

Inhalt

A. Überblick über das aktuelle Erbschaftsteuerrecht

1. Persönliche Steuerpflicht	15
2. Steuerpflichtige Vorgänge	15
3. Entstehung der Erbschaft- oder Schenkungsteuer	18
4. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	19
5. Bewertungsfragen im Zusammenhang mit der Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs	22
6. Sachliche Steuerbefreiungen	22
7. Steuerklassen	24
8. Persönliche Freibeträge	25
9. Besonderer Versorgungs-Freibetrag	26
10. Steuertarif	26
11. Festsetzung und Entrichtung der Steuer	27
12. Berücksichtigung früherer Erwerbe und Besteuerung bei mehrfachem Erwerb	27
13. Anzeigepflichten	28

B. 60 Steuertipps für Erblasser und Schenker in ABC-Form

1 Aktien

Bewertung mit dem gemeinen Wert – Was heißt „gemein“? 31

2 Berliner Testament (1)

Nachteile bei der Erbschaftsteuer 32

3 Berliner Testament (2)

Wie sieht es mit sog. „betagten“ Vermächtnissen aus? 35

4 Berliner Testament (3)

Steuerklasse des Schlusserben 37

5 Betriebsvermögen (1)

Wie sieht es mit der Bewertung eines Einzelunternehmens im Fall der Erbschaft bzw. Schenkung aus? 39

6 Betriebsvermögen (2)

Wie sieht die Verteilung des Betriebsvermögens bei einer Personengesellschaft aus? 42

	Seite
7 Eigentumswohnung Welche Besonderheiten sind bei der Ermittlung des Ertragswerts zu beachten?	47
8 Einfamilienhaus (1) Bewertung unter Ansatz der üblichen Miete	48
9 Einfamilienhaus (2) Gebäude mit einer Wohnung	51
10 Entlastungsbetrag für Betriebsvermögen Besteuerung beim Erwerb von Betriebsvermögen durch weiter entfernte Verwandte nach Steuerklasse I	53
11 Erbaurecht Wie sieht es mit dem Grundstückswert und den Erbbauzinsen aus?	58
12 Finanzierungsschätze des Bundes Hier ist bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer genau zu rechnen	60
13 Gemischte Schenkung Wann liegt eine gemischte Schenkung vor und wie wird sie bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer behandelt?	62
14 Gemischte Schenkung mit Auflage Hier sind sowohl die Grundsätze der „reinen“ gemischten Schenkung als auch der Auflagenschenkung zu beachten	63
15 Gemischtgenutztes Grundstück Ermittlung des Grundstückswerts für ein Gebäude, das zu Wohnzwecken, freiberuflichen und gewerblichen Zwecken genutzt wird	65
16 GmbH-Anteil (1) Ermittlung des Anteilswerts auf den Erwerbszeitpunkt nach den Grundsätzen des Stuttgarter Verfahrens	75
17 GmbH-Anteil (2) Wie werden Erwerbsnebenkosten behandelt?	80
18 Grabpflege Unter Auflage abzugsfähig?	82
19 Gütertrennung Was ist beim Übergang von der Gütertrennung zur Zugewinngemeinschaft und umgekehrt zu beachten?	82
20 Härteregelung Berechnung der Erbschaft- und Schenkungsteuer bei geringfügigem Überschreiten der Stufen des Steuertarifs	84

21 Industriegrundstück	Durch geschickte Bilanzierung Erbschaft- und Schenkungssteuer sparen	86
22 Kettenverschenkung	Durch mehrmalige Inanspruchnahme der persönlichen Freibeträge Erbschaft- oder Schenkungsteuer sparen?	89
23 Kontrollmitteilungen (1)	Was wird in Erb- und Schenkungsfällen an die zuständigen Einkommensteuer-Finanzämter weitergegeben?	92
24 Kontrollmitteilungen (2)	Mehr Angaben gegenüber dem Finanzamt	93
25 Landwirtschaftlicher Betrieb	Wie sind die Grundbesitzwerte für Zwecke der Erbschafts- und Schenkungsteuer zu ermitteln?	94
26 Lebensversicherung	Auszahlungsbeträge bei einer befreienden Versicherung erbschaftsteuerpflichtig?	96
27 Mittelbare Grundstücksschenkung	Wie man durch entsprechende Auflagen bei einer Geldschenkung Steuern sparen kann	98
28 Nacherbschaft	Zivilrechtliche und erbschaftsteuerliche Konsequenzen einer Nacherbschaft	100
29 Nießbrauchslast	Was kann der Verpflichtete bei Bestellung eines Nießbrauchsrechts abziehen?	103
30 Nießbrauchsrecht	Was ist bei Bestellung eines Nießbrauchs von dem Berechtigten zu versteuern?	105
31 Persönliche Freibeträge	Bis zu welchem Betrag können Sie steuerfrei schenken oder vererben?	108
32 Pflichtteil	Mit welchem Wert ist die Erfüllung eines Pflichtteils bei einer Grundstücksübertragung anzusetzen?	109
33 Rückerwerb	Geschenkter Gegenstand steuerpflichtig?	111

