**

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

- Verschonungsabschlag bei der Erbschaftsteuer **13a** 23 ff
- Wertermittlung aus zeitnahen Verkäufen **12** 84
- Wertermittlung nach branchenspezifischen Methoden **12** 97

Bewegliche Sachen

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

Bewegliche Wirtschaftsgüter

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29

Bewertung

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

Bewertung des Betriebsvermögens

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

Bewertung über dem Nennwert **12** 30

Bewertung unter dem Nennwert **12** 30

Bewertung zum gemeinen Wert **12** 17 ff

Bewertung zum Nennwert **12** 29

Bewertung zum Rückkaufswert **12** 29

Bewertungsergebnisse

- offensichtlich unzutreffende **12** 85

Bewertungsstichtag

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

Bewertungsziel **12** 6

Bezugsberechtigung

- aus Lebensversicherungsvertrag *s 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*

Brexit-StBG Einf 22; **37** 2

Briefmarkensammlung *s Sammlungen*

Buchwertklausel

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

Bundesverfassungsgericht

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

Corona-Pandemie

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

Covid19 *s Corona-Pandemie*

Darlehen

- unverzinsliches, als freigebige Zuwendung **7** 10; **9** 46
- Bewertung **12** 31

Darlehensforderung

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

DBA *s Doppelbesteuerungsabkommen*

DDR *s Neue Bundesländer*

Destinatäre

- 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, 81

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** 71

Doppelstöckige Personengesellschaft fette Ziffern = §§ ErbStG

- 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

Dreifüßiger (§ 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

Drittlandsvermögen

- begünstigungsfähiges Vermögen 13b 3

Edelsteine 13 6

Eheähnliche Lebensgemeinschaft

s Nichteheliche Lebensgemeinschaft

Ehebedingte Zuwendungen § 94f

Ehegatte

- Bereicherung des E. durch Eingehung der Gütergemeinschaft 7 108ff
- des Erblassers als Vermögensnehmer 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 Zugewinnngleich*

Ehegatten-Testament *s Testament*

Ehevertrag

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

Eingetragener Lebenspartner

s Lebenspartner

Einheits-GmbH & Co KG 13b 9

Einigungsvertrag *s Neue Bundesländer*

Einkommensteuer

- und Abfindung 3 38
- für das Todesjahr des Erblassers 10 42
- und Erbschaftsteuer **Einf** 3f
- und mittelbare Schenkung 7 29
- nachgeholte **Einf** 4
- *s auch Abfindung, s auch Auseinandersetzung, s auch Realteilung*

Einkommensteuermäßigung

- 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
- Erwerbe 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*

Entreichende 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, 25 ff
- bei Aussetzung der Versteuerung **9** 62 f
- Billigkeitsmaßnahmen **9** 11
- beim Erwerb auf Grund der Vollziehung einer Auflage oder der Erfüllung einer Bedingung **9** 38, 42
- beim Erwerb im Hinblick auf die behördliche Genehmigung einer Zuwendung **9** 39, 42, 57
- beim Erwerb von Vermögen aus einem Trust **9** 58
- bei Erwerben von Todes wegen **9** 8 ff
- bei Familienstiftungen (-vereinen) **9** 61
- beim Nacherben **9** 41, 58
- beim Pflichtteilsanspruch **3** 59; **9** 32 ff
- Rechtsentwicklung **9** 7
- bei rechtsgeschäftlicher Genehmigung einer Zuwendung **9** 48
- bei Schenkungen auf den Todesfall **9** 14, 31
- bei Schenkungen unter Lebenden **9** 43 ff
- Stichtagsprinzip **9** 4 ff, 12
- bei Stiftungen **9** 37, 42, 58
- beim Übergang von Gesellschaftsanteilen **9** 31, 59
- bei Übertragung des Erwerbs auf einen Dritten **3** 12
- bei Vermächtnis **9** 13, 28
- bei Vertrag zugunsten Dritter **9** 15, 56
- bei Zweckzuwendungen **9** 60
- *s auch Ausführung 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** 17 f, 113

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

Erbbaugrundstück

- Bewertung **12** 71

Erbbaurecht

- Bewertung **12** 69 f

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

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

Erbrätendenten

- Besteuerungslücke **Einf** 22

Erbquotenbestimmung **3** 30

Erbrecht

- Gewährleistung des E. **Einf** 11
- des nichtehelichen Kindes **3** 41
- Zugewinnausgleich **5** 12 f

