
ESTATE PLANNING

Eighth Edition

VOLUME III

A. James Casner
Late Austin Wakeman Scott Professor of Law, Emeritus
Harvard Law School

and

Jeffrey N. Pennell
Richard H. Clark Professor of Law
Emory University School of Law



CCH

a Wolters Kluwer business

Editorial Staff

Editor Barbara L. Post, J.D.
Production Linda Barnich, Jennifer Schencker

This publication is designed to provide accurate and authoritative information in regard to the subject matter covered. It is sold with the understanding that the publisher is not engaged in rendering legal, accounting, or other professional services. If legal advice or other professional assistance is required, the services of a competent professional person should be sought

—From a *Declaration of Principles* jointly adopted by a Committee of the American Bar Association and a Committee of Publishers and Associations

© 2012, 2011, 2009, 2007, 2006, 2005, 2004, 2003, 2002, 2001, 2000, 1999, 1995 by Jeffrey N. Pennell

ISBN: 978-0-8080-3031-7 (Set)
ISBN: 978-0-8080-3458-2 (Volume 1)
ISBN: 978-0-8080-3459-9 (Volume 2)
ISBN: 978-0-8080-3460-5 (Volume 3)

All Rights Reserved

CCH
4025 W. Peterson Ave.
Chicago, IL 60646-6085
800 248 3248
CCHGroup.com

Printed in the United States of America





Table of Cases

-
- | | |
|--|---|
| Abbott v. Willey, 7.1.6 n.240 | Adler, Estate of, v. Commissioner, 7.3.4.1.2 n.116 |
| Abely, Estate of, v. Commissioner, 2.4 n.6; 13.4.3.3.2 n.102 | Advisory Opinion, In re, 4.2.3 n.36 |
| Ablamis v. Roper, 9.2 n.16 | Aetna Life Ins. Co. v. Boober, 8.2 n.23 |
| Abraham, Estate of, v. Commissioner, 7.3.4.1.2 | Aetna Life Ins. Co. v. Bunt, 8.2 n.23 |
| Abruzzino, Estate of, v. Commissioner, 3.7.1 n.33; 13.4.3.3.2 n.107 | Aetna Life Ins. Co. v. Schilling, 3.1.3 |
| Acklin v. Riddell, 8.3 n.9 | Aetna Life Ins. Co. v. Wadsworth, 8.2 n.23 |
| Acord, Estate of, v. Commissioner, 3.2.5.4 n.82; 13.4.4.2 | Agatstein v. Commissioner, 5.3.3 n.50 |
| Adair, In re Marital Deduction Trust under Will of, 3.3.3.2 n.44; 3.3.16.1 n.186; 3.3.16.6 | Agnew, Estate of, v. Commissioner, 15.4.3.3 n.86 |
| Adair v. Commissioner, 6.2.3 n.17 | Ahmanson Foundation v. United States, 6.2.3; 10.5.4 n.60; 13.4.2.3.2 n.49; 13.7.3.1.1 n.18; 14.1.4 n.58 |
| Adams v. Commissioner, 15.4.3.1 n.65 | Alburn, In re Estate of, 3.1.3 n.53 |
| Adams v. United States, 15.3.1 n.33 | Aldrich, Estate of, v. Commissioner, 15.3.1.1 n.92 |
| Adams, Estate of, v. Commissioner, 13.5.2.1 n.16 | Alexander v. Alexander, 2.2.4.2 n.29 |
| Addis v. Commissioner, 14.3.1 n.26 | |
| Adee Trust No. 1 v. United States, 13.4.2.3.3 n.66 | |

- Alexander v. United States, 7.1.7.2; 10.6 n.1
- Alexander, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1984), 13.5.2.3 n.63
- Alexander, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1983), 7.3.3 nn.50, 61
- Alfaro, In re Estate of, 3.1.1 n.25
- Allard v. Frech, 9.2 n.16
- Allard v. Stedman, 3.1.3 n.57
- Allen, Estate of, 4.3 n.1
- Allen v. Hall, 3.1.2 n.38
- Allen v. United States, 13.4.3.3.2 n.100
- Allen, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1993), 3.3.7.3; 3.3.15.9 n.179; 13.3.6; 13.3.6 nn.29, 31
- Allen, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1957), 13.5.2.1 n.21
- Allen, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 1989), 7.1.6.6
- Allen, Estate of, v. First Presbyterian Church, 4.3.1 n.6
- Allen, United States v., 3.6.2 nn.24, 34; 7.3.5 n.208; 7.3.7 n.217
- Allgood v. Commissioner, 7.1.2 n.137
- Allstate Life Ins. Co. v. Estate of Reed, 3.2.5.5 n.92
- Alperstein v. Commissioner, 12.3 n.7
- Alston v. United States, 3.3.7.3
- Alton OB-GYN Ltd. v. United States, 3.3.19 n.252
- Amabile v. Commissioner, 5.11.1 n.20
- American Bar Endowment, United States v., 14.1.3 n.40
- American Cancer Soc'y v. Estate of Massell, 3.3.15.3 n.145
- American Fletcher Mortgage Co. v. Bass, 4.1.4 n.90
- American Nat'l Bank & Trust Co. v. United States (7th Cir. 1987), 8.5.4 n.51
- American Nat'l Bank & Trust Co. v. United States (6th Cir. 1981), 5.4.1 n.24
- American Nat'l Bank & Trust Co. v. United States (7th Cir. 1979), 15.3.1.1 n.92
- American Sec. & Trust Co. v. Utley, 3.4.7 n.78
- Amerige v. Attorney General, 12.4.4 n.42
- Ames v. United States, 2.4 n.24
- Amlie, Estate of, v. Commissioner, 15.3.1.2.1 nn.110, 112; 15.3.1.2.4 n.133
- Anastasio v. Commissioner, 5.2 n.4
- Anderson, In re Estate of (Ill. App. Ct. 1990), 3.4.6 n.56
- Anderson, In re Estate of (Ill. App. Ct. 1966), 4.2.2 n.25
- Anderson, In re Estate of (Iowa 1984), 11.1.2 n.19
- Anderson v. Idaho Mut. Benefit Ass'n, 8.2 n.23
- Anderson v. United States, 10.5.1 n.7
- Anderson, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 1989), 10.5.2 n.11
- Anderson, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 1988), 7.1.1.1 n.26; 7.2.3.1 n.156
- Andrews, Estate of, United States, 15.3.1.1

