

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	5
Literaturverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	19
Kommentar	29
A. Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)	29
Einführung	29
I. Steuerpflicht	42
§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge	42
§ 2 Persönliche Steuerpflicht	56
§ 3 Erwerb von Todes wegen	104
§ 4 Fortgesetzte Gütergemeinschaft	221
§ 5 Zugewinnngemeinschaft	228
§ 6 Vor- und Nacherbschaft	258
§ 7 Schenkungen unter Lebenden	275
§ 8 Zweckzuwendungen	378
§ 9 Entstehung der Steuer	383
II. Wertermittlung	413
§ 10 Steuerpflichtiger Erwerb	413
§ 11 Bewertungsstichtag	466
§ 12 Bewertung	483
§ 13 Steuerbefreiungen	487
§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	557
§ 13b Begünstigtes Vermögen	625
§ 13c Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	709
III. Berechnung der Steuer	726
§ 14 Berücksichtigung früherer Erwerbe	726
§ 15 Steuerklassen	794
§ 16 Freibeträge	833
§ 17 Besonderer Versorgungsfreibetrag	846
§ 18 Mitgliederbeiträge	856
§ 19 Steuersätze	857
§ 19a Tariffbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	868
IV. Steuerfestsetzung und Erhebung	874
§ 20 Steuerschuldner	874
§ 21 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	886
§ 22 Kleinbetragsgrenze	900

	Seite	
§ 23	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	902
§ 24	Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	910
§ 25	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	912
§ 26	Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	915
§ 27	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	916
§ 28	Stundung	931
§ 29	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	948
§ 30	Anzeige des Erwerbs	978
§ 31	Steuererklärung	990
§ 32	Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	996
§ 33	Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	1004
§ 34	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	1009
§ 35	Örtliche Zuständigkeit	1013
V. Ermächtigungs- und Schlussvorschriften		1017
§ 36	Ermächtigungen	1017
§ 37	Anwendung des Gesetzes	1018
§ 37a	Sondervorschriften aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands	1020
§ 38	(weggefallen)	1024
§ 39	(weggefallen)	1024
B. Bewertungsgesetz (BewG)		1025
Erster Teil: Allgemeine Bewertungsvorschriften		1026
§ 1	Geltungsbereich	1026
§ 2	Wirtschaftliche Einheit	1028
§ 3	Wertermittlung bei mehreren Beteiligten	1033
§ 3a	(weggefallen)	1034
§ 4	Aufschiebend bedingter Erwerb	1034
§ 5	Auflösend bedingter Erwerb	1034
§ 6	Aufschiebend bedingte Lasten	1034
§ 7	Auflösend bedingte Lasten	1034
§ 8	Befristung auf einen unbestimmten Zeitpunkt	1035
§ 9	<i>Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert</i>	1040
§ 10	Begriff des Teilwerts	1050
§ 11	Wertpapiere und Anteile	1051
§ 12	Kapitalforderungen und Schulden	1088
§ 13	Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	1117
§ 14	Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	1124
§ 15	Jahreswert von Nutzungen und Leistungen	1133
§ 16	Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen	1135
Zweiter Teil: Besondere Bewertungsvorschriften		1137
§ 17	Geltungsbereich	1137
§ 18	Vermögensarten	1138

	Seite
Erster Abschnitt: Einheitsbewertung	1138
A. Allgemeines	1138
§ 19 Feststellung von Einheitswerten	1138
§ 20 Ermittlung des Einheitswerts	1138
§ 21 Hauptfeststellung	1139
§ 22 Fortschreibungen	1139
§ 23 Nachfeststellung	1140
§ 24 Aufhebung des Einheitswerts	1140
§ 24a Änderung von Feststellungsbescheiden	1140
§ 25 Nachholung einer Feststellung	1140
§ 26 Umfang der wirtschaftlichen Einheit bei Ehegatten	1141
§ 27 Wertverhältnisse bei Fortschreibungen und Nachfeststellungen	1141
§ 28 Erklärungspflicht	1141
§ 29 Auskünfte, Erhebungen und Mitteilungen	1141
§ 30 Abrundung	1142
§ 31 Bewertung von ausländischem Sachvermögen	1142
§ 32 Bewertung von inländischem Sachvermögen	1146
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1146
I. Allgemeines	1146
§ 33 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1146
§ 34 Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	1147
§ 35 Bewertungsstichtag	1148
§ 36 Bewertungsgrundsätze	1148
§ 37 Ermittlung des Ertragswerts	1148
§ 38 Vergleichszahl, Ertragsbedingungen	1148
§ 39 Bewertungsstützpunkte	1149
§ 40 Ermittlung des Vergleichswerts	1149
§ 41 Abschläge und Zuschläge	1150
§ 42 Nebenbetriebe	1151
§ 43 Abbauland	1151
§ 44 Geringstland	1151
§ 45 Unland	1151
§ 46 Wirtschaftswert	1151
§ 47 Wohnungswert	1152
§ 48 Zusammensetzung des Einheitswerts	1152
§ 48a Einheitswert bestimmter intensiv genutzter Flächen	1152
§ 49 (weggefallen)	1152
II. Besondere Vorschriften	1153
a) Landwirtschaftliche Nutzung	1153
§ 50 Ertragsbedingungen	1153
§ 51 Tierbestände	1153
§ 51a Gemeinschaftliche Tierhaltung	1154
§ 52 Sonderkulturen	1155

