

# Inhaltsübersicht

<b>A. Grundlagen der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>1</b>
I. Übersicht über den Regelungsgehalt .....	1
II. Rechtsentwicklung .....	1
III. Abgrenzung zu anderen Steuerarten .....	4
IV. Persönliche Steuerpflicht .....	5
V. Ersatzerbschaftsteuer für Familienstiftungen .....	8
<b>B. Erwerb von Todes wegen .....</b>	<b>11</b>
I. Anknüpfung an das Zivilrecht .....	11
II. Erwerbstatbestände .....	16
III. Ergänzungstatbestände .....	24
IV. Vor- und Nacherbschaft .....	25
V. Erbausschlagung als Mittel der Gestaltung .....	29
VI. Behandlung von Versorgungsbezügen .....	31
VII. Besteuerung der Zugewinngemeinschaft .....	33
VIII. Unternehmensnachfolge .....	37
<b>C. Schenkung unter Lebenden .....</b>	<b>45</b>
I. Verhältnis zur Erbschaftsteuer .....	45
II. Freigebige Zuwendung .....	45
III. Ergänzungstatbestände .....	51
IV. Zuwendung unter Ehegatten .....	52
V. Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt .....	55
VI. Schenkung bei gesellschaftsrechtlichen Vorgängen .....	57
<b>D. Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>61</b>
I. Steuerpflichtiger Erwerb .....	61
II. Nachlassverbindlichkeiten .....	62
III. Mehrfacher Erwerb innerhalb von zehn Jahren .....	67
IV. Bewertung .....	73
V. Bewertung von Grundstücken .....	80
VI. Bewertung des Unternehmensvermögens .....	95
<b>E. Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen .....</b>	<b>113</b>
I. Sachliche Steuerbefreiungen .....	113
II. Persönliche Steuerbefreiungen .....	114
III. Steuerbegünstigung des selbstgenutzten Familienheims .....	119
IV. Steuerbegünstigung vermieteter Grundstücke .....	124
V. Steuerbegünstigung des Betriebsvermögens .....	126
<b>F. Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>149</b>
I. Steuerschuldner .....	149
II. Haftungsschuldner .....	150

III. Anzeige- und Erklärungspflichten .....	151
IV. Festsetzungsfrist .....	153
V. Stundung und Erlass (§§ 28, 28a ErbStG) .....	154
VI. Gesonderte Feststellung (§ 151 BewG) .....	157
Stichwortverzeichnis .....	161

# Inhaltsverzeichnis

<b>A. Grundlagen der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>1</b>
I. Übersicht über den Regelungsgehalt .....	1
II. Rechtsentwicklung .....	1
III. Abgrenzung zu anderen Steuerarten .....	4
1. Abgrenzung zur Einkommensteuer .....	4
2. Abgrenzung zur Grunderwerbsteuer .....	4
IV. Persönliche Steuerpflicht .....	5
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	5
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	7
3. Einfluss des Unionsrechts .....	7
V. Ersatzerbschaftsteuer für Familienstiftungen .....	8
<b>B. Erwerb von Todes wegen .....</b>	<b>11</b>
I. Anknüpfung an das Zivilrecht .....	11
1. Gesetzliche Erbfolge .....	11
2. Testament .....	14
3. Erbvertrag .....	15
4. Pflichtteilsrecht .....	16
II. Erwerbstatbestände .....	16
1. Erbanfall .....	17
2. Vermächtnis .....	20
3. Geltend gemachter Pflichtteil .....	21
4. Schenkung auf den Todesfall .....	23
5. Vertrag zu Gunsten Dritter .....	24
III. Ergänzungstatbestände .....	24
1. Zuwendungen durch Auflage oder Bedingung .....	24
2. Abfindung für Verzicht oder Ausschlagung .....	25
IV. Vor- und Nacherbschaft .....	25
1. Zivilrechtliche Grundlagen .....	25
2. Besteuerung der Vor- und Nacherbschaft .....	26
V. Erbausschlagung als Mittel der Gestaltung .....	29
VI. Behandlung von Versorgungsbezügen .....	31
VII. Besteuerung der Zugewinnngemeinschaft .....	33
1. Zugewinnngemeinschaft bei Erwerben von Todes wegen .....	33
2. Modifizierte Zugewinnngemeinschaft .....	34
3. Vermögensausgleich während der Ehe .....	35
4. Abfindungszahlung im Scheidungsfall .....	36
VIII. Unternehmensnachfolge .....	37
1. Begriff .....	37
2. Zivilrechtliche Grundlagen der Unternehmensnachfolge .....	37
3. Erbschaftsteuerrechtliche Folgen der Unternehmensnachfolge .....	40
a) Erwerb von Todes wegen .....	40
b) Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall .....	40
c) Abfindungserwerbe .....	41
d) Fiktive Erwerbstatbestände bei Ausscheiden aus einer Gesellschaft .....	42

