

Inhaltsübersicht

Verzeichnis der Schaubilder	X
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Teil 1 – Bewertung

A. Allgemeines	1
B. Die Einheitsbewertung	35
C. Einheitsbewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	44
D. Einheitsbewertung des Grundvermögens	49
E. Bewertung des Betriebsvermögens	69
F. Besonderheiten für das Beitrittsgebiet	80
G. Bewertung von Grundbesitz für die Erbschaftsteuer ab 1. 1. 1996 und für die Grunderwerbsteuer ab 1. 1. 1997	84

Teil 2 – Grundsteuer

A. Allgemeines	93
B. Steuergegenstände	95
C. Steuerbefreiungen und Steuervergünstigungen	97
D. Durchführung der Besteuerung	102

Teil 3 – Erbschaft- und Schenkungsteuer

A. Allgemeines	111
B. Persönliche Steuerpflicht	114
C. Steuerpflichtige Vorgänge	118
D. Wertermittlung	133
E. Steuerberechnung	148
F. Steuerfestsetzung und Erhebung	160
Stichwortverzeichnis	163

Inhaltsverzeichnis

Verzeichnis der Schaubilder	X
Abkürzungsverzeichnis	XVII

Teil 1 – Bewertung

A. Allgemeines

I. Begriff und Aufgabe der Bewertung	1
II. Gliederung und Geltungsbereich des BewG	2
1. Geltungsbereich	2
2. Gliederung	2
III. Bewertungsgegenstand	4
1. Wirtschaftliche Einheit und Wirtschaftsgut	4
2. Voraussetzungen für die Zusammenfassung mehrerer Wirtschaftsgüter zu einer wirtschaftlichen Einheit	5
a) Verkehrsanschauung	6
b) Einheitliches Eigentum	7
c) Einheitliche Vermögensart	7
3. Grundsatz der Bewertungseinheit und der Bewertung im Ganzen	8
4. Wirtschaftliche Untereinheiten	9
IV. Bewertungsmaßstäbe	9
1. Gemeiner Wert	10
a) Veräußerungspreis	10
b) Erzielbarkeit	11
c) Gewöhnlicher Geschäftsverkehr	11
d) Preisbeeinflussende Umstände	11
2. Teilwert	12
3. Ertragswert	14
V. Bewertung nach den allgemeinen Bewertungsvorschriften	14
1. Wertpapiere und Anteile	14
a) Forderungspapiere und Schuldbuchforderungen	14
b) Anteilspapiere bzw. Anteilsrechte	15
c) Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften	16
aa) Ermittlung des Vermögenswerts	17
bb) Ermittlung des Ertragshundertsatzes	18
cc) Ermittlung des gemeinen Werts	21
d) Anteilscheine	21
2. Kapitalforderungen und Schulden	23
a) Uneinbringliche Kapitalforderungen	24
b) Unverzinsliche Kapitalforderungen	24
c) Hoch- und niedrigverzinsliche Kapitalforderungen	25
d) Einlage eines stillen Gesellschafters	27
e) Noch nicht fällige Versicherungsansprüche	28
3. Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen	29
a) Jahreswert und Begrenzung des Jahreswerts	30
b) Nutzungen und Leistungen auf bestimmte Zeit	30

c) Immerwährende Nutzungen und Leistungen	32
d) Nutzungen und Leistungen von unbestimmter Dauer	32
e) Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	33
VI. Vermögensarten	34

B. Die Einheitsbewertung

I. Begriff, Zweck und Bedeutung	35
II. Feststellungsverfahren	36
1. Örtliche Zuständigkeit	36
2. Gegenstand der Einheitswertfeststellung	36
3. Voraussetzungen für die gesonderte Feststellung von Einheitswerten	36
a) Steuerliches Interesse	36
b) Feststellungsverjährung	37
c) Einheitliche Feststellung	37
d) Feststellungsbescheid	37
4. Abrundung	38
III. Feststellungsarten	38
1. Hauptfeststellung	39
2. Nachfeststellung	39
3. Fortschreibungen	40
a) Wertfortschreibungen	41
b) Artfortschreibungen	42
c) Zurechnungsfortschreibungen	42
4. Aufhebung des Einheitswerts	43

C. Einheitsbewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens

I. Begriff und Bewertungsgegenstand	44
II. Abgrenzung gegenüber anderen Vermögensarten	45
III. Bewertungsverfahren (Überblick)	46

D. Einheitsbewertung des Grundvermögens

I. Begriff und Bewertungsgegenstand	49
II. Abgrenzung gegenüber anderen Vermögensarten	51
III. Bewertungsmaßstab	52
IV. Grundstücksarten	52
1. Unbebaute Grundstücke	53
2. Bebaute Grundstücke	54
V. Bewertungsverfahren	57
1. Bewertung unbebauter Grundstücke	57
2. Bewertung bebauter Grundstücke	58
a) Abgrenzung der Bewertungsmethoden	58
b) Mindestwert	59
3. Ertragswertverfahren	59
a) Jahresrohmiete	60
b) Vervielfältiger	63
c) Ermäßigungen und Erhöhungen	63
4. Sachwertverfahren	66

E. Bewertung des Betriebsvermögens

I. Begriff und Bewertungsgegenstand	69
1. Betriebsvermögen – Gewerbebetrieb	69
2. Umfang des Betriebsvermögens	70
3. Betriebsgrundstücke	70
II. Bewertungsverfahren	72
1. Einzelbewertung	72
2. Vermögensaufstellung	72
III. Bewertung	73
1. Allgemeines	73
2. Bewertung der Betriebsgrundstücke	73
3. Bewertung der Wertpapiere und Anteile an Kapitalgesellschaften	73
IV. Schulden und sonstige Abzüge	74
1. Allgemeines	74
2. Besonderheiten bei Schulden im Zusammenhang mit Betriebsgrundstücken	75
V. Bewertungsstichtag	75
VI. Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften und Personengesellschaften	76
VII. Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens von Personengesellschaften	78

