

# Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b> .....	V
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XLIX

## Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)

### Abschnitt 1: Steuerpflicht

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

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

<b>§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften</b> .....	119
<b>ErbStR</b>	
R E 13a.1 Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften – Allgemeines .....	126
R E 13a.2 Schwellenwert von 26 Millionen EUR .....	127
R E 13a.3 Gleitender Abzugsbetrag .....	129
R E 13a.4 Lohnsummenregelung – Allgemeines .....	129
R E 13a.5 Beschreibung der Lohnsumme .....	131
R E 13a.6 Lohnsumme bei mehreren wirtschaftlichen Einheiten .....	131
R E 13a.7 Ermittlung der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen .....	133
R E 13a.8 Ermittlung der Lohnsummen in Umwandlungsfällen .....	146
R E 13a.9 Verstoß gegen die Lohnsummenregelung .....	153
R E 13a.10 Feststellung der Anzahl der Beschäftigten, der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen .....	154
R E 13a.11 Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassteilung .....	154
R E 13a.12 Behaltensregelungen – Allgemeines .....	157
R E 13a.13 Behaltensregelungen für Betriebsvermögen .....	157
R E 13a.14 Behaltensregelungen für land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	158
R E 13a.15 Entnahmebegrenzung .....	159
R E 13a.16 Behaltensregelungen für Anteile an Kapitalgesellschaften .....	162
R E 13a.17 Wegfall der Verfügungsbeschränkung oder Stimmrechtsbindung .....	164
R E 13a.18 Reinvestitionsklausel .....	164
R E 13a.19 Durchführung der Nachversteuerung .....	165
R E 13a.20 Vorwegabschlag bei Familienunternehmen .....	170
R E 13a.21 Optionsverschonung .....	176
R E 13a.22 Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen .....	177
<b>§ 13b Begünstigtes Vermögen</b> .....	178
<b>ErbStR</b>	
R E 13b.1 Begünstigter Erwerb von Todes wegen .....	183
R E 13b.2 Begünstigter Erwerb durch Schenkung unter Lebenden .....	185
R E 13b.3 Begünstigungsfähiges Vermögen – Allgemeines .....	185
R E 13b.4 Begünstigungsfähiges land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	185
R E 13b.5 Begünstigungsfähiges Betriebsvermögen .....	186
R E 13b.6 Begünstigungsfähige Anteile an Kapitalgesellschaften .....	188
R E 13b.7 Begünstigtes Vermögen .....	191
R E 13b.8 Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigten Vermögens .....	192
R E 13b.9 Ermittlung des begünstigten Vermögens und des steuerpflichtigen Vermögens .....	193
R E 13b.10 Übermäßiges Verwaltungsvermögen .....	199
R E 13b.11 Altersversorgungsvermögen .....	200
R E 13b.12 Verwaltungsvermögen – Allgemeines .....	201
R E 13b.13 Überlassung von Grundstücken – Allgemeines .....	201
R E 13b.14 Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung oder des Sonderbetriebsvermögens .....	202
R E 13b.15 Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsverpachtung im Ganzen .....	202
R E 13b.16 Grundstücksüberlassung im Konzern .....	203
R E 13b.17 Grundstücksüberlassung im Rahmen eines Wohnungsunternehmens .....	203

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

<b>§ 21</b>	<b>Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer</b>	276
	ErbStR R E 21 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	277
<b>§ 22</b>	<b>Kleinbetragsgrenze</b>	283
	ErbStR R E 22 Kleinbetragsgrenze	283
<b>§ 23</b>	<b>Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen</b>	284
	ErbStR R E 23 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	284
<b>§ 24</b>	<b>Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4</b>	289
<b>§ 25</b>	<b>Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast (entfallen)</b>	290
	ErbStR R E 25 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	290
<b>§ 26</b>	<b>Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins</b>	294
<b>§ 27</b>	<b>Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens</b>	295
	ErbStR R E 27 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	295
<b>§ 28</b>	<b>Stundung</b>	300
	ErbStR R E 28 Stundung	300
<b>§ 28a</b>	<b>Verschonungsbedarfsprüfung</b>	304
	ErbStR R E 28a.1 Verschonungsbedarfsprüfung – Allgemeines	305
	R E 28a.2 Verfügbares Vermögen	307
	R E 28a.3 Stundung	308
	R E 28a.4 Nachträglicher Wegfall der Erlassbedingungen	308
	R E 28a.5 Ergänzende Vorschriften bei der Verschonungsbedarfsprüfung	309
	R E 28a.6 Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	309
<b>§ 29</b>	<b>Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen</b>	310
	R E 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	311
<b>§ 30</b>	<b>Anzeige des Erwerbs</b>	312
	ErbStR R E 30 Anzeigepflicht des Erwerbers	313
<b>§ 31</b>	<b>Steuererklärung</b>	314
	ErbStR R E 31 Steuererklärung	314
<b>§ 32</b>	<b>Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter</b>	316
	ErbStR R E 32 Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	316
<b>§ 33</b>	<b>Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen</b>	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 R E 33 Anzeigepflichten	319
<b>§ 34</b>	<b>Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare</b>	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
<b>§ 35</b>	<b>Örtliche Zuständigkeit</b>	325

