

# Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer

## nach dem Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz in der Neufassung vom 24.12.2008 unter Berücksichtigung aller Änderungen

### Inhalts- und Suchnummernverzeichnis

Hinweise zu den gesetzlichen Bestimmungen 2. Umschlagseite

Verzeichnis der Abkürzungen Seite 6

Verzeichnis der Anlagen Seite 7

Stichwortverzeichnis am Ende des Leitfadens

<b>I. Allgemeines</b>	40	Pflichtteilsanspruch
1 Wesen der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	41	Vermächtnis, Nachvermächtnis
2 Rechtsgrundlagen	42	Schenkung auf den Todesfall
3 Verwaltungsanordnungen	43	Übergang eines Gesellschaftsanteils
4 Verhältnis zum bürgerlichen Recht	44	Erwerb auf Grund letztwilliger Auflage oder Bedingung
5 Verhältnis zu anderen Steuern	45	Erwerb auf Grund behördlicher Genehmigung
6 Anmelde- und Erklärungspflichten	46	Abfindung für Verzicht auf Pflichtteilsansprüche
7 Form der Steuererklärung und Zeitpunkt der Abgabe	47	Abfindung für Ausschlagung von Erbschaft und Vermächtnis
8 Nachweis- und Auskunftspflicht	48	Übertragung der Anwartschaft eines Nacherben
9 Anzeigepflicht der Behörden, Gerichte und Notare	48a	Entschädigungen auf Grund beeinträchtigender Schenkungen des Erblassers
10 Anzeigepflicht der Banken und sonstigen Vermögensverwalter und Vermögensverwahrer	49	Verträge mit Dritten
11 Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen	50	Ansprüche aus Versicherungsverträgen
12 Anzeigepflicht sonstiger Personen	51	Vermögensübergang auf eine Stiftung
13 Strafvorschriften	51a	Vermögensübergang von Todes wegen auf eine Vermögensmasse ausländischen Rechts
14 Sonstige Ungehorsamsfolgen		
<b>II. Wer ist erbschaftsteuerpflichtig?</b>		<b>B. Schenkungen unter Lebenden</b>
15 Unbeschränkte Steuerpflicht	52	Freigebige Zuwendung im Allgemeinen
16 Beschränkte Steuerpflicht	53	Schenkung und freigebige Zuwendung im Einzelfall
17 Inländer	54	Gemischte Schenkung
18 Natürliche Personen	55	Zuwendung eines Gesellschaftsanteils
19 Körperschaften, Personenvereinigungen, Vermögensmassen	56	Zuwendung offener und stiller Reserven bei einer geschenkten Beteiligung
20 Wohnsitz, gewöhnlicher Aufenthalt	57	Zuwendung einer überhöhten Gewinnbeteiligung
21 Sitz, Geschäftsleitung	58	Auflage
22 Nicht besetzt	59	Bedingung
<b>III. Wer ist von der Erbschaftsteuer befreit?</b>	60	Erwerb auf Grund behördlicher Genehmigung
23 Allgemeines	61	Vereinbarung der Gütergemeinschaft
24 Bund, Länder, Gemeinden (Gebietskörperschaften)	62	Abfindung für Erbverzicht
25 Religionsgesellschaften des öffentlichen Rechts	63	Nicht besetzt
26 Kirchliche, gemeinnützige und mildtätige Institutionen	64	Vorzeitige Abtretung durch den Vorerben
27 Pensions- und Unterstützungskassen	65	Stiftungsgeschäft unter Lebenden
28 Politische Parteien	65a	Vermögensübertragung unter Lebenden auf eine Vermögensmasse ausländischen Rechts
29 Steuerbefreiung aus völkerrechtlichen Gründen	66	Aufhebung einer Stiftung
<b>IV. Was unterliegt der Erbschaftsteuer?</b>	67	Auflösung eines Vereins
30 Allgemeines zur Steuerpflicht	67a	Auflösung einer Vermögensmasse ausländischen Rechts
<b>A. Erwerbe von Todes wegen</b>	68	Abfindung für aufschiebend bedingte, betagte oder befristete Ansprüche
31 Allgemeines zum Erbrecht		<b>C. Zweckzuwendungen</b>
31a Erbrecht von Lebenspartnern einer eingetragenen Lebenspartnerschaft	69	Begriff
32 Allgemeines zum Testament	70	Zuwendung von Todes wegen
33 Allgemeines zum Erbvertrag	71	Freigebige Zuwendung unter Lebenden
34 Eheliches Güterrecht		<b>D. Familienstiftung, Familienverein</b>
35 Erbanfall	72	Allgemeines
36 Vor- und Nacherbschaft	73	Familienstiftung
37 Beendigung der Zugewinnngemeinschaft	74	Familienverein
38 Fortgesetzte Gütergemeinschaft	75	<b>V. Was ist steuerfrei?</b>
39 Folgen des Erbrechts und Güterrechts einer eingetragenen Lebenspartnerschaft	76	Allgemeines
	77	Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände
	78	Nicht besetzt
		Kulturell bedeutsame Gegenstände