- Ann Jackson Family Foundation v. Commissioner, 14.4 n.8
- Anselmo v. Commissioner, 14.1.4 n.52
- Anstine v. Hawkins, 2.6 n.10
- Anthony v. United States, 15.3.1; 15.3.1 n.67
- Anton, In re Estate of, 3.2.5.2 n.59
- Applebaum, Estate of, v. Commissioner, 5.3.1 n.4
- Aragon v. Estate of Snyder, 3.4.7 n.78
- Archbold v. Reifenrath, 3.10.4.3 n.48
- Arends, In re Estate of, 3.7 n.15
- Arkell, In re Estate of, 15.4.3 n.57
- Arlitt, Estate of, v. Paterson, 1.0 n.14
- Armata v. United States, 7.3.3 n.46
- Armstrong v. Commissioner (T.C. 2002), 7.2.5 nn.339, 340
- Armstrong v. Commissioner (T.C. 2000), 3.3.1 n.14; 7.2.5 n.339
- Armstrong, Estate of, v. United States, 7.2.5 n.340
- Aronson, Estate of, v. Commissioner, 13.4.2.3.2 n.52
- Arzt v. Savarese, 3.3.16.1 n.188
- Astleford v. Commissioner, 10.5.4 n.56
- Astrue v. _____. See name of defendant
- Atchison, In re, 7.1.6 n.240
- Atherton v. Fitz Gibbon, 2.7.2 n.5
- Atkinson, In re Estate of, 3.3.15.3 n.147
- Atkinson, Estate of, v. Commissioner, 14.3.2 n.34; 14.3.2.2 n.66
- Atlantic Oil Co. v. Patterson, 8.4 n.1
- Atwater's Will, In re, 3.3.16.6 n.212
- Atwood Trust, In re, 12.4.4 n.42
- Auker, Estate of, v. Commissioner, 7.2.4.1 n.269
- Auric v. Continental Casualty Co., 1.0 nn.19, 22
- Austin v. Sears, 8.3 n.10
- Autin v. Commissioner (5th Cir. 1977), 7.1.7 n.342
- Autin v. Commissioner (T.C. 1994), 3.3.19 n.254
- Avery v. Commissioner, 6.2.3 n.17
- Awtry, Estate of, v. Commissioner, 3.7.1 n.34
- Axtell v. United States, 15.4.3.4
- Azcunce v. Estate of Azcunce, 3.5 n.6
- Babbitt, Estate of, v. Commissioner, 7.1.1.1 n.15; 7.2.4.2 n.275
- Baccei v. United States, 3.3.19 n.235
- Bachman, United States v., 2.5 n.2
- Bacigalupo v. U.S., 4.1.11 n.143
- Bader v. Commissioner, 7.0 n.1
- Badouh v. Hale, 7.1.6 n.240; 7.1.6.3 n.278
- Baer v. Commissioner, 8.6 n.9
- Baer, United States v., 7.3.7 n.216
- Baessler, In re Estate of, 6.5 n.5
- Bagley v. Commissioner, 5.10.1 n.9
- Bagley, Estate of, v. United States, 12.3 n.7
- Bahen, Estate of, v. United States, 9.2 n.10
- Bahr, Estate of, v. Commissioner, 13.3.6 n.46; 15.4.3.4 n.94
- Bailey v. Ratterre, 3.8 n.12

- Bailey v. United States, 15.3.3.3 n.272
- Bailey, Estate of, v. Commissioner, 7.3.8 n.256; 13.7.3.1.1 n.25
- Bailly, Estate of, v. Commissioner, 15.4.3.4 nn.96, 100
- Baird, Estate of, v. Commissioner (5th Cir. 2005, T.C.M. 2001), 10.5.4 n.54
- Baird, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 2001), 10.5.4
- Baird, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 1997), 2.7.6 n.65; 15.4.3.3 n.81
- Baker v. Commissioner, 15.4.3 n.62
- Baker, Estate of, v. Commissioner, 13.4.3.3.2 n.95
- Balanced Finance Mgmt Inc., United States v., 15.4.3 n.62
- Balazs v. Commissioner, 10.5.2 n.10
- Baldwin v. United States, 8.4 n.1
- Baldwin, Estate of, v. Commissioner, 6.5 n.7; 10.5.4 n.49
- Balis v. Commissioner, 5.11.1 n.39
- Ballance v. United States, 15.4.3.4 n.91
- Ball, Lawyer Disciplinary Board v., 3.2.5.5 n.92
- Ballantine v. Tomlinson, 13.4.2.3.3 n.61
- Ballard v. Commissioner, 3.3.19 n.252; 6.3.3.5 n.44
- Ballard, Estate of, v. Commissioner, 3.3.12.2 n.120
- Baltrusaitis v. Cook, 7.1.6 n.240
- BancOhio Nat'l Bank v. United States, 13.6.2.2 n.46
- BankBoston v. Marlow, 11.4.8 n.266
- Bank of America Nat'l Trust & Savings Ass'n, United States v., 5.8.2 n.17
- Bank of New York v. United States, 3.7.1 n.24
- Banker v. Northside Bank & Trust Co., 3.3.15.3 n.147
- Bankers Trust Co. v. United States, 15.3.1 n.38
- Bankhead, Estate of, v. Commissioner, 5.3.4 n.76
- Bank One Ohio Trust Co. v. United States, 4.1.4 n.51
- Bankston, Estate of, 15.3.1 n.67
- Baptiste v. Commissioner (T.C. 1993), 3.3.2; 3.3.2 n.38
- Baptiste v. Commissioner (T.C.M. 1992), 3.3.2; 3.3.2 n.38
- Baral, Estate of, v. Commissioner, 15.7.1 n.11
- Baratta-Lorton, Estate of, v. Commission, 8.5 n.23
- Barcelo v. Elliott and Eikenburg & Stiles, 1.0 n.14
- Barclay, In re Estate of, 3.2.5.5 n.94
- Barclay v. United States, 12.4.1 n.3
- Barker v. Barker, 4.1.1 n.12; 8.5 n.5
- Barlett's Estate, In re, 10.2.3 n.17
- Barley v. Albertini, 3.3.15.3 n.144
- Barlow v. Barlow, 3.1.3 n.76
- Barlow v. Brubaker, 3.3.16.6 n.207
- Barlow, Estate of, v. Commissioner, 7.3.1; 7.3.4.1.2 n.124
- Barnes v. United States, 8.4 n.1
- Barnhart's Estate, In re, 3.4.4, 3.4.4 n.35