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

## Anlagen

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

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

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

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

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

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

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

### Bewertungsgesetz (BewG)

#### Erster Teil: Allgemeine Bewertungsvorschriften

<b>§ 1</b>	<b>Geltungsbereich</b> .....	507
<b>§ 2</b>	<b>Wirtschaftliche Einheit</b> .....	507
<b>§ 3</b>	<b>Wertermittlung bei mehreren Beteiligten</b> .....	507
<b>§ 3a</b>	(weggefallen) .....	507
<b>§ 4</b>	<b>Aufschiebend bedingter Erwerb</b> .....	508
<b>§ 5</b>	<b>Auflösend bedingter Erwerb</b> .....	508
<b>§ 6</b>	<b>Aufschiebend bedingte Lasten</b> .....	508
<b>§ 7</b>	<b>Auflösend bedingte Lasten</b> .....	508
<b>§ 8</b>	<b>Befristung auf einen unbestimmten Zeitpunkt</b> .....	509
	<b>ErbStR 2019 R B 4</b> Bedingung und Befristung .....	509
<b>§ 9</b>	<b>Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert</b> .....	510
	<b>ErbStR 2019 R B 9.1</b> 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
<b>§ 10</b>	<b>Begriff des Teilwerts</b> .....	512
<b>§ 11</b>	<b>Wertpapiere und Anteile</b> .....	513
	<b>ErbStR 2019 R B 11.1</b> 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
<b>§ 12</b>	<b>Kapitalforderungen und Schulden</b> .....	522
	<b>ErbStR 2019 R B 12.1</b> Kapitalforderungen und Schulden .....	522
	R B 12.2    Bundesschatzbriefe, Finanzierungsschätzungen und Sparbriefe ..	523
	R B 12.3    Zero-Bonds .....	524
	R B 12.4    Einlage des typischen stillen Gesellschafters .....	524
<b>§ 13</b>	<b>Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen</b> .....	525
	<b>ErbStR 2019 R B 13</b> Renten-, Nießbrauchs- und Nutzungsrechte .....	525
<b>§ 14</b>	<b>Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen</b> .....	526
<b>§ 15</b>	<b>Jahreswert von Nutzungen und Leistungen</b> .....	528
<b>§ 16</b>	<b>Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen</b> .....	528
	Zweiter Teil: Besondere Bewertungsvorschriften	
<b>§ 17</b>	<b>Geltungsbereich</b> .....	529
<b>§ 18</b>	<b>Vermögensarten</b> .....	529

## Erster Abschnitt: Einheitsbewertung

### A. Allgemeines

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

### B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen

#### I. Allgemeines

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

#### II. Besondere Vorschriften

##### a) Landwirtschaftliche Nutzung

<b>§ 50</b>	<b>Ertragsbedingungen</b>	542
<b>§ 51</b>	<b>Tierbestände</b>	542
<b>§ 51a</b>	<b>Gemeinschaftliche Tierhaltung</b>	543
<b>§ 52</b>	<b>Sonderkulturen</b>	543

##### b) Forstwirtschaftliche Nutzung

<b>§ 53</b>	<b>Umlaufende Betriebsmittel</b>	544
<b>§ 54</b>	<b>Bewertungsstichtag</b>	544
<b>§ 55</b>	<b>Ermittlung des Vergleichswerts</b>	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