Erbschaft

- Ausschlagung der E. **3** 17 f, 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** 3 f
- Doppelbelastung mit E. und Grunderwerbsteuer **Einf** 5
- eigene E. nicht abzugsfähig **10** 77
- und Eigentumsgarantie **Einf** 11
- und Einkommensteuer **Einf** 3 f
- und EU-Recht **Einf** 7
- und 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 3 ff**
- Rechtfertigung der **Einf 2**
- und Schenkungsteuer **1 11, 24 ff**
- steuerpflichtige Vorgänge **1**
- im Steuersystem **Einf 1 ff**
- und Verfassung **Einf 6**
- und wirtschaftliche Betrachtungsweise **Einf 13; 9 51**
- und Zivilrecht **Einf 13**
- bei Zusammenrechnung mit Vorschenkungen **14 1 ff**
- *s auch Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer*

Erbschaftsteuer-Hinweise 2019 **Einf 21**

Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019 **Einf 21**

Erbschaftsteuererklärung *s Steuererklärung*

Erbschaftsteuerfestsetzung *s Steuerfestsetzung*

Erbschaftsteuerfinanzämter Anh 3

Erbschaftsteuerrecht

- neue Bundesländer *s dort*

Erbschaftsteuerreform

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

Erbschaftsteuerschuld

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

Erbschaftsteuerzahlungen

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

Erbschein

- Vermutungswirkung **3 14**

ErbStG 1974

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

Erbteilskauf 3 12

Erbunwürdigkeitserklärung

- 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 Erbinsetzung 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 1 ff**
- *s auch Steuererklärung*

Erlass des Steueranspruchs 28 12

Erlassmodell

- JStG 2018 **19a 10**

Erlösch der Steuer

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

Ermächtigung

- zum Erlass einer Durchführungsverordnung **36 1**

Errungenschaftsgemeinschaft 5 7

Ersatzerben

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

Ersatzerbeinsetzung

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

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 **1 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 abziehbare 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 76**
- Auslandsberührung **2 18**
- Begriff **15 23**
- Begründung und Aufhebung der Eigenschaft als F. durch Zweckänderung **1 23**
- Besteuerung der F. und System des ErbStG **1 15**
- Besteuerungsgrundlage bei Periodenbesteuerung **10 28**
- Familieninteressen als Grundlage der F. **1 17**
- 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**

Familienverein

- 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

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

Fiskus

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

Fliegender Zugewinnausgleich **5 49**

Forderung mit Besserungsabrede **9 47**

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

Forderungsschenkung **7 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**

fette Ziffern = §§ ErbStG

- 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**

Freigebiges 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**
- Personengesellschaft **7 81**
- Unbrauchbarkeit des Merkmals der „objektiven Unentgeltlichkeit“ **7 14**
- unverzinsliches Darlehen als F. **7 10**
- Voraussetzungen im Vergleich zur Schenkung iSd BGB **7 10ff**
- Wille zur Freigebigkeit **7 83ff**
- Wohnungsleihe als F. **7 10**
- *s auch Gegenstand der Zuwendung*

Freigebigkeit

- Begriff **7 83**

Gärtnereibetriebe *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Gebäude auf fremdem Grund und Boden

- Bewertung **12 72**

Gebäude für den Zivilschutz

- Befreiung **12 74**

Gegenleistungen

- 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
- Grundstück, 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** 33ff
- *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
- Üblichkeit **13** 65

Geltendmachen

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

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** 3ff

Gesamtgläubiger

- Wegfall eines G. **3** 7

Gesamtgut

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

Gesamthand

- als Erwerber **20** 8

Gesamthandsberechtigung **12** 99f

Geschäftsgrundlage

- Wegfall der G. bei Schenkungen **29** 10

Geschichte

- der Erbschaftsteuer **Einf** 15ff

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** 142ff, 147ff, 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, 157ff
- und Steuerentstehung **9** 59
- Übergang beim Tod des Gesellschafters **3** 72ff
- mit überhöhter Gewinnbeteiligung **7** 147ff
- Übertragung von G. und gemischte Schenkung **7** 72
- Vererbung von G. **3** 22f
- *s auch GmbH-Geschäftsanteil, s auch Personengesellschaft*

