

# INHALTSÜBERSICHT

	Seite
<b>Vorwort</b>	5
<b>Literaturverzeichnis</b>	17
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	19
<b>Kommentar</b>	29
<b>A. Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)</b>	29
<b>Einführung</b>	29
<b>I. Steuerpflicht</b>	41
§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge	41
§ 2 Persönliche Steuerpflicht	54
§ 3 Erwerb von Todes wegen	99
§ 4 Fortgesetzte Gütergemeinschaft	207
§ 5 Zugewinnngemeinschaft	212
§ 6 Vor- und Nacherbschaft	242
§ 7 Schenkungen unter Lebenden	258
§ 8 Zweckzuwendungen	353
§ 9 Entstehung der Steuer	357
<b>II. Wertermittlung</b>	387
§ 10 Steuerpflichtiger Erwerb	387
§ 11 Bewertungsstichtag	438
Vorbemerkungen zu § 12 ErbStG	442
§ 12 Bewertung	454
§ 13 Steuerbefreiungen	458
§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	525
§ 13b Begünstigtes Vermögen	584
§ 13c Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	651
<b>III. Berechnung der Steuer</b>	665
§ 14 Berücksichtigung früherer Erwerbe	665
§ 15 Steuerklassen	734
§ 16 Freibeträge	767
§ 17 Besonderer Versorgungsfreibetrag	778
§ 18 Mitgliederbeiträge	788
§ 19 Steuersätze	789
§ 19a Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	798

	Seite
<b>IV. Steuerfestsetzung und Erhebung</b>	<b>803</b>
§ 20    Steuerschuldner	803
§ 21    Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	815
§ 22    Kleinbetragsgrenze	829
§ 23    Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	831
§ 24    Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	839
§ 25    Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	841
§ 26    Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	844
§ 27    Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	845
§ 28    Stundung	859
§ 29    Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	876
§ 30    Anzeige des Erwerbs	907
§ 31    Steuererklärung	918
§ 32    Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	924
§ 33    Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	930
§ 34    Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	936
§ 35    Örtliche Zuständigkeit	940
<b>V. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften</b>	<b>943</b>
§ 36    Ermächtigungen	943
§ 37    Anwendung des Gesetzes	944
§ 37a    Sondervorschriften aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	946
§ 38    (weggefallen)	949
§ 39    (weggefallen)	949
<b>B. Bewertungsgesetz (BewG)</b>	<b>951</b>
<b>Erster Teil: Allgemeine Bewertungsvorschriften</b>	<b>952</b>
§ 1    Geltungsbereich	952
§ 2    Wirtschaftliche Einheit	954
§ 3    Wertermittlung bei mehreren Beteiligten	959
§ 3a    (weggefallen)	960
§ 4    Aufschiebend bedingter Erwerb	960
§ 5    Auflösend bedingter Erwerb	960
§ 6    Aufschiebend bedingte Lasten	960
§ 7    Auflösend bedingte Lasten	960
§ 8    Befristung auf einen unbestimmten Zeitpunkt	960
§ 9    Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert	966
§ 10    Begriff des Teilwerts	975
§ 11    Wertpapiere und Anteile	976
§ 12    Kapitalforderungen und Schulden	1009
§ 13    Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	1037
§ 14    Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	1044

