

## Aktuelle erbschaftsteuerliche Entwicklungen

---

### Inhaltsverzeichnis

|    |   |    |
|----|---|----|
| A. | Vorbemerkungen .....  | 5  |
| B. | Ausgewählte Aspekte zur Anwendung des „neuen“ Unternehmenserbschaftsteuerrechts .....         | 6  |
|    | I. Ausgangspunkt .....  | 6  |
|    | II. Praxisrelevante Aspekte .....   | 8  |
|    | 1. Übergangsregelung für die Bewertung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren .....      | 8  |
|    | 2. Grundstruktur der Neuregelungen .....  | 9  |
|    | 3. Lohnsumme und Mitarbeiterzahl .....  | 10 |
|    | 4. Verwaltungsvermögen .....  | 15 |
|    | 5. Investitionsklausel .....  | 17 |
|    | 6. Versagung von jeglichen Begünstigungen nach § 13b Abs. 2 Satz 2 ErbStG .....               | 18 |
|    | 7. Abschlag für Familienunternehmen .....   | 20 |
|    | 8. Beihilfeproblematik .....  | 23 |
| C. | Pflegefreibetrag für gesetzlich zum Unterhalt verpflichtete Personen .....                    | 25 |
| D. | Besteuerung beim Erbverzicht (Rechtsprechungsänderung) .....                                  | 27 |
| E. | Durch Erbanfall erworbener Pflichtteilsanspruch .....   | 30 |
| F. | Keine Billigkeitsmaßnahmen bei der Schenkungsteuer wegen nachträglicher Wertminderungen ..... | 34 |
| G. | Freibetrag für beschränkt Steuerpflichtige .....  | 37 |