Gesellschaftsvertrag

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

Gesetzgebungshoheit

- des Bundes **Einf** 8

Gesetzliche Erbfolge **3** 16

Gesetzliche Vertreter

- Steuerbescheid an G. 32 3

Gestaltungsmissbrauch

- Kettenschenkung und G. 7 68ff

Gewerblich geprägte Personengesellschaft

- als Betriebsvermögen 13b 8

Gewillkürte Erbfolge 3 15

Gewinnausschüttungen

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

Gewinnübermaß-Schenkung 7 147ff

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

Gewöhnlicher Aufenthalt 2 12

GmbH

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

GmbH & Co KG

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

GmbH-Geschäftsanteil

- 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

- Hinterbliebenenversorgung 3 102f

Grabdenkmal 10 55

Grabpflege

- Auflage der G. als Nachlassverbindlichkeit 10 52
- Aufwendungen für die Pflege einer Grabstätte Dritter 10 42
- 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

Grundschuld

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

Grundstücksverwaltung-GmbH

- Anzeigepflichten 33 5

Grundvermögen

- Bewertung 12 59ff

Gütergemeinschaft

- ausländischen Rechts 4 1
- Bereicherung durch Vereinbarung der G. 7 108ff
- fortgesetzte 4; *s auch Fortgesetzte Gütergemeinschaft*
- Steuerentstehung bei Vereinbarung der G. 9 57

magere Ziffern = Anmerkungen

Güterstand

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

Güterstandsschaukel 5 49

Haftung

- für noch ausstehende Erbschaftsteuer auf die Vorerbschaft 6 7
- des Beschenkten für Erbschaftsteuer des Schenkers 20 28
- der Kreditinstitute 20 31
- des Nachlasses für die Erbschaftsteuer 20 19f
- 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 10 33
- 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

Kapitalforderungen/Schulden

Imkereien 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
- Vermächtnislasten 10 50

JStG 2018

- Erlassmodell 19a 10
- Verschonungsbedarfsprüfung 28a 20a

JStG 2020 Einf 24; 5 39

- Abzugsverbot 10 68
- Steuererstattungsansprüche 10 24
- Wertabschlag für qualifizierte Familienunternehmen 13a 117a

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

fette Ziffern = §§ ErbStG

Kapitalgesellschaft

- Beteiligung an K. als Inlandsvermögen **2 22**
- Leistungen in Sonderfällen **7 168ff**
- Zuwendung an Gesellschafter **7 80**
- *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 56**

Konfusion **10 33f**

Konsolidation **10 33f**

Konsularbeamte **13 85**

Kontrollmitteilungen

- 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**

Kryptowährungen

- Bewertung **12 18**

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 Zahlungen 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

- Zugewinnausgleich **5 16, 51**

Lebensgemeinschaft

- nichteheliche *s* **Nichteheliche 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 26f**

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**

Missbrauchsoffer

- steuerbefreite Leistungen **13 81a**

Miterben

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

Mitunternehmerisiko/-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**

Nach-Nacherbe

- Besteuerung des N. **6 18**

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. *s auch Anwartschaft*
- und Steuerentstehung **9 41**
- auf den Vorerben **6 8**

Nacherbfall

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

Nacherbfolge

- zu Lebzeiten des Vorerben **6 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 19f**
- Umfang **20 22f**
- verfahrensrechtliche Umsetzung **20 24**
- bei Teilauseinandersetzung **20 21**

Nachlassinsolvenzverwalter

- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 14**

Nachlasspfleger

- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 12ff**
- 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 Ausgleichspflicht nach §§ 2050ff BGB **10 53**
- Bewertung **10 18**
- Darlehensschulden **10 42**
- Einkommensteuer für das Todesjahr des Erblassers **10 42**
- Erbschaftsteuererklärung **10 58**
- Erbschaftsteuerschuld eines Miterben als Quasi-N. **9 10**
- Erwerbskosten **10 60**
- Grabpflege **10 55**
- Inanspruchnahme des Beschenkten als Pflichtteilsschuldner **10 54**
- 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**
- Steuerberatkungskosten **10 58**
- übergehende Unterhaltsverpflichtung **10 42**
- Vermächtnis **3 45ff**
- Anspruch **10 50**
- und wirtschaftliche Last **10 40**
- Zugewinnausgleichsforderung als N. **5 60**
- *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**