- Barr v. Commissioner, 8.4 n.16
 Barr, Estate of, v. Commissioner, 9.2 n.15
 Barrick, In re, 3.2.5.5 n.95
 Barritt v. Tomlinson, 12.3.2.4 n.63
 Bartberger, Estate of, v. Commissioner, 15.3.1.1 n.92; 15.4.3.3 n.86
 Bartels, Estate of, v. Commissioner, 3.3.23 n.300
 Barter v. United States, 6.3.2 n.7
 Bartman, Estate of, v. Commissioner, 2.5 n.6
 Barton v. Commissioner, 6.3.3.5 n.63
 Bartram v. United States, 15.3.2 n.182
 Basch, Estate of, v. Commissioner, 5.10.1 n.13
 Bassett Estate, In re, 11.2 n.1
 Baszto v. United States, 10.5.1 n.7
 Batcheldor v. Boyd, 2.2.4.2 n.29
 Bath, Estate of, v. Commissioner, 15.4.2.1 n.16
 Batterton v. United States, 13.4.3.3.2 n.107
 Bauer, In re Estate of, 3.2.5.2 n.59
 Bauer's Trust, In re, 12.4.4 n.42
 Bauknecht v. Kellogg-Citizens Nat'l Bank, 13.4.2.3.3
 Bausch, Estate of, v. Commissioner, 5.10.1 n.16
 Bay v. Commissioner, 5.11 n.8
 Baylor v. Nat'l Bank of Commerce, 3.3.16.6 n.227
 Beals v. State Street Bank & Trust Co., 12.4.4 nn.34, 42
 Beattie v. Firnschild, 1.0 n.26
 Beaty v. United States, 3.3.2; 3.3.2 n.29
 Beauregard v. Commissioner, 8.5 n.8
 Becker v. United States, 6.2.3 n.12
 Beckwith, Estate of, v. Commissioner, 7.3.3 n.62
 Bedell v. Commissioner, 5.2 n.3; 7.2.3.1 n.150
 Beebe, In re Estate of, 3.3.16.1 n.185; 3.3.16.6 n.230
 Beecher v. United States, 3.7.1 n.24
 Beeler v. Astrue, 2.2.4.3
 Beinlich v. Campbell, 6.5 n.5
 Beirne v. Commissioner, 5.11 n.2
 Bel v. United States, 8.5.4 n.50
 Belcher, Estate of, v. Commissioner, 14.1 n.8
 Belgard, In re Trust Created by, 2.2.4.1 n.20
 Bell, In re Estate of, 3.3.15.3
 Bell v. Commissioner, 6.4.1 n.7
 Bell v. Estate of Bell, 3.5 n.13
 Bell, Estate of, v. Commissioner (9th Cir. 1991), 15.2.4
 Bell, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1976), 7.3.8 n.246
 Bell, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1973), 6.4.1 n.3
 Bell, Estate of, v. United States, 6.4.1 n.13
 Belt v. Oppenheimer, Blend, Harrison & Tate, 1.0 n.14
 Beltzer v. United States, 10.5.1 n.9
 Bender, In re Estate of, 3.1.1 n.24
 Benjamin, Estate of, v. Commissioner, 13.6.2.2 n.44