	Seite
b) Forstwirtschaftliche Nutzung	1155
§ 53 Umlaufende Betriebsmittel	1155
§ 54 Bewertungsstichtag	1155
§ 55 Ermittlung des Vergleichswerts	1156
c) Weinbauliche Nutzung	1156
§ 56 Umlaufende Betriebsmittel	1156
§ 57 Bewertungsstützpunkte	1157
§ 58 Innere Verkehrslage	1157
d) Gärtnerische Nutzung	1157
§ 59 Bewertungsstichtag	1157
§ 60 Ertragsbedingungen	1157
§ 61 Anwendung des vergleichenden Verfahrens	1157
e) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	1158
§ 62 Arten und Bewertung der sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzung	1158
III. Bewertungsbeirat, Gutachterausschuss	1158
§ 63 Bewertungsbeirat	1158
§ 64 Mitglieder	1158
§ 65 Aufgaben	1159
§ 66 Geschäftsführung	1159
§ 67 Gutachterausschuss	1160
C. Grundvermögen	1160
I. Allgemeines	1160
§ 68 Begriff des Grundvermögens	1160
§ 69 Abgrenzung des Grundvermögens vom land- und forstwirtschaftlichen Vermögen	1161
§ 70 Grundstück	1161
§ 71 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	1162
II. Unbebaute Grundstücke	1162
§ 72 Begriff	1162
§ 73 Baureife Grundstücke	1162
III. Bebaute Grundstücke	1163
a) Begriff und Bewertung	1163
§ 74 Begriff	1163
§ 75 Grundstücksarten	1163
§ 76 Bewertung	1164
§ 77 Mindestwert	1164
b) Verfahren	1165
1. Ertragswertverfahren	1165
§ 78 Grundstückswert	1165
§ 79 Jahresrohmiere	1165
§ 80 Vervielfältiger	1165

	Seite
§ 81 Außergewöhnliche Grundsteuerbelastung	1166
§ 82 Ermäßigung und Erhöhung	1166
2. Sachwertverfahren	1167
§ 83 Grundstückswert	1167
§ 84 Bodenwert	1167
§ 85 Gebäudewert	1167
§ 86 Wertminderung wegen Alters	1167
§ 87 Wertminderung wegen baulicher Mängel und Schäden	1168
§ 88 Ermäßigung und Erhöhung	1168
§ 89 Wert der Außenanlagen	1168
§ 90 Angleichung an den gemeinen Wert	1168
IV. Sondervorschriften	1169
§ 91 Grundstücke im Zustand der Bebauung	1169
§ 92 Erbbaurecht	1169
§ 93 Wohnungseigentum und Teileigentum	1170
§ 94 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	1171
D. Betriebsvermögen	1172
Vorbemerkung zur Bewertung des Betriebsvermögens (§§ 95 – 109 BewG)	1172
§ 95 Begriff des Betriebsvermögens	1177
§ 96 Freie Berufe	1196
§ 97 Betriebsvermögen von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen	1199
§ 98 (weggefallen)	1225
§ 98a (weggefallen)	1225
§ 99 Betriebsgrundstücke	1225
§§ 100 bis 102 (weggefallen)	1232
§ 103 Schulden und sonstige Abzüge	1232
§§ 103a bis 108 (weggefallen)	1252
§ 109 Bewertung	1252
§ 109a (weggefallen)	1253
Zweiter Abschnitt: Sondervorschriften und Ermächtigungen	1253
§§ 110 bis 120 (weggefallen)	1253
§ 121 Inlandsvermögen	1254
§ 121a Sondervorschrift für die Anwendung der Einheitswerte 1964	1267
§ 121b (weggefallen)	1267
§ 122 Besondere Vorschriften für Berlin (West)	1267
§ 123 Ermächtigungen	1268
§ 124 (weggefallen)	1268
Dritter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Vermögen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet	1268
A. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1268
§ 125 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1268

