

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XLVIII

Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)

Abschnitt 1: Steuerpflicht

§ 1	Steuerpflichtige Vorgänge	4
	ErbStR R E 1.1 Anwendung der Vorschriften über Erwerbe von Todes wegen auf Schenkungen	4
	R E 1.2 Familienstiftungen und Familienvereine	5
§ 2	Persönliche Steuerpflicht	7
	ErbStR R E 2.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	8
	R E 2.2 Inlandsvermögen	10
§ 2a	Rechtsfähige Personengesellschaft	12
§ 3	Erwerb von Todes wegen	13
	ErbStR R E 3.1 Erwerb durch Erbanfall und Teilungsanordnungen oder Ausgleichungen	16
	R E 3.2 Erwerb durch Vermächtnis	18
	R E 3.3 Schenkung auf den Todesfall	19
	R E 3.4 Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters	19
	R E 3.5 Hinterbliebenenbezüge des Erblassers.	20
	R E 3.6 Erwerbe aus Versicherungen auf verbundene Leben	23
	R E 3.7 Verträge zugunsten Dritter im Zusammenhang mit Bankguthaben und -depots sowie Lebensversicherungen	24
	R E 3.8 Übergang von Vermögen auf eine Stiftung von Todes wegen ...	24
§ 4	Fortgesetzte Gütergemeinschaft	25
§ 5	Zugewinnngemeinschaft	26
	ErbStR R E 5.1 Erbrechtlicher Zugewinnausgleich	27
	R E 5.2 Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	31
§ 6	Vor- und Nacherbschaft	33
	ErbStR R E 6 Vermächtnisse und Auflagen, die beim Tod des Beschwerten fällig werden	33
§ 7	Schenkungen unter Lebenden	35
	ErbStR R E 7.1 Freigebige Zuwendungen	44
	R E 7.2 Behandlung von unbenannten Zuwendungen unter Ehegatten ..	46
	R E 7.3 Gegenstand der Schenkung bei Geldhingabe zum Erwerb eines Grundstücks oder zur Errichtung eines Gebäudes	47
	R E 7.4 Gemischte Schenkungen sowie Schenkungen unter einer Auflage	49
	R E 7.5 Schenkungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften.	57
	R E 7.6 Vereinbarung der Gütergemeinschaft.	62
	R E 7.7 Übergang von Vermögen auf eine Stiftung	63
	R E 7.8 Bedingte Beteiligung an den offenen und stillen Reserven einer Personengesellschaft	63
	R E 7.9 Überhöhte Gewinnbeteiligung	63

	R E 7.10	Gesellschaftsanteil beim Ausscheiden eines Gesellschafters zu Lebzeiten	64
§ 8		Zweckzuwendungen	65
§ 9		Entstehung der Steuer	66
	ErbStR	R E 9.1 Zeitpunkt der Ausführung einer Grundstücksschenkung.	68
		R E 9.2 Entstehung der Steuer in sonstigen Fällen	69
		R E 9.3 Bewertungsstichtag bei Errichtung einer Stiftung	69
Abschnitt 2: Wertermittlung			
§ 10		Steuerpflichtiger Erwerb	70
	ErbStR	R E 10.1 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der Erbschaftsteuer	77
		R E 10.2 Behandlung von Ansprüchen nach dem Vermögensgesetz	79
		R E 10.3 Private Steuererstattungsansprüche des Erblassers.	80
		R E 10.4 Übertragung eines Anteils an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	80
		R E 10.5 Übernahme der Steuer.	81
		R E 10.6 Abzug von außergewöhnlichen Unterhaltskosten (sog. Überlast) nach dem Denkmalschutzgesetz.	82
		R E 10.7 Nachlassverbindlichkeiten nach § 10 Absatz 5 ErbStG	82
		R E 10.8 Private Steuerschulden des Erblassers	92
		R E 10.9 Pauschbetrag für Nachlassverbindlichkeiten.	93
		R E 10.10 Beschränkung des Abzugs von Schulden und Lasten	94
		R E 10.11 Eigene Erbschaftsteuer des Erwerbers	95
		R E 10.12 Auflagen, die dem Beschwerten selbst zugute kommen	95
		R E 10.13 Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters mit Weiterübertragungsverpflichtung	96
§ 11		Bewertungsstichtag	97
	ErbStR	R E 11 Rückwirkende Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft und umgekehrt	97
§ 12		Bewertung	98
	ErbStR 2019	R E 12.1 Bewertungsgrundsätze	99
		R E 12.2 Maßgeblichkeit des Zivilrechts für das Erbschaftsteuerrecht bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten Grundstückskaufverträgen.	99
		R E 12.3 Berücksichtigung von Gewinnansprüchen aus GmbH-Geschäftsanteilen.	103
§ 13		Steuerbefreiungen	105
	ErbStR	R E 13.1 Steuerbefreiungen; Allgemeines	111
		R E 13.2 Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt. . .	111
		R E 13.3 Lebzeitige Zuwendungen im Zusammenhang mit einem Familienheim	112
		R E 13.4 Erwerb eines Familienheims von Todes wegen	114
		R E 13.5 Pflege- und Unterhaltsleistungen	117
		R E 13.6 Rückfall des geschenkten Vermögens	118
		R E 13.7 Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen	119
		R E 13.8 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften	119
		R E 13.9 Gegenseitigkeitserklärungen	120
		R E 13.10 Zuwendungen zu gemeinnützigen, mildtätigen und kirchlichen Zwecken	121
		R E 13.11 Verzicht auf Steuerbefreiung	121

§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften		122
ErbStR	R E 13a.1	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften – Allgemeines
		130
	R E 13a.2	Schwellenwert von 26 Millionen EUR
		130
	R E 13a.3	Gleitender Abzugsbetrag
		132
	R E 13a.4	Lohnsummenregelung – Allgemeines
		133
	R E 13a.5	Beschreibung der Lohnsumme
		134
	R E 13a.6	Lohnsumme bei mehreren wirtschaftlichen Einheiten
		134
	R E 13a.7	Ermittlung der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen
		136
	R E 13a.8	Ermittlung der Lohnsummen in Umwandlungsfällen
		149
	R E 13a.9	Verstoß gegen die Lohnsummenregelung
		156
	R E 13a.10	Feststellung der Anzahl der Beschäftigten, der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen
		157
	R E 13a.11	Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassteilung
		157
	R E 13a.12	Behaltensregelungen – Allgemeines
		160
	R E 13a.13	Behaltensregelungen für Betriebsvermögen
		160
	R E 13a.14	Behaltensregelungen für land- und forstwirtschaftliches Vermögen
		161
	R E 13a.15	Entnahmebegrenzung
		162
	R E 13a.16	Behaltensregelungen für Anteile an Kapitalgesellschaften
		165
	R E 13a.17	Wegfall der Verfügungsbeschränkung oder Stimmrechtsbindung
		167
	R E 13a.18	Reinvestitionsklausel
		167
	R E 13a.19	Durchführung der Nachversteuerung
		168
	R E 13a.20	Vorwegabschlag bei Familienunternehmen
		173
	R E 13a.21	Optionsverschonung
		179
	R E 13a.22	Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen
		180
§ 13b Begünstigtes Vermögen		181
ErbStR	R E 13b.1	Begünstigter Erwerb von Todes wegen
		187
	R E 13b.2	Begünstigter Erwerb durch Schenkung unter Lebenden
		188
	R E 13b.3	Begünstigungsfähiges Vermögen – Allgemeines
		189
	R E 13b.4	Begünstigungsfähiges land- und forstwirtschaftliches Vermögen
		189
	R E 13b.5	Begünstigungsfähiges Betriebsvermögen
		190
	R E 13b.6	Begünstigungsfähige Anteile an Kapitalgesellschaften
		192
	R E 13b.7	Begünstigtes Vermögen
		195
	R E 13b.8	Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigten Vermögens
		195
	R E 13b.9	Ermittlung des begünstigten Vermögens und des steuerpflichtigen Vermögens
		196
	R E 13b.10	Übermäßiges Verwaltungsvermögen
		203
	R E 13b.11	Altersversorgungsvermögen
		203
	R E 13b.12	Verwaltungsvermögen – Allgemeines
		204
	R E 13b.13	Überlassung von Grundstücken – Allgemeines
		205
	R E 13b.14	Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung oder des Sonderbetriebsvermögens
		205
	R E 13b.15	Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsverpachtung im Ganzen
		206
	R E 13b.16	Grundstücksüberlassung im Konzern
		206
	R E 13b.17	Grundstücksüberlassung im Rahmen eines Wohnungsunternehmens
		207

	R E 13b.18	Grundstücke im Zusammenhang mit Lieferungsverträgen	207
	R E 13b.19	Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Grundstücke	208
	R E 13b.20	Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger . .	208
	R E 13b.21	Kunstgegenstände und andere besondere Wirtschaftsgüter	210
	R E 13b.22	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen	210
	R E 13b.23	Finanzmittel	211
	R E 13b.24	Investitionsklausel	216
	R E 13b.25	Nettowert des Verwaltungsvermögens	218
	R E 13b.26	Unschädliches Verwaltungsvermögen	218
	R E 13b.27	Junges Verwaltungsvermögen	219
	R E 13b.28	Ausschluss der Schuldenverrechnung	219
	R E 13b.29	Verbundvermögensaufstellung	220
	R E 13b.30	Feststellungsverfahren	227
§ 13c		Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	230
ErbStR	R E 13c.1	Abschmelzmodell – Allgemeines	230
	R E 13c.2	Verstoß gegen die Verschonungsvoraussetzungen	232
	R E 13c.3	Ergänzende Vorschriften beim Abschmelzmodell	232
	R E 13c.4	Berücksichtigung mehrerer Erwerbe begünstigten Vermögens . .	232
	R E 13c.5	Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	235
§ 13d		Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	236
ErbStR	R E 13d	Steuerbefreiung für Wohngrundstücke	237
Abschnitt 3: Berechnung der Steuer			
§ 14		Berücksichtigung früherer Erwerbe	242
ErbStR	R E 14.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Grundsatz	244
	R E 14.2	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Zusammentreffen mit Begünstigungen nach §§ 13a, 13c, 19a und 28a ErbStG	251
	R E 14.3	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Mindeststeuer und Festsetzungsfrist	257
§ 15		Steuerklassen	260
ErbStR	R E 15.1	Steuerklassen	261
	R E 15.2	Maßgebliche Steuerklasse bei Familienstiftungen	262
	R E 15.3	Umfang des begünstigten Vermögens in den Fällen des § 15 Absatz 3 ErbStG	262
	R E 15.4	Steuerklasse bei Zuwendungen von Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften	263
§ 16		Freibeträge	264
	R E 16	Freibeträge	266
§ 17		Besonderer Versorgungsfreibetrag	267
ErbStR	R E 17	Besonderer Versorgungsfreibetrag	267
§ 18		Mitgliederbeiträge	269
§ 19		Steuersätze	270
ErbStR	R E 19	Steuersätze	271
§ 19a		Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	272
ErbStR	R E 19a.1	Tarifbegünstigte Erwerber und tarifbegünstigtes Vermögen	272
	R E 19a.2	Berechnung des Entlastungsbetrags	273
	R E 19a.3	Behaltensregelungen	275
Abschnitt 4: Steuerfestsetzung und Erhebung			
§ 20		Steuerschuldner	277
	R E 20	Steuerschuldner	279

§ 21	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	280
ErbStR	R E 21 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	281
§ 22	Kleinbetragsgrenze	287
ErbStR	R E 22 Kleinbetragsgrenze	287
§ 23	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	288
ErbStR	R E 23 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	288
§ 24	Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	293
§ 25	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast (entfallen)	294
ErbStR	R E 25 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	294
§ 26	Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	298
§ 27	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	299
ErbStR	R E 27 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	299
§ 28	Stundung	304
ErbStR	R E 28 Stundung	304
§ 28a	Verschonungsbedarfsprüfung	308
ErbStR	R E 28a.1 Verschonungsbedarfsprüfung – Allgemeines	309
	R E 28a.2 Verfügbares Vermögen	311
	R E 28a.3 Stundung	312
	R E 28a.4 Nachträglicher Wegfall der Erlassbedingungen	312
	R E 28a.5 Ergänzende Vorschriften bei der Verschonungsbedarfsprüfung ..	313
	R E 28a.6 Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	313
§ 29	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	314
	R E 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	315
§ 30	Anzeige des Erwerbs	316
ErbStR	R E 30 Anzeigepflicht des Erwerbers	317
§ 31	Steuererklärung	318
ErbStR	R E 31 Steuererklärung	318
§ 32	Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	320
ErbStR	R E 32 Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	320
§ 33	Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	321
ErbStDV	§ 1 Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und der Vermögensverwalter	321
	§ 2 Anzeigepflicht derjenigen, die auf den Namen lautende Aktien oder Schuldverschreibungen ausgegeben haben	322
	§ 3 Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen	322
ErbStR 2019	R E 33 Anzeigepflichten	323
§ 34	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	325
ErbStDV	§ 4 Anzeigepflicht der Standesämter	325
	§ 5 Verzeichnis der Standesämter	326
	§ 6 Anzeigepflicht der Gerichte bei Todeserklärungen	326
	§ 7 Anzeigepflicht der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen in Erbfällen	326
	§ 8 Anzeigepflicht der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen bei Schenkungen und Zweckzuwendungen unter Lebenden	327
	§ 9 Anzeigepflicht der Auslandsstellen	327
	§ 10 Anzeigepflicht der Genehmigungsbehörden	328
	§ 11 Anzeigen im automatisierten Verfahren	328
§ 35	Örtliche Zuständigkeit	329

Abschnitt 5: Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 36	Ermächtigungen	330	
§ 37	Anwendung des Gesetzes	331	
ErbStDV	§ 12	Anwendung der Verordnung	333
	§ 13	Inkrafttreten, Außerkrafttreten	333
ErbStR	R E 37	Anwendung des Gesetzes	334
§ 37a	Sondervorschriften aus Anlaß der Herstellung der Einheit Deutschlands	337	
§ 38	(weggefallen)	338	
§ 39	(weggefallen)	338	
ErbStDV	Muster 1 bis 6	339	

