

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-------------|
| Die Autoren | V |
| Vorwort zur 5. Auflage | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |
| | |
| Teil A Erbschaftsteuer | 1 |
| 1. Der lange Weg zum geltenden Recht - nach der Reform ist vor der Reform. | 1 |
| 1.1 Der erste Beschluss des Bundesverfassungsgerichts von 1995 | 1 |
| 1.2 Der zweite Beschluss des Bundesverfassungsgerichts von 2006 | 2 |
| 1.2.1 Das Vorlageverfahren | 3 |
| 1.2.2 Die Gründe für die Verfassungswidrigkeit | 3 |
| 1.2.2.1 Verfassungswidrige Bewertung des Betriebsvermögens | 4 |
| 1.2.2.2 Verfassungswidrige Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 4 |
| 1.2.2.3 Verfassungswidrige Bewertung des Grundvermögens | 6 |
| 1.2.2.4 Verfassungswidrige Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens | 8 |
| 1.2.3 Frist zur Reform des Bewertungs- und Erbschaftsteuerrechts und Umsetzung | 8 |
| 1.2.4 Die Vorgaben des Gerichts für eine verfassungskonforme Regelung | 8 |
| 1.2.4.1 Vorgaben für die Besteuerung des Betriebsvermögens | 8 |
| 1.2.4.2 Vorgaben für die Besteuerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 9 |
| 1.2.4.3 Vorgaben für die Besteuerung von Grundvermögen | 9 |
| 1.2.4.4 Vorgaben für die Besteuerung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen | 9 |
| 1.3 Neuregelungen 2006 entsprechen auch nicht verfassungsrechtlichen Vorgaben – die dritte Entscheidung des BVerfG von 2014 | 9 |
| 1.3.1 Frühzeitige Zweifel an der Verfassungsmäßigkeit | 9 |
| 1.3.2 Die Zweifel des BFH | 10 |
| 1.3.3 Das Urteil des BVerfG vom 17.12.2014 | 12 |
| 1.3.3.1 Die wesentlichen Aspekte der Verfassungswidrigkeit | 12 |
| 1.3.3.2 Die Gründe für die Verfassungswidrigkeit | 12 |
| 1.3.3.3 Das Vorlageverfahren | 13 |
| 1.3.3.4 Die wesentlichen Entscheidungsgründe | 13 |
| 1.3.3.5 Weitergehende Stellungnahme von Richtern des BVerfG | 17 |
| 1.4 Der „kurze“ Weg zur Neuregelung | 17 |
| 2. Grundlagen des Erbrechts | 18 |
| 2.1 Grundregelungen des Erbrechts | 19 |
| 2.1.1 Erbrecht als Teil des Privatrechts | 19 |
| 2.1.2 Personen und Erbschaft | 19 |
| 2.2 Gesetzliche Erbfolge | 20 |
| 2.2.1 Erbrecht von Verwandten | 21 |
| 2.2.2 Ehegattenerbrecht | 24 |
| 2.2.3 Gesetzliches Erbrecht des Lebenspartners | 27 |
| 2.2.4 Das gesetzliche Erbrecht des nichtehelichen Kindes | 27 |
| 2.2.5 Gesetzliches Erbrecht des Staates | 27 |
| 2.3 Gewillkürte Erbfolge | 28 |
| 2.3.1 Testament | 29 |
| 2.3.1.1 Auslegung von Testamenten | 29 |
| 2.3.1.2 Errichtung des Testaments | 30 |

| | | |
|---------|--|----|
| 2.3.1.3 | Wegfall des Testaments | 32 |
| 2.3.2 | Erbvertrag | 34 |
| 2.3.3 | Nichtigkeit und Unwirksamkeit | 35 |
| 2.4 | Ausschluss von der Erbfolge | 35 |
| 2.4.1 | Enterbung | 35 |
| 2.4.2 | Erbunwürdigkeit | 25 |
| 2.4.3 | Erbverzicht | 36 |
| 2.4.4 | Ausschlagung | 36 |
| 2.5 | Erbeinsetzung | 37 |
