

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	Seite V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XLIX

Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)

Abschnitt 1: Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge	4
ErbStR RE 1.1 Anwendung der Vorschriften über Erwerbe von Todes wegen auf Schenkungen	4
RE 1.2 Familienstiftungen und Familienvereine	5
§ 2 Persönliche Steuerpflicht	7
ErbStR RE 2.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	8
RE 2.2 Inlandsvermögen	10
§ 3 Erwerb von Todes wegen	12
ErbStR RE 3.1 Erwerb durch Erbanfall und Teilungsanordnungen oder Ausgleichungen	15
RE 3.2 Erwerb durch Vermächtnis	17
RE 3.3 Schenkung auf den Todesfall	17
RE 3.4 Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters	18
RE 3.5 Hinterbliebenenbezüge des Erblassers	19
RE 3.6 Erwerbe aus Versicherungen auf verbundene Leben	22
RE 3.7 Verträge zugunsten Dritter im Zusammenhang mit Bankguthaben und -depots sowie Lebensversicherungen	23
RE 3.8 Übergang von Vermögen auf eine Stiftung von Todes wegen ...	23
§ 4 Fortgesetzte Gütergemeinschaft	24
§ 5 Zugewinnngemeinschaft	25
ErbStR RE 5.1 Erbrechtlicher Zugewinnausgleich	26
RE 5.2 Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	30
§ 6 Vor- und Nacherbschaft	32
ErbStR RE 6 Vermächtnisse und Auflagen, die beim Tod des Beschwerten fällig werden	32
§ 7 Schenkungen unter Lebenden	34
ErbStR RE 7.1 Freigebigte Zuwendungen	42
RE 7.2 Behandlung von unbenannten Zuwendungen unter Ehegatten ..	44
RE 7.3 Gegenstand der Schenkung bei Geldhingabe zum Erwerb eines Grundstücks oder zur Errichtung eines Gebäudes	45
RE 7.4 Gemischte Schenkungen sowie Schenkungen unter einer Auflage ..	47
RE 7.5 Schenkungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	55
RE 7.6 Vereinbarung der Gütergemeinschaft	60
RE 7.7 Übergang von Vermögen auf eine Stiftung	61
RE 7.8 Bedingte Beteiligung an den offenen und stillen Reserven einer Personengesellschaft	61
RE 7.9 Überhöhte Gewinnbeteiligung	62
RE 7.10 Gesellschaftsanteil beim Ausscheiden eines Gesellschafters zu Lebzeiten	62

§ 8	Zweckzuwendungen	63
§ 9	Entstehung der Steuer	64
ErbStR	RE 9.1	Zeitpunkt der Ausführung einer Grundstücksschenkung. 65
	RE 9.2	Entstehung der Steuer in sonstigen Fällen. 67
	RE 9.3	Bewertungsstichtag bei Errichtung einer Stiftung 67
Abschnitt 2: Wertermittlung		
§ 10	Steuerpflichtiger Erwerb	68
ErbStR	RE 10.1	Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der Erbschaftsteuer 74
	RE 10.2	Behandlung von Ansprüchen nach dem Vermögensgesetz 75
	RE 10.3	Private Steuererstattungsansprüche des Erblassers. 76
	RE 10.4	Übertragung eines Anteils an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft. 77
	RE 10.5	Übernahme der Steuer. 78
	RE 10.6	Abzug von außergewöhnlichen Unterhaltskosten (sog. Überlast) nach dem Denkmalschutzgesetz. 78
	RE 10.7	Nachlassverbindlichkeiten nach § 10 Absatz 5 ErbStG 79
	RE 10.8	Private Steuerschulden des Erblassers 89
	RE 10.9	Pauschbetrag für Nachlassverbindlichkeiten. 89
	RE 10.10	Beschränkung des Abzugs von Schulden und Lasten 90
	RE 10.11	Eigene Erbschaftsteuer des Erwerbers. 92
	RE 10.12	Auflagen, die dem Beschwerten selbst zugute kommen 92
	RE 10.13	Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters mit Weiterübertragungsverpflichtung 92
§ 11	Bewertungsstichtag	94
ErbStR	RE 11	Rückwirkende Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft und umgekehrt 94
§ 12	Bewertung	95
ErbStR 2019	RE 12.1	Bewertungsgrundsätze 96
	RE 12.2	Maßgeblichkeit des Zivilrechts für das Erbschaftsteuerrecht bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten Grundstückskauf- verträgen. 96
	RE 12.3	Berücksichtigung von Gewinnansprüchen aus GmbH- Geschäftsanteilen. 100
§ 13	Steuerbefreiungen	102
ErbStR	RE 13.1	Steuerbefreiungen; Allgemeines 108
	RE 13.2	Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt. . . 108
	RE 13.3	Lebzeitige Zuwendungen im Zusammenhang mit einem Familienheim. 109
	RE 13.4	Erwerb eines Familienheims von Todes wegen 110
	RE 13.5	Pflege- und Unterhaltsleistungen 114
	RE 13.6	Rückfall des geschenkten Vermögens 115
	RE 13.7	Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen. 116
	RE 13.8	Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften 116
	RE 13.9	Gegenseitigkeitserklärungen 117
	RE 13.10	Zuwendungen zu gemeinnützigen, mildtätigen und kirchlichen Zwecken. 117
	RE 13.11	Verzicht auf Steuerbefreiung 118

§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften		119
ErbStR	RE 13a.1	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften – Allgemeines
	RE 13a.2	Schwellenwert von 26 Millionen EUR
	RE 13a.3	Gleitender Abzugsbetrag
	RE 13a.4	Lohnsummenregelung – Allgemeines
	RE 13a.5	Beschreibung der Lohnsumme
	RE 13a.6	Lohnsumme bei mehreren wirtschaftlichen Einheiten
	RE 13a.7	Ermittlung der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen
	RE 13a.8	Ermittlung der Lohnsummen in Umwandlungsfällen
	RE 13a.9	Verstoß gegen die Lohnsummenregelung
	RE 13a.10	Feststellung der Anzahl der Beschäftigten, der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen
	RE 13a.11	Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassteilung
	RE 13a.12	Behaltensregelungen – Allgemeines
	RE 13a.13	Behaltensregelungen für Betriebsvermögen
	RE 13a.14	Behaltensregelungen für land- und forstwirtschaftliches Vermögen
	RE 13a.15	Entnahmebegrenzung
	RE 13a.16	Behaltensregelungen für Anteile an Kapitalgesellschaften
	RE 13a.17	Wegfall der Verfügungsbeschränkung oder Stimmrechtsbindung
	RE 13a.18	Reinvestitionsklausel
	RE 13a.19	Durchführung der Nachversteuerung
	RE 13a.20	Vorwegabschlag bei Familienunternehmen
	RE 13a.21	Optionsverschonung
	RE 13a.22	Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen
§ 13b Begünstigtes Vermögen		178
ErbStR	RE 13b.1	Begünstigter Erwerb von Todes wegen
	RE 13b.2	Begünstigter Erwerb durch Schenkung unter Lebenden
	RE 13b.3	Begünstigungsfähiges Vermögen – Allgemeines
	RE 13b.4	Begünstigungsfähiges land- und forstwirtschaftliches Vermögen
	RE 13b.5	Begünstigungsfähiges Betriebsvermögen
	RE 13b.6	Begünstigungsfähige Anteile an Kapitalgesellschaften
	RE 13b.7	Begünstigtes Vermögen
	RE 13b.8	Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigten Vermögens
	RE 13b.9	Ermittlung des begünstigten Vermögens und des steuerpflichtigen Vermögens
	RE 13b.10	Übermäßiges Verwaltungsvermögen
	RE 13b.11	Altersversorgungsvermögen
	RE 13b.12	Verwaltungsvermögen – Allgemeines
	RE 13b.13	Überlassung von Grundstücken – Allgemeines
	RE 13b.14	Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung oder des Sonderbetriebsvermögens
	RE 13b.15	Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsverpachtung im Ganzen
	RE 13b.16	Grundstücksüberlassung im Konzern
	RE 13b.17	Grundstücksüberlassung im Rahmen eines Wohnungsunternehmens

	RE 13b.18	Grundstücke im Zusammenhang mit Lieferungsverträgen	204
	RE 13b.19	Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Grundstücke	204
	RE 13b.20	Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger . .	205
	RE 13b.21	Kunstgegenstände und andere besondere Wirtschaftsgüter	207
	RE 13b.22	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen	207
	RE 13b.23	Finanzmittel	208
	RE 13b.24	Investitionsklausel	213
	RE 13b.25	Nettowert des Verwaltungsvermögens	214
	RE 13b.26	Unschädliches Verwaltungsvermögen	215
	RE 13b.27	Junges Verwaltungsvermögen	215
	RE 13b.28	Ausschluss der Schuldenverrechnung	216
	RE 13b.29	Verbundvermögensaufstellung	216
	RE 13b.30	Feststellungsverfahren	223
§ 13c		Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	226
ErbStR	RE 13c.1	Abschmelzmodell – Allgemeines	226
	RE 13c.2	Verstoß gegen die Verschonungsvoraussetzungen	228
	RE 13c.3	Ergänzende Vorschriften beim Abschmelzmodell	228
	RE 13c.4	Berücksichtigung mehrerer Erwerbe begünstigten Vermögens . .	228
	RE 13c.5	Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	231
§ 13d		Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	232
ErbStR	RE 13d	Steuerbefreiung für Wohngrundstücke	232
Abschnitt 3: Berechnung der Steuer			
§ 14		Berücksichtigung früherer Erwerbe	238
ErbStR	RE 14.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Grundsatz	240
	RE 14.2	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Zusammentreffen mit Begünstigungen nach §§ 13a, 13c, 19a und 28a ErbStG	247
	RE 14.3	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Mindeststeuer und Festsetzungsfrist	253
§ 15		Steuerklassen	256
ErbStR	RE 15.1	Steuerklassen	257
	RE 15.2	Maßgebliche Steuerklasse bei Familienstiftungen	258
	RE 15.3	Umfang des begünstigten Vermögens in den Fällen des § 15 Absatz 3 ErbStG	258
	RE 15.4	Steuerklasse bei Zuwendungen von Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften	259
§ 16		Freibeträge	260
	RE 16	Freibeträge	261
§ 17		Besonderer Versorgungsfreibetrag	263
ErbStR	RE 17	Besonderer Versorgungsfreibetrag	263
§ 18		Mitgliederbeiträge	265
§ 19		Steuersätze	266
ErbStR	RE 19	Steuersätze	267
§ 19a		Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	268
ErbStR	RE 19a.1	Tarifbegünstigte Erwerber und tarifbegünstigtes Vermögen	268
	RE 19a.2	Berechnung des Entlastungsbetrags	269
	RE 19a.3	Behaltensregelungen	271
Abschnitt 4: Steuerfestsetzung und Erhebung			
§ 20		Steuerschuldner	273
	RE 20	Steuerschuldner	275

§ 21 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	276
ErbStR RE 21 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	277
§ 22 Kleinbetragsgrenze	283
ErbStR RE 22 Kleinbetragsgrenze	283
§ 23 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	284
ErbStR RE 23 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	284
§ 24 Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	289
§ 25 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast (entfallen)	290
ErbStR RE 25 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	290
§ 26 Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	294
§ 27 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	295
ErbStR RE 27 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	295
§ 28 Stundung	300
ErbStR RE 28 Stundung	300
§ 28a Verschonungsbedarfsprüfung	304
ErbStR RE 28a.1 Verschonungsbedarfsprüfung – Allgemeines	305
RE 28a.2 Verfügbares Vermögen	307
RE 28a.3 Stundung	308
RE 28a.4 Nachträglicher Wegfall der Erlassbedingungen	308
RE 28a.5 Ergänzende Vorschriften bei der Verschonungsbedarfsprüfung ..	309
RE 28a.6 Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	309
§ 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	310
RE 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	311
§ 30 Anzeige des Erwerbs	312
ErbStR RE 30 Anzeigepflicht des Erwerbers	313
§ 31 Steuererklärung	314
ErbStR RE 31 Steuererklärung	314
§ 32 Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	316
ErbStR RE 32 Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	316
§ 33 Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	317
ErbStDV § 1 Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und der Vermögensverwalter	317
§ 2 Anzeigepflicht derjenigen, die auf den Namen lautende Aktien oder Schuldverschreibungen ausgegeben haben	318
§ 3 Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen	318
ErbStR 2019 RE 33 Anzeigepflichten	319
§ 34 Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	321
ErbStDV § 4 Anzeigepflicht der Standesämter	321
§ 5 Verzeichnis der Standesämter	322
§ 6 Anzeigepflicht der Gerichte bei Todeserklärungen	322
§ 7 Anzeigepflicht der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen in Erbfällen	322
§ 8 Anzeigepflicht der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen bei Schenkungen und Zweckzuwendungen unter Lebenden ..	323
§ 9 Anzeigepflicht der Auslandsstellen	323
§ 10 Anzeigepflicht der Genehmigungsbehörden	324
§ 11 Anzeigen im automatisierten Verfahren	324
§ 35 Örtliche Zuständigkeit	325

Abschnitt 5: Ermächtigungs- und Schlussvorschriften		
§ 36	Ermächtigungen	326
§ 37	Anwendung des Gesetzes	327
ErbStDV	§ 12 Anwendung der Verordnung.	329
	§ 13 Inkrafttreten, Außerkrafttreten	329
ErbStR	RE 37 Anwendung des Gesetzes	330
§ 37a	Sondervorschriften aus Anlaß der Herstellung der Einheit Deutschlands	333
§ 38	(weggefallen)	334
§ 39	(weggefallen)	334
ErbStDV	Muster 1 bis 6.	335