F. Besonderheiten für das Beitrittsgebiet

I. Allgemeines	80
II. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	80
1. Begriff und Bewertungsgegenstand	80
2. Bewertungsverfahren	80
3. Geltungsbereich des Ersatzwirtschaftswertes	81
III. Grundvermögen	81
1. Allgemeines	81
2. Nachkriegsbauten, Wohnungs- und Teileigentum	82
3. Fortschreibung und Nachfeststellung der Einheitswerte 1935	83
4. Anwendung der Einheitswerte 1935	83

G. Bewertung von Grundbesitz für die Erbschaftsteuer ab 1. 1. 1996 und für die Grunderwerbsteuer ab 1. 1. 1997

I. Allgemeines	84
II. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	84
III. Grundvermögen	85
1. Unbebaute Grundstücke	85
2. Bebaute Grundstücke	85
a) Jahresmiete, übliche Miete	86
b) Alterswertminderung	87
c) Zuschlag bei Grundstücken mit nicht mehr als zwei Wohnungen	88
d) Mindestwert	88
e) Nachweis (Öffnungsklausel)	89

IV. Sonderfälle der Bewertung bebauter Grundstücke	89
V. Erbbaurecht und Gebäude auf fremdem Grund und Boden	90
VI. Grundstücke im Zustand der Bebauung	90

Teil 2 – Grundsteuer

A. Allgemeines

I. Wesen und Bedeutung	93
II. Rechtsgrundlagen	93

B. Steuergegenstände

I. Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	95
II. Grundstücke im Inland	95
III. Erbbaurecht, Wohnungseigentum, Gebäude auf fremdem Grund und Boden	95

C. Steuerbefreiungen und Steuervergünstigungen

I. Allgemeines	97
II. Steuerbefreiungen für Grundbesitz bestimmter Rechtsträger	97
1. Subjektive Voraussetzungen	97
2. Objektive Voraussetzungen	98
III. Sonstige Steuerbefreiungen	99
IV. Zu Wohnzwecken genutzter Grundbesitz	100

D. Durchführung der Besteuerung

I. Steuerschuldner und haftende Personen	102
II. Entstehung der Steuerschuld	102
III. Veranlagung und Erhebung der Grundsteuer	103
1. Zweiteilung des Verfahrens	103
2. Bemessungsgrundlage und Steuermesszahl	104
3. Grundsteuermessbescheid	105
4. Hebesatz und Grundsteuerbescheid	107
5. Fälligkeit und Vorauszahlungen	108
6. Erlass und Minderung	109

Teil 3 – Erbschaft- und Schenkungsteuer

A. Allgemeines

I. Wesen und Bedeutung	111
II. Rechtsgrundlagen	113

B. Persönliche Steuerpflicht

I. Unbeschränkte Steuerpflicht	114
II. Beschränkte Steuerpflicht	116

C. Steuerpflichtige Vorgänge

I. Erwerb von Todes wegen	118
1. Erwerb durch Erbanfall	119
2. Vermächtnis	121
3. Pflichtteilsanspruch	122
II. Schenkung unter Lebenden	123
1. Freigebige Zuwendung	124
2. Gemischte Schenkung	125
3. Schenkung unter Auflage	126
III. Zugewinnausgleich	127
1. Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	127
2. Erbrechtlicher Zugewinnausgleich	128
IV. Vor- und Nacherbschaft	129
1. Besteuerung des Vorerben	129
2. Besteuerung des Nacherben	130
3. Nachvermächtnisse	131

D. Wertermittlung

I. Steuerpflichtiger Erwerb	133
II. Bewertungsstichtag, Entstehung der Steuer	135
III. Bewertung	136
1. Bewertungsgrundsatz	136
2. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften	136
3. Grundbesitz	136
4. Betriebsvermögen	137
IV. Sachliche Steuerbefreiungen	138
1. Hausrat, Kunstgegenstände, Sammlungen und andere bewegliche körperliche Gegenstände	138
2. Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt	139
3. Sonstige Steuerbefreiungen	139
V. Ansatz von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	140
1. Begünstigtes Vermögen	140
2. Erwerb von Todes wegen	142
3. Erwerb im Weg der vorweggenommenen Erbfolge	143
4. Folgen einer Weitergabeverpflichtung	144
5. Behaltensregelungen	145
6. Verzicht auf die Steuerbefreiung	146

E. Steuerberechnung

I. Steuerklassen	148
II. Freibeträge	148
1. Persönliche Freibeträge	148
2. Besonderer Versorgungsfreibetrag	149
III. Steuersätze	150

IV. Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften.....	152
1. Begünstigte Erwerbe und Erwerber.....	152
2. Begünstigtes Vermögen.....	152
3. Folgen einer Weitergabeverpflichtung.....	154
4. Berechnung des Entlastungsbetrags.....	154
5. Behaltensregelungen.....	155
V. Berücksichtigung früherer Erwerbe	157

F. Steuerfestsetzung und Erhebung

I. Steuerschuldner.....	160
II. Anzeigepflichten.....	160
III. Steuererklärung.....	161
IV. Kleinbetragsgrenze, Steuerstundung	161
Stichwortverzeichnis	163