Anlagen

Anlage 03.1	a) Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 30. September 1993 betr. Leistungen von Selbsthilfeeinrichtungen im Todesfall eines Mitglieds	347
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 10. Februar 1995 betr. Leistungen von Selbsthilfeeinrichtungen der Ärzte und Zahnärzte beim Tod eines Mitglieds	347
Anlage 03.2	Vfg. OFD Hannover vom 13. April 1999 betr. Bewertung von Geldvermächtnissen und Pflichtteilsansprüchen bei Befriedigung durch Übertragung eines Grundstücks	348
Anlage 03.3	Vfg. OFD Hannover vom 20. Juli 2005 betr. Erbrecht des Fiskus ; Behandlung von Scheinerben	349
Anlage 03.4	Vfg. Bayerisches LAFSt vom 10. November 2009 betr. Gesetz zur Änderung des Erb- und Verjährungsrechts vom 10. November 2009	350
Anlage 05.1	Vfg. Bayerisches LAFSt vom 12. August 2009 betr. Gesetz zur Änderung des Zugewinnausgleichs- und Vormundschaftsrechts vom 6. Juli 2009	351
Anlage 05.2	BMF-Schreiben vom 21. Januar 2025 betr. Wertsteigerungen infolge des Kaufkraftschwundes bei der Berechnung der Zugewinnausgleichsforderung nach § 5 Absatz 1 ErbStG	352
Anlage 05.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	353
Anlage 07.1	a) Erlass FinMin Saarland vom 28. Februar 2005 betr. Grundstücksübertragungen von der öffentlichen Hand auf Stiftungen	358
	b) Erlass FinMin Hessen vom 21. März 2014 betr. Übertragung von Vermögen (z. B. Grundstücke) auf Stiftungen ; Schenkung nach § 7 Abs. 1 Nr. 8 ErbStG	358
Anlage 07.2	a) Erlass FinMin Hessen vom 10. Dezember 1985 betr. Behandlung von Wahlkampfspenden	359
	b) Erlass FinMin Bayern vom 14. Oktober 1992 betr. Schenkungsteuerliche Behandlung von Wahlkampfspenden (Zuwendungen an den PKV-Verband)	360
Anlage 07.3	Erlass FinMin Saarland vom 27. Januar 1987 betr. Abtretung einer Teilbeteiligung an einen Mitgesellschafter	361
Anlage 07.4	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 26. November 1998 betr. Zuwendungen als Ausgleich für eine während der DDR-Zeit ausgeschlagene Erbschaft (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	362
	b) Übertragung von Bodenreformgrundstücken (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	362
Anlage 07.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 7. Dezember 2000 betr. Formwechselnde Umwandlung (§§ 277 ff. UmwG) eines Vereins in eine AG – Auflösung eines Vereins (§ 7 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG)	363
Anlage 07.6	Vfg. Vfg. LfSt Bayern vom 8. Juni 2016 betr. Verpflichtung zur Pflege im Bedarfsfall	364
Anlage 07.7	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Oktober 2022 betr. Berücksichtigung von Abfindungszahlungen im Scheidungsfall ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 1. September 2021 – II R 40/19	365
Anlage 07.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 23. Oktober 2023 betr. Änderung des HE 7.4 der Hinweise zu den Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019 (ErbStH 2019); Übernommene Pflegeleistungen als Gegenleistung	366
Anlage 09.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 26. August 1998 betr. Erwerb von Todes wegen unter einer Betagung (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a ErbStG)	367
Anlage 10.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 5. Mai 1976 betr. Abrundung nach § 10 Abs. 1 ErbStG in den Fällen der Jahresbesteuerung nach § 23 ErbStG	368
Anlage 10.2	a) Vfg. OFD Koblenz vom 18. August 1997 betr. Behandlung von Gemeinschaftskonten und -depots	369
	b) Vfg. OFD Hannover vom 26. August 2008 betr. Behandlung der Instandhaltungsrücklage bei Wohnungseigentum	369

	c) Vfg. OFD Koblenz vom 26. März 2009 betr. Berücksichtigung eines unentgeltlichen Nutzungsrechts beim Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts	369
Anlage 10.3	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juli 2006 betr. Anwendung des § 10 Abs. 2 ErbStG bei beschränkter Steuerpflicht.	371
Anlage 10.4	a) Erlass FinMin Mecklenburg-Vorpommern vom 19. Juli 1996 betr. Bewertung von Ansprüchen nach dem Gesetz zur Regelung offener Vermögensfragen (Vermögensgesetz).	372
	b) Vfg. OFD München vom 24. April 2002 betr. Abzug einer aus dem Vorausvermächtnis entstehenden Herausgabeverpflichtung des Erben als Nachlassverbindlichkeit (§ 10 Abs. 5 Nr. 2 ErbStG).	372
	c) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 30. Januar 2004 betr. Jahreswert eines unter § 25 ErbStG fallenden Nutzungsrechts	373
Anlage 10.5	Vfg. OFD Niedersachsen vom 26. Oktober 2012 betr. Abzug privater Schulden für das Todesjahr des Erblassers	374
Anlage 10.6	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Oktober 2013 betr. Besteuerung von Anteilen an einer gemeinnützigen Kapitalgesellschaft	375
Anlage 10.7	Vfg. LfSt Bayern vom 5. Dezember 2014 betr. Schenkungsteuerliche Behandlung eines vorzeitigen unentgeltlichen Verzichts auf ein vorbehaltenes Nießbrauchsrecht	377
Anlage 10.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	379
Anlage 10.9	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Februar 2022 betr. Berücksichtigung von Steuerberatungskosten für die Steuerangelegenheiten des Erblassers und von Kosten für Haushaltsauflösung sowie für Räumung einer Wohnung als Nachlassregelungskosten i. S. d. § 10 Absatz 5 Nummer 3 Satz 1 ErbStG ; Folgen des BFH-Urteils vom 14. Oktober 2020 – II R 30/19	387
Anlage 10.10	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Januar 2023 betr. Abzugsfähigkeit von Nachlassverbindlichkeiten bei beschränkter Steuerpflicht ; Konsequenzen aus dem EuGH-Urteil vom 21. Dezember 2021 – Rs. C-394/20	388
Anlage 12.1	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 20. Januar 2000 betr. Bewertung des Nutzungsvorteils bei unverzinslichen und niedrig verzinslichen Darlehen . .	390
	b) Erlass FinMin Bayern vom 16. September 2010 betr. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände.	390
	c) Vfg. LfSt Bayern vom 7. März 2013 betr. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände	391
Anlage 12.2	Vfg. OFD München vom 21. Februar 1995 betr. Behandlung einer atypischen Unterbeteiligung an einem KG-Anteil bei ertragsteuerlich nicht anerkannter Mitunternehmerschaft des Unterbeteiligten	392
Anlage 13.1	a) Vfg. OFD Koblenz vom 16. April 1986 betr. Vermögensübergänge auf eine Kapitalgesellschaft , deren Anteile einer gemeinnützigen Stiftung gehören	393
	b) Erlass FinMin Bayern vom 12.11.2003 betr. Steuerliche Konsequenzen der Einsetzung einer gemeinnützigen Stiftung als Vorerbin	393
Anlage 13.2	Erlass FinMin Brandenburg vom 17. Juli 1995 betr. Übertragung von Grundstücken auf Stiftungen des öffentlichen Rechts	394
Anlage 13.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. August 2020 betr. Vollständige Steuerbefreiung für den Erwerb von Kulturgütern nach § 13 Absatz 1 Nr. 2 Buchstabe b ErbStG – Urteil des BFH vom 12. Mai 2016, II R 56/14.	395

Anlage 13.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Februar 2022 betr. Steuerbefreiung für ein Familienheim nach § 13 Absatz 1 Nummer 4b und Nummer 4c ErbStG ; Zwingende, an einer Selbstnutzung zu eigenen Wohnzwecken hindernde Gründe	397
Anlage 13.5	Bundesministerium der Finanzen vom 27. Februar 2023 betr. Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Erdbebens in der Türkei und in Syrien (Auszug)	398
Anlage 13.6	a) BMF-Schreiben vom 17. März 2022 betr. Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten (Auszug).	399
	b) BMF-Schreiben vom 24. Oktober 2023 zu Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten; Verlängerung des zeitlichen Anwendungsbereichs der BMF-Schreiben	399
Anlage 13.a.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 14. Oktober 2020 betr. Behandlung des Kurzarbeitergeldes bei der Lohnsumme i. S. d. § 13a Absatz 3 ErbStG	400
Anlage 13a.2	Vfg. der OFD Münster vom 1. Oktober 2012 betr. Keine Erbschaftsteuerbefreiung für Anteile an einer Kapitalgesellschaft in einem Drittstaat	401
Anlage 13a.3	Erlass FinMin Bayern vom 3. Mai 2012 betr. Einbringung von Betriebsvermögen in eine Kapitalgesellschaft – erbschaftsteuerliche Behandlung einer „anderen Gegenleistung“ im Sinne des § 20 UmwStG im Rahmen des § 13a Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 ErbStG	402
Anlage 13a.4	Vfg. LfSt Bayern vom 13. November 2015 betr. Reinvestitionsklausel bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	403
Anlage 13a.5	Vfg. LfSt Bayern vom 7. Juli 2016 betr. Frist zur Antragstellung auf Optionsverschonung nach § 13a Abs. 8 ErbStG – Bindungswirkung der gesonderten Feststellung für Verwaltungsvermögensquote	404
Anlage 13a.6	Bayerisches Landesamt für Steuern vom 5. Juli 2017 betr. Lohnsummenregelung bei Betriebsverpachtung aufgrund gesetzlicher Vorgaben	405
Anlage 13a.7	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	406
Anlage 13a.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 30. Dezember 2021 betr. Billigkeitsmaßnahmen im Zusammenhang mit der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen nach § 13a Absatz 3 Satz 5 ErbStG . .	407
Anlage 13a.9	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 22. Dezember 2023 betr. Anwendung der die Optionsverschonung betreffenden Vorschriften des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes aufgrund des BFH-Urteils II R 25/20 vom 26. Juli 2022	408
Anlage 13b.1	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 11. Juli 2008 betr. Begünstigtes Betriebsvermögen bei Gründung einer gewerblich geprägten Personengesellschaft	418
	b) Vfg. LfSt Bayern vom 14. Januar 2013 betr. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände	418
Anlage 13b.2	a) Vfg. OFD Frankfurt vom 9. Oktober 2009 betr. Privilegierung von Betriebsvermögen bei Schenkung eines Anteils an einer gewerblich geprägten Personengesellschaft	419
	b) Erlass FinMin Saarland vom 17. November 2009 betr. Übernahme-/Kaufrechtsvermächtnis als begünstigter Erwerb von Todes wegen i. S. v. § 13a ErbStG a. F.	419
	c) Vfg. LfSt Bayern vom 11. August 2010 betr. Zweifelsfragen zur Poolvereinbarung nach § 13b Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 ErbStG	420
	d) Erlass FinMin Bayern vom 30. Januar 2013 betr. Stimmrechtslose Vorzugsaktien und Poolregelung i. S. d. § 13b Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 ErbStG sowie des § 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 Satz 2 ErbStG	422

Anlage 13b.3	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 23. Juli 2013 betr. Feststellung von – jungem – Verwaltungsvermögen bei Beteiligungen an vermögens- verwaltenden Gesellschaften	423
Anlage 13b.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 23. April 2018 betr. Erbschaftsteuerlich begünstigtes Vermögen bei einer Wohnungs- vermietungsgesellschaft (§ 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 Satz 2 Buchst. d ErbStG a. F.); Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 24. Oktober 2017 – II R 44/15	425
Anlage 13b.5	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 11. Februar 2021 betr. Aufteilung des Verwaltungsvermögens, des jungen Verwaltungs- vermögens, der Finanzmittel, der jungen Finanzmittel und der Schulden aus dem Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft auf die Gesellschafter bei Feststellungen nach § 13b Absatz 10 ErbStG	426
Anlage 13b.6	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Septem- ber 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	429
Anlage 13b.7	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Oktober 2022 betr. Behandlung von (jungem) Verwaltungsvermögen und (jungen) Finanzmitteln bei Umwandlungsvorgängen sowie Folgen von Umwandlungsvorgängen für die Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	430
Anlage 13b.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. März 2024 betr. Geleistete Anzahlungen als Verwaltungsvermögen im Sinne des § 13b Ab- satz 4 ErbStG ; Auswirkungen des BFH-Urteils vom 1. Februar 2023, II R 36/20. . .	439
Anlage 13b.9	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. Juni 2024 betr. Verwaltungsvermögensquote nach § 13b Absatz 2 Satz 2 ErbStG (90-%- Test) ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 13. September 2023 - II R 49/21 . . .	440
Anlage 13b.10	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. Novem- ber 2024 betr. Zuordnung von Dritten zur Nutzung überlassenen Grund- stücken oder Grundstücksteilen zum Verwaltungsvermögen nach § 13b Ab- satz 4 Nummer 1 ErbStG ; Anwendung des BFH-Urteils vom 28. Februar 2024 II R 27/21	442
Anlage 13d.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. Juni 2024 betr. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke in Drittstaaten ; Konsequenzen aus dem EuGH-Urteil vom 12. Oktober 2023 C-670/21 (BA).	443
Anlage 14.1	Erlass FinMin Bayern vom 20. Oktober 2009 betr. Änderung eines Steuer- bescheides bei Änderung der Steuerfestsetzung für einen nach § 14 ErbStG ein- bezogenen Vorerwerb	444
Anlage 14.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Septem- ber 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	445
Anlage 16.1	Fin Min Schleswig-Holstein vom 9. Januar 2018 betr. persönlicher Freibetrag nach § 16 Absatz 2 ErbStG bei beschränkter Steuerpflicht	447
Anlage 19.1	Vfg. OFD Frankfurt vom 9. Januar 1976 betr. Steuersatz bei Doppel- besteuerungsabkommen	448
Anlage 20.1	a) Erlass FinMin Niedersachsen vom 17. Juli 1980 betr. Haftung der Geld- institute	449
	b) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 15. Dezember 1983 betr. Haftung der Geldinstitute bei Erblasser-Schließfächern	449
	c) Erlass FinMin Bayern vom 20. August 1990 betr. Haftung der Geldinstitute nach § 20 Abs. 6 ErbStG bei Erblasser-Schließfächern	450
	d) Erlass FinMin Mecklenburg- Vorpommern vom 13. Oktober 1992 betr. Vollzug des § 20 Abs. 6 und 7 ErbStG	450
	e) Vfg. OFD München vom 3. März 2005 betr. Haftung der Vermögensverwahrer nach § 20 Abs. 6 ErbStG bei Zahlung an ausländische Vermächtnisnehmer	451

	f) Vfg. OFD Karlsruhe vom 29. Juli 2009 betr. Haftung der Banken nach § 20 Abs. 6 ErbStG bei Erwerb aufgrund eines Vertrages zugunsten Dritter nach § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG.	451
	g) Vfg. LfSt Bayern vom 14. Januar 2013 betr. Haftung der Lebensversicherungsunternehmen nach § 20 Abs. 6 ErbStG	452
	h) Vfg. LfSt Bayern vom 7. Januar 2015 betr. Haftung der Banken nach § 20 Absatz 6 ErbStG	452
Anlage 21.1	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 13. Juni 2007 betr. Anrechnung italienischer Erbschaft- und Schenkungsteuer	454
	b) BMF-Schreiben vom 20. Januar 2025 betr. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und der Doppelbesteuerungsverhandlungen bei der Erbschaftsteuer am 1. Januar 2025	454
	c) Erlass FinMin Saarland 23. Dezember 2011 betr. Anrechnung ausländischer Steuer auf die deutsche Steuer (§ 21 ErbStG).	457
Anlage 24.1	Erlass FinBeh Hamburg vom 1. März 1984 betr. Verrentung der Ersatzerbschaftsteuer	458
Anlage 25.1	a) § 25 ErbStG i. d. F. bis 31.8.1980 Aussetzung der Versteuerung Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast.	459
	b) § 25 ErbStG i. d. F. bis 31.12.2008 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	459
Anlage 25.2	a) Erlass FinMin Saarland vom 21. April 1993 betr. Ablösung zinslos gestundeter Steuerbeträge	460
	b) Erlass FinMin Sachsen vom 21. Mai 1996 betr. Stundung und Ablösung gemäß § 25 ErbStG	460
	c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 18. November 2016 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Abs. 1 Satz 3 ErbStG a. F.	461
	d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 30. November 2018 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	463
	e) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. Dezember 2019 betr. Berechnung des Ablösebetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	468
	f) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. November 2020 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	471
	g) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. September 2021 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	474
	h) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. Dezember 2022 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	476
	i) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 1. Dezember 2023 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	480
	j) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. Dezember 2024 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	483
Anlage 25.3	Erlass FinMin Bayern vom 10. Mai 2004 betr. Berücksichtigung von Zinsen bei der Ermittlung des Jahreswerts von Nutzungsrechten.	486
Anlage 27.1	Vfg OFD Münster vom 15. Juni 2004 betr. Wirtschaftliche Betrachtungsweise bei der Beurteilung der Identität mehrmals übergangener Anteile an einem Betriebsvermögen	487

