

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
Abkürzungsverzeichnis .....	13
<b>1 Allgemeines .....</b>	<b>15</b>
1.1 Grundsätzliches zur Erbschaft-/Schenkungssteuer .....	15
1.2 Erbschaftsteuerstatistik Deutschland 2023 .....	16
1.3 Erbschaftsteuer-Aufkommen .....	17
<b>2 Zivilrechtliche Grundlagen .....</b>	<b>19</b>
2.1 Allgemeines .....	19
2.2 Überblick gesetzliche und gewillkürte Erbfolge .....	20
2.3 Gesetzliche Erbfolge .....	20
2.3.1 Gesetzliches Erbrecht der Verwandten .....	21
2.3.2 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartners .....	24
2.4 Gewillkürte Erbfolge .....	25
2.4.1 Testament .....	25
2.4.1.1 Formen des Testaments .....	26
2.4.1.2 Widerruf des Testaments .....	26
2.4.1.3 Gemeinschaftliches Testament .....	26
2.4.2 Erbvertrag .....	27
2.4.3 Inhalte der Verfügungen von Todes wegen .....	27
2.4.3.1 Erbeinsetzung und Annahme der Erbschaft .....	27
2.4.3.2 Vermächtnis .....	28
2.4.4 Annahme und Ausschlagung der Erbschaft .....	28
2.4.5 Pflichtteilsrecht .....	29
2.4.6 Erbengemeinschaft .....	29
2.4.7 Erbschein .....	30
<b>3 Erbschaftsteuerliche Regelungen .....</b>	<b>31</b>
3.1 Allgemeines .....	31
3.2 Systematik des Erbschaftsteuergesetzes .....	31
3.3 Steuerpflichtige Vorgänge .....	33
3.3.1 Erwerbe von Todes wegen .....	33
3.3.1.1 Überblick .....	34
3.3.1.2 Erwerb durch Erbanfall .....	34
3.3.1.3 Erwerb durch Vermächtnis .....	34
3.3.1.4 Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs .....	35
3.3.1.5 Erwerb aufgrund eines Vertrags zugunsten Dritter .....	35

3.3.2	Erwerbe durch Schenkung unter Lebenden .....	36
3.3.2.1	Prüfungsschema zur Ermittlung der Schenkungsteuer .....	36
3.3.2.2	Definition Schenkung unter Lebenden .....	37
3.3.2.3	Reine freigebige Zuwendung .....	37
3.3.2.4	Gemischte Schenkung .....	38
3.3.2.5	Schenkungen unter Auflage .....	38
3.3.2.6	Mittelbare Schenkung .....	39
3.3.2.7	Abfindung für einen Erb- bzw. Pflichtteilsverzicht .....	39
3.3.3	Zweckzuwendungen .....	39
3.3.4	Ersatzerbschaftsteuer bei Familienstiftungen .....	40
3.4	Persönliche Steuerpflicht .....	41
3.4.1	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	41
3.4.2	Beschränkte Steuerpflicht .....	42
3.5	Entstehung der Steuer/Bewertungsstichtag .....	43
3.6	Steuerpflichtiger Erwerb .....	44
3.6.1	Überblick Nachlassverbindlichkeiten .....	44
3.6.2	Abzugsfähige Verbindlichkeiten .....	45
3.6.3	Berücksichtigung privater Steuererstattungsansprüche bzw. -schulden des Erblassers .....	45
3.6.4	Abzug von Steuerberatungs- und Rechtsberatungskosten bei der Erbchaftsteuer .....	46
3.6.4.1	Kosten für Erbchaftsteuer- und Feststellungserklärungen .....	46
3.6.4.2	Kosten für Steuererklärungen des Erblassers .....	46
3.6.5	Beschränkung des Abzugs von Schulden und Lasten .....	46
3.7	Bewertung des Vermögens und der Schulden .....	48
3.8	Sachliche Steuerbefreiungen .....	49
3.8.1	Allgemeine Steuerbefreiungen .....	49
3.8.2	Freistellung des selbstgenutzten Wohneigentums .....	50
3.8.3	Verschonung von vermieteten Wohnungen .....	54
3.9	Verschonung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens und des Unternehmensvermögens .....	55
3.9.1	Ermittlung des begünstigten Vermögens .....	56
3.9.2	Begünstigungsfähiges Vermögen .....	57
3.9.3	Verwaltungsvermögen .....	58
3.9.3.1	Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke .....	59
3.9.3.2	Anteile an Kapitalgesellschaften bis zu einer Beteiligung von 25 % .....	60
3.9.3.3	Kunstgegenstände und andere besondere Wirtschaftsgüter .....	60
3.9.3.4	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen .....	61
3.9.3.5	Überbestand an Finanzmitteln .....	61
3.9.3.6	Junge Finanzmittel .....	62
3.9.3.7	Junges Verwaltungsvermögen .....	62
3.9.3.8	Berücksichtigung von Altersversorgungsverpflichtungen .....	63
3.9.3.9	Berücksichtigung von Schulden .....	63