| 2.5.1 | Erbe und Vermächtnisnehmer | 37 |
| 2.5.2 | Erbeinsetzung nach Bruchteilen | 37 |
| 2.5.3 | Ersatzerbe | 38 |
| 2.5.4 | Vor- und Nacherbe | 38 |
| 2.5.5 | Testamentsvollstreckung | 39 |
| 2.6 | Vermächtnis und Auflage | 39 |
| 2.6.1 | Vermächtnis | 39 |
| 2.6.2 | Auflage | 40 |
| 2.7 | Pflichtteilsrecht | 40 |
| 2.7.1 | Entstehung des Pflichtteilsanspruchs | 40 |
| 2.7.2 | Höhe des Pflichtteils | 40 |
| 2.7.3 | Entziehung des Pflichtteils | 41 |
| 2.7.4 | Verjährung des Pflichtteilsanspruchs | 42 |
| 2.7.5 | Pflichtteilsergänzungsanspruch | 43 |
| 2.8 | Erbenhaftung | 43 |
| 2.9 | Die Erbgemeinschaft | 44 |
| 2.10 | Erbschaftskauf | 45 |
| 2.11 | Schutz des Erben und Rechtsverkehrs | 46 |
| 2.11.1 | Erbschaftsanspruch | 46 |
| 2.11.2 | Erbschein | 46 |
| 3. | Erbschaft- und Schenkungsteuer | 49 |
| 3.1 | Zusammenhang zwischen Erbschaftsteuergesetz und Bewertungsgesetz | 49 |
| 3.2 | Erbschaftsteuer als Erbanfallsteuer | 51 |
| 3.2.1 | Erwerb von Todes wegen nach § 3 ErbStG | 51 |
| 3.2.2 | Schenkung unter Lebenden nach § 7 ErbStG | 51 |
| 3.2.3 | Zweckzuwendungen nach § 8 ErbStG | 52 |
| 3.2.4 | Vermögen einer Familienstiftung(-vereins) | 52 |
| 3.3 | Erwerb von Todes wegen | 53 |
| 3.3.1 | Erwerb durch Erbanfall, durch Vermächtnis, aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs | 54 |
| 3.3.1.1 | Erbanfall | 54 |
| 3.3.1.2 | Vermächtnis | 59 |
| 3.3.1.3 | Geltend gemachter Pflichtteilsanspruch | 60 |
| 3.3.2 | Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall | 61 |
| 3.3.2.1 | Grundlagen des Erwerbs durch Schenkung auf den Todesfall | 61 |
| 3.3.2.2 | Schenkung auf den Todesfall bei Ausscheiden eines Gesellschafters | 62 |
| 3.3.2.3 | Abgrenzung der Nachfolgeregelungen bei Gesellschaften | 62 |
| 3.3.3 | Sonstige Erwerbe gem. § 3 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG | 64 |
| 3.3.4 | Erwerb eines Dritten aufgrund eines vom Erblasser zu seinen Gunsten geschlossenen Vertrags | 64 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 3.3.5 | Die Ergänzungstatbestände | 66 |
| 3.4 | Schenkung unter Lebenden | 67 |
| 3.4.1 | Freigebige Zuwendung unter Lebenden | 69 |
| 3.4.1.1 | Gemischte Schenkung und Schenkung unter Leistungsaufgabe | 70 |
| 3.4.1.2 | Schenkung unter Nutzungs- oder Duldungsaufgabe | 73 |
| 3.4.1.3 | Nießbrauch | 73 |
| 3.4.1.4 | Schenkung unter Vorbehalt eines Wohnrechts | 74 |
| 3.4.1.5 | Schenkung unter Widerrufsvorbehalt | 75 |
| 3.4.1.6 | Schenkungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften und anderen Gesellschaften | 75 |
| 3.4.1.7 | Mittelbare Grundstücksschenkungen | 79 |
| 3.4.1.8 | Steuerersparnisse durch Einbeziehung mehrerer Generationen | 81 |
| 3.4.2 | Die weiteren Schenkungstatbestände und ergänzende Hinweise | 82 |
| 3.5 | Persönliche Steuerpflicht | 86 |
| 3.5.1 | Unbeschränkte persönliche Steuerpflicht | 87 |
