

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Literaturverzeichnis .....	XVII

### Teil 1. Gesetzestext

Text des Erbschaftsteuergesetzes (ErbStG) .....	1
Text des Bewertungsgesetzes (BewG) – (Auszug –) .....	33

### Teil 2. Materialien

#### A. Allgemeiner Teil

##### I. Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts vom 7. November 2006 1 BvL 10/02 – Auszug –

Leitsätze zum Beschluss des Ersten Senats vom 7. November 2006 – 1 BvL 10/02 – .....	103
---	-----

##### II. Allgemeiner Teil der Begründung des Regierungsentwurfs

A. Problem und Ziel .....	130
B. Lösung .....	130
C. Alternativen .....	130
D. Finanzielle Auswirkungen auf die öffentlichen Haushalte .....	130
1. Haushaltsausgaben ohne Vollzugaufwand .....	130
2. Vollzugaufwand .....	131
E. Sonstige Kosten .....	131
F. Bürokratiekosten .....	131

##### Allgemeiner Teil

1. Zielsetzung .....	132
2. Maßnahmen .....	133
3. Gesetzgebungskompetenz .....	136
4. Preis- und Kostenwirkungen .....	136
5. Auswirkungen auf die öffentlichen Haushalte .....	136
6. Gleichstellungspolitische Relevanzprüfung .....	136
7. Finanzielle Auswirkungen .....	137

##### III. Bericht des Finanzausschusses

##### Allgemeiner Teil

I. Überweisung .....	141
II. Wesentlicher Inhalt der Vorlage .....	141
III. Anhörung .....	141
IV. Stellungnahmen der mitberatenden Ausschüsse .....	143
V. Beratungsverlauf und Beratungsergebnisse im federführenden Ausschuss .....	143

VI. Allgemeiner Teil der Beschlussempfehlung des Finanzausschusses .....	150
A. Problem .....	150
B. Lösung .....	151
C. Alternativen .....	152
D. Kosten .....	152
E. Bürokratiekosten .....	152

### B. Besonderer Teil

#### I. Artikel 1 – Änderung des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes

Nr. 1 – Inhaltsverzeichnis – .....	153
Nr. 2 – § 3 ErbStG – .....	156
Nr. 3 – § 4 ErbStG .....	158
Nr. 4 – § 5 ErbStG – .....	158
Nr. 5 – § 6 ErbStG – .....	160
Nr. 6 – § 7 ErbStG – .....	161
Nr. 7 – § 9 ErbStG – .....	163
Nr. 8 – § 10 ErbStG – .....	163
Nr. 9 – § 12 ErbStG – .....	168
Nr. 10 – § 13 ErbStG – .....	171
Nr. 11 – § 13 a ErbStG – .....	181
Nr. 12 – §§ 13 b – neu – und 13 c – neu – ErbStG – .....	201
Nr. 13 – § 14 ErbStG – .....	218
Nr. 14 – § 15 ErbStG – .....	221
Nr. 15 – § 16 ErbStG – .....	222
Nr. 16 – § 17 ErbStG – .....	223
Nr. 17 – § 19 ErbStG – .....	224
Nr. 18 – § 19 a ErbStG – .....	225
Nr. 19 – § 20 ErbStG – .....	229
Nr. 20 – § 25 ErbStG – .....	229
Nr. 21 – § 29 ErbStG – .....	230
Nr. 22 – § 30 Abs. 3 ErbStG – .....	230
Nr. 23 – § 31 Abs. 3 ErbStG – .....	231
Nr. 24 – § 35 Abs. 3 ErbStG – .....	232
Nr. 25 – § 13 Abs. 1 Nr. 2 Buchstabe a, § 14 Abs. 2, § 19 Abs. 3 Buchstabe a und b, § 24 Satz 2, § 26 Buchstabe a und b sowie § 27 Abs. 1 ErbStG – .....	233
Nr. 26 – § 15 Abs. 2 Satz 3 ErbStG – .....	233
Nr. 27 – § 27 Abs. 3 ErbStG – .....	234
Nr. 27 a – § 28 ErbStG – .....	234
Nr. 28 – § 37 ErbStG – .....	236

