

Inhalt

Lektion 1: Allgemeine Vorbemerkungen	1
1. Die Reform des ErbSt-Rechts	1
2. Das Wesen der ErbSt.....	1
Lektion 2: Persönliche Steuerpflicht, § 2 ErbStG	2
1. Unbeschränkte Steuerpflicht, § 2 I Nr. 1 ErbStG	2
2. Beschränkte ErbSt-Pflicht, § 2 I Nr. 3 ErbStG, R 4.....	3
Lektion 3: Sachliche Steuerpflicht, § 1 ErbStG.....	3
1. Erwerb von Todes wegen, § 1 I Nr. 1, § 3 ErbStG.....	3
1.1 § 3 I Nr. 1: Erwerb durch Erbanfall nach § 1922 BGB	3
1.2 § 3 I Nr. 1: Erwerb durch Vermächtnis, §§ 2147 ff BGB	4
1.3 § 3 I Nr. 1: Geltend gemachter Pflichtteilsanspruch, §§ 2303 BGB	4
1.4 § 3 I Nr. 2: Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall	5
1.5 § 3 I Nr. 4: Erwerb auf Grund eines Erblasservertrages	5
1.6 § 3 II ErbStG: Fiktive Erwerbsfälle von Todes wegen.....	6
1.7 Besonderheiten bei der Zugewinnngemeinschaft, § 5 ErbStG	7
2. Schenkung unter Lebenden, § 1 I Nr. 2, § 7 ErbStG	8
2.1 Freigebige Zuwendung § 7 I Nr. 1 ErbStG.....	8
2.1.1 Voll unentgeltliche Schenkung.....	9
2.1.2 Gemischte Schenkung.....	10
2.1.3 Schenkung unter Auflage	11
2.1.3.1 Leistungsaufgaben	11
2.1.3.2 Nutzungs- oder Duldungsaufgaben:	12
2.1.4 Schenkung von Betriebsvermögen.....	13
2.1.5 Zuwendungen zwischen Ehegatten.....	14
2.1.6 Mittelbare Grundstücksschenkungen	15
2.1.7 Einzelfälle von Schenkungen i.S.d. § 7 I Nr. 1 ErbStG	17
2.2 Erwerb durch Vollziehung einer Auflage, § 7 I Nr. 2 ErbStG	18
2.3 Schenkung bei Vereinbarung der Gütergemeinschaft, § 7 I Nr. 4	18
2.4 Abfindung für einen Erbverzicht etc., § 7 I Nr. 5 ErbStG	19
2.5 Stiftung unter Lebenden, § 7 I Nr. 8 ErbStG	19
2.6 Schenkung eines Anteils an einer PersGes., § 7 V ErbStG.....	20
2.6.1 Schenkung eines Anteils mit Buchwertabfindungsklausel, § 7 V	20
2.6.2 Gewinnsschenkungen durch überhöhte Gewinnbeteiligung, § 7 VI	21
2.6.3 Bereicherung durch Ausscheiden eines Gesellschafters § 7 VII	22
3. Zweckzuwendung, § 1 I Nr. 3, § 8 ErbStG.....	22
4. Familienstiftung, § 1 I Nr. 4 ErbStG	23
Lektion 4: Entstehung und Erlöschen der Steuer, §§ 9, 29 ErbStG 24	24
1. Die Entstehung der Steuer, § 9 ErbStG.....	24
1.1 § 9 I Nr. 1 ErbStG: Erwerb von Todes wegen.....	24
1.2 § 9 I Nr. 2 ErbStG: Schenkung unter Lebenden	25
1.3 § 9 I Nr. 3 ErbStG: Zweckzuwendung	26
2. Das Erlöschen der Steuer, § 29 ErbStG.....	26
Lektion 5: Ermittlung der Bereicherung, §§ 10, 12 ErbStG.....	26
1. Steuerpflichtiger Erwerb, § 10 ErbStG.....	26
1.1 Umfang des Nachlasses.....	26
1.2 Zusammenstellung und Bewertung des Nachlasses	29
1.3 Mehrere Erwerber, § 12 I ErbStG i.V.m. § 3 BewG	30
1.4 Erwerb von Anteilen an nicht gewerblicher Personengesellschaft	31

