

# **Bewertungsrecht Vermögensteuer**

Von

Regierungsdirektor Hermann Falterbaum †,

Dipl.-Finanzwirt, ORR Klaus Barthel †

und Regierungsdirektor Dr. Heinrich Hübner

11. Auflage

1995

Herausgeber:

Deutsche Steuer-Gewerkschaft

---

# Inhaltsübersicht

	Seite	Rz
<b>1 Einführung – Funktion und Gliederung des Bewertungsgesetzes</b>		
1.1 Bedeutung des Bewertungsgesetzes . . . . .	25	1
1.1.1 Begriff der Bewertung; Geld als Wertausdrucksmittel . . . . .	25	1
1.1.2 Wert und Preis . . . . .	25	2
1.1.3 Arten des Werts . . . . .	26	3
1.1.4 Notwendigkeit, Inhalt und Zweck der Bewertungsvorschriften . . . . .	26	4
1.1.5 Bedeutung der Preise für die Bewertung . . . . .	28	6
1.1.6 Geschichtliche Entwicklung bis 1945 . . . . .	28	7
1.1.7 Entwicklung nach 1945 . . . . .	29	8
1.1.8 Bedeutung des BewG im deutschen Steuerrecht . . . . .	30	10
1.2 Gesetzliche Grundlagen und Gliederung des Bewertungsgesetzes . . . . .	31	11
1.2.1 Gesetzliche Grundlagen . . . . .	31	11
1.2.2 Gliederung des Bewertungsgesetzes . . . . .	32	12
1.2.3 Aufgabe des Ersten Teils . . . . .	32	13
1.2.4 Geltungsbereich des Ersten Teils . . . . .	33	14
1.2.4.1 Unmittelbare und mittelbare Anwendung bei den verschiedenen Steuern . . . . .	33	14
1.2.4.2 Vorrang der Einzelsteuergesetze . . . . .	33	15
1.2.4.3 Vorrang des Zweiten Teils . . . . .	34	16
1.2.4.4 Anwendungsbereich des Ersten Teils . . . . .	34	17
1.2.4.5 Anwendung des Ersten Teils neben dem Zweiten Teil . . . . .	35	18
1.2.5 Zweiter Teil; Gliederung . . . . .	36	19
1.2.6 Geltungsbereich des Zweiten Teils . . . . .	36	20
1.2.6.1 Erster Abschnitt . . . . .	36	20
1.2.6.2 Zweiter Abschnitt . . . . .	37	21
1.2.7 Dritter Teil . . . . .	38	22
1.2.8 Vierter Teil . . . . .	38	23
1.2.9 Zusammenfassung . . . . .	38	24
<b>2 Bewertungsgegenstand</b>		
2.1 Bestimmung und Abgrenzung des Bewertungsgegenstandes . . . . .	40	1
2.1.1 Wirtschaftliche Einheit . . . . .	40	1
2.1.2 Begriff des Wirtschaftsguts . . . . .	40	2
2.1.3 Einzelne oder mehrere Wirtschaftsgüter als wirtschaftliche Einheit . . . . .	42	4
2.1.4 Bestimmung des Umfangs der wirtschaftlichen Einheit durch Gesetz . . . . .	43	5
2.2 Mehrere Wirtschaftsgüter als wirtschaftliche Einheit . . . . .	43	6
2.2.1 Voraussetzungen der Zusammenfassung nach § 2 BewG . . . . .	43	6
2.2.2 Bedeutung der Verkehrsauffassung . . . . .	44	7
2.2.2.1 Verkehrsauffassung = Auffassung der Allgemeinheit . . . . .	44	7
2.2.2.2 Örtliche Gewohnheit . . . . .	44	8
2.2.2.3 Zweckbestimmung . . . . .	45	9
2.2.2.4 Wirtschaftliche Zusammengehörigkeit . . . . .	46	13