#### II. Artikel 2 – Änderung des Bewertungsgesetzes

Nr. 1 – Inhaltsverzeichnis – .....	239
Nr. 2 – § 11 BewG – .....	244
Nr. 3 – § 12 Abs. 4 BewG – .....	248
Nr. 4 – § 14 Abs. 1 BewG – .....	249
Nr. 5 – § 95 Abs. 1 BewG – .....	250
Nr. 6 – § 97 Abs. 1 a und 3 BewG – .....	251
Nr. 7 – § 98 a, § 99 Abs. 2 und § 104 BewG – .....	253

Nr. 8 – § 109 BewG – .....	253
Nr. 9 – Zwischenüberschrift – .....	255
Nr. 10 – § 151 BewG – .....	255
Nr. 11 – § 153 Abs. 2 Satz 2 BewG – .....	257
Nr. 12 – § 154 BewG – .....	258
Nr. 13 – § 155 Satz 2 BewG – .....	258
Nr. 14 – Sechster Abschnitt – .....	259
Nr. 14 – § 157 BewG – .....	260
Nr. 14 – Teil B – Land- und forstwirtschaftliches Vermögen [Überschrift] – .....	262
Nr. 14 – § 158 BewG – .....	264
Nr. 14 – § 159 BewG – .....	268
Nr. 14 – § 160 BewG – .....	269
Nr. 14 – § 161 BewG – .....	274
Nr. 14 – § 162 BewG – .....	275
Nr. 14 – § 163 BewG – .....	279
Nr. 14 – § 164 BewG – .....	289
Nr. 14 – § 165 BewG – .....	294
Nr. 14 – § 166 BewG – .....	295
Nr. 14 – § 167 BewG – .....	297
Nr. 14 – § 168 BewG – .....	299
Nr. 14 – § 169 BewG – .....	301
Nr. 14 – § 170 BewG – .....	304
Nr. 14 – § 171 BewG – .....	305
Nr. 14 – § 172 BewG – .....	305
Nr. 14 – § 173 BewG – .....	306
Nr. 14 – § 174 BewG – .....	307
Nr. 14 – § 175 BewG – .....	308
Nr. 14 – Teil C. Grundvermögen – .....	309
Nr. 14 – § 176 BewG – .....	310
Nr. 14 – § 177 BewG – .....	311
Nr. 14 – § 178 BewG – .....	312
Nr. 14 – § 179 BewG – .....	313
Nr. 14 – § 180 BewG – .....	315
Nr. 14 – § 181 BewG – .....	315
Nr. 14 – § 182 BewG – .....	318
Nr. 14 – § 183 BewG – .....	322
Nr. 14 – § 184 BewG – .....	324
Nr. 14 – § 185 BewG – .....	325
Nr. 14 – § 186 BewG – .....	327
Nr. 14 – § 188 BewG – .....	329
Nr. 14 – § 189 BewG – .....	330
Nr. 14 – § 190 BewG – .....	332
Nr. 14 – § 191 BewG – .....	334
Nr. 14 – § 192 BewG – .....	335
Nr. 14 – § 193 BewG – .....	336
Nr. 14 – § 194 BewG – .....	339
Nr. 14 – § 195 BewG – .....	341
Nr. 14 – § 196 BewG – .....	344
Nr. 14 – § 197 BewG – .....	345
Nr. 14 – § 198 BewG – .....	346

Nr. 14 – § 199 BewG – .....	347
Nr. 14 – § 200 BewG – .....	349
Nr. 14 – § 201 BewG – .....	351
Nr. 14 – § 202 BewG – .....	353
Nr. 14 – § 203 BewG – .....	356
Nr. 15 – § 204 BewG – .....	358
Nr. 15 – § 205 BewG – .....	358
Nr. 16 – Anlage 9 zu § 14 BewG – .....	359
Nr. 17 – Anlagen 14 bis 26 zum BewG – .....	360

**III. Artikel 3 – Rückwirkende Anwendung des durch dieses Gesetz  
geänderten Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts ..... 361**

**IV. Artikel 4 – Änderung des Baugesetzbuchs**

Nr. 1 – § 193 BauGB – .....	364
Nr. 2 – § 196 Abs. 1 BauGB – .....	365
Nr. 3 – § 198 BauGB – .....	368
Nr. 4 – § 199 BauGB – .....	371
Nr. 5 – § 246 BauGB – .....	372

