

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz: 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 Vernächtmisse **3 48**
- für Nichtgeltendmachung **3 116**
- für Pflichtteil **10 49**
- für Pflichtteilsansprüche **3 63, 112**
- Steuerentstehung bei A. **9 40, 58**
- für Übertragung der Nacherbenanwartschaft **3 118**
- für Vermächtnisse **3 113f; 10 50**
- Verzicht auf Zugewinnausgleich gegen A. **5 58**
- an weichenden Erbprätdenten **3 8**
- für Zurückweisung (§ 333 BGB) **3 106**
- für Zurückweisung eines Rechts **3 115**

Abfindungsanspruch

- der Erben eines verstorbenen Gesellschafters **3 76, 83**
- der weichenden 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**

- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe **14 20**
- *s auch Adoptivkinder, s auch Steuerklasse*

Adoptiveltern/Voreltern

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

Adoptivkinder

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

Aktien

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

Aktiengesellschaft

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

Aktienpakete

- Bewertung **12 27**

Altersvorsorgeverpflichtungen

- Verwaltungsvermögen **13b 45f**

Änderung des Erwerbs **3 11**

Anerbenrecht *s Hofberle*

Anfechtung

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

Angemessenheit der Zuwendung **13 82**

Annahme als Kind *s Adoption*

Annahme der Erbschaft **3 17**

Anrechnung

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

Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer **21**

- „steuerfrei“ Schenkung **21 16**
- „steuerfreier“ Pflichtteilserwerb **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**
- Entschreitungsklausel **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**

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 Freigiebigkeit **3 78ff**
- *s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH-Geschäftsanteil*

Anteilsübertragung

- gegen geringwertige Abfindung **7 167**

Antrag

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

Antrittserwerb **3 17**

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

Anwaltssozietät

- Hinterbliebenenversorgung **3 102**

Anwartschaft

- Ausführung der Zuwendung in Teilschritten durch Einräumung einer A. **9 49**
- keine Besteuerung der A. **9 3**
- eines Nacherben **3 12, 118; 6 7, 10, 12; 9 41; 10 36, 61**

magere Ziffern = Anmerkungen

- Verwertbarkeit der A. bei aufschiebend bedingtem Erwerb 9 20

Anwartschaftsrecht

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

Anwendung

- der Gesetzesvorschriften 37

Anzeige des Erwerbs *s Anzeigepflicht*

Anzeigefrist 30 6

Anzeigepflicht

- der Aktiengesellschaften bei Namensaktien 33 9
- anzugeigende 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 Namensschuldsverschreibungen 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, Verfügungsberichtigten etc 30 5
- der Versicherungsunternehmen 33 10

Arbeitsverhältnis

- Hinterleibenbenenbezüge aus einem A. 3 100, 105

Atypische stille Beteiligung

- Begünstigung 13b 13
- Personengesellschaftsanteil 13b 13

Aufhebung der Verwandschaft

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

Auflage

- Abzugsverbot 10 77
- Bereicherung 7 66f
- als Nachlassverbindlichkeit 10 52
- Schenkung unter A. 7 6ff, 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 Stiefkömmlinge 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

- und Parteiville **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 Vorempfängen bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **4 5**

Ausgleichungspflicht

- nach §§ 2050ff BGB **3 25; 10 53**

Auskunfts pflicht

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

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

Auslandsstellen

- Anzeigepflichten **34 7**

Auslandsvermögen

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

Auslegung

- des Erbschaftsteuergesetzes **Einf 14**

Auslegungsvertrag **3 31**

Ausscheiden eines Gesellschafters

- gegen nicht vollwertige Abfindung **7 137, 144, 157ff**
- durch Tod **3 72ff**
- *s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH-Geschäftsanteil*

Ausschlagung

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

Ausschlagungsfrist **3 17**

- des Erbeserben **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 freigiebige 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**

Bebau te Grundstücke

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

Bedingte Erbeinsetzung **9 25**

Bedingte Rechte

- Schenkung 7 52

Bedingter Erwerb

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

Bedingter Vermächtniserwerb

- Abzinsung der Vermächtnislast 9 28
- und Steuerentstehung 9 28

Bedingung

- auflösende 7 52, 144
- aufschiebende 7 52, 129; 9 21f, 47
- als Entgelt 7 106
- Erwerb eines Dritten infolge Erfüllung einer B. 3 110; 7 106
- Steuerentstehung beim Erwerb auf Grund der Erfüllung einer B. 9 38, 42
- *s auch Aufschiebend bedingte Ansprüche, s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Befristung, s auch Betagung*

