

# Erbschaft- und Schenkungsteuer

Gesamtdarstellung mit den zentralen Bewertungsfragen und vielen Schnellübersichten

Bearbeitet von  
StB RA Dr. Peter Handzik

9., völlig neu bearbeitete Auflage 2017. Buch. 349 S. Softcover  
ISBN 978 3 503 17158 3

[Steuern > Steuerrecht allgemein, Gesamtdarstellungen](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.



# Erbschaft- und Schenkungssteuer

Gesamtdarstellung mit  
den zentralen Bewertungsfragen  
und vielen Schnellübersichten

Von

**Dr. Peter Handzik**

Rechtsanwalt und Steuerberater,  
Fachanwalt für Steuerrecht

9., völlig neu bearbeitete und erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

### **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**  
ESV.info/978 3 503 17158 3

1. Auflage 1997
2. Auflage 1998
3. Auflage 1999
4. Auflage 2001
5. Auflage 2002
6. Auflage 2009
7. Auflage 2010
8. Auflage 2012
9. Auflage 2017

Gedrucktes Werk: ISBN 978 3 503 17158 3  
eBook: ISBN 978 3 503 17159 0

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2017  
[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Nationalbibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Satz: Herbert Kloos, ES-Editionssupport, Berlin  
Druck und Weiterverarbeitung: Hubert & Co., Göttingen

## Vorwort zur 9. Auflage

Die 9. Auflage dieses Werkes bringt die Darstellung des Erbschaft- und Schenkungssteuerrechts auf den Stand Dezember 2016. Somit sind das Gesetz zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetzes an die Rechtsprechung des BVerfG vom 4.11.2016 (BGBl. I 2016, 2464), das Steueränderungsgesetz 2015 vom 2.11.2015 (BGBl. I 2015, 1834) und das Gesetz zur Neuregelung des Kulturgutschutzrechts vom 31.7.2016 (BGBl. I 2016, 1914) eingearbeitet. Literatur und Rechtsprechung sind auf dem Stand Dezember 2016, das Literaturverzeichnis ist gleichfalls aktualisiert.

Schwerpunkt dieser Auflage ist die nach der Entscheidung des BVerfG vom 17.12.2014 (BStBl. II 2015, 50) erforderliche Neuregelung der Begünstigung des Betriebsvermögens durch die bisherigen §§ 13a, 19a ErbStG. Man wird kein Prophet sein müssen um zu vermuten, dass auch diese Neuregelung bald wieder in Karlsruhe landen wird<sup>1</sup>. Auf die kritischen Punkte wird jeweils im Rahmen der Darstellung eingegangen. Dass der Gesetzgeber verfassungswidrige Regelungen in diesem Bereich produziert, hat sich inzwischen schon zur (traurigen) Tradition entwickelt. Das Europarecht wirkt sich ebenfalls zunehmend auf die Rechtslage aus, insbesondere die immer noch anzufindende Ungleichbehandlung von Inländern und EU-/EWR- und ggf. Drittstaatenausländern. Das entsprechende Kapitel C. wurde erweitert. Hier besteht für den Gesetzgeber in einigen Bereichen dringender Handlungsbedarf.

Für die bewährte, jahrelange Zusammenarbeit mit Frau Dr. Teuchert-Pankatz bedanke ich mich sehr herzlich.

Deisenhofen, im Dezember 2016

Dr. Peter Handzik

---

<sup>1</sup> Gl. A. Reich, BB 2016, 2647.

