

Inhaltsübersicht

Vorwort zur 1. Auflage.....	5
Abkürzungsverzeichnis.....	13
Literaturhinweise	17
Teil A: Besteuerungsebene	19
1. Allgemeine Einführung in die Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	19
a) Geschichte.....	19
b) Wesen und Bedeutung.....	20
c) Hoheiten.....	21
d) Rechtsgrundlagen	21
e) Verhältnis zur Grunderwerbsteuer und anderen Steuern.....	22
f) Grundsatz der Maßgeblichkeit des BGB.....	23
g) Veranlagungsschema.....	24
2. Steuerpflicht	26
a) Persönliche Steuerpflicht	26
b) Sachliche Steuerpflicht.....	28
3. Erwerb von Todes wegen.....	29
a) Überblick.....	29
b) Erwerb durch Erbanfall.....	29
(1) Grundzüge des Erbrechts.....	29
(2) Gesetzliche Erbfolge.....	31
(3) Gewillkürte Erbfolge	43
c) Erwerb durch Vermächtnis	44
d) Erwerb durch Geltendmachung des Pflichtteilsanspruchs.....	47

4. Ermittlung der Erbschaftsteuer	51
a) Besteuerungszeitpunkt	51
b) Veranlagungsschema	51
c) Nachlassverbindlichkeiten	52
5. Schenkungen unter Lebenden	54
a) Allgemeines	54
b) Freigebiges Zuwendungen nach § 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG	55
c) Abgrenzungsprobleme	56
(1) Mittelbare Grundstücks- oder Geldschenkung	56
(2) Gemischte Schenkung oder Schenkung unter Auflage	59
d) Ermittlung der Schenkungsteuer	62
(1) Besteuerungszeitpunkt	62
(2) Veranlagungsschema	63
6. Sachliche Steuerbefreiungen (Verschonungsregelungen)	65
a) Die Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG	65
b) Die Verschonungsregelungen für das Grundvermögen	68
(1) Allgemeines	68
(2) Schenkung des Familienheims an Ehegatte bzw. Lebenspartner	68
(3) Erwerb des Familienheims von Todes wegen durch Ehegatte bzw. Lebenspartner	69
(4) Erwerb des Familienheims von Todes wegen durch Kinder	70
(5) Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	72
c) Die Verschonungsregelungen nach §§ 13a, 13b ErbStG (Betriebsvermögen)	73
(1) Allgemeines	73
(2) Was wird begünstigt?	74
(3) Wie wird begünstigt (Regelverschonung)?	75

(4) Wann fällt die Begünstigung nachträglich weg?	76
(5) Option 100.....	77
7. Steuerberechnung und Durchführung der Besteuerung	78
a) Steuerklassen und Freibeträge	78
b) Berücksichtigung früherer Erwerbe nach § 14 ErbStG	80
c) Steuersätze.....	80
d) Die Tarifbegrenzung nach § 19a ErbStG	83
e) Die Jahresversteuerung nach § 23 ErbStG	84
f) Durchführung der Besteuerung	86
(1) Zuständigkeit	86
(2) Steuerschuldner.....	86
(3) Anzeigepflichten.....	86
(4) Steuererklärung	88
(5) Steuerbescheid.....	88
(6) Festsetzungsverjährung	88
(7) Erhebung.....	89
(8) Zahlung	89
8. Zusammenfassende Übersicht.....	91
 Teil B: Bewertungsebene.....	 93
1. Die Bedarfsbewertung des Grundvermögens	93
a) Allgemeines.....	93
b) Wirtschaftliche Einheit	95
(1) Begriff.....	95
(2) Umfang	97
c) Bewertungsstichtag.....	98
d) Wertermittlung (Verfahren, Praxis)	98
e) Die Bedarfsbewertung der unbebauten Grundstücke ..	100
(1) Allgemeines	100
(2) Bewertungsverfahren	101
(3) Öffnungsklausel.....	101

(4) Ergebnis.....	103
(5) Besteuerungsebene.....	103
f) Die Bedarfsbewertung der bebauten Grundstücke.....	103
(1) Begriff.....	103
(2) Grundstücksarten.....	104
(3) Bewertungsverfahren.....	107
(4) Das Vergleichswertverfahren.....	111
(5) Das Ertragswertverfahren.....	112
(6) Das Sachwertverfahren.....	128
g) Die Bedarfsbewertung der Wohnungs- und Teileigentumsrechte.....	136
(1) Zivilrecht.....	136
(2) Umfang der wirtschaftlichen Einheit.....	137
(3) Bewertungsverfahren.....	137
(4) Öffnungsklausel.....	139
(5) Ergebnis.....	140
(6) Besteuerungsebene.....	140
h) Zusammenfassende Übersicht.....	141
 2. Die Bedarfsbewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens.....	 143
a) Allgemeines.....	143
b) Wirtschaftliche Einheit.....	144
c) Wertermittlung (Verfahren, Praxis).....	146
d) Bewertungsverfahren.....	147
 3. Die Bedarfsbewertung der Einzelunternehmen (Betriebsvermögen).....	 150
a) Allgemeines.....	150
b) Wirtschaftliche Einheit.....	150
c) Bewertungsstichtag.....	152
d) Wertermittlung (Verfahren, Praxis).....	152
e) Bewertungsverfahren.....	154
(1) Allgemeines.....	154
(2) Das vereinfachte Ertragswertverfahren.....	156

f) Besteuerungsebene	165
g) Beispiel.....	166
h) Zusammenfassende Übersicht.....	174
4. Die Bedarfsbewertung des übrigen Vermögens	175
a) Allgemeines.....	175
b) Wirtschaftliche Einheit.....	175
c) Bewertungsstichtag.....	176
d) Wertermittlung (Verfahren, Praxis)	176
e) Bedarfsbewertung	178
(1) Bewertung von Kapitalforderungen und -schulden	178
(2) Bewertung von Wertpapieren und Anteilen.....	181
(3) Bewertung von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	202
(4) Bewertung von körperlichen Vermögensgegenständen	210
Kontrollfragen.....	213
Stichwortverzeichnis.....	217