| 3.5.2 | Beschränkte persönliche Steuerpflicht | 89 |
| 3.5.3 | Ehemaliges Wahlrecht zur unbeschränkten Steuerpflicht nach § 2 Abs. 3 ErbStG (aufgehoben 2017) | 91 |
| 3.5.4 | Vermögen von Personengesellschaften | 93 |
| 3.5.5 | Besteuerung des Vermögensanfalls in Abhängigkeit zur Steuerpflicht | 93 |
| 3.6 | Güterrechtsabhängige Regelungen | 94 |
| 3.6.1 | Fortgesetzte Gütergemeinschaft | 94 |
| 3.6.2 | Sonderregelung bei Zugewinngemeinschaft | 96 |
| 3.7 | Vor- und Nacherbschaft | 98 |
| 3.8 | Steuerentstehung und Bewertungsstichtag | 100 |
| 3.9 | Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und Bewertung | 101 |
| 3.9.1 | Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs | 101 |
| 3.9.1.1 | Übernahme der Steuer durch einen anderen | 102 |
| 3.9.1.2 | Vereinigung von Recht und Verbindlichkeit | 103 |
| 3.9.1.3 | Berücksichtigung von Nachlassverbindlichkeiten | 103 |
| 3.9.1.4 | Beschränkungen bei den Nachlassverbindlichkeiten | 107 |
| 3.9.1.5 | Weitere Regelungen zu den Nachlassverbindlichkeiten | 111 |
| 3.9.2 | Die Bewertungsvorschriften des § 12 ErbStG | 111 |
| 3.9.2.1 | Allgemeine Bewertungsvorschrift nach § 12 Abs. 1 ErbStG | 111 |
| 3.9.2.2 | Besondere Bewertungsvorschriften nach § 12 ErbStG | 112 |
| 3.10 | Steuerklassen und Freibeträge | 112 |
| 3.10.1 | Personlicher Freibetrag in Abhängigkeit der Steuerklasse | 113 |
| 3.10.2 | Besonderer Versorgungsfreibetrag | 116 |
| 3.11 | Steuersätze | 117 |
| 3.12 | Allgemeine sachliche Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG | 120 |
| 3.13 | Begünstigung des Grundvermögens | 123 |
| 3.13.1 | Verschonungsregelung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke | 124 |
| 3.13.2 | Steuerbefreiung bei lebzeitiger Übertragung eines Familienheims an Ehepartner oder Lebenspartner | 127 |
| 3.13.3 | Steuerbefreiung von Wohneigentum bei Erwerb von Todes wegen (Ehepartner und Lebenspartner) | 128 |
| 3.13.4 | Steuerbefreiung von Wohneigentum bei Erwerb von Todes wegen (Kinder) | 130 |
| 3.14 | Begünstigung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens, des Betriebsvermögens sowie von Anteilen an Kapitalgesellschaften ab 01.07.2016 | 132 |

| | |
|---|-----|
| 3.14.1 Das begünstigungsfähige Vermögen | 135 |
| 3.14.2 Ableitung des begünstigten Vermögens | 136 |
| 3.14.3 Besonderheiten bei Altersversorgungsverpflichtungen | 138 |
| 3.14.4 Verwaltungsvermögen | 138 |
| 3.14.4.1 Definition des Verwaltungsvermögen | 139 |
| 3.14.4.2 Nettowert des Verwaltungsvermögen | 149 |
| 3.14.4.3 Umgliederung von Verwaltungsvermögen | 150 |
| 3.14.5 Mindestregelungen | 152 |
| 3.14.6 Die Verschonungsregelungen der Höhe nach | 153 |
| 3.14.6.1 Vorwegabschlag für Familiengesellschaften | 153 |
| 3.14.6.2 Die Regelverschonung | 155 |
| 3.14.6.3 Der gleitende Abzugsbetrag | 156 |
| 3.14.6.4 Die Optionsverschonung | 158 |
