

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	7
1 Allgemeines	15
1.1 Grundsätzliches zur Erbschaft-/Schenkungssteuer	15
1.2 Erbschaftsteuerstatistik Deutschland 2018	16
1.3 Erbschaftsteuer-Aufkommen	17
2 Zivilrechtliche Grundlagen	19
2.1 Allgemeines	19
2.2 Überblick gesetzliche und gewillkürte Erbfolge	20
2.3 Gesetzliche Erbfolge	20
2.3.1 Gesetzliches Erbrecht der Verwandten	21
2.3.2 Gesetzliches Erbrecht des Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartners	24
2.4 Gewillkürte Erbfolge	25
2.4.1 Testament	26
2.4.1.1 Formen des Testaments	26
2.4.1.2 Widerruf des Testaments	27
2.4.1.3 Gemeinschaftliches Testament	27
2.4.2 Erbvertrag	27
2.4.3 Inhalte der Verfügungen von Todes wegen	28
2.4.3.1 Erbeinsetzung und Annahme der Erbschaft	28
2.4.3.2 Vermächtnis	28
2.4.4 Annahme und Ausschlagung der Erbschaft	29
2.4.5 Pflichtteilsrecht	30
2.4.6 Erbengemeinschaft	30
2.4.7 Erbschein	31
3 Erbschaftsteuerliche Regelungen	33
3.1 Allgemeines	33
3.2 Systematik des Erbschaftsteuergesetzes	33
3.3 Steuerpflichtige Vorgänge	35
3.3.1 Erwerbe von Todes wegen	36
3.3.1.1 Überblick	36
3.3.1.2 Erwerb durch Erbanfall	37

3.3.1.3	Erwerb durch Vermächtnis	37
3.3.1.4	Erwerb aufgrund eines geltend gemachten Pflichtteilsanspruchs	38
3.3.1.5	Erwerb aufgrund eines Vertrags zugunsten Dritter	38
3.3.2	Erwerbe durch Schenkung unter Lebenden	39
3.3.2.1	Prüfungsschema zur Ermittlung der Schenkungsteuer	39
3.3.2.2	Definition Schenkung unter Lebenden	40
3.3.2.3	Reine freigebige Zuwendung	40
3.3.2.4	Gemischte Schenkung	41
3.3.2.5	Schenkungen unter Auflage	42
3.3.2.6	Mittelbare Schenkung	42
3.3.2.7	Abfindung für einen Erb- bzw. Pflichtteilsverzicht	43
3.3.3	Zweckzuwendungen	43
3.3.4	Ersatzerbschaftsteuer bei Familienstiftungen	44
3.4	Persönliche Steuerpflicht	45
3.4.1	Unbeschränkte Steuerpflicht	45
3.4.2	Beschränkte Steuerpflicht	46
3.5	Entstehung der Steuer/Bewertungsstichtag	47
3.6	Steuerpflichtiger Erwerb	48
3.6.1	Überblick Nachlassverbindlichkeiten	49
3.6.2	Abzugsfähige Verbindlichkeiten	49
3.6.3	Berücksichtigung privater Steuererstattungsansprüche bzw. -schulden des Erblassers	50
3.6.4	Abzug von Steuerberatungs- und Rechtsberatungskosten bei der Erbschaftsteuer	51
3.6.4.1	Kosten für Erbschaftsteuer- und Feststellungserklärungen	51
3.6.4.2	Kosten für Steuererklärungen des Erblassers	51
3.6.5	Beschränkung des Abzugs von Schulden und Lasten	52
3.7	Bewertung des Vermögens und der Schulden	53
3.8	Sachliche Steuerbefreiungen	54
3.8.1	Allgemeine Steuerbefreiungen	54
3.8.2	Freistellung des selbstgenutzten Wohneigentums	55
3.8.3	Verschonung von vermieteten Wohnungen	59
3.9	Verschonung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens und des Unternehmensvermögens	60
3.9.1	Ermittlung des begünstigten Vermögens	61
3.9.2	Begünstigungsfähiges Vermögen	63

3.9.3	Verwaltungsvermögen	64
3.9.3.1	Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke	65
3.9.3.2	Anteile an Kapitalgesellschaften bis zu einer Beteiligung von 25 %	65
3.9.3.3	Kunstgegenstände und andere besondere Wirtschaftsgüter	66
3.9.3.4	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen	66
3.9.3.5	Überbestand an Finanzmitteln	66
3.9.3.6	Junge Finanzmittel	67
3.9.3.7	Junges Verwaltungsvermögen	68
3.9.3.8	Berücksichtigung von Altersversorgungsverpflichtungen	68
3.9.3.9	Berücksichtigung von Schulden	69
3.9.4	Prüfung übermäßiges Verwaltungsvermögen (90 %-Test)	70
3.9.5	Finanzmitteltest	71
3.9.6	Ermittlung Nettowert des Verwaltungsvermögens	71
3.9.7	Unschädliches Verwaltungsvermögen von 10 %	72
3.9.8	Ermittlung des begünstigten Vermögens	73
3.9.9	Verschonungsmöglichkeiten für Unternehmensvermögen	74
3.9.9.1	Regelverschonung von 85 %	74
3.9.9.2	Optionsverschonung von 100 %	76
3.9.9.3	Verschonungen bei Erwerben zwischen 26 Mio. € und 90 Mio. €	77
3.9.9.4	Verschonungen bei Erwerben $\geq$ 90 Mio. €	79
3.10	Lohnsummenregelung	79
3.10.1	Einzubeziehende Beschäftigte	80
3.10.2	Umfang der Lohnsummen	81
3.11	Behaltensregelungen	81
3.11.1	Schädliche Handlungen	82
3.11.2	Unschädliche Handlungen	82
3.11.3	Reinvestitionsklausel	83
3.11.4	Verstoß gegen die Entnahmebegrenzung	84
3.11.5	Durchführung der Nachversteuerung	84
3.12	Sonstige Regelungen zur Verschonung von Unternehmensvermögen	85
3.12.1	Investitionsklausel	85
3.12.2	Verbundvermögensaufstellung in mehrstufigen Beteiligungsstrukturen	87
3.12.3	Vorwegabschlag wegen gesellschaftsrechtlicher Beschränkungen	87