Anlagen

Anlage 03.1	a) Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 30. September 1993 betr. Leistungen von Selbsthilfeeinrichtungen im Todesfall eines Mitglieds	343
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 10. Februar 1995 betr. Leistungen von Selbsthilfeeinrichtungen der Ärzte und Zahnärzte beim Tod eines Mitglieds	343
Anlage 03.2	Vfg. OFD Hannover vom 13. April 1999 betr. Bewertung von Geldvermächtnissen und Pflichtteilsansprüchen bei Befriedigung durch Übertragung eines Grundstücks	344
Anlage 03.3	Vfg. OFD Hannover vom 20. Juli 2005 betr. Erbrecht des Fiskus ; Behandlung von Scheinerben	345
Anlage 03.4	Vfg. Bayerisches LAfSt vom 10. November 2009 betr. Gesetz zur Änderung des Erb- und Verjährungsrechts vom 10. November 2009	346
Anlage 05.1	Vfg. Bayerisches LAfS vom 12. August 2009 betr. Gesetz zur Änderung des Zugewinnausgleichs- und Vormundschaftsrechts vom 6. Juli 2009	347
Anlage 05.2	BMF-Schreiben vom 1. Februar 2022 betr. Wertsteigerungen infolge des Kaufkraftschwunds bei der Berechnung der Zugewinnausgleichsforderung nach § 5 Absatz 1 ErbStG	348
Anlage 05.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	349
Anlage 07.1	a) Erlass FinMin Saarland vom 28. Februar 2005 betr. Grundstücksübertragungen von der öffentlichen Hand auf Stiftungen	354
	b) Erlass FinMin Hessen vom 21. März 2014 betr. Übertragung von Vermögen (z. B. Grundstücke) auf Stiftungen ; Schenkung nach § 7 Abs. 1 Nr. 8 ErbStG.	354
Anlage 07.2	a) Erlass FinMin Hessen vom 10. Dezember 1985 betr. Behandlung von Wahlkampfspenden	355
	b) Erlass FinMin Bayern vom 14. Oktober 1992 betr. Schenkungsteuerliche Behandlung von Wahlkampfspenden (Zuwendungen an den PKV-Verband)	356
Anlage 07.3	Erlass FinMin Saarland vom 27. Januar 1987 betr. Abtretung einer Teilbeteiligung an einen Mitgesellschafter.	357
Anlage 07.4	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 26. November 1998 betr. Zuwendungen als Ausgleich für eine während der DDR-Zeit ausgeschlagene Erbschaft (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	358
	b) Übertragung von Bodenreformgrundstücken (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	358
Anlage 07.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 7. Dezember 2000 betr. Formwechselnde Umwandlung (§§ 277 ff. UmwG) eines Vereins in eine AG – Auflösung eines Vereins (§ 7 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG)	359
Anlage 07.6	Vfg. Vfg. LfSt Bayern vom 8. Juni 2016 betr. Verpflichtung zur Pflege im Bedarfsfall	360
Anlage 07.7	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Oktober 2022 betr. Berücksichtigung von Abfindungszahlungen im Scheidungsfall ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 1. September 2021 – II R 40/19	361
Anlage 09.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 26. August 1998 betr. Erwerb von Todes wegen unter einer Betagung (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a ErbStG)	362
Anlage 10.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 5. Mai 1976 betr. Abrundung nach § 10 Abs. 1 ErbStG in den Fällen der Jahresversteuerung nach § 23 ErbStG.	363
Anlage 10.2	a) Vfg. OFD Koblenz vom 18. August 1997 betr. Behandlung von Gemeinschaftskonten und -depots	364
	b) Vfg. OFD Hannover vom 26. August 2008 betr. Behandlung der Instandhaltungsrücklage bei Wohnungseigentum	364
	c) Vfg. OFD Koblenz vom 26. März 2009 betr. Berücksichtigung eines unentgeltlichen Nutzungsrechts beim Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts	364
Anlage 10.3	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juli 2006 betr. Anwendung des § 10 Abs. 2 ErbStG bei beschränkter Steuerpflicht.	366

Anlage 10.4	a) Erlass FinMin Mecklenburg-Vorpommern vom 19. Juli 1996 betr. Bewertung von Ansprüchen nach dem Gesetz zur Regelung offener Vermögensfragen (Vermögensgesetz)	367
	b) VfG. OFD München vom 24. April 2002 betr. Abzug einer aus dem Vorausvermächtnis entstehenden Herausgabeverpflichtung des Erben als Nachlassverbindlichkeit (§ 10 Abs. 5 Nr. 2 ErbStG)	367
	c) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 30. Januar 2004 betr. Jahreswert eines unter § 25 ErbStG fallenden Nutzungsrechts	368
Anlage 10.5	VfG. OFD Niedersachsen vom 26. Oktober 2012 betr. Abzug privater Schulden für das Todesjahr des Erblassers	369
Anlage 10.6	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Oktober 2013 betr. Besteuerung von Anteilen an einer gemeinnützigen Kapitalgesellschaft	370
Anlage 10.7	VfG. LfSt Bayern vom 5. Dezember 2014 betr. Schenkungsteuerliche Behandlung eines vorzeitigen unentgeltlichen Verzichts auf ein vorbehaltenes Nießbrauchsrecht	372
Anlage 10.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	374
Anlage 10.9	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Februar 2022 betr. Berücksichtigung von Steuerberatungskosten für die Steuerangelegenheiten des Erblassers und von Kosten für Haushaltsauflösung sowie für Räumung einer Wohnung als Nachlassregelungskosten i. S. d. § 10 Absatz 5 Nummer 3 Satz 1 ErbStG ; Folgen des BFH-Urteils vom 14. Oktober 2020 – II R 30/19	382
Anlage 10.10	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Januar 2023 betr. Abzugsfähigkeit von Nachlassverbindlichkeiten bei beschränkter Steuerpflicht ; Konsequenzen aus dem EuGH-Urteil vom 21. Dezember 2021 – Rs. C-394/20 –	383
Anlage 12.1	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 20. Januar 2000 betr. Bewertung des Nutzungsvorteils bei unverzinslichen und niedrig verzinslichen Darlehen	385
	b) Erlass FinMin Bayern vom 16. September 2010 betr. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände	385
	c) VfG. LfSt Bayern vom 7. März 2013 betr. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände	386
Anlage 12.2	VfG. OFD München vom 21. Februar 1995 betr. Behandlung einer atypischen Unterbeteiligung an einem KG-Anteil bei ertragsteuerlich nicht anerkannter Mitunternehmerschaft des Unterbeteiligten	387
Anlage 13.1	a) VfG. OFD Koblenz vom 16. April 1986 betr. Vermögensübergänge auf eine Kapitalgesellschaft , deren Anteile einer gemeinnützigen Stiftung gehören	388
	b) Erlass FinMin Bayern vom 12.11.2003 betr. Steuerliche Konsequenzen der Einsetzung einer gemeinnützigen Stiftung als Vorerbin	388
Anlage 13.2	Erlass FinMin Brandenburg vom 17. Juli 1995 betr. Übertragung von Grundstücken auf Stiftungen des öffentlichen Rechts	389
Anlage 13.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. August 2020 betr. Vollständige Steuerbefreiung für den Erwerb von Kulturgütern nach § 13 Absatz 1 Nr. 2 Buchstabe b ErbStG – Urteil des BFH vom 12. Mai 2016, II R 56/14.	390
Anlage 13.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Februar 2022 betr. Steuerbefreiung für ein Familienheim nach § 13 Absatz 1 Nummer 4b und Nummer 4c ErbStG ; Zwingende, an einer Selbstnutzung zu eigenen Wohnzwecken hindernde Gründe	392
Anlage 13.5	Bundesministerium der Finanzen vom 27. Februar 2023 betr. Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Erdbebens in der Türkei und in Syrien (Auszug)	393

Anlage 13.a.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 14. Oktober 2020 betr. Behandlung des Kurzarbeitergeldes bei der Lohnsumme i. S. d. § 13a Absatz 3 ErbStG	394
Anlage 13.a.2	Vfg. der OFD Münster vom 1. Oktober 2012 betr. Keine Erbschaftsteuerbefreiung für Anteile an einer Kapitalgesellschaft in einem Drittstaat	395
Anlage 13.a.3	Erlass FinMin Bayern vom 3. Mai 2012 betr. Einbringung von Betriebsvermögen in eine Kapitalgesellschaft – erbschaftsteuerliche Behandlung einer „anderen Gegenleistung“ im Sinne des § 20 UmwStG im Rahmen des § 13a Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 ErbStG	396
Anlage 13.a.4	Vfg. LfSt Bayern vom 13. November 2015 betr. Reinvestitionsklausel bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	397
Anlage 13.a.5	Vfg. LfSt Bayern vom 7. Juli 2016 betr. Frist zur Antragstellung auf Optionsverschonung nach § 13a Abs. 8 ErbStG – Bindungswirkung der gesonderten Feststellung für Verwaltungsvermögensquote	398
Anlage 13.a.6	Bayerisches Landesamt für Steuern vom 5. Juli 2017 betr. Lohnsummenregelung bei Betriebsverpachtung aufgrund gesetzlicher Vorgaben	399
Anlage 13.a.7	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	400
Anlage 13.a.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 30. Dezember 2021 betr. Billigkeitsmaßnahmen im Zusammenhang mit der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen nach § 13a Absatz 3 Satz 5 ErbStG ..	401
Anlage 13b.1	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 11. Juli 2008 betr. Begünstigtes Betriebsvermögen bei Gründung einer gewerblich geprägten Personengesellschaft	402
	b) Vfg. LfSt Bayern vom 14. Januar 2013 betr. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände	402
Anlage 13b.2	a) Vfg. OFD Frankfurt vom 9. Oktober 2009 betr. Privilegierung von Betriebsvermögen bei Schenkung eines Anteils an einer gewerblich geprägten Personengesellschaft	403
	b) Erlass FinMin Saarland vom 17. November 2009 betr. Übernahme-/Kaufrechtsverhältnis als begünstigter Erwerb von Todes wegen i. S. v. § 13a ErbStG a. F.	403
	c) Vfg. LfSt Bayern vom 11. August 2010 betr. Zweifelsfragen zur Poolvereinbarung nach § 13b Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 ErbStG	404
	d) Erlass FinMin Bayern vom 30. Januar 2013 betr. Stimmrechtslose Vorzugsaktien und Poolregelung i. S. d. § 13b Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 ErbStG sowie des § 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 Satz 2 ErbStG	406
Anlage 13b.3	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 23. Juli 2013 betr. Feststellung von – jungem – Verwaltungsvermögen bei Beteiligungen an vermögensverwaltenden Gesellschaften	407
Anlage 13b.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 23. April 2018 betr. Erbschaftsteuerlich begünstigtes Vermögen bei einer Wohnungsvermietungsgesellschaft (§ 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 Satz 2 Buchst. d ErbStG a. F.); Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 24. Oktober 2017 – II R 44/15	409
Anlage 13b.5	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 11. Februar 2021 betr. Aufteilung des Verwaltungsvermögens, des jungen Verwaltungsvermögens, der Finanzmittel, der jungen Finanzmittel und der Schulden aus dem Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft auf die Gesellschafter bei Feststellungen nach § 13b Absatz 10 ErbStG	410
Anlage 13b.6	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	413

Anlage 13b.7	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Oktober 2022 betr. Behandlung von (jungem) Verwaltungsvermögen und (jungen) Finanzmitteln bei Umwandlungsvorgängen sowie Folgen von Umwandlungsvorgängen für die Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	414
Anlage 14.1	Erlass FinMin Bayern vom 20. Oktober 2009 betr. Änderung eines Steuerbescheides bei Änderung der Steuerfestsetzung für einen nach § 14 ErbStG einbezogenen Vorerwerb	423
Anlage 14.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	424
Anlage 16.1	Fin Min Schleswig-Holstein vom 9. Januar 2018 betr. persönlicher Freibetrag nach § 16 Absatz 2 ErbStG bei beschränkter Steuerpflicht	426
Anlage 19.1	Vfg. OFD Frankfurt vom 9. Januar 1976 betr. Steuersatz bei Doppelbesteuerungsabkommen	427
Anlage 20.1	a) Erlass FinMin Niedersachsen vom 17. Juli 1980 betr. Haftung der Geldinstitute	428
	b) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 15. Dezember 1983 betr. Haftung der Geldinstitute bei Erblasser-Schließfächern	428
	c) Erlass FinMin Bayern vom 20. August 1990 betr. Haftung der Geldinstitute nach § 20 Abs. 6 ErbStG bei Erblasser-Schließfächern	429
	d) Erlass FinMin Mecklenburg-Vorpommern vom 13. Oktober 1992 betr. Vollzug des § 20 Abs. 6 und 7 ErbStG	429
	e) Vfg. OFD München vom 3. März 2005 betr. Haftung der Vermögensverwahrer nach § 20 Abs. 6 ErbStG bei Zahlung an ausländische Vermächtnisnehmer	430
	f) Vfg. OFD Karlsruhe vom 29. Juli 2009 betr. Haftung der Banken nach § 20 Abs. 6 ErbStG bei Erwerb aufgrund eines Vertrages zugunsten Dritter nach § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG.	430
	g) Vfg. LfSt Bayern vom 14. Januar 2013 betr. Haftung der Lebensversicherungsunternehmen nach § 20 Abs. 6 ErbStG	431
	h) Vfg. LfSt Bayern vom 7. Januar 2015 betr. Haftung der Banken nach § 20 Absatz 6 ErbStG	431
Anlage 21.1	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 13. Juni 2007 betr. Anrechnung italienischer Erbschaft- und Schenkungsteuer	433
	b) BMF-Schreiben vom 18. Januar 2023 betr. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und der Doppelbesteuerungsverhandlungen bei der Erbschaftsteuer am 1. Januar 2023	433
	c) Erlass FinMin Saarland 23. Dezember 2011 betr. Anrechnung ausländischer Steuer auf die deutsche Steuer (§ 21 ErbStG).	435
Anlage 24.1	Erlass FinBeh Hamburg vom 1. März 1984 betr. Verrentung der Ersatzerbschaftsteuer	436
Anlage 25.1	a) § 25 ErbStG i. d. F. bis 31.8.1980 Aussetzung der Versteuerung Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast.	437
	b) § 25 ErbStG i. d. F. bis 31.12.2008 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	437
Anlage 25.2	a) Erlass FinMin Saarland vom 21. April 1993 betr. Ablösung zinslos gestundeter Steuerbeträge	438
	b) Erlass FinMin Sachsen vom 21. Mai 1996 betr. Stundung und Ablösung gemäß § 25 ErbStG	438
	c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 18. November 2016 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Abs. 1 Satz 3 ErbStG a. F.	439
	d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 30. November 2018 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	441

e)	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. Dezember 2019 betr. Berechnung des Ablösebetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	446
f)	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. November 2020 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	449
g)	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. September 2021 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	452
h)	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. Dezember 2022 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	454
Anlage 25.3	Erlass FinMin Bayern vom 10. Mai 2004 betr. Berücksichtigung von Zinsen bei der Ermittlung des Jahreswerts von Nutzungsrechten.	458
Anlage 27.1	Vfg OFD Münster vom 15. Juni 2004 betr. Wirtschaftliche Betrachtungsweise bei der Beurteilung der Identität mehrmals übergangener Anteile an einem Betriebsvermögen	459
Anlage 29.1	Vfg OFD Nürnberg vom 7. März 2003 betr. Erlöschen der Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Übertragung von Vermögen auf eine nichtrechtsfähige Stiftung nach § 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	460
Anlage 30.1	a) Vfg OFD Magdeburg vom 4. September 1996 betr. Festsetzungsverjährung in Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerfällen	462
	b) Vfg OFD Saarbrücken, vom 12. Juni 1997 betr. Anzeigepflicht des Erwerbers und Festsetzungsverjährung	464
Anlage 30.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	465
Anlage 31.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	466
Anlage 33.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. März 2015 betr. Kontrollmitteilungen für die Steuerakten des Erblassers und des Erwerbers	467
	b) Vfg OFD Koblenz vom 11. Mai 1993 betr. Zusammenarbeit der Finanzämter – Pflichten gegenüber den für die ErbSt zuständigen Finanzämtern	468
Anlage 33.2	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juni 2003 betr. Anzeigepflicht nach § 33 Abs. 3 ErbStG für Unterstützungskassen und Pensionsfonds	469
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 5. Februar 2004 betr. Anzeigepflichten nach § 33 ErbStG für Pensionskassen.	469
	c) Vfg. Bayerisches LfSt vom 15. September 2005 betr. Anzeigepflicht von Pensions- und Unterstützungskassen	469
Anlage 33.3	a) BMF-Schreiben vom 9. Oktober 1987 betr. Anzeigepflicht der Bausparkassen nach § 33 ErbStG bei Verträgen mit unwiderruflicher Begünstigungsklausel ...	470
	b) Vfg OFD München vom 27. Januar 2003 betr. Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen bei Leistungen aus Restschuldversicherung im Fall der Arbeitsunfähigkeit	470
Anlage 33.4	a) Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. November 1998 betr. Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen bei Direktversicherungen	471
	b) Vfg. Bayerisches LfSt vom 10. November 2009 betr. Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen nach § 33 Abs. 3 ErbStG bei Termfix-Versicherungen	471