| 3.14.7 Die Behaltevoraussetzungen | 159 |
| 3.14.7.1 Die Lohnsummenregelung | 160 |
| 3.14.7.2 Die schädliche Verfügung | 163 |
| 3.14.7.3 Die Überentnahme | 165 |
| 3.14.8 Die Nachversteuerung | 166 |
| 3.14.8.1 Verstoß gegen die Lohnsummenregelung | 166 |
| 3.14.8.2 Verstoß gegen die Behalteregelung | 167 |
| 3.14.8.3 Verstoß gegen die Übernahmeregelung | 168 |
| 3.14.8.4 Kumulation von Verstößen | 168 |
| 3.14.9 Verbundvermögensaufstellung | 170 |
| 3.14.10 Begünstigung der Großerwerbe | 170 |
| 3.14.10.1 Das Abschmelzmodell | 171 |
| 3.14.10.2 Die Verschonungsbedarfsprüfung | 172 |
| 3.14.11 Regelungen bei Weitergabeverpflichtung | 174 |
| 3.14.12 Die Tarifbegünstigung nach § 19a ErbStG | 174 |
| 3.15 Begünstigung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens, des Betriebsvermögens sowie von Anteilen an Kapitalgesellschaften seit 01.01.2009 bis 30.06.2016 | 176 |
| 3.15.1 Die begünstigten Vermögensteile | 177 |
| 3.15.2 Das Verwaltungsvermögen | 177 |
| 3.15.3 Die Begünstigungsregelungen | 184 |
| 3.15.4 Die Behaltevoraussetzungen | 185 |
| 3.16 Begünstigung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens, des Betriebsvermögens sowie von Anteilen an Kapitalgesellschaften bis 31.12.2008 | 186 |
| 3.16.1 Freibetragsregelung nach § 13a ErbStG a.F. | 186 |
| 3.16.2 Tarifbegrenzung nach § 19a ErbStG a.F. | 189 |
| 3.17 Berücksichtigung früherer Erwerbe (§ 14 ErbStG) | 189 |
| 3.18 Erwerb einer Leibrente oder einer wiederkehrenden Nutzung | 193 |
| 3.19 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast | 194 |
| 3.20 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens (§ 27 ErbStG) | 196 |
| 3.21 Steuerschuldner und Anrechnung von Steuerbeträgen | 197 |
| 3.21.1 Steuerschuldner | 198 |
| 3.21.2 Anrechnung ausländischer Steuerbeträge | 199 |
| 3.22 Steuerstundungen | 201 |
| 3.23 Anzeigeverpflichtungen | 202 |
| 3.24 Zeitliche Anwendungsvorschriften | 204 |
| 3.24.1 Anwendung der geänderten Begünstigungsregelungen zum 01.07.2016 | 204 |

| | | |
|-----------------------------------|--|------------|
| 3.24.2 | Zeitliche Anwendungsvorschriften nach der Erbschaftsteuerreform 2008/2009 | 204 |
| 4. | Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuern | 205 |
| Teil B Bewertung | | 207 |
| 1. | Überleitung aus dem Erbschaftsteuergesetz | 207 |
| 2. | Allgemeine Bewertungsvorschriften | 208 |
| 2.1 | Geltungsbereich des Bewertungsgesetzes | 208 |
| 2.2 | Bewertungsgegenstand | 208 |
| 2.2.1 | Wirtschaftliche Einheit und Wirtschaftsgut | 208 |
| 2.2.2 | Zusammenfassung mehrerer Wirtschaftsgüter zu einer wirtschaftlichen Einheit | 208 |
| 2.2.2.1 | Grundsätze der Zusammenfassung | 208 |
| 2.2.2.2 | Besonderheiten bei Ehegatten | 209 |
| 2.2.3 | Bewertung der wirtschaftlichen Einheit im Ganzen | 209 |
| 2.2.4 | Wertermittlung bei mehreren Beteiligten | 209 |
