

# ErbStG

## Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz

### Kommentar

Herausgegeben von

**Prof. Dr. jur. Klaus Tiedtke**

bearbeitet von

**Dr. Eckhard Wälzholz**  
Notar

**Prof. Dr. Ulrich Voß**  
Rechtsanwalt

**Prof. Dr. jur. Klaus Tiedtke**  
Universität Würzburg

**Dr. Michael Szczyzny**  
Rechtsanwalt  
KONRAD Rechtsanwälte

**Dr. Andreas Striegel, LL.M.**  
Rechtsanwalt, Steuerberater  
Attorney at Law (New York)  
Debevoise & Plimpton LLP

**Dr. Peter Schubert**  
Notar

**Dr. Wolfram Schneeweiß**  
Notar

**Dr. Marco Schmitt**  
Richter am Amtsgericht

**Joachim Reuß**  
Richter am Finanzgericht

**Prof. Thomas Reich**  
Notar a. D.

**Dr. Jörg Peterek**  
Richter

**Dr. Martin Mohr**  
Lehrbeauftragter an der  
Universität Würzburg

**Dr. Peter Möllmann**  
Rechtsanwalt  
Flick Gocke Schaumburg  
Lehrbeauftragter an der  
Universität Würzburg

**Dr. Han-Dirk Möller**  
Rechtsanwalt, Steuerberater  
WTG Wirtschaftstreuhand KG  
Dr. Grüber & Co.

**Dr. Christoph Holthusen, LL.M. Eur.**  
Rechtsanwalt  
GÖRG Partnerschaft von  
Rechtsanwältinnen

**Dr. Frank Hils**  
Regierungsdirektor

**Br. Dr. Noach Heckel**  
OSB

**Daniel Hauschildt**  
Staatsanwalt

**Roland Burgmann**  
Staatsanwalt

**Christian Böge**

---

ERICH SCHMIDT VERLAG

**Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek**  
Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation  
in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten  
sind im Internet über [dnb.ddb.de](http://dnb.ddb.de) abrufbar

**Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter**  
[ESV.info/978 3 503 11432 0](http://ESV.info/9783503114320)

**Zitiervorschlag:**

*Bearbeiter*, in: Tiedtke, ErbStG, 2009, § ... Rn. ...

ISBN 978 3 503 11432 0  
ISSN 1865-4177

Alle Rechte vorbehalten  
(©) Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2009  
[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen  
der Deutschen Bibliothek 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.

Gesetzt aus 8/9 Candida

Satz: stegisum, Berlin  
Druck und buchbinderische Verarbeitung:  
Hubert & Co., Göttingen

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> . . . . .	V
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> . . . . .	XXVII
<b>Gesetzesmaterialien</b> . . . . .	XXIV
<b>Gesetzestext</b> . . . . .	1
<b>Einleitung</b> . . . . .	37
I. Überblick über die Entwicklung des Erbschaftsteuerrechts . . . . .	38
II. Einordnung der Erbschaftsteuer in das Steuersystem . . . . .	48
III. Erbschaftsteuer und Bürgerliches Recht . . . . .	53
IV. Gesamtwirtschaftliche Bedeutung und verfassungsrechtliche Grenzen . . . . .	58
V. Ausblick . . . . .	62
<b>Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)</b> . . . . .	67
<b>Abschnitt 1 – Steuerpflicht</b> . . . . .	67
<b>§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge</b> . . . . .	67
I. Die Gesetzesbegründung . . . . .	68
II. Inhalt und Auslegung des § 1 Abs. 1 ErbStG . . . . .	70
III. Inhalt und Auslegung des § 1 Abs. 2 ErbStG . . . . .	79
<b>§ 2 Persönliche Steuerpflicht</b> . . . . .	81
I. Allgemeines . . . . .	82
II. § 2 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG . . . . .	83
III. § 2 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG . . . . .	88
IV. § 2 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG . . . . .	88
V. § 4 AStG . . . . .	91
VI. Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	93
<b>§ 3 Erwerb von Todes wegen</b> . . . . .	104
I. Die Gesetzesbegründung . . . . .	107
II. Allgemeines zu § 3 ErbStG – Sinn und Zweck . . . . .	107
III. Inhalt und Auslegung des § 3 Abs. 1 ErbStG . . . . .	110
IV. Inhalt und Auslegung des § 3 Abs. 2 ErbStG . . . . .	126