Beeinträchtigende Schenkung

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

Beerdigungskosten *s Bestattungskosten***Befreiungen**

- Angemessenheit der Zuwendung 13 82
- Ansprüche nach dem LAG, dem BEG und sonstigen Entschädigungsgesetzen 13 47f
- außerhalb des ErbStG 13 85
- Erwerbe erwerbsunfähiger Eltern/Großeltern 13 46
- Familienheimerwerb unter Lebenden 13 20ff
- Familienheimerwerb von Todes wegen 13 32
- für Film-/Literaturpreise usw 13 85
- Grundbesitz, dessen Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt 13 8ff
- 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
- Ruhegehalte und ähnliche Zuwendungen 13 64
- Sammlungen 13 5, 8ff
- Schulderlass 13 42ff
- übliche Gelegenheitsgeschenke 13 65ff
- Unterhalts-/Ausbildungszuwendungen 13 59ff

Vermögensrückfall an Eltern/Voreltern

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

Befristete Erwerbe

- Bewertung 12 16

Befristung 9 23f, *s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Betagung***Begrenzung des Jahreswerts von****Nutzungen** 12 37**Begünstigtes Vermögen****Begriff** 13b 1ff**Begünstigung unternehmerischen Vermögens**

- Historie 13a 5ff

Begünstigungsfähiges Vermögen

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

Begünstigungstransfer

- bei der Nachlaßteilung 13a 58

Begünstigungsüberhang

- Betriebsvermögen 13a 16

Behaltensbedingungen

- für die Verschonung 13a 59ff

Behaltenspflichtverstöße

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

Behaltensregeln

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

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

Belohnende Schenkung **7 134**

Bereicherung

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

Bereicherungsabsicht

- unerheblich **7 89**

Bereicherungsprinzip **1 4; 10 6**

Bereicherungswegfall

- 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 31f**

Berücksichtigung früherer Erwerbe

s Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe

Beschränkte Steuerpflicht **2 4, 20ff**

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

Bestattungskosten **10 55**

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

Besteuerung bei Nutzungs-/Rentenlast usw

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

Besteuerungszeitpunkt **11 5**

Bestimmungsvermächtnis **9 30**

Betagung **9 24f**

- *s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Befristung*

Beteiligung

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

Betriebseinnahmen

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

Betriebsvermögen **13b 7ff**

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

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

Bewegliche Sachen

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

Bewegliche Wirtschaftsgüter

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29

Bewertung

- allgemeine Bewertungsvorschriften **12** 8
- Bedeutung der einleitenden Vorschriften des BewG **12** 9
- bedingte und befristete Erwerbe **12** 11ff
- 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** 17ff**Bewertung zum Nennwert** **12** 29**Bewertung zum Rückkaufwert** **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***Bodenschätz**

- 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 freigiebige Zuwendung **7** **10**; **9** 46

- - - Bewertung **12** 31

Darlehensforderung

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

DBA *s* *Doppelbesteuerungsabkommen***DDR** *s* *Neue Bundesländer***Destinäre**

- 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 freigiebige Zuwendung **7** **10**

Dingliche Belastung

- Wegfall **3** 7

Diplomaten **13** 85**Disquotale Einlagen** **7** **78**, **81****Doppelbelastung**

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

Doppelbesteuerung im Erbschaftsteuerrecht

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

Doppelbesteuerungsabkommen

- Abzugsverbot bei beschränkter Steuerpflicht **10** 71

- Anrechnungsmethode **2** 36
- Belegenheitsbesteuerung **2** 38f
- mit Dänemark **2** 43
- Definition des Wohnsitzes **2** 37
- mit Frankreich **2** 44
- Freistellungsmethode **2** 36
- Geltungsbereich **2** 34f
- Grundstrukturen der D. **2** 33ff
- OECD-Musterabkommen von 1966 **2** 33ff
- mit der Schweiz **2** 45ff
- mit Steueranrechnungsmethode **21** 4, 9, 36ff
- Überblick über den Stand der deutschen D. **2** 32
- mit den USA **2** 49
- Verbindlichkeitenabzug **2** 40
- Verständigungsverfahren **2** 41
- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe bei Anwendung eines D. **14** 25

