

# Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz: ErbStG

Meincke / Hannes / Holtz

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

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.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](https://www.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](https://www.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 Vermächtnisses **3 48**
- für Nichtgeltendmachung **3 116**
- für Pflichtteil **10 49**
- für Pflichtteilsansprüche **3 63, 112**
- Steuerentstehung bei A. **9 40, 58**
- für Übertragung der Nacherbenanwartschaft **3 118**
- für Vermächnisse **3 113f; 10 50**
- Verzicht auf Zugewinnausgleich gegen A. **5 58**
- an weichenenden Erbprätendenten **3 8**
- für Zurückweisung (§ 333 BGB) **3 106**
- für Zurückweisung eines Rechts **3 115**

### Abfindungsanspruch

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

### Abfindungsergänzungsanspruch

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

### Abfindungsklausel

- für den Ausscheidens- und Auflösungsfall **7 141**
- für den Fall des Todes eines Gesellschafters **3 76**

### Abkommen zur Vermeidung der

#### Doppelbesteuerung *s Doppelbesteuerungsabkommen*

### Abkömmlinge

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

### Ablösung

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

### Abrundung **10 27**

### Abשמelzungsmodell **13c 4ff**

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

### Abstrakte Verbindlichkeit

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

### Abzug

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

### Abzugsbetrag

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

### Abzugsmethode

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

### Abzugsverbot

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

### Administrator

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

### Adoption

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

## Adoptiveltern/Voreltern

- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe 14 20

– *s auch Adoptivkinder, s auch Steuerklasse*

### Adoptiveltern/Voreltern

- persönlicher Freibetrag 16
- Steuerklasse 15 12, 14

### Adoptivkinder

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

### Aktien

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

### Aktiengesellschaft

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

### Aktienpakete

- Bewertung 10 27

### Altersvorsorgeverpflichtungen

- Verwaltungsvermögen 13b 45f

### Änderung des Erwerbs 3 11

**Anerbenrecht** *s Hoferbe*

### Anfechtung

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

### Angemessenheit der Zuwendung 13 82

**Annahme als Kind** *s Adoption*

### Annahme der Erbschaft 3 17

### Anrechnung

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

### Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer/Schenkungssteuer 21

- „steuerfreie“ Schenkung 21 16
  - „steuerfreier“ Pflichtteilswerb 21 15
  - „steuerfreier“ Vermächtniserwerb 21 14
  - bei Auslandsvermögen 21 1, 28ff
  - Begrenzung der A. 21 20ff
  - und Doppelbesteuerungsabkommen 21 4, 9, 36ff
  - endgültige Steuer 21 17
  - Entsprechungsklausel 21 11
  - auf den Erwerber entfallende Steuer 21 13
  - Fünfjahresfrist 21 26
  - Höchstbetragsregelung 21 23
  - Mischerwerb 21 21ff
  - Nachweispflicht 21 34
  - per-country-limitation 21 24f
  - Umrechnungskurs 21 18
- Anrechnung nichtsteuerbarer Versorgungsbezüge**
- auf den Versorgungsfreibetrag 17 1, 6ff

fette Ziffern = §§ ErbStG

### Anspruch

- bedingter oder befristeter 9 19ff
- nach dem LAG, dem BEG u sonstigen Entschädigungsgesetzen 13 47f
- *s auch Abfindung*

### Anspruch auf Wertausgleich

- bei qualifizierter Nachfolgeklausel 3 23, 83

### Anteile am Betriebsvermögen

- Bewertung 12 82

### Anteile an Kapitalgesellschaften 13b 19ff

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

### Anteile an Wirtschaftsgütern und Schulden 12 98

### Anteilige Zurechnung

- bei Gesamthandsberechtigung 12 100

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

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

### Anteilsübertragung

- gegen geringerwertige Abfindung 7 167

### Antrag

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

### Antrittserwerb 3 17

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

### Anwaltssozietät

- Hinterbliebenenversorgung 3 102

### Anwartschaft

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

magere Ziffern = Anmerkungen

- Verwertbarkeit der A. bei aufschiebend bedingtem Erwerb **9 20**

#### **Anwartschaftsrecht**

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

#### **Anwendung**

- der Gesetzesvorschriften **37**

#### **Anzeige des Erwerbs** *s Anzeigepflicht*

#### **Anzeigefrist** **30 6**

#### **Anzeigepflicht**

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

#### **Arbeitsverhältnis**

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

#### **Atypische stille Beteiligung**

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

#### **Aufhebung der Verwandtschaft**

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

#### **Auflage**

- Abzugsverbot **10 77**
- Bereicherung **7 66 f**
- als Nachlassverbindlichkeit **10 52**
- Schenkung unter A. **7 66 f, 66 f, 102 ff, 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 21 f, 47; s auch Bedingung**

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

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

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

#### **Aufwendungen**

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

#### **Ausbildungsmittel**

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

#### **Ausbildungszuwendungen**

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

#### **Auseinandersetzung**

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

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

## Ausgleichsanspruch

- und Parteiwille **9 54**
- Sonderregelungen **9 55**
- in Teilschritten **9 49**
- vertragliche Vor- oder Rückdatierung des Ausführungszeitpunktes **9 54**
- *s auch Entstehung der Steuer*

### Ausgleichsanspruch

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

### Ausgleichsgemeinschaft

- unter Lebenspartnern **5 6**

### Ausgleichung

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

### Ausgleichungspflicht

- nach §§ 2050ff BGB **3 25; 10 53**

### Auskunftspflicht

- des Steuerschuldners **31 21**

### Ausländische Erbschaftsteuer

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

### Ausländische Schenkungsteuer

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

### Ausländische Staaten

- als steuerpflichtige Erwerber **1 5**

### Ausländische Stiftung

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

### Ausländischer Grundbesitz

- Bewertung **12 103f**

### Ausländischer Güterstand

- Zugewinnausgleich **5 9**

### Ausländisches Betriebsvermögen

- Bewertung **12 105f**

### Ausländisches Recht

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

### Auslandsbeamte

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

### Auslandserwerb

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

### Auslandsstellen

- Anzeigepflichten **34 7**

### Auslandsvermögen

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

fette Ziffern = §§ ErbStG

### Auslegung

- des Erbschaftsteuergesetzes **Einf 14**

### Auslegungsvertrag

- 3 31**

### Ausscheiden eines Gesellschafters

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

### Ausschlagung

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

### Ausschlagungsfrist

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

### Ausschluss der Verschonung

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

### Aussetzung der Versteuerung

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

### Aussetzung der Vollziehung

- eines Steuerbescheides **28 16**

### Ausstattung

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

### Aussteuer

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

### Auswirkung auf Versorgungsfreibetrag

- 5 26**

### Auto *s Pkw*

### Automatisches Entgelt

- des Gesellschafters **7 75**

- *s auch Bereicherung*

### Banken

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

### Bankgeheimnis *s Kontrollmitteilungen*

### Bausparkassen

- Anzeigepflichten **33 3**

### Bebaute Grundstücke

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

### Bedingte Erbeinsetzung

**Bedingte Rechte**

- Schenkung 7 52

**Bedingter Erwerb**

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

**Bedingter Vermächtniserwerb**

- Abzinsung der Vermächtnislast 9 28
- und Steuerentstehung 9 28

**Bedingung**

- auflösende 7 52, 144
- aufschiebende 7 52, 129; 9 21 f, 47
- als Entgelt 7 106
- Erwerb eines Dritten infolge Erfüllung einer B. 3 110; 7 106
- Steuerentstehung beim Erwerb auf Grund der Erfüllung einer B. 9 38, 42
- *s auch Aufschiebend bedingte Ansprüche, s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Befristung, s auch 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 47 f
- außerhalb des ErbStG 13 85
- Ererbe erwerbsunfähiger Eltern/Großeltern 13 46
- Familienheimwerb unter Lebenden 13 20 ff
- Familienheimwerb von Todes wegen 13 32
- für Film-/Literaturpreise usw 13 85
- Grundbesitz, dessen Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt 13 8 ff
- Grundbesitz, Verzicht auf B. 13 83
- Grundbesitz zu Erholungszwecken 13 18
- Hausrat 13 3
- Kunstgegenstände 13 5
- Pflegedienste/Unterhaltungsgewährung 13 49
- Recht des „Dreißigsten“ (§ 1969 BGB) 13 19
- rechtsfähige Pensions-, Sterbe-, Kranken- und Unterstützungskassen 13 63
- Ruhegehälter und ähnliche Zuwendungen 13 64
- Sammlungen 13 5, 8 ff
- Schulderlass 13 42 ff
- übliche Gelegenheitsgeschenke 13 65 ff
- Unterhalts-/Ausbildungszuwendungen 13 59 ff