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	15
<b>A. Das Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz und die dazu- gehörenden wichtigsten Bestimmungen des Bewertungsgesetzes</b> .....	19
<b>I. Einführung</b> .....	19
1. Die Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts vom 17.12.2014 (1 BvL 21/12) .....	19
2. Die Umsetzung der Entscheidung des BVerfG .....	21
3. Der Anwendungszeitraum des neuen Rechts .....	21
a) Überblick .....	21
b) Einzelheiten zum grundsätzlichen Anwendungszeitraum der Neurege- lung .....	22
c) Problemzeitraum 1.7.–9.11.2016? .....	23
4. Sonstige Hinweise .....	23
5. Die Gliederung des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes .....	23
<b>II. Die Steuerpflicht (§§ 1–9 ErbStG)</b> .....	24
1. Überblick über den 1. Abschnitt des ErbStG .....	24
2. Die unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht (§ 2 ErbStG) .....	24
a) Allgemeines .....	24
b) Die sechs Fälle der unbeschränkten Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 1, 2, Abs. 3 ErbStG) .....	25
c) Rechtsfolgen der unbeschränkten Steuerpflicht .....	26
d) Die Fälle der beschränkten Steuerpflicht (§ 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) .....	27
e) Die erweitert beschränkte Steuerpflicht (§ 4 AStG) .....	27
f) Beispiele .....	27
3. Die steuerpflichtigen Erwerbe von Todes wegen (§ 3 ErbStG) .....	28
a) Vorbemerkung .....	28
b) § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG i. V. m. § 1922 BGB (Erwerb durch Erb- anfall) .....	28
c) § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG i. V. m. §§ 2147 ff. BGB (Erwerb durch Ver- mächtnis) .....	29
d) § 3 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG i. V. m. §§ 2303 ff. BGB (Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs) .....	30
e) § 3 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG i. V. m. § 2301 BGB (Erwerb durch Schen- kung auf den Todesfall) .....	32
f) § 3 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG (Erwerbe aufgrund vermächtnisgleichen Rechtsinstituten) .....	35

g) § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG (Erwerb durch Dritten aufgrund vom Erblasser geschlossenen Vertrages) .....	36
h) § 3 Abs. 2 Nr. 1 ErbStG (Vermögensübergang auf Stiftung) .....	40
i) § 3 Abs. 2 Nr. 2 ErbStG (Erwerb aufgrund Auflagenvollzug) .....	42
k) § 3 Abs. 2 Nr. 3 ErbStG (genehmigte Zuwendungen an juristische Personen) .....	42
l) § 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG (Abfindungen für Verzichtete) .....	43
m) § 3 Abs. 2 Nr. 5 ErbStG (Abfindung für bestimmte Vermächtnisse) .....	45
n) § 3 Abs. 2 Nr. 6 ErbStG (Entgelt für die Übertragung der Anwartschaft eines Nacherben) .....	46
o) § 3 Abs. 2 Nr. 7 ErbStG (Ansprüche von Vertragserben/Schlusserben bei beeinträchtigenden Schenkungen) .....	47
4. Sonderregelungen beim Erwerb von Todes wegen (§§ 4–6 ErbStG) .....	48
a) Die fortgesetzte Gütergemeinschaft (§ 4 ErbStG) .....	48
b) Die Zugewinnngemeinschaft (§ 5 ErbStG) bei Ehegatten oder Lebenspartnern .....	50
c) Vor- und Nacherbschaft (§ 6 ErbStG) .....	56
5. Die steuerpflichtigen Schenkungen unter Lebenden (§ 7 ErbStG) .....	61
a) Allgemeines zu § 7 ErbStG .....	61
b) Übersicht über die Schenkungen unter Lebenden nach § 7 Abs. 1 ErbStG .....	61
c) Allgemeines zur freigiebigen Zuwendung (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) .....	64
d) ABC zur freigiebigen Zuwendung nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	65
e) Ergänzungen zu den Schenkungen unter Lebenden .....	75
6. Die Zweckzuwendung (§ 8 ErbStG) .....	79
a) Vorbemerkung .....	79
b) Die gesetzliche Definition in § 8 ErbStG .....	79
c) Beispiele für Zweckzuwendungen .....	79
d) Die Steuerentstehung und Steuerbefreiung bei Zweckzuwendungen .....	80
7. Die Entstehung der Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 9 ErbStG) und ihr Erlöschen .....	80
a) Die Bedeutung des Steuerentstehungs-Zeitpunkts .....	80
b) Die Steuerentstehung bei Erwerben von Todes wegen (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) .....	80
c) Die Steuerentstehung bei Schenkungen unter Lebenden (§ 9 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) .....	82
d) Die Steuerentstehung bei Zweckzuwendungen (§ 9 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG) .....	83
e) Die Steuerentstehung bei Familienstiftungen und Familienvereinen (§ 9 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG) .....	83
f) Das Erlöschen der Erbschaftsteuer .....	84