Anlage 29.1	Vfg OFD Nürnberg vom 7. März 2003 betr. Erlöschen der Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Übertragung von Vermögen auf eine nichtrechtsfähige Stiftung nach § 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	488
Anlage 30.1	a) Vfg OFD Magdeburg vom 4. September 1996 betr. Festsetzungsverjährung in Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerfällen	490
	b) Vfg OFD Saarbrücken, vom 12. Juni 1997 betr. Anzeigepflicht des Erwerbers und Festsetzungsverjährung	492
Anlage 30.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	493
Anlage 31.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	494
Anlage 33.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. März 2015 betr. Kontrollmitteilungen für die Steuerakten des Erblassers und des Erwerbers	495
	b) Vfg OFD Koblenz vom 11. Mai 1993 betr. Zusammenarbeit der Finanzämter – Pflichten gegenüber den für die ErbSt zuständigen Finanzämtern	496
Anlage 33.2	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juni 2003 betr. Anzeigepflicht nach § 33 Abs. 3 ErbStG für Unterstützungskassen und Pensionsfonds	497
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 5. Februar 2004 betr. Anzeigepflichten nach § 33 ErbStG für Pensionskassen	497
	c) Vfg. Bayerisches LfSt vom 15. September 2005 betr. Anzeigepflicht von Pensions- und Unterstützungskassen	497
Anlage 33.3	a) BMF-Schreiben vom 9. Oktober 1987 betr. Anzeigepflicht der Bausparkassen nach § 33 ErbStG bei Verträgen mit unwiderruflicher Begünstigungsklausel ...	498
	b) Vfg OFD München vom 27. Januar 2003 betr. Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen bei Leistungen aus Restschuldversicherung im Fall der Arbeitsunfähigkeit	498
Anlage 33.4	a) Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. November 1998 betr. Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen bei Direktversicherungen	499
	b) Vfg. Bayerisches LAfS vom 10. November 2009 betr. Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen nach § 33 Abs. 3 ErbStG bei Termfix-Versicherungen	499
Anlage 33.5	a) Erlass FinMin Bayern vom 18. März 1988 betr. Anzeigepflicht der Geldinstitute	500
	b) BMF-Schreiben vom 2. März 1989 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter gemäß § 33 ErbStG	500
	c) BMF-Schreiben vom 12. Juni 1989 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter gemäß § 33 ErbStG	501
	d) Erlass FinMin Brandenburg vom 23. September 1993 betr. Anzeigepflicht der Kreditinstitute gem. § 33 ErbStG	501
	e) Vfg. OFD Magdeburg vom 18. Juli 1997 betr. Anzeigepflicht der Deutschen Bundesbank oder der Landeszentralbanken beim Tod eines Mitarbeiters, dem sie kostenfrei ein Wertfach zur privaten Nutzung überlassen hatten.	501
	f) BMF-Schreiben vom 18. August 1999 betr. Anzeigen nach § 33 ErbStG i. V. m. § 1 ErbStDV bei Wertpapierdepots	502
	g) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 10. Januar 2000 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter nach § 33 ErbStG	502
	h) Erlass FinMin Hessen vom 9. März 2000 betr. Angabe der bis zum Todestag errechneten Zinsen und Stückzinsen in den Anzeigen nach § 33 ErbStG i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 2 und § 12 Abs. 1 Satz 2 ErbStDV	502
	i) Vfg OFD Hannover vom 27. März 2003 betr. Anzeigepflicht nach § 33 ErbStG bei Verträgen zu Gunsten Dritter	503

	j) BMF-Schreiben vom 13. Juni 2000 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter nach § 33 ErbStG	503
	k) BMF-Schreiben vom 21. März 2001 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter	504
	l) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 24. Januar 2008 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter nach § 33 ErbStG	504
Anlage 33.6	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg, vom 27. November 1998 betr. Anzeigepflicht der Treuhandkommanditistin (Grundstücksverwaltung-GmbH) nach § 33 ErbStG beim Tod eines Kommanditisten	505
	b) Vfg. OFD München vom 31. März 1999 betr. Anzeigepflicht nach § 33 ErbStG beim Tod des Kommanditisten einer Grundstücksgesellschaft	505
Anlage 34.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 13. Januar 1992 betr. Anzeigepflicht der Standesämter	506
Anlage 34.2	Vfg. OFD Niedersachsen vom 10. August 2017 betr. Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf dem Gebiet der Grunderwerbsteuer, der Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und der Ertragsteuern.	507
Anlage 34.3	Vfg. LfSt Bayern vom 18. Dezember 2014 betr. Umfang der steuerlichen Anzeigepflichten der Notare nach § 34 ErbStG.	511
Anlage 35.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzberörden der Länder vom 7. Dezember 2017 betr. Allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaftsteuer (ErbStVA).	512
Anlage 35.2	a) Vfg. OFD Magdeburg vom 7. September 1998 betr. Zuständiges Finanzamt bei Gesamtrechtsnachfolge	522
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. November 1998 betr. Vollzug des § 35 Abs. 3 ErbStG	523
	c) Vfg. OFD München vom 30. April 1999 betr. Vollzug des § 35 Abs. 3 ErbStG ...	523
Anlage 35.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	524
Anlage 37.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Dezember 2021 betr. Anwendung von Vorschriften des ErbStG nach dem Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union	525

Bewertungsgesetz (BewG)

Erster Teil: Allgemeine Bewertungsvorschriften

§ 1	Geltungsbereich	529
§ 2	Wirtschaftliche Einheit	529
§ 3	Wertermittlung bei mehreren Beteiligten	529
§ 3a	(weggefallen)	529
§ 4	Aufschiebend bedingter Erwerb	530
§ 5	Auflösend bedingter Erwerb	530
§ 6	Aufschiebend bedingte Lasten	530
§ 7	Auflösend bedingte Lasten	530
§ 8	Befristung auf einen unbestimmten Zeitpunkt	531
	ErbStR 2019 R B 4 Bedingung und Befristung	531
§ 9	Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert	532
	ErbStR 2019 R B 9.1 Gemeiner Wert	532
	R B 9.2 Ungewöhnliche oder persönliche Verhältnisse	532
	R B 9.3 Sachleistungsansprüche	533

	R B 9.4	Erfindungen und Urheberrechte	533
	R B 9.5	Übrige körperliche Vermögensgegenstände	534
§ 10		Begriff des Teilwerts	534
§ 11		Wertpapiere und Anteile	535
	ErbStR 2019 R B 11.1	Notierte Wertpapiere, Aktien und Anteile sowie Investmentzertifikate	537
	R B 11.2	Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften	537
	R B 11.3	Verfügungsbeschränkungen	538
	R B 11.4	Bewertung der Anteile an einer Kapitalgesellschaft in Sonder- fällen	538
	R B 11.5	Substanzwert	540
	R B 11.6	Ermittlung des Substanzwerts	541
	R B 11.7	Gemeiner Wert nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften .	542
	R B 11.8	Paketzuschlag	542
§ 12		Kapitalforderungen und Schulden	544
	ErbStR 2019 R B 12.1	Kapitalforderungen und Schulden	544
	R B 12.2	Bundesschatzbriefe, Finanzierungsschätze und Sparbriefe ...	545
	R B 12.3	Zero-Bonds	546
	R B 12.4	Einlage des typischen stillen Gesellschafters	546
§ 13		Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	547
	ErbStR 2019 R B 13	Renten-, Nießbrauchs- und Nutzungsrechte	547
§ 14		Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	548
§ 15		Jahreswert von Nutzungen und Leistungen	550
§ 16		Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen	550
Zweiter Teil: Besondere Bewertungsvorschriften			
§ 17		Geltungsbereich	551
§ 18		Vermögensarten	551
Erster Abschnitt: Einheitsbewertung			
A. Allgemeines			
§ 19		(weggefallen)	552
§ 20		Abweichende Feststellung von Besteuerungsgrundlagen aus Billigkeitsgründen	552
§§ 21 bis 29		(weggefallen)	552
§ 30		Abrundung	552
§ 31		Bewertung von ausländischen Sachvermögen	552
§ 32		(weggefallen)	552
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen			
I. Allgemeines			
§§ 33 bis 49		(weggefallen)	553
II. Besondere Vorschriften			
a) Landwirtschaftliche Nutzung			
§§ 50 bis 52		(weggefallen)	553
b) Forstwirtschaftliche Nutzung			
§§ 53 bis 55		(weggefallen)	553
c) Weinbauliche Nutzung			
§§ 56 bis 58		(weggefallen)	553

d) Gärtnerische Nutzung

§§ 59
bis 61 (weggefallen) 553

e) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung

§ 62 (weggefallen) 553

III. Bewertungsbeirat, Gutachterausschuß

§§ 63
bis 67 (weggefallen) 553

C. Grundvermögen

I. Allgemeines

§§ 68
und 69 (weggefallen) 554

§ 70 **Grundstück** 554

§ 71 (weggefallen) 554

II. Unbebaute Grundstücke

§§ 72
und 73 (weggefallen) 554

III. Bebaute Grundstücke

a) Begriff und Bewertung

§§ 74
bis 77 (weggefallen) 554

b) Verfahren

1. Ertragswertverfahren

§§ 78
bis 82 (weggefallen) 554

2. Sachwertverfahren

§§ 83
bis 90 (weggefallen) 554

IV. Sondervorschriften

§§ 91
bis 94 (weggefallen) 554

D. Betriebsvermögen

§ 95 **Begriff des Betriebsvermögens** 555

ErbStR 2019 R B 95 Begriff und Umfang des Betriebsvermögens 555

§ 96 **Freie Berufe** 556

§ 97 **Betriebsvermögen von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögens-**
massen 557

ErbStR 2019 R B 97.1 Betriebsvermögen von Personengesellschaften 558

R B 97.2 Sonderbetriebsvermögen 560

R B 97.3 Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens von
Personengesellschaften 560

R B 97.4 Sonderbetriebsvermögen 560

R B 97.5 Besonderheiten bei Kommanditgesellschaften 563

R B 97.6 Anteile an Kapitalgesellschaften 564

§ 98 (weggefallen) 566

§ 98a (weggefallen) 566

§ 99 **Betriebsgrundstücke** 567

ErbStR 2019 R B 99 Betriebsgrundstücke 567

§ 100 (weggefallen) 568

§ 101 (weggefallen) 568

§ 102 (weggefallen) 568

§ 103	Schulden und sonstige Abzüge	569
	ErbStR 2019 R B 103.1 Schulden und sonstige Abzüge bei bilanzierenden Gewerbetreibenden und freiberuflich Tätigen	569
	R B 103.2 Schulden und sonstige Abzüge bei nicht bilanzierenden Gewerbetreibenden und freiberuflich Tätigen	570
	R B 103.3 Schulden im Zusammenhang mit Grundstücken	571
§ 104	(weggefallen)	571
§ 105	(weggefallen)	571
§ 106	(weggefallen)	571
§ 107	(weggefallen)	571
§ 108	(weggefallen)	571
§ 109	Bewertung	572
	ErbStR 2019 R B 109.1 Bewertungsgrundsätze bei Betriebsvermögen	572
	R B 109.2 Bewertung von Beteiligungen an Personengesellschaften in Sonderfällen	572
	R B 109.3 Ermittlung des Substanzwerts	572
§ 109a	(weggefallen)	573
Zweiter Abschnitt: Sondervorschriften und Ermächtigungen		
§ 110	(weggefallen)	574
§ 111	(weggefallen)	574
§ 112	(weggefallen)	574
§ 113	(weggefallen)	574
§ 113a	(weggefallen)	574
§ 114	(weggefallen)	574
§ 115	(weggefallen)	574
§ 116	(weggefallen)	574
§ 117	(weggefallen)	574
§ 117a	(weggefallen)	574
§ 118	(weggefallen)	574
§ 119	(weggefallen)	574
§ 120	(weggefallen)	574
§ 121	Inlandsvermögen	575
§ 121a	(weggefallen)	576
§ 121b	(weggefallen)	576
§ 122	(weggefallen)	576
§ 123	Ermächtigungen	576
§ 124	(weggefallen)	576
Dritter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Vermögen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet		
A. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen		
§§ 125		
bis 128	(weggefallen)	576
B. Grundvermögen		
§§ 129		
bis 133	(weggefallen)	576
C. Betriebsvermögen		
§ 134	(weggefallen)	576
§ 135	(weggefallen)	576
§ 136	(weggefallen)	576
§ 137	(weggefallen)	576

Vierter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz für die Grunderwerbsteuer
ab 1. Januar 1997