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

**Befristete Erwerbe**

- Bewertung 12 16

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

**Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen** 12 37

**Begünstigtes Vermögen**

- Begriff 13b 1 ff

**Begünstigung unternehmerischen Vermögens**

- Historie 13a 5 ff

**Begünstigungsfähiges Vermögen**

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

**Begünstigungstransfer**

- bei der Nachlassenteilung 13a 58

**Begünstigungsüberhang**

- Betriebsvermögen 13a 16

**Behaltensbedingungen**

- für die Verschonung 13a 59 ff

**Behaltenspflichtverstöße**

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

**Behaltensregeln**

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

**Beitriffsgebiet** *s Neue Bundesländer*

# Bekanntgabe des Steuerbescheids

fette Ziffern = §§ ErbStG

## Bekanntgabe des Steuerbescheids *s* *Steuerbescheid*

### Belastete Alterwerbe

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

### Belohnende Schenkung **7 134**

### Bereicherung

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

### Bereicherungsabsicht

- unerheblich **7 89**

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

### Bereicherungsfall

- Erlöschen der Steuer **5 20; 29**

### Bereicherungswille **7 13, 88**

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

### Berichtigung

- eines bestandskräftigen Steuerbescheides **32 23**

### Berliner Testament

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

### Berücksichtigung früherer Erwerbe

*s Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe*

### Beschränkte Steuerpflicht **2 4, 20 ff**

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

### Bestattungskosten **10 55**

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

### Besteuerung bei Nutzungs-/Rentenlast usw

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

### Besteuerungszeitpunkt **11 5**

### Bestimmungsvermächtnis **9 30**

### Betagung **9 24 f**

- *s auch Aufschiebende Bedingung, s auch Befristung*

### Beteiligung

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

### Betriebseinnahmen

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

### Betriebsvermögen **13b 7 ff**

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



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

### **Bewegliche Sachen**

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

### **Bewegliche Wirtschaftsgüter**

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29

### **Bewertung**

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

### **Bewertung des Betriebsvermögens**

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

### **Bewertung über dem Nennwert** **12** 30

### **Bewertung unter dem Nennwert** **12** 30

### **Bewertung zum gemeinen Wert** **12** 17 ff

### **Bewertung zum Nennwert** **12** 29

### **Bewertung zum Rückkaufswert** **12** 29

### **Bewertungsergebnisse**

- offensichtlich unzutreffende **12** 85

### **Bewertungsstichtag**

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

### **Bewertungsziel** **12** 6

### **Bezugsberechtigung**

- aus Lebensversicherungsvertrag *s dort*

### **BGB-Gesellschaft**

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

### **Billigkeitserlass** **11** 6

### **Billigkeitsregelung**

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

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

### **Bodenschätze**

- Bewertung **12** 75

### **Böswillige Schenkung** *s Beeinträchtigende Schenkung*

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

### **Briefmarkensammlung** *s Sammlungen*

### **Buchwertklausel**

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

### **Bundesverfassungsgericht**

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

### **Corona-Pandemie**

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

### **Covid19** *s Corona-Pandemie*

### **Darlehen**

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

### **Darlehensförderung**

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

### **DBA** *s Doppelbesteuerungsabkommen*

### **DDR** *s Neue Bundesländer*

### **Destinatäre**

- Ausschüttungen an die D. **7** 121
- *s auch Stiftung*

### **Deutsche Auslandsstellen**

- Anzeigepflichten **34** 7

### **Deutsche Einheit** *s Neue Bundesländer*

### **Dienstbarkeit**

- unentgeltliche Bestellung einer D. als freigebige Zuwendung **7** 10

### **Dingliche Belastung**

- Wegfall **3** 7

### **Diplomaten** **13** 85

### **Disquotale Einlagen** **7** 78, 81

### **Doppelbelastung**

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

### **Doppelbesteuerung im Erbschaftsteuerrecht**

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

### **Doppelbesteuerungsabkommen**

- Abzugsverbot bei beschränkter Steuerpflicht **10** 71

## Doppelstöckige Personengesellschaft fette Ziffern = §§ ErbStG

- Anrechnungsmethode **2 36**
- Belegheitsbesteuerung **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 Steuerrechnungsmethode **21 4, 9, 36f**
- Überblick über den Stand der deutschen D. **2 32**
- mit den USA **2 49**
- Verbindlichkeitenabzug **2 40**
- Verständigungsverfahren **2 41**
- Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe bei Anwendung eines D. **14 25**

### Doppelstöckige Personengesellschaft **13b 11**

#### Dreifigster (§ 1969 BGB) **3 81; 13 19**

#### Dritten zur Nutzung überlassene Immobilien

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

#### Drittlandsvermögen

- begünstigungsfähiges Vermögen **13b 3**

#### Edelsteine **13 6**

#### Eheähnliche Lebensgemeinschaft

*s Nichteheliche Lebensgemeinschaft*

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

#### Ehegatte

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

#### Ehegatten-Testament *s Testament*

#### Ehevertrag

- Umfang der Zugewinnngleichforderung 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**
- 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 Übertragungsbefreiung/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 Ausländerwerb **9** 11, 25 ff
- bei Aussetzung der Versteuerung **9** 62 f
- Billigkeitsmaßnahmen **9** 11
- beim Erwerb auf Grund der Vollziehung einer Auflage oder der Erfüllung einer Bedingung **9** 38, 42
- beim Erwerb im Hinblick auf die behördliche Genehmigung einer Zuwendung **9** 39, 42, 57
- beim Erwerb von Vermögen aus einem Trust **9** 58
- bei Erwerben von Todes wegen **9** 8 ff
- bei Familienstiftungen (-vereinen) **9** 61
- beim Nacherben **9** 41, 58
- beim Pflichtteilsanspruch **3** 59; **9** 32 ff
- Rechtsentwicklung **9** 7
- bei rechtsgeschäftlicher Genehmigung einer Zuwendung **9** 48
- bei Schenkungen auf den Todesfall **9** 14, 31
- bei Schenkungen unter Lebenden **9** 43 ff
- Stichtagsprinzip **9** 4 ff, 12
- bei Stiftungen **9** 37, 42, 58
- beim Übergang von Gesellschaftsanteilen **9** 31, 59
- bei Übertragung des Erwerbs auf einen Dritten **3** 12
- bei Vermächtnis **9** 13, 28
- bei Vertrag zugunsten Dritter **9** 15, 56
- bei Zweckzuwendungen **9** 60
- *s auch Ausführung der Zuwendung, s auch Bewertungsstichtag*
- Erbanfall**
  - Entstehung der Steuer **9** 8 ff
  - Erwerb durch E. **3** 13
- Erbanfallsteuer**
  - und Familienstiftung und Familienverein **1** 21
  - im Gegensatz zur Nachlasssteuer **1** 9
- Erbausgleich**
  - Erwerb durch vorzeitigen E. **7** 119
- Erbausschlagung** **3** 17 f, 113
  - rückwirkender Erwerb nach E. und Steuerentstehung **9** 11
- Erbaugrundstück**
  - Bewertung **12** 71
- Erbbaurecht**
  - Bewertung **12** 69 f
- Erbeinsetzung**
  - Anwendung der Auslegungsregeln bei E. **3** 15
  - bedingte **9** 25
- Erbengemeinschaft**
  - als Erwerber **20** 8
  - *s auch Miterben*