Doppelstöckige Personengesellschaft **13b** 11

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

Dritten zur Nutzung überlassene

Immobilien

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

Drittlandsvermögen

- begünstigungsfähiges Vermögen **13b** 3

Edelsteine **13** 6

Eheähnliche Lebensgemeinschaft *s Nichteheiliche Lebensgemeinschaft*

Ehebedingte Zuwendungen **7** 94f

Ehegatte

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

Ehegatten-Testament *s Testament*

Ehevertrag

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

Einkommensteuerermäßigung

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

Einlagen

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

Einmann-GmbH

- Bereicherung bei der E. **7** 74

Einseitige Sachleistungsansprüche

Bewertung **12** 23

Einspruch

- gegen Steuerbescheid **32** 18

Eintrittsklausel

- im Gesellschaftsrecht **3** 22

Eltern

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

Eltern/Voreltern

- persönlicher Freibetrag **16** 6
- Steuerklasse **1** 27; **15** 12f

- Vermögensrückfall an E. **1** 27; **13** 53ff

Enkelkinder

- persönlicher Freibetrag **16** 11
- Steuerklasse **15** 11

- Urenkelkinder *s dort*

Entfallen der Verschonung

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

Entgelt

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

Entgeltlicher Erwerb *s Erwerb*

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

Entschädigungsansprüche

- Steuerbefreiung **13** 47f

Entstehung der Steuer **9**

- bei Abfindung für Ausschlagung, Verzicht **9** 40, 42, 58
- Allgemeines **9** 1ff
- bei aufschiebender Bedingung, Betagung und Befristung **9** 16ff, 42

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

Erbanfall

- Entstehung der Steuer **9** 8ff
- Erwerb durch E. **3** 13

Erbanfallsteuer

- und Familienstiftung und Familienverein **1** 21
- im Gegensatz zur Nachlasssteuer **1** 9

Erbausgleich

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

Erbausschlagung **3** 17f, 113

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

Erbbaugrundstück

- Bewertung **12** 71

Erbbaurecht

- Bewertung **12** 69f

Erbeinsetzung

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

Erbengemeinschaft

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

Erbshaftsteuer

Erbersatzanspruch **3** 41ff

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

Erbersatzsteuer *s Ersatzerschaftsteuer, 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 Erfolge*

Erblasser-Forderungen

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

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

Erbprätdenten

- Besteuerungslücke **Einf** 22

Erbquotenbestimmung **3** 30

Erbrecht

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

Erbshaft

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

Erbshaftserwerb

- Gegenstand des E. **3** 20

Erbshaftkauf **3** 12

Erbshaftsteuer

- Auslegung des Erbschaftsteuergesetzes **Einf** 14
- Bereicherungsprinzip **1** 4
- Doppelbelastung mit E. und Einkommensteuer **Einf** 3f
- Doppelbelastung mit E. und Grundsteuer **Einf** 5
- eigene E. nicht abzugsfähig **10** 77
- und Eigentumsgarantie **Einf** 11
- und Einkommensteuer **Einf** 3f
- und EU-Recht **Einf** 7
- und Familienprinzip **Einf** 12
- für Familienstiftungen/-vereine **15** 29
- Geschichte und Rechtsentwicklung **Einf** 15ff
- und Gleichheitssatz **Einf** 10

- und Grunderwerbsteuer **Einf 5**
- Kritik der **Einf 2**
- als Nachlassverbindlichkeit **20 3ff**
- Rechtfertigung der **Einf 2**
- und Schenkungsteuer **1 11, 24ff**
- steuerpflichtige Vorgänge **1**
- im Steuersystem **Einf 1ff**
- und Verfassung **Einf 6**
- und wirtschaftliche Betrachtungsweise **Einf 13; 9 51**
- und Zivilrecht **Einf 13**
- bei Zusammenrechnung mit Vorschenkungen **14 1ff**
- *s auch Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungsteuer*

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

Erbschaftsteuerschuld

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

Erbschaftsteuerzahlungen

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

Erbschein

- Vermutungswirkung **3 14**

ErbStG 1974

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

Erbteilekauf **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 Erbeinsetzung als Erwerbskosten **3 9; 10 62**
- gewillkürte Erbfolge nach E. **3 15**