**V. Artikel 5 – Änderung des Einkommensteuergesetzes**

Nr. 1 – Inhaltsübersicht – .....	374
Nr. 2 – § 35 b EStG – .....	375
Nr. 3 – § 52 EStG – .....	376

**VI. Artikel 6 – Inkrafttreten, Außerkrafttreten ..... 378**

**Teil 3. Erläuterungen**

**A. Gesetzesentwicklung**

I. Historie.....	379
1. Entwicklung der Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts.	379
2. Die Gesetzgebungshistorie.....	380
II. Anforderungen an die Reform nach der Entscheidung des Bundes- verfassungsgerichts vom 7. 11. 2006 .....	382
1. Bewertung .....	382
2. Verschonungsnormen.....	383
III. Erbschaftsteuerreform im Überblick.....	384
IV. Folgen des zukünftigen Rechts.....	384
1. Hochsteuerkonzept als Strukturproblem.....	384
2. Zu unterscheidende Vermögenskategorien .....	389
a) Bewertungsverfahren (Einzel-/Gesamtbewertung) .....	389
b) Korrektur Betriebsergebnis.....	391
c) Schuldenuordnung.....	391
d) Verschonung .....	392
3. Kompensationswirkung des Verschonungsabschlags.....	393
4. Doppelte Besteuerung stiller Reserven.....	395

5. Erbschaft- und schenkungsteuerliche Wirkungen von gesellschaftsvertraglichen Abfindungsbeschränkungen .....	396
a) Anwachsungsfälle .....	396
aa) Anwachsungsfälle von Todes wegen .....	396
bb) Anwachsungsfälle unter Lebenden .....	398
b) Einziehung von Geschäftsanteilen einer GmbH .....	398
c) Zwangsabtretungen von Anteilen an Personen- und Kapitalgesellschaften aus Anlass des Todes eines Gesellschafters .....	399
d) Übersicht: Abfindungsbeschränkung und fiktive Schenkungen .....	401
e) Gestaltungsmöglichkeiten .....	401
 <b>B. Änderungen des Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes</b>	
I. Änderungen des Erbschaftsteuertarifs .....	404
1. Steuerklasseneinteilung .....	404
2. Anhebung der persönlichen Freibeträge .....	404
3. Gestaltung der Steuersätze .....	405
II. Verschonungskonzeption des ErbStRG .....	405
1. Vorgaben des BVerfG .....	405
2. Erwägungen der Bundesregierung zur Ausgestaltung der Begünstigung .....	407
3. Problematik der Konzeption .....	410
a) Produktivvermögen .....	410
b) Grundvermögen .....	412
III. Verschonung des Produktivvermögens .....	415
1. Überblick .....	415
2. Begünstigtes Vermögen (§ 13 b ErbStG) .....	416
a) Land- und forstwirtschaftliches Vermögen, § 13 b Abs. 1 Nr. 1 ErbStG .....	416
b) Betriebsvermögen, § 13 b Abs. 1 Nr. 2 ErbStG .....	417
c) Anteile an Kapitalgesellschaften, § 13 b Abs. 1 Nr. 3 ErbStG .....	418
aa) Problematik der Mindestbeteiligung .....	419
bb) Unmittelbarkeitserfordernis .....	421
cc) Verfügungsbeschränkung und Stimmrechtsbindung .....	422
dd) Drittstaatenvermögen .....	429
d) Wechsel der Vermögensart im Zuge des Nachfolgevorgangs .....	429
e) Verwaltungsvermögen .....	430
aa) Grundsätzliche Behandlung des Verwaltungsvermögens .....	430
bb) Das Verwaltungsvermögen im Einzelnen .....	434
f) Unterschiedlicher Umfang des begünstigten Vermögens in § 13 b und § 19 a ErbStG .....	441
3. Begünstigung nach § 13 a ErbStG .....	441
a) Begünstigungen .....	441
b) (Folge-) Wirkungen der Begünstigungen .....	442
c) Zwang zur gesonderten Schuldenkürzung – Behandlung von Schuldenüberhängen .....	443
d) Begünstigungstransfer nach § 13 a Abs. 3 ErbStG .....	444
e) Einhaltung der Mindestlohnsumme .....	444
4. Tarifbegrenzung nach § 19 a ErbStG .....	447
a) Erwerberqualifikation .....	447