- Bennett v. Allstate Ins. Co., 8.1.7.14 n.58
- Bennett v. Commissioner, 5.11.5 n.103; 5.11.6 n.133; 5.11.8.1; 5.11.8.1 n.180
- Bennett v. United States, 8.2 n.12
- Bennett, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1993), 7.1.6.6 n.324; 13.5.2.2 n.32
- Bennett, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 1989), 15.3 n.10
- Benson, In re Estate of, 11.3 n.11
- Benson v. Commissioner, 5.11.8.1; 5.11.8.1 n.180
- Bentley v. Commissioner, 3.3.2 n.33
- Benton, Estate of, 3.3.16.1 n.193
- Beren v. Ropfogel, 3.1.2 n.40
- Berg v. United States, 12.3.2.4 n.63
- Berger v. United States, 6.5.1
- Berger, Estate of, v. Commissioner, 5.2 n.5; 5.9.3
- Bergeron v. Commissioner, 7.1.7.2; 7.1.7.2 n.387; 13.7.3.2.2
- Berk, Estate of, 3.2.5 n.39
- Berkman, Estate of, v. Commissioner, 15.4.1 n.3
- Berks v. United States, 15.4.3 n.62
- Berliant v. Commissioner, 3.3.2 n.33
- Berndtson v. Heuberger, 3.1.1 n.7
- Berry v. Metropolitan Life Ins. Co., 8.2 n.24
- Bersch v. VanKleeche, 3.1.3 n.65
- Bertolet, Estate of, 3.4.4 n.33
- Berzon v. Commissioner, 7.1.1.1 n.23
- Bess, United States v., 8.4 n.3
- Best v. United States, 12.3.2.4 n.58
- Bettencourt v. Commissioner, 14.1.4 n.53
- Bettenhausen, Estate of, v. Commissioner, 15.3.3.2 n.241
- Bettin, Estate of, v. Commissioner, 4.1.3 n.35
- Bezzini v. Department of Social Services, 3.4.7
- Biagioni, Estate of, v. Commissioner, 15.3.1.1 n.92
- Biakanja v. Irving, 1.0 n.15
- Bianchi, Estate of, v. Commissioner, 7.3.4.1.2 n.116
- Bickmeyer, Estate of, v. Commissioner, 5.10.1 n.30
- Biddle's Estate, In re, 12.4.4 n.34
- Bies, Estate of, v. Commissioner, 7.1.1.5 n.66
- Biewer v. Commissioner, 5.10.1 n.30
- Bigelow, Estate of, v. Commissioner, 7.3.4.1.1 n.103
- Bilafer v. Bilafer, 4.1.1 n.12
- Bilingual Montessori School v. Commissioner, 14.2 n.10
- Biltoft v. Wooten, 8.2 n.21
- Binder v. Oregon Bank, 3.9 n.2
- Bingham v. United States, 3.4.7 n.73
- Binkley v. United States, 7.3.4.1.2 n.123
- Bintliff v. United States, 8.3 n.30; 8.6 nn.7, 14
- Birkeland, In re Estate of, 3.1.1 n.21
- Birmingham Trust Nat'l Bank v. United States, 5.10.1 n.15
- Bischel v. United States, 14.1.4 n.55

- Bischoff, Estate of, v. Commissioner, 7.3.2 n.41
 Bishop v. Commissioner, 10.7.2 n.42
 Bishop v. United States, 10.5.3 n.31
 Bishop v. Williams, 11.1.1 n.6
 Bissell's Will, In re, 3.3.10 n.112
 Bixby, Estate of, 5.8.4 n.38
 Bjork v. O'Meara, 3.1.2 n.41
 Black v. Commissioner, 10.6 n.18
 Black, Estate of, v. Commissioner, 7.3.4.1.1; 15.4.3.4
 Blackburn v. United States, 10.5.4 n.49
 Blackford, Estate of, v. Commissioner, 14.3.4 n.110
 Blacksher v. Commissioner, 8.5 n.13
 Blair v. Commissioner, 5.11 n.14
 Blair v. Ing, 1.0 n.18
 Blake v. Commissioner, 7.1.5.5 n.198
 Blanchette v. Blanchette, 10.1 n.3
 Blank, In re Estate of, 3.5 n.4
 Blasdel v. Commissioner, 7.1.1.1 n.15
 Blauhorn Revocable Trust, In re, 3.3.16.1 n.186
 Blevins v. Moran, 3.2.5.4 n.79
 Bloch v. Commissioner, 8.5.1 n.25
 Blodgett, In re Estate of, 3.2.4 n.23
 Blood v. Poindexter, 4.1.6 n.116
 Bloom v. Selfon, 3.1.3 n.62
 Blount, Estate of, v. Commissioner, 15.3.1.2.1 n.110; 15.3.1.2.4 n.135
 Blumberg, United States v., 3.3.19 n.252
 Board of Education v. Browning, 2.2.4.1 n.22
 Boatman's First Nat'l Bank v. United States, 1.3.3 n.28; 7.2.4.5 n.328
 Boensel v. United States, 3.3.22 n.291
 Boeshore, Estate of, v. Commissioner, 14.3.6 n.149
 Boeving, Estate of, v. Commissioner, 12.3 n.7
 Boggs v. Boggs, 9.2 n.16; 13.5.6.8 n.277
 Bogley, Estate of, v. United States, 9.2 n.15
 Bograd, Estate of, v. Commissioner, 15.4.3.3
 Bohan v. United States, 5.4.1 n.24
 Bol, Estate of, 4.2.2 n.25
 Boldt, In re Estate of, 10.2 n.6
 Bomash, In re Estate of, v. Commissioner, 3.6.2 n.33
 Bommer v. Commissioner, 2.7.5 n.34
 Bond, Estate of, v. Commissioner, 13.4.4.2
 Bone v. United States, 13.5.3
 Bongaards v. Mullen, 3.4.2 n.10
 Bongard, Estate of, v. Commissioner, 6.2.3 n.12; 7.3.4.1.1; 7.3.4.1.1 n.103
 Bonner v. Arnold, 3.2.5 n.44
 Bonner, Estate of, v. Commissioner, 6.2.3; 7.3.8 n.256; 8.5.2 n.38; 13.7.3.1.1 n.25; 13.7.8.2.2 n.123
 Bonner, Estate of, v. United States, 10.5.4
 Bookwalter v. Lamar, 13.4.4.2 n.120