3.9.4	Prüfung übermäßiges Verwaltungsvermögen (90%-Test) .....	64
3.9.5	Finanzmitteltest .....	65
3.9.6	Ermittlung Nettowert des Verwaltungsvermögens .....	65
3.9.7	Unschädliches Verwaltungsvermögen von 10 % .....	67
3.9.8	Ermittlung des begünstigten Vermögens .....	67
3.9.9	Verschonungsmöglichkeiten für Unternehmensvermögen .....	69
3.9.9.1	Regelverschonung von 85 % .....	69
3.9.9.2	Optionsverschonung von 100 % .....	70
3.9.9.3	Verschonungen bei Erwerben zwischen 26 Mio. € und 90 Mio. € .....	71
3.9.9.4	Verschonungen bei Erwerben $\geq$ 90 Mio. € .....	72
3.10	Lohnsummenregelung .....	73
3.10.1	Einzubeziehende Beschäftigte .....	74
3.10.2	Umfang der Lohnsummen .....	74
3.11	Behaltensregelungen .....	75
3.11.1	Schädliche Handlungen .....	75
3.11.2	Unschädliche Handlungen .....	76
3.11.3	Reinvestitionsklausel .....	76
3.11.4	Verstoß gegen die Entnahmebegrenzung .....	77
3.11.5	Durchführung der Nachversteuerung .....	78
3.12	Sonstige Regelungen zur Verschonung von Unternehmensvermögen .....	78
3.12.1	Investitionsklausel .....	78
3.12.2	Verbundvermögensaufstellung in mehrstufigen Beteiligungsstrukturen .....	80
3.12.3	Vorwegabschlag wegen gesellschaftsrechtlicher Beschränkungen .....	80
3.13	Zusammenrechnung der Erwerbe innerhalb von zehn Jahren .....	81
3.14	Steuerklassen .....	82
3.15	Persönlicher Freibetrag .....	83
3.16	Besonderer Versorgungsfreibetrag .....	84
3.17	Berücksichtigung Zugewinnausgleich .....	84
3.18	Steuersätze .....	85
3.19	Tarifbegrenzung beim Erwerb von land- und forstwirtschaftlichem und Unternehmensvermögen .....	86
3.20	Steuerschuldner .....	86
3.21	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer .....	87
3.22	Anzeigespflicht des Erwerbers/Schenkers .....	87
<b>4</b>	<b>Bewertung der einzelnen Wirtschaftsgüter .....</b>	<b>89</b>
4.1	Bewertung von Grundvermögen .....	89
4.1.1	Begriff des Grundvermögens .....	89
4.1.2	Bewertung unbebauter Grundstücke .....	90
4.1.3	Bewertung bebauter Grundstücke .....	91
4.1.3.1	Begriff des bebauten Grundstücks .....	91
4.1.3.2	Anzuwendende Bewertungsverfahren .....	92