Nachsteuerhaftung

- des Testamentsvollstreckers **32 14f**

Nachträgliche Betriebseinnahmen

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

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

Nachweispflichten

- Auslandsvermögen **13a 102**

Negative Vorerwerbe/Erwerbe

- Zusammenrechnung **14 26**

Neue Bundesländer

- Zugewinnausgleich **5 7 f**

Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften

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

Nichtabzugsfähige Posten 7 65 ff

Nichteheliche Kinder

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

Nichteheliche Lebensgemeinschaft

- Steuerklasse **15 5**
- verfassungsrechtliche Problematik der Besteuerung **Einf 12**
- Versorgungsansprüche Hinterbliebener **3 95**
- Versorgungsfreibetrag **17 5**

Nießbrauch

- Ausführung der Zuwendung des N. **9 46**
- und bedingter Vermächtniserwerb **9 29**
- Belastung mit N. als entreichender Posten **7 55, 60**
- Konfusion, Konsolidation **10 35**
- Personengesellschaftsanteil **13b 13 f**
- Steuerfolgen des Erlöschens **7 55**
- Vorbehalt **13b 16**
- vorzeitiger Verzicht **7 55**
- Zuwendungsnißbrauch **13b 13**
- *s auch Nißbrauchsvorbehalt*

Nießbraucher

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

Nießbrauchsschenkung 7 10

Nießbrauchsvermächtnis 3 51

Nießbrauchsvorbehalt 7 55

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

Normaltarif 19 2

Notare

- Anzeigepflichten **34 4 f**

Nutzungen s Jährliche Versteuerung

Nutzungen und Leistungen

- bei Nißbrauchsvorbehalt **7 55**

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

Nutzungsaufgabe s Auflage

Nutzungsvorteil

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

Nutzungszuwendung

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

Oder-Konto 10 12

Offensichtlich unzutreffende Bewertungsergebnisse

- Bedeutung **12 85**

Öffentlich-rechtliche Körperschaften

- Vermögenstransfers **7 96**

Öffentliche Kassen

- Zuschüsse aus **7 96**

Öffentliches Recht

- Vererbungs- und Zuwendungsvorgänge **1 3**

OHG-Beteiligung s Personengesellschaft

OHG/KG

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

Öko-Fonds

- Zuwendungen an Ö. **8 8**

Option

- zur unbeschränkten Steuerpflicht **2 26 ff**

Ordnungswidrigkeit

- Zuwiderhandlungen gegen Anzeigepflichten **33 11 f**

Örtliche Zuständigkeit

- für Steuerfestsetzung **35**

Paketzuschlag

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

Patengeschenke

- beim Stapellauf eines Schiffes **13 66**

Patentrechte

- Bewertung **12 22**

Pensions- und Unterstützungskassen

- Zuwendungen an P. **13 63**

Per-country-limitation

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

Perlen 13 6; s auch Schmuck

Personengesellschaft

- Anteilserwerb **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**
- freigebige Zuwendung **7 81**
- 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 steuerbefreier Vermögensgegenstände **10 71**
- Steuerentstehung beim P. **9 32ff**
- Verzicht **3 59**
- auf entstandenen P. **3 112; 9 40, 42; 13 58**
- Vorbehalt **3 59**

Pflichtteilsergänzungsanspruch 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

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

Politische Vereinigung

- Mitgliederbeiträge **18**

Poolvereinbarungen

- Anteile an Kapitalgesellschaften **13b 27ff**
- Aufhebung, grammatikalischer Fehler **13a 88**
- Mindestbeteiligung bei Kapitalgesellschaftsanteilen **13b 27**
- Stimmgebung **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**

magere Ziffern = Anmerkungen

Rechtsbehelfe

- gegen Steuerbescheid **32** 18 ff

Rechtsformvorteil

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

Reduzierung der Steuerbefreiung

- bei Großerwerben **13c** 1 ff

Reinvestition

- von Verwaltungsvermögen **13b** 80 ff

Remuneratorische Schenkung **7** 134

Renten

- Doppelbelastung mit Erbschaft-/Schenkungssteuer und Einkommensteuer **Einf** 3 f
- 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