Anlage 33.5	a) Erlass FinMin Bayern vom 18. März 1988 betr. Anzeigepflicht der Geldinstitute	472
	b) BMF-Schreiben vom 2. März 1989 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter gemäß § 33 ErbStG	472
	c) BMF-Schreiben vom 12. Juni 1989 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter gemäß § 33 ErbStG	473
	d) Erlass FinMin Brandenburg vom 23. September 1993 betr. Anzeigepflicht der Kreditinstitute gem. § 33 ErbStG	473
	e) Vfg. OFD Magdeburg vom 18. Juli 1997 betr. Anzeigepflicht der Deutschen Bundesbank oder der Landeszentralbanken beim Tod eines Mitarbeiters, dem sie kostenfrei ein Wertfach zur privaten Nutzung überlassen hatten.	473
	f) BMF-Schreiben vom 18. August 1999 betr. Anzeigen nach § 33 ErbStG i. V. m. § 1 ErbStDV bei Wertpapierdepots	474
	g) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 10. Januar 2000 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter nach § 33 ErbStG	474
	h) Erlass FinMin Hessen vom 9. März 2000 betr. Angabe der bis zum Todestag errechneten Zinsen und Stückzinsen in den Anzeigen nach § 33 ErbStG i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 2 und § 12 Abs. 1 Satz 2 ErbStDV	474
	i) Vfg OFD Hannover vom 27. März 2003 betr. Anzeigepflicht nach § 33 ErbStG bei Verträgen zu Gunsten Dritter	475
	j) BMF-Schreiben vom 13. Juni 2000 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter nach § 33 ErbStG	475
	k) BMF-Schreiben vom 21. März 2001 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter	476
	l) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 24. Januar 2008 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter nach § 33 ErbStG	476
Anlage 33.6	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg, vom 27. November 1998 betr. Anzeigepflicht der Treuhandkommanditistin (Grundstücksverwaltung-GmbH) nach § 33 ErbStG beim Tod eines Kommanditisten	477
	b) Vfg. OFD München vom 31. März 1999 betr. Anzeigepflicht nach § 33 ErbStG beim Tod des Kommanditisten einer Grundstücksgesellschaft	477
Anlage 34.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 13. Januar 1992 betr. Anzeigepflicht der Standesämter	478
Anlage 34.2	Vfg. OFD Niedersachsen vom 10. August 2017 betr. Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf dem Gebiet der Grunderwerbsteuer, der Erbschaftsteuer (Schenkungsteuer) und der Ertragsteuern.	479
Anlage 34.3	Vfg. LfSt Bayern vom 18. Dezember 2014 betr. Umfang der steuerlichen Anzeigepflichten der Notare nach § 34 ErbStG.	483
Anlage 35.1	Verzeichnis der für die Verwaltung der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer zuständigen Finanzämter	484
Anlage 35.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 7. Dezember 2017 betr. Allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaftsteuer (ErbStVA).	490
Anlage 35.3	a) Vfg. OFD Magdeburg vom 7. September 1998 betr. Zuständiges Finanzamt bei Gesamtrechtsnachfolge	500
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. November 1998 betr. Vollzug des § 35 Abs. 3 ErbStG	501
	c) Vfg. OFD München vom 30. April 1999 betr. Vollzug des § 35 Abs. 3 ErbStG ...	501
Anlage 35.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	502

Anlage 37.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Dezember 2021 betr. Anwendung von Vorschriften des ErbStG nach dem Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union	503
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Bewertungsgesetz (BewG)

Erster Teil: Allgemeine Bewertungsvorschriften

§ 1	Geltungsbereich	507
§ 2	Wirtschaftliche Einheit	507
§ 3	Wertermittlung bei mehreren Beteiligten	507
§ 3a	(weggefallen)	507
§ 4	Aufschiebend bedingter Erwerb	508
§ 5	Auflösend bedingter Erwerb	508
§ 6	Aufschiebend bedingte Lasten	508
§ 7	Auflösend bedingte Lasten	508
§ 8	Befristung auf einen unbestimmten Zeitpunkt	509
	ErbStR 2019 R B 4 Bedingung und Befristung	509
§ 9	Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert	510
	ErbStR 2019 R B 9.1 Gemeiner Wert	510
	R B 9.2 Ungewöhnliche oder persönliche Verhältnisse	510
	R B 9.3 Sachleistungsansprüche	511
	R B 9.4 Erfindungen und Urheberrechte	511
	R B 9.5 Übrige körperliche Vermögensgegenstände	512
§ 10	Begriff des Teilwerts	512
§ 11	Wertpapiere und Anteile	513
	ErbStR 2019 R B 11.1 Notierte Wertpapiere, Aktien und Anteile sowie Investmentzertifikate	514
	R B 11.2 Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften	515
	R B 11.3 Verfügungsbeschränkungen	516
	R B 11.4 Bewertung der Anteile an einer Kapitalgesellschaft in Sonderfällen	516
	R B 11.5 Substanzwert	517
	R B 11.6 Ermittlung des Substanzwerts	519
	R B 11.7 Gemeiner Wert nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften ..	520
	R B 11.8 Paketzuschlag	520
§ 12	Kapitalforderungen und Schulden	522
	ErbStR 2019 R B 12.1 Kapitalforderungen und Schulden	522
	R B 12.2 Bundesschatzbriefe, Finanzierungsschätze und Sparbriefe	523
	R B 12.3 Zero-Bonds	524
	R B 12.4 Einlage des typischen stillen Gesellschafters	524
§ 13	Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	525
	ErbStR 2019 R B 13 Renten-, Nießbrauchs- und Nutzungsrechte	525
§ 14	Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	526
§ 15	Jahreswert von Nutzungen und Leistungen	528
§ 16	Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen	528
Zweiter Teil: Besondere Bewertungsvorschriften		
§ 17	Geltungsbereich	529
§ 18	Vermögensarten	529

Erster Abschnitt: Einheitsbewertung

A. Allgemeines

§ 19	Feststellung von Einheitswerten	530
§ 20	Ermittlung des Einheitswerts	530
§ 21	Hauptfeststellung	530
§ 22	Fortschreibungen	531
§ 23	Nachfeststellung	531
§ 24	Aufhebung des Einheitswerts	532
§ 24a	Änderung von Feststellungsbescheiden	532
§ 25	Nachholung einer Feststellung	532
§ 26	Umfang der wirtschaftlichen Einheit bei Ehegatten oder Lebenspartnern	532
§ 27	Wertverhältnisse bei Fortschreibungen und Nachfeststellungen	532
§ 28	Erklärungspflicht	533
§ 29	Auskünfte, Erhebungen und Mitteilungen	533
§ 30	Abrundung	535
§ 31	Bewertung von ausländischen Sachvermögen	535
§ 32	Bewertung von inländischen Sachvermögen	535

B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen

I. Allgemeines

§ 33	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	536
§ 34	Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	536
§ 35	Bewertungstichtag	537
§ 36	Bewertungsgrundsätze	537
§ 37	Ermittlung des Ertragswerts	537
§ 38	Vergleichszahl, Ertragsbedingungen	538
§ 39	Bewertungsstützpunkte	538
§ 40	Ermittlung des Vergleichswerts	539
§ 41	Abschläge und Zuschläge	539
§ 42	Nebenbetriebe	540
§ 43	Abbauland	540
§ 44	Geringstland	540
§ 45	Unland	540
§ 46	Wirtschaftswert	540
§ 47	Wohnungswert	540
§ 48	Zusammensetzung des Einheitswerts	541
§ 48a	Einheitswert bestimmter intensiv genutzter Flächen	541
§ 49	(weggefallen)	541

II. Besondere Vorschriften

a) Landwirtschaftliche Nutzung

§ 50	Ertragsbedingungen	542
§ 51	Tierbestände	542
§ 51a	Gemeinschaftliche Tierhaltung	543
§ 52	Sonderkulturen	543

b) Forstwirtschaftliche Nutzung

§ 53	Umlaufende Betriebsmittel	544
§ 54	Bewertungstichtag	544
§ 55	Ermittlung des Vergleichswerts	544

c) Weinbauliche Nutzung	
§ 56 Umlaufende Betriebsmittel	545
§ 57 Bewertungsstützpunkte	545
§ 58 Innere Verkehrslage	545
d) Gärtnerische Nutzung	
§ 59 Bewertungsstichtag	546
§ 60 Ertragsbedingungen	546
§ 61 Anwendung des vergleichenden Verfahrens	546
e) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	
§ 62 Arten Bewertung der sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzung	547
III. Bewertungsbeirat, Gutachterausschuß	
§ 63 Bewertungsbeirat	548
§ 64 Mitglieder	548
§ 65 Aufgaben	549
§ 66 Geschäftsführung	549
§ 67 Gutachterausschuß	549
C. Grundvermögen	
I. Allgemeines	
§ 68 Begriff des Grundvermögens	550
§ 69 Abgrenzung des Grundvermögens vom land- und forstwirtschaftlichen Vermögen	552
§ 70 Grundstück	552
§ 71 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	552
II. Unbebaute Grundstücke	
§ 72 Begriff	553
§ 73 Baureife Grundstücke	553
III. Bebaute Grundstücke	
a) Begriff und Bewertung	
§ 74 Begriff	554
§ 75 Grundstücksarten	554
§ 76 Bewertung	555
§ 77 Mindestwert	555
b) Verfahren	
1. Ertragswertverfahren	
§ 78 Grundstückswert	556
§ 79 Jahresrohmiete	556
§ 80 Vervielfältiger	556
§ 81 Außergewöhnliche Grundsteuerbelastung	557
§ 82 Ermäßigung und Erhöhung	557
2. Sachwertverfahren	
§ 83 Grundstückswert	558
§ 84 Bodenwert	558
§ 85 Gebäudewert	558
§ 86 Wertminderung wegen Alters	558
§ 87 Wertminderung wegen baulicher Mängel und Schäden	558
§ 88 Ermäßigung und Erhöhung	559
§ 89 Wert der Außenanlagen	559
§ 90 Angleichung an den gemeinen Wert	559

IV. Sondervorschriften

§ 91	Grundstücke im Zustand der Bebauung	560
§ 92	Erbbaurecht	560
§ 93	Wohnungseigentum und Teileigentum	561
§ 94	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	562

D. Betriebsvermögen

§ 95	Begriff des Betriebsvermögens	563
	ErbStR 2019 R B 95 Begriff und Umfang des Betriebsvermögens	563
§ 96	Freie Berufe	564
§ 97	Betriebsvermögen von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	565
	ErbStR 2019 R B 97.1 Betriebsvermögen von Personengesellschaften	566
	R B 97.2 Sonderbetriebsvermögen	568
	R B 97.3 Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens von Personengesellschaften	568
	R B 97.4 Sonderbetriebsvermögen	568
	R B 97.5 Besonderheiten bei Kommanditgesellschaften	571
	R B 97.6 Anteile an Kapitalgesellschaften	572
§ 98	(weggefallen)	574
§ 98a	(weggefallen)	574
§ 99	Betriebsgrundstücke	575
	ErbStR 2019 R B 99 Betriebsgrundstücke	575
§ 100	(weggefallen)	576
§ 101	(weggefallen)	576
§ 102	(weggefallen)	576
§ 103	Schulden und sonstige Abzüge	577
	ErbStR 2019 R B 103.1 Schulden und sonstige Abzüge bei bilanzierenden Gewerbetreibenden und freiberuflich Tätigen	577
	R B 103.2 Schulden und sonstige Abzüge bei nicht bilanzierenden Gewerbetreibenden und freiberuflich Tätigen	578
	R B 103.3 Schulden im Zusammenhang mit Grundstücken	579
§ 104	(weggefallen)	579
§ 105	(weggefallen)	579
§ 106	(weggefallen)	579
§ 107	(weggefallen)	579
§ 108	(weggefallen)	579
§ 109	Bewertung	580
	ErbStR 2019 R B 109.1 Bewertungsgrundsätze bei Betriebsvermögen	580
	R B 109.2 Bewertung von Beteiligungen an Personengesellschaften in Sonderfällen	580
	R B 109.3 Ermittlung des Substanzwerts	580
§ 109a	(weggefallen)	581

Zweiter Abschnitt: Sondervorschriften und Ermächtigungen

§ 110	(weggefallen)	582
§ 111	(weggefallen)	582
§ 112	(weggefallen)	582
§ 113	(weggefallen)	582
§ 113a	(weggefallen)	582
§ 114	(weggefallen)	582
§ 115	(weggefallen)	582