A. Allgemeines

§§ 138
und 139 (weggefallen)..... 577

B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen

§§ 140
bis 144 (weggefallen)..... 577

C. Grundvermögen

I. Unbebaute Grundstücke

§ 145 (weggefallen)..... 577

II. Bebaute Grundstücke

§§ 146
bis 150 (weggefallen)..... 577

Fünfter Abschnitt: Gesonderte Feststellungen

§ 151 **Gesonderte Feststellungen** 578
 ErbStR 2019 R B 151.1 Durchführung eines Feststellungsverfahrens 580
 R B 151.2 Gesonderte Feststellung von Grundbesitzwerten nach § 151
 BewG 581
 R B 151.3 Benennung des Erbschaftsteuerfinanzamts und des Erblassers/
 Schenkern 584
 R B 151.4 Gesonderte Feststellung des Werts des Betriebsvermögens oder
 des Anteils am Betriebsvermögen 584
 R B 151.5 Gesonderte Feststellung des Werts nicht notierter Anteile an
 Kapitalgesellschaften 585
 R B 151.6 Gesonderte Feststellung des Werts von Genossenschaften ... 585
 R B 151.7 Gesonderte Feststellung bei vermögensverwaltenden
 Gemeinschaften/Gesellschaften 585
 R B 151.8 Basiswert 586
 R B 151.9 Nachrichtliche Angaben zu den Feststellungen nach § 151
 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 und 3 BewG 586
 R B 151.10 Mitteilungen der Betriebsfinanzämter 588
§ 152 **Örtliche Zuständigkeit** 589
 ErbStR 2019 R B 152 Örtliche Zuständigkeit..... 589
§ 153 **Erklärungspflicht, Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung,**
 Feststellungsfrist 590
 ErbStR 2019 R B 153 Erklärungspflicht..... 590
§ 154 **Beteiligte am Feststellungsverfahren** 592
 ErbStR 2019 R B 154 Beteiligte am Feststellungsverfahren und Bekanntgabe des
 Feststellungsbescheids 592
§ 155 **Rechtsbehelfsbefugnis**..... 596
 ErbStR 2019 R B 155 Rechtsbehelfsbefugnis 596
§ 156 **Außenprüfung** 596
 ErbStR 2019 R B 156 Außenprüfung 596

Sechster Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz, von nicht notierten Anteilen
an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen für die Erbschaftsteuer ab 1. Januar 2009

A. Allgemeines

§ 157 **Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von**
 Betriebsvermögenswerten 597

B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen

I. Allgemeines

§ 158	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	598
	ErbStR 2019 R B 158.1 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	599
	R B 158.2 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen	600
	R B 158.3 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen	601
	R B 158.4 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom übrigen Vermögen	601
§ 159	Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen ..	603
	ErbStR 2019 R B 159 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen .	603
§ 160	Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	606
	ErbStR 2019 R B 160.1 Wirtschaftsteil	607
	R B 160.2 Landwirtschaftliche Nutzung	608
	R B 160.3 Forstwirtschaftliche Nutzung	609
	R B 160.4 Weinbauliche Nutzung	610
	R B 160.5 Gärtnerische Nutzung	610
	R B 160.6 Nutzungsteil Gemüsebau sowie Blumen- und Zierpflanzenbau	610
	R B 160.7 Nutzungsteil Obstbau	611
	R B 160.8 Nutzungsteil Baumschulen	611
	R B 160.9 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	611
	R B 160.10 Binnenfischerei, Teichwirtschaft und Fischzucht für Binnenfischerei und Teichwirtschaft	612
	R B 160.11 Imkerei	612
	R B 160.12 Wanderschäferei	612
	R B 160.13 Saatzucht	612
	R B 160.14 Pilzanbau	613
	R B 160.15 Nützlinge	613
	R B 160.16 Weihnachtsbaumkultur	613
	R B 160.17 Besamungsstationen	613
	R B 160.18 Nebenbetriebe	614
	R B 160.19 Abbauland	614
	R B 160.20 Geringstland	614
	R B 160.21 Betriebswohnungen	614
	R B 160.22 Wohnteil	615
§ 161	Bewertungsstichtag	617
	ErbStR 2019 R B 161 Bewertungsstichtag	617
§ 162	Bewertung des Wirtschaftsteils	617
	ErbStR 2019 R B 162 Bewertung des Wirtschaftsteils	617
§ 163	Ermittlung der Wirtschaftswerte	619
	ErbStR 2019 R B 163 Ermittlung der Wirtschaftswerte	620
§ 164	Mindestwert	634
	ErbStR 2019 R B 164 Ermittlung des Mindestwerts	634
§ 165	Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert	642
	ErbStR 2019 R B 165 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert ..	642
§ 166	Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Liquidationswert	643
	ErbStR 2019 R B 166 Liquidationswert	643

§ 167	Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	646
	ErbStR 2019 R B 167.1 Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	646
	R B 167.2 Ermäßigungen für Besonderheiten	649
	R B 167.3 Öffnungsklausel für die Betriebswohnungen und den Wohnteil .	650
§ 168	Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	652
	ErbStR 2019 R B 168 Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft .	652
II. Besonderer Teil		
a) Landwirtschaftliche Nutzung		
§ 169	Tierbestände	655
§ 170	Umlaufende Betriebsmittel	655
b) Forstwirtschaftliche Nutzung		
§ 171	Umlaufende Betriebsmittel	656
§ 172	Abweichender Bewertungsstichtag	656
c) Weinbauliche Nutzung		
§ 173	Umlaufende Betriebsmittel	656
d) Gärtnerische Nutzung		
§ 174	Abweichende Bewertungsverhältnisse	656
e) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen		
§ 175	Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	657
C. Grundvermögen		
I. Allgemeines		
§ 176	Grundvermögen	658
	ErbStR 2019 R B 176.1 Begriff des Grundvermögens	660
	R B 176.2 Grundstück	660
§ 177	Bewertung	662
	AEbew Rz. 2–7 Bewertungsmaßstab (R B 177 ErbStR 2019)	662
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 177 Bewertungsmaßstab	663
II. Unbebaute Grundstücke		
§ 178	Begriff der unbebauten Grundstücke	665
	ErbStR 2019 R B 178 Begriff des unbebauten Grundstücks	665
§ 179	Bewertung der unbebauten Grundstücke	667
	ErbStR 2019 R B 179.1 Bewertung von unbebauten Grundstücken	667
	R B 179.2 Ansatz der Bodenrichtwerte	667
	R B 179.3 Ansatz des Bodenwerts	671
III. Bebaute Grundstücke		
§ 180	Begriff der bebauten Grundstücke	673
	ErbStR 2019 R B 180 Begriff des bebauten Grundstücks	673
§ 181	Grundstücksarten	674
	AEbew Rz. 8–10 Grundstücksarten (R B 181.1 ErbStR 2019)	674
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 181.1 Grundstücksarten	676
	R B 181.2 Wohnungs- und Teileigentum	677
§ 182	Bewertung der bebauten Grundstücke	679
	ErbStR 2019 R B 182 Zuordnung zu den Bewertungsverfahren	679
§ 183	Bewertung im Vergleichswertverfahren	681
	AEbew Rz. 11–14 Vergleichswertverfahren (R B 183 ErbStR 2019)	681
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 183 Vergleichswertverfahren	682

§ 184	Bewertung im Ertragswertverfahren	685
	AEbew Rz. 15–17 Allgemeine Grundsätze des Ertragswertverfahrens	
	JStG 2022 (R B 184 ErbStR 2019)	685
	ErbStR 2019 R B 184 Allgemeine Grundsätze des Ertragswertverfahrens	687
§ 185	Ermittlung des Gebäudeertragswerts	688
	ErbStR 2019 R B 185.1 Bodenwertverzinsung	688
	R B 185.2 Vervielfältiger	689
	AEbew Rz. 18–23 Restnutzungsdauer (R B 185.3 ErbStR 2019)	689
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 185.3 Restnutzungsdauer	693
	AEbew Rz. 24–30 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	
	JStG 2022 (R B 185.4 ErbStR 2019)	695
	ErbStR 2019 R B 185.4 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	696
§ 186	Rohertrag des Grundstücks	699
	ErbStR 2019 R B 186.1 Rohertrag	699
	R B 186.2 Betriebskosten	701
	R B 186.3 Vermietung zu gewerblichen, freiberuflichen oder öffentlichen Zwecken	701
	R B 186.4 Ansatz der üblichen Miete	701
	R B 186.5 Ermittlung der üblichen Miete	702
§ 187	Bewirtschaftungskosten	704
	AEbew Rz. 31–38 Bewirtschaftungskosten (R B 187 ErbStR 2019)	704
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 187 Bewirtschaftungskosten	706
§ 188	Liegenschaftszinssatz	707
	AEbew Rz. 39–41 Liegenschaftszinssatz (R B 188 ErbStR 2019)	707
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 188 Liegenschaftszinssatz	708
§ 189	Bewertung im Sachwertverfahren	709
	AEbew Rz. 42–44 Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens	
	JStG 2022 (R B 189 ErbStR 2019)	709
	ErbStR 2019 R B 189 Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens	712
§ 190	Ermittlung des Gebäudesachwerts	716
	AEbew Rz. 45 Durchschnittliche Herstellungskosten	716
	JStG 2022	
	Rz. 46–48 Regelherstellungskosten (R B 190.1 ErbStR 2019)	717
	ErbStR 2019 R B 190.1 Regelherstellungskosten	717
	R B 190.2 Gebäudeart	717
	R B 190.3 Gebäudestandard	718
	AEbew Rz. 49–50 Baupreisindex (R B 190.4 ErbStR 2019)	720
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 190.4 Baupreisindex	720
	R B 190.6 Brutto-Grundfläche	721
	AEbew Rz. 51 Regionalfaktor	723
	JStG 2022	
	Rz. 52–56 Alterswertminderungsfaktor	
	(Alterswertminderung R B 190.7 ErbStR 2019)	723
	ErbStR 2019 R B 190.7 Alterswertminderung	723
	AEbew Rz. 57–59 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	
	JStG 2022 (R B 190.8 ErbStR 2019)	727
	ErbStR 2019 R B 190.8 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	727

	AEBew	Rz. 60–61	Besonders werthaltige Außenanlagen (R B 190.5 ErbStR 2019).....	728
	JStG 2022			
	ErbStR 2019	R B 190.5	Besonders werthaltige Außenanlagen	729
§ 191	Wertzahlen			731
	AEBew	Rz. 62–64	Wertzahlen (R B 191 ErbStR 2019).....	731
	JStG 2022			
	ErbStR 2019	R B 191	Wertzahlen	732
IV. Sonderfälle				
§ 192	Bewertung in Erbbaurechtsfällen			733
	ErbStR 2019	R B 192.1	Begriff des Erbbaurechts	733
		R B 192.2	Bewertung in Erbbaurechtsfällen	733
§ 193	Bewertung des Erbbaurechts			734
	AEBew	Rz. 65–76	Bewertung des Erbbaurechts (R B 193 ErbStR 2019)	735
	JStG 2022			
	ErbStR 2019	R B 193	Bewertung des Erbbaurechts	742
§ 194	Bewertung des Erbbaugrundstücks			749
	AEBew	Rz. 77–85	Bewertung des Erbbaugrundstücks (R B 194 ErbStR 2019) ..	750
	JStG 2022			
	ErbStR 2019	R B 194	Bewertung des Erbbaugrundstücks (belastetes Grundstück) ..	755
§ 195	Gebäude auf fremdem Grund und Boden			758
	AEBew	Rz. 86–88	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	
	JStG 2022		(R B 195.1 ErbStR 2019)	759
	ErbStR 2019	R B 195.1	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	759
	AEBew	Rz. 89–103	Wertermittlung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	
	JStG 2022		und belasteten Grundstücken (R B 195.2 ErbStR 2019)	760
	ErbStR 2019	R B 195.2	Wertermittlung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	
			und belasteten Grundstücken	766
§ 196	Grundstücke im Zustand der Bebauung			770
	ErbStR 2019	R B 196.1	Grundstücke im Zustand der Bebauung	770
		R B 196.2	Wertermittlung bei Grundstücken im Zustand der Bebauung .	771
§ 197	Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz			774
	ErbStR 2019	R B 197	Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	774
V. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts				
§ 198	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts			775
	ErbStR 2019	R B 198	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	777
D. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen				
§ 199	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens			779
	ErbStR 2019	R B 199.1	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	779
		R B 199.2	Ausländische Kapitalgesellschaften und ausländisches	
			Betriebsvermögen	780
§ 200	Vereinfachtes Ertragswertverfahren			781
	ErbStR 2019	R B 200	Wertermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren	781
§ 201	Ermittlung des Jahresertrags			783
	ErbStR 2019	R B 201	Ermittlung des Jahresertrags	783
§ 202	Betriebsergebnis			785
	ErbStR 2019	R B 202	Betriebsergebnis	786
§ 203	Kapitalisierungsfaktor			788
	ErbStR 2019	R B 203	Kapitalisierungsfaktor	788
§ 204	(unbesetzt)			788
§ 205	(unbesetzt)			788

§ 206	(unbesetzt)	788
§ 207	(unbesetzt)	788
§ 208	(unbesetzt)	788
§ 209	(unbesetzt)	788
§ 210	(unbesetzt)	788
§ 211	(unbesetzt)	788
§ 212	(unbesetzt)	788
§ 213	(unbesetzt)	788
§ 214	(unbesetzt)	788
§ 215	(unbesetzt)	788
§ 216	(unbesetzt)	788
§ 217	(unbesetzt)	788

Siebenter Abschnitt: Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer ab 1. Januar 2022

A. Allgemeines

§ 218	Vermögensarten	789
§ 219	Feststellung von Grundsteuerwerten	789
§ 220	Ermittlung der Grundsteuerwerte	789
§ 221	Hauptfeststellung	789
§ 222	Fortschreibungen	790
§ 223	Nachfeststellung	790
§ 224	Aufhebung des Grundsteuerwerts	790
§ 225	Änderung von Feststellungsbescheiden	791
§ 226	Nachholung einer Feststellung	791
§ 227	Wertverhältnisse bei Fortschreibungen und Nachfeststellungen	791
§ 228	Erklärungs- und Anzeigepflicht	791
§ 229	Auskünfte, Erhebungen und Mitteilungen	792
§ 230	Abrundung	793
§ 231	Abgrenzung von in- und ausländischem Vermögen	793

B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen

I. Allgemeines

§ 232	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	794
§ 233	Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen in Sonderfällen	794
§ 234	Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	795
§ 235	Feststellungszeitpunkt	796
§ 236	Bewertungsgrundsätze	796
§ 237	Bewertung des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	796
§ 238	Zuschläge zum Reinertrag	797
§ 239	Grundsteuerwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	798
§ 240	Kleingartenland und Dauerkleingartenland	798

II. Besondere Vorschriften

a) Landwirtschaftliche Nutzung

§ 241	Tierbestände	799
-------	---------------------	-----

b) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen

§ 242	Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	800
-------	--	-----

C. Grundvermögen		
I. Allgemeines		
§ 243	Begriff des Grundvermögens.....	801
§ 244	Grundstück.....	801
§ 245	Gebäude, Gebäudeteile und Anlagen für den Zivilschutz	801
II. Unbebaute Grundstücke		
§ 246	Begriff der unbebauten Grundstücke	802
§ 247	Bewertung der unbebauten Grundstücke.....	802
III. Bebaute Grundstücke		
§ 248	Begriff der bebauten Grundstücke.....	802
§ 249	Grundstücksarten	802
§ 250	Bewertung der bebauten Grundstücke	803
§ 251	Mindestwert	804
§ 252	Bewertung im Ertragswertverfahren.....	804
§ 253	Ermittlung des kapitalisierten Reinertrags.....	804
§ 254	Rohertrag des Grundstücks.....	804
§ 255	Bewirtschaftungskosten	804
§ 256	Liegenschaftszinssätze	805
§ 257	Ermittlung des abgezinsten Bodenwerts	805
§ 258	Bewertung im Sachwertverfahren	805
§ 259	Ermittlung des Gebäudesachwerts.....	806
§ 260	Wertzahlen	806
IV. Sonderfälle		
§ 261	Erbbaurecht	807
§ 262	Gebäude auf fremdem Grund und Boden.....	807
V. Ermächtigungen		
§ 263	Ermächtigungen	807
Dritter Teil: Schlussbestimmungen		
§ 264	Bekanntmachung.....	808
§ 265	Anwendungsvorschriften	808
§ 266	Erstmalige Anwendung des Siebenten Abschnitts des Zweiten Teils	809

