

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	13
1 Allgemeines	15
1.1 Grundsätzliches zur Erbschaft-/Schenkungsteuer	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-/Schenkungsteuererklärung	139
5.8	Schenkungsteuererklärung	140
5.9	Anlage Gegenleistungen und Auflagen zur Schenkungsteuererklärung	140
6	Zuständige Erbschaftsteuer-Finanzämter in Deutschland	141
6.1	Allgemeines	141
6.2	Verzeichnis der für die Verwaltung der Erbschaft- und Schenkungsteuer zuständigen Finanzämter	141
	Glossar	147
	Stichwortverzeichnis	153
	Der Autor	157