<b>§ 4</b>	<b>Fortgesetzte Gütergemeinschaft</b> . . . . .	135
I.	Änderungen durch das Gesetz zur Reform der Erbschaftsteuer und des Bewertungsrechts . . . . .	136
II.	Sinn und Zweck der Regelung . . . . .	136
III.	Erbschaftsteuerpflicht beim Tode eines Ehegatten oder Lebenspartners (§ 4 Abs. 1 ErbStG). . . . .	137
IV.	Erbschaftsteuerpflicht beim Tode eines Abkömmlings (§ 4 Abs. 2 ErbStG) . . . . .	140
V.	Haftung des überlebenden Ehegatten oder Lebenspartners . . . . .	140
VI.	Auflösung der fortgesetzten Gütergemeinschaft . . . . .	141
<b>§ 5</b>	<b>Zugewinnngemeinschaft</b> . . . . .	141
I.	Änderungen durch das Gesetz zur Reform der Erbschaftsteuer und des Bewertungsrechts . . . . .	143
II.	Zivilrechtlicher Ausgangspunkt . . . . .	143
III.	Sinn und Zweck der Regelung . . . . .	145
IV.	Auslegung des § 5 Abs. 1 ErbStG (Fiktive Ausgleichsforderung) . . . . .	145
V.	Auslegung des § 5 Abs. 2 ErbStG (Güterrechtlicher Ausgleich) . . . . .	151
VI.	Verzicht und Leistungen an Erfüllungsstatt . . . . .	154
VII.	Anwendung auf die Lebenspartnerschaft . . . . .	155
<b>§ 6</b>	<b>Vor- und Nacherbschaft</b> . . . . .	156
I.	Überblick . . . . .	157
II.	Die Vor- und Nacherbschaft im BGB . . . . .	157
III.	Besteuerung des Vorerbfalls (§ 6 Abs. 1 ErbStG) . . . . .	158
IV.	Besteuerung des Nacherbfalls (§ 6 Abs. 2 u. 3 ErbStG) . . . . .	161
V.	Nachvermächtnis u. ä. (§ 6 Abs. 4 ErbStG). . . . .	165
<b>§ 7</b>	<b>Schenkungen unter Lebenden</b> . . . . .	168
I.	Regelungsgegenstand der Vorschrift . . . . .	171
II.	Gesetzesbegründung . . . . .	171
III.	Freigebige Zuwendung (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG) . . . . .	172
IV.	Der subjektive Zuwendungstatbestand . . . . .	192
V.	Ergänzungs- und Ersatztatbestände nach § 7 Abs. 1 Nr. 2 bis 10 ErbStG . . . . .	200
VI.	Die ergänzenden Regelungen des § 7 Abs. 2 bis 4 ErbStG . . . . .	214
<b>§ 8</b>	<b>Zweckzuwendungen</b> . . . . .	227
I.	Überblick . . . . .	227
II.	Begriff der Zweckzuwendung . . . . .	228
III.	Besteuerung der Zweckzuwendung . . . . .	230
<b>§ 9</b>	<b>Entstehung der Steuer</b> . . . . .	231
I.	Allgemeines . . . . .	233
II.	Die Regelungen des § 9 ErbStG im Einzelnen . . . . .	235