<b>IV. Sondervorschriften</b>		
<b>§ 91</b>	<b>Grundstücke im Zustand der Bebauung</b> .....	560
<b>§ 92</b>	<b>Erbbaurecht</b> .....	560
<b>§ 93</b>	<b>Wohnungseigentum und Teileigentum</b> .....	561
<b>§ 94</b>	<b>Gebäude auf fremdem Grund und Boden</b> .....	562
<b>D. Betriebsvermögen</b>		
<b>§ 95</b>	<b>Begriff des Betriebsvermögens</b> .....	563
	<b>ErbStR 2019 R B 95</b> Begriff und Umfang des Betriebsvermögens .....	563
<b>§ 96</b>	<b>Freie Berufe</b> .....	564
<b>§ 97</b>	<b>Betriebsvermögen von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen</b> .....	565
	<b>ErbStR 2019 R B 97.1</b> 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
<b>§ 98</b>	(weggefallen) .....	574
<b>§ 98a</b>	(weggefallen) .....	574
<b>§ 99</b>	<b>Betriebsgrundstücke</b> .....	575
	<b>ErbStR 2019 R B 99</b> Betriebsgrundstücke .....	575
<b>§ 100</b>	(weggefallen) .....	576
<b>§ 101</b>	(weggefallen) .....	576
<b>§ 102</b>	(weggefallen) .....	576
<b>§ 103</b>	<b>Schulden und sonstige Abzüge</b> .....	577
	<b>ErbStR 2019 R B 103.1</b> 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
<b>§ 104</b>	(weggefallen) .....	579
<b>§ 105</b>	(weggefallen) .....	579
<b>§ 106</b>	(weggefallen) .....	579
<b>§ 107</b>	(weggefallen) .....	579
<b>§ 108</b>	(weggefallen) .....	579
<b>§ 109</b>	<b>Bewertung</b> .....	580
	<b>ErbStR 2019 R B 109.1</b> Bewertungsgrundsätze bei Betriebsvermögen .....	580
	R B 109.2 Bewertung von Beteiligungen an Personengesellschaften in Sonderfällen .....	580
	R B 109.3 Ermittlung des Substanzwerts .....	580
<b>§ 109a</b>	(weggefallen) .....	581
<b>Zweiter Abschnitt: Sondervorschriften und Ermächtigungen</b>		
<b>§ 110</b>	(weggefallen) .....	582
<b>§ 111</b>	(weggefallen) .....	582
<b>§ 112</b>	(weggefallen) .....	582
<b>§ 113</b>	(weggefallen) .....	582
<b>§ 113a</b>	(weggefallen) .....	582
<b>§ 114</b>	(weggefallen) .....	582
<b>§ 115</b>	(weggefallen) .....	582

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

<b>§ 148 Erbaurecht .....</b>	598
<b>§ 148a Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....</b>	599
<b>§ 149 Grundstücke im Zustand der Bebauung .....</b>	600
<b>§ 150 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz .....</b>	600
Fünfter Abschnitt: Gesonderte Feststellungen	
<b>§ 151 Gesonderte Feststellungen .....</b>	601
<b>ErbStR 2019 R B 151.1 Durchführung eines Feststellungsverfahrens .....</b>	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
<b>§ 152 Örtliche Zuständigkeit .....</b>	612
<b>ErbStR 2019 R B 152 Örtliche Zuständigkeit .....</b>	612
<b>§ 153 Erklärungspflicht, Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist .....</b>	613
<b>ErbStR 2019 R B 153 Erklärungspflicht .....</b>	613
<b>§ 154 Beteilige am Feststellungsverfahren .....</b>	615
<b>ErbStR 2019 R B 154 Beteilige am Feststellungsverfahren und Bekanntgabe des Feststellungsbescheids .....</b>	615
<b>§ 155 Rechtsbehelfsbefugnis .....</b>	619
<b>ErbStR 2019 R B 155 Rechtsbehelfsbefugnis .....</b>	619
<b>§ 156 Außenprüfung .....</b>	619
<b>ErbStR 2019 R B 156 Außenprüfung .....</b>	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	
<b>§ 157 Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten .....</b>	620
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	
I. Allgemeines	
<b>§ 158 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....</b>	621
<b>ErbStR 2019 R B 158.1 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....</b>	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
<b>§ 159 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen .....</b>	625
<b>ErbStR 2019 R B 159 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen .....</b>	625