- Erbersatzanspruch** **3** 41 ff
  - Abschaffung **3** 43
  - *s auch Nichteheliche Kinder*
- Erbersatzsteuer** *s Ersatzerbschaftsteuer, s Familienstiftung*
- Erbeserbe**
  - Ausschlagungsrecht des E. **3** 18
- Erbfähigkeit** **3** 4
- Erbfall**
  - zeitliche Fixierung des E. **3** 4
- Erbfall-Verbindlichkeiten** *s Nachlassverbindlichkeit*
- Erbfolge**
  - keine E. im Fall der fortgesetzten Gütergemeinschaft **4** 3
  - gesetzliche **3** 16
  - gewillkürte **3** 15
  - Vor- und Nacherbfolge **6** 2
  - vorweggenommene *s Vorweggenommene Erbfolge*
- Erblasser-Forderungen**
  - Ansatz bei Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit **10** 33 f
  - Doppelbelastung mit Erbschaftsteuer und Einkommensteuer **Einf** 3
- Erblasser-Schulden** **10** 41 ff; *s auch Schuldenabzug*
- Erbrätendenten**
  - Besteuerungslücke **Einf** 22
- Erbquotenbestimmung** **3** 30
- Erbrecht**
  - Gewährleistung des E. **Einf** 11
  - des nichtehelichen Kindes **3** 41
  - Zugewinnausgleich **5** 12 f
- Erbschaft**
  - Ausschlagung der E. **3** 17 f, 113
- Erbschaftserwerb**
  - Gegenstand des E. **3** 20
- Erbschaftskauf** **3** 12
- Erbschaftsteuer**
  - Auslegung des Erbschaftsteuergesetzes **Einf** 14
  - Bereicherungsprinzip **1** 4
  - Doppelbelastung mit E. und Einkommensteuer **Einf** 3 f
  - Doppelbelastung mit E. und Grunderwerbsteuer **Einf** 5
  - eigene E. nicht abzugsfähig **10** 77
  - und Eigentumsgarantie **Einf** 11
  - und Einkommensteuer **Einf** 3 f
  - und EU-Recht **Einf** 7
  - und Familienprinzip **Einf** 12
  - für Familienstiftungen/-vereine **15** 29
  - Geschichte und Rechtsentwicklung **Einf** 15 ff
  - und Gleichheitssatz **Einf** 10

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

## **Erbschaftsteuer-Hinweise 2019**

### **Einf 21**

## **Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019**

### **Einf 21**

## **Erbschaftsteuererklärung *s Steuererklärung***

## **Erbschaftsteuerfestsetzung**

### *s Steuerfestsetzung*

## **Erbschaftsteuerfinanzämter Anh 3**

## **Erbschaftsteuerrecht**

- neue Bundesländer *s dort*

## **Erbschaftsteuerreform**

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

## **Erbschaftsteuerschuld**

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

## **Erbschaftsteuerzahlungen**

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

## **Erbschein**

- Vermutungswirkung **3 14**

## **ErbStG 1974**

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

## **Erbeilkauf 3 12**

## **Erbnunwürdigkeitserklärung**

- und Steuerentstehung **9 11**

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

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

## **Erbvertrag**

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

## **Erbverzicht**

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

## **Erfindungen**

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2 29**

## **Erfüllung eines Anspruchs 7 61**

## **Erklärungsfrist**

- Steuererklärung **31 5**

## **Erklärungspflicht**

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

## **Erlas des Steueranspruchs 28 12**

## **Erlasmodell**

- JStG 2018 **19a 10**

## **Erlöchen der Steuer**

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

## **Frist 29 17**

## **Surrogate 29 19**

- durch Verfügung von Todes wegen **29 20**

- mit Wirkung für die Vergangenheit **29 2**

## **Ermächtigung**

- zum Erlass einer Durchführungsverordnung **36 1**

## **Errungenschaftsgemeinschaft 5 7**

## **Ersatzerben**

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

## **Ersatzerbeinsetzung**

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

## **Ersatzerbschaftsteuer**

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

**Escape-Klausel**

- Bewertung des Betriebsvermögens **12 83**

**EU-ErbVO 3 35**

**EU-Recht**

- und beschränkte Steuerpflicht **2 26ff**

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

**Executor**

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

**Fälligkeit**

- der Steuerschuld **9 1**

**Familienheim**

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

**Familienheimerwerb**

- Wirkung der Steuerbefreiung **13 31**

**Familienheimerwerb durch Kinder**

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

**Familienheimerwerb unter Lebenden**

- Begriff Familienheim **13 23**

**Familienheimerwerb von Todes wegen**

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

**Familienstiftung 1 14ff**

- kein Abzug für satzungsmäßige Leistungen **1 22; 10 76**
- Auslandsberührung **2 18**
- Begriff **15 23**
- Begründung und Aufhebung der Eigenschaft als F. durch Zweckänderung **1 23**
- Besteuerung der F. und System des ErbStG **1 15**
- Besteuerungsgrundlage bei Periodenbesteuerung **10 28**
- Familieninteressen als Grundlage der F. **1 17**
- Kreis der Familienangehörigen **1 17**
- Quote **1 20**
- Steuerentstehung **1 22; 9 61**
- Steuerermäßigung bei Aufhebung/ Auflösung **26**
- Steuerfolgen **1 22**
- Steuerklasse **1 22**
- bei Aufhebung einer F. **15 26ff**
- bei Errichtung einer F. **15 20f**
- bei Periodenbesteuerung **15 30**

## Familienverein

- Steuerpflicht bei Errichtung und weiterem Vermögenserwerb durch Schenkung oder von Todes wegen **1 23**
- Steuerschuldner **20 15**
- Stundungsanspruch bei Periodenbesteuerung **28 17**
- Verfassungsmäßigkeit der Neuregelung **1 16**
- Verrentung der Periodensteuer (Ersatzerbschaftsteuer) **24 1**
- wesentliches Interesse **1 18ff**
- Zustiftung **15 22**
- *s auch Ersatzerbschaftsteuer*

### Familienverein **1 21**

- Steuerklasse bei Gründung eines F. **15 25**
- *s auch Familienstiftung*

### Festsetzungsverjährung **9 64f**

### Filmpreise **13 85**

### Finanzamt *s Zuständigkeit des Finanzamts*

### Finanzierungsinstitut

- Verwaltungsvermögen **13b 64**

### Finanzmittel

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

### Fiskus

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

### Fliegender Zugewinnausgleich **5 49**

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

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

### Forderungsschenkung **7 44ff**

- Ausführung der Zuwendung **9 45f**

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

### Fortgeltung des § 25 25 4

### Fortgesetzte Gütergemeinschaft **4**

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

### Freibetrag

- für andere bewegliche körperliche Gegenstände **13 6**
- bei beschränkter Steuerpflicht **5 38; 16 14ff**

fette Ziffern = §§ ErbStG

- bei der Ersatzerbschaftsteuer **15 30**
- und EU-Recht **16 14ff**
- für Hausrat, Kunstgegenstände und Sammlungen **13 3ff**
- bei der Jahressteuer **23 15**
- des Nacherben **6 20**
- persönlicher **16**
- Steuerklasse **16**
- *s auch Versorgungsfreibetrag*

