

Betrieb und Steuer
Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre
Band 1

Band 1
Ertragsteuern
Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer

Band 2
Umsatzsteuer
mit Grunderwerbsteuer und kleineren Verkehrsteuern

Band 3
Erbschaftsteuer
mit Schenkungsteuer und Bewertungsrecht

Band 4
Abgabenordnung
mit Finanzgerichtsordnung

Band 5
Internationales Steuerrecht
Doppelbesteuerung, Internationale Minderbesteuerung,
Unternehmensaktivitäten im Ausland

Erbschaftsteuer

mit Schenkungsteuer und Bewertungsrecht

Begründet von

Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose †

Universität zu Köln
Steuerberater

fortgeführt von

Prof. Dr. Christoph Watrin

Westfälische Wilhelms-Universität Münster
Steuerberater

12., neu bearbeitete und wesentlich erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 11433 7](http://ESV.info/978_3_503_11433_7)

Hinweis für Dozenten

Bei Einsatz dieses Buches in Lehrveranstaltungen können bei Nachweis der Lehrtätigkeit 64 Vorlagen für eine Vorlesungsmitschrift im pdf-Format über das Internet bezogen werden. Das Skript kann nur zu Präsentationszwecken in Lehrveranstaltungen verwendet werden; eine Weitergabe an die Lernenden darf nicht erfolgen.

Bei Interesse wenden Sie sich bitte an den Erich Schmidt Verlag, Buchvertrieb, Genthiner Str. 30 G, 10785 Berlin, E-Mail: Buchvertrieb@ESVmedien.de

Hinweis für Studenten

Für Studenten bieten wir zu diesem Buch Übungsmaterialien an, die den Lernerfolg und die Vorbereitung auf Prüfungen unterstützen. Die Materialien können Sie unter <http://Erbchaftsteuer.ESV.info> mit Hilfe des Ticketcodes `aps9ha-keg9bqjw6ghq-zjxqd` anfordern.

1. Auflage

...

11. vollständige überarbeitete Auflage, 2002

1.-10. Auflage erschienen
im Gabler-Verlag, Wiesbaden

ISBN 978 3 503 11433 7

Alle Rechte vorbehalten
Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2009
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706

Satz und Druck: Danuvia, Neuburg

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 12. Auflage	5
Vorwort zur 11. Auflage	7
Inhaltsverzeichnis	9
Abbildungsverzeichnis	13
Abkürzungsverzeichnis	15
I. DIE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER	
A. Grundlagen der Erbschaft- und Schenkungsteuer	19
1. Aufbau der Darstellung	19
2. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Neuordnung der Erbschaftsteuer	21
B. Steuerbare Vorgänge	25
1. Reale unmittelbare Erwerbe von Todes wegen	25
2. Reale mittelbare Erwerbe von Todes wegen	28
3. Fiktive Erwerbe von Todes wegen bei Gesellschaftsverhältnissen ...	30
4. Reale Schenkungen unter Lebenden	31
5. Vorweggenommene Erbfolge und Gegenleistung	34
6. Fiktive Schenkungen unter Lebenden bei Gesellschaftsverhältnissen	36
7. Zweckzuwendungen	39
8. Vermögen von Familienstiftungen und -vereinen	40
C. Besteuerungsrelevante persönliche Gegebenheiten	42
1. Persönliche Steuerpflicht	42
2. Steuerklassenbildung aufgrund personenbezogener Verhältnisse ...	45
3. Besonderheiten bei Familienstiftungen	46
D. Bemessungsgrundlagen	47
1. Grundsätzliches	47
2. Bewertungsregeln	49
3. Sachliche Steuerbefreiungen	50
a) Überblick	50
b) Steuerbefreiung für selbstgenutztes Wohnungseigentum.	51
4. Abziehbare Belastungen	54
5. Versorgungsfreibeträge	56
6. Persönliche Freibeträge	57
7. Die Behandlung der Zugewinnngemeinschaft.	58