Erbverzicht

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

Erfindungen

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2 29**

Erfüllung eines Anspruchs **7 61**

Erklärungsfrist

- Steuererklärung **31 5**

Erklärungspflicht

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

Erlass des Steueranspruchs **28 12**

Erlassmodell

- JStG 2018 **19a 10**

Erlöschen der Steuer

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

Ermächtigung

- zum Erlass einer Durchführungsverordnung **36 1**

Errungenschaftsgemeinschaft **5 7**

Ersatzerben

- Abfindungsleistung an die E. als Erwerbskosten **10 61**

- Benennung von E. **3 15**

Ersatzerbeinsetzung

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

Ersatzerbschaftsteuer

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

Ersatzerbschaftsteuerpflicht

- unbeschränkte **2 18**

Erstattung *s Steuererstattung*

Ertragswertgrundstücke

- Bewertung 12 66

Erweiterte beschränkte Steuerpflicht
2 29

Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht
2 14

Erwerb

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

Erwerb von Todes wegen 3

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

Erwerber

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

Erwerbsgründe

- Katalog der E. 3 6ff

Erwerbskosten

- Abfindungsbetrag als E. 7 117
- als 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 Entziehernde 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

- Zwischenbildung 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
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

- 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 (Ersatzersatzerschaftsteuer) **24 1**
- wesentliches Interesse **1 18ff**
- Zustiftung **15 22**
- *s auch Ersatzerschaftsteuer*

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 Erbläser, 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**

- bei der Ersatzerschaftsteuer **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**

Freigebige 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 Mitgesellschaftern **7 77**
- Personengesellschaft **7 81**
- Unbrauchbarkeit des Merkmals der „objektiven Unentgeltlichkeit“ **7 14**
- unverzinsliches Darlehen als F. **7 10**
- Voraussetzungen im Vergleich zur Schenkung iSd BGB **7 10ff**
- Wille zur Freigebigkeit **7 83ff**
- Wohnungseile als F. **7 10**
- *s auch Gegenstand der Zuwendung*

Freigebigkeit

- Begriff **7 83**

Gärtnerbetriebe *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Gebäude auf fremdem Grund und Boden

- Bewertung **12 72**

Gebäude für den Zivilschutz

- Befreiung **12 74**

Gegenleistungen

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

Gegenstand der Zuwendung **7 15ff**

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

Forderung gegen den Zuwendenden **7 44ff**

- Geldüberlassung zum Erwerb des G. **7 19ff**
- gemischte Schenkung **7 30ff**
- Gesellschaftsanteile **7 21**

- gesetzlicher Erwerb 7 16f
- Grundstücke, Grundstücksteile, Gebäude 7 15ff, 22
- Maßgeblichkeit des Parteiwillens 7 15f
- mittelbare Zuwendung 7 19
- und Parteiville 7 15
- rechtliche Selbstständigkeit 7 16f
- Schenkungsversprechen 7 44ff

Geldinstitute

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

Geldmittel

- oder damit erworbene Gegenstände als Zuwendungsobjekt 7 19ff

Geldschenkung *s Grundstücks-/Geldschenkung***Geldvermächtnis** 3 47f**Gelegenheitsgeschenke** 13 65ff

- und Erwerb von Todes wegen 1 29
- 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 Teilaanspruchs 9 34

Gemälde

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

Gemeiner Wert

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

Gemeinnützige Körperschaften

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

Gemeinnützige Zwecke 13 79**Gemeinschaftliches Testament** *s Testament***Gemischte Schenkung** 1 28; 7 8, 30ff, 33ff, 10 23**Genehmigung (behördliche) einer Zuwendung** 9 42

- Erwerb Dritter infolge von Leistungsverpflichtungen im Zusammenhang mit der G. 3 111
- Steuerentstehung 9 39, 57

Genehmigung (rechtsgeschäftliche) einer Zuwendung

- Steuerentstehung 9 46

Genehmigungsbehörden

- Anzeigepflichten 34 8

Gerichte

- Anzeigepflichten 34 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

Gestaltungsmisbrauch

- 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**

- Anteilstübergang 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-Geschäftsanteile

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

Große 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
- Grundstückübertragung 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
- Rückauflösung des verschenkten Grundstücks 9 54

Grundstückübertragung

- Leistung an Erfüllungen 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 19ff
- der Testamentsvollstreckter, Nachlassverwalter usw 20 32
- des Testamentsvollstreckers 32 13
- der Versicherungsunternehmen 20 30

Haftungsfreigrenze

- für Versicherungsunternehmen und Vermögensverwahrer 20 33

Handelsvertreter

- Ausgleichsanspruch gemäß § 89b HGB 3 83

Härteausgleich

- beim Steuersatz wegen geringen Überschreitens einer Wertstufe 19 9f

Hausrat

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

Hinterbliebene

- Kreis der H. 3 101

Hinterbliebenenbezüge

- 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 weichender Miterben gegen den H. 3 82