Anlagen zum BewG		
Anlage 1–8	(weggefallen).....	811
Anlage 9	(weggefallen).....	811
Anlage 9a	Kapitalwert einer wiederkehrenden, zeitlich beschränkten Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von einem Euro	812
Anlage 10–13	(weggefallen).....	814
Anlage 14	Landwirtschaftliche Nutzung	815
Anlage 15	Forstwirtschaftliche Nutzung	830
Anlage 15a	Forstwirtschaftliche Nutzung	831
Anlage 16	Weinbauliche Nutzung	832
Anlage 17	Gärtnerische Nutzung	833
Anlage 18	Sondernutzungen.....	834
Anlage 19	Umrechnungsschlüssel für Tierbestände in Vieheinheiten (VE) nach dem Futterbedarf.....	835
Anlage 20	Gruppen der Zweige des Tierbestands nach der Flächenabhängigkeit	837

Anlage 21	Vervielfältiger (zu § 185 Absatz 3 Satz 1, § 193 Absatz 4 Satz 1, § 194 Absatz 5 Satz 1 und § 195 Absatz 3 Satz 1 und Absatz 7 Satz 1)	838
Anlage 22	Gesamtnutzungsdauer (zu § 185 Absatz 3 Satz 3, § 190 Absatz 6 Satz 1 und 2) . .	844
Anlage 23	Bewirtschaftungskosten (zu § 187 Absatz 2 und 3)	845
Anlage 24	Regelherstellungskosten (zu § 190 Absatz 1 Satz 3 und Absatz 2 und Anlage 23)	846
Anlage 25	Wertzahlen für Ein- und Zweifamilienhäuser nach § 181 Absatz 1 Nummer 1 und Wohnungseigentum nach § 181 Absatz 1 Nummer 3 sowie Wertzahlen für Teileigentum, Geschäftsgrundstücke, gemischt genutzte Grundstücke und sonstige bebaute Grundstücke nach § 181 Absatz 1 Nummer 3 bis 6 (zu § 191 Satz 2). . . .	863
Anlage 26	Abzinsungsfaktoren (zu § 193 Absatz 5 Satz 3, § 194 Absatz 4 Satz 1 sowie § 195 Absatz 4 Satz 3 und Absatz 6 Satz 1).	864
Anlage 27	Landwirtschaftliche Nutzung (zu § 237 Absatz 2)	871
Anlage 28	Forstwirtschaftliche Nutzung (zu § 237 Absatz 3)	872
Anlage 29	Weinbauliche Nutzung (zu § 237 Absatz 4)	875
Anlage 30	Gärtnerische Nutzung (zu § 237 Absatz 5)	876
Anlage 31	Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen sowie Abbau- und Geringstland und Unland (zu § 237 Absatz 6 und 7).	877
Anlage 32	Hofstellen (zu § 237 Absatz 8)	878
Anlage 33	Weitere den Ertragswert erhöhende Umstände (zu § 238 Absatz 2)	879
Anlage 34	Umrechnungsschlüssel für Tierbestände in Vieheinheiten (VE) nach dem Futterbedarf (zu § 241 Absatz 5)	880
Anlage 35	Gruppen der Zweige des Tierbestands nach der Flächenabhängigkeit (zu § 241 Absatz 5)	882
Anlage 36	Umrechnungskoeffizienten zur Berücksichtigung abweichender Grundstücksgrößen beim Bodenwert von Ein- und Zweifamilienhäusern (zu den §§ 251 und 257 Absatz 1)	883
Anlage 37	Vervielfältiger (zu § 253 Absatz 2).	885
Anlage 38	Wirtschaftliche Gesamtnutzungsdauer (zu § 253 Absatz 2 und § 259 Absatz 4) . .	891
Anlage 39	Ermittlung des Rohertrags (zu § 254)	892
Anlage 40	Bewirtschaftungskosten (zu § 255)	897
Anlage 41	Abzinsungsfaktoren (zu § 257 Absatz 2).	898
Anlage 42	Normalherstellungskosten (zu § 259 Absatz 1)	904
Anlage 43	Wertzahlen für Teileigentum, Geschäftsgrundstücke, gemischt genutzte Grundstücke und sonstige bebaute Grundstücke nach § 249 Absatz 1 Nummer 5 bis 8 (zu § 260)	906

Anlagen

Anlage 006.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Januar 2023 betr. Berücksichtigung von aufschiebend bedingten Lasten für Zwecke der Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 15. Juli 2021 – II R 26/19	907
Anlage 009.1	Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 22. Januar 2018 betr. Gemeiner Wert von Erfindungen und Urheberrechten	910
Anlage 011.1	Erlass FinMin Bayern vom 3. Juni 1991 betr. Behandlung von Optionsscheinen	911
Anlage 011.2	Vfg. LfSt Bayern vom 14. Januar 2013 betr. Ermittlung des Ertragshundert-satzes bei Anteilen beschränkt steuerpflichtiger Anteilseigner	912
Anlage 011.3	Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 23. Januar 2018 betr. Bewertung von Anteilen und Aktien, die Rechte an einem Investmentvermögen im Sinne des Kapitalanlagegesetzbuchs (KAGB) verbriefen (Investmentfondsanteile) . .	913

Anlage 012.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. September 2022 betr. Bewertung von Kapitalforderungen und Kapitalschulden sowie von Ansprüchen/Lasten bei wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen nach dem 31. Dezember 2009 für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	914
Anlage 014.1	a) BMF-Schreiben vom 26. Oktober 2012 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2013	950
	b) BMF-Schreiben vom 13. Dezember 2013 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2014	952
	c) BMF-Schreiben vom 21. November 2014 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2015	953
	d) BMF-Schreiben vom 2. Dezember 2015 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2016	953
	e) BMF-Schreiben vom 4. November 2016 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2017	956
	f) BMF-Schreiben vom 28. November 2017 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2018	958
	g) BMF-Schreiben vom 22. November 2018 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2019	958
	h) BMF-Schreiben vom 2. Dezember 2019 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2020	962
	i) BMF-Schreiben vom 28. Oktober 2020 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2021	965
	j) BMF-Schreiben vom 4. Oktober 2021 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2022	968
	k) BMF-Schreiben vom 14. November 2022 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2023	971
	l) BMF-Schreiben vom 1. Dezember 2023 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2024	974
	m) BMF-Schreiben vom 9. Dezember 2024 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2025	977
Anlage 068.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. Juli 2013 betr. Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen	980
Anlage 068.2	Vfg. OFD Hannover vom 8. Januar 2010 betr. Abgrenzung der Betriebsvorrichtung vom Grundvermögen bei einem „ PKW-Ausstellungsturm “	1007
Anlage 097.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. Juni 2014 betr. Bewertung der Anteile an einer Kapitalgesellschaft oder einer Beteiligung an einer Personengesellschaft für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer in Sonderfällen	1008
	b) Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 2. März 2016 betr. Anwendung des § 97 Abs. 1b BewG i. d. F. des Steueränderungsgesetzes 2015	1012

Anlage 097.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. Oktober 2022 betr. Anwendungsfragen zum KöMoG – Auswirkungen für die Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung von Betriebsvermögen und Anteilsbewertung	1015
Anlage 151.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 15. Juni 2016 betr. Feststellung nach § 151 Abs. 1 und 2 Nr. 2 BewG sowie § 13a Abs. 1a ErbStG und § 13b Abs. 2a ErbStG im Fall einer Erbengemeinschaft	1018
Anlage 151.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 26. September 2022 betr. Feststellungen nach § 151 Absatz 1 Satz 1 BewG und Feststellungen nach § 13a Absatz 4, Absatz 9a und § 13b Absatz 10 ErbStG in Vermächtnisfällen ; Folgen der BFH-Urteile vom 16. März 2021 – II R 3/19 – und vom 6. Mai 2021 – II R 34/18.	1019
Anlage 151.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 17. Oktober 2023 betr. Gesonderte Feststellung gemäß § 151 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 BewG bei Bewertungen für Zwecke des § 7 Absatz 8 ErbStG	1023
Anlage 154.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 14. März 2016 betr. Anwendung des § 154 Abs. 1 BewG i. d. F. des Steueränderungsgesetzes 2015.	1024
Anlage 158.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 15. Dezember 2011 betr. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen. b) BMF-Schreiben vom 19. Dezember 2011 betr. Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbe; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre 2012 ff. c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. Februar 2024 betr. Bewertung eines Betriebes der Land- und Forstwirtschaft für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer; Anwendung des BFH-Urteils vom 16. November 2022 – II R 39/20	1027 1030 1031
Anlage 158.2	Bundeskleingartengesetz – Auszug –	1033
Anlage 158.3	Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 8. November 2013 betr. Abgrenzung der Betriebsverpachtung im Ganzen von „unechten“ und „echten“ Stückländereien	1035
Anlage 158.4	Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 27. November 2013 Behandlung von im Erbbaurecht überlassene Flächen für Bewertungsstichtage ab dem 1.1.2009	1038
Anlage 158.5	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Dezember 2014 betr. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft-/Schenkungssteuer in Fällen der Nutzungsüberlassung	1040
Anlage 158.6	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 15. Juli 2022 betr. Zurechnung und Bewertung von Agri-Fotovoltaik-Anlagen	1044
Anlage 179.1	Baugesetzbuch (BauGB) i. d. F. der Bekanntmachung vom 3. November 2017 – Auszug –	1045
Anlage 179.2	Baunutzungsverordnung (BauNVO) i. d. F. der Bekanntmachung vom 21. November 2017 – Auszug –	1060
Anlage 179.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. März 2024 betr. Bewertung von Grundstücken mit Windkraftanlagen oder Freiflächen-Fotovoltaikanlagen ; Bestimmung des Bodenwertes gem. § 179 BewG	1073
Anlage 181.1	Wohnungseigentumsgesetz	1075
Anlage 181.2	Wohnflächenverordnung	1089
Anlage 186.1	Betriebskostenverordnung	1091
Anlage 187.1	a) BMF-Schreiben vom 27. Januar 2023 betr. Ermittlung der Bewirtschaftungskosten nach § 187 BewG; Verbraucherpreisindizes für Deutschland zur Anpassung der Basiswerte für Verwaltungskosten und Instandhaltungskosten für Wohnnutzung aus Anlage 23 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2023	1094

	b) BMF-Schreiben vom 29. Januar 2024 betr. Ermittlung der Bewirtschaftungskosten nach § 187 BewG; Verbraucherpreisindizes für Deutschland zur Anpassung der Basiswerte für Verwaltungskosten und Instandhaltungskosten für Wohnnutzung aus Anlage 23 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2023	1094
	c) BMF-Schreiben vom 20. Januar 2025 betr. Ermittlung der Bewirtschaftungskosten nach § 187 BewG; Verbraucherpreisindizes für Deutschland zur Anpassung der Basiswerte für Verwaltungskosten und Instandhaltungskosten für Wohnnutzung aus Anlage 23 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2025	1094
Anlage 190.1	a) BMF-Schreiben vom 11. Januar 2016 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2016	1095
	b) BMF-Schreiben vom 11. Januar 2017 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2017	1095
	c) BMF-Schreiben vom 22. Januar 2018 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2018	1095
	d) BMF-Schreiben vom 22. Februar 2019 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2019	1096
	e) BMF-Schreiben vom 28. Januar 2020 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2020	1096
	f) BMF-Schreiben vom 18. Januar 2021 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2021	1097
	g) BMF-Schreiben vom 11. Februar 2022 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2022	1097
	h) BMF-Schreiben vom 30. Januar 2023 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2023	1097
	i) BMF-Schreiben vom 30. Januar 2024 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2024	1098
	j) BMF-Schreiben vom 20. Januar 2025 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2025	1098
Anlage 190.2	Vfg. OFD Hannover vom 15. April 2013 betr. Brutto-Grundfläche (BGF) in Anlehnung an die Sachwertrichtlinie (SW-RL) vom 5. September 2012, BAnz AT 18. Oktober 2012 B1, S. 1 bis 49	1099
Anlage 192.1	Gesetz über das Erbbaurecht – Auszug –	1101
Anlage 197.1	Zivilschutz- und Katastrophenhilfegesetz – Auszug –	1107
Anlage 198.1	Baugesetzbuch – Auszug Wertermittlung –	1109

Anlage 198.2	Immobilienwertermittlungsverordnung (ImmoWertV)	1112
Anlage 198.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 7. Dezember 2022 betr. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts; Anwendung des § 198 BewG in der Fassung des Grundsteuerreform-Umsetzungsgesetzes vom 16. Juli 2021 (BGBl. I S. 2931)	1170
Anlage 203.1	a) BMF-Schreiben vom 20. Januar 2009 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1172
	b) BMF-Schreiben vom 5. Januar 2009 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1172
	c) BMF-Schreiben vom 3. Januar 2011 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1172
	d) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2012 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1172
	e) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2013 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1172
	f) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2014 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1173
	g) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2015 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1173
	h) BMF-Schreiben vom 4. Januar 2016 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1173
Anlage 203.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 11. Mai 2017 betr. Anwendung des § 203 BewG	1174
Anlage 203.3	Bayerisches Landesamt für Steuern vom 8. Juni 2017 betr. Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1175

Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)

Erster Abschnitt: Gegenstand der Steuer

§ 1 Erwerbsvorgänge	1179
§ 2 Grundstücke	1192

Zweiter Abschnitt: Steuervergünstigungen

§ 3 Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung	1193
§ 4 Besondere Ausnahmen von der Besteuerung	1197
§ 5 Übergang auf eine Gesamthand	1199
§ 6 Übergang von einer Gesamthand	1201
§ 6a Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern	1204
§ 7 Umwandlung von gemeinschaftlichem Eigentum in Flächeneigentum	1208

Dritter Abschnitt: Bemessungsgrundlage

§ 8 Grundsatz	1209
§ 9 Gegenleistung	1213
§ 10 (weggefallen)	1219

Vierter Abschnitt: Steuerberechnung

§ 11 Steuersatz, Abrundung	1220
§ 12 Pauschbesteuerung	1221

Fünfter Abschnitt: Steuerschuld

§ 13 **Steuerschuldner** 1222

§ 14 **Entstehung der Steuer in besonderen Fällen** 1223

§ 15 **Fälligkeit der Steuer** 1224

Sechster Abschnitt: Nichtfestsetzung der Steuer, Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung

§ 16 1225

Siebenter Abschnitt: Örtliche Zuständigkeit, Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Anzeigepflichten und Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung

§ 17 **Örtliche Zuständigkeit, Feststellung von Besteuerungsgrundlagen** 1230

§ 18 **Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden und Notare** 1233

§ 19 **Anzeigepflicht der Beteiligten** 1235

§ 20 **Inhalt der Anzeigen** 1238

§ 21 **Urkundenaushändigung** 1239

§ 22 **Unbedenklichkeitsbescheinigung** 1240

Achter Abschnitt: Durchführung

§ 22a **Ermächtigung** 1241

Neunter Abschnitt: Übergangs- und Schlußvorschriften

§ 23 **Anwendungsbereich** 1242

§ 24 **Rechtsfähige Personengesellschaften** 1245

§ 25 (weggefallen) 1245

§ 26 (weggefallen) 1245

§ 27 (weggefallen) 1245

§ 28 **(Inkrafttreten)** 1245

Anlagen

Anlage 01.1 Erlass FinMin Bayern vom 11. Februar 1983 betr. Erwerb einer **Anwartschaft auf Nacherbfolge** (§ 2100 ff. BGB) 1247

Anlage 01.2 Gleich lautende Erlasse der Obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. Oktober 2007 betr. **Grundstücksbezogene Treuhandgeschäfte** sowie Grundstückserwerbe durch Auftragnehmer bzw. Geschäftsbesorger 1248

Anlage 01.3 Erlass FinMin Saarland vom 9. Juni 2009 betr. Übergang des Grundbesitzes der **örtlichen Vereinigungen der Religionsgemeinschaft der Zeugen Jehovas** auf die Jehovas Zeugen in Deutschland, Körperschaft des öffentlichen Rechts 1252

Anlage 01.4 Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 17. Mai 2005 betr. Sachliche Umbilligkeit der Erhebung der Grunderwerbsteuer bei Umwandlung einer Produktionsgesellschaft des Handwerkers (PGH) in eine eingetragene Genossenschaft (e.G.) mit Grundstücksübertragungen 1253

Anlage 01.5 Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 18. Dezember 2000 betr. Grunderwerbsteuer in der **Flurbereinigung** 1254

Anlage 01.6 Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 19. Dezember 1997 betr. Übergang von Grundstücken bei **Umwandlungen, Einbringungen** und anderen **Erwerbsvorgängen auf gesellschaftsvertraglicher Grundlage** 1257

Anlage 01.7 a) Erlass FinMin Niedersachsen vom 26. Mai 1987 betr. Bemessungsgrundlage für **Grundstückserwerbe in der Zwangsversteigerung** unter Berücksichtigung der Befriedigungsfiktion des § 114a ZVG 1260

b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 12. Januar 1995 betr. **Ersteigerung oder freihändiger Erwerb** eines Grundstücks zur Rettung grundpfandrechtlich gesicherter, aber ausfallgefährdeter Darlehen 1261

Anlage 01.8 – einstweilen unbesetzt –

Anlage 01.9 Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Beurteilung von **Erbbaurechtsgvorgängen** 1262

Anlage 01.10	Erlass FinMin Niedersachsen vom 12. September 1995 betr. Vertragsübernahme und Vertragsbeitritt	1266
Anlage 01.11	a) Vfg. OFD Hannover vom 11. Mai 1999 betr. Erwerb der wirtschaftlichen Verwertungsbefugnis beim sog. „wirtschaftlichen Einbringen“ von Grundstücken in Personengesellschaften	1268
	b) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 29. März 2010 betr. Erwerb der Verwertungsbefugnis bzw. Vorliegen eines Zwischenerwerbs nach § 1 Abs. 2 GrEStG	1268
Anlage 01.12	a) Vfg. OFD Koblenz vom 4. September 2009 betr. Eintragungsfähigkeit einer GbR in das Grundbuch	1270
	b) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundstücksbesitzenden Personengesellschaft i. S. des § 1 Abs. 2a GrEStG; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 24. April 2013 – II R 17/10 –	1270
	c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 10. Mai 2022 betr. Anwendung des § 1 Absatz 2a GrEStG	1271
	d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. November 2018 betr. Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundbesitzenden (Personen-) Gesellschaft i. S. des § 1 Absatz 2a GrEStG; Hinweise zu dem BFH-Urteil vom 9. Juli 2014 – II R 49/12 –	1291
Anlage 01.13	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. März 2024 betr. Anwendung des § 1 Abs. 3 GrEStG	1292
	b) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. März 2024 betr. Anwendung des § 1 Absatz 3 in Verbindung mit Absatz 4 GrEStG auf Organschaftsfälle	1301
	c) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 7. Februar 2014 betr. Beurteilung von wechselseitigen Beteiligungen bei der Berechnung der maßgeblichen Anteilsgrenze i. S. v. § 1 Abs. 3 GrEStG	1320
	d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Erwerbsvorgängen im Sinne des § 1 Abs. 3 GrEStG im Zusammenhang mit Treuhandgeschäften und Auftragserwerben bzw. Geschäftsbesorgungen	1321
Anlage 01.14	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 6. November 1995 betr. Aufeinanderfolge von Anteilsvereinigungen	1326
Anlage 01.15	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. September 1992 betr. Anteilsvereinigung in der Hand einer von einem Alleingesellschafter beherrschten Gesellschaft sowie nachfolgender Erwerb des Grundbesitzes durch den Alleingesellschafter	1328
Anlage 01.16	Erlass FinMin Hessen vom 9. Oktober 2007 betr. Steuerfreiheit nach § 1 Abs. 2a sowie Abs. 3 Nr. 3 bzw. 46 GrEStG steuerbaren Rechtsvorgängen bei schenkweiser Übertragung der Anteile an einer grundbesitzenden Gesellschaft	1329
Anlage 01.17	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Anwendung des § 1 Abs. 3a GrEStG	1330
Anlage 01.18	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 3. Juni 2021 betr. Verfahren der Baulandumlegung	1339
Anlage 01.19	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 10. Mai 2022 betr. Anwendung des § 1 Absatz 2b GrEStG ab dem 1. Juli 2021	1343
Anlage 01.20	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Oktober 2022 betr. Anwendung des § 1 Absatz 2c GrEStG	1361
Anlage 01.21	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. Oktober 2023 betr. Zurechnung von Grundstücken für die Ergänzungstatbestände in § 1 Absatz 2a bis 3a des Grunderwerbsteuergesetzes	1363
Anlage 02.1	a) Erlass FinMin Sachsen vom 25. Januar 1993 betr. Sicherungsübereignung von Gebäuden auf fremden Boden	1370
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 17. November 2003 betr. Sicherungsübereignung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	1371

Anlage 02.2	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 4. September 1991 betr. Übertragung eines Grundstücks auf den Nachfolgepächter	1372
	b) Vfg. OFD Magdeburg vom 24. November 1997 betr. Begriff des Gebäudes auf fremdem Grund und Boden im Sinne des § 2 Abs. 2 Nr. 2 GrEStG	1373
	c) Erlass FinMin Hamburg vom 5. März 2013 betr. Behandlung von Gebäuden auf dem Wasser	1375
Anlage 03.1	a) Vfg. OFD Hannover vom 25. Mai 1999 betr. Grundstückserwerbe im Zusammenhang mit der Höfeordnung	1376
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 20. Januar 2005 betr. Übertragung von Grundstücken auf Stiftungen	1376
	c) Erlass FinMin Hessen vom 21. März 2014 betr. Übertragung von Vermögen (z. B. Grundstücke) auf Stiftungen ; Schenkung nach § 7 Abs. 1 Nr. 8 ErbStG.	1377
	d) Vfg. OFD Niedersachsen vom 26. Januar 2016 betr. Grundstückserwerbe im Zusammenhang mit der Höfeordnung (HöfeO)	1377
Anlage 03.2	a) Erlass FinMin Brandenburg vom 18. August 1998 betr. Vereinigung von Spar-kassen oder Übertragung von Sparkassenzweigstellen	1379
	b) Erlass FinMin Brandenburg vom 26. Februar 1999 betr. Probleme aus der Bo-densonderung nach dem Bodensonderungsgesetz (BoSoG) vom 20.12.1993 (BGBl. I S. 2182, 2215)	1380
	c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 9. Februar 2001 betr. Durchführung des Mauergrundstücksgesetzes	1380
	d) Vfg OFD Erfurt vom 5. April 2002 betr. Erwerbe nach dem Ausgleichs-leistungsgesetz/Eigentumsübertragungsgesetz	1381
	e) Erlass FinMin. Rheinland-Pfalz vom 16. Februar 2006 betr. Anwendung der Grunderwerbsteuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 des Gesetzes über die Elek-trizitäts- und Gasversorgung (EnWG)	1381
	f) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 30. September 2013 betr. Grund-erwerbsteuerbefreiung bei der Entflechtung in der Energieversorgungswirt-schaft	1382
	g) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 30. Oktober 2008 betr. Befreiung nach Artikel 1 § 14 Abs. 4 des Gesetzes zur Umsetzung eines Maßnahmenpakets zur Stabilisierung des Finanzmarktes – Finanzmarktstabilisierungsgesetz - FMStG -- vom 17. Oktober 2008 (BGBl. I S. 1982).	1382
	h) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 25. September 2009 betr. Befreiung nach Artikel 1 § 14 Abs. 4 des Gesetzes zur Umsetzung eines Maßnahmenpakets zur Stabilisierung des Finanzmarktes – Finanzmarktstabilisierungsgesetz - FMStG -- vom 17. Oktober 2008 (BGBl. I, 1982)	1383
	i) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 29. Januar 2016 betr. Grunderwerb-steuerbefreiung nach dem Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB)	1383
Anlage 03.3	a) RdVfg. OFD Koblenz vom 20. Mai 1999 betr. Gemischte Schenkungen und Schenkungen unter einer Auflage	1384
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 15. April 2009 betr. Befreiung von ge-mischten Schenkungen und Schenkungen unter einer Auflage nach § 3 Nr. 2 GrEStG nach Wegfall des § 25 ErbStG	1386
	c) Vfg. OFD Niedersachsen vom 19. Oktober 2016 betr. Bemessungsgrundlage für die Grunderwerbsteuer bei Grundstücksschenkungen unter einer Auflage ; Urteil des BFH vom 12. Juli 2016 – II R 57/14 –	1386
Anlage 03.4	Erlass Fin Min Sachsen vom 20. Juni 2002 betr. Anwendung der Freigrenze des § 3 Nr. 1 GrEStG bei mehreren Veräußerern und Erwerbern	1388
Anlage 03.5	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 28. August 2003 betr. Anwendung des § 3 Nr. 2 GrEStG bei Grundstückskaufrechtsvermächtnissen	1389
Anlage 03.6	Vfg. OFD Niedersachsen vom 19. Oktober 2016 betr. Keine Grunderwerb-steuerbefreiung nach § 3 Nr. 3 GrEStG für Anteilsvereinigung durch Erwerb von Gesellschaftsanteilen im Rahmen einer Erbauseinandersetzung ; Urteil des BFH vom 25. November 2015 (II R 35/14, BStBl. II 2016, S. 234)	1390

Anlage 03.7	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. Oktober 2013 betr. Anwendung des § 3 Nr. 3 bis 7 GrEStG in der Fassung des Jahressteuergesetzes 2010	1391
Anlage 03.8	Vfg. OFD Hannover vom 19. März 2008 betr. Anwendung des § 3 Nr. 8 GrEStG (Rückerwerb durch den Treugeber).	1392
Anlage 03.9	Erlass FinMin Niedersachsen vom 10. Dezember 1997 betr. Gegenseitigkeit bei Grundstückserwerben für diplomatische und für kulturelle Zwecke (§ 4 Nr. 2 und 3 GrEStG)	1393
Anlage 04.1	a) Erlass FinMin Berlin vom 14. März 1997 betr. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 6 GrEStG.	1394
	b) Erlass FinMin Sachsen vom 14. Juli 1998 betr. Grunderwerbsteuerfragen bei der Durchführung des Vermögensgesetzes	1394
	c) Erlass FinSen Berlin vom 22. März 2005 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung bei Fusionen von Wohnungsgesellschaften oder Wohnungsgenossenschaften mit in den neuen Ländern belegenen Grundstücken	1396
	d) Erlass FinMin Bayern vom 27. April 2006 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung bei Grundstücksübertragungen im Rahmen einer öffentlich privaten Partnerschaft – ÖPP	1397
	e) Erlass FinMin Niedersachsen vom 27. Februar 2013 betr. Abgabefreiheit auf Grundlage von Artikel 1 § 6 des Gesetzes zur Neuordnung der Organisation der landwirtschaftlichen Sozialversicherung (LSV-NOG)	1398
	f) Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. Oktober 2013 betr. Änderung des § 4 GrEStG.	1399
Anlage 05.1	Erlass FinMin Bayern vom 19. September 2005 betr. Aufhebung von Sonder-eigentum.	1400
Anlage 05.2	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 25. März 1985 betr. Grunderwerbsteuer bei Leasingverträgen	1401
Anlage 05.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. März 2024 betr. Anwendung der §§ 5 und 6 GrEStG	1402
Anlage 06a.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 25. Mai 2023 betr. Anwendung des § 6a Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)	1427
Anlage 07.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 30. September 1997 betr. Anwendung des § 7 Abs. 2 GrEStG auf den Erwerb eines in einer sog. freiwilligen Bauland-umlegung gebildeten Grundstücks	1437
Anlage 07.2	Vfg. OFD Hannover vom 8. August 1996 betr. Steuerbefreiung nach § 7 GrEStG bei der Bestellung eines Erbbaurechts	1439
Anlage 08.1	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 20. Mai 2010 betr. Bemessungsgrundlage bei Erwerb kontaminierter Grundstücke und bei der Übernahme von Investitions- und Beschäftigungsgarantien	1440
Anlage 08.2	Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 29. April 1997 betr. Gegenleistung bei Zwischenerwerbermodellen im Rahmen des Altschuldenhilfegesetzes	1441
Anlage 08.3	Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 5. Dezember 2005 betr. Prämienberechtigung für Erzeuger bestimmter landwirtschaftlicher Kulturpflanzen (sog. Ackerquote).	1442
Anlage 08.4	a) Erlass FinMin Brandenburg vom 5. September 1996 betr. Gegenleistung bei der Übertragung der Trägerschaft von Krankenhäusern	1443
	b) Vfg. OFD Düsseldorf betr. Gegenleistung bei der Übertragung der Trägerschaft von Krankenhäusern	1444
Anlage 08.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. April 1998 betr. Unentgeltliche Übertragung von Grundstücken mit Erschließungsanlagen auf Gebietskörperschaften	1445
Anlage 08.6	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 16. September 2003 betr. Umfang der Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG	1446
Anlage 08.7	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 17. Februar 2006 betr. Erfassung des Werts für grundeigene Bodenschätze	1447

