

Inhaltsverzeichnis

Vorwort 5

Abkürzungsverzeichnis 13

1 Allgemeines 15

1.1 Grundsätzliches zur Erbschaft-/Schenkungssteuer 15

1.2 Erbschaftsteuerstatistik Deutschland 2023 16

1.3 Erbschaftsteuer-Aufkommen 17

2 Zivilrechtliche Grundlagen 19

2.1 Allgemeines 19

2.2 Überblick gesetzliche und gewillkürte Erbfolge 20

2.3 Gesetzliche Erbfolge 20

2.3.1 Gesetzliches Erbrecht der Verwandten 21

2.3.2 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartners 24

2.4 Gewillkürte Erbfolge 25

2.4.1 Testament 25

2.4.1.1 Formen des Testaments 26

2.4.1.2 Widerruf des Testaments 26

2.4.1.3 Gemeinschaftliches Testament 26

2.4.2 Erbvertrag 27

2.4.3 Inhalte der Verfügungen von Todes wegen 27

2.4.3.1 Erbeinsetzung und Annahme der Erbschaft 27

2.4.3.2 Vermächtnis 28

2.4.4 Annahme und Ausschlagung der Erbschaft 28

2.4.5 Pflichtteilsrecht 29

2.4.6 Erbengemeinschaft 29

2.4.7 Erbschein 30

3 Erbschaftsteuerliche Regelungen 31

3.1 Allgemeines 31

3.2 Systematik des Erbschaftsteuergesetzes 31

3.3 Steuerpflichtige Vorgänge 33

3.3.1 Erwerbe von Todes wegen 33

3.3.1.1 Überblick 34

3.3.1.2 Erwerb durch Erbanfall 34

3.3.1.3 Erwerb durch Vermächtnis 34

3.3.1.4 Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs 35

3.3.1.5 Erwerb aufgrund eines Vertrags zugunsten Dritter 35

4.1.3.3	Vergleichswertverfahren	93
4.1.3.4	Ertragswertverfahren	94
4.1.3.5	Sachwertverfahren	100
4.1.4	Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts	106
4.2	Bewertung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen	107
4.2.1	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	107
4.2.2	Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	108
4.2.3	Bewertung des Wohnteils und der Betriebswohnungen	108
4.2.4	Bewertung des Wirtschaftsteils	108
4.2.4.1	Ermittlung der Wirtschaftswerte – Ertragswertverfahren	108
4.2.4.2	Ermittlung des Mindestwerts	109
4.2.4.3	Nachbewertungsvorbehalt	109
4.2.4.4	Besonderheiten bei Stückländereien	109
4.3	Bewertung von Unternehmensvermögen	110
4.3.1	Überblick Unternehmensbewertungsmethoden nach § 11 Abs. 2 BewG	111
4.3.2	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen	111
4.3.3	Bewertung nach dem Substanzwertverfahren	112
4.3.3.1	Umfang des einzubeziehenden Betriebsvermögens	113
4.3.3.2	Bewertung der Wirtschaftsgüter beim Substanzwertverfahren	113
4.3.3.3	Ermittlung des Substanzwerts	114
4.3.4	Bewertung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren	117
4.3.4.1	Offensichtlich unzutreffender Wert	117
4.3.4.2	Ermittlung des Jahresertrags	118
4.3.4.3	Betriebsergebnis	118
4.3.4.4	Kapitalisierungsfaktor	120
4.3.4.5	Gesonderte Wertansätze	120
4.3.4.6	Prüfungsreihenfolge beim vereinfachten Ertragswertverfahren	123
4.3.5	Betriebswirtschaftliche Bewertungsmethoden	125
4.3.6	Besonderheiten bei Personengesellschaften	126
4.3.7	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	127
4.3.8	Besonderheiten bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	127
4.4	Bewertung von sonstigen Vermögensgegenständen und Schulden	128
4.4.1	Allgemeines	128
4.4.2	Übersicht	128
4.5	Gesondertes Feststellungsverfahren	130
4.5.1	Gesonderte Feststellung von Bedarfswerten	130
4.5.2	Basiswertregelung	132
4.5.3	Örtliche Zuständigkeit für die Feststellungen	132
4.5.4	Bewertung von Auslandsvermögen	132
4.5.5	Erklärungspflicht	133
4.5.6	Beteiligte am Feststellungsverfahren und Bekanntgabe des Feststellungsbescheids	134

4.5.7	Erfordernis einer einheitlichen Feststellung	135
4.5.8	Rechtsbehelfsbefugnis	135
4.5.9	Außenprüfung	135
5	Verwendung der Erklärungsvordrucke	137
5.1	Erbschaftsteuererklärung	137
5.2	Anlage Erwerber zur Erbschaftsteuererklärung	138
5.3	Anlage Angaben zu den Bedarfswerten – Auszüge	138
5.4	Anlage Steuerbefreiung Familienheim	139
5.5	Anlage Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	139
5.6	Anlage Steuerentlastung Unternehmensvermögen	139
5.7	Vereinfachte Erbschaftsteuer-/Schenkungssteuererklärung	139
5.8	Schenkungssteuererklärung	140
5.9	Anlage Gegenleistungen und Auflagen zur Schenkungssteuererklärung	140
6	Zuständige Erbschaftsteuer-Finanzämter in Deutschland	141
6.1	Allgemeines	141
6.2	Verzeichnis der für die Verwaltung der Erbschaft- und Schenkungssteuer zuständigen Finanzämter	141
	Glossar	147
	Stichwortverzeichnis	153
	Der Autor	157