

## Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	5
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	11
<b>I. DIE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER</b>	
<b>A. Grundriss der Erbschaft- und Schenkungsteuer/Aufbau der Darstellung</b> .....	13
<b>B. Steuerbare Vorgänge</b> .....	15
1. Reale unmittelbare Erwerbe von Todes wegen .....	15
2. Reale mittelbare Erwerbe von Todes wegen .....	18
3. Fiktive Erwerbe von Todes wegen bei Gesellschaftsverhältnissen ..	19
4. Reale Schenkungen unter Lebenden .....	20
5. Vorweggenommene Erbfolge .....	24
6. Fiktive Schenkungen unter Lebenden bei Gesellschaftsverhältnissen	24
7. Zweckzuwendungen .....	27
8. Vermögen von Familienstiftungen und -vereinen .....	28
<b>C. Besteuerungsrelevante persönliche Gegebenheiten</b> .....	30
1. Persönliche Steuerpflicht .....	30
2. Steuerschuldnerschaft und Haftung .....	31
3. Steuerklassenbildung aufgrund personenbezogener Verhältnisse ..	31
<b>D. Bemessungsgrundlagen</b> .....	33
1. Grundsätzliches .....	33
2. Bewertungsregeln .....	35
3. Sachliche Steuerbefreiungen .....	36
4. Abziehbare Belastungen .....	37
5. Versorgungsfreibeträge .....	39
6. Persönliche Freibeträge .....	40
7. Die Behandlung der Zugewinngemeinschaft .....	40
<b>E. Der Erbschaftsteuertarif</b> .....	42
1. Grundzüge der Tarifgestaltung .....	42
2. Tarifbesonderheiten .....	45
3. Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe innerhalb von zehn Jahren ..	47

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>F. Begünstigungen beim Erwerb von Produktivvermögen</b> .....	49
1. Überblick .....	49
2. Freibetrag und Wertansatzminderung .....	50
3. Tarifbegrenzung .....	52
<b>G. Festsetzung und Entrichtung der Erbschaftsteuer</b> .....	54
1. Zeitpunkte der Entstehung der Steuerschuld .....	54
2. Veranlagung und Zahlung der Steuer .....	54
3. Stundung, Anrechnung und Erstattung der Steuer .....	55
4. Optionsrechte beim Erwerb wiederkehrender Bezüge .....	56
5. Optionsrechte beim Erwerb nießbrauchs- oder rentenbelasteten Vermögens .....	57
 <b>II. DAS ERBSCHAFTSTEUERLICHE BEWERTUNGSRECHT NACH DEM BEWERTUNGSGESETZ</b>	
<b>A. Überblick über das Bewertungsgesetz/Aufbau der Darstellung</b> ....	61
<b>B. Die Bewertungsgegenstände</b> .....	62
1. Wirtschaftsgüter .....	62
2. Schulden und Lasten .....	62
3. Wirtschaftliche Einheiten .....	63
4. Wirtschaftliche Untereinheiten .....	63
5. Sonderfälle .....	64
<b>C. Die persönliche Zurechnung der Bewertungsgegenstände</b> .....	64
1. Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum .....	64
2. Hauptfälle von Abweichungen zwischen wirtschaftlichem und rechtlichem Eigentum .....	65
3. Ein Eigentümer/mehrere Eigentümer .....	67
4. Bedingt erworbene Wirtschaftsgüter .....	68
5. Bedingt entstandene Schulden und Lasten .....	69
<b>D. Die sachliche Zuordnung der Bewertungsgegenstände</b> .....	70
1. Die Vermögensarten des Bewertungsgesetzes .....	70
2. Die Sonderstellung des Betriebsvermögens .....	71
3. Das Inlandsvermögen .....	71
4. Die Zuordnung von Schulden und Lasten .....	72
<b>E. Die Bewertungsmaßstäbe des Bewertungsgesetzes</b> .....	72
1. Überblick .....	72
2. Gemeiner Wert .....	74

## *Inhaltsverzeichnis*

3. Teilwert .....	75
4. Nennwert .....	77
5. Kurswert, Rücknahmepreis, Rückzahlungswert .....	78
6. Rückkaufswert und Zweidrittelwert .....	78
7. Gegenwartswert (Barwert) .....	79
8. Kapitalwert .....	82
9. Pensionsverpflichtungswert .....	85
10. Schätzwert nichtnotierter Anteile .....	85
11. Schätzwert von Anteilspaketen .....	86
12. Steuerbilanzwerte .....	87
<b>F. Die Bewertung von Grundbesitz für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>88</b>
1. Überblick .....	88
2. Die wirtschaftliche Einheit „Grundstück“ .....	89
3. Die Bewertung der unbebauten Grundstücke .....	90
4. Die Bewertung der bebauten Grundstücke .....	90
5. Die Bewertung von Grundstücken im Zustand der Bebauung .....	92
6. Die Bewertung von Erbbaurechten .....	92
7. Die Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden .....	93
8. Die Bewertung von Wohnungseigentum, Teileigentum, Wohnungserbbaurechten und Teilerbbaurechten .....	93
<b>G. Die Bewertung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>94</b>
1. Überblick .....	94
2. Die wirtschaftliche Einheit „Betrieb der Land- und Forstwirtschaft“ .....	95
3. Die Bewertung des Betriebsteils .....	96
4. Die Bewertung der Betriebswohnungen .....	96
5. Die Bewertung des Wohnteils .....	97
6. Der Bedarfswert des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs .....	97
<b>H. Die Betriebsvorrichtungen .....</b>	<b>97</b>
1. Notwendigkeit einer Sonderbehandlung .....	97
2. Abgrenzungskriterien .....	98
3. Gebäudedefinition .....	99
4. Gebäudebestandteile .....	100
5. Außenanlagen .....	101
<b>J. Die Bewertung des Betriebsvermögens .....</b>	<b>101</b>
1. Überblick .....	101
2. Die wirtschaftliche Einheit „Gewerbebetrieb“ .....	101

## *Inhaltsverzeichnis*

3. Ermittlung des Betriebsvermögens für Betriebe einzelner natürlicher Personen .....	105
4. Besonderheiten bei der Betriebsvermögens-Ermittlung von Personengesellschaften .....	109
5. Besonderheiten bei der Betriebsvermögens-Ermittlung von Kapitalgesellschaften .....	112
<b>K. Das Verfahren zur Bewertung nichtnotierter Anteile an Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>114</b>
1. Überblick .....	114
2. Der Vermögenswert .....	116
3. Der Ertragshundertsatz .....	116
4. Der gemeine Wert in Normalfällen .....	117
5. Der gemeine Wert in Spezialfällen .....	119
<b>III. DIE ERTRAGSTEUERLICHE BEHANDLUNG DER ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER .....</b>	<b>121</b>
<b>Verzeichnis von Kommentaren .....</b>	<b>123</b>
<b>Sachregister .....</b>	<b>125</b>