# Inhaltsübersicht

---

2.2.3	Grundsatz des einheitlichen Eigentums . . . . .	50	17
2.2.3.1	Bedeutung der gesetzlich geforderten Eigentümer- identität . . . . .	50	17
2.2.3.2	Gemeinschaftliches Eigentum . . . . .	51	18
2.2.4	Ausnahmen vom Grundsatz des einheitlichen Eigentums . .	51	19
2.2.4.1	Wirtschaftsgüter des Ehegatten . . . . .	52	20
2.2.4.2	Gesamtgut bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . .	54	23
2.2.4.3	Mitunternehmenschaften . . . . .	55	24
2.2.4.4	Betriebe der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	55	25
2.2.4.5	Anteile an anderem Grundvermögen . . . . .	56	26
2.2.5	Grundsatz derselben Vermögensart . . . . .	56	27
2.3	Grundsatz der einheitlichen Bewertung . . . . .	57	28
2.4	Grundsatz der Bewertung im ganzen . . . . .	57	29
2.4.1	Begriff und Bedeutung der Gesamtbewertung . . . . .	57	29
2.4.2	Einzelbewertung als Ausnahme . . . . .	58	30
2.4.3	Wertermittlung bei mehreren Beteiligten . . . . .	59	31
2.5	Wirtschaftliche Untereinheiten . . . . .	60	32
2.6	Zusammenfassende Übersicht . . . . .	61	33
2.7	Zurechnung . . . . .	61	34
2.7.1	Begriff und Bedeutung der Zurechnung . . . . .	61	34
2.7.2	Zurechnung im allgemeinen . . . . .	62	35
2.7.3	Wirtschaftliches Eigentum . . . . .	62	36
2.7.4	Treuhandverhältnisse . . . . .	65	40
2.7.4.1	Allgemeines zum Begriff der Treuhand . . . . .	65	40
2.7.4.2	Treuhandverhältnisse mit abweichendem wirtschaftlichem Eigentum . . . . .	65	41
2.7.5	Sonstige Fälle abweichenden wirtschaftlichen Eigentums . . .	67	45
2.7.5.1	Eigenbesitz . . . . .	67	45
2.7.5.2	Zeitlich gestreckte Erwerbsvorgänge . . . . .	68	46
2.7.5.2.1	Allgemeines . . . . .	68	46
2.7.5.2.2	Einzelfälle . . . . .	69	47
2.7.5.3	Leasing . . . . .	71	50
<b>3</b>	<b>Bewertungszeitpunkt</b>		
3.1	Stichtagsprinzip . . . . .	73	2
3.2	Schwebezustände . . . . .	77	7
3.2.1	Einführung . . . . .	77	7
3.2.2	Begriff der Bedingung . . . . .	79	8
3.2.2.1	Ableitung aus dem BGB . . . . .	79	8
3.2.2.2	Voraussetzungen einer Bedingung . . . . .	80	9
3.2.2.3	Echte und unechte Bedingung . . . . .	80	10
3.3	Arten der Bedingung und ihre bewertungsrechtliche Behandlung . . . .	82	11
3.3.1	Aufschiebende Bedingung . . . . .	82	11
3.3.1.1	Wesen und Wirkung der aufschiebenden Bedingung . . . . .	82	11
3.3.1.2	Aufschiebend bedingter Erwerb . . . . .	82	12
3.3.1.3	Aufschiebend bedingte Last . . . . .	84	14