Rückförderungsrechte

- Erlöschen der Schenkungssteuer **29** 7 ff

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** 45 ff

Sachliche Steuerbefreiungen **13** 1 ff

- Zugewinnausgleich **5** 42

Sachschenkung

- Ausführung der S. **9** 46

Sachwertgrundstücke

- Bewertung **12** 67

Saisonbetriebe

- Reinvestition von Verwaltungsvermögen **13b** 81

Schenkung unter Lebenden

Sammlungen

- Befreiung **13** 5, 8 ff

Schadensersatzanspruch

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

Schenker

- als Steuerschuldner **20** 10

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 Weiterschenkungsklausel **7** 71

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

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

Schenkung unter Leistungsauflage

fette Ziffern = §§ ErbStG

- Steuerentstehung **9 43 ff**
- Steuererstattung bei Herausgabepflicht **29**
- Steuerpflicht **1 11**
- steuerpflichtiger Erwerb **10 20 ff**
- *s auch Freigebige Zuwendung*

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

Schenkung unter Leistungsauflage **7 41**

Schenkung unter Widerrufsvorbehalt **7 53 f; 9 43**

Schenkungsteuer

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

Schenkungsteuererklärung *s Steuererklärung*

Schenkungsteuerfestsetzung *s Steuerfestsetzung*

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 Schuldentlass*

Schuldenabzug **10 41 ff**

- bei beschränkter Steuerpflicht **2 23; 10 70 f**
- bei Doppelbesteuerungsabkommen **10 71**
- eigene Erbschaftsteuer nicht abzugsfähig **10 77**
- eigene Schenkungsteuer nicht abzugsfähig **1 25; 7 65**
- kein S.
- für Auflagen zugunsten des Erwerbers **10 78**
- 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 Verbindlichkeit **10 33 f**
- *s auch Erwerbskosten, s auch Kosten, s auch Nachlassverbindlichkeit*

Schuldenverrechnung

- beim Verwaltungsvermögen **13 b 90 ff**

Schuldenlass **13 42 ff**

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

Schuldtilgung **7 58**

Schwiegereltern

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

Schwiegerkinder

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

Sicherheiten

- Bestellung, Aufgabe, Rangrücktritt als Bereicherung **7 58**

Sicherheitsleistung

- durch Testamentsvollstrecker usw **32 16**

Sonderabzug (Einkommensteuer)

- Jahressteuer abzugsfähig als S. **23 12**

Staaten

- ausländische *s Ausländische Staaten*

Staatsgeschenke **13 66**

Standesämter

- Anzeigepflichten **34 2**

Steuer

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

Steuerbefreiungen *s Befreiungen*

Steuerbescheid

- Aussetzung der Vollziehung **28 16**
- Bekanntgabe
- an gesetzliche Vertreter/Verfügungsberechtigte **32 3**
- bei mehreren Erwerbern **32 2**
- an Schenker **32 2**
- an Steuerschuldner **32 1 ff**
- an Testamentsvollstrecker/Nachlassverwalter/Nachlasspfleger **32 6 ff**
- 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 29 f**

Steuerentstehung *s Bewertungsstichtag, s Entstehung der Steuer*

Steuererklärung

- Abgrenzung zur Anzeige **31 1**
- Ausübung von Wahlrechten **31 8**
- Erklärungsfrist **31 5**
- bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **31 10**
- gemeinsame S. der Erben **31 11**
- Inhalt **31 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/Auflösung von Familienstiftung (-verein) **26**
- bei Aufhebung eines Trust **26 5**
- bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens
- und Stichtagsprinzip **1 27; 9 5; 27**

Steuererstattung

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

Steuererstattungsansprüche **10 24**

- JStG 2020 **10 24**

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

- durch Auslandsbezug **5 43**
- 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 72**
- *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 15ff, 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
- Erwerbe 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 Bereicherungsbegriff 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 11ff
- 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*

Steuerwert 3 77; 7 163; 12 3

Steuerzahlung

- durch Testamentsvollstrecker 32 10ff

Stichtagsbewertung 11

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

Stiefelterne

- Steuerklasse 15 12f

Stiefkinder

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

Stiftung

- Aufhebung und Neuerrichtung 7 123
- außerordentliche Ausschüttungen 7 121
- ausländische 7 127
- 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 28 ff