79	Grundbesitz für Zwecke der Volkswohlfahrt	130	Nicht besetzt
80	Leistungen für Unterhalt und zur Ausbildung	131	Nicht besetzt
81	Befreiung von Schulden	132	Nicht besetzt
82	Ansprüche auf Leistungen aus dem Lastenausgleichsgesetz, dem Bundesentschädigungsgesetz und anderen Kriegsfolengesetzen	133	Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen
83	Zuwendungen für Pflege und Unterhalt	134	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahren
84	Rückfall von Vermögen	135	Ermittlung des Jahresertrags
85	Verzicht auf Pflichtteilsansprüche und Erbsatzansprüche	136	Betriebsergebnis
86	Gelegenheitsgeschenke	137	Kapitalisierungsfaktor
87	Zuwendungen an Bund, Länder und Gemeinden und für Zwecke dieser Körperschaften		
88	Zuwendungen, die ausschließlich gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken gewidmet sind		
89a	Zuwendung eines Familienheims		
89b	Zuwendungen für Pflegeleistungen		
89c	Begünstigtes Betriebsvermögen, land- und forstwirtschaftliches Vermögen und Anteile an Kapitalgesellschaften		
89d	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, land- und forstwirtschaftliches Vermögen und Anteile an Kapitalgesellschaften		
89e	Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke		
90	Mitgliederbeiträge		
91	Ausländisches Vermögen		
	<b>VI. Was ist abzugsfähig?</b>		
92	Allgemeines		
93	Abziehbare Schulden und Lasten		
94	Bestattungs- und Grabkosten		
95	Gerichtskosten, Prozesskosten und ähnliche Kosten		
96	Vermächtnis		
97	Pflichtteilsanspruch		
98	Herausgabeanspruchs eines Pflichtteilsberechtigten		
99	Auflage		
100	Steuerschulden		
101	Pflegeleistungen		
102	Zinsen nach §§ 233a und 235 AO		
103	Nichtabzugsfähige Schulden und Lasten		
	<b>VII. Wie sind der Erwerb und die Abzugsbeträge zu bewerten?</b>		
104	Allgemeines		
105	Zeitpunkt der Wertermittlung		
106	Bewertungsgegenstand		
107	Bewertung bei mehreren Beteiligten		
108	Bedingter Erwerb		
109	Bedingte Lasten		
110	Befristung, Betagung		
111	Grundbesitzwert		
112	Teilwert		
113	Kurswert		
114	Nennwert		
115	Kapitalwert		
116	Gemeiner Wert		
116a	Gesonderte Feststellung von Steuerwerten		
	<b>A. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen</b>		
117	Begriff		
117a	Umfang		
118	Wertansatz		
	<b>B. Betriebsvermögen</b>		
119	Begriff		
120	Umfang		
121	Betriebsgrundstücke		
122	Betriebsvorrichtungen, Bodenschätze		
123	Bewertung des Betriebsvermögens		
124	Ermittlung des Substanzwerts		
125	Bewertung der Wirtschaftsgüter und sonstigen aktiven Ansätze		
126	Betriebsschulden und sonstige Abzüge		
127	Nicht besetzt		
128	Nicht besetzt		
129	Nicht besetzt		
	<b>C. Grundvermögen</b>		
138	Begriff und Umfang		
139	Wertansatz		
140	Unbebaute Grundstücke		
140a	Bebaute Grundstücke		
140b	Bewertung der bebauten Grundstücke (Vergleichswertverfahren und Ertragswertverfahren)		
140c	Bewertung der bebauten Grundstücke (Sachwertverfahren)		
140d	Erbaurecht		
140e	Gebäude auf fremden Grund und Boden		
141	Grundstücke im Zustand der Bebauung		
141a	Grundstücke mit Gebäuden und Gebäudeteilen für den Zivilschutz		
141b	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts		
	<b>D. Übriges Vermögen</b>		
142	Begriff		
143	Forderungen		
143a	Bewertung von Ansprüchen nach dem Vermögensgesetz		
144	Zahlungsmittel		
145	Wertpapiere und Anteile an Kapitalgesellschaften		
145a	Bundesschatzbriefe, Finanzierungsschätze und Sparbriefe		
145b	Zero-Bonds		
146	Geschäftsguthaben bei Genossenschaften		
147	Noch nicht fällige Versicherungsansprüche		
148	Rechte auf Renten, Nießbrauch und ähnliche Leistungen		
149	Edelmetalle, Edelsteine, Perlen, Schmuck und Luxusgegenstände		
150	Kunstgegenstände und Sammlungen		
150a	Erfindungen und Urheberrechte		
150b	Überbestand an umlaufenden Betriebsmitteln		
150c	Bodenschätze		
151	Sonstiges übriges Vermögen		
151a	Auslandsvermögen		
	<b>E. Abzüge, soweit sie nicht das Betriebsvermögen betreffen</b>		
152	Schulden		
153	Renten, Nießbrauch und ähnliche Lasten		
154	Nicht besetzt		
155	Unterhaltslasten auf Grund des Denkmalschutzes		
156	Bestattungs- und Grabpflegekosten		
157	Nachlasskosten		
158	Vermächtnis		
159	Pflichtteilsanspruch		
160	Auflage, aufschiebend bedingte Verpflichtungen		
	<b>VIII. Wie hoch ist die Erbschaftsteuer?</b>		
161	Allgemeines		
161a	Rückwirkende Anwendung des neuen Rechts		
162	Steuerpflichtiger Erwerb		
163	Steuerberechnung bei Freistellung des Erwerbers von der Erbschaftsteuer		
164	Nicht besetzt		
165	Steuerklassen		
166	Steuerklasse bei Vor- und Nacherbschaft		
167	Steuerklasse bei gemeinschaftlichem Testament von Ehegatten		
168	Steuerklasse bei Errichtung einer Stiftung		
168a	Steuerklasse bei Zuwendungen an eine Vermögensmasse ausländischen Rechts		
169	Steuerklasse bei Aufhebung einer Stiftung und Auflösung eines Vereins		