<b>Abschnitt 2 –</b>	<b>Wertermittlung</b> . . . . .	244
<b>§ 10</b>	<b>Steuerpflichtiger Erwerb</b> . . . . .	244
I.	Die Gesetzesbegründung . . . . .	247
II.	Regelungsgegenstand . . . . .	248
III.	Steuerpflichtiger Erwerb . . . . .	250
IV.	Übernahme der Steuer durch den Schenker (§ 10 Abs. 2 ErbStG) . . . . .	256
V.	Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit und Recht und Belastung (§ 10 Abs. 3 ErbStG) . . . . .	257
VI.	Anwartschaft des Nacherben (§ 10 Abs. 4 ErbStG) . . . . .	258
VII.	Abzug von Verbindlichkeiten und Belastungen (§ 10 Abs. 5 ErbStG) . . . . .	258
VIII.	Beschränkungen des Schulden- und Lastenabzugs (§ 10 Abs. 6 ErbStG) . . . . .	265
IX.	Abzugsverbot bei Familienstiftungen und Familienvereinen (§ 10 Abs. 7 ErbStG) . . . . .	267
X.	Abzugsverbot für die Erbschaftsteuer des Erwerbers (§ 10 Abs. 8 ErbStG) . . . . .	268
XI.	Abzugsverbot für Auflagen (§ 10 Abs. 9 ErbStG) . . . . .	268
XII.	Übertragungsverpflichtung aufgrund eines Gesellschaftsvertrages (§ 10 Abs. 10 ErbStG) . . . . .	269
<b>§ 11</b>	<b>Bewertungsstichtag</b> . . . . .	271
I.	Überblick . . . . .	272
II.	Das Stichtagsprinzip . . . . .	272
III.	Veränderungen nach dem Stichtag . . . . .	275
IV.	Billigkeitsmaßnahmen (Härtefälle) . . . . .	276
<b>§ 12</b>	<b>Bewertung</b> . . . . .	279
I.	Einführung . . . . .	284
II.	Geltung allgemeiner Bewertungsvorschriften (§ 12 Abs. 1 ErbStG i. V.m. §§ 1 ff. BewG) . . . . .	293
III.	Bewertung von Anteilen an börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 1 ErbStG i. V.m. § 11 Abs. 1 BewG) . . . . .	300
IV.	Bewertung von Anteilen an nicht börsennotierten Kapitalgesellschaften (§ 12 Abs. 1, 2 ErbStG i. V.m. §§ 11 Abs. 2, 199 ff. BewG) . . . . .	305
V.	Bewertung (inländischen) Betriebsvermögens (§ 12 Abs. 1, 5 ErbStG i. V.m. §§ 95 ff., 11 Abs. 2, 199 ff. BewG) . . . . .	347
VI.	Bewertung (inländischen) Grundvermögens (§ 12 Abs. 3 ErbStG i. V.m. §§ 176 ff. BewG) . . . . .	352
VII.	Bewertung (inländischen) land- und forstwirtschaftlichen Vermögens (§ 12 Abs. 3 i. V.m. §§ 157 Abs. 3, 158 ff. BewG) . . . . .	394

VIII.	Bewertung anderer Vermögenspositionen (§ 12 Abs. 1 ErbStG i. V. m. §§ 12 ff. BewG) . . . . .	418
IX.	Besonderheiten bei der Bewertung von Bodenschätzen (§ 12 Abs. 4 ErbStG) . . . . .	430
X.	Bewertung ausländischen Grundbesitzes und Betriebsvermögens (§ 12 Abs. 7 ErbStG i. V. m. § 31 BewG) . . . . .	431
<b>§ 13</b>	<b>Steuerbefreiungen</b> . . . . .	<b>448</b>
I.	Überblick . . . . .	455
II.	Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände. . . . .	456
III.	Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegen . . . . .	461
IV.	Grundbesitz für Zwecke der Volkswohlfahrt . . . . .	468
V.	Dreißigster gemäß § 1969 BGB . . . . .	469
VI.	Lebzeitige Zuwendung eines Familienheims unter Ehegatten . . . . .	470
VII.	Erwerb des Familienheims von Todes wegen durch den Ehepartner . . . . .	478
VIII.	Erwerb des Familienheims von Todes wegen durch Kinder oder Enkel . . . . .	487
IX.	Befreiung von einer Schuld gegenüber dem Erblasser . . . . .	490
X.	Anfall bei erwerbsunfähigen Eltern . . . . .	492
XI.	Ansprüche nach dem Lastenausgleichsgesetz und ähnlichen Gesetzen . . . . .	494
XII.	Ansprüche nach dem Bundesentschädigungsgesetz . . . . .	494
XIII.	Zuwendung als angemessenes Entgelt für Pflege und Unterhalt (§ 13 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG). . . . .	495
XIV.	Weitergabe des gesetzlichen Pflegegeldes (§ 13 Abs. 1 Nr. 9a ErbStG). . . . .	499
XV.	Rückfall geschenkter Vermögensgegenstände (§ 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG). . . . .	501
XVI.	Verzicht auf die Geltendmachung des Pflichtteils (§ 13 Abs. 1 Nr. 11 ErbStG) . . . . .	505
XVII.	Zuwendungen für Unterhalt oder Ausbildung (§ 13 Abs. 1 Nr. 12 ErbStG). . . . .	506
XVIII.	Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen (§ 13 Abs. 1 Nr. 13 ErbStG). . . . .	509
XIX.	Übliche Gelegenheitsgeschenke (§ 13 Abs. 1 Nr. 14 ErbStG) . . . . .	510
XX.	Zuwendungen an Gebietskörperschaften (§ 13 Abs. 1 Nr. 15 ErbStG). . . . .	512
XXI.	Zuwendungen an inländische Religionsgemeinschaften (§ 13 Abs. 1 Nr. 16a ErbStG). . . . .	513
XXII.	Zuwendungen an gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Organisationen (§ 13 Abs. 1 Nr. 16b ErbStG) . . . . .	514
XXIII.	Zuwendungen an ausländische Religionsgemeinschaften und gemeinnützige Körperschaften (§ 13 Abs. 1 Nr. 16c ErbStG) . . . . .	516