### Freibetragsstufen **16 7**

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

### Freigebigkeit

- Begriff **7 83**

### 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 Parteiwille 7 15
- rechtliche Selbstständigkeit 7 16f
- Schenkungsversprechen 7 44ff

**Geldinstitute**

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

**Geldmittel**

- oder damit erworbene Gegenstände als Zuwendungsobjekt 7 19ff

**Geldschenkung** *s Grundstücks-/Geldschenkung*

**Geldvermächtnis** 3 47f

- **Gelegenheitsgeschenke** 13 65ff
- und Erwerb von Todes wegen 1 29
- Üblichkeit 13 65

**Geltendmachen**

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

**Gemälde**

- 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. 3 32

## 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

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

## GmbH & Co KG

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

## GmbH-Geschäftsanteil

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

## GmbH-Geschäftsführer

- Hinterbliebenenversorgung 3 102f

## Grabdenkmal 10 55

## Grabpflege

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

## Grobe Unbilligkeit

- und Zugewinnausgleich 5 22

## Großeltern

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

## Großerwerbe

- von begünstigtem Vermögen 13c 1ff

## Grundbesitz

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

## Grunderwerbsteuer

- und Erbschaftsteuer Einf 5

## Grundrechte

- und Erbschaftsteuer Einf 10ff; 3 63

## Grundschuld

- Belastung mit G. als entreichernder Posten 7 60

## Grundstück *s Sachleistungsansprüche*

## Grundstück im Zustand der Bebauung

- Bewertung 12 73

## Grundstücks-/Geldschenkung

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

## Grundstücksschenkung 7 22

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

## Grundstücksübertragung

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

## Grundstücksverwaltung-GmbH

- Anzeigepflichten 33 5

## Grundvermögen

- Bewertung 12 59ff

## Gütergemeinschaft

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



magere Ziffern = Anmerkungen

### **Güterstand**

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

### **Güterstandsschaukel 5 49**

### **Haftung**

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

### **Haftungsfreigrenze**

- für Versicherungsunternehmen und Vermögensverwahrer 20 33

### **Handelsvertreter**

- Ausgleichsanspruch gemäß § 89b HGB 3 83

### **Härteausgleich**

- beim Steuersatz wegen geringen Überschreitens einer Wertstufe 19 9f

### **Hausrat**

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

### **Hinterbliebene**

- Kreis der H. 3 101

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

- aus einem Arbeitsverhältnis 3 100
- Versorgungsfreibetrag 3 98

### **Hinterziehungszinsen**

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

### **Hinzurechnung**

- der Steuer 10 30

### **Höchstbetragsregelung**

- Anrechnung ausländischer ErbSt/SchSt 21 23

### **Hoferbe**

- Abfindungsanspruch weichender Miterben gegen den H. 3 82
- Abfindungsergänzungsanspruch weichender Miterben gegen den H. 3 82

### **Holdingklausel**

- Verbundvermögensaufstellung 13b 97

### **Hypothek**

- Belastung mit H. als entreichernder Posten 7 60

## **Kapitalforderungen/Schulden**

### **Imkereis Land- und forstwirtschaftliches Vermögen**

### **Immerwährende Nutzungen oder Leistungen**

- Bewertung 12 34

### **Inland 2 8**

### **Inländer 2 10**

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

### **Inlandsvermögen 2 20ff**

### **Insassenunfallversicherung**

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

### **Internationales Erbschaftsteuerrecht 2 3**

### **Inventar**

- bei der Steuererklärung 31 6

### **Jahressteuer**

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

### **Jahresversteuerung Einf 4**

### **Jahreswert**

- Begriff 12 32

### **Jährliche Versteuerung**

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

### **Jastrowsche Klausel**

- beim Berliner Testament 6 31
- Vermächtnislasten 10 50

### **JStG 2018**

- Erlassmodell 19a 10
- Verschonungsbedarfsprüfung 28a 20a

### **JStG 2020 Einf 24; 5 39**

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

### **Jubiläumsgeschenke 13 67**

### **Junge Finanzmittel 13b 74**

### **Juristische Personen**

- Steuerklasse 15 16

### **Kapitalanlagegesellschaften**

- Bewertung der Anteilscheine 12 53

### **Kapitalforderungen/Schulden**

- Bewertung 12 28ff
- und Inlandsvermögen 2 20f

# Kapitalgesellschaft

fette Ziffern = §§ ErbStG

## Kapitalgesellschaft

- Beteiligung an K. als Inlandsvermögen 2 22
- Leistungen in Sonderfällen 7 168 ff
- 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 43 f
- Wertableitung aus Verkäufen 12 42
- Wertfeststellung durch die Finanzverwaltung 12 40

## Kapitalisierungsfaktor

- einheitlicher 12 94
- Neuregelung 2016 12 93 f

## 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 47 f

## Kaufrechtsvermögen 3 44, 49; 10 51

- *s auch Vermächtnis*

## Kettenschenkung

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

## Kfz-Insassenunfallversicherung 10 12

## KG-Beteiligung s Personengesellschaft

## Kinder

- nichteheliche *s Nichteeliche Kinder*
- persönlicher Freibetrag 16 10
- Steuerklasse 15 6 ff
- Versorgungsfreibetrag 17 3, 11 ff
- *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 75 f
- Zuwendungen an inländische K. 13 70
- Zuwendungen an kirchliche Institutionen 13 71 f

## Kirchliche Zwecke 13 79

## Kleinbetragsgrenze

- bei Steuerfestsetzung 22

## Kommanditanteil

- als Gegenstand der freigebigen Zuwendung 7 21

## Kommanditgesellschaft s OHG/KG, s Personengesellschaft

## Kommorientenvermutung 3 4; 9 8

## Kompensationszahlung

- für den Verzicht auf den Zugewinnausgleich 5 56

## Konfusion 10 33 f

## Konsolidation 10 33 f

## Konsularbeamte 13 85

## Kontrollmitteilungen

- zur Überprüfung der Zinseinkünfte 33 1 f

## Korrespondenz-Prinzip

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

## Kosten

- für Abwicklung und Regelung des Nachlasses 10 57
- abziehbarer 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 3 ff
- Haftung für Erbschaftsteuer 20 31
- Verwaltungsvermögen 13b 64

