

# Inhaltsverzeichnis

## DRITTES BUCH: DIE SUBSTANZSTEUERN

	Seite
<b>11 Die Substanzsteuerarten</b>	<b>17</b>
<b>12 Das Bewertungsgesetz</b>	<b>21</b>
12 A Überblick	21
12 B Die Bewertungsgegenstände	22
12 B 1 Wirtschaftsgüter	22
12 B 2 Schulden und Lasten	23
12 B 3 Wirtschaftliche Einheiten	23
12 B 4 Wirtschaftliche Untereinheiten	24
12 B 5 Sonderfälle	24
12 C Die persönliche Zurechnung der Bewertungsgegenstände	25
12 C 1 Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum	25
12 C 2 Hauptfälle von Abweichungen zwischen wirtschaftlichem und rechtlichem Eigentum	26
12 C 3 Ein Eigentümer / mehrere Eigentümer	27
12 C 4 Bedingt erworbene Wirtschaftsgüter	28
12 C 5 Bedingt entstandene Schulden und Lasten	30
12 D Die sachliche Zuordnung der Bewertungsgegenstände	31
12 D 1 Die vier Vermögensarten des Bewertungsgesetzes	31
12 D 2 Die Sonderstellung des Betriebsvermögens	31
12 D 3 Das Gesamtvermögen	32
12 D 4 Das Inlandsvermögen	32
12 D 5 Die Zuordnung von Schulden und Lasten	33
12 E Die Bewertungsmaßstäbe	33
12 E 1 Überblick	33
12 E 2 Gemeiner Wert	35
12 E 3 Teilwert	36
12 E 4 Nennwert	38
12 E 5 Kurswert, Rücknahmepreis, Rückzahlungswert	39
12 E 6 Rückkaufswert und Zweidrittelwert	39
12 E 7 Gegenwartswert (Barwert)	40
12 E 8 Kapitalwert	43

	Seite
12 E 9 Pensionsanwartschaftswert	46
12 E 10 Schätzwert nichtnotierter Anteile	46
12 E 11 Schätzwert von Anteilspaketen	47
12 E 12 Steuerbilanzwert für Kapitalforderungen, den Geschäfts- oder Firmenwert, bestimmte Rückstellungen, Lifo- bewertetes Vorratsvermögen und den Posten nach § 98a Satz 2 BewG	48
12 E 13 Wert von Sachleistungsansprüchen und Sachleistungsverpflichtungen	49
 12 F Die Einheitsbewertung	 50
12 F 1 Überblick	50
12 F 2 Gegenstände der Einheitsbewertung	50
12 F 3 Hauptfeststellungen	51
12 F 4 Nachfeststellungen	52
12 F 5 Fortschreibungen	53
12 F 6 Aufhebung und Änderung von Einheitswerten	55
12 F 7 Der Einheitswertzuschlag nach § 121 a BewG	56
 12 G Das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	 57
12 G 1 Überblick	57
12 G 2 Die wirtschaftliche Einheit „Betrieb der Land- und Forstwirtschaft“	58
12 G 3 Bewertung des Wirtschaftsteils	59
12 G 4 Bewertung des Wohnteils	60
12 G 5 Der Einheitswert des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	60
 12 H Das Grundvermögen	 61
12 H 1 Begriffserklärungen	61
12 H 2 Die wirtschaftliche Einheit „Grundstück“	61
12 H 3 Die Bewertungsgrundsätze beim Grundvermögen	63
12 H 4 Das Ertragswertverfahren	64
12 H 5 Das Sachwertverfahren	65
12 H 6 Grundstücke im Zustand der Bebauung	68
12 H 7 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	68
12 H 8 Erbbaurechte	69
12 H 9 Wohnungseigentum und Teileigentum, Wohnungs- erbaurechte und Teilerbaurechte	70
 12 J Die Betriebsvorrichtungen	 71
12 J 1 Bewertungsrechtliche Bedeutung dieser Vermögensgegenstände	71