XXIV.	Zuwendungen, die gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dienen (§ 13 Abs. 1 Nr. 17 ErbStG) . . . . .	517
XXV.	Zuwendungen an politische Parteien und kommunale Wählervereinigungen (§ 13 Abs. 1 Nr. 18 ErbStG) . . . . .	518
XVI.	Angemessenheit im Sinne des § 13 Abs. 1 Nr. 5 und 12 ErbStG (§ 13 Abs. 2 ErbStG) . . . . .	519
XVII.	Isolierte Anwendung der Befreiungsvorschriften und Verzicht auf die Befreiung (§ 13 Abs. 3 ErbStG) . . . . .	519
<b>§ 13a</b>	<b>Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften</b> . . . . .	520
I.	Überblick/Entstehungsgeschichte . . . . .	524
II.	Neufassung seit 1. 1. 2009 . . . . .	526
III.	Verschonungsabschlag (§ 13a Abs. 1 ErbStG) – Verschonungsweg I. . . . .	527
IV.	Abzugsbetrag (§ 13a Abs. 2 ErbStG) . . . . .	534
V.	Begünstigungsübergang bei Übertragung des Vermögens (§ 13a Abs. 3 ErbStG) . . . . .	536
VI.	Definition des Lohnbegriffes (§ 13a Abs. 4 ErbStG) . . . . .	538
VII.	Verstöße gegen die Behaltefrist (§ 13a Abs. 5 ErbStG) . . . . .	541
VIII.	Anzeigepflichten an das Finanzamt (§ 13a Abs. 6 ErbStG) . . . . .	545
IX.	Mitwirkungspflichten bei Auslandsvermögen (§ 13a Abs. 7 ErbStG) . . . . .	546
X.	Modifizierter Verschonungsabschlag (§ 13a Abs. 8 ErbStG) – Verschonungsweg II . . . . .	547
XI.	Begünstigungen von Stiftungen (§ 13a Abs. 9 ErbStG) . . . . .	548
<b>§ 13b</b>	<b>Begünstigtes Vermögen</b> . . . . .	548
I.	Gesetzesbegründung . . . . .	553
II.	Einführung, Struktur, Rechtsgrundlagen. . . . .	562
III.	Begünstigtes Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG). . . . .	565
IV.	Schädliches Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 2 ErbStG) . . . . .	577
V.	Die Folgen der Erbauseinandersetzung (§ 13b Abs. 3 ErbStG) . . . . .	598
VI.	Wertabschlag (§ 13b Abs. 4 ErbStG) . . . . .	605
<b>§ 13c</b>	<b>Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke</b> . . . . .	606
I.	Entwicklung/Verfassungsmäßigkeit . . . . .	607
II.	Begünstigungsabschlag von 10 % (§ 13c Abs. 1 ErbStG). . . . .	608
III.	Begünstigter/Inanspruchnahmeberechtigter (§ 13c Abs. 2 ErbStG). . . . .	608
IV.	Begünstigtes Vermögen (§ 13c Abs. 3 ErbStG). . . . .	609
V.	Entsprechende Geltung für Stiftungen (§ 13c Abs. 4 ErbStG) . . . . .	613