## Kryptowährungen

- Bewertung 12 18

## Kulturgüter

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

## Kunstgegenstände 13b 65

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

## Kurswert

- Begriff 12 27
- bei stark schwankenden Kursen 12 27

**Land- und forstwirtschaftlicher**

**Grundbesitz**

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

**Land- und forstwirtschaftliches**

**Vermögen 13b 5**

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

**Lasten** *s* **Schulden-Abzug**

**Lästiger Vertrag**

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

**Latente Ertragsteuerbelastung 10 41ff**

- Zugewinnausgleich **5 16, 51**

**Lebensgemeinschaft**

- nichteheliche *s* **Nichteheliche Lebensgemeinschaft**

**Lebenslängliche Nutzungen oder Leistungen**

- Bewertung **12 35**

**Lebenspartner 3 16**

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

**Lebensversicherungsvertrag 3 83ff**

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

**Leibrente**

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

**Leistungen**

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

**Leistungsaufgabe** *s* **Auflage**

**Liquidationswert 12 98**

**Literatur**

- zur Erbschaftsteuer **Einf 26f**

**Literaturpreise 13 85**

**Lohnsummenermittlung**

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

**Lohnsummenkontrolle 13a 34ff**

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

**Luftunfall-Pflichtversicherung**

- Anspruch aus L. **3 7**

**Mehrfacherwerb desselben Vermögens**

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

**Mietverhältnis**

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

**Mildtätige Zwecke 13 79**

**Mindestbeteiligung**

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

**Missbrauchsoffer**

- steuerbefreite Leistungen **13 81a**

**Miterben**

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

fette Ziffern = §§ ErbStG

## Mitunternehmerstellung

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

### Motiv

- der Zuwendung unerheblich **7 89**

### Mündliche Erklärung des Erblassers

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

### Münzen, Münzsammlungen **13 6**

### Nach-Nacherbe

- Besteuerung des N. **6 18**

### Nacherbe

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

### Nacherbenanwartschaft

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

### Nacherbfall

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

### Nacherbfolge

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

### Nacherbschaft

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

### Nachfolgeklausel

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

### Nachlass

- Abwicklungskosten **10 57**

### Nachlasshaftung

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

## Nachlassinsolvenzverwalter

- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 14**

## Nachlasspfleger

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

## Nachlasssteuer

- im Gegensatz zur Erbanfallsteuer **1 9**

## Nachlassverbindlichkeit **10 17, 38ff**

- (Nachlass-)Abwicklungskosten **10 57**
  - Abfindungsleistung als N. **3 112**
  - kein Abzug bei fehlender wirtschaftlicher Belastung **6 31**
  - Auflagen **10 52**
  - Aufwendungen bei Umwandlung der Vorerbschaft in Vollerbschaft **6 9**
  - und Ausgleichspflicht nach §§ 2050ff BGB **10 53**
  - Bewertung **10 18**
  - Darlehensschulden **10 42**
  - Einkommensteuer für das Todesjahr des Erblassers **10 42**
  - Erbschaftsteuererklärung **10 58**
  - Erbschaftsteuerschuld eines Miterben als Quasi-N. **9 10**
  - Erwerbskosten **10 60**
  - Grabpflege **10 55**
  - Inanspruchnahme des Beschenkten als Pflichtteilsschuldner **10 54**
  - Kaufrechtsvermächtnis **10 51**
  - keine N. **10 53**
  - Konfusion, Konsolidation **10 33**
  - Pflegedienste **10 62**
  - Pflichtteile **10 49**
  - aus Schenkungsversprechen beim Tod des Versprechenden **7 46**
  - sonstige **10 55**
  - Steuerberatkungskosten **10 58**
  - übergehende Unterhaltsverpflichtung **10 42**
  - Vermächtnis **3 45ff**
  - Anspruch **10 50**
  - und wirtschaftliche Last **10 40**
  - Zugewinnausgleichsforderung als N. **5 60**
  - *s auch Erwerbskosten, s auch Kosten, s auch Schulden-Abzug*
- ## Nachlassverwalter
- erbschaftsteuerliche Pflichten **31 12ff**
  - Haftung für Erbschaftsteuer **20 32**
  - Steuerbescheid an N. **32 9**
- ## Nachlassverwaltung
- Einrichtung der N. und Entstehung der Steuer **9 9f**
  - Kosten der N. **10 65**
- ## Nachsteuerhaftung
- des Testamentsvollstreckers **32 14f**

**Nachträgliche Betriebseinnahmen**

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

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

**Nachweispflichten**

- Auslandsvermögen **13a 102**

**Negative Vorerwerbe/Erwerbe**

- Zusammenrechnung **14 26**

**Neue Bundesländer**

- Zugewinnausgleich **5 7 f**

**Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften**

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

**Nichtabzugsfähige Posten 7 65 ff**

**Nichteheliche Kinder**

- und Erbengemeinschaft **3 41**
- und 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 entgegennehmer Posten **7 55, 60**
- Konfusion, Konsolidation **10 35**
- Personengesellschaftsanteil **13b 13 f**
- Steuerfolgen des Erlöschens **7 55**
- Vorbehalt **13b 16**
- vorzeitiger Verzicht **7 55**
- Zuwendungsnißbrauch **13b 13**
- *s auch Nißbrauchsvorbehalt*

**Nießbraucher**

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

**Nießbrauchsschenkung 7 10**

**Nießbrauchsvermächtnis 3 51**

**Nießbrauchsvorbehalt 7 55**

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

**Normaltarif 19 2**

**Notare**

- Anzeigepflichten **34 4 f**

**Nutzungen s Jährliche Versteuerung**

**Nutzungen und Leistungen**

- bei Nißbrauchsvorbehalt **7 55**

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

**Nutzungsaufgabe s Auflage**

**Nutzungsvorteil**

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

**Nutzungszuwendung**

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

**Oder-Konto 10 12**

**Offensichtlich unzutreffende Bewertungsergebnisse**

- Bedeutung **12 85**

**Öffentlich-rechtliche Körperschaften**

- Vermögenstransfers **7 96**

**Öffentliche Kassen**

- Zuschüsse aus **7 96**

**Öffentliches Recht**

- Vererbungs- und Zuwendungsvorgänge **1 3**

**OHG-Beteiligung s Personengesellschaft**

**OHG/KG**

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

**Öko-Fonds**

- Zuwendungen an Ö. **8 8**

**Option**

- zur unbeschränkten Steuerpflicht **2 26 ff**

**Ordnungswidrigkeit**

- Zuwiderhandlungen gegen Anzeigepflichten **33 11 f**

**Örtliche Zuständigkeit**

- für Steuerfestsetzung **35**

**Paketzuschlag**

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

**Patengeschenke**

- beim Stapellauf eines Schiffes **13 66**

**Patentrechte**

- Bewertung **12 22**

**Pensions- und Unterstützungskassen**

- Zuwendungen an P. **13 63**

**Per-country-limitation**

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

**Perlen 13 6; s auch Schmuck**

**Personengesellschaft**

- Anteilerwerb **10 25**

- Anteilsübergang beim Tod eines Gesellschafters **3 72ff**
- Anteilsübertragung und gemischte Schenkung **7 72ff**
- Bereicherung durch Aufnahme in eine P. **7 72ff**
- Beteiligung an einer P. als Schenkung **7 72ff**
- Beteiligung an einer P. und Steuerentstehung **9 59**
- einheitliche Zuwendung **1 7**
- freigebige Zuwendung **7 81**
- gewerblich geprägte **1 7**; *s auch Gewerblich geprägte Personengesellschaft*
- Gewinnübermaß-Schenkungen **7 147ff**
- Hinterbliebenenversorgung **3 102**
- Nachfolgeklausel **3 22f, 83**
- Schenkung einer Beteiligung mit Buchwertklausel **7 135ff, 164**
- Übernahmeklausel in der P. **3 73**
- *s auch Anteilsübergang im Gesellschaftsrecht, s auch Gesellschaftsanteile, s auch GmbH & Co KG, s auch OHG/KG*