3.3.2	Auflösende Bedingung . . . . .	85	15
3.3.2.1	Wesen und Wirkung der auflösenden Bedingung . . . . .	85	15
3.3.2.2	Auflösend bedingter Erwerb . . . . .	86	16
3.3.2.3	Auflösend bedingte Lasten . . . . .	88	18
3.3.3	Keine Bedingung ohne Rechtsgeschäft . . . . .	88	19
3.3.4	Abgrenzung der aufschiebenden von der auflösenden Bedingung . . . . .	89	20
3.3.5	Sonderregelung für nicht laufend veranlagte Steuern . . . . .	90	21
3.4	Befristung . . . . .	91	22
3.4.1	Begriff der Befristung; Abgrenzung gegenüber der Bedingung . . . . .	91	22
3.4.2	Abgrenzung gegenüber der Betagung . . . . .	92	23
3.4.3	Bestimmte Befristung . . . . .	93	24
3.4.4	Unbestimmte Befristung . . . . .	93	25
3.4.5	Sonderregelung für nicht laufend veranlagte Steuern . . . . .	94	26
3.5	Übersicht: Bedingung und Befristung . . . . .	96	27
<b>4</b>	<b>Bewertungsmaßstäbe</b>		
4.1	Begriff und Bedeutung des Bewertungsmaßstabes . . . . .	98	1
4.2	Bewertungsmaßstab und Bewertungsmethode . . . . .	98	2
4.2.1	Begriff der Bewertungsmethode . . . . .	98	2
4.2.2	Bedeutung der Bewertungsmethode . . . . .	99	3
4.3	Arten der Bewertungsmaßstäbe . . . . .	100	4
4.3.1	Ursprüngliche (originäre) Bewertungsmaßstäbe . . . . .	100	4
4.3.2	Abgeleitete (derivative) Bewertungsmaßstäbe . . . . .	100	5
4.3.3	Bewertungsmaßstab Steuerbilanzwert? . . . . .	101	6
4.4	Bewertungsgrundsatz: Gemeiner Wert . . . . .	101	7
4.4.1	Begriff des gemeinen Werts . . . . .	101	7
4.4.2	Einzelne Merkmale des gemeinen Werts . . . . .	102	8
4.4.2.1	Erzielbarer Veräußerungspreis . . . . .	102	8
4.4.2.2	Gewöhnlicher Geschäftsverkehr . . . . .	103	9
4.4.2.3	Preisbeeinflussende Umstände . . . . .	104	10
4.4.2.4	Nicht zu berücksichtigende Umstände . . . . .	105	11
4.4.2.4.1	Ungewöhnliche Verhältnisse . . . . .	105	11
4.4.2.4.2	Persönliche Verhältnisse . . . . .	105	12
4.4.3	Anwendungsbereich des gemeinen Werts . . . . .	108	14
4.4.3.1	Verhältnis zu anderen Bewertungsmaßstäben . . . . .	108	14
4.4.3.2	Übersicht: Anwendungsbereich des gemeinen Werts . . . . .	109	15
4.4.4	Schätzungsverfahren zur Ermittlung des gemeinen Werts . . . . .	110	16
<b>5</b>	<b>Wertpapiere und Anteile</b>		
5.1	Gegenstand des § 11 BewG . . . . .	111	1
5.2	Begriff und Arten der Wertpapiere . . . . .	111	2
5.2.1	Begriff des Wertpapiers . . . . .	111	2
5.2.2	Einteilung der Wertpapiere . . . . .	112	3
5.2.3	Forderungspapiere und Anteilspapiere . . . . .	112	4