<b>§ 160 Betrieb der Land- und Forstwirtschaft . . . . .</b>	628
<b>ErbStR 2019 R B 160.1 Wirtschaftsteil . . . . .</b>	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 Gärtnerische 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
<b>§ 161 Bewertungsstichtag . . . . .</b>	639
<b>ErbStR 2019 R B 161 Bewertungsstichtag . . . . .</b>	639
<b>§ 162 Bewertung des Wirtschaftsteils . . . . .</b>	639
<b>ErbStR 2019 R B 162 Bewertung des Wirtschaftsteils . . . . .</b>	639
<b>§ 163 Ermittlung der Wirtschaftswerte . . . . .</b>	641
<b>ErbStR 2019 R B 163 Ermittlung der Wirtschaftswerte . . . . .</b>	642
<b>§ 164 Mindestwert . . . . .</b>	656
<b>ErbStR 2019 R B 164 Ermittlung des Mindestwerts . . . . .</b>	656
<b>§ 165 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert . . . . .</b>	664
<b>ErbStR 2019 R B 165 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert . . . . .</b>	664
<b>§ 166 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Liquidationswert . . . . .</b>	665
<b>ErbStR 2019 R B 166 Liquidationswert . . . . .</b>	665
<b>§ 167 Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils . . . . .</b>	668
<b>ErbStR 2019 R B 167.1 Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils . . . . .</b>	668
R B 167.2 Ermäßigungen für Besonderheiten . . . . .	671
R B 167.3 Öffnungsklausel für die Betriebswohnungen und den Wohnteil . . . . .	672
<b>§ 168 Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft . . . . .</b>	674
<b>ErbStR 2019 R B 168 Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft . . . . .</b>	674
II. Besonderer Teil	
a) Landwirtschaftliche Nutzung	
<b>§ 169 Tierbestände . . . . .</b>	677
<b>§ 170 Umlaufende Betriebsmittel . . . . .</b>	677
b) Forstwirtschaftliche Nutzung	
<b>§ 171 Umlaufende Betriebsmittel . . . . .</b>	678
<b>§ 172 Abweichender Bewertungsstichtag . . . . .</b>	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	705	
JStG 2022 (R B 184 ErbStR 2019)		
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	

<b>§ 186</b>	<b>Rohertrag des Grundstücks</b>	719
	<b>ErbStR 2019</b>	
	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
<b>§ 187</b>	<b>Bewirtschaftungskosten</b>	724
	<b>AEBew</b>	
	Rz. 31–38 Bewirtschaftungskosten (R B 187 ErbStR 2019)	724
	<b>JStG 2022</b>	
	ErbStR 2019	
	R B 187 Bewirtschaftungskosten	726
<b>§ 188</b>	<b>Liegenschaftszinssatz</b>	727
	<b>AEBew</b>	
	Rz. 39–41 Liegenschaftszinssatz (R B 188 ErbStR 2019)	727
	<b>JStG 2022</b>	
	ErbStR 2019	
	R B 188 Liegenschaftszinssatz	727
<b>§ 189</b>	<b>Bewertung im Sachwertverfahren</b>	729
	<b>AEBew</b>	
	Rz. 42–44 Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens	
	<b>JStG 2022</b>	
	(R B 189 ErbStR 2019)	729
	ErbStR 2019	
	R B 189 Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens	732
<b>§ 190</b>	<b>Ermittlung des Gebäudesachwerts</b>	736
	<b>AEBew</b>	
	Rz. 45 Durchschnittliche Herstellungskosten	
	<b>JStG 2022</b>	
	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
	<b>AEBew</b>	
	Rz. 49–50 Baupreisindex (R B 190.4 ErbStR 2019)	
	<b>JStG 2022</b>	
	Rz. 49–50 Baupreisindex	
	R B 190.4 Baupreisindex	740
	R B 190.6 Brutto-Grundfläche	741
	<b>AEBew</b>	
	Rz. 51 Regionalfaktor	
	<b>JStG 2022</b>	
	Rz. 52–56 Alterswertminderungsfaktor	
	(Alterswertminderung R B 190.7 ErbStR 2019)	743
	ErbStR 2019	
	R B 190.7 Alterswertminderung	743
	<b>AEBew</b>	
	Rz. 57–59 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	
	<b>JStG 2022</b>	
	(R B 190.8 ErbStR 2019)	747
	ErbStR 2019	
	R B 190.8 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	747
	<b>AEBew</b>	
	Rz. 60–61 Besonders werthaltige Außenanlagen (R B 190.5 ErbStR 2019)	
	<b>JStG 2022</b>	
	(R B 190.5 Besonders werthaltige Außenanlagen)	748
	ErbStR 2019	
	R B 190.5 Besonders werthaltige Außenanlagen	749
<b>§ 191</b>	<b>Wertzahlen</b>	751
	<b>AEBew</b>	
	Rz. 62–64 Wertzahlen (R B 191 ErbStR 2019)	
	<b>JStG 2022</b>	
	ErbStR 2019	
	R B 191 Wertzahlen	752
IV.	Sonderfälle	
<b>§ 192</b>	<b>Bewertung in Erbbaurechtsfällen</b>	753
	<b>ErbStR 2019</b>	
	R B 192.1 Begriff des Erbbaurechts	753
	R B 192.2 Bewertung in Erbbaurechtsfällen	753