Stille Gesellschaft

- und Buchwertklausel 7 141

Stille Reserven 7 135 ff

Stiller Gesellschafter

- Schenkung der Einlage 9 45

Stückländereien

- als begünstigungsfähiges Vermögen 13b 5

Stufenklage

- und Geltendmachen 9 34

Stufentarif 19 5

StUmgBG Einf 22

Stundung

- nach § 222 AO 28 3
- beim Erwerb von Betriebsvermögen/
land- u forstwirtschaftlichem Vermögen
28 4 ff
- bei der Periodenbesteuerung der Familien-
stiftungen (-vereine) 28 17
- *s auch Zinslose Stundung*

Stundungszinsen 28 10 ff

Substanzwert 12 98

Subventionen

- der öffentlichen Hand 13 85

Surrogate

- Erlöschen der Steuer bei Weitergabe der
Zuwendung 29 19

Tarif *s Steuersätze*

Tarifbegrenzung 19a

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

Teichwirtschaft *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Teilabzug

- von Pflichtteilsschulden 10 71

Teilausinandersetzung

- Nachlasshaftung 20 21

Teilbefreiung

- von Vermögensgegenständen 10 72

Teilbetrieb

- Begünstigung 13b 8

Teilungsanordnung 3 24, 27 f; 10 12, 53

- und Bemessungsgrundlage für Steuer-
befreiungen 3 24
- keine Nachlassverbindlichkeit 10 53
- Verschiebung der Erbquoten 3 30
- und Vorausvermächtnis 3 29
- und Wahlrecht 3 27 f, 50

Teilweise Freistellung

- der Witwenrente 5 26

Teilwert

- Begriff 12 26

Testament

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

Testamentsanfechtung

- und Steuerentstehung 9 11

Testamentsvollstrecker

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

Testamentsvollstreckung

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

Testierfreiheit

- Gewährleistung der T. Einf 11

Tod

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

Todeserklärung 3 3

- und Todestag 3 5; 9 8

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 entreichernder Posten 7 60

Treuhandverhältnis 3 7

Trust

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

Trustee 2 6 f

- Zwischenschaltung eines T. und Steuer-
entstehung 9 26

Überentnahmen

fette Ziffern = §§ ErbStG

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

Unterhaltsverpflichtung

- Nachlassverbindlichkeit **10** 42

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

Verbundsvermögensaufstellung

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

Verbundvermögensaufstellung 13b 97ff

- Finanzmittel **13b** 106
- Schulden **13b** 115
- Transparenzbetrachtung **13b** 102ff
- Verrechnung von Forderungen und Verbindlichkeiten **13b** 116

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 45f
- 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

- JStG 2018 28a 20a
- 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
- Wertveränderung und Weitergabe an Dritte 28a 20a

Versicherung auf verbundene Leben 3 88

Versicherungsanspruch

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht 2 29
- aus Insassenunfallversicherung 3 83
- 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, 63

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

Versprechensschenkung 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**
- auf einen nicht steuerbaren Erwerb keine Bereicherung **7 59**
- auf den Pflichtteil **13 58**
- auf den Zugewinnausgleich **5 54**
- – Kompensationszahlung **5 56**

Vollverschöpfung 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 Erbeinsetzung als Anordnung einer V. **9 25**

Vor- und Nacherbschaft 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**
- mehrere Vorerbschaften **6 20**
- 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

- Verwaltungsvermögen 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 Erwerbe

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 **29 10**

Wegfall der Steuerbefreiung

- Umfang **13a 62**

Wegfall einer dinglichen Belastung 3 7

Weinbaubetriebe s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen

Weitergabe

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

Wertabschlag

- für qualifizierte Familienunternehmen **13a 103**

Wertabschlag für qualifizierte Familienunternehmen

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

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** 30f
- *s auch Aktien, s auch Gesellschaftsanteile*

Wertpapierinstitute

- Verwaltungsvermögen **13b** 64

Wesentliche Beteiligung

- an Kapitalgesellschaft als Inlandsvermögen **2** 22

Widerrufsvorbehalt

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

Wiederkehrende Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung **12** 31ff
- Doppelbelastung mit Erbschaft-/Schenkungsteuer 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 Unentgeltlichkeit **7** 86

