

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
1 Allgemeines	15
1.1 Grundsätzliches zur Erbschaft-/Schenkungsteuer	15
1.2 Erbschaftsteuerstatistik Deutschland 2023	16
1.3 Erbschaftsteuer-Aufkommen	17
2 Zivilrechtliche Grundlagen	19
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 Erbgemeinschaft	29
2.4.7 Erbschein	30
3 Erbschaftsteuerliche Regelungen	31
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	Schenkung 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 Erbschaftsteuer	46
3.6.4.1	Kosten für Erbschaftsteuer- 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	Anzeigepflicht des Erwerbers/Schenkers	87
4	Bewertung der einzelnen Wirtschaftsgüter	89
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 einzubziehenden 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
5	Verwendung der Erklärungsvordrucke	137
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-/Schenkungsteuererklärung	139
5.8	Schenkungsteuererklärung	140
5.9	Anlage Gegenleistungen und Auflagen zur Schenkungsteuererklärung	140
6	Zuständige Erbschaftsteuer-Finanzämter in Deutschland	141
6.1	Allgemeines	141
6.2	Verzeichnis der für die Verwaltung der Erbschaft- und Schenkungsteuer zuständigen Finanzämter	141
Glossar	147	
Stichwortverzeichnis	153	
Der Autor	157	