<b>C. Schenkung unter Lebenden .....</b>	<b>45</b>
I. Verhältnis zur Erbschaftsteuer .....	45
II. Freigebige Zuwendung .....	45
1. Übersicht .....	45
2. Zuwendungsbeteiligte .....	45
3. Zuwendungsgegenstand .....	46
4. Mittelbare Schenkung .....	47
5. Gemischte Schenkung .....	48
6. Schenkung unter Auflage .....	48
7. Bereicherungswille .....	49
8. Ausführung der Zuwendung .....	49
9. Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker .....	50
III. Ergänzungstatbestände .....	51
IV. Zuwendung unter Ehegatten .....	52
1. Ehebedingte Zuwendungen .....	52
2. Gemeinsame Guthaben oder Depots .....	53
V. Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt .....	55
1. Abzug und Besteuerung des Nießbrauchs .....	55
2. Nießbrauch an einem Kommanditanteil .....	56
VI. Schenkung bei gesellschaftsrechtlichen Vorgängen .....	57
1. Ausscheiden aus einer Gesellschaft und überhöhte Gewinnbeteiligung .....	57
2. Disquotale Einlage bei Kapitalgesellschaften .....	58
3. Disquotale Einlage bei Personengesellschaften .....	59
4. Offene und verdeckte Gewinnausschüttung .....	60
<b>D. Ermittlung der Bemessungsgrundlage .....</b>	<b>61</b>
I. Steuerpflichtiger Erwerb .....	61
II. Nachlassverbindlichkeiten .....	62
III. Mehrfacher Erwerb innerhalb von zehn Jahren .....	67
1. Zusammenrechnung von Erwerben .....	67
2. Steuerermäßigung bei kurzzeitig mehrfachem Vermögensübergang .....	72
IV. Bewertung .....	73
1. Bewertungsstichtag .....	73
2. Bewertung von Wertpapieren und Anteilen .....	75
3. Bewertung von Kapitalforderungen und Sachleistungsansprüchen .....	75
4. Bewertung von Sachleistungsansprüchen .....	76
5. Bewertung wiederkehrender Nutzungen und Leistungen .....	77
6. Bewertung sonstiger Gegenstände .....	78
7. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	78
V. Bewertung von Grundstücken .....	80
1. Allgemeine Grundsätze der Grundstücksbewertung .....	80
2. Gesonderte Feststellung .....	81
3. Bewertung unbebauter Grundstücke .....	84
4. Bewertung bebauter Grundstücke .....	85
a) Grundstücksarten und Bewertungsmethoden .....	85
b) Bewertung nach dem Vergleichswertverfahren .....	86
c) Bewertung nach dem Ertragswertverfahren .....	87
d) Bewertung nach dem Sachwertverfahren .....	90