<b>§ 193</b>	<b>Bewertung des Erbbaurechts</b>	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
<b>§ 194</b>	<b>Bewertung des Erbbaugrundstücks</b>	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
<b>§ 195</b>	<b>Gebäude auf fremdem Grund und Boden</b>	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
<b>§ 196</b>	<b>Grundstücke im Zustand der Bebauung</b>	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
<b>§ 197</b>	<b>Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz</b>	794
ErbStR 2019 R B 197	Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	794
V. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts		
<b>§ 198</b>	<b>Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts</b>	795
ErbStR 2019 R B 198	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	797
D. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen		
<b>§ 199</b>	<b>Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens</b>	799
ErbStR 2019 R B 199.1	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	799
	R B 199.2 Ausländische Kapitalgesellschaften und ausländisches	
	Betriebsvermögen	800
<b>§ 200</b>	<b>Vereinfachtes Ertragswertverfahren</b>	801
ErbStR 2019 R B 200	Wertermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren	801
<b>§ 201</b>	<b>Ermittlung des Jahresertrags</b>	803
ErbStR 2019 R B 201	Ermittlung des Jahresertrags	803
<b>§ 202</b>	<b>Betriebsergebnis</b>	805
ErbStR 2019 R B 202	Betriebsergebnis	806
<b>§ 203</b>	<b>Kapitalisierungsfaktor</b>	808
ErbStR 2019 R B 203	Kapitalisierungsfaktor	808
<b>§ 204</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 205</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 206</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 207</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 208</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 209</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 210</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 211</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 212</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 213</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 214</b>	(unbesetzt)	808
<b>§ 215</b>	(unbesetzt)	808

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

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

#### Anlagen zum BewG

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

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

### Anlagen

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

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

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

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

#### Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)

Erster Abschnitt: Gegenstand der Steuer		
<b>§ 1</b>	<b>Erwerbsvorgänge</b>	1181
<b>§ 2</b>	<b>Grundstücke</b>	1191
Zweiter Abschnitt: Steuervergünstigungen		
<b>§ 3</b>	<b>Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung</b>	1192
<b>§ 4</b>	<b>Besondere Ausnahmen von der Besteuerung</b>	1196
<b>§ 5</b>	<b>Übergang auf eine Gesamthand</b>	1198
<b>§ 6</b>	<b>Übergang von einer Gesamthand</b>	1200
<b>§ 6a</b>	<b>Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern</b>	1203
<b>§ 7</b>	<b>Umwandlung von gemeinschaftlichem Eigentum in Flächeneigentum</b>	1206
Dritter Abschnitt: Bemessungsgrundlage		
<b>§ 8</b>	<b>Grundsatz</b>	1207
<b>§ 9</b>	<b>Gegenleistung</b>	1211
<b>§ 10</b>	(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 Urkundenauhändigung .....	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