- Borgatello v. Commissioner, 15.3.1 n.28
- Boris v. Korry Testamentary Trust, 12.4.4 n.36
- Borner v. Commissioner, 10.6 n.19
- Boryan v. United States, 13.2.5 n.32
- Bosca, Estate of, v. Commissioner, 6.2.3 n.17; 7.2.3.1 n.156; 11.4.16.1 n.327
- Bosch, Estate of, Commissioner v., 2.7.6; 4.11; 11.4.16.4 n.364; 12.1 n.9; 12.3 n.6; 12.4.4 n.34; 13.4.2.3.2 n.49; 13.5.2 n.11; 13.5.2.2.3 n.56
- Boston Safe Deposit & Trust Co. v. Becker, 11.1.1 n.14
- Boston Safe Deposit & Trust Co. v. The Children's Hospital, 13.6.3 n.80
- Boston Safe Deposit & Trust Co. v. Commissioner, 13.4.2.3.3 n.66
- Bostwick v. Hurstel, 3.2.5.3 n.71
- Botefuhr, United States v., 3.3.2 nn.29, 33; 7.2.5 n.336
- Boulger, In re, 3.2.5.5 n.92
- Boulis v. Blackburn, 3.4.4 n.47
- Bowen v. Campbell, 11.2 n.2
- Bowen v. Commissioner, 5.2 n.5
- Bowers v. Slocum, 5.9.3 n.44
- Bowers, Estate of, v. Commissioner, 8.5 n.13
- Bowes v. United States, 14.1.4 n.61
- Bowling, Estate of, v. Commissioner, 13.5.6.1.4 n.121
- Bowman Trust, In re, 7.1.6 n.240
- Boyce, Estate of, v. Commissioner, 3.2.5.5 n.102
- Boyd v. Commissioner, 10.4 n.3
- Boyd, Estate of, v. Commissioner, 3.3.5 n.62; 3.3.10 n.117; 3.3.15.7 n.169; 7.1.6 n.225; 13.4.2.3.3 n.65
- Boykin, Estate of, v. Commissioner, 7.3.4.1; 7.3.4.3 n.205
- Boyle v. United States, 5.10.1 n.27
- Boyle, United States v., 3.3.2 n.21, 3.3.19; 3.3.19 n.252
- Brabson, In re Estate of, 3.3.7 n.74
- Bradford, Estate of, v. Commissioner, 3.3.15.3 n.150; 3.3.16.6 n.204
- Bradley v. Hill, 3.4.7
- Brady v. Ceaty, 14.0 n.1
- Braman, In re Estate of, 3.2.5.4 n.74
- Branch Banking & Trust Co. v. Staples, 3.3.3.2 n.44
- Brandon, Estate of, v. Commissioner, 3.3.19 n.252; 3.8; 13.4.2.3.2 n.52
- Branigan, In re Estate of, 11.4.8 n.266
- Branson, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1999), 3.3.23
- Branson, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 1999), 3.3.23 nn.314, 315
- Brantingham v. United States, 12.3.2.4 n.60
- Braun v. Commissioner, 5.11.4.2 n.88
- Bravo v. Sauter, 3.6 n.4; 4.3.4 n.55
- Breakiron v. Guidonis, 4.1.1, 7.1.6.1 n.245
- Breedlove v. Estate of Breedlove, 3.5 n.15
- Breidert v. Commissioner, 2.7.6 n.75
- Bremer v. Luff, 10.5.2 n.12

- Bressani, Estate of, v. Commissioner, 3.6.2 nn.20, 33
- Brickmeyer, Estate of, v. Commissioner, 5.10.1 n.30
- Bridges v. Taylor, 3.2.5.4 n.88
- Briggs v. Wyoming Nat'l Bank, 4.3.1 n.6
- Briggs, United States v., 2.1.2 n.19
- Bright, Estate of, v. United States, 6.2.3 n.19; 7.2.4.2 n.276; 10.5.4 n.49
- Brinley v. Commissioner, 14.2 n.33
- Britenstool, Estate of, v. Commissioner, 14.1.4 n.63
- Britt, In re Estate of, 3.3.16.6 n.208
- Brocato, Estate of, v. Commissioner, 10.5.4 n.53
- Brockamp v. United States, 3.3.22 n.293
- Brockman v. Commissioner, 15.3.3.3
- Brodrick v. Moore, 2.3 n.6
- Bronston, Estate of, v. Commissioner, 3.10.4.3, 3.10.4.3 n.46
- Brooke v. United States, 5.11.4.2 n.83; 6.3.3.2 n.31
- Brooks, In re, 4.1.4 n.64
- Brown v. Bowery Sav. Bank, 10.2.2 n.12
- Brown v. Brown, 3.1.3 n.60
- Brown v. Commissioner (T.C.M. 1974), 8.1.7.3 n.47
- Brown v. Commissioner (T.C. 1969), 3.7.1 n.27
- Brown v. Commissioner (T.C. 1956), 7.1.7.2 n.390
- Brown, Commissioner v., 7.1.5.5 n.198
- Brown v. Cook, 4.1.4 n.87
- Brown v. Du Frey, 3.9
- Brown v. Fidelity Trust Co., 4.3 n.3
- Brown v. Lee, 8.2 n.24
- Brown v. Mack, 3.9 n.3
- Brown v. United States (9th Cir. 2003), 7.2.5 n.353; 7.3.7 n.232; 13.4.2.3.3 n.59
- Brown v. United States (5th Cir. 1989), 5.2 n.5
- Brown v. United States (M.D. Tenn. 1985), 3.3.19
- Brown v. United States (N.D. Ala. 1972), 13.4.3.3 n.83
- Brown, Estate of, v. Commissioner, 7.3.4.3 n.206
- Brownlee, In re Estate of, 3.3.16.6 n.223
- Browning v. Commissioner, 14.3.5
- Brownstone v. United States, 5.9.3 n.29; 14.2 n.38
- Bruce, In re Estate of, 3.3.16.1 n.189
- Bruchmann, Estate of, v. Commissioner, 5.4.1 n.1
- Bruner v. Bruner, 13.7.3.1.2 n.33
- Brunetti, Estate of, v. Commissioner, 3.3.16.6 nn.202, 204
- Bryan v. United States, 13.5.2.1 n.21
- Bryan, Estate of, v. Commissioner, 15.4.4 n.126
- Buccola, In re Estate of, 3.7
- Buchanan v. United States (3d Cir. 1975), 14.1.4 n.61
- Buchanan v. United States (W.D. Pa. 1974), 13.4.2.3.3 n.68
- Buchholtz v. Commissioner, 15.3.1 n.38
- Buchholz v. Storsve, 3.1.3 n.65