<b>Abschnitt 3 – Berechnung der Steuer</b> . . . . .	613
<b>§ 14 Berücksichtigung früherer Erwerbe</b> . . . . .	613
I. Gesetzesbegründung . . . . .	614
II. Einführung, Struktur, Rechtsgrundlagen. . . . .	616
III. Die Wirkungsweise mit Berechnungsbeispiel . . . . .	616
IV. Voraussetzungen der Anwendungen des § 14 Abs. 1 ErbStG . . . . .	617
V. Veränderungen während des Zehnjahreszeitraums . . . . .	618
VI. § 14 Abs. 2 ErbStG n. F. . . . .	625
VII. § 14 Abs. 3 ErbStG. . . . .	625
<b>§ 15 Steuerklassen.</b> . . . . .	626
I. Die Gesetzesbegründung . . . . .	627
II. Allgemeines, Systematik . . . . .	628
III. Ermittlung des maßgeblichen Erwerbsverhältnisses. . . . .	629
IV. Die einzelnen Steuerklassen (§ 15 Abs. 1 ErbStG) . . . . .	630
V. Adoption (§ 15 Abs. 1 a ErbStG) . . . . .	633
VI. Die Steuerklasse bei Stiftungen und vergleichbaren Vermögensmassen (§ 15 Abs. 2 ErbStG) . . . . .	633
VII. Die Besteuerung beim Berliner Testament (§ 15 Abs. 3 ErbStG) . . . . .	636
<b>§ 16 Freibeträge</b> . . . . .	640
I. Die Gesetzesbegründung . . . . .	641
II. Der Inhalt der Vorschrift . . . . .	641
III. Der Sinn und Zweck . . . . .	642
IV. Entwicklung der Freibeträge bis zum ErbStG 2008 . . . . .	644
V. Die Auslegung der Vorschrift. . . . .	646
VI. Besondere Aspekte und Gestaltungshinweise. . . . .	650
<b>§ 17 Besonderer Versorgungsfreibetrag</b> . . . . .	653
I. Voraussetzungen des Versorgungsfreibetrags . . . . .	653
II. Kürzung des Freibetrags (§ 17 Abs. 1 Satz 2 u. Abs. 2 Satz 2 ErbStG) . . . . .	655
<b>§ 18 Mitgliederbeiträge</b> . . . . .	657
<b>§ 19 Steuersätze.</b> . . . . .	659
I. Änderungen durch das Gesetz zur Reform der Erbschaftsteuer und des Bewertungsrechts. . . . .	659
II. Entscheidung des BVerfG vom 7. 11. 2006 – 1 BvL 10/02. . . . .	660
III. Steuertarif (§ 19 Abs. 1 ErbStG) . . . . .	661
IV. Progressionsvorbehalt (§ 19 Abs. 2 ErbStG ) . . . . .	663
V. Härteausgleich (§ 19 Abs. 3 ErbStG ) . . . . .	664