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

<b>Anlage 01.8</b>	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. <b>Anwendung der §§ 3 und 6 GrEStG in den Fällen des § 1 Abs. 3 GrEStG</b> . . . . .	1258
<b>Anlage 01.9</b>	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Beurteilung von <b>Erbbaurechtsvorgängen</b> . . . . .	1263
<b>Anlage 01.10</b>	Erlass FinMin Niedersachsen vom 12. September 1995 betr. <b>Vertragsübernahme und Vertragsbeitritt</b> . . . . .	1267
<b>Anlage 01.11</b>	a) Vfg. OFD Hannover vom 11. Mai 1999 betr. <b>Erwerb der wirtschaftlichen Verwertungsbefugnis</b> beim sog. „wirtschaftlichen Einbringen“ von Grundstücken in Personengesellschaften . . . . . b) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 29. März 2010 betr. Erwerb der <b>Verwertungsbefugnis</b> bzw. <b>Vorliegen eines Zwischenerwerbs</b> nach § 1 Abs. 2 GrEStG . . . . .	1269
<b>Anlage 01.12</b>	a) Vfg. OFD Koblenz vom 4. September 2009 betr. <b>Eintragungsfähigkeit einer GbR in das Grundbuch</b> . . . . . b) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. <b>Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundstücksbesitzenden Personengesellschaft i. S. des § 1 Abs. 2a GrEStG; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 24. April 2013 – II R 17/10 –</b> . . . . . c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 10. Mai 2022 betr. <b>Anwendung des § 1 Absatz 2a GrEStG</b> . . . . . d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. November 2018 betr. <b>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 –</b> . . . . .	1271
<b>Anlage 01.13</b>	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 2. Dezember 1999 betr. <b>Anwendung des § 1 Abs. 3 GrEStG</b> in der Fassung der Bekanntmachung des Steuerentlastungsgesetzes 1999/2000/2002 . . . . . 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 . . . . . c) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 7. Februar 2014 betr. Beurteilung von <b>wechselseitigen Beteiligungen</b> bei der Berechnung der maßgeblichen <b>Anteilsgrenze</b> i. S. v. § 1 Abs. 3 GrEStG . . . . . 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 <b>Organisationsfälle</b> . . . . . 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 <b>Treuhandgeschäften</b> und <b>Auftragserwerben</b> bzw. <b>Geschäftsbesorgungen</b> . . . . . f) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. <b>Anwendung der §§ 3 und 6 GrEStG in den Fällen des § 1 Abs. 3 GrEStG</b> . . . . .	1293
	g) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. <b>Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundbesitzenden (Personen-) Gesellschaft i. S. des § 1 Absatz 3 GrEStG</b> . . . . .	1295
<b>Anlage 01.14</b>	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 6. November 1995 betr. <b>Aufeinanderfolge von Anteilsvereinigungen</b> . . . . .	1296
<b>Anlage 01.15</b>	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. September 1992 betr. Anteilsvereinigung in der Hand einer von einem Alleingeschäftiger beherrschten Gesellschaft sowie nachfolgender Erwerb des Grundbesitzes durch den Alleingeschäftiger . . . . .	1299
<b>Anlage 01.16</b>	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 <b>Übertragung der Anteile an einer grundbesitzenden Gesellschaft</b> . . . . .	1330

<b>Anlage 01.17</b>	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. <b>Anwendung des § 1 Abs. 3a GrEStG</b> .....	1331
<b>Anlage 01.18</b>	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 3. Juni 2021 betr. <b>Verfahren der Baulandumlegung</b> .....	1340
<b>Anlage 01.19</b>	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 10. Mai 2022 betr. <b>Anwendung des § 1 Absatz 2b GrEStG ab dem 1. Juli 2021</b> .....	1344
<b>Anlage 01.20</b>	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Oktober 2022 betr. <b>Anwendung des § 1 Absatz 2c GrEStG</b> .....	1362
<b>Anlage 02.1</b>	a) Erlass FinMin Sachsen vom 25. Januar 1993 betr. <b>Sicherungsübereignung</b> 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
<b>Anlage 02.2</b>	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 4. September 1991 betr. Übertragung eines Grundstücks auf den <b>Nachfolgepächter</b> .....	1366
	b) Vfg. OFD Magdeburg vom 24. November 1997 betr. Begriff des <b>Gebäudes auf fremdem Grund und Boden</b> im Sinne des § 2 Abs. 2 Nr. 2 GrEStG .....	1367
	c) Erlass FinMin Hamburg vom 5. März 2013 betr. Behandlung von <b>Gebäuden auf dem Wasser</b> .....	1369
<b>Anlage 03.1</b>	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. <b>Übertragung von Vermögen</b> (z. B. Grundstücke) auf <b>Stiftungen</b> ; Schenkung nach § 7 Abs. 1 Nr. 8 ErbStG..	1371
	d) Vfg. OFD Niedersachsen vom 26. Januar 2016 betr. <b>Grundstückserwerbe</b> im Zusammenhang mit der <b>Höfeordnung</b> (HöfeO) .....	1371
<b>Anlage 03.2</b>	a) Erlass FinMin Brandenburg vom 18. August 1998 betr. Vereinigung von <b>Spar- kassen</b> oder Übertragung von Sparkassenzweigstellen .....	1373
	b) Erlass FinMin Brandenburg vom 26. Februar 1999 betr. Probleme aus der <b>Boden-sonderung nach dem Boden-sonderungsgesetz</b> (BoSoG) vom 20.12.1993 (BGBI. I S. 2182, 2215) .....	1374
	c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 9. Februar 2001 betr. Durchführung des <b>Mauergrundstücksgesetzes</b> .....	1374
	d) Vfg OFD Erfurt vom 5. April 2002 betr. Erwerbe nach dem <b>Ausgleichs- leistungsgesetz/Eigentumsübertragungsgesetz</b> .....	1375
	e) Erlass FinMin. Rheinland-Pfalz vom 16. Februar 2006 betr. Anwendung der Grunderwerbsteuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 des <b>Gesetzes über die Elek- trizitäts- und Gasversorgung</b> (EnWG) .....	1375
	f) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 30. September 2013 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung bei der <b>Entflechtung in der Energieversorgungswirt- schaft</b> .....	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 – <b>Finanzmarktstabilisierungsgesetz</b> – FMStG – vom 17. Oktober 2008 (BGBI. 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 – <b>Finanzmarktstabilisierungsgesetz</b> – FMStG – vom 17. Oktober 2008 (BGBI. I, 1982) .....	1377
	i) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 29. Januar 2016 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung nach dem <b>Kapitalanlagegesetzbuch</b> (KAGB) .....	1377