Inhaltsverzeichnis

E. Begünstigungen beim Erwerb von Produktivvermögen	62
1. Überblick	62
2. Begünstigtes Vermögen	63
3. Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag	65
4. Optionsmodell nach § 13a Abs. 8 ErbStG	70
5. Tarifbegrenzung	70
F. Begünstigungen für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	72
G. Der Erbschaftsteuertarif	72
1. Grundzüge der Tarifgestaltung	72
2. Tarifbesonderheiten	74
a) Progressionsvorbehalt	74
b) Stufenübergänge	75
c) Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	76
d) Ermäßigung nach § 26 ErbStG	77
e) Kleinbetragsgrenze	77
3. Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe innerhalb von zehn Jahren	77
H. Festsetzung und Entrichtung der Erbschaftsteuer	80
1. Zeitpunkte der Entstehung der Steuerschuld	80
2. Veranlagung und Zahlung der Steuer	81
3. Steuerschuldnerschaft und Haftung	81
4. Stundung, Anrechnung und Erstattung der Steuer	82
a) Stundung	82
b) Anrechnung	83
c) Erstattung	84
5. Optionsrechte beim Erwerb wiederkehrender Bezüge	85
II. DAS ERBSCHAFTSTEUERLICHE BEWERTUNGSRECHT NACH DEM BEWERTUNGSGESETZ	
A. Überblick über das Bewertungsgesetz/Aufbau der Darstellung	87
B. Die Bewertungsgegenstände	88
1. Wirtschaftsgüter	88
2. Schulden und Lasten	88
3. Wirtschaftliche Einheiten	89
4. Wirtschaftliche Untereinheiten	89
5. Sonderfälle	89
a) Das Erbbaurecht	89
b) Gebäude auf fremdem Grund und Boden	89
c) Bodenschätze	90
C. Die persönliche Zurechnung der Bewertungsgegenstände	90

Inhaltsverzeichnis

1. Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum	90
2. Hauptfälle von Abweichungen zwischen wirtschaftlichem und rechtlichem Eigentum	91
3. Ein Eigentümer/mehrere Eigentümer	92
4. Bedingt erworbene Wirtschaftsgüter	93
5. Bedingt entstandene Schulden und Lasten	95
D. Die sachliche Zuordnung der Bewertungsgegenstände	96
1. Die Vermögensarten des Bewertungsgesetzes	96
2. Die Sonderstellung des Betriebsvermögens	96
3. Das Inlandsvermögen	97
4. Die Zuordnung von Schulden und Lasten	97
E. Die Bewertungsmaßstäbe des Bewertungsgesetzes	98
1. Überblick	98
2. Gemeiner Wert	99
3. Teilwert	101
4. Nennwert	101
5. Kurswert, Rücknahmepreis, Rückzahlungswert	102
6. Rückkaufswert	102
7. Gegenwartswert (Barwert)	103
8. Kapitalwert	105
9. Pensionsverpflichtungswert	108
10. Ertragswert	109
11. Aus Verkäufen abgeleitete Werte	109
12. Substanz-, Liquidations- und Sachwert	110
13. Sonstige Werte	110
F. Die Bewertung von Grundbesitz für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer	111
1. Überblick	111
2. Die wirtschaftliche Einheit „Grundstück“	112
3. Die Bewertung der Grundstücksarten	112
a) Unbebaute Grundstücke	112
b) Bebaute Grundstücke	113
4. Die Verfahren zur Bewertung von Grundvermögen	114
a) Vergleichswertverfahren	115
b) Ertragswertverfahren	115
c) Sachwertverfahren	118
5. Sonderfälle	119
a) Die Bewertung von Grundstücken im Zustand der Bebauung	119
b) Die Bewertung von Erbbaurechten	119
c) Die Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	122

Inhaltsverzeichnis

G. Die Bewertung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	123
1. Überblick	123
2. Die wirtschaftliche Einheit „Betrieb der Land- und Forstwirtschaft“	124
3. Die Bewertung des Wirtschaftsteils	125
4. Die Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	126
5. Der Grundbesitzwert des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs ..	126
H. Die Bewertung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren	126
1. Überblick	126
2. Bestandteile des vereinfachten Ertragswertes	127
3. Die Ermittlung des vereinfachten Ertragswertes	128
a) Jahresertrag	128
b) Betriebsergebnis	128
c) Kapitalisierungsfaktor	129
d) Anteile am Betriebsvermögen einer Personengesellschaft	132
I. Bewertung von Unternehmen mit anderen Verfahren	134
III. DIE ERTRAGSTEUERLICHE BEHANDLUNG DER VERMÖGENSNACHFOLGE	
A. Berücksichtigung der Erbschaftsteuer bei der Einkommensteuer .	141
B. Vererbung von Verlustvorträgen	142
C. Nachfolgeklausel in Personengesellschaften	143
D. Erbauseinandersetzung	144
E. Gegenleistungen bei der vorweggenommenen Erbfolge	146
1. Überblick	146
2. Abgrenzung zwischen entgeltlichem, unentgeltlichem und teilentgeltlichem Geschäft	146
a) Wiederkehrende Leistungen	146
b) Ausgleichs- und Abstandsverpflichtungen	147
c) Übernahme von Verbindlichkeiten	148
d) Vorbehalt von Nutzungsrechten	148
3. Rechtsfolgen	148
IV. Gestaltungsüberlegungen	
Verzeichnis von Kommentaren	151
Glossar zivilrechtlicher Begriffe	153
Stichwortverzeichnis	161