- Buck, Commissioner v., 5.11.5 n.94
 Buckley v. Commissioner, 6.2.3 n.12
 Buckmaster v. United States, 5.4.1 n.24
 Buckwalter v. Commissioner, 6.5.2 n.37; 7.3.1 n.19
 Budd v. Commissioner, 12.3.2.4 n.59
 Budd, Estate of, v. Commissioner, 7.3.3 nn.55, 58, 59
 Buder, Estate of, v. United States, 13.5.6 n.96
 Budin v. Levy, 3.8 n.3
 Buffalo Tool & Die Mfg. Co. v. Commissioner, 15.3 n.10; 15.3.1 n.59
 Bullard, Estate of, v. Commissioner, 14.1.4 n.70
 Bunney v. Commissioner, 9.2 n.16
 Bunting v. Bunting, 3.3.3 n.14; 3.3.16.6 n.207
 Burch v. United States, 3.8 n.7
 Burchell, Estate of, v. United States, 14.3.2 n.30
 Burdick v. Commissioner, 14.3.7.2
 Burdick, Estate of, v. Commissioner, 14.3.7.2 n.212
 Burgess, In re Estate of, 3.2.6 n.103
 Burgess, Estate of, v. Commissioner, 14.3.1 n.16
 Buring, Estate of, v. Commissioner, 3.3.19 n.254
 Burnetta v. Commissioner, 9.3.2 n.18
 Burnett's Will, In re, 13.7.2 nn.9, 11; 13.7.8 n.113
 Burney, Estate of, v. Commissioner, 15.4.3 n.58
 Burns v. Commissioner, 7.3.8 n.248
 Burr v. Brooks, 14.0 n.2
 Burris, Estate of, v. Commissioner, 8.2 n.22
 Burton, Estate of, v. Commissioner, 7.3.7 n.226
 Busch, Estate of, v. Commissioner, 10.5.4 n.53
 Bush, Estate of, v. United States, 14.1.4 n.66; 15.4.3.5 n.124
 Butterworth, Commissioner v., 3.4.7 n.77
 Byrum, United States v., 7.3.4.3; 7.3.4.3 nn.178, 180, 194, 197; 7.3.5
 Cadden v. Welch, 15.4.3.3 n.86
 Cafaro, Estate of, v. Commissioner, 15.4.2.2; 15.4.2.2 n.28
 Cairns v. Cairns, 12.3.2.5 n.73
 Calder v. Commissioner, 6.2.3 n.17; 7.1.1.1 n.19; 7.2.1.3; 7.2.4.1
 California v. Texas, 1.5 n.8
 Callahan v. Hutsell, Callahan & Buchino Revised Profit Sharing Plan, 9.3.6 n.85
 Callahan, Estate of, v. Commissioner, 7.3.4.1.2 n.120
 Calomiris, In re, 4.1.5 n.97
 Cameron v. Commissioner, 2.4 n.16
 Camp v. Commissioner, 7.1.7 n.332
 Campana v. Commissioner of Revenue, 10.5.2 n.11
 Campanari v. Commissioner, 7.2.4.2 n.275; 10.5.4 n.49
 Campbell v. Prothro, 14.1.1 n.18

- Campbell v. Ray, 2.6 n.2
 Campbell, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1972), 12.1 n.2
 Campbell, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 1991), 3.3.19
 Campbell, Estate of, v. United States, 12.4.1 n.3
 Cancik, In re Estate of, 3.5 n.2
 Capato v. Commissioner of Social Security, 2.2.4.3
 Capo v. Estate of Borges, 11.1.2 n.20
 Carano, In re Estate of, 6.5 n.5
 Card & Adams v. Commissioner, 8.4 n.20
 Cardeza, Estate of, v. Commissioner (3d Cir. 1949), 12.4.1 n.3
 Cardeza, Estate of, v. Commissioner (T.C. 1945), 15.4.1 n.4
 Carli, Estate of, v. Commissioner, 2.5 n.6; 3.4.6 n.58; 15.4.2.1 n.19
 Carlson v. Sweeney, Dabagia, Donoghue, Thorne, Janes & Pagos, 4.1.1 n.12; 12.3.2.4 n.61
 Carlson v. United States, 2.1.2 n.17
 Carlton v. Commissioner, 2.5 n.6
 Carlton v. United States, 6.3.2 n.7
 Carlton, United States v., 7.0; 7.0 n.13
 Carmichael, In re, 9.3 n.4
 Carmichael v. Heggie, 3.7 n.3
 Carnahan v. Stallman, 3.6 n.4
 Carpenter v. Carpenter, 3.3.10 n.113
 Carpenter v. Commissioner, 14.3.5 n.132
 Carpenter v. United States (Ct. Cl. 1985), 7.1.7.2 n.394
 Carpenter v. United States (Ct. Cl. 1984), 7.1.7.2 n.394
 Carpenter v. United States (W.D. Wis. 1980), 12.3.2.4 n.56
 Carpenter Estate v. United States, 5.11.5 n.110; 7.3.3 n.57
 Carpenter, Estate of, v. Commissioner, 13.4.2.3.2 n.49
 Carr v. Carr, 3.4 n.2
 Carr, Estate of, v. Commissioner, 5.10.1 n.17
 Carrieres v. Commissioner, 10.7.2 n.26
 Carrington v. Commissioner, 7.1.5.5 n.198
 Carson v. United States, 5.2 n.5; 6.3.3.9 n.78
 Carter, In re Will of, 3.1.1 n.25
 Carter v. Berry, 11.2 n.19
 Carter v. Williams, 3.2.5.5 n.92
 Carter Trust v. United States, 5.8.3 n.30
 Carter, Estate of, v. Commissioner (5th Cir. 1991), 13.2.5 n.29
 Carter, Estate of, v. Commissioner (2d Cir. 1971), 5.10.1 n.16
 Carter, Estate of, v. Commissioner (8th Cir. 1962), 5.10.1 n.23
 Cartwright, Estate of, v. Commissioner, 5.10.1 n.13; 15.3.1.1 n.92
 Cartwright, United States v., 15.3.1 n.40
 Carvalho v. Estate of Carvalho, 7.1.6.1 n.245
 Carver v. Morrow, 3.9 n.2
 Casco Bank & Trust Co. v. United States, 5.8.2 n.17
 Case, In re Estate of, 13.5.6.4.1 n.199