Holdingklausel

- Verbundvermögensaufstellung 13b 97

Hypothek

- Belastung mit H. als entreichernder Posten 7 60

Kapitalforderungen/Schulden

Imkerei s *Land- und forstwirtschaftliches Vermögen*

Immerwährende Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung 12 34

Inländer

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

- 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 Nichteheliche 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 Zahlungs statt 29 24

Kurswert

- Begriff 12 27
- bei stark schwankenden Kursen 12 27

Land- und forstwirtschaftlicher Grundbesitz

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

Land- und forstwirtschaftliches Vermögen 13b 5

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

Lasten s Schulden-Abzug

Lästiger Vertrag

- Schenkung in Form eines L. 7 134

Latente Ertragsteuerbelastung 10 41ff

- 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
- befriedende 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*

Leistungsauflage 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

Missbrauchsopfer

- 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 27
- im Höferecht 3 23, 82
- Nachfolgeklausel bei Personengesellschaft 3 22f, 83
- Schranken der Rechtsmacht des M. und Steuerentstehung 9 10
- Schulden-Abzug beim Tode eines M. 10 47
- Vermögensanfall 10 12

Mitgliederbeiträge 18

Mittelbare Schenkung 7 11, 19

- und Einkommensteuer 7 29

Mitunternehmeranteil s Gesellschaftsanteile, s Personengesellschaft

Mitunternehmerrisiko/-initiative

- Zurechnung von Mitunternehmeranteilen 13b 17f

Mitunternehmerstellung

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

Motiv

- der Zuwendung unerheblich **7** 89

Mündliche Erklärung des Erblassers

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

Münzen, Münzsammlungen **13** 6

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 Nacherfall **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 der N. betreffenden Schulden und Lasten **10** 61
- Übertragung der N. *s auch Anwartschaft*
- und Steuerentstehung **9** 41
- auf den Vorerben **6** 8

Nacherfall

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

Nacherfolge

- 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 Vorr- und Nacherbschaft*

Nachfolgeklausel

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

Nachlass

- Abwicklungskosten **10** 57

Nachlasshaftung

- für die Erbschaftsteuer **20** 19ff
- Umfang **20** 22f
- verfahrensrechtliche Umsetzung **20** 24
- bei Teilausinandersetzung **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 Pflichtteilschuldner **10** 54
- Kaufrechtsvermächtnis **10** 51
- keine N. **10** 53
- Konfusion, Konsolidation **10** 33
- Pflegedienste **10** 62
- Pflichtteile **10** 49
- aus Schenkungsversprechen beim Tod des Versprechenden **7** 46
- sonstige **10** 55
- Steuerberatungskosten **10** 58
- 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 26ff; 9 30

Nachweispflichten

- Auslandvermögen **13a 102**

Negative Vorerwerbe/Erwerbe

- Zusammenrechnung **14 26**

Neu Bundesländer

- Zugewinnausgleich **5 7f**

Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften

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

Nichtabzugsfähige Posten 7 65ff

Nichteheliche Kinder

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

Nichteheliche Lebensgemeinschaft

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

Nießbrauch

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

Nießbraucher

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

Nießbrauchsschenkung 7 10

Nießbrauchsvermächtnis 3 51

Nießbrauchsverbehalt 7 55

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

Normaltarif 19 2

Notare

- Anzeigepflichten **34 4f**

Nutzungen s Jährliche Versteuerung

Nutzungen und Leistungen

- bei Nießbrauchsverbehalt **7 55**

Nutzungs-/Rentallast usw s Besteuerung bei Nutzungs-/Rentallast usw

Nutzungsauflage s Auflage

Nutzungsvorteil

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

Nutzungszuwendung

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

Oder-Konto 10 12

Offensichtlich unzutreffende Bewertungsergebnisse

- Bedeutung **12 85**

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 72ff; 9 59**
- Steuerpflicht **1 6f**
- Vererbung eines Gesellschaftsanteils **3 22f**
- *s auch Personengesellschaft*