III. Die Wertermittlung (§ 10–13d ErbStG) .....	85
1. Vorbemerkung .....	85
2. Überblick über den II. Abschnitt des ErbStG .....	85
3. Die Bereicherung des Erwerbers als steuerliche Bemessungsgrundlage (§ 10 ErbStG) .....	85
a) Die Berechnungsschemata im Grundsatz .....	85
b) Die Berücksichtigung von Steuererstattungsansprüchen (§ 10 Abs. 1 S. 3 ErbStG) .....	87
c) Die Bereicherung bei Erwerb einer Beteiligung an einer vermögens- verwaltenden Personengesellschaft (§ 10 Abs. 1 S. 4 ErbStG) .....	87
d) Einzelheiten zu § 10 Abs. 2–9 ErbStG .....	87
4. Der Bewertungsstichtag (§ 11 ErbStG) .....	100
5. Die Bewertung der Bereicherung (§ 12 ErbStG) .....	100
a) Überblick über § 12 ErbStG .....	100
b) ABC der Bewertung .....	101
c) Die Bewertung nicht börsennotierter Anteile an Kapitalgesellschaften (§ 11 Abs. 2 BewG) und von Betriebsvermögen (§§ 199–203 BewG) .....	109
d) Die Bewertung des Grundbesitzes (§ 12 Abs. 3 ErbStG) .....	119
e) Die Bewertung inländischen land- und forstwirtschaftlichen Ver- mögens (§§ 158–175 BewG) .....	120
f) Die Bewertung des inländischen Grundvermögens (§§ 176–198 BewG) .....	124
6. Die Steuerbefreiungen nach § 13, § 13d ErbStG .....	147
a) Allgemeines .....	147
b) ABC der vollständigen oder teilweisen Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG .....	147
c) Die Begünstigung des Familienheims (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a, 4b, 4c ErbStG) .....	159
d) Die Begünstigung von zu Wohnzwecken vermieteten Grundstücken (§ 13d ErbStG) .....	169
7. Die Begünstigung von Betriebsvermögen, land- und forstwirtschaftlichen Betrieben und bei bestimmten Anteilen an Kapitalgesellschaften (§§ 13a, b, c ErbStG) .....	171
a) Allgemeines, Anwendungszeitraum .....	171
b) Überblick über die Regelungen in § 13a, b, c ErbStG .....	172
c) Die zwei Möglichkeiten für den Erwerber in § 13a ErbStG .....	173
d) Das begünstigte Vermögen (§ 13b ErbStG) .....	174
e) Die Regel-Lösung (§ 13a Abs. 1–9, 11 ErbStG) .....	193
f) Die Optionslösung (§ 13a Abs. 10, 11 ErbStG) .....	221
g) Erbersatzsteuerfälle (§ 13a Abs. 11 ErbStG) .....	222
h) Das sog. Abschmelzmodell bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen (§ 13c ErbStG) .....	222