2. Nachlassverbindlichkeiten, § 10 V ErbStG	31
2.1 Erblasserschulden, § 10 V Nr. 1 ErbStG	32
2.2 Erbfallschulden, § 10 V Nr. 2 ErbStG	32
2.3 Erbfallverbindlichkeiten, § 10 V Nr. 3 ErbStG	33
2.3.1 Nachgewiesene Kosten	33
2.3.2 Pauschalregelung, § 10 V Nr. 3 S. 2 ErbStG	34
2.4 Einschränkung der Abzugsfähigkeit, § 10 VI ErbStG	35
Lektion 6: Bewertungsgrundsätze und -maßstäbe.....	36
1. Stichtag für die Wertermittlung, § 11 ErbStG	36
2. Die Bewertungsmaßstäbe des BewG	37
3. Bewertungsgrundsätze	37
3.1 Grundsatz der Bewertungseinheit, § 2 I BewG	37
3.2. Grundsatz der Bewertung im ganzen (Gesamtbewertung)	38
Lektion 7: Bewertung von Wertpapieren und Anteilen an KapGes...39	
1. Begriff des Wertpapiers	39
2. Die Bewertung der Wertpapiere mit Kurswert, § 11 I BewG	39
3. Investmentanteile, § 11 IV BewG	40
4. Verbriefte Forderungen ohne Kurswert, § 12 I BewG	41
5. Bewertung nicht notierter Anteile an KapGes., § 11 II BewG	41
Lektion 8: Die Bewertung von Forderungen etc., §§ 12 – 16 BewG ..42	
1. Bewertung von Kapitalforderungen und -schulden, § 12 BewG	42
1.1 Begriff der Kapitalforderung	42
1.2 Sachleistungsanspruch	42
1.3 Die Bewertung gem. § 12 BewG	43
1.3.1 Bewertung mit dem Nominalwert	43
1.3.2 Uneinbringliche Forderungen, § 12 II BewG	43
1.3.3 Zweifelhafte Forderungen, § 12 I BewG	44
1.3.4 Unverzinsliche Forderungen, § 12 III BewG	45
1.3.5 Niedrig verzinsliche Forderungen und Schulden	48
1.3.6 Hochverzinsliche Forderungen	48
1.3.7 Einlage eines typisch stillen Gesellschafters	48
2. Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen, §§ 13 – 16 BewG	49
2.1 Begriff der Nutzungen	49
2.2 Begriff der Leistungen	50
2.3 Bewertung der Nutzungen und Leistungen	50
2.3.1 Nutzungen und Leistungen auf bestimmte Zeit, § 13 I BewG	50
2.3.2 Nutzungen und Leistungen auf Lebenszeit, § 14 BewG	51
2.3.3 Berechnung des Jahreswerts	51
2.3.4 Begrenzung des Jahreswerts, § 16 BewG	52
2.3.5 Höchstzeit - Mindestzeitrenten § 13 I 2 BewG, Tz. 1.2.5	53
2.3.6 Gemeinsame Rente mehrerer Berechtigten, § 14 III BewG	53
3. Verwendung der kapitalisierten Werte für die ESt	54
Lektion 9: Die Bewertung von Grundvermögen.....	55
1. Allgemeines	55
2. Feststellung der Grundbesitzwerte, § 151 I Nr. 1 BewG	56
2.1 Feststellungsbescheid	56
2.2 Form und Inhalt des Feststellungsbescheides, § 151 II BewG	56