	Seite
§ 15 Jahreswert von Nutzungen und Leistungen	1053
§ 16 Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen	1055
<b>Zweiter Teil: Besondere Bewertungsvorschriften</b>	<b>1058</b>
§ 17 Geltungsbereich	1058
§ 18 Vermögensarten	1058
<b>Erster Abschnitt: Einheitsbewertung</b>	<b>1059</b>
<b>A. Allgemeines</b>	<b>1059</b>
§ 19 Feststellung von Einheitswerten	1059
§ 20 Ermittlung des Einheitswerts	1059
§ 21 Hauptfeststellung	1059
§ 22 Fortschreibungen	1059
§ 23 Nachfeststellung	1060
§ 24 Aufhebung des Einheitswerts	1061
§ 24a Änderung von Feststellungsbescheiden	1061
§ 25 Nachholung einer Feststellung	1061
§ 26 Umfang der wirtschaftlichen Einheit bei Ehegatten	1061
§ 27 Wertverhältnisse bei Fortschreibungen und Nachfeststellungen	1062
§ 28 Erklärungspflicht	1062
§ 29 Auskünfte, Erhebungen und Mitteilungen	1062
§ 30 Abrundung	1063
§ 31 Bewertung von ausländischem Sachvermögen	1063
§ 32 Bewertung von inländischem Sachvermögen	1066
<b>B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen</b>	<b>1066</b>
<b>I. Allgemeines</b>	<b>1066</b>
§ 33 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1066
§ 34 Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	1067
§ 35 Bewertungsstichtag	1068
§ 36 Bewertungsgrundsätze	1068
§ 37 Ermittlung des Ertragswerts	1069
§ 38 Vergleichszahl, Ertragsbedingungen	1069
§ 39 Bewertungsstützpunkte	1069
§ 40 Ermittlung des Vergleichswerts	1070
§ 41 Abschläge und Zuschläge	1071
§ 42 Nebenbetriebe	1071
§ 43 Abbauand	1071
§ 44 Geringstland	1071
§ 45 Unland	1072
§ 46 Wirtschaftswert	1072
§ 47 Wohnungswert	1072
§ 48 Zusammensetzung des Einheitswerts	1072

	Seite
§ 48a Einheitswert bestimmter intensiv genutzter Flächen	1072
§ 49 (weggefallen)	1073
<b>II. Besondere Vorschriften</b>	1073
<b>a) Landwirtschaftliche Nutzung</b>	1073
§ 50 Ertragsbedingungen	1073
§ 51 Tierbestände	1073
§ 51a Gemeinschaftliche Tierhaltung	1074
§ 52 Sonderkulturen	1075
<b>b) Forstwirtschaftliche Nutzung</b>	1076
§ 53 Umlaufende Betriebsmittel	1076
§ 54 Bewertungsstichtag	1076
§ 55 Ermittlung des Vergleichswerts	1076
<b>c) Weinbauliche Nutzung</b>	1077
§ 56 Umlaufende Betriebsmittel	1077
§ 57 Bewertungsstützpunkte	1077
§ 58 Innere Verkehrslage	1077
<b>d) Gärtnerische Nutzung</b>	1078
§ 59 Bewertungsstichtag	1078
§ 60 Ertragsbedingungen	1078
§ 61 Anwendung des vergleichenden Verfahrens	1078
<b>e) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung</b>	1078
§ 62 Arten und Bewertung der sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzung	1078
<b>III. Bewertungsbeirat, Gutachterausschuss</b>	1079
§ 63 Bewertungsbeirat	1079
§ 64 Mitglieder	1079
§ 65 Aufgaben	1080
§ 66 Geschäftsführung	1080
§ 67 Gutachterausschuss	1080
<b>C. Grundvermögen</b>	1081
<b>I. Allgemeines</b>	1081
§ 68 Begriff des Grundvermögens	1081
§ 69 Abgrenzung des Grundvermögens vom land- und forstwirtschaftlichen Vermögen	1082
§ 70 Grundstück	1082
§ 71 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	1082
<b>II. Unbebaute Grundstücke</b>	1083
§ 72 Begriff	1083
§ 73 Baureife Grundstücke	1083