IV. Die Berechnung der Steuer (§§ 14–19a ErbStG) .....	229
1. Die Zusammenrechnung mit früheren Erwerben (§ 14 ErbStG) .....	229
a) Die Voraussetzungen der Zusammenrechnung (§ 14 Abs. 1 S. 1 ErbStG) .....	229
b) Die Durchführung der Zusammenrechnung (§ 14 Abs. 1 S. 1–4 ErbStG) .....	229
c) Die Ablaufhemmung (§ 14 Abs. 2 ErbStG) .....	231
d) Die Höchstgrenze nach § 14 Abs. 3 ErbStG .....	232
2. Die Steuerklassen (§ 15 ErbStG) .....	232
a) Allgemeines .....	232
b) Übersicht .....	232
c) Sonderregelungen (§ 15 Abs. 1a–4 ErbStG) .....	233
3. Die persönlichen Freibeträge (§ 16 ErbStG) .....	235
a) Übersicht .....	235
b) Der Freibetrag bei beschränkter Steuerpflicht (§ 16 Abs. 2 ErbStG) .....	235
4. Die Versorgungsfreibeträge (§ 17 ErbStG) .....	235
a) Allgemeines .....	235
b) Der Versorgungsfreibetrag für Ehegatten/Lebenspartner (§ 17 Abs. 1 ErbStG) .....	236
c) Der Versorgungsfreibetrag für Kinder/Stiefkinder (§ 17 Abs. 2 ErbStG) .....	237
5. Mitgliederbeiträge (§ 18 ErbStG) .....	238
6. Die Steuersätze (§ 19 ErbStG) .....	238
a) Allgemeines .....	238
b) Die Steuersätze (ab 1.1.2010) .....	238
c) Der Progressionsvorbehalt bei der Freistellungsmethode in Doppel- besteuerungsabkommen (DBA) (§ 19 Abs. 2 ErbStG) .....	239
d) Der Härteausgleich nach § 19 Abs. 3 ErbStG .....	240
7. Die Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, land- und forstwirtschaftlichen Betrieben und von bestimmten Anteilen an Kapital- gesellschaften (§ 19a ErbStG) .....	242
a) Allgemeines .....	242
b) Die Tatbestandsvoraussetzungen des § 19a Abs. 1, 2 ErbStG .....	242
c) Die Berechnung des Entlastungsbetrages (§ 19a Abs. 3, 4 ErbStG) .....	243
d) Der rückwirkende Wegfall der Vergünstigung (§ 19a Abs. 5 ErbStG) .....	244
V. Die Steuerfestsetzung und Erhebung (§§ 20–35 ErbStG) .....	245
1. Der Steuerschuldner (§ 20 ErbStG) .....	245
a) Überblick über die Regelung .....	245
b) Ergänzende Bestimmungen in § 20 Abs. 2–7 ErbStG .....	246
2. Die Anrechnung der ausländischen Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 21 ErbStG) .....	247
3. Die Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen (§ 23 ErbStG) .....	247
a) Sinn und Zweck des § 23 ErbStG .....	247
b) Was ist steuerlich günstiger? .....	248

4. Die Verrentung der Steuerschuld bei der 30jährigen Turnusbesteuerung von Familienstiftungen und -vereinen (§ 24 ErbStG) .....	251
5. Die Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlasten (§ 25 ErbStG a. F. – aufgehoben) .....	251
6. Die Steuerermäßigung bei Aufhebung einer Familienstiftung oder der Auflösung eines Vereins (§ 26 ErbStG) .....	252
7. Die Steuerermäßigung bei mehrfachem Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) .....	252
a) Allgemeines .....	252
b) Abgrenzung gegenüber § 14 ErbStG .....	253
c) Sonstiges .....	253
8. Die Stundung der Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 28 ErbStG) .....	254
a) Allgemeines .....	254
b) Die Stundungsregelung für das nach § 13b Abs. 2 ErbStG begünstigte Vermögen (§ 28 Abs. 1 ErbStG) .....	255
c) Die Stundungsregelung bei der sog. Ersatzerbschaftsteuer (§ 28 Abs. 2 ErbStG) .....	257
d) Die Stundungsregelung bei begünstigtem Vermögen nach § 13d Abs. 3 ErbStG (§ 28 Abs. 3 ErbStG) .....	257
9. Die Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG) .....	260
a) Allgemeines .....	260
b) Überblick über den Aufbau der Vorschrift .....	260
c) Positive und negative Steuererlass-Voraussetzungen (§ 28a Abs. 1, 2 ErbStG) .....	261
d) Stundungsvoraussetzungen für die verbleibende Steuer (§ 28a Abs. 3 ErbStG) .....	264
e) Kriterien für den Wegfall des Erlasses (§ 28a Abs. 4 ErbStG) .....	265
f) Anzeigepflichten (§ 28a Abs. 5 ErbStG) .....	268
g) Ablaufhemmung für die Zahlungsverjährungsfrist (§ 28a Abs. 6 ErbStG) .....	269
h) Entsprechende Anwendung in den Fällen der Ersatzerbschaftsteuer (§ 28a Abs. 7 ErbStG) .....	269
i) Exklusivität zwischen § 28a und § 13c ErbStG .....	269
10. Das rückwirkende Erlöschen der Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 29 ErbStG) .....	270
11. Die Anzeigepflichten (§§ 30, 33, 34 ErbStG) .....	270
a) Allgemeines .....	270
b) Überblick über die Regelungen .....	271
c) Weitere Einzelheiten zu § 33 ErbStG .....	272
d) Kontrollmitteilungen .....	274
12. Die Pflicht zur Abgabe einer Erbschaftsteuer-/Schenkungssteuererklärung (§ 31 ErbStG) .....	274
a) Erklärungspflichtige .....	274
b) Die Erklärungsfrist (§ 31 Abs. 1 S. 1, 2 ErbStG) und -form (§ 31 Abs. 7 ErbStG) .....	274