- Casella v. Alden, 3.4 n.2
- Casey, Estate of, v. Commissioner (4th Cir. 1991), 3.10.4.3 n.48
- Casey, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 1996), 7.2.4.2
- Casey, Estate of, v. Commissioner (T.C.M. 1989), 3.10.4.3
- Casey v. United States, 13.4.3.3.2 n.109
- Cassidy, Estate of, v. Commissioner, 14.3.4 n.106
- Castleberry, Estate of, v. Commissioner, 7.2.4.2 n.129
- Catalano v. United States, 8.2 n.22; 8.6 n.14
- Cavanaugh, Estate of, v. Commissioner, 8.2 n.28; 13.5.6
- Cayo, In re Estate of, 3.5 n.13
- Celenza's Estate, In re, 3.4.7 n.67
- Centerre Trust Co. v. United States, 7.3.2 n.28
- Central Trust Co. v. United States, 8.3 n.10
- Ceppi, Estate of, v. Commissioner, 15.2.2 n.30
- Cervin v. Commissioner (5th Cir. 1997), 8.2 n.28
- Cervin v. Commissioner (T.C.M. 1994), 7.2.4.2; 10.5.4 n.53
- Chamberlain, Estate of, v. Commissioner, 7.1.6.1 n.247; 13.1.4.2 n.26
- Chambers v. Commissioner, 7.3.4.3
- Chancellor, Estate of, v. Commissioner, 12.3.2.4 n.61
- Chandler, In re Estate of, 4.3.1
- Chandler, United States v., 10.2.3 n.16
- Chanin v. United States, 7.1.1.1 n.26
- Chantarasm, In re, 4.1.5 n.97
- Chappell, In re, 3.2.6 n.110; 12.4.4 nn.34, 42
- Charles v. Hassett, 7.1.1.1 n.20
- Charman v. Commissioner, 3.3.19 n.245
- Chase Manhattan Bank v. Gavin, 5.13.3 n.51
- Chase Manhattan Bank, Commissioner v., 3.6.2 n.20; 4.1.14 n.179; 4.3 n.1; 8.6 n.12
- Chastain v. Commissioner, 5.10.3 n.58
- Chawla v. Transamerica Occidental Life Ins. Co., 8.2 n.4
- Chebatoris v. Moyer, 6.5 n.4; 7.1.7 n.343
- Chenoweth, Estate of, v. Commissioner, 6.2.3; 10.5.4 n.60; 13.7.3.1.1 nn.16, 18
- Cherney v. Commissioner, 5.7 n.22
- Cherniack v. Home Nat'l Bank & Trust Co., 4.3 n.3
- Cherry, Estate of, v. United States, 13.7.3.2.5 n.83
- Chertkof v. United States, 3.3.23
- Child v. United States, 14.2 n.13
- Childress v. United States, 3.7.1 n.24
- Chiles v. United States, 13.4.2.3.3 n.63
- Chilton, In re, 9.3 n.4
- Chisholm, Estate of, v. Commissioner, 12.1 n.7
- Choate, In re Estate of, 11.4.8 n.266
- Chown v. Commissioner, 8.2 n.13