b) Begünstigtes Vermögen .....	447
c) Tarifbegrenzungsbetrag .....	448
d) Begünstigungstransfer.....	448
5. Nachsteuervorschriften (§§ 13 a Abs. 5, 19 a Abs. 5 ErbStG).....	448
a) Bedeutung des Zielgenauigkeitsgebots für die Nachsteuervorschriften.....	448
b) Gesetzliche Regelung.....	450
aa) § 13 a Abs. 5 Nr. 1 ErbStG – Aufgabe- und Veräußerungsvorgänge im Bereich des Betriebsvermögens.....	452
bb) § 13 a Abs. 5 Nr. 2 – Aufgabe- und Veräußerungsvorgänge beim land- und forstwirtschaftlichen Vermögen.....	453
cc) § 13 a Abs. 5 Nr. 3 – Entnahmebegrenzung.....	454
dd) § 13 a Abs. 5 Nr. 4 ErbStG – Veräußerungsvorgänge und Strukturmaßnahmen bei Anteilen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen .....	454
ee) § 13 a Abs. 5 Nr. 5 ErbStG – „Aufhebung“ einer Konsortialbindung .....	455
ff) Nachsteuervorschriften und Verwaltungsvermögen, nicht betriebsnotwendiges Vermögen und Auslandsvermögen....	456
6. Anzeigepflicht (§ 13 a Abs. 6 ErbStG) .....	457
7. Nachweispflichten bei im Ausland belegenem Vermögen § 13 a Abs. 7 ErbStG).....	457
8. § 13 a und Familienstiftungen (§ 13 a Abs. 9 ErbStG) .....	457
9. Stundung (§ 28 ErbStG).....	458
IV. Begünstigung von Wohnimmobilien .....	458
1. Überblick.....	458
2. Sachliche Steuerbefreiung bei Selbstnutzung.....	459
a) Ehebedingte Zuwendung eines Familienheims zwischen Ehegatten (§ 13 Abs. 1 Nr. 4 a ErbStG).....	459
b) Erwerb eines Familienheims von Todes wegen zwischen Ehegatten (§ 13 Abs. 1 Nr. 4 b ErbStG) .....	460
c) Erwerb eines Familienheims (§ 181 Abs. 1 Nr. 1–5 BewG) von Todes wegen durch Kinder (§ 13 Abs. 1 Nr. 4 c ErbStG)...	460
3. Verschonung bei Wohnungsunternehmen .....	461
4. Verschonungsabschlag nach § 13 c ErbStG.....	461
a) Begünstigte Grundvermögen (§ 13 c ErbStG).....	461
b) Rechtsfolgen.....	462
5. Stundung nach § 28 Abs. 3 ErbStG .....	463
V. Sonstige Änderungen des ErbStG .....	464
1. § 3 Abs. 2 Nr. 4 ErbStG .....	464
2. Besteuerung des Herausgabeanspruchs des Schlussersben analog § 2287 BGB .....	464
3. Zugewinnngemeinschaft .....	464
4. § 6 Abs. 4 ErbStG .....	465
5. Lebenspartnerschaften .....	465
6. Änderung des § 14 ErbStG .....	465
7. Gemeinschaftliches Testament (§ 15 Abs. 3 ErbStG).....	465
8. Aufhebung des § 25 ErbStG .....	466
VI. Übergangsregelung (§ 37 ErbStG; Art. 3 ErbStRG) .....	466