§ 116	(weggefallen)	582
§ 117	(weggefallen)	582
§ 117a	(weggefallen)	582
§ 118	(weggefallen)	582
§ 119	(weggefallen)	582
§ 120	(weggefallen)	582
§ 121	Inlandsvermögen	583
§ 121a	Sondervorschrift für die Anwendung der Einheitswerte 1964	584
§ 121b	(weggefallen)	584
§ 122	Besondere Vorschriften für Berlin (West)	584
§ 123	Ermächtigungen	584
§ 124	(weggefallen)	584
Dritter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Vermögen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet		
A. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen		
§ 125	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	585
§ 126	Geltung des Ersatzwirtschaftswert	587
§ 127	Erklärung zum Ersatzwirtschaftswert	587
§ 128	Auskünfte, Erhebungen, Mitteilungen, Abrundung	587
B. Grundvermögen		
§ 129	Grundvermögen	588
§ 129a	Abschläge bei Bewertung mit einem Vielfachen der Jahresrohmiete	588
§ 130	Nachkriegsbauten	589
§ 131	Wohnungseigentum und Teileigentum, Wohnungserbbaurecht und Teil-erbbaurecht	589
§ 132	Fortschreibung und Nachfeststellung der Einheitswerte 1935	590
§ 133	Sondervorschrift für die Anwendung der Einheitswerte 1935	590
C. Betriebsvermögen		
§ 134	(weggefallen)	591
§ 135	(weggefallen)	591
§ 136	(weggefallen)	591
§ 137	Bilanzposten nach dem D-Markbilanzgesetz	591
Vierter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz für die Grunderwerbsteuer ab 1. Januar 1997		
A. Allgemeines		
§ 138	Feststellung von Grundbesitzwerten	592
§ 139	Abrundung	592
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen		
§ 140	Wirtschaftliche Einheit und Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	593
§ 141	Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	593
§ 142	Betriebswert	593
§ 143	Wert der Betriebswohnungen und des Wohnteils	595
§ 144	Zusammensetzung des land- und forstwirtschaftlichen Grundbesitzwerts	595
C. Grundvermögen		
I. Unbebaute Grundstücke		
§ 145	Unbebaute Grundstücke	596
II. Bebaute Grundstücke		
§ 146	Bebaute Grundstücke	597
§ 147	Sonderfälle	598

§ 148 Erbbaurecht	598
§ 148a Gebäude auf fremdem Grund und Boden	599
§ 149 Grundstücke im Zustand der Bebauung	600
§ 150 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	600
Fünfter Abschnitt: Gesonderte Feststellungen	
§ 151 Gesonderte Feststellungen	601
ErbStR 2019 R B 151.1 Durchführung eines Feststellungsverfahrens	603
R B 151.2 Gesonderte Feststellung von Grundbesitzwerten nach § 151 BewG	603
R B 151.3 Benennung des Erbschaftsteuerfinanzamts und des Erblassers/Schenkers	607
R B 151.4 Gesonderte Feststellung des Werts des Betriebsvermögens oder des Anteils am Betriebsvermögen	607
R B 151.5 Gesonderte Feststellung des Werts nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften	607
R B 151.6 Gesonderte Feststellung des Werts von Genossenschaften	607
R B 151.7 Gesonderte Feststellung bei vermögensverwaltenden Gemeinschaften/Gesellschaften	608
R B 151.8 Basiswert	609
R B 151.9 Nachrichtliche Angaben zu den Feststellungen nach § 151 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 und 3 BewG	609
R B 151.10 Mitteilungen der Betriebsfinanzämter	610
§ 152 Örtliche Zuständigkeit	612
ErbStR 2019 R B 152 Örtliche Zuständigkeit	612
§ 153 Erklärungspflicht, Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist	613
ErbStR 2019 R B 153 Erklärungspflicht	613
§ 154 Beteiligte am Feststellungsverfahren	615
ErbStR 2019 R B 154 Beteiligte am Feststellungsverfahren und Bekanntgabe des Feststellungsbescheids	615
§ 155 Rechtsbehelfsbefugnis	619
ErbStR 2019 R B 155 Rechtsbehelfsbefugnis	619
§ 156 Außenprüfung	619
ErbStR 2019 R B 156 Außenprüfung	619
Sechster Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz, von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen für die Erbschaftsteuer ab 1. Januar 2009	
A. Allgemeines	
§ 157 Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten	620
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	
I. Allgemeines	
§ 158 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	621
ErbStR 2019 R B 158.1 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	622
R B 158.2 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen	623
R B 158.3 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen	624
R B 158.4 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom übrigen Vermögen	624
§ 159 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen	625
ErbStR 2019 R B 159 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen	625

§ 160	Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	628
	ErbStR 2019	
	R B 160.1 Wirtschaftsteil	629
	R B 160.2 Landwirtschaftliche Nutzung	630
	R B 160.3 Forstwirtschaftliche Nutzung	631
	R B 160.4 Weinbauliche Nutzung	632
	R B 160.5 Gärtnерische Nutzung	632
	R B 160.6 Nutzungsteil Gemüsebau sowie Blumen- und Zierpflanzenbau	632
	R B 160.7 Nutzungsteil Obstbau	633
	R B 160.8 Nutzungsteil Baumschulen	633
	R B 160.9 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	633
	R B 160.10 Binnenfischerei, Teichwirtschaft und Fischzucht für Binnenfischerei und Teichwirtschaft	634
	R B 160.11 Imkerei	634
	R B 160.12 Wanderschäferei	634
	R B 160.13 Saatzucht	634
	R B 160.14 Pilzanbau	635
	R B 160.15 Nützlinge	635
	R B 160.16 Weihnachtsbaumkultur	635
	R B 160.17 Besamungsstationen	635
	R B 160.18 Nebenbetriebe	636
	R B 160.19 Abbauland	636
	R B 160.20 Geringstland	636
	R B 160.21 Betriebswohnungen	636
	R B 160.22 Wohnteil	637
§ 161	Bewertungsstichtag	639
	ErbStR 2019	
	R B 161 Bewertungsstichtag	639
§ 162	Bewertung des Wirtschaftsteils	639
	ErbStR 2019	
	R B 162 Bewertung des Wirtschaftsteils	639
§ 163	Ermittlung der Wirtschaftswerte	641
	ErbStR 2019	
	R B 163 Ermittlung der Wirtschaftswerte	642
§ 164	Mindestwert	656
	ErbStR 2019	
	R B 164 Ermittlung des Mindestwerts	656
§ 165	Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert	664
	ErbStR 2019	
	R B 165 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert	664
§ 166	Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Liquidationswert	665
	ErbStR 2019	
	R B 166 Liquidationswert	665
§ 167	Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	668
	ErbStR 2019	
	R B 167.1 Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	668
	R B 167.2 Ermäßigungen für Besonderheiten	671
	R B 167.3 Öffnungsklausel für die Betriebswohnungen und den Wohnteil	672
§ 168	Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	674
	ErbStR 2019	
	R B 168 Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	674
II. Besonderer Teil		
a) Landwirtschaftliche Nutzung		
§ 169	Tierbestände	677
§ 170	Umlaufende Betriebsmittel	677
b) Forstwirtschaftliche Nutzung		
§ 171	Umlaufende Betriebsmittel	678
§ 172	Abweichender Bewertungsstichtag	678

c) Weinbauliche Nutzung	
§ 173 Umlaufende Betriebsmittel	678
d) Gärtnerische Nutzung	
§ 174 Abweichende Bewertungsverhältnisse	678
e) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	
§ 175 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	679
C. Grundvermögen	
I. Allgemeines	
§ 176 Grundvermögen	680
ErbStR 2019 R B 176.1 Begriff des Grundvermögens	680
R B 176.2 Grundstück	681
§ 177 Bewertung	682
AEBew Rz. 2–7 Bewertungsmaßstab (R B 177 ErbStR 2019)	682
JStG 2022	
ErbStR 2019 R B 177 Bewertungsmaßstab	683
II. Unbebaute Grundstücke	
§ 178 Begriff der unbebauten Grundstücke	685
ErbStR 2019 R B 178 Begriff des unbebauten Grundstücks	685
§ 179 Bewertung der unbebauten Grundstücke	687
ErbStR 2019 R B 179.1 Bewertung von unbebauten Grundstücken	687
R B 179.2 Ansatz der Bodenrichtwerte	687
R B 179.3 Ansatz des Bodenwerts	691
III. Bebaute Grundstücke	
§ 180 Begriff der bebauten Grundstücke	693
ErbStR 2019 R B 180 Begriff des bebauten Grundstücks	693
§ 181 Grundstücksarten	694
AEBew Rz. 8–10 Grundstücksarten (R B 181.1 ErbStR 2019)	694
JStG 2022	
ErbStR 2019 R B 181.1 Grundstücksarten	696
R B 181.2 Wohnungs- und Teileigentum	697
§ 182 Bewertung der bebauten Grundstücke	699
ErbStR 2019 R B 182 Zuordnung zu den Bewertungsverfahren	699
§ 183 Bewertung im Vergleichswertverfahren	701
AEBew Rz. 11–14 Vergleichswertverfahren (R B 183 ErbStR 2019)	701
JStG 2022	
ErbStR 2019 R B 183 Vergleichswertverfahren	702
§ 184 Bewertung im Ertragswertverfahren	705
AEBew Rz. 15–17 Allgemeine Grundsätze des Ertragswertverfahrens	
JStG 2022 (R B 184 ErbStR 2019)	705
ErbStR 2019 R B 184 Allgemeine Grundsätze des Ertragswertverfahrens	707
§ 185 Ermittlung des Gebäudeertragswerts	708
ErbStR 2019 R B 185.1 Bodenwertverzinsung	708
R B 185.2 Vervielfältiger	709
AEBew Rz. 18–23 Restnutzungsdauer (R B 185.3 ErbStR 2019)	709
JStG 2022	
ErbStR 2019 R B 185.3 Restnutzungsdauer	713
AEBew Rz. 24–30 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	
JStG 2022 (R B 185.4 ErbStR 2019)	715
ErbStR 2019 R B 185.4 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	716

§ 186	Rohertrag des Grundstücks	719
	ErbStR 2019 R B 186.1 Rohertrag	719
	R B 186.2 Betriebskosten	721
	R B 186.3 Vermietung zu gewerblichen, freiberuflichen oder öffentlichen Zwecken	721
	R B 186.4 Ansatz der üblichen Miete	721
	R B 186.5 Ermittlung der üblichen Miete	722
§ 187	Bewirtschaftungskosten	724
	AEBew Rz. 31–38 Bewirtschaftungskosten (R B 187 ErbStR 2019)	724
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 187 Bewirtschaftungskosten	726
§ 188	Liegenschaftszinssatz	727
	AEBew Rz. 39–41 Liegenschaftszinssatz (R B 188 ErbStR 2019)	727
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 188 Liegenschaftszinssatz	727
§ 189	Bewertung im Sachwertverfahren	729
	AEBew Rz. 42–44 Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens	
	JStG 2022 (R B 189 ErbStR 2019)	729
	ErbStR 2019 R B 189 Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens	732
§ 190	Ermittlung des Gebäudesachwerts	736
	AEBew Rz. 45 Durchschnittliche Herstellungskosten	736
	JStG 2022	
	Rz. 46–48 Regelherstellungskosten (R B 190.1 ErbStR 2019)	737
	ErbStR 2019 R B 190.1 Regelherstellungskosten	737
	R B 190.2 Gebäudeart	737
	R B 190.3 Gebäudestandard	738
	AEBew Rz. 49–50 Baupreisindex (R B 190.4 ErbStR 2019)	740
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 190.4 Baupreisindex	740
	R B 190.6 Brutto-Grundfläche	741
	AEBew Rz. 51 Regionalfaktor	743
	JStG 2022	
	Rz. 52–56 Alterswertminderungsfaktor	
	(Alterswertminderung R B 190.7 ErbStR 2019)	743
	ErbStR 2019 R B 190.7 Alterswertminderung	743
	AEBew Rz. 57–59 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	
	JStG 2022 (R B 190.8 ErbStR 2019)	747
	ErbStR 2019 R B 190.8 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	747
	AEBew Rz. 60–61 Besonders werthaltige Außenanlagen (R B 190.5 ErbStR	
	JStG 2022 2019)	748
	ErbStR 2019 R B 190.5 Besonders werthaltige Außenanlagen	749
§ 191	Wertzahlen	751
	AEBew Rz. 62–64 Wertzahlen (R B 191 ErbStR 2019)	751
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 191 Wertzahlen	752
IV. Sonderfälle		
§ 192	Bewertung in Erbbaurechtsfällen	753
	ErbStR 2019 R B 192.1 Begriff des Erbbaurechts	753
	R B 192.2 Bewertung in Erbbaurechtsfällen	753

§ 193	Bewertung des Erbbaurechts	754
	AEbew Rz. 65–76 Bewertung des Erbbaurechts (R B 193 ErbStR 2019)	755
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 193 Bewertung des Erbbaurechts	762
§ 194	Bewertung des Erbbaugrundstücks	769
	AEbew Rz. 77–85 Bewertung des Erbbaugrundstücks (R B 194 ErbStR 2019) ...	770
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 194 Bewertung des Erbbaugrundstücks (belastetes Grundstück) ...	775
§ 195	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	778
	AEbew Rz. 86–88 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	
	JStG 2022 (R B 195.1 ErbStR 2019)	779
	ErbStR 2019 R B 195.1 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	779
	AEbew Rz. 89–103 Wertermittlung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	
	JStG 2022 und belasteten Grundstücken (R B 195.2 ErbStR 2019)	780
	ErbStR 2019 R B 195.2 Wertermittlung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	
	und belasteten Grundstücken	786
§ 196	Grundstücke im Zustand der Bebauung	790
	ErbStR 2019 R B 196.1 Grundstücke im Zustand der Bebauung	790
	R B 196.2 Wertermittlung bei Grundstücken im Zustand der Bebauung ..	791
§ 197	Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	794
	ErbStR 2019 R B 197 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	794
	V. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	
§ 198	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	795
	ErbStR 2019 R B 198 Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	797
	D. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen	
§ 199	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	799
	ErbStR 2019 R B 199.1 Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	799
	R B 199.2 Ausländische Kapitalgesellschaften und ausländisches	
	Betriebsvermögen	800
§ 200	Vereinfachtes Ertragswertverfahren	801
	ErbStR 2019 R B 200 Wertermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren	801
§ 201	Ermittlung des Jahresertrags	803
	ErbStR 2019 R B 201 Ermittlung des Jahresertrags	803
§ 202	Betriebsergebnis	805
	ErbStR 2019 R B 202 Betriebsergebnis	806
§ 203	Kapitalisierungsfaktor	808
	ErbStR 2019 R B 203 Kapitalisierungsfaktor	808
§ 204	(unbesetzt)	808
§ 205	(unbesetzt)	808
§ 206	(unbesetzt)	808
§ 207	(unbesetzt)	808
§ 208	(unbesetzt)	808
§ 209	(unbesetzt)	808
§ 210	(unbesetzt)	808
§ 211	(unbesetzt)	808
§ 212	(unbesetzt)	808
§ 213	(unbesetzt)	808
§ 214	(unbesetzt)	808
§ 215	(unbesetzt)	808