Oko-Fonds

- Zuwendungen an Ö. **8 8**

Option

- zur unbeschränkten Steuerpflicht **2 26ff**

Ordnungswidrigkeit

- Zu widerhandlungen gegen Anzeigepflichten **33 11f**

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 24f**

Perlen 13 6; s auch Schmuck

Personengesellschaft

- Anteilserwerb **10 25**

- Anteilsübergang beim Tod eines Gesellschaftern **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**
- gewerbl. geprägte **1 7; s auch Gewerbl. geprägte Personengesellschaft**
- Gewinnübermaß-Schenkung **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**
- Grundstückübertragung als Abfindung **Einf 5**
- Grundstückübertragung an Erfüllungsstatt oder als Abfindung **3 112**
- bezüglich steuerbefreiter 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, grammatischer Fehler **13a 88**
- Mindestbeteiligung bei Kapitalgesellschaftsanteilen **13b 27**
- Stimmbildung **13b 30**
- stimmrechtslose Anteile **13b 31**

Preisverleihungen

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

Progressionsvorbehalt

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

Prozesskosten 10 61

Qualifikation ausländischer Erwerbe s

Ausländisches Recht

Qualifizierte Familiengesellschaften

- Wertabschlag **13a 103**

Qualifizierte Nachfolgeklausel 3 23, 83

Realteilung

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

Rechtliche Struktur des Vermögensanfalls

- und Bewertung **10 16**

Rechtsbehelfe

- gegen Steuerbescheid 32 18ff

Rechtsformvorteil

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

Reduzierung der Steuerbefreiung

- bei Großerwerben 13c 1ff

Reinvestition

- von Verwaltungsvermögen 13b 80ff

Remuneratorische Schenkung 7 134

Renten

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

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

Rentenstammrecht 9 58

Rentenvermächtnis 3 51; 9 13

Rückdatierung

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

Rückfallklauseln

- Zurechnung von Mitunternehmeranteilen 13b 15

Rückforderungsrechte

- Erlöschen der Schenkungsteuer 29 7ff

Rückschenkungen

- an Eltern/Voreltern 1 27

Ruhegehalt

- und ähnliche Zuwendungen 13 64

Saatzucht s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen

Sachleistungsansprüche

- im Gegenseitigkeitsverhältnis, Bewertung 12 24
- als Inlandsvermögen 2 20
- Qualifikation als Inlandvermögen 2 21
- bei Vermächtnis 3 45ff

Sachliche Steuerbefreiungen 13 1ff

- 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, 8ff

Schadensersatzanspruch

- wegen rechtswidriger Vereitelung einer Erbausektion 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 65ff

- 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, 78ff

Schenkung iSd § 7 ErbStG

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

Schenkung iSd BGB

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

Schenkung mit Weiterschenkklausel

7 71

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

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

Schenkung unter Duldungsauflage 7 42

Schenkung unter Lebenden 7

- Anzeigepflicht des Beschenkten/Schenkers 30
- Einzelfälle der S. 7 116ff
- in Gegenüberstellung zur Schenkung auf den Todesfall 1 11; 3 67
- Gleichstellung mit Erwerb von Todeswegen 1 24ff

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

Schenkung unter Leistungs- und Duldungsaufgabe **7** 42**Schenkung unter Leistungsauflage** **7** 41**Schenkung unter Widerrufsvorbehalt**
7 53f; **9** 43**Schenkungsteuer**

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

Schenkungsteuererklärung *s Steuererklärung***Schenkungsteuerfestsetzung** *s Steuerfestsetzung***Schenkungsversprechen** **7** 44ff, 60; **9** 44

- Freistellung des Schenkers **7** 45

Schmuck

- und Inlandsvermögen **2** 20

Schuldbefreiung

- Wegfall einer Verbindlichkeit **3** 7
- *s auch Schulderlass*
- **Schuldenabzug** **10** 41ff
 - bei beschränkter Steuerpflicht **2** 23; **10** 70f
 - 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-/Rentalenlasten zugunsten des Schenkens/überlebenden Ehegatten **3** 51
 - zu Lebzeiten des Erblassers entstandene Schulden **10** 41ff
 - mit Erbfall entstehende Schulden **10** 41ff
 - nach dem Erbfall entstehende Schulden **10** 41ff
 - nicht berücksichtigungsfähige Schulden **10** 47
 - im Fall einer Schenkung **10** 48
 - schuldähnliche Posten **10** 41ff
 - Schuldanerkenntnis **10** 46

- Stichtag **9** 6
- bei Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit **10** 33f
- *s auch Erwerbskosten, s auch Kosten, s auch Nachlassverbindlichkeit*

Schuldenverrechnung

- beim Verwaltungsvermögen **13b** 90ff
- **Schulderlass** **13** 42ff
 - des Pflichtteilsgläubigers **3** 112
 - im Vermächtnisrecht **3** 117