### C. Änderungen des Bewertungsgesetzes

I. Reform des Bewertungsrechts im Kontext der allgemeinen Bewertungsvorschriften (§§ 1 bis 16 BewG).....	468
1. Geltung der allgemeinen Bewertungsvorschriften.....	468
2. Bewertungszeitpunkt / Stichtagsprinzip.....	468
3. Bewertungsgegenstand – die wirtschaftliche Einheit.....	471
4. Zurechnungsfrage – zivilrechtliches/wirtschaftliches Eigentum.....	473
5. Bewertungsmaßstab.....	474
6. Grundsatz der Gesamtbewertung.....	476
7. Wertermittlung bei mehreren Beteiligten.....	477
8. Billigkeitsmaßnahmen bei der Bewertung.....	478
9. Verfahrensrecht.....	479
II. Bewertung des Produktivvermögens.....	480
1. Regelungsstruktur.....	482
a) Bewertung unter Berücksichtigung der Ertragsaussichten der Gesellschaft.....	483
b) Andere, auch im gewöhnlichen Geschäftsverkehr für nicht-steuerliche Zwecke übliche Methoden.....	484
c) Bewertung aus der Perspektive eines gedachten Erwerbers.....	485
d) Substanzwert als Mindestwert.....	485
2. Abgeltungswirkung des Gesamtwerts.....	486
3. Vereinfachtes Ertragswertverfahren nach den §§ 199 ff. BewG.....	488
a) Allgemeines.....	488
b) Bewertungsverfahren im Einzelnen.....	489
aa) Gesamtbewertung vs. Einzelbewertung.....	489
bb) Nachhaltig erzielbarer Jahresertrag (§§ 201 f. BewG).....	489
cc) Kapitalisierungsfaktor (§ 203 BewG).....	493
dd) Berechnungsbeispiel: Ermittlung des gemeinen Werts.....	494
ee) Aufteilung des gemeinen Werts auf die Gesellschafter.....	496
b) Bewertung von Einzelunternehmen.....	496
c) Die Bewertung von Anteilen an Personengesellschaften.....	497
aa) Der Umfang der wirtschaftlichen Einheit.....	497
bb) Aufteilung des gemeinen Werts auf die einzelnen Gesellschafter.....	498
III. Bewertung des Grundvermögens.....	500
1. Bewertung des Grundvermögens nach bisherigem Recht.....	500
a) Unbebaute Grundstücke.....	500
b) Bebaute Grundstücke.....	501
c) Eigentumswohnungen.....	502
d) Erbbaurecht und Erbbaugrundstück.....	502
2. Strukturproblem des ErbStRG.....	503
3. Neuregelung der Grundvermögensbewertung.....	504
a) Bewertungsgesetz.....	504
b) Wertermittlungsverordnung (WertV).....	505
4. Begriff des Grundvermögens (§ 176 BewG).....	506
a) Der Umfang des Grundvermögens nach dem BewG.....	506
aa) Bestandteile und Zubehör.....	506
bb) Bodenschätze.....	507
cc) Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen.....	507

b) Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsgrundstücken.....	508
c) Abgrenzung des Grundvermögens vom land- und forstwirtschaftlichen Vermögen .....	511
d) Wirtschaftliche Einheit (Bewertungseinheit) des Grundvermögens .....	514
5. Bewertung des Grundvermögens.....	515
a) Unbebaute Grundstücke.....	517
aa) Begriff des unbebauten Grundstücks .....	517
bb) Bewertung unbebauter Grundstücke .....	518
b) Bebaute Grundstücke – Grundstücksarten – Zurechnung.....	518
c) Bewertung bebauter Grundstücke.....	519
aa) Vergleichswertverfahren (§ 183 BewG).....	522
bb) Ertragswertverfahren (§§ 184–188 BewG).....	524
cc) Sachwertverfahren .....	529
d) Erbbaurecht .....	532
aa) Vergleichswertverfahren .....	533
e) Finanzmathematisches Verfahren.....	533
f) Gebäude auf fremdem Grund und Boden.....	535
aa) Die Bewertung des Gebäudes auf fremdem Grund und Boden (§ 195 BewG).....	536
bb) Bewertung des belasteten Grundstücks (§ 195 Abs. 3 BewG).....	536
f) Gebäude im Zustand der Bebauung.....	536
6. Zusammenfassung .....	537
IV. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens.....	537
1. Vorgaben des Bundesverfassungsgerichts.....	537
a) Vorschläge für ein neues Bewertungsverfahren.....	537
b) Ergebnis der Arbeitsgruppe Koch/Steinbrück.....	538
c) Alternativen.....	539
2. Bewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer (§ 157 BewG) .....	541
3. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Personenunternehmen .....	541
a) Wirtschaftliche Einheit des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens (§ 158 Abs. 1 bis 3 BewG).....	541
b) Abgrenzung der wirtschaftlichen Einheit (§ 158 Abs. 4 bis 5 und § 159 BewG).....	542
c) Umfang und Gliederung des Betriebs (§ 160 Abs. 1 BewG).....	543
aa) Wirtschaftsteil (§ 160 Abs. 2 BewG) .....	544
bb) Betriebswohnungen und der Wohnteil (§ 160 Abs. 8 und 9 BewG).....	546
d) Bewertungsstichtag (§ 161 BewG).....	546
e) Bewertung des Wirtschaftsteils (§ 162 Abs. 1 BewG).....	547
aa) Wertung des Gesetzgebers .....	547
bb) Umsetzung der gesetzgeberischen Wertung (§ 162 Abs. 2 bis 4 BewG) .....	548
f) Regelertragswertverfahren .....	548
aa) Ermittlung des Reingewinns (§ 163 Abs. 1 und 2 BewG)...	548
bb) Reingewin für die landwirtschaftliche Nutzung (§ 163 Abs. 3 BewG – Anlage 14) .....	549