<b>III. Bebaute Grundstücke</b>	1083
<b>a) Begriff und Bewertung</b>	1083
§ 74 Begriff	1083
§ 75 Grundstücksarten	1084
§ 76 Bewertung	1084
§ 77 Mindestwert	1085
<b>b) Verfahren</b>	1085
<b>1. Ertragswertverfahren</b>	1085
§ 78 Grundstückswert	1085
§ 79 Jahresrohmiete	1085
§ 80 Vervielfältiger	1086
§ 81 Außergewöhnliche Grundsteuerbelastung	1087
§ 82 Ermäßigung und Erhöhung	1087
<b>2. Sachwertverfahren</b>	1087
§ 83 Grundstückswert	1087
§ 84 Bodenwert	1088
§ 85 Gebäudewert	1088
§ 86 Wertminderung wegen Alters	1088
§ 87 Wertminderung wegen baulicher Mängel und Schäden	1088
§ 88 Ermäßigung und Erhöhung	1089
§ 89 Wert der Außenanlagen	1089
§ 90 Angleichung an den gemeinen Wert	1089
<b>IV. Sondervorschriften</b>	1089
§ 91 Grundstücke im Zustand der Bebauung	1089
§ 92 Erbbaurecht	1090
§ 93 Wohnungseigentum und Teileigentum	1091
§ 94 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	1092
<b>D. Betriebsvermögen</b>	1092
<b>Vorbemerkung zur Bewertung des Betriebsvermögens (§§ 95 – 109 BewG)</b>	1092
§ 95 Begriff des Betriebsvermögens	1097
§ 96 Freie Berufe	1112
§ 97 Betriebsvermögen von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	1115
§ 98 (weggefallen)	1139
§ 98a (weggefallen)	1139
§ 99 Betriebsgrundstücke	1139
§§ 100 bis 102 (weggefallen)	1145
§ 103 Schulden und sonstige Abzüge	1145
§§ 103a bis 108 (weggefallen)	1164
§ 109 Bewertung	1164

	Seite
§ 109a (weggefallen)	1165
<b>Zweiter Abschnitt: Sondervorschriften und Ermächtigungen</b>	1165
§ 110 bis 120 (weggefallen)	1165
§ 121 Inlandsvermögen	1165
§ 121a Sondervorschrift für die Anwendung der Einheitswerte 1964	1178
§ 121b (weggefallen)	1178
§ 122 Besondere Vorschriften für Berlin (West)	1178
§ 123 Ermächtigungen	1179
§ 124 (weggefallen)	1179
<b>Dritter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Vermögen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet</b>	1179
<b>A. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen</b>	1179
§ 125 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1179
§ 126 Geltung des Ersatzwirtschaftswerts	1181
§ 127 Erklärung zum Ersatzwirtschaftswert	1182
§ 128 Auskünfte, Erhebungen, Mitteilungen, Abrundung	1182
<b>B. Grundvermögen</b>	1182
§ 129 Grundvermögen	1182
§ 129a Abschläge bei Bewertung mit einem Vielfachen der Jahresrohmiete	1183
§ 130 Nachkriegsbauten	1183
§ 131 Wohnungseigentum und Teileigentum, Wohnungserbbaurecht und Teilerbbaurecht	1183
§ 132 Fortschreibung und Nachfeststellung der Einheitswerte 1935	1184
§ 133 Sondervorschrift für die Anwendung der Einheitswerte 1935	1184
<b>C. Betriebsvermögen</b>	1185
§§ 134 bis 136 (weggefallen)	1185
§ 137 Bilanzposten nach dem D-Markbilanzgesetz	1185
<b>Vierter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz für die Grunderwerbsteuer ab 1. Januar 1997</b>	1185
<b>A. Allgemeines</b>	1185
§ 138 Feststellung von Grundbesitzwerten	1185
§ 139 Abrundung	1186
<b>B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen</b>	1186
§ 140 Wirtschaftliche Einheit und Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1186
§ 141 Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1186
§ 142 Betriebswert	1187

	Seite
§ 143 Wert der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1188
§ 144 Zusammensetzung des land- und forstwirtschaftlichen Grundbesitzwerts	1189
<b>C. Grundvermögen</b>	<b>1189</b>
<b>I. Unbebaute Grundstücke</b>	<b>1189</b>
§ 145 Unbebaute Grundstücke	1189
<b>II. Bebaute Grundstücke</b>	<b>1190</b>
§ 146 Bebaute Grundstücke	1190
§ 147 Sonderfälle	1190
§ 148 Erbbaurecht	1191
§ 148a Gebäude auf fremdem Grund und Boden	1192
§ 149 Grundstücke im Zustand der Bebauung	1192
§ 150 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	1193
<b>Fünfter Abschnitt: Gesonderte Feststellungen</b>	<b>1193</b>
<b>Vorbemerkungen zu §§ 151 bis 156 BewG</b>	<b>1193</b>
§ 151 Gesonderte Feststellungen	1194
§ 152 Örtliche Zuständigkeit	1214
§ 153 Erklärungspflicht, Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist	1216
§ 154 Beteiligte am Feststellungsverfahren	1224
§ 155 Rechtsbehelfsbefugnis	1231
§ 156 Außenprüfung	1234
<b>Sechster Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz, von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen für die Erbschaftsteuer ab 1. 1. 2009</b>	<b>1235</b>
<b>A. Allgemeines</b>	<b>1235</b>
§ 157 Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten	1235
<b>B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen</b>	<b>1252</b>
<b>I. Allgemeines</b>	<b>1252</b>
§ 158 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1252
§ 159 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen	1270
§ 160 Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	1278
§ 161 Bewertungsstichtag	1293
§ 162 Bewertung des Wirtschaftsteils	1295
§ 163 Ermittlung der Wirtschaftswerte	1299
§ 164 Mindestwert	1309
§ 165 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert	1315