| 2.2.5 | Gesonderte Verfahrensvorschriften | 209 |
| 2.3 | Besondere Vorschriften bei Bedingungen oder Befristungen | 211 |
| 2.4 | Bewertungsmaßstäbe des allgemeinen Teils des BewG | 213 |
| 2.4.1 | Der gemeine Wert | 214 |
| 2.4.1.1 | Die Grundlagen zur Ermittlung des gemeinen Werts | 214 |
| 2.4.1.2 | Verfahren zur Ermittlung des gemeinen Werts | 215 |
| 2.4.2 | Der Teilwert | 218 |
| 2.4.3 | Bewertung von Wertpapieren und Anteilen (§ 11 BewG) | 218 |
| 2.4.4 | Börsenkurs | 219 |
| 2.4.4.1 | Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften ohne Börsenkurs | 220 |
| 2.4.4.2 | Paketzuschlag | 223 |
| 2.4.4.3 | Bewertung von Anteilen an Investmentvermögen | 224 |
| 2.4.5 | Bewertung von Kapitalforderungen und Schulden (§ 12 BewG) | 224 |
| 2.4.5.1 | Bewertung mit dem Nennwert | 224 |
| 2.4.5.2 | Abweichende Bewertung bei besonderen Umständen | 224 |
| 2.4.5.3 | Uneinbringliche und zweifelhafte Forderungen und Schulden | 225 |
| 2.4.5.4 | Unverzinsliche Forderungen und Schulden | 225 |
| 2.4.5.5 | Hoch oder niedrig verzinsliche Forderungen und Schulden | 227 |
| 2.4.5.6 | Sonderfall der Einlage eines typischen stillen Gesellschafters | 228 |
| 2.4.5.7 | Noch nicht fällige Ansprüche aus Versicherungsverhältnissen | 228 |
| 2.4.6 | Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen | 229 |
| 2.4.6.1 | Auf bestimmte Zeit befristete Nutzungen oder Leistungen | 230 |
| 2.4.6.2 | Nutzungen oder Leistungen von unbestimmter Dauer oder immerwährende Nutzungen oder Leistungen | 230 |
| 2.4.6.3 | Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen | 231 |
| 2.4.6.4 | Mischfälle | 232 |
| 2.4.6.5 | Nachweis eines niedrigeren Werts | 233 |
| 2.4.6.6 | Der Jahreswert der Nutzung oder Leistung | 233 |
| 3. | Die Bewertung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens | 236 |
| 3.1 | Feststellung von Grundbesitzwerten bei land- und forstwirtschaftlichen Vermögen nach §§ 140 ff. BewG (bis 31.12.2008) | 237 |
| 3.2 | Feststellung von Grundbesitzwerten bei land- und forstwirtschaftlichen Vermögen nach §§ 158 ff. BewG | 238 |
| 3.2.1 | Regelungen zur Feststellung von Grundbesitzwerten | 238 |
| 3.2.2 | Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens | 239 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 3.2.3 | Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen | 240 |
| 3.2.4 | Allgemeine Regelungen über die Ermittlung der Grundbesitzwerte | 240 |
| 3.2.5 | Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens seit dem 01.01.2009 | 241 |
| 3.2.5.1 | Der Betrieb der Land- und Forstwirtschaft | 241 |
| 3.2.5.2 | Bewertung des Wirtschaftsteils | 242 |
| 3.2.6 | Ermittlung der Wirtschaftswerte | 242 |
| 3.2.6.1 | Der Mindestwert | 244 |
| 3.2.6.2 | Der Liquidationswert | 245 |
| 3.2.6.3 | Wert der Betriebswohnungen und des Wohnteils | 246 |
| 3.2.6.4 | Der Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft | 247 |