Schuldtilgung **7** 58

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

Schwiegereltern

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

Sicherheiten

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

Sicherheitsleistung

- durch Testamentsvollstrecker usw **32** 16
- **Sonderausgabe (Einkommensteuer)**
 - Jahressteuer abzugsfähig als S. **23** 12

Staaten

- ausländische *s Ausländische Staaten*

Staatsgeschenke **13** 66**Standesämter**

- Anzeigepflichten **34** 2

Steuer

- Entstehung **9** 1ff
- Fälligkeit **9** 1
 - *s auch Entstehung der Steuer*
- **Steuerbefreiungen** *s Befreiungen*
- **Steuerbescheid**
 - Aussetzung der Vollziehung **28** 16
 - Bekanntgabe
 - an gesetzliche Vertreter/Verfügungsberechtigte **32** 3
 - bei mehreren Erwerbern **32** 2
 - an Schenker **32** 2
 - an Steuerschuldner **32** 1ff
 - an Testamentsvollstrecker/Nachlassverwalter/Nachlasspfleger **32** 6ff
 - Berichtigung eines bestandskräftigen S. **32** 23
 - endgültiger/vorläufiger, unter Vorbehalt der Nachprüfung **32** 4
 - feststellender Charakter **9** 1
 - örtliche Zuständigkeit für Erteilung des S. **35**
 - Rechtsbehelf (Einspruch) **32** 18

Steuerbetrag

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

- **Steuerentstehung** *s Bewertungsstichtag, s Entstehung der Steuer*

Steuererklärung

- Abgrenzung zur Anzeige **31 1**
- Ausübung von Wahlrechten **31 8**
- Erklärungsfrist **31 5**
- bei fortgesetzter Gütergemeinschaft **31 10**
- gemeinsame S. der Erben **31 11**
- Inhalt **31 6ff**
- und Inventar **31 6**
- durch Testamentsvollstrecker, Nachlassverwalter, -pfleger **31 15ff**
- Verpflichtung zur Abgabe **31 1ff**
- Verspätungszuschlag wegen verspäteter Abgabe **31 5**
- und Wertangaben **31 7**
- zusätzliche Auskunfts pflicht **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 „dasselben“ 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 Nacherfolge **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**
- Gesetzaufbau **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 Bereicherungs-begriff 10 21ff
- einheitlicher Erwerb 10 10
- Entstehungsgeschichte 10 4
- Ermittlung der Bereicherung bei Schen-kungen 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 Schenkens 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

Stiefeltern

- 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 Stiftungsgeschäfts unter Lebenden 7 121
- Vermögensübergang auf Grund eines Stiftungsgeschäfts von Todes wegen 3 107
- als Vorerbin 13 73
- Zustiftung 7 121
- und Zweckzuwendung 8 5
- *s auch Familienstiftung*

Stille Beteiligungen

- Bewertung 12 28ff

Stille Gesellschaft

- und Buchwertklausel 7 141

Stille Reserven 7 135ff**Stiller Gesellschafter**

- Schenkung der Einlage 9 45

Stückländerien

- 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 4ff

- bei der Periodenbesteuerung der Familienstiftungen (-vereine) 28 17

- *s auch Zinslose Stundung*

Stundungszinsen 28 10ff**Substanzwert** 12 98**Subventionen**

- der öffentlichen Hand 13 85

Surrogate

- Erlöschen der Steuer bei Weitergabe der Zuwendung 29 19

Tarif *s Steuersätze***Tarifbegrenzung** 19a

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

Teichwirtschaft *s Land- und forstwirtschaftliches Vermögen***Teilabzug**

- von Pflichtteilsschulden 10 71

Teilauseinandersetzung

- Nachlasshaftung 20 21

Teilbefreiung

- von Vermögensgegenständen 10 72

Teilbetrieb

- Begünstigung 13b 8

Teilungsanordnung 3 24, 27f; 10 12, 53

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

Teilweise Freistellung

- der Witwenrente 5 26

Teilwert

- Begriff 12 26

Testament

- Anspruch des durch gemeinschaftliches T. eingesetzten Erben wegen beeinträchtigender Schenkungen des Erblassers 3 8, 119