	Seite
§ 166 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Liquidationswert	1317
§ 167 Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1321
§ 168 Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1328
<b>II. Besonderer Teil</b>	<b>1332</b>
<b>a) Landwirtschaftliche Nutzung</b>	<b>1332</b>
§ 169 Tierbestände	1332
§ 170 Umlaufende Betriebsmittel	1342
<b>b) Forstwirtschaftliche Nutzung</b>	<b>1342</b>
§ 171 Umlaufende Betriebsmittel	1342
§ 172 Abweichender Bewertungsstichtag	1343
<b>c) Weinbauliche Nutzung</b>	<b>1344</b>
§ 173 Umlaufende Betriebsmittel	1344
<b>d) Gärtnerische Nutzung</b>	<b>1345</b>
§ 174 Abweichende Bewertungsverhältnisse	1345
<b>e) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen</b>	<b>1346</b>
§ 175 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1346
<b>Vorbemerkung zu der Bewertung von Grundvermögen für die Erbschaft- und Schenkungsteuer nach §§ 176 – 198 BewG ab 1. 1. 2009</b>	<b>1352</b>
<b>C. Grundvermögen</b>	<b>1357</b>
<b>I. Allgemeines</b>	<b>1357</b>
§ 176 Grundvermögen	1357
§ 177 Bewertung	1379
<b>II. Unbebaute Grundstücke</b>	<b>1381</b>
§ 178 Begriff der unbebauten Grundstücke	1381
§ 179 Bewertung der unbebauten Grundstücke	1386
<b>III. Bebaute Grundstücke</b>	<b>1403</b>
§ 180 Begriff der bebauten Grundstücke	1403
§ 181 Grundstücksarten	1408
§ 182 Bewertung der bebauten Grundstücke	1423
§ 183 Bewertung im Vergleichswertverfahren	1427
§ 184 Bewertung im Ertragswertverfahren	1438
§ 185 Ermittlung des Gebäudeertragswerts	1439
§ 186 Rohertrag des Grundstücks	1439
§ 187 Bewirtschaftungskosten	1440
§ 188 Liegenschaftszinssatz	1440
§ 189 Bewertung im Sachwertverfahren	1475
§ 190 Ermittlung des Gebäudesachwerts	1475
§ 191 Wertzahlen	1476



	Seite
<b>IV. Sonderfälle</b>	1506
§ 192 Bewertung in Erbbaurechtsfällen	1506
§ 193 Bewertung des Erbbaurechts	1506
§ 194 Bewertung des Erbbaugrundstücks	1507
§ 195 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	1529
§ 196 Grundstücke im Zustand der Bebauung	1540
§ 197 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	1547
<b>V. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts</b>	1550
§ 198 Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	1550
<b>D. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen</b>	1562
<b>Vorbemerkung zu §§ 199 – 203 BewG</b>	1562
§ 199 Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	1563
§ 200 Vereinfachtes Ertragswertverfahren	1565
§ 201 Ermittlung des Jahresertrags	1568
§ 202 Betriebsergebnis	1570
§ 203 Kapitalisierungsfaktor	1575
<b>Dritter Teil: Schlussbestimmungen</b>	1576
§ 204 Bekanntmachung	1576
§ 205 Anwendungsvorschriften	1576
<b>Stichwortverzeichnis</b>	1577