4.1.3.3	Vergleichswertverfahren .....	93
4.1.3.4	Ertragswertverfahren .....	94
4.1.3.5	Sachwertverfahren .....	100
4.1.4	Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts .....	106
4.2	Bewertung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen .....	107
4.2.1	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	107
4.2.2	Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft .....	108
4.2.3	Bewertung des Wohnteils und der Betriebswohnungen .....	108
4.2.4	Bewertung des Wirtschaftsteils .....	108
4.2.4.1	Ermittlung der Wirtschaftswerte – Ertragswertverfahren .....	108
4.2.4.2	Ermittlung des Mindestwerts .....	109
4.2.4.3	Nachbewertungsvorbehalt .....	109
4.2.4.4	Besonderheiten bei Stückländereien .....	109
4.3	Bewertung von Unternehmensvermögen .....	110
4.3.1	Überblick Unternehmensbewertungsmethoden nach § 11 Abs. 2 BewG .....	111
4.3.2	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen .....	111
4.3.3	Bewertung nach dem Substanzwertverfahren .....	112
4.3.3.1	Umfang des einzubeziehenden Betriebsvermögens .....	113
4.3.3.2	Bewertung der Wirtschaftsgüter beim Substanzwertverfahren .....	113
4.3.3.3	Ermittlung des Substanzwerts .....	114
4.3.4	Bewertung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren .....	117
4.3.4.1	Offensichtlich unzutreffender Wert .....	117
4.3.4.2	Ermittlung des Jahresertrags .....	118
4.3.4.3	Betriebsergebnis .....	118
4.3.4.4	Kapitalisierungsfaktor .....	120
4.3.4.5	Gesonderte Wertansätze .....	120
4.3.4.6	Prüfungsreihenfolge beim vereinfachten Ertragswertverfahren .....	123
4.3.5	Betriebswirtschaftliche Bewertungsmethoden .....	125
4.3.6	Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	126
4.3.7	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften .....	127
4.3.8	Besonderheiten bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften .....	127
4.4	Bewertung von sonstigen Vermögensgegenständen und Schulden .....	128
4.4.1	Allgemeines .....	128
4.4.2	Übersicht .....	128
4.5	Gesondertes Feststellungsverfahren .....	130
4.5.1	Gesonderte Feststellung von Bedarfswerten .....	130
4.5.2	Basiswertregelung .....	132
4.5.3	Örtliche Zuständigkeit für die Feststellungen .....	132
4.5.4	Bewertung von Auslandsvermögen .....	132
4.5.5	Erklärungspflicht .....	133
4.5.6	Beteiligte am Feststellungsverfahren und Bekanntgabe des Feststellungsbescheids .....	134

---

4.5.7	Erfordernis einer einheitlichen Feststellung .....	135
4.5.8	Rechtsbehelfsbefugnis .....	135
4.5.9	Außenprüfung .....	135
<b>5</b>	<b>Verwendung der Erklärungsdrucke .....</b>	<b>137</b>
5.1	Erbschaftsteuererklärung .....	137
5.2	Anlage Erwerber zur Erbschaftsteuererklärung .....	138
5.3	Anlage Angaben zu den Bedarfswerten – Auszüge .....	138
5.4	Anlage Steuerbefreiung Familienheim .....	139
5.5	Anlage Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke .....	139
5.6	Anlage Steuerentlastung Unternehmensvermögen .....	139
5.7	Vereinfachte Erbschaftsteuer-/Schenkungssteuererklärung .....	139
5.8	Schenkungssteuererklärung .....	140
5.9	Anlage Gegenleistungen und Auflagen zur Schenkungssteuererklärung .....	140
<b>6</b>	<b>Zuständige Erbschaftsteuer-Finanzämter in Deutschland .....</b>	<b>141</b>
6.1	Allgemeines .....	141
6.2	Verzeichnis der für die Verwaltung der Erbschaft- und Schenkungssteuer zuständigen Finanzämter .....	141
	Glossar .....	147
	Stichwortverzeichnis .....	153
	Der Autor .....	157