- gewillkürte Erbfolge 3 15

- mündliche Änderung oder mündlicher Widerruf 3 34

- Steuerklasse bei gemeinschaftlichem T. von Eheleuten 15 31f

- verschollenes T. und Steuerentstehung 9 12

Testamentsanfechtung

- und Steuerentstehung 9 11

Testamentsvollstrecker

- Bekanntgabe an den T. und Fristenlauf 32 20

- erbschaftsteuerliche Pflichten 31 12ff

- Grenzen der Zugangsvertretung 32 8f

- Haftung bei Nichtbezahlung der Erbschaftsteuer 32 13ff

- Haftung für Erbschaftsteuer 20 32

- Rechtsbehelfsbefugnis des T. 32 19

- Steuerbescheid an T. 32 6ff

- als Zugangsvertreter für die Erben 32 7

Testamentsvollstreckung

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

Testierfreiheit

- Gewährleistung der T. Einf 11

Tod

- des Beschwereten, 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 6f

- Zwischenschaltung eines T. und Steuerentstehung 9 26

Übernahmen

- als Behaltenspflichtenverstoß **13a** 77ff

Übergabevertrag **7** 4

Übergangsregelung

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

Überlebensbedingung **3** 4

Übernahmeklausel

- 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 freigiebige 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

Untervermächtnis **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 freigiebige 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

Verbundvermögenauffstellung

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

- negative junge Finanzmittel **13b** 110

Verbundvermögenauffstellung **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

Verfügbare 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 Erfüllungs statt 3 48
- aufschiebend bedingt 6 34
- bedingtes 9 6
- Bewertung 3 45ff
- und Entstehung der Steuer 9 13, 28
- Gegenstand 3 45ff
- Nachlassverbindlichkeit 3 45ff

Vermächtnisanspruch

- Schulden-Abzug 10 50

Vermächtniserwerb

- und Einkommensteuer 3 53

Vermächtnisgleicher Erwerb 3 81

Vermächtnisverzicht 3 44

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

Vermögensanfall 1 3; 10 2, 12ff

- Bestandteile 10 13

Vermögensrückfall

- an Eltern/Voreltern 1 27; 13 53ff

Vermögensteuer

- 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 Gesellschafterbeteiligungen 13b 13

Verschaffungsvermächtnis 3 44, 47

Verschollenheit

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

Vertrag zugunsten Dritter

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

Vollverschonung 13a

118f

- Folgen 13a 121ff
- Option zur V. 13a 119
- Voraussetzungen 13a 119f

Vonselbststerwerb 3 17

- Entstehung der Steuer 9 9

Vor- und Nacherbschaft

- 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 Vollerschaft 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

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

Vorbehaltsgut

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

Vordatierung

- vertragliche V. des Ausführungszeitpunktes der Zuwendung 9 54

Voreltern

- Erbrecht 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 15ff

Wertabschlag

- für qualifizierte Familienunternehmen 13a 103

Wertabschlag für qualifizierte Familienunternehmen

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

Wertänderungen

- nach dem Bewertungstichtag **11** 7

Wertangaben

- bei der Steuererklärung **31** 7

Werterhöhung eines Gesellschaftsanteils

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

Wertermittlung

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

Wertpapiere **13b 67****Wertpapiere und Anteile**

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

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 schenkreichen 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 Güterstandschaukel **5** 49

- und Hinterbliebenenbezüge **5** 25ff

- Inflationsausgleich **5** 17

- 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
- gegen Abfindung im Scheidungsfall **5** 56
- gegen Sofortabfindung **5** 56
- ohne Wechsel des Güterstandes **5** 49

Zugewinnausgleichsforderung

- Abgeltung an Erfüllungen 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 Schenkung auf die Z. **29** 12
- bei steuerfreien Erwerben **5** 39

Zugewinngemeinschaft

- 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 Nacherfolge **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
- und Voraussetzungen **14** 6ff
- bei Wechsel der persönlichen Steuer-pflicht **14** 6
- Wirkung des Absatz 1 Satz **4** **14** 21
- Zehnjahresfrist **14** 8, 17
- bei zwischenzzeitlichen Gesetzesänderun-gen **14** 13

Zuständigkeit des Finanzamts

- örtliche **35** 1ff
- Verzeichnis der Erbschaftsteuerfinanz-ämter **Anh** 3

Zustiftungen

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 Missbrauchsopfer
- freiwillige Leistungen **13** 81a
- leistende Institutionen **13** 81a
- bei Neugründung einer GmbH **7** 78
- an politische Fördergesellschaften **8** 6
- für politische Zwecke **7** 96; **13** 80f
- des Steuerbetrages **10** 29f
- steuerfreie *s Befreiungen*
- von Trustvermögen **7** 126
- unversteuert 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 Beschwertern **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