§ 216 (unbesetzt)	808
§ 217 (unbesetzt)	808
Siebenter Abschnitt: Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer ab 1. Januar 2022	
A. Allgemeines	
§ 218 Vermögensarten	809
§ 219 Feststellung von Grundsteuerwerten	809
§ 220 Ermittlung der Grundsteuerwerte	809
§ 221 Hauptfeststellung	809
§ 222 Fortschreibungen	810
§ 223 Nachfeststellung	810
§ 224 Aufhebung des Grundsteuerwerts	810
§ 225 Änderung von Feststellungsbescheiden	811
§ 226 Nachholung einer Feststellung	811
§ 227 Wertverhältnisse bei Fortschreibungen und Nachfeststellungen	811
§ 228 Erklärungs- und Anzeigepflicht	811
§ 229 Auskünfte, Erhebungen und Mitteilungen	812
§ 230 Abrundung	813
§ 231 Abgrenzung von in- und ausländischem Vermögen	813
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	
I. Allgemeines	
§ 232 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	814
§ 233 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen in Sonderfällen	814
§ 234 Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	815
§ 235 Feststellungszeitpunkt	816
§ 236 Bewertungsgrundsätze	816
§ 237 Bewertung des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	816
§ 238 Zuschläge zum Reinertrag	817
§ 239 Grundsteuerwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	818
§ 240 Kleingartenland und Dauerkleingartenland	818
II. Besondere Vorschriften	
a) Landwirtschaftliche Nutzung	
§ 241 Tierbestände	819
b) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	
§ 242 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	820
C. Grundvermögen	
I. Allgemeines	
§ 243 Begriff des Grundvermögens	821
§ 244 Grundstück	821
§ 245 Gebäude, Gebäudeteile und Anlagen für den Zivilschutz	821
II. Unbebaute Grundstücke	
§ 246 Begriff der unbebauten Grundstücke	822
§ 247 Bewertung der unbebauten Grundstücke	822
III. Bebaute Grundstücke	
§ 248 Begriff der bebauten Grundstücke	822
§ 249 Grundstücksarten	822
§ 250 Bewertung der bebauten Grundstücke	823
§ 251 Mindestwert	824
§ 252 Bewertung im Ertragswertverfahren	824

§ 253	Ermittlung des kapitalisierten Reinertrags	824
§ 254	Rohertrag des Grundstücks	824
§ 255	Bewirtschaftungskosten	824
§ 256	Liegenschaftszinssätze	825
§ 257	Ermittlung des abgezinste Bodenwerts	825
§ 258	Bewertung im Sachwertverfahren	825
§ 259	Ermittlung des Gebäudesachwerts	826
§ 260	Wertzahlen	826
IV. Sonderfälle		
§ 261	Erbbaurecht	827
§ 262	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	827
V. Ermächtigungen		
§ 263	Ermächtigungen	827
Dritter Teil: Schlussbestimmungen		
§ 264	Bekanntmachung	828
§ 265	Anwendungsvorschriften	828
§ 266	Erstmalige Anwendung des Siebenten Abschnitts des Zweiten Teils	828

Anlagen zum BewG

Anlage 1–8	hier nicht abgedruckt	831
Anlage 9	(weggefallen)	831
Anlage 9a	Kapitalwert einer wiederkehrenden, zeitlich beschränkten Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von einem Euro	832
Anlage 10–13	(weggefallen)	834
Anlage 14	Landwirtschaftliche Nutzung	835
Anlage 15	Forstwirtschaftliche Nutzung	850
Anlage 15a	Forstwirtschaftliche Nutzung	851
Anlage 16	Weinbauliche Nutzung	852
Anlage 17	Gärtnerische Nutzung	853
Anlage 18	Sondernutzungen	854
Anlage 19	Umrechnungsschlüssel für Tierbestände in Vieheinheiten (VE) nach dem Futterbedarf	855
Anlage 20	Gruppen der Zweige des Tierbestands nach der Flächenabhängigkeit	857
Anlage 21	Vervielfältiger	858
Anlage 22	Gesamtnutzungsdauer	861
Anlage 23	Bewirtschaftungskosten	862
Anlage 24	Regelherstellungskosten	863
Anlage 25	Wertzahlen für Ein- und Zweifamilienhäuser nach § 181 Absatz 1 Nummer 1 und Wohnungseigentum nach § 181 Absatz 1 Nummer 3 sowie Wertzahlen für Teileigentum, Geschäftsgrundstücke, gemischt genutzte Grundstücke und sonstige bebaute Grundstücke nach § 181 Absatz 1 Nummer 3 bis 6	880
Anlage 26	Abzinsungsfaktoren	881
Anlage 27	Landwirtschaftliche Nutzung (zu § 237 Absatz 2)	885
Anlage 28	Forstwirtschaftliche Nutzung (zu § 237 Absatz 3)	886
Anlage 29	Weinbauliche Nutzung (zu § 237 Absatz 4)	889
Anlage 30	Gärtnerische Nutzung (zu § 237 Absatz 5)	890

Anlage 31	Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen sowie Abbauland, Geringstland und Unland (zu § 237 Absatz 6 und 7)	891
Anlage 32	Hofstellen (zu § 237 Absatz 8)	892
Anlage 33	Weitere den Ertragswert erhöhende Umstände (zu § 238 Absatz 2)	893
Anlage 34	Umrechnungsschlüssel für Tierbestände in Vieheinheiten (VE) nach dem Futterbedarf (zu § 241 Absatz 5)	894
Anlage 35	Gruppen der Zweige des Tierbestands nach der Flächenabhängigkeit (zu § 241 Absatz 5)	896
Anlage 36	Umrechnungskoeffizienten zur Berücksichtigung abweichender Grundstücksgrößen beim Bodenwert von Ein- und Zweifamilienhäusern (zu den §§ 251 und 257 Absatz 1)	897
Anlage 37	Vervielfältiger (zu § 253 Absatz 2)	899
Anlage 38	Wirtschaftliche Gesamtnutzungsdauer (zu § 253 Absatz 2 und § 259 Absatz 4) . .	905
Anlage 39	Ermittlung des Rohertrags (zu § 254)	906
Anlage 40	Bewirtschaftungskosten (zu § 255)	911
Anlage 41	Abzinsungsfaktoren (zu § 257 Absatz 2)	912
Anlage 42	Normalherstellungskosten (zu § 259 Absatz 1)	918
Anlage 43	Wertzahlen für Teileigentum, Geschäftsgrundstücke, gemischt genutzte Grundstücke und sonstige bebaute Grundstücke nach § 249 Absatz 1 Nummer 5 bis 8 (zu § 260)	920

Anlagen

Anlage 006.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Januar 2023 betr. Berücksichtigung von aufschiebend bedingten Lasten für Zwecke der Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 15. Juli 2021 – II R 26/19	921
Anlage 009.1	Erllass FinMin Schleswig-Holstein vom 22. Januar 2018 betr. Gemeiner Wert von Erfindungen und Urheberrechten	924
Anlage 011.1	Erllass FinMin Bayern vom 3. Juni 1991 betr. Behandlung von Optionsscheinen	925
Anlage 011.2	Vfg. LfSt Bayern vom 14. Januar 2013 betr. Ermittlung des Ertragshundert-satzes bei Anteilen beschränkt steuerpflichtiger Anteilseigner	926
Anlage 011.3	Erllass FinMin Schleswig-Holstein vom 23. Januar 2018 betr. Bewertung von Anteilen und Aktien, die Rechte an einem Investmentvermögen im Sinne des Kapitalanlagengesetzbuchs (KAGB) verbriefen (Investmentfondsanteile) . .	927
Anlage 012.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. September 2022 betr. Bewertung von Kapitalforderungen und Kapitalschulden sowie von Ansprüchen/Lasten bei wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen nach dem 31. Dezember 2009 für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	928
Anlage 014.1	a) BMF-Schreiben vom 26. Oktober 2012 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2013	964
	b) BMF-Schreiben vom 13. Dezember 2013 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2014	966
	c) BMF-Schreiben vom 21. November 2014 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2015	967
	d) BMF-Schreiben vom 2. Dezember 2015 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2016	967
	e) BMF-Schreiben vom 4. November 2016 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2017	970

	f) BMF-Schreiben vom 28. November 2017 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2018	972
	g) BMF-Schreiben vom 22. November 2018 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2019	972
	h) BMF-Schreiben vom 2. Dezember 2019 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2020	976
	i) BMF-Schreiben vom 28. Oktober 2020 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2021	979
	j) BMF-Schreiben vom 4. Oktober 2021 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2022	982
	k) BMF-Schreiben vom 14. November 2022 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2023	985
Anlage 068.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. Juli 2013 betr. Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen	988
Anlage 068.2	Vfg. OFD Hannover vom 8. Januar 2010 betr. Abgrenzung der Betriebsvorrichtung vom Grundvermögen bei einem „ PKW-Ausstellungsturm “	1015
Anlage 097.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. Juni 2014 betr. Bewertung der Anteile an einer Kapitalgesellschaft oder einer Beteiligung an einer Personengesellschaft für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer in Sonderfällen	1016
	b) Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 2. März 2016 betr. Anwendung des § 97 Abs. 1b BewG i. d. F. des Steueränderungsgesetzes 2015	1020
Anlage 097.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. Oktober 2022 betr. Anwendungsfragen zum KöMoG – Auswirkungen für die Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung von Betriebsvermögen und Anteilsbewertung	1023
Anlage 151.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 15. Juni 2016 betr. Feststellung nach § 151 Abs. 1 und 2 Nr. 2 BewG sowie § 13a Abs. 1a ErbStG und § 13b Abs. 2a ErbStG im Fall einer Erbengemeinschaft	1026
Anlage 151.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 26. September 2022 betr. Feststellungen nach § 151 Absatz 1 Satz 1 BewG und Feststellungen nach § 13a Absatz 4, Absatz 9a und § 13b Absatz 10 ErbStG in Vermächtnisfällen ; Folgen der BFH-Urteile vom 16. März 2021 – II R 3/19 – und vom 6. Mai 2021 – II R 34/18.	1027
Anlage 154.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 14. März 2016 betr. Anwendung des § 154 Abs. 1 BewG i. d. F. des Steueränderungsgesetzes 2015	1031
Anlage 158.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 15. Dezember 2011 betr. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen	1034
	b) BMF-Schreiben vom 19. Dezember 2011 betr. Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbe ; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre 2012 ff. ..	1037
Anlage 158.2	Bundeskleingartengesetz – Auszug	1038
Anlage 158.3	Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 8. November 2013 betr. Abgrenzung der Betriebsverpachtung im Ganzen von „unechten“ und „echten“ Stückländereien	1040
Anlage 158.4	Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 27. November 2013 Behandlung von im Erbbaurecht überlassene Flächen für Bewertungsstichtage ab dem 1.1.2009	1043

Anlage 158.5	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Dezember 2014 betr. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft-/Schenkungssteuer in Fällen der Nutzungsüberlassung . . .	1045
Anlage 158.6	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 15. Juli 2022 betr. Zurechnung und Bewertung von Agri-Fotovoltaik-Anlagen	1049
Anlage 179.1	Baugesetzbuch (BauGB) i. d. F. der Bekanntmachung vom 3. November 2017 – Auszug –	1050
Anlage 179.2	Baunutzungsverordnung (BauNVO) i. d. F. der Bekanntmachung vom 21. November 2017 – Auszug –	1065
Anlage 181.1	Wohnungseigentumsgesetz	1078
Anlage 181.2	Wohnflächenverordnung	1092
Anlage 186.1	Betriebskostenverordnung	1094
Anlage 187.1	BMF-Schreiben vom 27. Januar 2023 betr. Ermittlung der Bewirtschaftungskosten nach § 187 BewG; Verbraucherpreisindizes für Deutschland zur Anpassung der Basiswerte für Verwaltungskosten und Instandhaltungskosten für Wohnnutzung aus Anlage 23 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2023	1097
Anlage 188.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 23. September 2020 betr. Anwendung von durch den Gutachterausschuss ermittelten Liegenschaftszinssätzen bei der Grundbesitzbewertung im Sinne des § 188 Absatz 2 BewG	1098
Anlage 190.1	a) BMF-Schreiben vom 11. Januar 2016 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2016	1099
	b) BMF-Schreiben vom 11. Januar 2017 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2017	1099
	c) BMF-Schreiben vom 22. Januar 2018 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2018	1099
	d) BMF-Schreiben vom 22. Februar 2019 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2019	1100
	e) BMF-Schreiben vom 28. Januar 2020 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2020	1100
	f) BMF-Schreiben vom 18. Januar 2021 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2021	1101
	g) BMF-Schreiben vom 11. Februar 2022 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2022	1101
	h) BMF-Schreiben vom 30. Januar 2023 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2023	1101
Anlage 190.2	Vfg. OFD Hannover vom 15. April 2013 betr. Brutto-Grundfläche (BGF) in Anlehnung an die Sachwertrichtlinie (SW-RL) vom 5. September 2012, BAnz AT 18. Oktober 2012 B1, S. 1 bis 49	1102

Anlage 192.1	Gesetz über das Erbbaurecht – Auszug –	1104
Anlage 197.1	Zivilschutz- und Katastrophenhilfegesetz – Auszug –	1110
Anlage 198.1	Baugesetzbuch – Auszug Wertermittlung –	1112
Anlage 198.2	Immobilienwertermittlungsverordnung (ImmoWertV)	1115
Anlage 198.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 7. Dezember 2022 betr. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts; Anwendung des § 198 BewG in der Fassung des Grundsteuerreform-Umsetzungsgesetzes vom 16. Juli 2021 (BGBl. I S. 2931)	1173
Anlage 203.1	a) BMF-Schreiben vom 20. Januar 2009 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG.	1175
	b) BMF-Schreiben vom 5. Januar 2009 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1175
	c) BMF-Schreiben vom 3. Januar 2011 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1175
	d) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2012 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1175
	e) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2013 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1175
	f) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2014 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1176
	g) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2015 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1176
	h) BMF-Schreiben vom 4. Januar 2016 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1176
Anlage 203.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 11. Mai 2017 betr. Anwendung des § 203 BewG	1177
Anlage 203.3	Bayerisches Landesamt für Steuern vom 8. Juni 2017 betr. Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1178

Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)

Erster Abschnitt: Gegenstand der Steuer

§ 1 Erwerbsvorgänge	1181
§ 2 Grundstücke	1191

Zweiter Abschnitt: Steuervergünstigungen

§ 3 Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung	1192
§ 4 Besondere Ausnahmen von der Besteuerung	1196
§ 5 Übergang auf eine Gesamthand	1198
§ 6 Übergang von einer Gesamthand	1200
§ 6a Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern	1203
§ 7 Umwandlung von gemeinschaftlichem Eigentum in Flächeneigentum	1206