- Chrisp, In re Estate of, 3.4.2 n.13
 Christ, Estate of, v. Commissioner, 3.6.1 n.10; 3.6.2 nn.33, 37
 Christiansen, Estate of, 4.1.3 n.35
 Christiansen v. Commissioner, 14.1.3 n.40
 Christiansen, Estate of, v. Commissioner, 7.1.6.4; 7.1.6.4 n.285; 7.2.1.1
 Chrysler, Estate of, v. Commissioner, 7.1.1.10 n.100; 7.3.4.2 n.154
 Church v. United States, 7.2.4.4; 15.3.1.2.2 nn.120, 122, 124; 15.3.1.4 nn.159, 165
 Church, Estate of, Commissioner v., 1.3.1 n.12; 6.2.3 n.19
 Cianciulli v. Smyth, 4.2.2 n.24
 Cincinnati Bar Ass'n v. Kathman, 4.2.3 n.36
 Cincinnati Bar Ass'n v. Mid-South Estate Planning LLC, 4.2.3 n.36
 Citizens Bank & Trust Co. v. Commissioner, 7.2.4.3; 7.2.4.3 n.291; 15.3.1 n.57
 Citizens Nat'l Bank v. United States, 6.1 n.2
 Citizens & Southern Nat'l Bank v. Hendricks, 3.9 n.2
 Citizens & Southern Nat'l Bank v. United States, 13.4.2.3 n.35; 13.4.2.3.2 n.53
 Citizens State Bank v. Kaiser, 7.1.6 n.240
 City Bank Farmers Trust Co., Helvering v., 8.5 n.7
 City Nat'l Bank v. United States (D. Conn. 1977), 7.3.4.1.2 n.122
 City Nat'l Bank v. United States (S.D. Fla. 1975), 10.3 n.5
 City Nat'l Bank & Trust Co. v. United States, 14.3.7.1 n.195
 Clack, Estate of, v. Commissioner, 3.3.2 n.38; 13.5.6.4.3
 Claflin v. Claflin, 3.8 n.2; 4.1.1 n.10
 Claiborne v. United States, 5.10.1
 Clapp, Estate of, v. Commissioner, 10.5.4 n.52
 Clark, Estate of, 3.4.4 n.35
 Clark, In re (Bkrptcy 2011), 9.3 n.4
 Clark, In re (N.Y. 1929), 13.7.2 n.11
 Clark, In re Estate of, 3.4.5; 3.4.5 n.53; 4.3.2 nn.33, 35, 36
 Clark v. Commissioner, 7.1.1.1
 Clark v. United States (D. Colo. 1962), 6.5 n.9
 Clarkson, In re Estate of, 3.4.7 n.65
 Clause v. Commissioner, 6.2.3 n.17
 Clayton, Estate of, v. Commissioner, 13.5.6.4.3
 Cleaveland v. United States, 7.1.6.6 n.324; 13.5.2.2 n.32
 Cleavenger, United States v., 3.3.2; 3.3.2 n.29
 Clements, In re Estate of, 6.5 n.5
 Cleveland v. Compass Bank, 3.3.3.2 n.44
 Clinard, Estate of, v. Commissioner, 15.3.3.1 n.219
 Cline, Estate of, v. Commissioner, 3.4.6 n.60; 13.6.3 n.80
 Clinton County Nat'l Bank & Trust Co. v. First Nat'l Bank, 12.4.4 n.36
 Clopton, Estate of, v. Commissioner, 14.2 n.7
 Clotworthy, In re Estate of, 12.1 n.7

- Cloud, Estate of, v. United States, 13.4.2.3 n.40
- Cloutier v. LaVoie, 2.7.6 n.50; 3.3.7.3 n.91
- Cloutier, Estate of, v. Commissioner, 15.3 n.4; 15.3.1 n.61
- Clymer v. Mayo, 3.1.3 n.74; 4.1.8 n.126; 8.3 n.17; 11.1.2 n.19
- Cobb v. Commissioner, 15.3.1.2.4 n.134
- Cobb, Estate of, v. Commissioner, 15.3.1.1 n.92
- Coburn v. Gaylord, 11.1.3 n.34
- Coe Marital and Residuary Trusts, In re Estate of, 3.3.16.1 n.189
- Coffelt, Ex Parte, 4.1.4 n.90
- Coffing, Estate of, v. Commissioner, 15.3.3.3 n.263
- Cohen, In re, 4.1.4 n.52
- Cohen, In re Estate of, 3.1.1 n.12
- Cohen v. Cohen, 7.1.1.10.1 n.108
- Cohen v. Commissioner, 8.1.7.5 n.55
- Cohen, Estate of, v. Commissioner, 7.3.4.3; 7.3.4.3 n.197
- Cohen, Estate of, v. Crown, 3.3.16.1 n.189; 3.3.16.6 n.207
- Cohn v. Commissioner, 2.7.6 n.76
- Coker, In re, 4.1.4 n.93
- Cole, Estate of, v. Commissioner, 15.4.2.1 n.15
- Coleman v. Commissioner, 5.10.1 n.30
- Collela v. Coutu, 3.1.3 n.75
- Collier v. First Nat'l Bank, 3.3.1 n.4; 4.1.11 n.141
- Collins v. United States (9th Cir. 1971), 10.7.2 n.34
- Collins v. United States (W.D. Okla. 1991), 15.3.3.2 nn.245, 249
- Collins v. United States (C.D. Cal. 1970), 5.10.1 n.17
- Collins, Estate of, v. United States, 3.10.4.3 n.48
- Colombo v. Stevenson, 3.2.5.4 n.79
- Colonial-American Nat'l Bank v. United States, 7.3.4.2 n.154
- Comer v. Commissioner, 15.4.3 n.62
- Commerce Bank v. Blasdel, 2.2.4.1 n.20
- Commerce Bank v. Bolander, 4.3.2 n.38; 9.3 n.4
- Commerce Union Bank v. Albert, 3.4.4 n.35
- Commercial Nat'l Bank, United States v., 3.3.23; 3.3.23 n.308
- Commercial Trust Co. v. Thurber, 3.3.16.6 n.212
- Commissioner v. _____. See name of defendant
- Comstock, In re Estate of, 3.4.4
- Connecticut Bank & Trust Co. v. United States, 9.0 n.2
- Connecticut General Life Ins. Co. v. Peterson, 8.3 n.10
- Connecticut Nat'l Bank v. United States (2d Cir. 1992), 13.7.3.1.3
- Connecticut Nat'l Bank v. United States (D. Conn. 1976), 2.4 n.6; 13.4.3.3.2 n.102
- Connell, Estate of, v. Commissioner, 2.4 n.20
- Connelly v. United States, 8.5.1 n.25
- Connor, In re, 9.3 n.4