3.13	Zusammenrechnung der Erwerbe innerhalb von zehn Jahren	89
3.14	Steuerklassen	89
3.15	Persönlicher Freibetrag	90
3.16	Besonderer Versorgungsfreibetrag	92
3.17	Berücksichtigung Zugewinnausgleich	92
3.18	Steuersätze	93
3.19	Tarifbegrenzung beim Erwerb von land- und forstwirtschaftlichem und Unternehmensvermögen	94
3.20	Steuerschuldner	94
3.21	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	95
3.22	Anzeigepflicht des Erwerbers/Schenkens	95
4	Bewertung der einzelnen Wirtschaftsgüter	97
4.1	Bewertung von Grundvermögen	97
4.1.1	Begriff des Grundvermögens	97
4.1.2	Bewertung unbebauter Grundstücke	98
4.1.3	Bewertung bebauter Grundstücke	99
4.1.3.1	Begriff des bebauten Grundstücks	99
4.1.3.2	Anzuwendende Bewertungsverfahren	100
4.1.3.3	Vergleichswertverfahren	101
4.1.3.4	Ertragswertverfahren	102
4.1.3.5	Sachwertverfahren	108
4.1.4	Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts	115
4.2	Bewertung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen	116
4.2.1	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	116
4.2.2	Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	116
4.2.3	Bewertung des Wohnteils und der Betriebswohnungen	117
4.2.4	Bewertung des Wirtschaftsteils	117
4.2.4.1	Ermittlung der Wirtschaftswerte – Ertragswertverfahren	117
4.2.4.2	Ermittlung des Mindestwerts	117
4.2.4.3	Nachbewertungsvorbehalt	117
4.2.4.4	Besonderheiten bei Stückländereien	118
4.3	Bewertung von Unternehmensvermögen	118
4.3.1	Überblick Unternehmensbewertungsmethoden nach § 11 Abs. 2 BewG	119
4.3.2	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen	120
4.3.3	Bewertung nach dem Substanzwertverfahren	120
4.3.3.1	Umfang des einzubeziehenden Betriebsvermögens	121

4.3.3.2	Bewertung der Wirtschaftsgüter beim Substanzwertverfahren	122
4.3.3.3	Ermittlung des Substanzwerts	123
4.3.4	Bewertung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren	126
4.3.4.1	Offensichtlich unzutreffender Wert	127
4.3.4.2	Ermittlung des Jahresertrags	127
4.3.4.3	Betriebsergebnis	127
4.3.4.4	Kapitalisierungsfaktor	130
4.3.4.5	Gesonderte Wertansätze	130
4.3.4.6	Prüfungsreihenfolge beim vereinfachten Ertragswertverfahren	133
4.3.5	Betriebswirtschaftliche Bewertungsmethoden	137
4.3.6	Besonderheiten bei Personengesellschaften	137
4.3.7	Besonderheiten bei Kapitalgesellschaften	138
4.3.8	Besonderheiten bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften	139
4.4	Bewertung von sonstigen Vermögensgegenständen und Schulden	140
4.4.1	Allgemeines	140
4.4.2	Übersicht	140
4.5	Gesondertes Feststellungsverfahren	142
4.5.1	Gesonderte Feststellung von Bedarfswerten	142
4.5.2	Basiswertregelung	144
4.5.3	Örtliche Zuständigkeit für die Feststellungen	144
4.5.4	Bewertung von Auslandsvermögen	144
4.5.5	Erklärungspflicht	145
4.5.6	Beteiligte am Feststellungsverfahren und Bekanntgabe des Feststellungsbescheids	146
4.5.7	Erfordernis einer einheitlichen Feststellung	147
4.5.8	Rechtsbehelfsbefugnis	148
4.5.9	Außenprüfung	148
5	Verwendung der Erklärungsvordrucke	149
5.1	Erbschaftsteuererklärung	150
5.2	Anlage Erwerber zur Erbschaftsteuererklärung	150
5.3	Anlage Angaben zu den Bedarfswerten – Auszüge	150
5.4	Anlage Steuerbefreiung Familienheim	151
5.5	Anlage Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	152
5.6	Anlage Steuerentlastung Unternehmensvermögen	152

Inhaltsverzeichnis

5.7 Vereinfachte Erbschaftsteuer-/Schenkungssteuererklärung 152

5.8 Schenkungssteuererklärung 153

5.9 Anlage Gegenleistungen und Auflagen zur Schenkungssteuererklärung 153

6 Zuständige Erbschaftsteuer-Finanzämter in Deutschland 155

6.1 Allgemeines 155

6.2 Verzeichnis der für die Verwaltung der Erbschaft- und
Schenkungssteuer zuständigen Finanzämter 156

Glossar 163

Stichwortverzeichnis 171