## Personengesellschafter

- Steuerklasse **1 7**
- als Steuerschuldner **1 7f**

## Personenvereinigung

- Mitgliederbeiträge **18**

## Persönliche Steuerpflicht 2

- Stichtagsprinzip **9 5**

## Persönliche Verhältnisse

- Berücksichtigung bei der Bewertung **12 25**

## Pflegedienste

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

## Pflegekinder

- Steuerklasse **15 8**

## Pflichtteil

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

## Pflichtteilsanspruch

- Abfindung für P. **3 64**

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

## Pflichtteilsergänzungsanspruch 3 8, 55, 64

## Pflichtteilsverzicht

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

## Pkw

- Befreiung **13 3**

## Politische Fördergesellschaften

- Zuwendungen **8 6**

## Politische Parteien

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

## Politische Vereinigung

- Mitgliederbeiträge **18**

## Poolvereinbarungen

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

## Preisverleihungen

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

## Progressionsvorbehalt

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

## Prozesskosten 10 61

## Qualifikation ausländischer Erwerbe *s Ausländisches Recht*

## Qualifizierte Familiengesellschaften

- Wertabschlag **13a 103**

## Qualifizierte Nachfolgeklausel 3 23, 83

## Realteilung

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

## Rechtliche Struktur des Vermögensanfalls

- und Bewertung **10 16**

magere Ziffern = Anmerkungen

### **Rechtsbehelfe**

- gegen Steuerbescheid **32** 18 ff

### **Rechtsformvorteil**

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

### **Reduzierung der Steuerbefreiung**

- bei Großerwerben **13c** 1 ff

### **Reinvestition**

- von Verwaltungsvermögen **13b** 80 ff

### **Remuneratorische Schenkung** 7 134

### **Renten**

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

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

### **Rentenstammrecht** 9 58

### **Rentenvermächtnis** 3 51; 9 13

### **Rückdatierung**

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

### **Rückfallklauseln**

- Zurechnung von Mitunternehmeranteilen **13b** 15

### **Rückförderungsrechte**

- Erlöschen der Schenkungssteuer **29** 7 ff

### **Rückschenkungen**

- an Eltern/Voreltern **1** 27

### **Ruhegehalt**

- und ähnliche Zuwendungen **13** 64

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

### **Sachleistungsansprüche**

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

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

- Zugewinnausgleich **5** 42

### **Sachschenkung**

- Ausführung der S. **9** 46

### **Sachwertgrundstücke**

- Bewertung **12** 67

### **Saisonbetriebe**

- Reinvestition von Verwaltungsvermögen **13b** 81

## **Schenkung unter Lebenden**

### **Sammlungen**

- Befreiung **13** 5, 8 ff

### **Schadensersatzanspruch**

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

### **Schenker**

- als Steuerschuldner **20** 10

### **Schenkung**

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

### **Schenkung auf den Todesfall** 3 65 ff

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

### **Schenkung iSd § 7 ErbStG**

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

### **Schenkung iSd BGB**

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

### **Schenkung mit Weiterschenkungsklausel** 7 71

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

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

### **Schenkung unter Duldungsaufgabe** 7 42

### **Schenkung unter Lebenden** 7

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

## Schenkung unter Leistungsaufgabe

fette Ziffern = §§ ErbStG

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

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

#### Schenkung unter Leistungsaufgabe **7** 41

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

#### Schenkungsteuer

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

#### Schenkungsteuererklärung *s Steuererklärung*

#### Schenkungsteuerfestsetzung *s Steuerfestsetzung*

#### Schenkungversprechen **7** 44 ff, 60; **9** 44

- Freistellung des Schenkers **7** 45

#### Schmuck

- und Inlandsvermögen **2** 20

#### Schuldbefreiung

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

#### Schuldenabzug **10** 41 ff

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

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

#### Schuldenverrechnung

- beim Verwaltungsvermögen **13b** 90 ff

#### Schuldenlass **13** 42 ff

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

#### Schuldtilgung **7** 58

#### Schwiegereltern

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

#### Schwiegerkinder

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

#### Sicherheiten

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

#### Sicherheitsleistung

- durch Testamentsvollstrecker usw **32** 16

#### Sonderausgabe (Einkommensteuer)

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

#### Staaten

- ausländische *s Ausländische Staaten*

#### Staatsgeschenke **13** 66

#### Standesämter

- Anzeigepflichten **34** 2

#### Steuer

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

#### Steuerbefreiungen *s Befreiungen*

#### Steuerbescheid

- Aussetzung der Vollziehung **28** 18
  - Bekanntgabe
  - an gesetzliche Vertreter/Verfügungsberechtigte **32** 3
  - bei mehreren Erwerbern **32** 2
  - an Schenker **32** 2
  - an Steuerschuldner **32** 1 ff
  - an Testamentsvollstrecker/Nachlassverwalter/Nachlasspfleger **32** 6 ff
  - Berichtigung eines bestandskräftigen S. **32** 23
  - endgültiger/vorläufiger, unter Vorbehalt der Nachprüfung **32** 4
  - feststellender Charakter **9** 1
  - örtliche Zuständigkeit für Erteilung des S. **35**
  - Rechtsbehelf (Einspruch) **32** 18
- #### Steuerbetrag
- Zuwendung des S. **10** 29 f
- #### Steuerentstehung *s Bewertungsstichtag, s Entstehung der Steuer*



**Steuererklärung**

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

**Steuererklärungspflicht**

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

**Steuerermäßigung**

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

**Steuererstattung**

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

**Steuererstattungsansprüche** **10 24**

- JStG 2020 **10 24**

**Steuerfestsetzung**

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

**Steuerfreiheit**

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

- teilweise befreite Vermögensgegenstände **10 72**
- *s auch Befreiungen*

**Steuergegenstände Einf 1**

**Steuerklasse**

- Abkömmlinge von Kindern/Stiefkindern **15 9, 11**
  - durch Adoption begründete Verwandtschaftsverhältnisse **15 15**
  - durch Adoption erloschene Verwandtschaftsverhältnisse **Einf 13; 15 18f**
  - Adoptiveltern/Voreltern **15 12f**
  - bei Beendigung eines Trust **15 27**
  - Ehegatte **15 5**
  - Eltern/Voreltern **1 27; 15 12f**
  - Familienstiftung **15 20**
  - Familienstiftung (-verein) **1 22**
  - bei gemeinschaftlichem Testament von Eheleuten **15 31f**
  - geschiedener Ehegatte **15 14**
  - Geschwister **15 14**
  - Geschwisterkinder **15 14**
  - bei Herausgabe von Vorerbschaftsvermögen **7 120, 130f**
  - juristische Personen **15 16**
  - bei Kettenschenkung **7 68ff**
  - Kinder **15 6ff**
  - Kinder verstorbener Kinder/Stiefkinder **15 9**
  - bei der Nacherbfolge **6 15ff, 21**
  - nichteheliche Lebensgemeinschaft **15 5**
  - für Periodenbesteuerung der Familienstiftungen (-vereine) **15 30**
  - Personengesellschafter **1 7f**
  - persönliches Verhältnis zwischen Erblasser/Schenker und Erwerber **15 2ff**
  - Schwiegereltern **15 14**
  - und Stichtagsprinzip **9 5**
  - Stiefeltern **15 14**
  - übrige Erwerber **15 16**
  - Verlobte **15 5**
  - Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe bei Wechsel der S. **14 14**
  - Zweckzuwendungen **15 16**
  - *s auch Freibetrag, s auch Versorgungsfreibetrag*
- Steuerklasseneinteilung 15 2ff**
- Steuerpflicht**
- Begründung der S. für Erwerbe von Todes wegen **1 10**
  - beschränkte *s Beschränkte Steuerpflicht*
  - Gesellschafter bürgerlichen Rechts **1 7f**
  - Gesetzesaufbau **1 1**
  - einer OHG/KG **1 6f**
  - persönliche *s Persönliche Steuerpflicht*
  - unbeschränkte *s Unbeschränkte Steuerpflicht*