	Seite
34 Schenkung mit Duldungsauflage	
Abzug der Nutzungs- oder Duldungsauflage bei der Ermittlung der Bemessungsgrundlage für den steuerpflichtigen Erwerb	112
35 Schuldenabzug (1)	
Allgemeine Grundsätze zur Berücksichtigung von Nachlass- verbindlichkeiten	114
36 Schuldenabzug (2)	
Welche Beschränkungen sind beim Schuldenabzug zu be- achten, wenn eine wesentliche Beteiligung an einer Kapital- gesellschaft übergeht?	115
37 Schuldenabzug (3)	
Wie sind die Schulden bei Schenkung eines Anteils an einer vermögensverwaltenden Grundstücksgemeinschaft zu behandeln?	118
38 Steuersätze ab 1996	
Wer gehört zu den Gewinnern und wer zu den Verlierern der Erbschaftsteuerreform?	120
39 Steuerstundung	
Wie Sie beim Erwerb von Betriebsvermögen Liquiditäts- schwierigkeiten vermeiden können	121
40 Stiller Gesellschafter	
Wie sieht die Bewertung der Einlage eines typisch stillen Gesellschafters bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer aus?	125
41 Teilungsanordnung	
Teilungsanordnung als Vorgang der Erbauseinandersetzung erbschaftsteuerlich uninteressant	128
42 Übernahme der Schenkungsteuer	
Wie Sie Steuer sparen können, wenn der Schenker auch die mit der Schenkung verbundene Schenkungsteuer trägt	130
43 Unbebaute Grundstücke	
Wie werden sie bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer bewertet?	131
44 Vergünstigungen für Produktivvermögen (1)	
Wem und in welcher Höhe stehen der Freibetrag und der Bewertungsabschlag bei Einräumung eines Vermächtnisses zu?	136
45 Vergünstigungen für Produktivvermögen (2)	
Bei einer Teilungsanordnung keine Weitergabe des Freibetrags und des Bewertungsabschlages	138

46 Vergünstigungen für Produktivvermögen (3)	Wie sieht die Inanspruchnahme des Freibetrags von 500.000 DM und des Bewertungsabschlags beim Übergang im Wege der vorweggenommenen Erbfolge aus?	140
47 Vergünstigungen für Produktivvermögen (4)	Schädliche Entnahmen innerhalb des Fünfjahreszeitraums führen zum teilweisen Verlust der Vergünstigungen	142
48 Vermächtnis	Wie wird der Vermächtnisnehmer bei der Erbschaftsteuer behandelt?	145
49 Versorgungs-Freibetrag	Zusätzliche Steuerfreistellung von Ehegattenvermögen im Erbfall durch den Versorgungs-Freibetrag	147
50 Zugewinnausgleich	Was kann ein Ehegatte bei der Erbschaftsbesteuerung als Zugewinnausgleich abziehen?	149
51 Zusammenrechnung bei Erwerb von Produktivvermögen	In welchen Fällen können der Freibetrag von 500.000 DM, der Bewertungsabschlag von 40% und der Entlastungsbetrag nach § 19a ErbStG gewährt werden?	154
52 Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe	Kann die für Vorerwerbe innerhalb eines Zehnjahreszeitraums gezahlte Schenkungsteuer erstattet werden?	157
53 Zustand der Bebauung	Wie sind Grundstücke zu bewerten, die im Erwerbszeitpunkt nicht fertiggestellt sind?	160
54 Zuwendungen an Kapitalgesellschaften (1)	Verdeckte Einlage kann zu einer Schenkung an die Mitgesellschafter führen	163
55 Zuwendungen an Kapitalgesellschaften (2)	Wie ist schenkungsteuerlich zu verfahren, wenn im Rahmen einer Sachgründung eine Sacheinlage zu einem unter dem Teilwert liegenden Wert angesetzt wird?	165
56 Zuwendungen an Kapitalgesellschaften (3)	Kann eine verdeckte Gewinnausschüttung auch Schenkungsteuer auslösen?	168
57 Zuwendungen unter Ehegatten (1)	Wann sind sie bei einem Familienwohnheim schenkungsteuerfrei?	169

58 Zuwendungen unter Ehegatten (2)

Wie Sie eine Luxusvilla steuerfrei auf Ihren Ehegatten übertragen können

170

59 Zuwendungen unter Ehegatten (3)

Entschuldung eines beiden Ehegatten gehörenden Familienwohnheims nur durch einen Ehegatten schenkungsteuerpflichtig? 173

60 Zweifamilienhaus

Ermittlung des Grundstückswerts für ein innerhalb von 3 Jahren vor dem Erwerbszeitpunkt errichtetes Gebäude

174

Anhänge

1. Steuertabelle bis 1 Mio. DM unter Berücksichtigung der Härte-regelung nach § 19 Abs. 3 ErbStG 177
2. Erbschaftsteuererklärung mit amtlichen Erläuterungen 231
3. Schenkungsteuererklärung mit amtlichen Erläuterungen 240
4. Anlage Grundstücke mit amtlichen Erläuterungen 249
5. Anlage Betriebsvermögen mit amtlichen Erläuterungen 254
6. Anlage zur Aufteilung des Betriebsvermögens des Gewerbebetriebs (AUF) 267
7. Anlage Anteilsbewertung 270