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

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

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

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

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

#### Kraftfahrzeugsteuergesetz (KraftStG 2002)

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

## Kraftfahrzeugsteuer-Durchführungsverordnung (KraftStDV)

Abschnitt 1: Allgemeine Bestimmungen	
<b>§ 1 Zuständiges Hauptzollamt</b> .....	1582
<b>§ 2 Mitwirkung des Bundesamtes für Güterverkehr</b> .....	1583
Abschnitt 2: Inländische Fahrzeuge	
<b>§ 3 Steuererklärung</b> .....	1584
<b>§ 4 Anhängerzuschlag</b> .....	1585
<b>§ 5 Mitwirkung der Zulassungsbehörden</b> .....	1586
<b>§ 6 Prüfung durch das Hauptzollamt</b> .....	1588
<b>§ 7 Steuervergünstigungen</b> .....	1589
<b>§ 8 Besondere Kennzeichen</b> .....	1590
Abschnitt 3: Ausländische Fahrzeuge	
<b>§ 9 Grundsatz</b> .....	1591
<b>§ 10 Steuererklärung</b> .....	1592
<b>§ 11 Steuerfestsetzung, Steuerkarte</b> .....	1593
<b>§ 12 Weiterversteuerung</b> .....	1594
<b>§ 13 Mitführ- und Auskunftspflichten des Steuerschuldners</b> .....	1595
<b>§ 14 Steuererstattung</b> .....	1596
Abschnitt 4: Widerrechtliche Benutzung	
<b>§ 15 Steuererklärung</b> .....	1597
<b>§ 16 Steuerfestsetzung, Steuererhebung</b> .....	1598
Abschnitt 5: Schlussvorschriften	
<b>§ 17 Inkrafttreten, Außerkrafttreten</b> .....	1599

### Anlagen

<b>Anlage 01.1</b> BMF-Schreiben vom 3. April 2014 betr. Übergang der Ertrags- und Verwaltungs- hoheit für die Kraftfahrzeugsteuer auf den Bund; <b>Aufhebung von Verwaltungs- anweisungen</b> zur Ausführung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes .....	1601
<b>Anlage 01.2</b> Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 29. April 2014 betr. <b>Aufhebung von Verwaltungsanweisungen</b> zur Ausführung des Kraft- fahrzeugsteuergesetzes .....	1602