Anlage 09.1	Vfg. OFD Hannover vom 24. März 2010 betr. Zahlungen zur Ablösung von Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Niedersächsischen Naturschutzgesetz .	1448
Anlage 09.2	Vfg OFD Hannover vom 18. November 1999 betr. Bodenschätze	1449
Anlage 09.3	Vfg. OFD Koblenz vom 8. Dezember 1998 betr. Zuzahlungen des Meistbietenden im Zwangsversteigerungsverfahren	1450
Anlage 09.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Behandlung von Erschließungs- und Folgekostenbeiträgen	1451
Anlage 09.5	Vfg. OFD Münster vom 20. März 2006 betr. Vermessungskosten als Teil der Gegenleistung i. S. des § 9 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG	1454
Anlage 09.6	a) Erlass FinMin Thüringen vom 11. August 1992 betr. Bemessung der Gegenleistung beim Erwerb im Rahmen sog. Bauherrenmodelle	1455
	b) Erlass FinMin Niedersachsen vom 17. August 1998 betr. Bemessungsgrundlage beim Grundstückserwerb durch Initiatoren sogenannter Bauherrenmodelle	1456
Anlage 09.7	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 16. September 2003 betr. Berücksichtigung des Kapitalnutzungsvorteils des Veräußerers bei Vorleistungspflicht des Erwerbers	1457
Anlage 09.8	Erlass FinMin Thüringen vom 6. November 1992 und Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juli 1998 betr. Verwaltungsvereinfachung bei der Ermittlung der Gegenleistung	1458
Anlage 09.9	Vfg. OFD Münster vom 8. Februar 2001 betr. Abrißkosten als Teil der Gegenleistung	1459
Anlage 09.10	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 15. Mai 1998 betr. Aufwendungsersatzanspruch nach § 951 i. V. mit § 812 BGB als Teil der Gegenleistung	1460
Anlage 09.11	Vfg. OFD Niedersachsen vom 7. März 2012 betr. Nachträgliche Gegenleistungen	1461
Anlage 09.12	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 18. April 2000 betr. Behandlung von Folgekostenverträgen nach dem Baugesetzbuch	1462
Anlage 09.13	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 22. Juni 2004 betr. Auswirkungen des § 13b Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG auf die Grunderwerbsteuerliche Bemessungsgrundlage bei umsatzsteuerpflichtigen Grundstücksumsätzen	1463
	b) Erlass FinMin Hessen vom 10. Dezember 2007 betr. Bemessungsgrundlage bei umsatzsteuerpflichtigen Grundstücksumsätzen	1463
Anlage 09.14	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juli 2004 betr. Gegenleistung bei Grundstückserwerben für Straßenbauzwecke , bei Grundstücksenteignungen und Grundstücksveräußerungen zur Vermeidung der Enteignung , bei Landbeschaffung für Zwecke der Verteidigung	1464
Anlage 09.15	Vfg OFD Hannover vom 10. September 2008 betr. Maklergebühr als Gegenleistung	1467
Anlage 09.16	Erlass FinMin Hessen vom 23. Mai 2008 betr. Umfang der Gegenleistung bei Grundstücksveräußerungen mit Solaranlagen	1468
Anlage 09.17	Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 20. Dezember 2000 betr. Festsetzung der Grunderwerbsteuer in den Fällen der Kaufpreisanhebung gemäß § 3a Abs. 2 und 3 des Ausgleichsleistungsgesetzes	1470
Anlage 09.18	Vfg. LfSt Sachsen vom 18. Juni 2012 betr. Gegenleistung bei Übernahme der Grunderwerbsteuer beim wechselseitigen Grundstückstausch durch einen der Tauschpartner.	1471
Anlage 09.19	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. März 2013 betr. Grunderwerbsteuer in der Flurbereinigung	1472
Anlage 09.20	Vfg. LfSF Sachsen vom 16. September 2013 betr. Umfang des Erwerbsvorgangs und Bemessungsgrundlage in Fällen der Übernahme der Erwerbsnebenkosten durch den Veräußerer	1473
Anlage 09.21	Vfg. OFD Niedersachsen vom 21. Februar 2014 betr. Pflegeleistungen	1474
Anlage 09.22	Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 7. Januar 2014 betr. Bewertung von lebenslänglichen Nutzungen oder Leistungen nach § 14 BewG für Zwecke der Grunderwerbsteuer.	1475

Anlage 09.23	a) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 10. Dezember 2013 betr. Behandlung der Instandhaltungsrücklage	1476
	b) Koordinierte Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. März 2021 betr. Berücksichtigung der Erhaltungsrücklage (vormals Instandhaltungsrückstellung) bei der Grunderwerbsteuer	1476
Anlage 09.24	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. September 2017 betr. Gegenstand des Erwerbsvorgangs (Einheitliches Vertragswerk/ Einheitlicher Erwerbsgegenstand)	1477
Anlage 09.25	OFD Niedersachsen vom 6. September 2017 betr. Zahlungen für den Erwerb von mit Aktien verbundenen Zuckerrübenlieferansprüchen bzw. die Abtretung von Zuckerrübenlieferansprüchen unterliegen nicht der Grunderwerbsteuer	1486
Anlage 13.1	Vfg. OFD Nürnberg vom 2. August 1993 betr. Erteilung des Steuerbescheids ..	1487
Anlage 13.2	a) Vfg. OFD Hannover vom 12. Mai 1995 betr. Steuerschuldner	1488
	b) Vfg. OFD Hannover vom 16. Dezember 2002 betr. Steuerschuldner	1490
	c) Erlass Fin Min Schleswig-Holstein vom 3. September 2002 betr. Inanspruchnahme des Veräußerers als Gesamtschuldner	1493
	d) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 22. Juni 2011 betr. Gesamtschuldnerschaft	1493
	e) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 12. September 2012 betr. Anzahl des Steuerschuldner in Grunderwerbsteuerfällen	1496
Anlage 14.1	a) Vfg. OFD Hannover vom 7. Mai 2005 betr. Behandlung von Erwerbsvorgängen, deren Wirksamkeit vom Eintritt einer Bedingung oder von einer Genehmigung abhängt	1498
	b) Erlass FinMin Niedersachsen vom 19. Juli 1996 und Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 18. Januar 2001 betr. Verwaltungsvereinfachung bei der Ermittlung der Gegenleistung	1500
	c) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 27. Juni 2014 betr. Besteuerung aufschiebend bedingter Leistungen und maßgeblicher Steuersatz	1500
	d) Vfg. OFD Frankfurt vom 13. Januar 2015 betr. Zeitpunkt der Verwirklichung des Erwerbsvorgangs ; genehmigungsbedürftige und aufschiebend bedingte Rechtsgeschäfte sowie aufschiebend bedingte und nachträglich vereinbarte Gegenleistungen	1501
Anlage 15.1	a) Vfg. OFD Hannover vom 25. Mai 1999 betr. Verlängerung der Zahlungsfrist ..	1503
	b) Vfg. OFD Hannover vom 16. April 1999 betr. Vorläufigkeit von Grunderwerbsteuerbescheiden	1503
	c) Vfg. OFD Hannover vom 26. Mai 2008 betr. Stundung von Grunderwerbsteuer	1503
Anlage 16.1	a) Vfg. OFD Nürnberg vom 3. Juni 1991 betr. Anwendung des § 16 GrEStG ...	1505
	b) Vfg. OFD Magdeburg vom 21. September 1998 betr. Aufhebung eines Freistellungsbescheides nach der Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs vor Eigentumsübertragung bzw. nach dem Rückerwerb des Eigentums am veräußerten Grundstück (§ 16 Abs. 1 und 2 GrEStG)	1506
	c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 20. Dezember 2000 betr. Erstattung der Grundsteuer bei Rückübertragung des Grundstücks an den Verkäufer und Festsetzung der Grunderwerbsteuer in den Fällen der Kaufpreisanhebung gem § 3a des Ausgleichsleistungsgesetzes	1507
	d) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 7. August 2002 betr. Formerfordernis bei Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs	1508
Anlage 16.2	Vfg. OFD Hannover vom 19. November 1999 betr. Säumniszuschläge in den Fällen der § 16 GrEStG	1511
Anlage 16.3	Erlass FinMin Brandenburg vom 18. Juli 1995 betr. Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung bei der Wiederversteigerung oder erneuten Versteigerung eines Grundstücks.	1512

Anlage 16.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 24. Oktober 2018 betr. Anforderungen an eine ordnungsgemäße Anzeige i. S. des § 16 Absatz 5 GrEStG ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 18. April 2012 – II R 51/11 – (BStBl. 2013 II S. 830)	1513
Anlage 16.5	Vfg. LfSF Sachsen vom 16. September 2013 betr. Umfang des Erwerbsvorgangs und Bemessungsgrundlage in Fällen der Übernahme der Erwerbsnebenkosten durch den Veräußerer	1514
Anlage 17.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörde der Länder vom 1. März 2016 betr. Durchführung der gesonderten Feststellung nach § 17 GrEStG. . .	1515
	b) Vfg. OFD Hannover vom 19. Mai 2016 betr. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	1520
Anlage 17.2	Erlass Finanzbehörde Hamburg vom 20. Januar 1999 betr. Veräußerung von Eisenbahnliegenschaften	1522
Anlage 17.3	OFD Frankfurt am Main vom 20. Oktober 2017 betr. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für die Grunderwerbsteuer gem. § 17 GrEStG	1523
Anlage 18.1	Vfg. OFD Niedersachsen vom 10. August 2017 betr. Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf dem Gebiet der Grunderwerbsteuer und der Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und der Ertragsteuern	1524
Anlage 18.2	Erlass FinMin Rheinland-Pfalz vom 27. November 1992 betr. Anzeigepflicht bei einheitlichen Vertragswerken	1529
Anlage 18.3	Vfg. OFD Koblenz vom 5. März 1993 betr. Anzeigepflicht bei Maßnahmen nach dem Baugesetzbuch	1530
Anlage 18.4	Erlass FinMin Niedersachsen vom 5. August 1998 betr. Anzeigepflicht der Gerichte	1531
Anlage 18.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 13. Juni 1996 betr. Anzeigepflicht deutscher Konsulate nach § 18 GrEStG	1532
Anlage 18.6	Erlass FinMin Niedersachsen vom 26. Februar 1997 betr. Erteilung von Freistellungsbescheiden	1533
Anlage 22.1	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 30. August 1989 betr. Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung bei der Wiederversteigerung eines Grundstücks. .	1534
Anlage 22.2	a) Vfg. OFD Hannover vom 23. März 1993 betr. Unbedenklichkeitsbescheinigung (UB)	1535
	b) Vfg. OFD Erfurt vom 3. August 1998 betr. Erteilung von steuerlichen Unbedenklichkeitsbescheinigungen in sonstigen Fällen	1537
	c) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 9. Juni 1998 betr. Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung bei Nichtentrichtung von Säumniszuschlägen	1537
Anlage 22.3	Vfg. OFD Hannover vom 4. Januar 1995 betr. Unbedenklichkeitsbescheinigung bei Kettengeschäften	1538
Anlage 22.4	a) Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 2. Mai 2011 betr. Verzicht auf die Erteilung von Unbedenklichkeitsbescheinigungen	1539
	b) Erlass FinMin Bayern vom 17. Mai 1999 betr. Erfordernis einer Unbedenklichkeitsbescheinigung bei Eintragungen in das Grundbuch	1539
Anlage 23.1	Vfg. OFD Niedersachsen vom 14. Januar 2014 betr. Zeitpunkt der Verwirklichung eines Erwerbsvorgangs	1543
Anlage 23.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 29. Juni 2021 betr. Übergangsregelungen aufgrund des Gesetzes zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes	1544

Kraftfahrzeugsteuergesetz (KraftStG 2002)

§ 1	Steuergegenstand	1554
§ 2	Begriffsbestimmungen, Mitwirkung der Verkehrsbehörden	1555
§ 3	Ausnahmen von der Besteuerung	1557
§ 3a	Vergünstigungen für Schwerbehinderte	1561

§ 3b Steuerbefreiung für besonders schadstoffreduzierte Personenkraftwagen mit Selbstzündungsmotor	1562
§ 3c (weggefallen)	1563
§ 3d Steuerbefreiung für Elektrofahrzeuge	1563
§ 3e (weggefallen)	1563
§ 3f (weggefallen)	1563
§ 3g (weggefallen)	1563
§ 3h (weggefallen)	1563
§ 4 Erstattung der Steuer bei Beförderungen von Fahrzeugen mit der Eisenbahn	1563
§ 5 Dauer der Steuerpflicht	1564
§ 6 Entstehung der Steuer	1566
§ 7 Steuerschuldner	1567
§ 8 Bemessungsgrundlage	1568
§ 9 Steuersatz	1571
§ 9a Zuschlag für Personenwagen mit Selbstzündungsmotor	1577
§ 10 Sonderregelung für Kraftfahrzeuganhänger	1578
§ 10a Sonderregelung für Personenkraftwagen	1579
§ 10b Sonderregelungen für besonders emissionsreduzierte Personenkraftwagen	1580
§ 11 Entrichtungszeiträume	1581
§ 12 Steuerfestsetzung	1582
§ 12a (weggefallen)	1583
§ 12b (weggefallen)	1583
§ 13 Feststellung der Besteuerungsgrundlagen und Nachweis der Besteuerung	1584
§ 14 Außerbetriebsetzung von Amts wegen	1585
§ 15 Ermächtigungen	1586
§ 16 Aussetzung der Steuer	1587
§ 17 Sonderregelung für bestimmte Behinderte	1588
§ 18 Übergangsregelung	1589

Kraftfahrzeugsteuer-Durchführungsverordnung (KraftStDV)

Abschnitt 1: Allgemeine Bestimmungen

§ 1 Zuständiges Hauptzollamt	1592
§ 2 Mitwirkung des Bundesamtes für Güterverkehr	1593

Abschnitt 2: Inländische Fahrzeuge

§ 3 Steuererklärung	1594
§ 4 Anhängerzuschlag	1595
§ 5 Mitwirkung der Zulassungsbehörden	1596
§ 6 Prüfung durch das Hauptzollamt	1598
§ 7 Steuervergünstigungen	1599
§ 8 Besondere Kennzeichen	1600

Abschnitt 3: Ausländische Fahrzeuge

§ 9 Grundsatz	1601
§ 10 Steuererklärung	1602
§ 11 Steuerfestsetzung, Steuerkarte	1603
§ 12 Weiterversteuerung	1604
§ 13 Mitführ- und Auskunftspflichten des Steuerschuldners	1605
§ 14 Steuererstattung	1606