## Steuerpflichtige Vorgänge 1

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

## Steuerpflichtiger Erwerb

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

## Steuersätze 19

- Härteausgleich bei geringem Überschreiten einer Wertstufe **19 9f**
- bei der Nacherbfolge **6 21**

## Steuerschuld

- Fälligkeit **9 1**

## Steuerschuldner 20 7ff

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

## Steuerstundung

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

## Steuersystem

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

## Steuertarif 19

### Steuertarif I 19 4

### Steuertarif II 19 3

## Steuerübernahme

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

## Steuervergünstigungen *s Befreiungen*

## Steuerwert 3 77; 7 163; 12 3

## Steuerzahlung

- durch Testamentsvollstrecker **32 10ff**

## Stichtagsbewertung 11

## Stichtagsprinzip

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

## Stiefabkömmlinge

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

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

**Stille Beteiligungen**

- Bewertung **12 28 f**

**Stille Gesellschaft**

- und Buchwertklausel **7 141**

**Stille Reserven** **7 135 ff**

**Stiller Gesellschafter**

- Schenkung der Einlage **9 45**

**Stückländereien**

- als begünstigungsfähiges Vermögen **13b 5**

**Stufenklage**

- und Geltendmachen **9 34**

**Stufentarif** **19 5**

**StUmgBG Einf** **22**

**Stundung**

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

**Stundungszinsen** **28 10 ff**

**Substanzwert** **12 98**

**Subventionen**

- der öffentlichen Hand **13 85**

**Surrogate**

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

**Tarif** *s Steuersätze*

**Tarifbegrenzung** **19a**

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

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

**Teilabzug**

- von Pflichtteilsschulden **10 71**

**Teilauseinandersetzung**

- Nachlasshaftung **20 21**

**Teilbefreiung**

- von Vermögensgegenständen **10 72**

**Teilbetrieb**

- Begünstigung **13b 8**

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

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

**Teilweise Freistellung**

- der Witwenrente **5 26**

**Teilwert**

- Begriff **12 26**

**Testament**

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

**Testamentsanfechtung**

- und Steuerentstehung **9 11**

**Testamentsvollstrecker**

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

**Testamentsvollstreckung**

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

**Testierfreiheit**

- Gewährleistung der T. **Einf 11**

**Tod**

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

**Todeserklärung** **3 3**

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

**Todesfallschenkung** *s Schenkung auf den Todesfall*

**Todeszeitpunkt**

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

**Treuhanderwerb**

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

**Treuhandverhältnis** **3 7**

**Trust**

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

**Trustee** **2 6 f**

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

## Überentnahmen

- als Behaltenspflichtenverstoß **13a** 77 ff

## 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** 83 f

## Umrechnungskurs

- Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer **21** 18

## Umwandlung

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

## Unbebaute Grundstücke

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

## Unbenannte Zuwendungen 7 94 f

## Unbeschränkte Steuerpflicht 2 4 ff

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

## Und-Konto 10 12

## Unentgeltliche Dienstleistungen

- keine freigebige Zuwendung **7** 10

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

## Unterbeteiligungen

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

## Unterhaltsverpflichtung

- Nachlassverbindlichkeit **10** 42

## Unterhaltszuwendungen 13 59 ff

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

## Unterstützungskassen

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

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

## Unverzinsliche Kapitalgewährung 7 49

- Gegenstand der Zuwendung **7** 50
- Schenkung der Kapitalnutzungsmöglichkeit **7** 50
- Schenkung von Kapital **7** 51

## Unverzinsliches Darlehen

- als freigebige Zuwendung **7** 10

## Unwirksame Ausschlagung *s* Ausschlagung

## Unwirksame Verfügung von Todes wegen

- Erwerb **3** 33

## Urenkelkinder

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

## Urheberrechte

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

## Urkundspersonen

- Anzeigepflichten **34** 4 f

## Veräußerung des Erwerbs 3 12

## Veräußerungsgewinne

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

## Verbundvermögensaufstellung

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

## Verbundvermögensaufstellung 13b 97 ff

- Finanzmittel **13b** 106
- Schulden **13b** 115
- Transparenzbetrachtung **13b** 102 ff
- 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 85 ff

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

## Vereinigung

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

## Verfassung

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

## Verfassungsrechtliche Bedenken

- an alter Begünstigungsregel **13a** 8

## Verfassungsrechtlicher Rahmen Einf 9

## Verfügbares Vermögen

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

## Verfügung von Todes wegen

- durch mündliche Erklärung **3** 34
- unwirksame **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 44f**

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

**Vermächtnisanspruch**

- Schulden-Abzug 10 50

**Vermächtniserwerb**

- und Einkommensteuer 3 53

**Vermächtnisgleicher Erwerb 3 81**

**Vermächtnisverzicht 3 44**

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

**Vermögensanfall 1 3; 10 2, 12ff**

- Bestandteile 10 13

**Vermögensrückfall**

- an Eltern/Voreltern 1 27; 13 53ff

**Vermögenssteuer**

- Verteilung der Ersatzerbschaftsteuer auf 30 Jahre 1 22

**Vermögensverwahrer**

- Anzeigepflichten 33 3
- Haftung für Erbschaftsteuer 20 32

**Vermögensverwalter**

- Anzeigepflichten 33 3
- Haftung für Erbschaftsteuer 20 32

**Verrentung**

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

**Versagung der Begünstigung**

- bei treuhänderisch gehaltenen Gesellschafterbeteiligungen 13b 13

**Verschaffungsvermächtnis 3 44, 47**

**Verschollenheit**

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

**Verschonung**

- von Betriebsvermögen 13a 1ff

**Verschonungsabschlag 13a 23ff**

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

**Verschonungsbedarf**

- Umfang 28a 3ff

**Verschonungsbedarfsprüfung 28a**

- JStG 2018 28a 20a
- späterer Erwerb von verfügbarem Vermögen 28a 18ff
- Stellung im Verschonungssystem 28a 1
- Stundung in Härtefällen 28a 16
- verfügbares Vermögen 28a 9ff
- – späterer Erwerb 28a 18ff
- Wertveränderung und Weitergabe an Dritte 28a 20a

**Versicherung auf verbundene Leben 3 88**

**Versicherungsanspruch**

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht 2 29
- aus Inassenunfallversicherung 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

## Vertragserbe

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

### Vertragserbe 3 8, 119

#### Vertragsübernahme

- gesetzliche V. beim Tod des Mieters 3 7

#### Verwaltungsvermögen 13b 47ff

- unschädlich 13b 95f

#### Verwandtschaft

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

#### Verzicht

- Abfindung für V. 3 112ff; 7 116, 129; 9 40, 42, 58
- auf Anteil bei fortgesetzter Gütergemeinschaft 4 8
- auf Befreiungen 13 84
- Bereicherung beim Verzicht auf den Widerrufsvorbehalt 7 64
- auf den entstandenen Pflichtteilsanspruch 3 112; 9 40, 42
- auf das Nacherbenrecht 6 8, 10
- auf einen nicht steuerbaren Erwerb keine Bereicherung 7 59
- auf den Pflichtteil 13 58
- auf den Zugewinnausgleich 5 54
- – Kompensationszahlung 5 56