| 3.2.7 | Besondere Bewertungsvorschriften | 248 |
| 3.2.7.1 | Einbeziehung der Tierbestände | 248 |
| 3.2.7.2 | Umlaufende Betriebsmittel | 248 |
| 3.2.7.3 | Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen | 249 |
| 3.2.8 | Ergänzende Hinweise der Finanzverwaltung | 249 |
| 4. | Die Bewertung des Grundvermögens | 250 |
| 4.1 | Die Feststellung von Grundbesitzwerten nach §§ 138 ff. BewG (bis 31.12.2008) | 251 |
| 4.1.1 | Feststellung von Grundbesitzwerten unbebauter Grundstücke | 252 |
| 4.1.1.1 | Definition des unbebauten Grundstücks | 252 |
| 4.1.1.2 | Bewertung unbebauter Grundstücke | 253 |
| 4.1.2 | Feststellung von Grundbesitzwerten bebauter Grundstücke | 254 |
| 4.1.2.1 | Definition des bebauten Grundstücks und Grundsätze der Bewertung | 254 |
| 4.1.2.2 | Die Regelbewertung von bebauten Grundstücken bei feststellbarer Jahresmiete (bis 31.12.2008) | 255 |
| 4.1.2.3 | Die Regelbewertung von bebauten Grundstücken bei ortsüblicher Miete (bis 31.12.2008) | 256 |
| 4.1.2.4 | Wertminderung wegen Alters des Gebäudes (bis 31.12.2008) | 256 |
| 4.1.2.5 | Zuschlag bei Ein- und Zweifamilienhäusern (bis 31.12.2008) | 258 |
| 4.1.2.6 | Mindestwert (bis 31.12.2008) | 258 |
| 4.1.2.7 | Öffnungsklausel (bis 31.12.2008) | 259 |
| 4.1.3 | Bewertung in Sonderfällen (bis 31.12.2008) | 260 |
| 4.1.3.1 | Bewertung von bebauten Grundstücken, für die sich eine übliche Miete nicht ermitteln lässt (bis 31.12.2008) | 260 |
| 4.1.3.2 | Erbbaurechte (bis 31.12.2008) | 261 |
| 4.1.3.3 | Gebäude auf fremden Grund und Boden (bis 31.12.2008) | 264 |
| 4.1.3.4 | Grundstücke im Zustand der Bebauung (bis 31.12.2008) | 264 |
| 4.1.3.5 | Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz (bis 31.12.2008) | 265 |
| 4.2 | Die Feststellung von Grundbesitzwerten nach §§ 176 ff. BewG (seit dem 01.01.2009) | 265 |
| 4.2.1 | Gesonderte Feststellung der Grundbesitzwerte | 266 |
| 4.2.2 | Allgemeine Regelungen über die Wertverhältnisse | 268 |
| 4.2.3 | Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen | 268 |
| 4.2.4 | Umfang des Grundvermögens und Bewertung | 269 |
| 4.2.5 | Definition und Bewertung unbebauter Grundstücke | 270 |
| 4.2.5.1 | Definition unbebauter Grundstücke | 270 |
| 4.2.5.2 | Bewertung unbebauter Grundstücke | 271 |
| 4.2.6 | Definition und Bewertung bebauter Grundstücke | 274 |
| 4.2.6.1 | Definition bebauter Grundstücke | 274 |
| 4.2.6.2 | Die Arten bebauter Grundstücke | 274 |
| 4.2.6.3 | Die Bewertung bebauter Grundstücke | 276 |

| | | |
|--|---|------------|
| 4.2.6.4 | Sachwertverfahren | 290 |
| 4.2.6.5 | Besondere Bewertungsverfahren beim Grundvermögen | 303 |
| 5. | Die Bewertung des Betriebsvermögens und von Anteilen an Kapitalgesellschaften (seit 2009) | 319 |
| 5.1 | Überblick über die Bewertungsvorschriften beim Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften | 320 |
| 5.2 | Regelungen zur Feststellung der Werte des Betriebsvermögens | 322 |
| 5.3 | Definition des Betriebsvermögens | 324 |
| 5.4 | Allgemeine Regelungen über die Wertverhältnisse und Bewertungsverfahren | 325 |
| 5.5 | Allgemeine Bewertung des Betriebsvermögens und von Anteilen an Kapitalgesellschaften | 326 |
| 5.5.1 | Ableitung aus Verkäufen | 327 |
| 5.5.2 | Feststellung des gemeinen Werts nach allgemeinen Bewertungsverfahren | 327 |
| 5.5.3 | Das vereinfachte Ertragswertverfahren | 329 |
| 5.5.3.1 | Ausgangsbasis: Der nachhaltig erzielbare Jahresertrag | 332 |
| 5.5.3.2 | Das Betriebsergebnis | 333 |
| 5.5.3.3 | Der Kapitalisierungsfaktor | 336 |
| 5.5.3.4 | Separat zu bewertende Vermögenspositionen | 339 |
| 5.5.4 | Der Mindestwert | 342 |
| 5.5.5 | Besonderheiten bei Betriebsgrundstücken | 343 |
| 5.6 | Aufteilung des Werts an Personengesellschaften und an Kapitalgesellschaften | 344 |
| 6. | Bewertung des Betriebsvermögens bis 31.12.2008 | 345 |
| 6.1 | Bewertungsverfahren (bis 31.12.2008) | 346 |
| 6.2 | Sonderfall Betriebsgrundstücke (bis 31.12.2008) | 347 |
| 6.3 | Bewertung des Betriebsvermögens (bis 31.12.2008) | 348 |
| 6.3.1 | Allgemeine Bewertung nach § 109 Abs. 1 BewG a.F | 348 |
| 6.3.2 | Bewertung bei nicht bilanzierenden Unternehmen (bis 31.12.2008) | 349 |
| 6.3.3 | Bewertung von Betriebsgrundstücken und Anteilen an Personengesellschaften (bis 31.12.2008) | 349 |
| 6.3.4 | Bewertung von Wertpapieren und Anteilen an Kapitalgesellschaften (bis 31.12.2008) | 349 |
| 6.3.5 | Abzug von Betriebsschulden (bis 31.12.2008) | 350 |
| 6.3.6 | Aufteilung des Werts von Anteilen an einer Personengesellschaft (bis 31.12.2008) | 351 |
| 6.3.7 | Das Stuttgarter Verfahren zur Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften (bis 31.12.2008) | 351 |
| 6.3.7.1 | Überblick | 351 |
| 6.3.7.2 | Der Vermögenswert | 352 |
| 6.3.7.3 | Der Ertragshundertsatz | 352 |
| 6.3.7.4 | Der gemeinsame Wert in Normalfällen | 353 |
| 6.3.7.5 | Der gemeinsame Wert in Spezialfällen | 354 |
| 6.4 | Vergleich der Bewertungsvorschriften | 354 |
| 7. | Bewertung für Zwecke der Grundsteuer ab 2025 | 356 |
| 7.1 | Die bisherigen Regelungen | 356 |
| 7.2 | Die Entscheidung des BVerfG | 356 |
| 7.3 | Die Umsetzung durch den Gesetzgeber | 357 |
| 7.4 | Grundlagen der Bewertungsvorschriften zur Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer (Bundesmodell) | 358 |
| Teil C Klausurbearbeitung | 360 | |
| 1. | Allgemeines zur Erbschaftsteuerklausur | 360 |

| | |
|---|------------|
| 2. Der richtige Einstieg in die Klausur. | 360 |
| 3. Die inhaltlichen Lösungen. | 362 |
| 3.1 Der Einführungsteil | 362 |
| 3.2 Der Hauptteil | 363 |
| 3.3 Der Schlussteil | 365 |
| 3.4 Die Sonderfälle | 366 |
| 4. Übungsklausuren | 366 |
| Stichwortverzeichnis | 367 |
| Weitere Bücher des HDS-Verlags | 379 |