

Inhalt

	Vorwort	5
A.	Überblick Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz	9
1.	Steuerpflichtige Vorgänge	9
2.	Entstehung der Steuer	9
3.	Anzeige des Erwerbs	10
4.	Steuererklärung	11
5.	Bekanntgabe des Steuerbescheides an Vertreter	12
6.	Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungs- unternehmen	12
7.	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	13
8.	Steuerpflichtiger Erwerb (inklusive Nachlassverbindlichkeiten)	13
9.	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	16
10.	Sachliche Steuerbefreiungen (Hausrat)	18
11.	Hausrat im Erbrecht des BGB/Voraus des Ehegatten	19
12.	Erbschaftsteuer und Bürgerliches Gesetzbuch	22
13.	Steuerbefreiungen bei Übertragung von Familienheim (Eigentumswohnung, Haus)	23
14.	Steuerklassen	27
15.	Steuerklassen und Höhe der Erbschaftsteuer	29
16.	Härteausgleichsregelung	30
17.	Freibeträge	31
18.	Besonderer Versorgungsfreibetrag	32
19.	Steuerschuldner	35
20.	Kleinbetragsgrenze	36
21.	Berücksichtigung früherer Erwerbe (Vorerwerb)	36
22.	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	39
B.	Großes Berechnungsbeispiel Erbschaftsteuer und Pflichtteil	43
C.	Pflichtteil als steuerliches Gestaltungsinstrument	51
1.	Erbschaftsteuerbelastung ohne Geltendmachung Pflichtteil	52
2.	Alternative (Pflichtteilsgeltendmachung durch Tochter innerhalb 3-Jahres-Frist)	52

D.	Zugewinnausgleichs-Freibetrag	55
1.	Erbrechtlicher Zugewinnausgleich und Erbschaftsteuer	55
2.	Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	57
E.	Vor- und Nacherbschaft	59
F.	Lebensversicherungen	63
1.	Kapitallebensversicherung	63
2.	Risikolebensversicherung	66
3.	Fazit	67
G.	Nachteile von Schenkungen allgemein	69
H.	Gleichstellungsgelder (Ausgleichszahlungen)	71
1.	Allgemeines	71
2.	Gleichstellungsgelder/Abfindungen Übertragung Einzelunternehmen	74
3.	Praktische Hinweise	79
I.	Erbschaftsteuer bei der Übertragung von Betriebsvermögen	81
1.	Allgemeines	81
2.	Unternehmensbewertung Allgemein	88
3.	Vereinfachtes Ertragswertverfahren	89
4.	Der 90-Prozent-Test (Brutto-)Verwaltungsvermögen .	92
5.	Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen .	95
6.	Wegfall Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag bei steuerschädlichen Verfügungen	97
J.	Anhang	101
	Glossar steuerliche und erbrechtliche Fachbegriffe	127
	Stichwortverzeichnis	143