## Inhaltsverzeichnis

---

c) Der Umfang der Erklärung (§ 31 Abs. 2 ErbStG) .....	275
d) ABC der Vereinfachungs- und Sonderregelungen (§ 31 Abs. 3–6 ErbStG) .....	275
13. Die Bekanntgabe des Steuerbescheids (§ 32 ErbStG) .....	276
a) Der Grundsatz .....	276
b) Die Sonderregelung in § 32 ErbStG .....	276
VI. Die Anrechnung von Erbschaftsteuer auf die Einkommensteuer (§ 35b EStG) .....	277
<b>B. Verfassungsrecht</b> .....	279
I. Einführung .....	279
II. Verfassungsrechtliche Brennpunkte .....	279
1. Kompletter Wegfall der Erbschaft- und Schenkungsteuer geboten? .....	279
2. Der gemeine Wert als alleiniger „Maßstab der Dinge“ .....	279
3. Die Begünstigung des Betriebsvermögens durch § 13a, b, c, § 28a ErbStG .....	279
4. Die Vergünstigung von zu Wohnzwecken vermieteten Grundstücken durch § 13d ErbStG .....	280
5. Die Bewertung inländischen Grundvermögens .....	280
6. Rechtsformneutralität .....	280
7. Freibeträge, Steuersätze .....	280
<b>C. Europarechtliche Probleme</b> .....	283
I. Einführung .....	283
II. Europarechtliche Brennpunkte .....	283
1. Keine Harmonisierung in der EU .....	283
2. Wegzugsbesteuerung .....	283
3. Eingeschränkter Abzug von Verbindlichkeiten (§ 10 Abs. 6 ErbStG) .....	283
4. Bewertung in- und ausländischen Grundvermögens .....	284
5. Steuerbefreiung nach § 13 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG .....	284
6. Steuerbefreiung nach § 13 Nr. Abs. 1 16 lit. c ErbStG .....	284
7. Begünstigungen des Vermögens nach § 13b Abs. 2 ErbStG (§ 13a, b, c, § 28 Abs. 1, § 28a ErbStG) .....	284
8. Stiftungen (§ 15 Abs. 2 S. 1 ErbStG) .....	285
9. Persönlicher Freibetrag (§ 16 ErbStG) und Option zur unbeschränkten Steuerpflicht (§ 2 Abs. 3 ErbStG) .....	285
10. Versorgungsfreibetrag (§ 17 ErbStG) .....	286
11. Die Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer (§ 21 ErbStG) .....	286
12. Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) .....	286
13. Gegenseitigkeit von Anzeigepflichten (§ 33 ErbStG) .....	287
14. Drittstaaten-Sachverhalte .....	287

## Inhaltsverzeichnis

---

Anhang 1: Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz .....	291
Anhang 2: Wohnflächenberechnung nach der WoFIV .....	337
Literaturverzeichnis .....	341
Stichwortverzeichnis .....	343