

# Inhaltsübersicht

Vorwort zur 1. Auflage.....	5
Abkürzungsverzeichnis.....	13
Literaturhinweise .....	17
<b>Teil A: Besteuerungsebene .....</b>	<b>19</b>
<b>1. Allgemeine Einführung in die Erbschaft- und Schenkungsteuer.....</b>	<b>19</b>
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
<b>2. Steuerpflicht .....</b>	<b>26</b>
a) Persönliche Steuerpflicht .....	26
b) Sachliche Steuerpflicht.....	28
<b>3. Erwerb von Todes wegen.....</b>	<b>29</b>
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

<b>4. Ermittlung der Erbschaftsteuer .....</b>	<b>51</b>
a) Besteuerungszeitpunkt.....	51
b) Veranlagungsschema .....	51
c) Nachlassverbindlichkeiten.....	52
<b>5. Schenkungen unter Lebenden .....</b>	<b>54</b>
a) Allgemeines.....	54
b) Freigebige 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
<b>6. Sachliche Steuerbefreiungen (Verschonungsregelungen).....</b>	<b>65</b>
a) Die Steuerbefreiungen nach § 13 ErbStG .....	65
b) Die Verschonungsregelungen für das Grundvermögen... (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
<b>7. Steuerberechnung und Durchführung der Besteuerung .....</b>	<b>78</b>
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
<b>8. Zusammenfassende Übersicht.....</b>	<b>91</b>
 <b>Teil B: Bewertungsebene.....</b>	<b>93</b>
<b>1. Die Bedarfsbewertung des Grundvermögens .....</b>	<b>93</b>
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
<b>f) Die Bedarfsbewertung der bebauten Grundstücke.....</b>	<b>103</b>
(1) Begriff.....	103
(2) Grundstücksarten.....	104
(3) Bewertungsverfahren .....	107
(4) Das Vergleichswertverfahren .....	111
(5) Das Ertragswertverfahren.....	112
(6) Das Sachwertverfahren .....	128
<b>g) Die Bedarfsbewertung der Wohnungs- und Teileigentumsrechte .....</b>	<b>136</b>
(1) Zivilrecht .....	136
(2) Umfang der wirtschaftlichen Einheit.....	137
(3) Bewertungsverfahren .....	137
(4) Öffnungsklausel.....	139
(5) Ergebnis.....	140
(6) Besteuerungsebene.....	140
<b>h) Zusammenfassende Übersicht.....</b>	<b>141</b>
<b>2. Die Bedarfsbewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....</b>	<b>143</b>
a) Allgemeines.....	143
b) Wirtschaftliche Einheit.....	144
c) Wertermittlung (Verfahren, Praxis) .....	146
d) Bewertungsverfahren.....	147
<b>3. Die Bedarfsbewertung der Einzelunternehmen</b>	
(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
<b>4. Die Bedarfsbewertung des übrigen Vermögens .....</b>	<b>175</b>
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