Dritter Abschnitt: Bemessungsgrundlage

§ 8 Grundsatz	1207
§ 9 Gegenleistung	1211
§ 10 (weggefallen)	1217

Vierter Abschnitt: Steuerberechnung	
§ 11 Steuersatz, Abrundung	1218
§ 12 Pauschbesteuerung	1219
Fünfter Abschnitt: Steuerschuld	
§ 13 Steuerschuldner	1220
§ 14 Entstehung der Steuer in besonderen Fällen	1221
§ 15 Fälligkeit der Steuer	1222
Sechster Abschnitt: Nichtfestsetzung der Steuer, Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung	
§ 16	1223
Siebenter Abschnitt: Örtliche Zuständigkeit, Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Anzeigepflichten und Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung	
§ 17 Örtliche Zuständigkeit, Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	1228
§ 18 Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden und Notare	1231
§ 19 Anzeigepflicht der Beteiligten	1232
§ 20 Inhalt der Anzeigen	1235
§ 21 Urkundenaushändigung	1236
§ 22 Unbedenklichkeitsbescheinigung	1237
Achter Abschnitt: Durchführung	
§ 22a Ermächtigung	1238
Neunter Abschnitt: Übergangs- und Schlußvorschriften	
§ 23 Anwendungsbereich	1239
§ 24 (weggefallen)	1241
§ 25 (weggefallen)	1241
§ 26 (weggefallen)	1241
§ 27 (weggefallen)	1241
§ 28 (Inkrafttreten)	1241

Anlagen

Anlage 01.1	Erlass FinMin Bayern vom 11. Februar 1983 betr. Erwerb einer Anwartschaft auf Nacherbfolge (§ 2100 ff. BGB)	1243
Anlage 01.2	Gleich lautende Erlasse der Obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. Oktober 2007 betr. Grundstücksbezogene Treuhandgeschäfte sowie Grundstückserwerbe durch Auftragnehmer bzw. Geschäftsbesorger	1244
Anlage 01.3	Erlass FinMin Saarland vom 9. Juni 2009 betr. Übergang des Grundbesitzes der örtlichen Vereinigungen der Religionsgemeinschaft der Zeugen Jehovas auf die Jehovas Zeugen in Deutschland, Körperschaft des öffentlichen Rechts	1248
Anlage 01.4	Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 17. Mai 2005 betr. Sachliche Umbilligkeit der Erhebung der Grunderwerbsteuer bei Umwandlung einer Produktionsgesellschaft des Handwerkers (PGH) in eine eingetragene Genossenschaft (e.G.) mit Grundstücksübertragungen	1249
Anlage 01.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 18. Dezember 2000 betr. Grunderwerbsteuer in der Flurbereinigung	1250
Anlage 01.6	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 19. Dezember 1997 betr. Übergang von Grundstücken bei Umwandlungen, Einbringungen und anderen Erwerbsvorgängen auf gesellschaftsvertraglicher Grundlage	1253
Anlage 01.7	a) Erlass FinMin Niedersachsen vom 26. Mai 1987 betr. Bemessungsgrundlage für Grundstückserwerbe in der Zwangsversteigerung unter Berücksichtigung der Befriedigungsfiktion des § 114a ZVG.	1256
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 12. Januar 1995 betr. Ersteigerung oder freihändiger Erwerb eines Grundstücks zur Rettung grundpfandrechtlich gesicherter, aber ausfallgefährdeter Darlehen	1257

Anlage 01.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Anwendung der §§ 3 und 6 GrEStG in den Fällen des § 1 Abs. 3 GrEStG	1258
Anlage 01.9	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Beurteilung von Erbbaurechtsgvorgängen	1263
Anlage 01.10	Erlass FinMin Niedersachsen vom 12. September 1995 betr. Vertragsübernahme und Vertragsbeitritt	1267
Anlage 01.11	a) Vfg. OFD Hannover vom 11. Mai 1999 betr. Erwerb der wirtschaftlichen Verwertungsbefugnis beim sog. „wirtschaftlichen Einbringen“ von Grundstücken in Personengesellschaften	1269
	b) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 29. März 2010 betr. Erwerb der Verwertungsbefugnis bzw. Vorliegen eines Zwischenerwerbs nach § 1 Abs. 2 GrEStG	1269
Anlage 01.12	a) Vfg. OFD Koblenz vom 4. September 2009 betr. Eintragungsfähigkeit einer GbR in das Grundbuch	1271
	b) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundstücksbesitzenden Personengesellschaft i. S. des § 1 Absatz 2a GrEStG; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 24. April 2013 – II R 17/10 –	1271
	c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 10. Mai 2022 betr. Anwendung des § 1 Absatz 2a GrEStG	1272
	d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. November 2018 betr. Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundbesitzenden (Personen-) Gesellschaft i. S. des § 1 Absatz 2a GrEStG; Hinweise zu dem BFH-Urteil vom 9. Juli 2014 – II R 49/12 –	1292
Anlage 01.13	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 2. Dezember 1999 betr. Anwendung des § 1 Abs. 3 GrEStG in der Fassung der Bekanntmachung des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002	1293
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 14. Februar 2000 betr. Anwendung der § 1 Abs. 3 GrEStG i. d. F. der Bekanntmachung der Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002	1295
	c) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 7. Februar 2014 betr. Beurteilung von wechselseitigen Beteiligungen bei der Berechnung der maßgeblichen Anteilsgrenze i. S. v. § 1 Abs. 3 GrEStG.	1296
	d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Anwendung des § 1 Abs. 3 in Verbindung mit Abs. 4 GrEStG auf Organschaftsfälle	1297
	e) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Erwerbsvorgängen im Sinne des § 1 Abs. 3 GrEStG im Zusammenhang mit Treuhandgeschäften und Auftragserwerben bzw. Geschäftsbesorgungen	1315
	f) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Anwendung der §§ 3 und 6 GrEStG in den Fällen des § 1 Abs. 3 GrEStG	1319
	g) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundbesitzenden (Personen-) Gesellschaft i. S. des § 1 Absatz 3 GrEStG ..	1324
Anlage 01.14	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 6. November 1995 betr. Aufeinanderfolge von Anteilsvereinigungen	1327
Anlage 01.15	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. September 1992 betr. Anteilsvereinigung in der Hand einer von einem Alleingesellschafter beherrschten Gesellschaft sowie nachfolgender Erwerb des Grundbesitzes durch den Alleingesellschafter	1329
Anlage 01.16	Erlass FinMin Hessen vom 9. Oktober 2007 betr. Steuerfreiheit nach § 1 Abs. 2a sowie Abs. 3 Nr. 3 bzw. 46 GrEStG steuerbaren Rechtsvorgängen bei schenkweiser Übertragung der Anteile an einer grundbesitzenden Gesellschaft	1330

Anlage 01.17	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Anwendung des § 1 Abs. 3a GrEStG	1331
Anlage 01.18	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 3. Juni 2021 betr. Verfahren der Baulandumlegung	1340
Anlage 01.19	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 10. Mai 2022 betr. Anwendung des § 1 Absatz 2b GrEStG ab dem 1. Juli 2021	1344
Anlage 01.20	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Oktober 2022 betr. Anwendung des § 1 Absatz 2c GrEStG	1362
Anlage 02.1	a) Erlass FinMin Sachsen vom 25. Januar 1993 betr. Sicherungsübereignung von Gebäuden auf fremden Boden	1364
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 17. November 2003 betr. Sicherungsübereignung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	1365
Anlage 02.2	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 4. September 1991 betr. Übertragung eines Grundstücks auf den Nachfolgapächter	1366
	b) Vfg. OFD Magdeburg vom 24. November 1997 betr. Begriff des Gebäudes auf fremdem Grund und Boden im Sinne des § 2 Abs. 2 Nr. 2 GrEStG	1367
	c) Erlass FinMin Hamburg vom 5. März 2013 betr. Behandlung von Gebäuden auf dem Wasser	1369
Anlage 03.1	a) Vfg. OFD Hannover vom 25. Mai 1999 betr. Grundstückserwerbe im Zusammenhang mit der Höfeordnung	1370
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 20. Januar 2005 betr. Übertragung von Grundstücken auf Stiftungen	1370
	c) Erlass FinMin Hessen vom 21. März 2014 betr. Übertragung von Vermögen (z. B. Grundstücke) auf Stiftungen ; Schenkung nach § 7 Abs. 1 Nr. 8 ErbStG. .	1371
	d) Vfg. OFD Niedersachsen vom 26. Januar 2016 betr. Grundstückserwerbe im Zusammenhang mit der Höfeordnung (HöfeO)	1371
Anlage 03.2	a) Erlass FinMin Brandenburg vom 18. August 1998 betr. Vereinigung von Sparkassen oder Übertragung von Sparkassenzweigstellen	1373
	b) Erlass FinMin Brandenburg vom 26. Februar 1999 betr. Probleme aus der Bodensonderung nach dem Bodensonderungsgesetz (BoSoG) vom 20.12.1993 (BGBl. I S. 2182, 2215)	1374
	c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 9. Februar 2001 betr. Durchführung des Mauergrundstücksgesetzes	1374
	d) Vfg OFD Erfurt vom 5. April 2002 betr. Erwerbe nach dem Ausgleichsleistungsgesetz/Eigentumsübertragungsgesetz	1375
	e) Erlass FinMin. Rheinland-Pfalz vom 16. Februar 2006 betr. Anwendung der Grunderwerbsteuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 des Gesetzes über die Elektrizitäts- und Gasversorgung (EnWG)	1375
	f) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 30. September 2013 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung bei der Entflechtung in der Energieversorgungswirtschaft	1376
	g) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 30. Oktober 2008 betr. Befreiung nach Artikel 1 § 14 Abs. 4 des Gesetzes zur Umsetzung eines Maßnahmenpakets zur Stabilisierung des Finanzmarktes – Finanzmarktstabilisierungsgesetz – FMStG – vom 17. Oktober 2008 (BGBl. I S. 1982).....	1376
	h) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 25. September 2009 betr. Befreiung nach Artikel 1 § 14 Abs. 4 des Gesetzes zur Umsetzung eines Maßnahmenpakets zur Stabilisierung des Finanzmarktes – Finanzmarktstabilisierungsgesetz – FMStG – vom 17. Oktober 2008 (BGBl. I, 1982)	1377
	i) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 29. Januar 2016 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung nach dem Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB)	1377

Anlage 03.3	a) RdVfg. OFD Koblenz vom 20. Mai 1999 betr. Gemischte Schenkungen und Schenkungen unter einer Auflage	1378
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 15. April 2009 betr. Befreiung von gemischten Schenkungen und Schenkungen unter einer Auflage nach § 3 Nr. 2 GrEStG nach Wegfall des § 25 ErbStG	1380
	c) Vfg. OFD Niedersachsen vom 19. Oktober 2016 betr. Bemessungsgrundlage für die Grunderwerbsteuer bei Grundstücksschenkungen unter einer Auflage ; Urteil des BFH vom 12. Juli 2016 – II R 57/14 –	1380
Anlage 03.4	Erlass Fin Min Sachsen vom 20. Juni 2002 betr. Anwendung der Freigrenze des § 3 Nr. 1 GrEStG bei mehreren Veräußerern und Erwerbern	1382
Anlage 03.5	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 28. August 2003 betr. Anwendung des § 3 Nr. 2 GrEStG bei Grundstückskaufrechtsvermächtnissen	1383
Anlage 03.6	Vfg. OFD Niedersachsen vom 19. Oktober 2016 betr. Keine Grunderwerbsteuerbefreiung nach § 3 Nr. 3 GrEStG für Anteilsvereinigung durch Erwerb von Gesellschaftsanteilen im Rahmen einer Erbaueinandersetzung ; Urteil des BFH vom 25. November 2015 (II R 35/14, BStBl. II 2016, S. 234)	1384
Anlage 03.7	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. Oktober 2013 betr. Anwendung des § 3 Nr. 3 bis 7 GrEStG in der Fassung des Jahressteuergesetzes 2010	1385
Anlage 03.8	Vfg. OFD Hannover vom 19. März 2008 betr. Anwendung des § 3 Nr. 8 GrEStG (Rückwerb durch den Treugeber)	1386
Anlage 03.9	Erlass FinMin Niedersachsen vom 10. Dezember 1997 betr. Gegenseitigkeit bei Grundstückserwerben für diplomatische und für kulturelle Zwecke (§ 4 Nr. 2 und 3 GrEStG)	1387
Anlage 04.1	a) Erlass FinMin Berlin vom 14. März 1997 betr. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 6 GrEStG	1388
	b) Erlass FinMin Sachsen vom 14. Juli 1998 betr. Grunderwerbsteuerfragen bei der Durchführung des Vermögensgesetzes	1388
	c) Erlass FinSen Berlin vom 22. März 2005 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung bei Fusionen von Wohnungsgesellschaften oder Wohnungsgenossenschaften mit in den neuen Ländern belegenen Grundstücken	1390
	d) Erlass FinMin Bayern vom 27. April 2006 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung bei Grundstücksübertragungen im Rahmen einer öffentlich privaten Partnerschaft – ÖPP	1391
	e) Erlass FinMin Niedersachsen vom 27. Februar 2013 betr. Abgabefreiheit auf Grundlage von Artikel 1 § 6 des Gesetzes zur Neuordnung der Organisation der landwirtschaftlichen Sozialversicherung (LSV-NOG)	1392
	f) Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. Oktober 2013 betr. Änderung des § 4 GrEStG	1393
Anlage 05.1	Erlass FinMin Bayern vom 19. September 2005 betr. Aufhebung von Sonder-eigentum	1394
Anlage 05.2	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 25. März 1985 betr. Grunderwerbsteuer bei Leasingverträgen	1395
Anlage 05.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. November 2018 betr. Anwendung der §§ 5 und 6 GrEStG	1396
Anlage 06a.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 22. September 2020 betr. Anwendung des § 6a Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG) nach den Urteilen des Bundesfinanzhofs vom 21. und 22. August 2019	1417
Anlage 07.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 30. September 1997 betr. Anwendung des § 7 Abs. 2 GrEStG auf den Erwerb eines in einer sog. freiwilligen Baulandumlegung gebildeten Grundstücks	1427
Anlage 07.2	Vfg. OFD Hannover vom 8. August 1996 betr. Steuerbefreiung nach § 7 GrEStG bei der Bestellung eines Erbbaurechts	1429
Anlage 08.1	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 20. Mai 2010 betr. Bemessungsgrundlage bei Erwerb kontaminierter Grundstücke und bei der Übernahme von Investitions- und Beschäftigungsgarantien	1430