## Inhaltsübersicht

---

5.2.3.1	Forderungspapiere . . . . .	112	4
5.2.3.2	Anteils-papiere . . . . .	113	5
5.2.4	Schuldbuchforderungen . . . . .	114	6
5.3	Nicht verbrieft-e Anteile . . . . .	115	7
5.4	Bewertungsmaßstäbe für Wertpapiere und Anteile . . . . .	115	8
5.4.1	Überblick über die Bewertungsmaßstäbe nach § 11 BewG . . . . .	115	8
5.4.2	Kurswert bei börsennotierten Wertpapieren . . . . .	117	10
5.4.2.1	Maßgebende Kursnotierung . . . . .	117	10
5.4.2.2	Begriff der Börse . . . . .	118	11
5.4.2.3	Amtlicher Handel, geregelter Markt und Freiverkehr . . . . .	119	12
5.4.2.4	Wesen des Kurswerts . . . . .	120	14
5.4.2.5	Feststellung der Kurswerte; Kursliste . . . . .	120	15
5.4.2.6	Nichtansatz des Kurswerts . . . . .	121	16
5.4.3	Gemeiner Wert bei nichtnotierten Anteilen . . . . .	122	17
5.4.3.1	Allgemeines; einheitliche und gesonderte Feststellung . . . . .	122	17
5.4.3.2	Ableitung des gemeinen Werts aus Verkäufen . . . . .	123	18
5.4.3.3	Schätzung des gemeinen Werts . . . . .	125	19
5.4.3.3.1	Allgemeines . . . . .	125	19
5.4.3.3.2	Ermittlung des Vermögenswerts . . . . .	127	20
5.4.3.3.3	Ermittlung des Ertragshundertsatzes . . . . .	129	22
5.4.3.3.3.1	Allgemeines . . . . .	129	22
5.4.3.3.3.2	Ermittlung des Jahresertrags . . . . .	130	23
5.4.3.3.3.3	Ermittlung des Ertragshundertsatzes . . . . .	131	26
5.4.3.3.4	Ermittlung des gemeinen Werts . . . . .	132	27
5.4.3.3.5	Abschläge vom gemeinen Wert . . . . .	134	28
5.4.3.3.6	Sonderfälle . . . . .	135	30
5.4.3.3.7	Verfahren . . . . .	137	31
5.4.3.4	Zusammenhängendes Beispiel und Übersicht zum Stuttgarter Verfahren . . . . .	137	32
5.5	Beteiligungen . . . . .	140	34
5.5.1	Begriff der Beteiligung . . . . .	140	34
5.5.2	Gemeiner Wert von Beteiligungen . . . . .	140	35
5.5.3	Voraussetzungen des Paketzuschlages . . . . .	140	36
5.5.4	Höhe des Paketzuschlages . . . . .	141	37
5.5.5	Zuständigkeit für die Ermittlung des Paketzuschlages . . . . .	141	38
5.6	Investmentzertifikate . . . . .	142	39
5.6.1	Begriff . . . . .	142	39
5.6.2	Rücknahmepreis als Bewertungsmaßstab . . . . .	142	40
5.7	Bewertungsstichtag . . . . .	142	41
5.7.1	Allgemeines . . . . .	142	41
5.7.2	Bewertungsstichtag für die VSt und Einheitsbewertung des Betriebsvermögens . . . . .	143	42
5.8	Zusammenfassende Übersicht: Wertpapiere und Anteile . . . . .	144	43
<b>6</b>	<b>Kapitalforderungen und Schulden</b>		
6.1	Allgemeines über Kapitalforderungen und Schulden . . . . .	145	1
6.1.1	Begriff der Kapitalforderung und Kapitalschuld . . . . .	145	1