5. Bewertung von Erbbaurechten .....	93
6. Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden .....	94
7. Bewertung von Grundstücken im Zustand der Bebauung .....	94
8. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts .....	94
VI. Bewertung des Unternehmensvermögens .....	95
1. Bewertungsniveau .....	95
2. Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Betriebsvermögen .....	96
a) Wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand .....	96
b) Zuordnung von Grundstücken zum Betriebsvermögen .....	97
c) Zuordnung von Verbindlichkeiten zum Betriebsvermögen .....	98
3. Bewertungsmaßstab .....	99
4. Bewertungsverfahren .....	100
a) Grundsatz der Gesamtbewertung .....	100
b) Vor- und Nachrangigkeit unterschiedlicher Bewertungsmethoden .....	101
c) Wertableitung aus Verkäufen .....	103
d) Individuelles Ertragswertverfahren .....	104
e) Andere übliche Verfahren .....	105
f) Substanzwertverfahren .....	105
5. Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....	107
a) Überblick .....	107
b) Einzelbewertung neben Gesamtbewertung .....	107
c) Nachhaltig erzielbarer Jahresertrag .....	108
d) Ermittlung des Betriebsergebnisses .....	108
e) Ertragsteuerbelastung auf der Ebene der Anteilseigner .....	109
f) Ausschluss von Sonderbewertungen .....	110
g) Kapitalisierungsfaktor .....	110
h) Zuschläge und Abschläge .....	111
6. Wertermittlung bei mehreren Beteiligten .....	111
7. Gesonderte Wertermittlung .....	112
E. Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen .....	113
I. Sachliche Steuerbefreiungen .....	113
1. Hausrat und andere Gegenstände .....	113
2. Unterhalt und Ausbildung .....	114
3. Pflege .....	114
II. Persönliche Steuerbefreiungen .....	114
1. Einteilung in Steuerklassen .....	114
2. Persönliche Freibeträge .....	116
3. Abgestufte Steuersätze .....	118
III. Steuerbegünstigung des selbstgenutzten Familienheims .....	119
1. Schenkung eines Familienheims unter Ehegatten/Lebenspartnern (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG) .....	119
2. Erwerb eines Familienheims von Todes wegen durch Ehegatten oder Lebenspartner (§ 13 Abs. 1 Nr. 4b ErbStG) .....	121
3. Erwerb eines Familienheims von Todes wegen durch Kinder (§ 13 Abs. 1 Nr. 4c ErbStG) .....	123
IV. Steuerbegünstigung vermieteter Grundstücke .....	124
V. Steuerbegünstigung des Betriebsvermögens .....	126
1. Überblick .....	126

2. Begünstigungsfähiges Vermögen .....	126
a) Überblick .....	126
b) Betriebsvermögen .....	127
c) Mitunternehmeranteile .....	127
d) Anteile an Kapitalgesellschaften .....	128
3. Begünstigtes Vermögen .....	129
a) Übersicht .....	129
b) Verwaltungsvermögen .....	130
aa) Überlassung von Grundstücken .....	130
bb) Anteile an Kapitalgesellschaften .....	131
cc) Kunstgegenstände und andere besondere Wirtschaftsgüter ..	132
dd) Wertpapiere und vergleichbare Forderungen .....	132
ee) Finanzmittel .....	133
c) Junges Verwaltungsvermögen .....	134
d) Investitionsklausel .....	134
e) Altersversorgungsverpflichtungen .....	135
f) Ermittlung des begünstigten Vermögens .....	135
4. Rechtsfolge: Steuerbegünstigung .....	138
a) Verschonungsabschlag bei Regel- und Optionsverschonung .....	138
b) Gleitender Abzugsbetrag .....	138
c) Vorwegabschlag bei Familienunternehmen .....	139
d) Verschonungsabschlag bei Großunternehmen .....	140
5. Erhalt der Begünstigung und Nachbesteuerung .....	141
a) Lohnsummenregelung .....	141
aa) Anwendung der Lohnsummenregelung .....	141
bb) Ermittlung der Ausgangslohnsumme .....	141
cc) Verstoß gegen die Lohnsummenregelung .....	143
b) Behaltensregelungen .....	143
aa) Aufgabe und Veräußerung des Betriebsvermögens .....	143
bb) Behaltensregelung bei land- und forstwirtschaftlichem Ver-	
mögen .....	144
cc) Entnahmebegrenzung .....	144
dd) Behaltensregelung bei Kapitalgesellschaften .....	145
ee) Aufhebung einer Poolbindung .....	145
ff) Reinvestition .....	145
c) Anzeigepflichten .....	146
d) Verfahren der Nachbesteuerung .....	146

## **F. Besteuerungsverfahren .....** 149

I. Steuerschuldner .....	149
II. Haftungsschuldner .....	150
III. Anzeige- und Erklärungspflichten .....	151
IV. Festsetzungsfrist .....	153
V. Stundung und Erlass (§§ 28, 28a ErbStG) .....	154
1. Stundung für ererbtes begünstigtes Betriebsvermögen .....	154
2. Stundung aus anderen Gründen .....	155
3. Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG) .....	155
VI. Gesonderte Feststellung (§ 151 BewG) .....	157
1. Inhalt der gesonderten Feststellung .....	157

2. Besondere Feststellungen für die Begünstigung des Betriebsvermö- gens .....	158
3. Zuständigkeit .....	160
4. Feststellungsverjährung .....	160