

**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](mailto: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](http://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

<b>Vorwort zur 12. Auflage</b> .....	5
<b>Vorwort zur 11. Auflage</b> .....	7
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	9
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	13
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	15
<b>I. DIE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER</b>	
<b>A. Grundlagen der Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	19
1. Aufbau der Darstellung .....	19
2. Verfassungsrechtliche Grundlagen der Neuordnung der Erbschaftsteuer	21
<b>B. Steuerbare Vorgänge</b> .....	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
<b>C. Besteuerungsrelevante persönliche Gegebenheiten</b> .....	42
1. Persönliche Steuerpflicht .....	42
2. Steuerklassenbildung aufgrund personenbezogener Verhältnisse ...	45
3. Besonderheiten bei Familienstiftungen .....	46
<b>D. Bemessungsgrundlagen</b> .....	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*

<b>E. Begünstigungen beim Erwerb von Produktivvermögen</b> . . . . .	62
1. Überblick . . . . .	62
2. Begünstigtes Vermögen . . . . .	63
3. Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag . . . . .	65
4. Optionsmodell nach § 13a Abs. 8 ErbStG . . . . .	70
5. Tarifbegrenzung . . . . .	70
<b>F. Begünstigungen für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke</b> . . . . .	72
<b>G. Der Erbschaftsteuertarif</b> . . . . .	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
<b>H. Festsetzung und Entrichtung der Erbschaftsteuer</b> . . . . .	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
<b>II. DAS ERBSCHAFTSTEUERLICHE BEWERTUNGSRECHT NACH DEM BEWERTUNGSGESETZ</b>	
<b>A. Überblick über das Bewertungsgesetz/Aufbau der Darstellung</b> . . . . .	87
<b>B. Die Bewertungsgegenstände</b> . . . . .	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
<b>C. Die persönliche Zurechnung der Bewertungsgegenstände</b> . . . . .	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
<b>D. Die sachliche Zuordnung der Bewertungsgegenstände . . . . .</b>	<b>96</b>
1. Die Vermögensarten des Bewertungsgesetzes . . . . .	96
2. Die Sonderstellung des Betriebsvermögens . . . . .	96
3. Das Inlandsvermögen . . . . .	97
4. Die Zuordnung von Schulden und Lasten . . . . .	97
<b>E. Die Bewertungsmaßstäbe des Bewertungsgesetzes . . . . .</b>	<b>98</b>
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
<b>F. Die Bewertung von Grundbesitz für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer . . . . .</b>	<b>111</b>
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*

<b>G. Die Bewertung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	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
<b>H. Die Bewertung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren</b> ....	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
<b>I. Bewertung von Unternehmen mit anderen Verfahren</b> .....	134
<b>III. DIE ERTRAGSTEUERLICHE BEHANDLUNG DER VERMÖGENSNACHFOLGE</b>	
<b>A. Berücksichtigung der Erbschaftsteuer bei der Einkommensteuer</b> .	141
<b>B. Vererbung von Verlustvorträgen</b> .....	142
<b>C. Nachfolgeklausel in Personengesellschaften</b> .....	143
<b>D. Erbauseinandersetzung</b> .....	144
<b>E. Gegenleistungen bei der vorweggenommenen Erbfolge</b> .....	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
<b>IV. Gestaltungsüberlegungen</b>	
<b>Verzeichnis von Kommentaren</b> .....	151
<b>Glossar zivilrechtlicher Begriffe</b> .....	153
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	161