Anlage 08.2	Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 29. April 1997 betr. Gegenleistung bei Zwischenerwerbermodellen im Rahmen des Altschuldenhilfegesetzes	1431
Anlage 08.3	Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 5. Dezember 2005 betr. Prämienberechtigung für Erzeuger bestimmter landwirtschaftlicher Kulturpflanzen (sog. Ackerquote)	1432
Anlage 08.4	a) Erlass FinMin Brandenburg vom 5. September 1996 betr. Gegenleistung bei der Übertragung der Trägerschaft von Krankenhäusern b) Vfg. OFD Düsseldorf betr. Gegenleistung bei der Übertragung der Trägerschaft von Krankenhäusern	1433 1434
Anlage 08.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. April 1998 betr. Unentgeltliche Übertragung von Grundstücken mit Erschließungsanlagen auf Gebietskörperschaften	1435
Anlage 08.6	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 16. September 2003 betr. Umfang der Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG	1436
Anlage 08.7	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 17. Februar 2006 betr. Erfassung des Werts für grundeigene Bodenschätze	1437
Anlage 09.1	Vfg. OFD Hannover vom 24. März 2010 betr. Zahlungen zur Ablösung von Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Niedersächsischen Naturschutzgesetz .	1438
Anlage 09.2	Vfg OFD Hannover vom 18. November 1999 betr. Bodenschätze	1439
Anlage 09.3	Vfg. OFD Koblenz vom 8. Dezember 1998 betr. Zuzahlungen des Meistbietenden im Zwangsversteigerungsverfahren	1440
Anlage 09.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Behandlung von Erschließungs- und Folgekostenbeiträgen	1441
Anlage 09.5	Vfg. OFD Münster vom 20. März 2006 betr. Vermessungskosten als Teil der Gegenleistung i. S. des § 9 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG	1444
Anlage 09.6	a) Erlass FinMin Thüringen vom 11. August 1992 betr. Bemessung der Gegenleistung beim Erwerb im Rahmen sog. Bauherrenmodelle b) Erlass FinMin Niedersachsen vom 17. August 1998 betr. Bemessungsgrundlage beim Grundstückserwerb durch Initiatoren sogenannter Bauherrenmodelle	1445 1446
Anlage 09.7	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 16. September 2003 betr. Berücksichtigung des Kapitalnutzungsvorteils des Veräußerers bei Vorleistungspflicht des Erwerbers	1447
Anlage 09.8	Erlass FinMin Thüringen vom 6. November 1992 und Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juli 1998 betr. Verwaltungsvereinfachung bei der Ermittlung der Gegenleistung	1448
Anlage 09.9	Vfg. OFD Münster vom 8. Februar 2001 betr. Abrißkosten als Teil der Gegenleistung	1449
Anlage 09.10	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 15. Mai 1998 betr. Aufwendungsersatzanspruch nach § 951 i. V. mit § 812 BGB als Teil der Gegenleistung	1450
Anlage 09.11	Vfg. OFD Niedersachsen vom 7. März 2012 betr. Nachträgliche Gegenleistungen	1451
Anlage 09.12	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 18. April 2000 betr. Behandlung von Folgekostenverträgen nach dem Baugesetzbuch	1452
Anlage 09.13	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 22. Juni 2004 betr. Auswirkungen des § 13b Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG auf die Grunderwerbsteuerliche Bemessungsgrundlage bei umsatzsteuerpflichtigen Grundstücksumsätzen b) Erlass FinMin Hessen vom 10. Dezember 2007 betr. Bemessungsgrundlage bei umsatzsteuerpflichtigen Grundstücksumsätzen	1453 1453
Anlage 09.14	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juli 2004 betr. Gegenleistung bei Grundstückserwerben für Straßenbauzwecke , bei Grundstücksenteignungen und Grundstücksveräußerungen zur Vermeidung der Enteignung , bei Landbeschaffung für Zwecke der Verteidigung	1454
Anlage 09.15	Vfg OFD Hannover vom 10. September 2008 betr. Maklergebühr als Gegenleistung	1457
Anlage 09.16	Erlass FinMin Hessen vom 23. Mai 2008 betr. Umfang der Gegenleistung bei Grundstücksveräußerungen mit Solaranlagen	1458

Anlage 09.17	Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 20. Dezember 2000 betr. Festsetzung der Grunderwerbsteuer in den Fällen der Kaufpreisanhebung gemäß § 3a Abs. 2 und 3 des Ausgleichsleistungsgesetzes	1460
Anlage 09.18	Vfg. LfSt Sachsen vom 18. Juni 2012 betr. Gegenleistung bei Übernahme der Grunderwerbsteuer beim wechselseitigen Grundstückstausch durch einen der Tauschpartner.	1461
Anlage 09.19	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. März 2013 betr. Grunderwerbsteuer in der Flurbereinigung	1462
Anlage 09.20	Vfg. LfSt Sachsen vom 16. September 2013 betr. Umfang des Erwerbsvorgangs und Bemessungsgrundlage in Fällen der Übernahme der Erwerbsnebenkosten durch den Veräußerer	1463
Anlage 09.21	Vfg. OFD Niedersachsen vom 21. Februar 2014 betr. Pflegeleistungen	1464
Anlage 09.22	Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 7. Januar 2014 betr. Bewertung von lebenslänglichen Nutzungen oder Leistungen nach § 14 BewG für Zwecke der Grunderwerbsteuer.	1465
Anlage 09.23	a) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 10. Dezember 2013 betr. Behandlung der Instandhaltungsrücklage	1466
	b) Koordinierte Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. März 2021 betr. Berücksichtigung der Instandhaltungsrücklage (vormals Instandhaltungsrückstellung) bei der Grunderwerbsteuer	1466
Anlage 09.24	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. September 2017 betr. Gegenstand des Erwerbsvorgangs (Einheitliches Vertragswerk/ Einheitlicher Erwerbsgegenstand)	1467
Anlage 09.25	OFD Niedersachsen vom 6. September 2017 betr. Zahlungen für den Erwerb von mit Aktien verbundenen Zuckerrübenlieferansprüchen bzw. die Abtretung von Zuckerrübenlieferansprüchen unterliegen nicht der Grunderwerbsteuer	1476
Anlage 13.1	Vfg. OFD Nürnberg vom 2. August 1993 betr. Erteilung des Steuerbescheids ..	1477
Anlage 13.2	a) Vfg. OFD Hannover vom 12. Mai 1995 betr. Steuerschuldner	1478
	b) Vfg. OFD Hannover vom 16. Dezember 2002 betr. Steuerschuldner	1480
	c) Erlass Fin Min Schleswig-Holstein vom 3. September 2002 betr. Inanspruchnahme des Veräußerers als Gesamtschuldner	1483
	d) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 22. Juni 2011 betr. Gesamtschuldnerschaft	1483
	e) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 12. September 2012 betr. Anzahl des Steuerschuldners in Grunderwerbsteuerfällen	1486
Anlage 14.1	a) Vfg. OFD Hannover vom 7. Mai 2005 betr. Behandlung von Erwerbsvorgängen, deren Wirksamkeit vom Eintritt einer Bedingung oder von einer Genehmigung abhängt	1488
	b) Erlass FinMin Niedersachsen vom 19. Juli 1996 und Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 18. Januar 2001 betr. Verwaltungsvereinfachung bei der Ermittlung der Gegenleistung	1490
	c) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 27. Juni 2014 betr. Besteuerung aufschiebend bedingter Leistungen und maßgeblicher Steuersatz	1490
	d) Vfg. OFD Frankfurt vom 13. Januar 2015 betr. Zeitpunkt der Verwirklichung des Erwerbsvorgangs ; genehmigungsbedürftige und aufschiebend bedingte Rechtsgeschäfte sowie aufschiebend bedingte und nachträglich vereinbarte Gegenleistungen	1491
Anlage 15.1	a) Vfg. OFD Hannover vom 25. Mai 1999 betr. Verlängerung der Zahlungsfrist ..	1493
	b) Vfg. OFD Hannover vom 16. April 1999 betr. Vorläufigkeit von Grunderwerbsteuerbescheiden	1493
	c) Vfg. OFD Hannover vom 26. Mai 2008 betr. Stundung von Grunderwerbsteuer	1493

Anlage 16.1	a) Vfg. OFD Nürnberg vom 3. Juni 1991 betr. Anwendung des § 16 GrEStG ...	1495
	b) Vfg. OFD Magdeburg vom 21. September 1998 betr. Aufhebung eines Freistellungsbescheides nach der Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs vor Eigentumsübertragung bzw. nach dem Rückerwerb des Eigentums am veräußerten Grundstück (§ 16 Abs. 1 und 2 GrEStG)	1496
	c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 20. Dezember 2000 betr. Erstattung der Grundsteuer bei Rückübertragung des Grundstücks an den Verkäufer und Festsetzung der Grunderwerbsteuer in den Fällen der Kaufpreisanhebung gem § 3a des Ausgleichsleistungsgesetzes	1497
	d) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 7. August 2002 betr. Formerfordernis bei Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs	1498
Anlage 16.2	Vfg. OFD Hannover vom 19. November 1999 betr. Säumniszuschläge in den Fällen der § 16 GrEStG	1501
Anlage 16.3	Erlass FinMin Brandenburg vom 18. Juli 1995 betr. Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung bei der Wiederversteigerung oder erneuten Versteigerung eines Grundstücks.	1502
Anlage 16.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 24. Oktober 2018 betr. Anforderungen an eine ordnungsgemäße Anzeige i. S. des § 16 Absatz 5 GrEStG ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 18. April 2012 – II R 51/11 – (BStBl. 2013 II S. 830)	1503
Anlage 16.5	Vfg. LfSF Sachsen vom 16. September 2013 betr. Umfang des Erwerbsvorgangs und Bemessungsgrundlage in Fällen der Übernahme der Erwerbsnebenkosten durch den Verkäufer	1504
Anlage 17.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörde der Länder vom 1. März 2016 betr. Durchführung der gesonderten Feststellung nach § 17 GrEStG ...	1505
	b) Vfg. OFD Hannover vom 19. Mai 2016 betr. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	1510
Anlage 17.2	Erlass Finanzbehörde Hamburg vom 20. Januar 1999 betr. Veräußerung von Eisenbahnliegenschaften	1512
Anlage 17.3	OFD Frankfurt am Main vom 20. Oktober 2017 betr. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für die Grunderwerbsteuer gem. § 17 GrEStG	1513
Anlage 18.1	Vfg. OFD Niedersachsen vom 10. August 2017 betr. Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf dem Gebiet der Grunderwerbsteuer und der Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und der Ertragsteuern	1514
Anlage 18.2	Erlass FinMin Rheinland-Pfalz vom 27. November 1992 betr. Anzeigepflicht bei einheitlichen Vertragswerken	1519
Anlage 18.3	Vfg. OFD Koblenz vom 5. März 1993 betr. Anzeigepflicht bei Maßnahmen nach dem Baugesetzbuch	1520
Anlage 18.4	Erlass FinMin Niedersachsen vom 5. August 1998 betr. Anzeigepflicht der Gerichte	1521
Anlage 18.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 13. Juni 1996 betr. Anzeigepflicht deutscher Konsulate nach § 18 GrEStG	1522
Anlage 18.6	Erlass FinMin Niedersachsen vom 26. Februar 1997 betr. Erteilung von Freistellungsbescheiden	1523
Anlage 22.1	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 30. August 1989 betr. Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung bei der Wiederversteigerung eines Grundstücks. .	1524
Anlage 22.2	a) Vfg. OFD Hannover vom 23. März 1993 betr. Unbedenklichkeitsbescheinigung (UB)	1525
	b) Vfg. OFD Erfurt vom 3. August 1998 betr. Erteilung von steuerlichen Unbedenklichkeitsbescheinigungen in sonstigen Fällen.	1527
	c) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 9. Juni 1998 betr. Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung bei Nichtentrichtung von Säumniszuschlägen	1527

Anlage 22.3	Vfg. OFD Hannover vom 4. Januar 1995 betr. Unbedenklichkeitsbescheinigung bei Kettengeschäften	1528
Anlage 22.4	a) Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 2. Mai 2011 betr. Verzicht auf die Erteilung von Unbedenklichkeitsbescheinigungen	1529
	b) Erlass FinMin Bayern vom 17. Mai 1999 betr. Erfordernis einer Unbedenklichkeitsbescheinigung bei Eintragungen in das Grundbuch	1529
Anlage 23.1	Vfg. OFD Niedersachsen vom 14. Januar 2014 betr. Zeitpunkt der Verwirklichung eines Erwerbsvorgangs	1533
Anlage 23.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 29. Juni 2021 betr. Übergangsregelungen aufgrund des Gesetzes zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes	1534

Kraftfahrzeugsteuergesetz (KraftStG 2002)

§ 1	Steuergegenstand	1544
§ 2	Begriffsbestimmungen, Mitwirkung der Verkehrsbehörden	1545
§ 3	Ausnahmen von der Besteuerung	1547
§ 3a	Vergünstigungen für Schwerbehinderte	1551
§ 3b	Steuerbefreiung für besonders schadstoffreduzierte Personenkraftwagen mit Selbstzündungsmotor	1552
§ 3c	(weggefallen)	1553
§ 3d	Steuerbefreiung für Elektrofahrzeuge	1553
§ 3e	(weggefallen)	1553
§ 3f	(weggefallen)	1553
§ 3g	(weggefallen)	1553
§ 3h	(weggefallen)	1553
§ 4	Erstattung der Steuer bei Beförderungen von Fahrzeugen mit der Eisenbahn	1553
§ 5	Dauer der Steuerpflicht	1554
§ 6	Entstehung der Steuer	1556
§ 7	Steuerschuldner	1557
§ 8	Bemessungsgrundlage	1558
§ 9	Steuersatz	1561
§ 9a	Zuschlag für Personenwagen mit Selbstzündungsmotor	1567
§ 10	Sonderregelung für Kraftfahrzeuganhänger	1568
§ 10a	Sonderregelung für Personenkraftwagen	1569
§ 10b	Sonderregelungen für besonders emissionsreduzierte Personenkraftwagen	1570
§ 11	Entrichtungszeiträume	1571
§ 12	Steuerfestsetzung	1572
§ 12a	(weggefallen)	1573
§ 12b	(weggefallen)	1573
§ 13	Feststellung der Besteuerungsgrundlagen und Nachweis der Besteuerung	1574
§ 14	Außerbetriebsetzung von Amts wegen	1575
§ 15	Ermächtigungen	1576
§ 16	Aussetzung der Steuer	1577
§ 17	Sonderregelung für bestimmte Behinderte	1578
§ 18	Übergangsregelung	1579

Kraftfahrzeugsteuer-Durchführungsverordnung (KraftStDV)

Abschnitt 1: Allgemeine Bestimmungen

§ 1	Zuständiges Hauptzollamt	1582
§ 2	Mitwirkung des Bundesamtes für Güterverkehr	1583

Abschnitt 2: Inländische Fahrzeuge

§ 3	Steuererklärung	1584
§ 4	Anhängerzuschlag	1585
§ 5	Mitwirkung der Zulassungsbehörden	1586
§ 6	Prüfung durch das Hauptzollamt	1588
§ 7	Steuervergünstigungen	1589
§ 8	Besondere Kennzeichen	1590

Abschnitt 3: Ausländische Fahrzeuge

§ 9	Grundsatz	1591
§ 10	Steuererklärung	1592
§ 11	Steuerfestsetzung, Steuerkarte	1593
§ 12	Weiterversteuerung	1594
§ 13	Mitführ- und Auskunftspflichten des Steuerschuldners	1595
§ 14	Steuererstattung	1596