<b>§ 19a</b>	<b>Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften</b> . . . . .	665
I.	Gesetzesbegründung . . . . .	666
II.	Grundlagen/Systematik/Einführung . . . . .	666
III.	Voraussetzungen nach § 19a Abs. 1 ErbStG, Systematik. . . . .	667
IV.	Begünstigtes Vermögen (§ 19a Abs. 2 Satz 1 ErbStG) . . . . .	668
V.	Weitergabeverpflichtung und Erbauseinandersetzung (§ 19a Abs. 2 ErbStG). . . . .	668
VI.	Ermittlung des Entlastungsbetrages (§ 19a Abs. 3 und Abs. 4 ErbStG) . . . . .	669
VII.	Nachversteuerung . . . . .	670
	<b>Abschnitt 4 – Steuerfestsetzung und Erhebung</b> . . . . .	672
<b>§ 20</b>	<b>Steuerschuldner</b> . . . . .	672
I.	Die Gesetzesbegründung . . . . .	673
II.	Allgemeines . . . . .	674
III.	Inhalt und Auslegung des § 20 Abs. 1, Abs. 2 und Abs. 4 ErbStG . . . . .	674
IV.	Haftung für Steuerschulden (§ 20 Abs. 3, 5, 6 und 7 ErbStG). . . . .	678
<b>§ 21</b>	<b>Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer</b> . . . . .	681
I.	Einleitung . . . . .	683
II.	Anrechnung der im Ausland gezahlten Steuer (§ 21 Abs. 1 Satz 1 ErbStG). . . . .	689
<b>§ 22</b>	<b>Kleinbetragsgrenze</b> . . . . .	699
<b>§ 23</b>	<b>Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen</b> . . . . .	700
I.	Regelungsgegenstand und zeitlicher Anwendungsbereich. . . . .	701
II.	Wahlrecht des Erwerbers (§ 23 Abs. 1 ErbStG). . . . .	702
III.	Ablösung der Jahressteuer (§ 23 Abs. 2 ErbStG) . . . . .	705
<b>§ 24</b>	<b>Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4</b> . . . . .	706
I.	Regelungsgegenstand. . . . .	706
II.	Einzelerläuterung . . . . .	706
III.	Ertragsteuerliche Auswirkungen . . . . .	707
IV.	Auflösung der Familienstiftung oder des Familienvereins. . . . .	708
<b>§ 25 a.F.</b>	<b>Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast</b> . . . . .	708
<b>§ 26</b>	<b>Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins</b> . . . . .	710
I.	Sinn und Zweck der Regelung . . . . .	710
II.	Anrechnung der Ersatzerbschaftsteuer . . . . .	710
III.	Begünstigte . . . . .	711

<b>§ 27</b>	<b>Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens</b> . . . . .	711
I.	Die Gesetzesbegründung . . . . .	712
II.	Der Sinn und Zweck . . . . .	713
III.	Inhalt und Auslegung des § 27 Abs. 1 ErbStG . . . . .	713
IV.	Aufteilung der Steuer gemäß § 27 Abs. 2 ErbStG . . . . .	717
V.	Höchstgrenze für Steuerermäßigung gemäß § 27 Abs. 3 ErbStG . . . . .	717
VI.	Zusammentreffen mehrerer Begünstigungen . . . . .	718
<b>§ 28</b>	<b>Stundung</b> . . . . .	718
I.	Gesetzesbegründung . . . . .	719
II.	Regelungsgegenstand. . . . .	720
III.	Voraussetzungen der Stundung beim Erwerb von Betriebsvermögen und land- und forstwirtschaftlichem Vermögen (§ 28 Abs. 1 ErbStG) . . . . .	721
IV.	Stundung der Ersatzerbschaftsteuer (§ 28 Abs. 2 ErbStG) . . . . .	722
V.	Voraussetzungen der Stundung für vermietete und selbst genutzte Wohnimmobilien (§ 28 Abs. 3 ErbStG). . . . .	723
VI.	Rechtsfolge. . . . .	724
VII.	Erllass aus Billigkeitsgründen . . . . .	724
<b>§ 29</b>	<b>Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen</b> . . . . .	725
I.	Sinn und Zweck der Vorschrift sowie deren Anwendungsbereich . . . . .	727
II.	Rückforderungsrecht nach einer Schenkung (§ 29 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG). . . . .	728
III.	Abwendungsbefugnis (§ 29 Abs. 1 Nr. 2 ErbStG) . . . . .	732
IV.	Anrechnung von Vorschenkungen beim Zugewinnausgleich (§ 29 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG ) . . . . .	733
V.	Weitergabe an Gebietskörperschaften und gemeinnützige Stiftungen (§ 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG ) . . . . .	733
VI.	Rechtsfolge. . . . .	735
VII.	Erfassung der gezogenen Nutzungen (§ 29 Abs. 2 ErbStG). . . . .	735
<b>§ 30</b>	<b>Anzeige des Erwerbs</b> . . . . .	736
I.	Änderungen durch die Erbschaftsteuerreform 2008/2009 . . . . .	737
II.	Allgemeines . . . . .	737
III.	Anzeigespflicht des Erwerbers (§ 30 Abs. 1 ErbStG) . . . . .	738
IV.	Anzeigespflicht des Schenkers (§ 30 Abs. 2 ErbStG) . . . . .	740
V.	Befreiung von der Anzeigepflicht (§ 30 Abs. 3 ErbStG). . . . .	740
VI.	Inhalt der Anzeige (§ 30 Abs. 4 ErbStG) . . . . .	741
VII.	Auswirkungen auf die Festsetzungsfrist . . . . .	741