cc) Reingewinn für die forstwirtschaftliche Nutzung (§ 163 Abs. 4 BewG – Anlage 15).....	550
dd) Reingewinn für die Weinbauliche Nutzung (§ 163 Abs. 5 BewG – Anlage 16).....	551
ee) Reingewinn für die gärtnerische Nutzung (§ 163 Abs. 6 BewG – Anlage 17).....	551
ff) Reingewinn für die übrigen Nutzungen und Wirtschaftsgüter (§ 163 Abs. 7 BewG und Anlage 18, § 163 Abs. 8–10 BewG).....	551
gg) Kapitalisierung des Reingewinns (§ 163 Abs. 11 BewG) ...	551
hh) Wirtschaftswert (§ 163 Abs. 12 und 13 BewG).....	552
ii) Anpassung der Bewertungsparameter (§ 163 Abs. 14 BewG).....	552
g) Mindestwertverfahren (§ 164 Abs. 1 BewG).....	552
aa) Wert für den Grund und Boden.....	552
cc) Berücksichtigung der Verbindlichkeiten (§ 164 Abs. 6 BewG).....	553
dd) Anpassung der Bewertungsparameter (§ 164 Abs. 7 BewG).....	553
ee) Rechtsverordnungen.....	554
h) Fortführungswert / Öffnungsklausel (§ 165 BewG).....	554
i) Liquidationswert als abweichender Bewertungsmaßstab (§ 166 BewG).....	554
aa) Ermittlung des Liquidationswerts.....	554
bb) Zeitpunkt und Wirkung des Liquidationswerts.....	555
j) Bewertung der Betriebswohnung und des Wohnteils.....	555
k) Ermittlung des Grundbesitzwerts.....	555
l) Aufteilung des Grundbesitzwerts bei Personenunternehmen ....	555
4. Besondere Vorschriften.....	556
a) Besonderheiten bei der landwirtschaftlichen Nutzung (§ 169 bis § 170 BewG).....	556
b) Besonderheiten bei der forstwirtschaftlichen Nutzung (§ 171 bis § 172 BewG).....	556
c) Besonderheiten bei der Weinbaulichen Nutzung (§ 173 BewG)	557
d) Besonderheiten bei der gärtnerischen Nutzung (§ 174 BewG)..	557
e) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen (§ 175 BewG).....	557
f) Beispiel.....	558
5. Bewertung von land- und forstwirtschaftlichen Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen.....	559
a) Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen als Gewerbebetrieb (§ 97 BewG).....	559
b) Betriebsgrundstücke (§ 99 BewG).....	559
c) Bewertung der Anteile (§ 109 Abs. 2 BewG).....	559
aa) Bewertungsverfahren nach § 11 Abs. 2 Sätze 1 und 2 BewG.....	559
bb) Mindestwert nach § 11 Abs. 2 Satz 3 BewG.....	560
cc) Nachbewertung.....	560
V. Sonstige Änderungen des BewG.....	560
1. § 12 Abs. 4 BewG.....	560
2. § 14 Abs. 1 BewG.....	560

