

ERBSCHAFTSTEUER

mit Schenkungsteuer und Bewertungsrecht

Von

Prof. Dr. Dr. h.c. Gerd Rose
Steuerberater

11., vollständig überarbeitete Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
I. DIE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER	
A. Grundriss der Erbschaft- und Schenkungsteuer/Aufbau der Darstellung	13
B. Steuerbare Vorgänge	15
1. Reale unmittelbare Erwerbe von Todes wegen	15
2. Reale mittelbare Erwerbe von Todes wegen	18
3. Fiktive Erwerbe von Todes wegen bei Gesellschafts Verhältnissen ..	19
4. Reale Schenkungen unter Lebenden	20
5. Vorweggenommene Erbfolge	24
6. Fiktive Schenkungen unter Lebenden bei Gesellschafts Verhältnissen	24
7. Zweckzuwendungen	27
8. Vermögen von Familienstiftungen und -vereinen	28
C. Besteuerungsrelevante persönliche Gegebenheiten	30
1. Persönliche Steuerpflicht	30
2. Steuerschuldnerschaft und Haftung	31
3. Steuerklassenbildung aufgrund personenbezogener Verhältnisse ...	31
D. Bemessungsgrundlagen	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 Zugewinnngemeinschaft	40
E. Der Erbschaftsteuertarif	42
1. Grundzüge der Tarifgestaltung	42
2. Tarifbesonderheiten	45
3. Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe innerhalb von zehn Jahren ..	47

Inhaltsverzeichnis

E	Begünstigungen beim Erwerb von Produktivvermögen	49
1.	Überblick	49
2.	Freibetrag und Wertansatzminderung	50
3.	Tarifbegrenzung	52
G.	Festsetzung und Entrichtung der Erbschaftsteuer	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
II. DAS ERBSCHAFTSTEUERLICHE BEWERTUNGSRECHT NACH DEM BEWERTUNGSGESETZ		
A.	Überblick über das Bewertungsgesetz/Aufbau der Darstellung	61
B.	Die Bewertungsgegenstände	62
1.	Wirtschaftsgüter	62
2.	Schulden und Lasten	62
3.	Wirtschaftliche Einheiten	63
4.	Wirtschaftliche Untereinheiten	63
5.	Sonderfälle	64
C.	Die persönliche Zurechnung der Bewertungsgegenstände	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
D.	Die sachliche Zuordnung der Bewertungsgegenstände	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
E.	Die Bewertungsmaßstäbe des Bewertungsgesetzes	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
F. Die Bewertung von Grundbesitz für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer.	88
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, Wohnungs- erbbaurechten und Teilerbbaurechten.	93
G. Die Bewertung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer.	94
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
H. Die Betriebsvorrichtungen	97
1. Notwendigkeit einer Sonderbehandlung	97
2. Abgrenzungskriterien.	98
3. Gebäudedefinition	99
4. Gebäudebestandteile.	100
5. Außenanlagen.	101
J. Die Bewertung des Betriebsvermögens	101
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
K. Das Verfahren zur Bewertung nichtnotierter Anteile an Kapitalgesellschaften.	114
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
III. DIE ERTRAGSTEUERLICHE BEHANDLUNG DER ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER.	121
Verzeichnis von Kommentaren.	123
Sachregister.	125