### Versicherungsteuergesetz (VersStG 2021)

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

## Versicherungsteuer-Durchführungsverordnung (VersStDV 2021)

<b>A. Allgemeine Bestimmungen</b>	
<b>§ 1 Begriffsbestimmungen</b>	1629
<b>§ 2 Anzeigepflichten für Versicherer</b>	1631
<b>§ 3 Anzeigepflicht für Versicherungsnehmer und Vermittler</b>	1631
<b>§ 4 Informationsanspruch des Steuererichtungsschuldners</b>	1632
<b>§ 5 Ausnahme von der Besteuerung bei Viehversicherungen</b>	1632
<b>B. Besteuerungsverfahren</b>	
<b>I. Allgemeines</b>	
<b>§ 6 Empfangsbevollmächtigter in den Fällen des § 2 Absatz 1 des Gesetzes</b>	1633
<b>§ 7 Steuerberechnung bei Werten in fremder Währung</b>	1633
<b>II. Erstattung der Steuer</b>	
<b>§ 8 Steuererstattung bei Rückzahlung von unverdientem Versicherungsentgelt</b>	1633
<b>§ 9 Steuererstattung bei nachträglichem Eintritt der Steuerbefreiung</b>	1633
<b>§ 10 Steuererstattung bei nachträglichem Entfallen der Steuerbarkeit bei der Versicherung von Schiffen</b>	1634
<b>§ 11 Steuererstattung bei nicht vereinnahmtem Versicherungsentgelt</b>	1634
<b>III. Nachentrichtung der Steuer und Entrichtung im Pauschverfahren</b>	
<b>§ 12 Nachentrichtung</b>	1634
<b>§ 13 Berechnung und Entrichtung der Steuer im Pauschverfahren</b>	1634
 <b>Anlagen</b>	
<b>Anlage 01.1</b> BMF-Schreiben vom 4. März 2021 betr. <b>Versicherungsteuerbarkeit gemäß § 1 Versicherungsteuergesetz (VersStG)</b>	1635
<b>Anlage 01.2</b> BMF-Schreiben vom 20. Juli 2021 betr. <b>Versicherungsteuer und Feuerschutzsteuer; Merkblatt für EU-/EWR-Versicherer</b>	1642
<b>Anlage 01.3</b> Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 28. November 1996 betr. Befreiung von der Versicherungsteuer	1648
a) für die in der Bundesrepublik Deutschland stationierten <b>ausländischen Truppen der NATO</b>	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
<b>Anlage 01.4</b> BMF-Schreiben vom 27. Mai 2020 betr. <b>Auslegungshilfe zur Bestimmung des Versicherungsnehmers bei insbesondere in englischer Sprache abgefassten Versicherungsverträgen</b>	1649
<b>Anlage 01.5</b> BMF-Schreiben vom 7. September 2021 betr. <b>Versicherung von im Drittland belegenen Betriebsstätten (§ 1 Abs. 2 Satz 2 VersStG)</b>	1650
<b>Anlage 03.1</b> a) BMF-Schreiben vom 12. April 1976 betr. <b>Gewinnanteil im Sinne von § 3 Abs. 2 VersStG</b>	1654
b) Erlass FinMin Saarland vom 6. Juli 1995 betr. Gewinnanteil im Sinne des § 3 Abs. 2 VersStG	1654
<b>Anlage 03.2</b> a) BMF-Schreiben vom 29. November 2017 betr. <b>Versicherungsteuer; Verkaufsaufschlag als Versicherungsentgelt</b>	1655
b) BMF-Schreiben vom 30. Mai 2018 betr. <b>Ergänzung des BMF-Schreibens vom 29. November 2017 (BStBl. I S. 1674)</b>	1656
<b>Anlage 04.1</b> BMF-Schreiben vom 17. Juli 2007 betr. Versicherungsteuerpflicht des Versicherungsentgelts für eine so genannte <b>Kautionsrückversicherung</b>	1657
<b>Anlage 04.2</b> 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

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

#### Feuerschutzsteuergesetz (FeuerschStG)

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

#### Anlagen

<b>Anlage 01.1</b> BMF-Schreiben vom 26. September 1990 betr. Rechtsänderungen ab 1. Juli 1990 bei der Feuerschutzsteuer .....	1715
<b>Anlage 01.2</b> 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
<b>Anlage 01.3</b> BMF-Schreiben vom 28. April 2017 betr. <b>Versicherungsteuer/Feuerschutzsteuer; Urteil des FG Köln vom 7. Dezember 2016 – 2 K 3652/14 –</b> .....	1721
<b>Anlage 05.1</b> BMF-Schreiben vom 11. Februar 1991 betr. <b>Bevollmächtigter im Sinne von § 7 VersStG und § 5 FeuerschStG</b> .....	1722

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

## Rennwett- und Lotteriegesetz

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

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

## Anlagen

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

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