

# Inhaltsverzeichnis

<b>Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse.....</b>	<b>VII</b>
<b>Vorbemerkung .....</b>	<b>XIII</b>
<b>A. Das neue Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht .....</b>	<b>1</b>
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 Schenkungsteuerrechts (§ 37 Abs. 12 ErbStG) .....	176
<b>B. Anhang .....</b>	<b>179</b>
I. Freibeträge und Steuersätze .....	179
II. Ausführliche Belastungsrechnung .....	180
<b>Tabellenverzeichnis .....</b>	<b>187</b>
<b>Abbildungsverzeichnis .....</b>	<b>189</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>	<b>191</b>
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	<b>195</b>