<b>§ 31</b>	<b>Steuererklärung</b> . . . . .	742
I.	Allgemeines, Überblick . . . . .	743
II.	Der Inhalt der Vorschrift . . . . .	744
<b>§ 32</b>	<b>Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter</b> . . . . .	747
I.	Steuerfestsetzung, Steuerbescheid . . . . .	748
II.	Bekanntgabe . . . . .	749
III.	Rechtsbehelfsverfahren . . . . .	751
IV.	Entrichtung der Steuer . . . . .	752
<b>§ 33</b>	<b>Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen</b> . . . . .	752
I.	Gesetzesbegründung . . . . .	753
II.	Der Inhalt der Vorschrift . . . . .	753
<b>§ 34</b>	<b>Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare</b> . . . . .	758
I.	Die Gesetzesbegründung . . . . .	759
II.	Der Inhalt der Vorschrift . . . . .	759
<b>§ 35</b>	<b>Örtliche Zuständigkeit</b> . . . . .	762
I.	Die Gesetzesbegründung . . . . .	763
II.	Der Inhalt der Vorschrift . . . . .	763
<b>Abschnitt 5 – Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b> . . . . .		766
<b>§ 36</b>	<b>Ermächtigungen</b> . . . . .	766
<b>§ 37</b>	<b>Anwendung des Gesetzes</b> . . . . .	767
I.	Überblick . . . . .	767
II.	Der Inhalt der Vorschrift im Einzelnen . . . . .	767
<b>§ 37a</b>	<b>Sondervorschriften aus Anlaß der Herstellung der Einheit Deutschlands</b> . . . . .	770
I.	Überblick . . . . .	771
II.	Anwendbares Recht (§ 37a Abs. 2 ErbStG) . . . . .	771
III.	Zur Anwendung von § 14 ErbStG (§ 37a Abs. 4 ErbStG) . . . . .	772
IV.	Zur Anwendung von § 27 ErbStG (§ 37a Abs. 5 ErbStG) . . . . .	773
V.	Zur Anwendung von § 28 ErbStG (§ 37a Abs. 6 ErbStG) . . . . .	773
VI.	Zur Anwendung von § 33 ErbStG-DDR und § 23 Abs. 2 ErbStG (§ 37a Abs. 7 ErbStG). . . . .	773
VII.	Zur Anwendung von § 34 ErbStG-DDR (§ 37a Abs. 8 ErbStG) . . . . .	773
<b>§ 38</b>	<b>Berlin-Klausel (weggefallen)</b> . . . . .	773
<b>§ 39</b>	<b>Inkrafttreten (weggefallen)</b> . . . . .	774

<b>Artikel 3 ErbStRG – Rückwirkende Anwendung des durch dieses Gesetz geänderten Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts</b>	774
I. Überblick . . . . .	774
II. Der Inhalt der Vorschrift im Einzelnen . . . . .	775
<b>Artikel 5 ErbStRG – Änderung des Einkommensteuergesetzes</b>	778
§ 35b <i>Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer</i> . . . . .	778
<i>EStG</i>	
I. Gesetzesbegründung . . . . .	779
II. Überblick . . . . .	779
III. Gesetzliche Regelung . . . . .	781
<b>Artikel 6 ErbStRG – Inkrafttreten, Außerkrafttreten</b>	786
<b>Stichwortverzeichnis</b>	787