	Seite
12 J 2 Überblick über die Abgrenzungsprobleme und ihre grundsätzliche Lösung	72
12 J 3 Abgrenzungen zu den Gebäuden, den Gebäudebestandteilen und den Außenanlagen im einzelnen	73
12 K Das Betriebsvermögen	75
12 K 1 Überblick	75
12 K 2 Die wirtschaftliche Einheit „gewerblicher Betrieb“	76
12 K 3 Ermittlung des Einheitswerts für Betriebe einzelner natürlicher Personen	80
12 K 4 Besonderheiten bei der Ermittlung und Zurechnung des Einheitswerts für Betriebe von Personengesellschaften	88
12 K 5 Besonderheiten bei der Ermittlung des Einheitswerts für Betriebe von Kapitalgesellschaften	93
12 K 6 Besonderheiten bei der Ermittlung des Einheitswerts für Betriebe anderer juristischer Personen	99
12 K 7 Besonderheiten bei abweichenden Abschlußstichtagen	100
12 L Das Stuttgarter Verfahren zur Bewertung nichtnotierter Anteile an Kapitalgesellschaften	103
12 L 1 Überblick	103
12 L 2 Der Vermögenswert	105
12 L 3 Der Ertragshundertsatz	106
12 L 4 Der gemeine Wert in Normalfällen	107
12 L 5 Der gemeine Wert in Spezialfällen	109
12 M Das sonstige Vermögen	111
12 M 1 Allgemeines	111
12 M 2 Einzelne Wirtschaftsgüter des sonstigen Vermögens	111
12 M 3 Befreite Wirtschaftsgüter	113
12 M 4 Freibeträge	113
12 M 5 Freigrenzen	114
12 N Abzug von Schulden, Lasten und anderen Positionen außerhalb des Betriebsvermögens	116
12 N 1 Überblick	116
12 N 2 Abziehbare Positionen	117
12 N 3 Nicht abziehbare Positionen	118
<b>13 Die Vermögensteuer</b>	121
13 A Persönliche Steuerpflicht und Veranlagungsformen	121
13 A 1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	121

	Seite
13 A 2 Persönliche Steuerbefreiungen	121
13 A 3 Die Vermögensteuer-Veranlagungsformen	122
<b>13 B Bemessungsgrundlagen</b>	<b>122</b>
13 B 1 Das steuerpflichtige Vermögen unbeschränkt steuerpflichtiger natürlicher Personen	122
13 B 2 Das steuerpflichtige Vermögen unbeschränkt steuerpflichtiger juristischer Personen	123
12 B 3 Das steuerpflichtige Vermögen beschränkt steuerpflichtiger Personen	123
<b>13 C Vermögensteuertarife</b>	<b>124</b>
13 C 1 Der Vermögensteuertarif im Normalfall	124
13 C 2 Der Vermögensteuertarif bei Vorhandensein von Auslandsvermögen	124
<b>13 D Veranlagung und Entrichtung der Vermögensteuer</b>	<b>125</b>
13 D 1 Hauptveranlagung und Nachveranlagung	125
13 D 2 Neuveranlagung	125
13 D 3 Steuerentrichtung	126
<b>13 E Ertragsteuerliche Behandlung der Vermögensteuer</b>	<b>126</b>
<b>14 Die Grundsteuer</b>	<b>129</b>
<b>14 A Steuergegenstände und Steuerschuldner</b>	<b>129</b>
14 A 1 Allgemeines	129
14 A 2 Steuergegenstände	129
14 A 3 Steuerschuldnerhaft und Haftung	129
<b>14 B Bemessungsgrundlage</b>	<b>130</b>
<b>14 C Grundsteuertarife</b>	<b>130</b>
14 C 1 Überblick	130
14 C 2 Steuermeßzahlen und Steuermeßbeträge	130
14 C 3 Zerlegung	131
14 C 4 Hebesätze und Steuer	131
14 C 5 Minderungen durch Erlaß und Vergünstigungen	131
<b>14 D Veranlagung und Entrichtung der Grundsteuer</b>	<b>132</b>
<b>14 E Ertragsteuerliche Behandlung der Grundsteuer</b>	<b>132</b>
<b>15 Die Gewerbesteuer</b>	<b>135</b>
15 A Überblick	135