- Fehlen **7** 87

Wirtschaftliche Betrachtungsweise **Einf** 13

Wirtschaftlicher Zusammenhang **10** 67f

- Steuerbefreiungen **10** 69ff

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
- ausländischer Güterstand **5** 9
- Ausschluss der Anrechnung im Rahmen von § 1380 BGB **5** 21
- Beendigung des Güterstandes **5** 11
- Berechnung des Freibetrages **5** 15ff
- bei beschränkter Steuerpflicht **5** 38
- und Ehevertrag **5** 28ff, 49
- nach Erbrecht **5** 12f
- erbrechtliche Lösung des Z. **3** 55; **5** 5, 11ff
- und grobe Unbilligkeit **5** 22
- güterrechtliche Lösung des Z. **3** 55; **5** 4, 40ff
- und Güterstandsschaukel **5** 49
- und Hinterbliebenenbezüge **5** 25ff
- Inflationsausgleich **5** 17

Zugewinnausgleichsforderung

fette Ziffern = §§ ErbStG

- latente Ertragsteuerbelastung **5** 16, 51
- und Lebenspartner **5** 3
- neue Bundesländer **5** 7f
- rückwirkend vereinbarte Zugewinn-
gemeinschaft
- als freigebige Zuwendung **5** 29ff, 53
- sachliche Steuerbefreiungen **5** 42
- Steuererlass nach § 28a **5** 43
- Steuerfreiheit
- bei Auslandsbezug **5** 43
- Steuerwert des Endvermögens als Frei-
betragsgrenze **5** 32
- Vermutung des Fehlens von Anfangsver-
mögen **5** 19
- und Versorgungsausgleich **5** 23f, 63
- Verzicht auf den Z. **5** 54
- gegen Abfindung im Scheidungsfall
5 56
- gegen Sofortabfindung **5** 56
- ohne Wechsel des Güterstandes **5** 49

Zugewinnausgleichsforderung

- Abgeltung an Erfüllung statt **5** 61
- Anrechnung einer Schenkung auf die Z.
- ertragsteuerliche Folgen **29** 14
- Hinterziehungszinsen **29** 14
- bei überhöhten Vorwegleistungen
29 12

- bei wechselseitigen Zuwendungen
29 13
- Steuererstattung bei Anrechnung einer
Schenkungs auf die Z. **29** 12
- bei steuerfreien Erwerben **5** 39

Zugewinnsgemeinschaft **5**

- deutsch-französische **5** 9, 62
- Güterstand **5** 6
- modifiziert **5** 8
- rückwirkende Modifikation **5** 53, 60
- *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** 29f

Zusammenrechnung mehrerer

Erwerbe

- Abzugssteuer **14** 11f
- 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** 17ff
- Methode **14** 9ff
- 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** 6ff
- bei Wechsel der persönlichen Steuer-
pflicht **14** 6
- Wirkung des Absatz 1 Satz 4 **14** 21
- Zehnjahresfrist **14** 8, 17
- bei zwischenzeitlichen Gesetzesänderun-
gen **14** 13

Zuständigkeit des Finanzamts

- örtliche **35** 1ff
- 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** 74ff
- im Gesellschaftsverhältnis **7** 95
- bei Kapitalerhöhungen **7** 78
- von einer Kapitalgesellschaft **15** 36f
- zwischen Kapitalgesellschaften **7** 170,
175
- über Kapitalgesellschaften an natürliche
Personen **7** 169
- für kirchliche, gemeinnützige, mildtätige
Zwecke **13** 77ff
- an Missbrauchssopfer
- freiwillige Leistungen **13** 81a
- leistende Institutionen **13** 81a
- bei Neugründung einer GmbH **7** 78
- an politische Fördergesellschaften **8** 6
- für politische Zwecke **7** 96; **13** 80f
- des Steuerbetrages **10** 29f
- steuerfreie *s Befreiungen*
- von Trustvermögen **7** 126
- unverteuert erworbener Posten **10** 37
- unwirksame, anfechtbare Z. als
entreichernder Posten **7** 62
- *s auch Freigebige Zuwendung, s auch Schen-
kung unter Lebenden*

Zuwendungsobjekt *s Gegenstand der Zuwendung*

Zweckänderung

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

Zweckauflage 1 12

Zweckwidmung 8 5ff

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



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG