

## **Dr. Marc Jülicher**

### **Veröffentlichungen:**

#### **Bücher und Buchbeiträge:**

- |   |  |
|---|--|
| <b>Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe nach § 14 ErbStG</b>               | Dissertation als Band 46 der Reihe „Schriften zum Steuerrecht“ Duncker & Humblot/Berlin, 1993  |
| <b>Troll/Gebel/Jülicher, Kommentar zum ErbStG</b>                       | Mitautor seit 15. EL (1996), Stand 30. EL (Okt. 2005), Bearbeitung der §§ 1, 2, DBA-ErbSt., 12 Abs. 1f., 13-19a, 21, Ausländische Erbschaftsteuerrechte, 22-24, 26-37a |
| <b>Flick/Piltz, Der Internationale Erbfall</b>                          | (Mitautor), 1. Aufl. 1999  |
| <b>Debatin/Wassermeyer, DBA,</b>  | Kommentierung zum OECD-Musterabkommen, Erbschaft- und Schenkungsteuer, 2002  |
| <b>The inheritance and gift tax treatment of enterprises in Germany</b> | in Sonneveldt, Transfer of enterprises, 2002, S. 99-110  |
| <b>Estate Planning and Art in Germany</b>                               | in Sonneveldt, The Art of Estate Planning, The Estate Planning of Art, 2003, S. 99-110   |
| <b>Nachfolgeplanung über die Grenze</b>                                 | in Moritz, Handbuch Finanz- und Vermögensberatung, 2004, S. 891-914  |
| <b>Jahresbesteuerung für den Zuwendungsnißbrauch nach § 23 ErbStG</b>   | in Jubiläumsschrift „10 Jahre DVEV“, 2005, S. 37-47  |

## **Aufsätze:**

- Steuerliche Behandlung von im Konkurs verlorenen Gesellschafterdarlehen beim Privatvermögen nach § 17 EStG** in DStR 1994, 305-310
- Schenkungsteuer bei Erfüllung der mit einer Schenkung verbundenen aufschiebend bedingten Weitergabeverpflichtung** in DStR 1994, 926-930
- Freibetrag für Betriebsvermögen nach § 13 Abs. 2 a ErbStG und Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe nach § 14 ErbStG** in ZEV 1994, 325-330
- Die Familienstiftung i.S.d. § 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG** in StuW 1995, 71-79
- Probleme der Erbschaftsteuerbefreiung beim Rückfall an Eltern oder Voreltern - § 13 Abs. 1 Nr. 10 ErbStG** in ZEV 1995, 212-217, 244-247
- Der neue Bewertungsabschlag nach § 13 Abs. 2 a ErbStG als Spielwiese und Minnenfeld für die Gestaltung** in DStR 1995, 1903-1905
- Strenge Bindung des längstlebenden Ehegatten beim Berliner Testament - § 15 Abs. 3 ErbStG** in ZEV 1996, 18-20
- Der freie Widerrufsvorbehalt bei der Schenkung einer Kommanditbeteiligung - Kollision von Schenkungs- und Gesellschaftsrecht** in ZGR 1996, 82-102

<b>Die Begünstigung nach § 13 Abs. 2 a Satz 1 ErbStG für Anteile an Kapitalgesellschaften</b>	in ZEV 1996, 97-104
<b>Besteuerung eines Nachlaßtrusts in der Republik Südafrika</b>	in IStR 1996, 325-327
<b>Die anrechenbare Steuer im Sinne des § 21 ErbStG</b>	in ZEV 1996, 295-299
<b>Besteuerung von deutschen Trustbegünstigten eines südafrikanischen Nachlaßtrustes</b>	in IStR 1996, 676-679
<b>Ungelöste Probleme im Labyrinth des § 14 ErbStG</b>	in ZEV 1997, 275-280
<b>Die Nachsteuerregelung der §§ 13a Abs. 5, 19 a Abs. 5 ErbStG - Vorsicht Fußangeln!</b>	in DStR 1997, 1949-1955
<b>Vertragliche Rückfallklauseln, Widerrufsvorbehalte, auflösende Bedingungen und Weiterleitungsklauseln in Schenkungsverträgen</b>	in ZEV 1998, 201-205
<b>Spannungsverhältnis von Rückforderungsrechten und Weiterleitungsklauseln in Schenkungsverträgen zu einzelnen Rechtsgebieten des Zivilrechts</b>	in ZEV 1998, 285-290
<b>Kaskadeneffekt bei Schenkung unter Übernahme der Schenkungsteuer durch einen Schenker mit mehrfachem Wohnsitz</b>	in IStR 1998, 599-602