#### Vollverschöpfung 13a 118f

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

#### Vonselbsterwerb 3 17

- Entstehung der Steuer 9 9

#### Vor- und Nacherbfolge

- bedingte Erbeinsetzung als Anordnung einer V. 9 25

#### Vor- und Nacherbschaft 3 13f; 6; 9 9f

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

#### Voraus des Ehegatten 3 81

#### Voraus des Lebenspartners 3 81

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

fette Ziffern = §§ ErbStG

#### 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

#### Wählvereinigungen

- Befreiungen 13 81

#### Wahlkampfspenden

- an Abgeordnete/Kandidaten 13 80f

#### Wahlrecht

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

#### Wahlvermächtnis 3 52

#### Wegfall der Befreiung 13 17, 74

#### Wegfall der Bereicherung

- Erlöschen der Steuer 5 20; 29

#### Wegfall der Geschäftsgrundlage

- bei Schenkungen 29 10

#### Wegfall der Steuerbefreiung

- Umfang 13a 62

#### Wegfall einer dinglichen Belastung 3 7

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

#### Weitergabe

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

#### Wertabschlag

- für qualifizierte Familienunternehmen 13a 103

magere Ziffern = Anmerkungen

## Zugewinnausgleich

### Wertabschlag für qualifizierte Familienunternehmen

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

### Wertänderungen

- nach dem Bewertungsstichtag **11** 7

### Wertangaben

- bei der Steuererklärung **31** 7

### Werterhöhung eines Gesellschaftsanteils

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

### Wertermittlung

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

### Wertpapiere **13b** 67

### Wertpapiere und Anteile

- und Inlandsvermögen **2** 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-/Schenkungssteuer und Einkommensteuer **Einf** 3f
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29

### Wille zur Freigebigkeit

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

### Wille zur schenkweisen Zuwendung **7** 90

- Kritik **7** 92

### Wille zur Unentgeltlichkeit **7** 86

- Fehlen **7** 87

### Wirtschaftliche Betrachtungsweise **Einf** 13

### Wirtschaftlicher Zusammenhang **10** 67f

- Steuerbefreiungen **10** 69ff

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

### Wirtschaftsgüter, bewegliche

- erweiterte beschränkte Steuerpflicht **2** 29

### Wirtschaftswert

- Ermittlung als Ertragswert **12** 57

### Witwenrenten *s Hinterbliebenenbezüge*

### Wohnsitz **2** 10

### Wohnungsleihe

- als freigebige Zuwendung **7** 10

### Wohnungsunternehmen

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

### Zahlung

- durch Übereignung von Kunstgegenständen **29** 24

### Zebragesellschaft **13b** 9

### Zehnjahresfrist

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

### Zeitlich begrenzte Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung **12** 33

### Zeitlich nicht begrenzte Nutzungen oder Leistungen

- Bewertung **12** 34

### Zeitlicher Anwendungsbereich

- des ErbStG **37**

### Zinsfreie Stundung **7** 49

### Zinslose Stundung

- Erwerbe von Todes wegen **28**

### Zivilrecht

- und Erbschaftsteuer **Einf** 13

### Zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke

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

### Zugewinnausgleich

- Allgemeines **5** 1ff
- Anrechnung von Schenkungen nach § 1380 BGB **5** 20f
- Ausgleichsmodalitäten **5** 4
- ausländischer Güterstand **5** 9
- Ausschluss der Anrechnung im Rahmen von § 1380 BGB **5** 21
- Beendigung des Güterstandes **5** 11
- Berechnung des Freibetrages **5** 15ff
- bei beschränkter Steuerpflicht **5** 38
- und Ehevertrag **5** 28ff, 49
- nach Erbrecht **5** 12f
- erbrechtliche Lösung des Z. **3** 55; **5** 5, 11ff
- und grobe Unbilligkeit **5** 22
- güterrechtliche Lösung des Z. **3** 55; **5** 4, 40ff
- und Güterstandsschaukel **5** 49
- und Hinterbliebenenbezüge **5** 25ff
- Inflationsausgleich **5** 17

## Zugewinnausgleichsforderung

fette Ziffern = §§ ErbStG

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

### Zugewinnausgleichsforderung

- Abgeltung an Erfüllung statt **5** 61
- Anrechnung einer Schenkung auf die Z.
- ertragsteuerliche Folgen **29** 14
- Hinterziehungszinsen **29** 14
- bei überhöhten Vorwegleistungen  
**29** 12
- bei wechselseitigen Zuwendungen  
**29** 13
- Steuererstattung bei Anrechnung einer  
Schenkungs auf die Z. **29** 12
- bei steuerfreien Erwerben **5** 39

### Zugewinnsgemeinschaft 5

- deutsch-französische **5** 9, 62
- Güterstand **5** 6
- modifiziert **5** 8
- rückwirkende Modifikation **5** 53, 60
- *s auch Zugewinnausgleich*

### Zukünftige GmbH-Geschäftsanteile

- Abtretung **9** 50

### Zurückweisung (§ 333 BGB)

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

### Zusammenrechnung

- mit zugewandtem Steuerbetrag **10** 29f

### Zusammenrechnung mehrerer

#### Erwerbe

- Abzugssteuer **14** 11f
- bei Änderung von Freibeträgen, Steuer-  
sätzen oder Steuerklassen **14** 14
- bei Anwendung von DBA **14** 25
- bei Ehegattenerwerb **14** 20
- einheitlicher Erwerb **10** 10
- Festsetzungsfrist **14** 27
- und Freibetrag **14** 3, 16, 18

- geschützte Interessen **14** 4
- Höchststeuer für den letzten Erwerb  
**14** 28
- Kettenschenkung (= überschneidende  
Zehnjahreszeiträume) **14** 17ff
- Methode **14** 9ff
- bei Nacherbfolge **14** 7
- negative (Vor-)Erwerbe **14** 26
- Nichteingreifen **14** 5
- als Progressionsvorbehalt **14** 3
- bei qualitativer Steuerbefreiung **14** 5
- Sonderregeln **14** 26
- und Steuersatz **14** 19
- Voraussetzungen **14** 6ff
- bei Wechsel der persönlichen Steuer-  
pflicht **14** 6
- Wirkung des Absatz 1 Satz 4 **14** 21
- Zehnjahresfrist **14** 8, 17
- bei zwischenzeitlichen Gesetzesänderun-  
gen **14** 13

### Zuständigkeit des Finanzamts

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

### Zustiftungen 1 23; 7 121

### Zuwendungen

- Ausführung *s Ausführung der Zuwendung*
- unter Ehegatten **7** 94
- auf dem Gebiet des Familienrechts **7** 92
- im Geschäftsleben **7** 97
- innerhalb einer Gesellschaft **7** 74ff
- im Gesellschaftsverhältnis **7** 95
- bei Kapitalerhöhungen **7** 78
- von einer Kapitalgesellschaft **15** 36f
- zwischen Kapitalgesellschaften **7** 170,  
175
- über Kapitalgesellschaften an natürliche  
Personen **7** 169
- für kirchliche, gemeinnützige, mildtätige  
Zwecke **13** 77ff
- an Missbrauchopfer
- 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*



magere Ziffern = Anmerkungen

## Zweijahresfrist

### Zweckänderung

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

### Zweckauflage **1 12**

### Zweckwidmung **8 5 ff**

### Zweckzuwendung **8**

- Abgrenzung vom entgeltlichen Geschäft **8 4**
- Anzeigepflicht des Beschweren **30**
- Arten **8 3**
- Begründung der Steuerpflicht **1 13**
- Besteuerung **8 10**

- Gleichstellung mit Schenkung unter Lebenden **1 24**

- Normzweck **8 2**

- für öffentliche Zwecke **13 68**

- Steuerentstehung **9 60**

- Steuerklassen **15 16**

- Steuerpflicht **1 12 f**

- steuerpflichtiger Erwerb **10 26**

- Steuerschuldner **8 11; 20 14**

- und Stiftungen **8 5**

- und Zweckwidmung **8 5 ff**

### Zweijahresfrist

- bei Weitergabe von Vermögensgegenständen **29 17**

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG