

Vorwort	Seite
Bearbeiterverzeichnis	VII
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	IX
Abkürzungsverzeichnis	XV
	XIX

## Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz

### **Abschnitt 1 Steuerpflicht – §§ 1–9**

§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge	1
§ 2 Persönliche Steuerpflicht	15
§ 2a Rechtsfähige Personengesellschaft	69
§ 3 Erwerb von Todes wegen	75
§ 4 Fortgesetzte Gütergemeinschaft	113
§ 5 Zugewinnungsgemeinschaft	119
§ 6 Vor- und Nacherbschaft	141
§ 7 Schenkungen unter Lebenden	155
§ 8 Zweckzuwendungen	253
§ 9 Entstehung der Steuer	259

### **Abschnitt 2 Wertermittlung – §§ 10–13d**

§ 10 Steuerpflichtiger Erwerb	299
§ 11 Bewertungsstichtag	345
§ 12 Bewertung	353
§ 13 Steuerbefreiungen	365
§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	425
§ 13b Begünstigtes Vermögen	497
§ 13c Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	573
§ 13d Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	579

### **Abschnitt 3 Berechnung der Steuer – §§ 14–19a**

§ 14 Berücksichtigung früherer Erwerbe	585
§ 15 Steuerklassen	607
§ 16 Freibeträge	649
§ 17 Besonderer Versorgungsfreibetrag	661
§ 18 Mitgliederbeiträge	669
§ 19 Steuersätze	671
§ 19a Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	679

### **Abschnitt 4 Steuerfestsetzung und Erhebung – §§ 20–35**

§ 20 Steuerschuldner	685
§ 21 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	697
§ 22 Kleinbetragsgrenze	713
§ 23 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	715
§ 24 Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	731
§ 25 (aufgehoben)	733
§ 26 Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	735
§ 27 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	739
§ 28 Stundung	747
§ 28a Verschonungsbedarfsprüfung	757
§ 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	769

	Seite
§ 30 Anzeige des Erwerbs . . . . .	787
§ 31 Steuererklärung . . . . .	795
§ 32 Bekanntgabe des Steuerbescheides an Vertreter . . . . .	803
§ 33 Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen . . . . .	809
§ 34 Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare . . . . .	821
§ 35 Örtliche Zuständigkeit . . . . .	833

#### **Abschnitt 5 Ermächtigungs- und Schlussvorschriften – §§ 36–39**

§ 36 Ermächtigungen . . . . .	843
§ 37 Anwendung des Gesetzes . . . . .	847
§ 37a Sondervorschriften aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands . . . . .	859
§§ 38, 39 (weggefallen) . . . . .	861

### **Bewertungsgesetz (Auszug)**

#### **Erster Teil Allgemeine Bewertungsvorschriften – §§ 11–16**

§ 11 Wertpapiere und Anteile . . . . .	863
§ 12 Kapitalforderungen und Schulden . . . . .	884
§ 13 Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen . . . . .	897
§ 14 Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen . . . . .	907
§ 15 Jahreswert von Nutzungen und Leistungen . . . . .	915
§ 16 Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen . . . . .	917

#### **Zweiter Teil Besondere Bewertungsvorschriften – §§ 151–203**

##### **Fünfter Abschnitt Besondere Feststellungen – §§ 151–156**

§ 151 Besondere Feststellungen . . . . .	920
§ 152 Örtliche Zuständigkeit . . . . .	934
§ 153 Erklärungspflicht, Verfahrensvorschriften für die besondere Feststellung, Feststellungsfrist	937
§ 154 Beteiligte am Feststellungsverfahren . . . . .	952
§ 155 Rechtsbehelfsbefugnis . . . . .	965
§ 156 Außenprüfung . . . . .	970

#### **Sechster Abschnitt Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz, von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen für die Erbschaftsteuer ab 1.1.2009 – §§ 158–203**

#### **B. Land- und fortwirtschaftliches Vermögen – §§ 158–175**

##### **I. Allgemeines – §§ 158–168**

§ 158 Begriff des land- und fortwirtschaftlichen Vermögens . . . . .	976
§ 159 Abgrenzung land- und fortwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen . . . . .	982
§ 160 Betrieb der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	984
§ 161 Bewertungstichtag . . . . .	992
§ 162 Bewertung des Wirtschaftsteils . . . . .	993
§ 163 Ermittlung der Wirtschaftswerte . . . . .	996
§ 164 Mindestwert . . . . .	1007
§ 165 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert . . . . .	1014
§ 166 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Liquidationswert . . . . .	1016
§ 167 Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnnteils . . . . .	1020
§ 168 Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	1025

