

Inhaltsverzeichnis

Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse.....VII

VorbemerkungXIII

A. Das neue Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht1

 I. Das nicht begünstigte Verwaltungsvermögen (§ 13b ErbStG) 2

 1. Das begünstigungsfähige Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG) 2

 2. Das Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 2 bis 4, 6 bis 9 ErbStG)..... 5

 a) Altersversorgungsverpflichtungen (§ 13b Abs. 3 ErbStG) 9

 b) Der 90-Prozent-Bruttoverwaltungsvermögenstest (§ 13b Abs. 2 S. 2 ErbStG)

 c) Die Finanzmittel (§ 13b Abs. 4 Nr. 5 ErbStG) 19

 d) Die quotale Berücksichtigung der Schulden und der Nettowert des
 Verwaltungsvermögens (§ 13b Abs. 6 ErbStG) 26

 e) Die Zehn-Prozent-Pauschale (§ 13b Abs. 7 ErbStG) 31

 f) Die konsolidierte Nettobetrachtung und Verbundvermögensaufstellung
 (§ 13b Abs. 9 ErbStG) 33

 3. Die Investitionsklausel (§ 13b Abs. 5 ErbStG) 65

 II. Das begünstigte Vermögen (§ 13b Abs. 2 S. 1 ErbStG) 76

 III. Die Verschonung von begünstigtem Betriebsvermögen (§§ 13a, 13c, 28, 28a ErbStG) 79

 1. Der Vorwegabschlag (§ 13a Abs. 9 ErbStG) 80

 a) Die qualitativen Kriterien 84

 b) Die Fristen von 22 Jahren 95

 c) Die Höhe des Abschlags 97

 d) Verstöße gegen die Voraussetzungen der Regelung 97

 e) Anzeige- und Mitteilungspflichten des Erwerbers 101

 f) Der Vorwegabschlag für Personengesellschaften 102

 g) Die Wirkung des Vorwegabschlags 102

 h) Der Vorwegabschlag und das Verfassungsrecht 104

 2. Die Freigrenze von 26 Millionen Euro (§ 13a Abs. 1 ErbStG) 105

 a) Die Rechtsfolgen bei Über- und Unterschreiten der Freigrenze 109

b) Mehrere Erwerbe	110
c) Sperrfristverstöße gegen Lohnsummenregelung oder Behaltensfrist	112
d) Maximale Verwaltungsvermögensquote von 20 Prozent bei der Optionsverschonung (§ 13a Abs. 10 S. 2 ErbStG)	113
3. Der abschmelzende Verschonungsabschlag (§ 13c ErbStG)	115
a) Die Belastungswirkungen des Verschonungsabschlags in Abhängigkeit von der Höhe der Erwerbe	117
b) Die Wirkung der 20-Prozent-Verwaltungsvermögensgrenze im Rahmen des Verschonungsabschlags.....	121
c) Die Wirkungen von mehreren Erwerben auf den Verschonungsabschlag	123
4. Die Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)	126
a) Das verfügbare Vermögen	127
b) Rückwirkendes Entfallen des Steuererlasses	130
c) Die Stundung	132
d) Die Einbeziehung von bereits vorhandenem Privatvermögen und das Verfassungsrecht.....	133
e) Konsequenzen der Einbeziehung von bereits vorhandenem Privatvermögen.....	134
5. Die Stundung (§ 28 ErbStG).....	134
a) Die Beendigung der Stundung.....	137
b) Die Wirkungen der Stundung	140
6. Die Auswirkungen des Verschonungskonzepts auf die erbschaftsteuerliche Belastung von Unternehmen	144
IV. Die Lohnsummenregelung (§ 13a Abs. 3 und Abs. 10 ErbStG)	149
V. Die Behaltensfristen (§ 13a Abs. 6 und Abs. 10 ErbStG)	157
1. Die schädlichen Verwendungen	158
2. Die Nachversteuerung	162
3. Die Reinvestitionsklausel.....	165
VI. Die Bewertung im Rahmen des Vereinfachten Ertragswertverfahrens (§ 203 Abs. 1 und 2 BewG).....	166
1. Die Wirkung des festen Kapitalisierungsfaktors	170
2. Der Kapitalisierungsfaktor und das Verfassungsrecht.....	171

3. Berücksichtigung von Wertminderungen auf Ebene der Bewertung.....	173
VII. Das Inkrafttreten und die Rückwirkung des neuen Erbschaft- und Schenkungssteuerrechts (§ 37 Abs. 12 ErbStG)	176
B. Anhang	179
I. Freibeträge und Steuersätze	179
II. Ausführliche Belastungsrechnung	180
Tabellenverzeichnis	187
Abbildungsverzeichnis	189
Abkürzungsverzeichnis	191
Literaturverzeichnis	195