3. Bewertung unbebauter Grundstücke, § 179 BewG	59
3.1 Größere oder kleinere Grundstücke	59
3.2 Grundstücke mit übergroßer Tiefe (Vorder- / Hinterland)	60
3.3 Grundstücke mit anderer Geschossflächenzahl	60
3.4 Öffnungsklausel, § 198 BewG	61
4. Bewertung von bebauten Grundstücken, §§ 182 – 191 BewG	61
4.1 Begriff des bebauten Grundstücks, § 180 BewG	61
4.2 Bewertungsmethoden	61
4.3 Bewertung im Vergleichswertverfahren, § 183 BewG	62
4.4 Bewertung im Ertragswertverfahren, §§ 184 – 188 BewG	63
4.5 Berechnungsbeispiele zum Ertragswertverfahren	67
4.6 Bewertung im Sachwertverfahren, § 189 – 191 BewG	69
4.7 Bewertung in Erbbaurechtsfällen, §§ 192 – 194 BewG	72
4.7.1 Bewertung des Erbbaurechts, § 193 BewG	72
4.7.2 Bewertung des belasteten Grundstücks, § 194 BewG	74
4.8 Gebäude auf fremden Grund und Boden, § 195 BewG	75
4.8.1 Bewertung des Gebäudes, § 195 II BewG	76
4.8.2 Bewertung des Grundstücks, § 195 III BewG	77
4.9 Grundstücke im Zustand der Bebauung, § 196 BewG	77
Lektion 10: Die Bewertung von Betriebsvermögen	78
1. Allgemeines	78
2. Bewertungsgegenstand: Gewerbebetrieb	78
2.1 Gewerbliches Einzelunternehmen	78
2.2 Personengesellschaften, § 97 I Nr. 5 BewG i.V.m. § 15 III EStG	79
2.3 Kapitalgesellschaft, § 97 I Nr. 1 BewG	80
3. Beginn und Ende des gewerblichen Betriebs	80
4. Begriff des Betriebsvermögens, § 95 – 97, 99 BewG	81
5. Die Bewertung des Betriebsvermögens	81
5.1 Das vereinfachte Ertragswertverfahren, §§ 199 ff BewG	83
5.2 Die Aufteilung des Unternehmenswerts bei Gesellschaften	88
5.2.1 Personengesellschaften, § 97 I a) BewG	88
5.2.2 Kapitalgesellschaften, § 97 I b) BewG	89
Lektion 11: Die Steuerbefreiungen, §§ 13, 13 c ErbStG	89
1. Hausrat und andere bewegliche Gegenstände, § 13 I Nr. 1	89
2. Grundbesitz, Sammlungen etc., § 13 I Nr. 2 ErbStG	91
3. Grundbesitz für Wohlfahrtszwecke, § 13 I Nr. 3 ErbStG	91
4. Ehebedingte Zuwendung, § 13 I Nr. 4 a ErbStG	91
5. Selbstnutzung durch Erben, § 13 I Nr. 4 b und c ErbStG	91
6. Befreiung von Schuld gegenüber Erblasser, § 13 I Nr. 5 ErbStG	93
7. Entgelt für Pflege oder Unterhalt, § 13 I Nr. 9 ErbStG	93
8. Verzicht auf Geltendmachung des Pflichtteils § 13 I Nr. 11	93
9. Übliche Gelegenheitsgeschenke, § 13 I Nr. 14 ErbStG	93
10. Zuwendungen an Religionsgesellschaften etc.	93
11. Zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke, § 13 c ErbStG	94
Lektion 12: Steuerbefreiung für begünstigtes Vermögen	94
1. Allgemeines	94
2. Begünstigtes Vermögen i.S.d. § 13 b I ErbStG	95
3. Ausnahmen vom begünstigten Vermögen, § 13 b II ErbStG	98
4. „Junges“ Verwaltungsvermögen, § 13 b II 3 ErbStG	102

5. Der Verschonungsabschlag von 85 %, § 13 b IV ErbStG.....	103
5.1 Der Verschonungsabschlag, § 13 a I, IV ErbStG.....	103
5.1.1 Mindestlohnsumme 650 %, § 13 a I ErbStG.....	103
5.1.2 Ausnahme von der Mindestlohnregelung, § 13 a I 4 ErbStG.....	104
5.1.3 Rechtsfolge bei Unterschreiten der Mindestlohnsumme,	104
6. Null-Option: Mindestlohnsumme 1.000 %, § 13 a VIII ErbStG.....	105
7. Der Abzugsbetrag, § 13 a II ErbStG	105
8. Die Behaltensfrist, § 13 a V ErbStG.....	106
8.1 Veräußerung und Aufgabe, § 13 a V Nr. 1 und 2 ErbStG.....	106
8.2 Verfügung über Kapges.-Anteile, § 13 a V Nr. 4 ErbStG.....	107
8.3 Nachversteuerung bei schädlicher Verfügung, § 13 a V 2.....	107
8.4 Nachversteuerung: Behaltensfrist und Mindestlohnsumme	108
8.5 Ausnahme: keine schädliche Verfügung, § 13 a V 3, 4 ErbStG.....	108
8.6 Schädliche Überentnahmen, § 13 a V Nr. 3 ErbStG.....	109
9. Schuldenabzug bei begünstigtem Vermögen, § 10 VI 4 ErbStG	109
10. Begünstigtes Vermögen bei Sachvermächtnis etc.....	111
Lektion 13: Die Berechnung der Steuer, §§ 14 - 19 ErbStG	112
1. Die Steuerklassen, § 15 ErbStG.....	112
2. Persönliche Freibeträge, § 16 ErbStG.....	113
3. Versorgungsfreibetrag, § 17 ErbStG.....	113
4. Steuersätze, § 19 ErbStG.....	114
4.1 Allgemeines.....	114
4.2 Härteausgleich, § 19 III ErbStG	114
4.3. Die Tarifiermäßigung gem. § 19 a ErbStG	115
5. Übernahme der Steuer durch Schenker, § 10 II ErbStG.....	116
Lektion 14: Erfassung früherer Erwerbe, § 14 ErbStG	117
1. Einführung	117
2. Mehrere Erwerbe von derselben Person	117
3. Durchführung der Zusammenrechnung	118
Lektion 15: Vor- und Nacherbschaft	120
1. Allgemeines	120
2. Nacherbfolge tritt ein durch Tod des Vorerben, § 6 II 1 ErbStG	120
3. Nacherbfolge tritt nicht durch Tod ein, § 6 III ErbStG	122
Lektion 16: Steuerfestsetzung und Erhebung,.....	123