Abschnitt 4: Widerrechtliche Benutzung

§ 15	Steuererklärung	1597
§ 16	Steuerfestsetzung, Steuererhebung	1598

Abschnitt 5: Schlussvorschriften

§ 17	Inkrafttreten, Außerkrafttreten	1599
------	---------------------------------	------

Anlagen

Anlage 01.1	BMF-Schreiben vom 3. April 2014 betr. Übergang der Ertrags- und Verwaltungshoheit für die Kraftfahrzeugsteuer auf den Bund; Aufhebung von Verwaltungsanweisungen zur Ausführung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes	1601
Anlage 01.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 29. April 2014 betr. Aufhebung von Verwaltungsanweisungen zur Ausführung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes	1602

Versicherungsteuergesetz (VersStG 2021)

§ 1	Gegenstand der Steuer	1605
§ 2	Versicherungsverträge	1608
§ 3	Versicherungsentgelt	1609
§ 4	Ausnahmen von der Besteuerung	1611
§ 5	Steuerberechnung, Steuerentstehung, Steuerausweis	1614
§ 6	Steuersatz	1615
§ 7	Steuerschuldner, Steuerentrichtungsschuldner, Haftende	1616
§ 7a	Zuständigkeit	1617
§ 8	Anmeldung, Fälligkeit	1618
§ 9	Erstattung, Nachentrichtung der Steuer	1619
§ 10	Aufzeichnungspflichten, Außenprüfung, Änderung nach Außenprüfung	1620
§ 10a	Mitteilungspflicht	1622
§ 10b	Anwendungsvorschriften	1623
§ 10c	Geschäftstätigkeit von Lloyd's	1624
§ 11	Ermächtigungen	1625
§ 12	Übergangsvorschrift	1626

Versicherungsteuer-Durchführungsverordnung (VersStDV 2021)

A. Allgemeine Bestimmungen

§ 1	Begriffsbestimmungen	1629
§ 2	Anzeigepflichten für Versicherer	1631
§ 3	Anzeigepflicht für Versicherungsnehmer und Vermittler	1631
§ 4	Informationsanspruch des Steuerentrichtungsschuldners	1632
§ 5	Ausnahme von der Besteuerung bei Viehversicherungen	1632

B. Besteuerungsverfahren

I. Allgemeines

§ 6	Empfangsbevollmächtigter in den Fällen des § 2 Absatz 1 des Gesetzes	1633
§ 7	Steuerberechnung bei Werten in fremder Währung	1633

II. Erstattung der Steuer

§ 8	Steuererstattung bei Rückzahlung von unverdientem Versicherungsentgelt	1633
§ 9	Steuererstattung bei nachträglichem Eintritt der Steuerbefreiung	1633
§ 10	Steuererstattung bei nachträglichem Entfallen der Steuerbarkeit bei der Versicherung von Schiffen	1634
§ 11	Steuererstattung bei nicht vereinnahmtem Versicherungsentgelt	1634

III. Nachentrichtung der Steuer und Entrichtung im Pauschverfahren

§ 12	Nachentrichtung	1634
§ 13	Berechnung und Entrichtung der Steuer im Pauschverfahren	1634

Anlagen

Anlage 01.1	BMF-Schreiben vom 4. März 2021 betr. Versicherungsteuerbarkeit gemäß § 1 Versicherungsteuergesetz (VersStG)	1635
Anlage 01.2	BMF-Schreiben vom 20. Juli 2021 betr. Versicherungsteuer und Feuerschutzsteuer; Merkblatt für EU-/EWR-Versicherer	1642
Anlage 01.3	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 28. November 1996 betr. Befreiung von der Versicherungsteuer	1648
	a) für die in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen der NATO	1648
	b) für die Mitglieder der in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen der NATO, für die Mitglieder eines zivilen Gefolges dieser Truppen und für die Angehörigen der Mitglieder dieser Truppen	1648
Anlage 01.4	BMF-Schreiben vom 27. Mai 2020 betr. Auslegungshilfe zur Bestimmung des Versicherungsnehmers bei insbesondere in englischer Sprache abgefassten Versicherungsverträgen	1649
Anlage 01.5	BMF-Schreiben vom 7. September 2021 betr. Versicherung von im Drittland belegenen Betriebsstätten (§ 1 Abs. 2 Satz 2 VersStG)	1650
Anlage 03.1	a) BMF-Schreiben vom 12. April 1976 betr. Gewinnanteil im Sinne von § 3 Abs. 2 VersStG	1654
	b) Erlass FinMin Saarland vom 6. Juli 1995 betr. Gewinnanteil im Sinne des § 3 Abs. 2 VersStG	1654
Anlage 03.2	a) BMF-Schreiben vom 29. November 2017 betr. Versicherungsteuer; Verkaufsaufschlag als Versicherungsentgelt	1655
	b) BMF-Schreiben vom 30. Mai 2018 betr. Ergänzung des BMF-Schreibens vom 29. November 2017 (BStBl. I S. 1674)	1656
Anlage 04.1	BMF-Schreiben vom 17. Juli 2007 betr. Versicherungsteuerpflicht des Versicherungsentgelts für eine so genannte Kautionsrückversicherung	1657
Anlage 04.2	BMF-Schreiben vom 31. Juli 2013 betr. Veröffentlichung des Urteils des Bundesfinanzhofs vom 13. Dezember 2011 – II R 26/10 – (BStBl. 2013 II S. 596) zu sog. Reiseversicherungspaketen	1658

Anlage 04.3	BMF-Schreiben vom 27. Januar 2021 betr. Steuerbefreiung von Personenversicherungen im Sinne des § 4 Abs. 1 Nr. 5 VersStG	1661
Anlage 04.4	BMF-Schreiben betr. Garantiezusage eines Kfz-Händlers als Versicherungsleistung; BFH-Urteil vom 14. November 2018, XI R 16/17	1671
a)	BMF-Schreiben vom 11. Mai 2021	1671
b)	BMF-Schreiben vom 18. Juni 2021	1673
c)	BMF-Schreiben vom 18. Oktober 2021	1673
Anlage 04.5	BMF-Schreiben vom 1. Oktober 2021 betr. Transportgüterversicherung; Steuerbefreiung nach § 4 Abs. 1 Nr. 10 VersStG	1674
Anlage 07.1	BMF-Schreiben vom 11. Februar 1991 betr. Bevollmächtigter im Sinne von § 7 VersStG und § 5 FeuerschStG	1678
Anlage 08.1	BMF-Schreiben vom 23. März 2021 betr. Änderung der Anmeldevordrucke für die Versicherungssteuer	1679
Anlage 10.1	BMF-Schreiben vom 12. Mai 2010 betr. Rechtsänderungen zum 1. Juli 2010 durch Artikel 6, 10 bis 12 des Begleitgesetzes zur zweiten Föderalismusreform vom 10. August 2009, BGBl. I S. 2702	1694

Feuerschutzsteuergesetz (FeuerschStG)

§ 1	Gegenstand der Steuer	1698
§ 2	Versicherungsentgelt	1699
§ 3	Bemessungsgrundlage	1700
§ 3a	Ausnahme von der Besteuerung	1701
§ 4	Steuersatz	1702
§ 5	Steuerschuldner	1703
§ 6	Rückversicherung	1704
§ 7	Entstehung der Steuer	1705
§ 8	Anmeldung, Fälligkeit	1706
§ 9	Aufzeichnungspflichten und Außenprüfung	1707
§ 10	Zuständigkeit	1708
§ 11	Zerlegung	1709
§ 12	Mitteilungspflicht	1710
§ 13	Anwendungsvorschrift	1711
§ 14	Evaluation	1712
§ 15	Ermächtigungen	1713

Anlagen

Anlage 01.1	BMF-Schreiben vom 26. September 1990 betr. Rechtsänderungen ab 1. Juli 1990 bei der Feuerschutzsteuer	1715
Anlage 01.2	BMF-Schreiben vom 12. Mai 2010 betr. Rechtsänderungen zum 1. Juli 2010 durch Artikel 6, 10 bis 12 des Begleitgesetzes zur zweiten Föderalismusreform vom 10. August 2009, BGBl. I S. 2702	1717
Anlage 01.3	BMF-Schreiben vom 28. April 2017 betr. Versicherungssteuer/Feuerschutzsteuer; Urteil des FG Köln vom 7. Dezember 2016 – 2 K 3652/14 –	1721
Anlage 05.1	BMF-Schreiben vom 11. Februar 1991 betr. Bevollmächtigter im Sinne von § 7 VersStG und § 5 FeuerschStG	1722

Anlage 08.1	BMF-Schreiben vom 23. März 2021 betr. Änderung der Anmeldevordrucke für die Feuerschutzsteuer	1723
Anlage 08.2	BMF-Schreiben vom 20. Juli 2021 betr. Versicherungsteuer und Feuerschutzsteuer; Merkblatt für EU-/EWR-Versicherer	1732

Rennwett- und Lotteriegesetz

I. Allgemeine Vorschriften für Rennwetten		
§ 1	Totalisatorbetreiber	1741
§ 2	Buchmacher	1742
§ 3	Wettschein	1743
§ 4	Strafrecht	1744
§ 5	Ordnungswidrigkeiten	1745
§ 6	Ermächtigungen	1746
§ 7	Zuweisungsverfahren	1747
II. Steuern		
1. Besteuerung von Rennwetten		
§ 8	Steuergegenstand	1748
§ 9	Bemessungsgrundlage	1749
§ 10	Steuersatz	1750
§ 11	Steuerschuldner	1751
§ 12	Steuerentstehung	1752
§ 13	Steueranmeldung und -entrichtung	1753
§ 14	Aufzeichnungspflichten	1754
§ 15	Zuständigkeit	1755
2. Besteuerung von Sportwetten		
§ 16	Steuergegenstand	1756
§ 17	Bemessungsgrundlage	1757
§ 18	Steuersatz	1758
§ 19	Steuerschuldner	1759
§ 20	Steuerentstehung	1760
§ 21	Steueranmeldung und -entrichtung	1761
§ 22	Steuerlicher Beauftragter	1762
§ 23	Aufzeichnungspflichten	1763
§ 24	Zerlegung	1764
§ 25	Zuständigkeit	1765
3. Besteuerung von öffentlichen Lotterien und Ausspielungen		
§ 26	Steuergegenstand	1766
§ 27	Bemessungsgrundlage	1767
§ 28	Lotteriesteuerbefreiung	1768
§ 29	Steuersatz	1769
§ 30	Steuerschuldner	1770
§ 31	Steuerentstehung	1771
§ 32	Steueranmeldung und -entrichtung	1772
§ 33	Aufzeichnungspflichten	1773
§ 34	Zerlegung	1774
§ 35	Zuständigkeit	1775

4. Besteuerung von virtuellem AutomatenSpiel		
§ 36	Steuergegenstand	1776
§ 37	Bemessungsgrundlage	1777
§ 38	Steuersatz	1778
§ 39	Steuerschuldner	1779
§ 40	Steuarentstehung	1780
§ 41	Steueranmeldung und -entrichtung	1781
§ 42	Steuerlicher Beauftragter	1782
§ 43	Aufzeichnungspflichten	1783
§ 44	Zerlegung	1784
§ 45	Zuständigkeit	1785
5. Besteuerung von Online-Poker		
§ 46	Steuergegenstand	1786
§ 47	Bemessungsgrundlage	1787
§ 48	Steuersatz	1788
§ 49	Steuerschuldner	1789
§ 50	Steuarentstehung	1790
§ 51	Steueranmeldung und -entrichtung	1791
§ 52	Steuerlicher Beauftragter	1792
§ 53	Aufzeichnungspflichten	1793
§ 54	Zerlegung	1794
§ 55	Zuständigkeit	1795
6. Sonstige Vorschriften		
§ 56	Informationspflichten Dritter	1796
§ 57	Umrechnung fremder Währung	1797
§ 58	Nachschau	1798
§ 59	Änderung nach Außenprüfung	1799
§ 60	Ermächtigung	1800
III. Gemeinsame Vorschriften		
§ 61	Offenbarungs- und Verwertungsbefugnis für nichtsteuerliche Zwecke	1801
§ 62	Mitteilungspflicht	1802
§ 63	Bekanntmachungsermächtigungen	1803
§ 64	Übergangsvorschrift	1804

Anlagen

Anlage 01.1	Verordnung zur Durchführung des Rennwett- und Lotteriegesetzes (RennwLottDV) vom 16. Juni 1922	1805
Anlage 01.2	Verordnung über die Versteuerung von Wertscheinen im Abrechnungsverfahren vom 8. Januar 1923	1815
Anlage 10.1	a) Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 13. April 1972 betr. Berechnung der Buchmachersteuer.	1816
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 14. Juli 1999 betr. Vermittlung von Pferdewetten an Wettunternehmen im Ausland.	1816
Anlage 17.1	Verordnung zur Vereinfachung der Steuererhebung bei der Lotteriesteuer vom 1. März 1961	1817
Anlage 17.2	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 11. April 1962 betr. Ausspielung mit Gewinn für jeden Teilnehmer	1818

Anlage 17.3	Vfg. OFD Frankfurt vom 20. Februar 1986 betr. Erwerb von Lösen eines örtlichen Verkehrsvereins	1819
Anlage 17.4	Erlass FinMin Brandenburg vom 20. Juni 2000 betr. Besteuerung von Lösen einer Klassenlotterie bei Realisierung sog. Fallgeld- (bzw. Absprung-)erträge.	1820
Anlage 17.5	Vfg. OFD Koblenz vom 19. April 2012 betr. Bemessungsgrundlage bei der Besteuerung von Gewinnsparvereinen	1821
Anlage 17.6	Erlass FinMin Bayern vom 11. März 2013 betr. Behandlung von Fußballtoto	1822
Anlage 17.7	Vfg. LfSF Sachsen vom 8. Dezember 2014 betr. Einordnung von Wetten aus Anlass öffentlicher Leistungsprüfungen für Pferde.	1823
Anlage 18.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 7. November 1961 betr. Ausspielungen zu mildtätigen Zwecken	1824
Anlage 18.2	Erlass SenFin Hamburg vom 10. April 1962 betr. Lotterie zugunsten der Deutschen Lebens-Rettungs-Gesellschaft	1825
Anlage 18.3	a) Vfg. OFD Koblenz vom 28. April 1964 betr. Mehrere Lotterien und Ausspielungen	1826
	b) Erlass SenFin Bremen vom 30. August 1974 betr. Mehrere Ausspielungen	1826
	c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 6. Juli 1998 betr. Freigrenzen nach § 18 Abs. 2 Buchst. a RennwLottG bei mehreren Ausspielungen , die gleichzeitig durchgeführt werden	1826
Anlage 18.4	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. Februar 1982 betr. Lstopflotterien von Schaustellern	1828
Anlage 18.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 16. Juli 2001 betr. Verbot der Wirtschaftswerbung bei Lotterien und Ausspielungen	1829
	Stichwortverzeichnis	1831