<b>Zu den Auswirkungen der neuen Insolvenzordnung auf die Vermögensnachfolge</b>	in ZEV 1998, 370-372
<b>Vertragliche Rückforderungsrechte und Weiterleitungsklauseln in Schenkungsverträgen - Steuerliche Auswirkungen ihrer Vereinbarung und ihrer Durchführung -</b>	in DStR 1998, 1977-1985
<b>In der Trustfalle des ErbStG</b>	in IStR 1999, 106-110
<b>ErbStG: Bei der Trustbesteuerung wird noch „eine Schippe“ nachgelegt</b>	in IStR 1999, 202-204
<b>Umwandlungsvorgänge in der Nachsteuerregelung der §§ 13 a, 19 a Abs. 5 ErbStG</b>	in DStR 1999, 825-833
<b>Der internationale Erbfall: Vermeidung der Doppelbesteuerung schon im Vorfeld</b>	in PStB 1999, 8-12
<b>Der Trust: Untaugliches Gestaltungsmittel der Vermögensnachfolge in Deutschland</b>	in PStB 1999, 37-41
<b>Brennpunkte der Besteuerung der inländischen Familienstiftung im ErbStG</b>	in StuW 1999, 363-373
<b>Der deutsch-südafrikanische Erbfall</b>	in ZEV 1999, 466-472
<b>Der Auslandserbfall: Die Wirkungsweise von Doppelbesteuerungsabkommen</b>	in PStB 2000, 43-49
<b>Ein kleine aber feine Steuerbefreiung im ErbStG: § 13 Abs. 1 Nr. 1, Hausrat und sonstige bewegliche körperliche Gegenstände</b>	in ZEV 2000, 94-95

<b>Die unterschiedliche Ausgestaltung der DBA als Kriterium der Wohnsitzwahl</b>	in PIStB 2000, 91-98
<b>Zwei Stolpersteine beim „Vorbehaltsschießbrauch“</b>	in ZEV 2000, 183-187
<b>Die einseitige Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer nach § 21 ErbStG</b>	in PIStB 2000, 168-173
<b>Erbschaft- und Schenkungsteuerprobleme bei deutsch-spanischen Erbfällen und Schenkungen</b>	in ZErB 2000, 139-146
<b>Vertragliche Rückforderungs- und Weiterleitungsklauseln</b>	in ErbBstg 2000, 261-266
<b>Verfahrensrecht bei der Erbschaftsteuer: Anzeigepflichten im ErbStG</b>	in ZErB 2001, 6-12
<b>Der Freibetrag nach § 13a Abs. 1 ErbStG</b>	in ZEV 2001, 60-63
<b>Neues von der erweiterten unbeschränkten Steuerpflicht</b>	in PIStB 2001, 50-56
<b>Die Schenkungen eines Anteils an einer (Familien-)Kommanditgesellschaft</b>	in ErbBstg 2001, 43-49
<b>Fortbestand des Antragsrechts auf vorzeitige Besteuerung im Zusammenhang mit Trusts nach Art. 12 Abs. 3 DBA-USA/Deutschland für die Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	in IStR 2001, 178-179
<b>Die Schenkung eines Anteils an einer (Familien-)Kommanditgesellschaft</b>	in ErbBstg 2001, 43-49
<b>Die österreichische Privatstiftung</b>	in PIStB 2001, 138-143

<b>Untiefen in der Einfahrt zum rettenden Hafen des § 29 ErbStG</b>	in ZErB 2001, 81-84
<b>Der Erwerb von betrieblichem Vermögen im Wege „vorweggenommener Erbfolge“</b>	in DStR 2001, 769-775
<b>Zahlungen auf Pflichtteilergänzungsansprüche und ihre unterschiedliche Berücksichtigung im Erbschaftsteuerrecht</b>	in ZEV 2001, 428-432
<b>Die schenkungsteuerfreie Zuwendung eines Familienwohnheims unter Lebenden nach § 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG als Gestaltungsmittel zur Steuerminderung beim Ehegattenerwerb</b>	in ZErB 2001, 189-193
<b>Die Joint Tenancy</b>	in ZEV 2001, 469-474
<b>Nießbrauch ist nicht gleich Nießbrauch - Vorbehaltsnießbrauch und Erbschaftsteuerplanung</b>	in DStR 2001, 1200-1205
<b>Treuhandverhältnisse im Erbschaftsteuerrecht</b>	in DStR 2001, 2177-2184
<b>Ein deutsch-spanischer Erbfall</b>	in PIStB 2001, 234-238, 263-268
<b>Erstattung der Erbschaftsteuer auf Vorerwerbe</b>	in ZErB 2002, 60-62
<b>Chancen und Risiken beim Zugewinnausgleich im Zivil- und Erbschaftsteuerrecht</b>	in ZErB 2002, 245-253
<b>Wohnsitzbegriff des Art. 4 ErbSt-DBA-USA 1980</b>	in PIStB 2002, 98-101

<b>Anrechnung der italienischen Wertzuwachssteuer</b>	in PIStB 2002, 187-190
<b>Rechtliche und steuerliche Fallstricke beim deutsch-französischen Erbfall</b>	in PIStB 2002, 272-279
<b>Steuerfreie Zuwendungen an ausländische Staaten gem. § 13 Abs. 1 Nr. 17 ErbStG</b>	in PIStB 2002, 293-295
<b>Beendigung der Zugewinnngemeinschaft oder nicht?</b>	in ZErB 2003, 10-11
<b>Der deutsch-US-amerikanische Erbfall (und lebzeitige Vermögensübergänge)</b>	in ZErB 2003, 34-40
<b>Aktuelle Änderungen in den Erbschaftsteuer-Richtlinien</b>	in ZErB 2003, 175-179
<b>Internationales Erbschaftsteuerrecht am Beispiel des ErbStG</b>	in ZErB 2003, 204-211
<b>Nießbrauchsgestaltungen im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht</b>	in ZErB 2003, 242-247
<b>Erbschaftsteuergünstiger Vermögensausgleich unter registrierten Lebenspartnern</b>	in ZErB 2003, 304-306
<b>Erbschaftsteuerliche Überlegungen im Vergleich: Vor- und Nacherbschaft bzw. -vermächtnis und Weiterleitungsklauseln zu Gunsten Dritter in Schenkungsverträgen</b>	in ZEV 2003, 350-355

<b>zusammen mit <i>Rose</i>: Aktuelle Gesetzesänderung des deutsch-amerikanischen Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungssteuerabkommens und das Steuergesetz von 2001: Erstaunliche Ergebnisse</b>	in ZEV 2003, 486-491
<b>Die internationale Unternehmensnachfolge</b>	in DSWR 2003, 20-23
<b>Der deutsch-japanische Erbfall</b>	in ErbStB 2003, 326-331
<b>Beschränkte Erbschaftsteuerpflicht</b>	in PStB 2003, 169-172
<b>Wegzug: Keine überdachende Besteuerung bei Familienzusammenführung?</b>	in PStB 2003, 263-266
<b>Wohnsitzverlegung: Steuerfallen beim Wegzug in die Schweiz</b>	in PStB 2004, 22-27
<b>Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht im internationalen Kurzüberblick</b>	in ZErB 2004, 14-20
<b>Deutsch-Schweizer Nachfolgeplanung</b>	in IStR 2004, 36-43
<b>Die US-Immobilie eines in Deutschland Ansässigen</b>	in ZSteu 2004, 137-140
<b>Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht im Finanzrechtsstreit - Schenkung oder keine Schenkung?</b>	in Steueranwaltsmagazin 2004, 46-54
<b>Drei ausgewählte Probleme im deutschen internationalen Erb- und Schenkungsteuerrecht</b>	in IStR 2004, 519-522
<b>Deutsch-schwedischer Erbfall</b>	in PStB 2004, 63-68, 105-108

<b>§§ 13a, 19a ErbStG in der Rechtsprechung</b>	in ZErB 2005, 312-316
<b>Deutsch-belgischer Erbfall</b>	in PIStB 2005, 291-297
<b>Urteilsanmerkungen:</b>	
<b>Anmerkung zu FG Düsseldorf v. 21.8.1998 4 K 5740/94 Erb</b>	in ZEV 1999, 80
<b>Anmerkung zu BFH v. 16.06.1999 II R 57/96</b>	in ZEV 2000, 36
<b>Anmerkung zu FG Rheinland-Pfalz v. 26.09.1999, 4 K 2557/98</b>	in PIStB 2000, 54-56
<b>Anmerkung zu FG Hamburg v. 28.09.1999 I 20/99</b>	in PIStB 2000, 124-126
<b>Anmerkung zu BFH v. 17.10.2001 II R 72/99</b>	ZErB 2002, 109-110
<b>Anmerkung zu BFH v. 20.3.2002 II R 53/99,</b>	in ZErB 2002, 229-231
<b>Anmerkung zu BFH v. 30.1.2002 II R 78/99</b>	in ZEV 2002, 203-204
<b>Anmerkung zu FG Berlin v. 4.6.2002, 5 K 5042/00</b>	in ZErB 2003, 84-85
<b>Anmerkung zu BFH v. 5.2.2003 II R 22/01</b>	in ZErB 2003, 235-236
<b>Anmerkung zu FG v. 4.6.2003 9 K 3558/98</b>	in ZErB 2003, 289-290

**Anmerkung zu FG Düsseldorf v. 8.11.2002 1 K 5974/99** in ZErB 2003, 268-269

**Anmerkung zu BFH v. 8.10.2003 II R 46/01** in ZErB 2004, 137-138

**Anmerkung zu BFH v. 17.3.2004 II R 3/01** in ZErB 2004, 198-200

**Anmerkung zu BFH v. 7.7.2004 II B 32/04** in ZErB 2004, 330-331

**Anmerkung zu BFH v. 2.3.2005 II R 11/02** in ZErB 2005, 300-301