Abschnitt 4: Widerrechtliche Benutzung

§ 15 Steuererklärung..... 1607

§ 16 Steuerfestsetzung, Steuererhebung 1608

Abschnitt 5: Schlussvorschriften

§ 17 Inkrafttreten, Außerkrafttreten 1609

Anlagen

Anlage 01.1 BMF-Schreiben vom 3. April 2014 betr. Übergang der Ertrags- und Verwaltungs-
hoheit für die Kraftfahrzeugsteuer auf den Bund; **Aufhebung von Verwaltungs-
anweisungen** zur Ausführung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes..... 1611

Anlage 01.2 Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 29. April
2014 betr. **Aufhebung von Verwaltungsanweisungen** zur Ausführung des Kraft-
fahrzeugsteuergesetzes 1612

Versicherungsteuergesetz (VersStG 2021)

§ 1 Gegenstand der Steuer 1615

§ 2 Versicherungsverträge 1618

§ 3 Versicherungsentgelt..... 1619

§ 4 Ausnahmen von der Besteuerung..... 1621

§ 5 Steuerberechnung, Steuerentstehung, Steuerausweis..... 1624

§ 6 Steuersatz 1625

§ 7 Steuerschuldner, Steuerentrichtungsschuldner, Haftende 1626

§ 7a Zuständigkeit 1627

§ 8 Anmeldung, Fälligkeit 1628

§ 9 Erstattung, Nachentrichtung der Steuer..... 1629

§ 10 Aufzeichnungspflichten, Außenprüfung, Änderung nach Außenprüfung 1630

§ 10a Mitteilungspflicht 1632

§ 10b Anwendungsvorschriften..... 1633

§ 10c Geschäftstätigkeit von Lloyd's 1634

§ 11 Ermächtigungen 1635

§ 12 Übergangsvorschrift 1636

Versicherungsteuer-Durchführungsverordnung (VersStDV 2021)

A. Allgemeine Bestimmungen

§ 1 Begriffsbestimmungen 1639

§ 2 Anzeigepflichten für Versicherer 1641

§ 3 Anzeigepflicht für Versicherungsnehmer und Vermittler 1641

§ 4 Informationsanspruch des Steuerentrichtungsschuldners..... 1642

§ 5 Ausnahme von der Besteuerung bei Viehversicherungen 1642

B. Besteuerungsverfahren

I. Allgemeines

§ 6 Empfangsbevollmächtigter in den Fällen des § 2 Absatz 1 des Gesetzes 1643

§ 7 Steuerberechnung bei Werten in fremder Währung..... 1643

II. Erstattung der Steuer

§ 8 Steuererstattung bei Rückzahlung von unverdientem Versicherungsentgelt..... 1643

§ 9 Steuererstattung bei nachträglichem Eintritt der Steuerbefreiung 1643

§ 10 Steuererstattung bei nachträglichem Entfallen der Steuerbarkeit bei der
Versicherung von Schiffen 1644

§ 11 Steuererstattung bei nicht vereinnahmtem Versicherungsentgelt 1644

III. Nachentrichtung der Steuer und Entrichtung im Pauschverfahren	
§ 12 Nachentrichtung	1644
§ 13 Berechnung und Entrichtung der Steuer im Pauschverfahren	1644
Anlagen	
Anlage 01.1 BMF-Schreiben vom 4. März 2021 betr. Versicherungsteuerbarkeit gemäß § 1 Versicherungsteuergesetz (VersStG)	1645
Anlage 01.2 BMF-Schreiben vom 20. Juli 2021 betr. Versicherungsteuer und Feuerschutzsteuer; Merkblatt für EU-/EWR-Versicherer	1652
Anlage 01.3 Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 28. November 1996 betr. Befreiung von der Versicherungsteuer	1658
a) für die in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen der NATO	1658
b) für die Mitglieder der in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen der NATO, für die Mitglieder eines zivilen Gefolges dieser Truppen und für die Angehörigen der Mitglieder dieser Truppen	1658
Anlage 01.4 BMF-Schreiben vom 27. Mai 2020 betr. Auslegungshilfe zur Bestimmung des Versicherungsnehmers bei insbesondere in englischer Sprache abgefassten Versicherungsverträgen	1659
Anlage 01.5 BMF-Schreiben vom 7. September 2021 betr. Versicherung von im Drittland belegenen Betriebsstätten (§ 1 Abs. 2 Satz 2 VersStG)	1660
Anlage 03.1 a) BMF-Schreiben vom 12. April 1976 betr. Gewinnanteil im Sinne von § 3 Abs. 2 VersStG	1664
b) Erlass FinMin Saarland vom 6. Juli 1995 betr. Gewinnanteil im Sinne des § 3 Abs. 2 VersStG.	1664
Anlage 03.2 a) BMF-Schreiben vom 29. November 2017 betr. Versicherungsteuer; Verkaufsaufschlag als Versicherungsentgelt	1665
b) BMF-Schreiben vom 30. Mai 2018 betr. Ergänzung des BMF-Schreibens vom 29. November 2017 (BStBl. I S. 1674).	1666
Anlage 04.1 BMF-Schreiben vom 17. Juli 2007 betr. Versicherungsteuerpflicht des Versicherungsentgelts für eine so genannte Kautionsrückversicherung	1667
Anlage 04.2 BMF-Schreiben vom 31. Juli 2013 betr. Veröffentlichung des Urteils des Bundesfinanzhofs vom 13. Dezember 2011 – II R 26/10 – (BStBl. 2013 II S. 596) zu sog. Reiseversicherungspaketen.	1668
Anlage 04.3 BMF-Schreiben vom 27. Januar 2021 betr. Steuerbefreiung von Personenversicherungen im Sinne des § 4 Abs. 1 Nr. 5 VersStG	1671
Anlage 04.4 BMF-Schreiben betr. Garantiezusage eines Kfz-Händlers als Versicherungsleistung; BFH-Urteil vom 14. November 2018, XI R 16/17	1681
a) BMF-Schreiben vom 11. Mai 2021	1681
b) BMF-Schreiben vom 18. Juni 2021	1683
c) BMF-Schreiben vom 18. Oktober 2021	1683
Anlage 04.5 BMF-Schreiben vom 1. Oktober 2021 betr. Transportgüterversicherung; Steuerbefreiung nach § 4 Abs. 1 Nr. 10 VersStG	1684
Anlage 07.1 BMF-Schreiben vom 11. Februar 1991 betr. Bevollmächtigter im Sinne von § 7 VersStG und § 5 FeuerschStG	1688
Anlage 08.1 BMF-Schreiben vom 23. März 2021 betr. Änderung der Anmeldevordrucke für die Versicherungssteuer	1689
Anlage 10.1 BMF-Schreiben vom 12. Mai 2010 betr. Rechtsänderungen zum 1. Juli 2010 durch Artikel 6, 10 bis 12 des Begleitgesetzes zur zweiten Föderalismusreform vom 10. August 2009, BGBl. I S. 2702	1704

Feuerschutzsteuergesetz (FeuerschStG)

§ 1	Gegenstand der Steuer	1708
§ 2	Versicherungsentgelt	1709
§ 3	Bemessungsgrundlage	1710
§ 3a	Ausnahme von der Besteuerung	1711
§ 4	Steuersatz	1712
§ 5	Steuerschuldner	1713
§ 6	Rückversicherung	1714
§ 7	Entstehung der Steuer	1715
§ 8	Anmeldung, Fälligkeit	1716
§ 9	Aufzeichnungspflichten und Außenprüfung	1717
§ 10	Zuständigkeit	1718
§ 11	Zerlegung	1719
§ 12	Mitteilungspflicht	1720
§ 13	Anwendungsvorschrift	1721
§ 14	Evaluation	1722
§ 15	Ermächtigungen	1723

Anlagen

Anlage 01.1	BMF-Schreiben vom 26. September 1990 betr. Rechtsänderungen ab 1. Juli 1990 bei der Feuerschutzsteuer	1725
Anlage 01.2	BMF-Schreiben vom 12. Mai 2010 betr. Rechtsänderungen zum 1. Juli 2010 durch Artikel 6, 10 bis 12 des Begleitgesetzes zur zweiten Föderalismusreform vom 10. August 2009, BGBl. I S. 2702	1727
Anlage 01.3	BMF-Schreiben vom 28. April 2017 betr. Versicherungsteuer/Feuerschutzsteuer; Urteil des FG Köln vom 7. Dezember 2016 – 2 K 3652/14 –	1731
Anlage 05.1	BMF-Schreiben vom 11. Februar 1991 betr. Bevollmächtigter im Sinne von § 7 VersStG und § 5 FeuerschStG	1732
Anlage 08.1	BMF-Schreiben vom 23. März 2021 betr. Änderung der Anmeldevordrucke für die Feuerschutzsteuer	1733
Anlage 08.2	BMF-Schreiben vom 20. Juli 2021 betr. Versicherungsteuer und Feuerschutzsteuer; Merkblatt für EU-/EWR-Versicherer	1742

Rennwett- und Lotteriegesetz

I. Allgemeine Vorschriften für Rennwetten		
§ 1	Totalisatorbetreiber	1751
§ 2	Buchmacher	1752
§ 3	Wettschein	1753
§ 4	Strafrecht	1754
§ 5	Ordnungswidrigkeiten	1755
§ 6	Ermächtigungen	1756
§ 7	Zuweisungsverfahren	1757
II. Steuern		
1. Besteuerung von Rennwetten		
§ 8	Steuergegenstand	1758
§ 9	Bemessungsgrundlage	1759
§ 10	Steuersatz	1760
§ 11	Steuerschuldner	1761

§ 12	Steuerentstehung	1762
§ 13	Steueranmeldung und -entrichtung	1763
§ 14	Aufzeichnungspflichten	1764
§ 15	Zuständigkeit	1765
2. Besteuerung von Sportwetten		
§ 16	Steuergegenstand	1766
§ 17	Bemessungsgrundlage	1767
§ 18	Steuersatz	1768
§ 19	Steuerschuldner	1769
§ 20	Steuerentstehung	1770
§ 21	Steueranmeldung und -entrichtung	1771
§ 22	Steuerlicher Beauftragter	1772
§ 23	Aufzeichnungspflichten	1773
§ 24	Zerlegung	1774
§ 25	Zuständigkeit	1775
3. Besteuerung von öffentlichen Lotterien und Ausspielungen		
§ 26	Steuergegenstand	1776
§ 27	Bemessungsgrundlage	1777
§ 28	Lotteriesteuerbefreiung	1778
§ 29	Steuersatz	1779
§ 30	Steuerschuldner	1780
§ 31	Steuerentstehung	1781
§ 32	Steueranmeldung und -entrichtung	1782
§ 33	Aufzeichnungspflichten	1783
§ 34	Zerlegung	1784
§ 35	Zuständigkeit	1785
4. Besteuerung von virtuellem AutomatenSpiel		
§ 36	Steuergegenstand	1786
§ 37	Bemessungsgrundlage	1787
§ 38	Steuersatz	1788
§ 39	Steuerschuldner	1789
§ 40	Steuerentstehung	1790
§ 41	Steueranmeldung und -entrichtung	1791
§ 42	Steuerlicher Beauftragter	1792
§ 43	Aufzeichnungspflichten	1793
§ 44	Zerlegung	1794
§ 45	Zuständigkeit	1795
5. Besteuerung von Online-Poker		
§ 46	Steuergegenstand	1796
§ 47	Bemessungsgrundlage	1797
§ 48	Steuersatz	1798
§ 49	Steuerschuldner	1799
§ 50	Steuerentstehung	1800
§ 51	Steueranmeldung und -entrichtung	1801
§ 52	Steuerlicher Beauftragter	1802
§ 53	Aufzeichnungspflichten	1803
§ 54	Zerlegung	1804
§ 55	Zuständigkeit	1805

6. Sonstige Vorschriften		
§ 56	Informationspflichten Dritter	1806
§ 57	Umrechnung fremder Währung	1807
§ 58	Nachschau	1808
§ 59	Änderung nach Außenprüfung	1809
§ 60	Ermächtigung	1810
III. Gemeinsame Vorschriften		
§ 61	Offenbarungs- und Verwertungsbefugnis für nichtsteuerliche Zwecke	1811
§ 62	Mitteilungspflicht	1812
§ 63	Bekanntmachungsermächtigungen	1813
§ 64	Übergangsvorschrift	1814

Anlagen

Anlage 01.1	Verordnung zur Durchführung des Rennwett- und Lotteriegesetzes (RennwLottDV) vom 16. Juni 1922	1815
Anlage 01.2	Verordnung über die Versteuerung von Wettscheinen im Abrechnungsverfahren vom 8. Januar 1923	1825
Anlage 10.1	a) Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 13. April 1972 betr. Berechnung der Buchmachersteuer	1826
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 14. Juli 1999 betr. Vermittlung von Pferdewetten an Wettunternehmen im Ausland	1826
Anlage 17.1	Verordnung zur Vereinfachung der Steuererhebung bei der Lotteriesteuer vom 1. März 1961	1827
Anlage 17.2	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 11. April 1962 betr. Ausspielung mit Gewinn für jeden Teilnehmer	1828
Anlage 17.3	Vfg. OFD Frankfurt vom 20. Februar 1986 betr. Erwerb von Losen eines örtlichen Verkehrsvereins	1829
Anlage 17.4	Erlass FinMin Brandenburg vom 20. Juni 2000 betr. Besteuerung von Losen einer Klassenlotterie bei Realisierung sog. Fallgeld- (bzw. Absprung-)erträge	1830
Anlage 17.5	Vfg. OFD Koblenz vom 19. April 2012 betr. Bemessungsgrundlage bei der Besteuerung von Gewinnssparvereinen	1831
Anlage 17.6	Erlass FinMin Bayern vom 11. März 2013 betr. Behandlung von Fußballtoto	1832
Anlage 17.7	Vfg. LfSF Sachsen vom 8. Dezember 2014 betr. Einordnung von Wetten aus Anlass öffentlicher Leistungsprüfungen für Pferde	1833
Anlage 18.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 7. November 1961 betr. Ausspielungen zu mildtätigen Zwecken	1834
Anlage 18.2	Erlass SenFin Hamburg vom 10. April 1962 betr. Lotterie zugunsten der Deutschen Lebens-Rettungs-Gesellschaft	1835
Anlage 18.3	a) Vfg. OFD Koblenz vom 28. April 1964 betr. Mehrere Lotterien und Ausspielungen	1836
	b) Erlass SenFin Bremen vom 30. August 1974 betr. Mehrere Ausspielungen	1836
	c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 6. Juli 1998 betr. Freigrenzen nach § 18 Abs. 2 Buchst. a RennwLottG bei mehreren Ausspielungen, die gleichzeitig durchgeführt werden	1836
Anlage 18.4	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. Februar 1982 betr. Lostopflotterien von Schaustellern	1838
Anlage 18.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 16. Juli 2001 betr. Verbot der Wirtschaftswerbung bei Lotterien und Ausspielungen	1839
Stichwortverzeichnis		1841