	Seite
§ 126 Geltung des Ersatzwirtschaftswerts	1270
§ 127 Erklärung zum Ersatzwirtschaftswert	1270
§ 128 Auskünfte, Erhebungen, Mitteilungen, Abrundung	1271
B. Grundvermögen	1271
§ 129 Grundvermögen	1271
§ 129a Abschläge bei Bewertung mit einem Vielfachen der Jahresrohmiete	1271
§ 130 Nachkriegsbauten	1272
§ 131 Wohnungseigentum und Teileigentum, Wohnungserbbaurecht und Teilerbbaurecht	1272
§ 132 Fortschreibung und Nachfeststellung der Einheitswerte 1935	1273
§ 133 Sondervorschrift für die Anwendung der Einheitswerte 1935	1273
C. Betriebsvermögen	1274
§§ 134 bis 136 (weggefallen)	1274
§ 137 Bilanzposten nach dem D-Markbilanzgesetz	1274
Vierter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz für die Grunderwerbsteuer ab 1. Januar 1997	1274
A. Allgemeines	1274
§ 138 Feststellung von Grundbesitzwerten	1274
§ 139 Abrundung	1275
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	1275
§ 140 Wirtschaftliche Einheit und Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1275
§ 141 Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1275
§ 142 Betriebswert	1275
§ 143 Wert der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1277
§ 144 Zusammensetzung des land- und forstwirtschaftlichen Grundbesitzwerts	1278
C. Grundvermögen	1278
I. Unbebaute Grundstücke	1278
§ 145 Unbebaute Grundstücke	1278
II. Bebaute Grundstücke	1278
§ 146 Bebaute Grundstücke	1278
§ 147 Sonderfälle	1279
§ 148 Erbbaurecht	1280
§ 148a Gebäude auf fremdem Grund und Boden	1281
§ 149 Grundstücke im Zustand der Bebauung	1281
§ 150 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	1281
Fünfter Abschnitt: Gesonderte Feststellungen	1282
Vorbemerkungen zu §§ 151 – 156 BewG	1282
§ 151 Gesonderte Feststellungen	1283
§ 152 Örtliche Zuständigkeit	1305

§ 153	Erklärungspflicht, Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist	1307
§ 154	Beteiligte am Feststellungsverfahren	1316
§ 155	Rechtsbehelfsbefugnis	1325
§ 156	Außenprüfung	1329
Sechster Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz, von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen für die Erbschaftsteuer ab 1. 1. 2009		1331
A. Allgemeines		1331
§ 157	Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten	1331
Vorbemerkung zu der Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für die Erbschaft- und Schenkungsteuer nach §§ 158 – 175 BewG ab 1. 1. 2009		1347
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen		1351
I. Allgemeines		1351
§ 158	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	1351
§ 159	Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen	1371
§ 160	Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	1381
§ 161	Bewertungsstichtag	1397
§ 162	Bewertung des Wirtschaftsteils	1398
§ 163	Ermittlung der Wirtschaftswerte	1403
§ 164	Mindestwert	1435
§ 165	Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert	1443
§ 166	Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Liquidationswert	1445
§ 167	Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1449
§ 168	Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1456
II. Besonderer Teil		1461
a) Landwirtschaftliche Nutzung		1461
§ 169	Tierbestände	1461
§ 170	Umlaufende Betriebsmittel	1471
b) Forstwirtschaftliche Nutzung		1471
§ 171	Umlaufende Betriebsmittel	1471
§ 172	Abweichender Bewertungsstichtag	1472
c) Weinbauliche Nutzung		1473
§ 173	Umlaufende Betriebsmittel	1473
d) Gärtnerische Nutzung		1474
§ 174	Abweichende Bewertungsverhältnisse	1474
e) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen		1475
§ 175	Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1475

Vorbemerkung zu der Bewertung von Grundvermögen für die Erbschaft- und Schenkungsteuer nach §§ 176 – 198 BewG ab 1. 1. 2009	1481
C. Grundvermögen	1487
I. Allgemeines	1487
§ 176 Grundvermögen	1487
§ 177 Bewertung	1509
II. Unbebaute Grundstücke	1511
§ 178 Begriff der unbebauten Grundstücke	1511
§ 179 Bewertung der unbebauten Grundstücke	1516
III. Bebaute Grundstücke	1540
§ 180 Begriff der bebauten Grundstücke	1540
§ 181 Grundstücksarten	1545
§ 182 Bewertung der bebauten Grundstücke	1560
§ 183 Bewertung im Vergleichswertverfahren	1565
§ 184 Bewertung im Ertragswertverfahren	1580
§ 185 Ermittlung des Gebäudeertragswerts	1580
§ 186 Rohertrag des Grundstücks	1580
§ 187 Bewirtschaftungskosten	1581
§ 188 Liegenschaftszinssatz	1581
§ 189 Bewertung im Sachwertverfahren	1621
§ 190 Ermittlung des Gebäudesachwerts	1622
§ 191 Wertzahlen	1622
IV. Sonderfälle	1665
§ 192 Bewertung in Erbbaurechtsfällen	1665
§ 193 Bewertung des Erbbaurechts	1666
§ 194 Bewertung des Erbbaugrundstücks	1666
§ 195 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	1690
§ 196 Grundstücke im Zustand der Bebauung	1701
§ 197 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	1709
V. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	1711
§ 198 Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	1711
D. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen	1724
Vorbemerkung zu §§ 199 – 203 BewG	1724
§ 199 Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	1726
§ 200 Vereinfachtes Ertragswertverfahren	1727
§ 201 Ermittlung des Jahresertrags	1731
§ 202 Betriebsergebnis	1733
§ 203 Kapitalisierungsfaktor	1738
Dritter Teil: Schlussbestimmungen	1739
§ 204 Bekanntmachung	1739
§ 205 Anwendungsvorschriften	1739
Stichwortverzeichnis	1741