	Seite
15 B Das Gewerbekapital	136
15 B 1 Schema der Gewerbekapital-Ermittlung	136
15 B 2 Ausgangsgröße: Einheitswert des gewerblichen Betriebs	136
15 B 3 Dauerschulden	136
15 B 4 Kapitalwerte von Renten und dauernden Lasten bestimmter Entstehungsgründe	137
15 B 5 Einlagen stiller Gesellschafter	138
15 B 6/7 Gemietete (gepachtete) und vermietete (verpachtete) Wirtschaftsgüter	139
15 B 8 Einheitswerte der Betriebsgrundstücke	141
15 B 9 Beteiligungen an Mitunternehmergemeinschaften	141
15 B 10 Schachtelbeteiligungen	142
15 B 11 Gewerbekapital von Betriebsstätten im Ausland	143
15 B 12 Zur Abhängigkeit des Gewerbekapitals vom Einheitswert des Gewerbebetriebs	144
15 B 13 Das Gewerbekapital im Falle der Organschaft	147
15 C Der Gewerbekapitalsteuertarif	148
15 D Festsetzung und Zahlung der Gewerbekapitalsteuer	149
15 E Ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbekapitalsteuer	149
<b>16 Die Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	<b>151</b>
16 A Überblick	151
16 B Steuerpflichtige Vorgänge	152
16 B 1 Reale unmittelbare Erwerbe von Todes wegen	152
16 B 2 Reale mittelbare Erwerbe von Todes wegen	155
16 B 3 Fiktive Erwerbe von Todes wegen bei Gesellschaftsverhältnissen	156
16 B 4 Reale Schenkungen unter Lebenden	157
16 B 5 Fiktive Schenkungen unter Lebenden bei Gesellschaftsverhältnissen	159
16 B 6 Zweckzuwendungen	161
16 B 7 Vermögen von Familienstiftungen und -vereinen	161
16 C Besteuerungsrelevante persönliche Gegebenheiten	163
16 C 1 Persönliche Steuerpflicht	163
16 C 2 Steuerschuldnerschaft und Haftung	164
16 C 3 Steuerklassenbildung aufgrund personenbezogener Verhältnisse	164

	Seite
16 D Bemessungsgrundlage	165
16 D 1 Grundsätzliches	165
16 D 2 Bewertungsregeln	167
16 D 3 Sachliche Steuerbefreiungen	168
16 D 4 Abziehbare Belastungen	169
16 D 5 Versorgungsfreibeträge	171
16 D 6 Persönliche Freibeträge	172
16 D 7 Die Behandlung der Zugewinnsgemeinschaft	172
16 E Der Erbschaftsteuertarif	174
16 E 1 Grundzüge der Tarifgestaltung	174
16 E 2 Tarifbesonderheiten	176
16 E 3 Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe innerhalb von zehn Jahren	178
16 F Festsetzung und Entrichtung der Erbschaftsteuer	180
16 F 1 Zeitpunkte der Entstehung der Steuerschuld	180
16 F 2 Veranlagung und Zahlung der Steuer	181
16 F 3 Stundung, Anrechnung und Erstattung von Steuern	181
16 F 4 Optionsrechte beim Erwerb wiederkehrender Bezüge	182
16 F 5 Optionsrechte beim Erwerb nießbrauchs- oder renten- belasteten Vermögens	183
18 G Ertragsteuerliche Behandlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	185
<i>Verzeichnis der Kommentare</i>	189
<i>Sachregister</i>	191
<i>Tafeln zum Ausklappen</i>	
Tafel 7: Bewertungsmaßstäbe in der Vermögensaufstellung eines Gewerbetreibenden	201
Tafel 8: Schema der Gewerbekapital-Ermittlung (zu 15 B 1)	203