##### **II. Besonderer Teil – §§ 169–175**

###### **a) Landwirtschaftliche Nutzung – §§ 169–170**

§ 169 Tierbestände . . . . .	1029
§ 170 Umlaufende Betriebsmittel . . . . .	1032

	Seite
<b>b) Forstwirtschaftliche Nutzung – §§ 171–172</b>	
§ 171 Umlaufende Betriebsmittel . . . . .	1033
§ 172 Abweichender Bewertungstichtag . . . . .	1034
<b>c) Weinbauliche Nutzung – § 173</b>	
§ 173 Umlaufende Betriebsmittel . . . . .	1035
<b>d) Gärtnerische Nutzung – § 174</b>	
§ 174 Abweichende Bewertungsverhältnisse . . . . .	1036
<b>e) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen – § 175</b>	
§ 175 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen . . . . .	1037
<b>C. Grundvermögen – §§ 176–198</b>	
<b>I. Allgemeines – §§ 176–177</b>	
§ 176 Grundvermögen . . . . .	1040
§ 177 Bewertung . . . . .	1045
<b>II. Unbebaute Grundstücke – §§ 178–179</b>	
§ 178 Begriff der unbebauten Grundstücke . . . . .	1052
§ 179 Bewertung der unbebauten Grundstücke . . . . .	1056
<b>III. Bebaute Grundstücke – §§ 180–191</b>	
§ 180 Begriff der bebauten Grundstücke . . . . .	1066
§ 181 Grundstücksarten . . . . .	1068
§ 182 Bewertung der bebauten Grundstücke . . . . .	1077
§ 183 Bewertung im Vergleichswertverfahren . . . . .	1085
§ 184 Bewertung im Ertragswertverfahren . . . . .	1093
§ 185 Ermittlung des Gebäudeertragswerts . . . . .	1097
§ 186 Rohertrag des Grundstücks . . . . .	1112
§ 187 Bewirtschaftungskosten . . . . .	1124
§ 188 Liegenschaftszinssatz . . . . .	1129
§ 189 Bewertung im Sachwertverfahren . . . . .	1132
§ 190 Ermittlung des Gebäudesachwerts . . . . .	1139
§ 191 Wertzahlen . . . . .	1164
<b>IV. Sonderfälle – §§ 192–197</b>	
§ 192 Bewertung in Erbbaurechtsfällen . . . . .	1168
§ 193 Bewertung des Erbbaurechts . . . . .	1172
§ 194 Bewertung des Erbbaugrundstücks . . . . .	1179
§ 195 Gebäude auf fremdem Grund und Boden . . . . .	1186
§ 196 Grundstücke im Zustand der Bebauung . . . . .	1194
§ 197 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz . . . . .	1198
<b>V. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts – § 198</b>	
§ 198 Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts . . . . .	1200
<b>D. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen – §§ 199–203</b>	
§ 199 Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens . . . . .	1210
§ 200 Vereinfachtes Ertragswertverfahren . . . . .	1217
§ 201 Ermittlung des Jahresertrags . . . . .	1221
§ 202 Betriebsergebnis . . . . .	1225
§ 203 Kapitalisierungsfaktor . . . . .	1230

## Doppelbesteuerungsabkommen

<b>Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Königreich Dänemark</b>	
zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei den Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie bei den Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuern und zur Beistandsleistung in Steuersachen (Auszug betr. ErbSt) . . . . .	1235
Anhang 1: Denkschrift zum Abkommen . . . . .	1260
Anhang 2: Denkschrift zur Änderung des Abkommens . . . . .	1272
<b>Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Französischen Republik</b>	
zur Vermeidung der Doppelbesteuerung der Nachlässe, Erbschaften und Schenkungen . . . . .	1277
Anhang: Denkschrift zum Abkommen . . . . .	1350
<b>Übereinkommen zwischen Deutschland und Griechenland über die Besteuerung des beweglichen Nachlassvermögens</b> . . . . .	1355
<b>Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Königreich Schweden</b>	
zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei den Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie bei den Erbschaft- und Schenkungsteuern und zur Leistung gegenseitigen Beistands bei den Steuern (Deutsch-schwedisches Steuerabkommen) . . . . .	1365
Anhang: Denkschrift zum Abkommen . . . . .	1381
<b>Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweizerischen Eidgenossenschaft</b>	
zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlass- und Erbschaftsteuern . . . . .	1395
Anhang 1: Denkschrift der deutschen Bundesregierung . . . . .	1467
Anhang 2: Botschaft des (Schweizer) Bundesrates an die Bundesversammlung über ein Erbschaftsteuerabkommen mit der Bundesrepublik Deutschland . . . . .	1469
<b>Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika</b> zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuern . . . . .	1475
Anhang 1: Besteuerung unentgeltlicher Übertragungen in den USA . . . . .	1555
Anhang 2: Gesetz zu dem Abkommen vom 3. Dezember 1980 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlaß-, Erbschaft- und Schenkungsteuern . . . . .	1560
Anhang 3: Gesetz zu dem Protokoll vom 14. Dezember 1998 zur Änderung des am 3. Dezember 1980 in Bonn unterzeichneten Abkommens zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuern . . . . .	1561
Anhang 4: Denkschrift zum Abkommen . . . . .	1567
Anhang 5: Explanation of Proposed Estate and Gift Tax Treaty between the United States and the Federal Republic of Germany . . . . .	1574
Anhang 6: Technical Explanation of the Convention between the United States of America and the Federal Republic of Germany for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Estates, Inheritances, and Gifts Signed at Bonn on December 3, 1980 . . . . .	1582
Anhang 7: Treasury Department Technical Explanation of the Protocol between the United States of America and the Federal Republic of Germany signed at Washington on December 14, 1998 amending the Convention between the United States of America and the Federal Republic of Germany for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Estates, Inheritances, and Gifts Signed at Bonn on December 3, 1980 . . . . .	1593
<b>Die Gegenseitigkeitserklärungen Deutschlands mit Dänemark, Italien, den Niederlanden und einigen Schweizer Kantonen im Rahmen des § 13 Abs. 1 Nr. 16 Buchst. c ErbStG a.F.</b> . . . . .	1599
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	1629