6.1.2	Abgrenzung der Kapitalforderungen von den Sachforderungen . . . . .	145	2
6.1.3	Geltungsbereich des § 12 BewG . . . . .	146	3
6.1.4	Vorrang der §§ 11 und 13–16 BewG . . . . .	146	4
6.1.5	Berücksichtigung persönlicher Verhältnisse . . . . .	147	5
6.2	Bewertung von Kapitalforderungen im allgemeinen . . . . .	147	6
6.2.1	Nennwert . . . . .	147	6
6.2.2	Nennwert bei Abgeld und Aufgeld . . . . .	148	7
6.3	Bewertung von Kapitalforderungen abweichend vom Nennwert . . . . .	149	8
6.3.1	Übersicht . . . . .	149	8
6.3.2	Uneinbringliche und zweifelhafte Forderungen . . . . .	149	9
6.3.2.1	Uneinbringliche Forderungen . . . . .	149	9
6.3.2.2	Zweifelhafte Forderungen . . . . .	150	10
6.3.3	Kapitalforderungen mit unüblicher Verzinsung . . . . .	151	11
6.3.3.1	Allgemeines . . . . .	151	11
6.3.3.2	Unverzinsliche Kapitalforderungen . . . . .	153	13
6.3.3.2.1	Tilgung in einem Betrag . . . . .	153	14
6.3.3.2.2	Tilgung in gleichen Raten . . . . .	154	15
6.3.3.3	Hoch- und niedrigverzinsliche Kapitalforderungen . . . . .	155	16
6.3.3.3.1	Tilgung in einem Betrag . . . . .	155	17
6.3.3.3.2	Tilgung in gleichen Raten . . . . .	156	18
6.3.3.3.3	Tilgung in Annuitäten . . . . .	156	19
6.3.3.4	Aufschubzeiten . . . . .	158	20
6.4	Bewertung der Einlage eines stillen Gesellschafters . . . . .	160	21
6.5	Kapitalschulden . . . . .	163	24
6.5.1	Bewertung im allgemeinen . . . . .	163	24
6.5.2	Schulden in ausländischer Währung . . . . .	163	25
6.5.3	Bewertungsgleichheit von Kapitalforderung und Schuld aus dem gleichen Schuldverhältnis? . . . . .	164	26
6.6	Noch nicht fällige Ansprüche aus Lebens-, Kapital- oder Rentenversicherungen . . . . .	164	27
6.6.1	Fällige und nicht fällige Versicherungsansprüche; Versicherungsarten . . . . .	164	27
6.6.2	Bewertung der noch nicht fälligen Versicherungsansprüche . . . . .	165	28
6.6.2.1	Rückkaufswert . . . . .	165	28
6.6.2.2	Teilbetrag von $\frac{2}{3}$ der eingezahlten Prämien . . . . .	166	29
6.7	Bewertungsstichtag . . . . .	167	30
6.8	Zusammenfassende Übersicht: Kapitalforderungen und Schulden . . . . .	168	31
<b>7</b>	<b>Wiederkehrende Nutzungen und Leistungen</b>		
7.1	Begriffe, Einteilung und Bewertungsgrundlagen . . . . .	170	1
7.1.1	Begriff der Nutzungen und Leistungen . . . . .	170	1
7.1.2	Einteilung der Nutzungen und Leistungen . . . . .	173	4
7.1.3	Bewertungsmaßstäbe und Bewertungsmethoden . . . . .	173	5
7.1.3.1	Bewertungsmaßstäbe . . . . .	173	5
7.1.3.2	Bewertungsmethoden . . . . .	174	6
7.1.4	Jahreswert . . . . .	174	7

## Inhaltsübersicht

---

7.1.4.1	Nutzungen und Leistungen in Sachwerten . . . . .	175	8
7.1.4.2	Nutzung einer Geldsumme . . . . .	175	9
7.1.4.3	Betragsmäßig ungewisse oder schwankende Nutzungen und Leistungen . . . . .	175	10
7.1.5	Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungsrechten . . . . .	176	11
7.1.5.1	Wirtschaftliche Begründung der Begrenzung und Entstehungsgeschichte . . . . .	176	11
7.1.5.2	Bedeutung des § 16 BewG . . . . .	176	12
7.2	Auf bestimmte Zeit beschränkte Nutzungen und Leistungen . . . . .	178	13
7.2.1	Begriff . . . . .	178	13
7.2.2	Bewertung mit dem Kapitalwert . . . . .	179	14
7.2.3	Begrenzung des Gesamtwerts auf das 18,6fache des Jahreswerts . . . . .	181	18
7.2.4	Höchstzeitrente (abgekürzte Leibrente) . . . . .	182	19
7.2.5	Mindestzeitrente (verlängerte Leibrente) . . . . .	183	20
7.3	Immerwährende Nutzungen und Leistungen . . . . .	184	21
7.4	Nutzungen und Leistungen von unbestimmter Dauer . . . . .	185	22
7.4.1	Begriff und Bewertung im allgemeinen . . . . .	185	22
7.4.2	Abgrenzung von immerwährenden Nutzungen und Leistungen . . . . .	186	23
7.4.3	Vorrang des § 14 BewG . . . . .	187	24
7.4.4	Konkurrenz der § 13 Abs. 1 und Abs. 2 BewG . . . . .	188	26
7.5	Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen . . . . .	189	27
7.5.1	Begriff und Bewertung im allgemeinen . . . . .	189	27
7.5.2	Ermäßigung oder Erhöhung des Jahreswerts . . . . .	190	28
7.5.3	Abhängigkeit von der Lebenszeit mehrerer Personen . . . . .	192	30
7.5.4	§ 111 Nr. 9 BewG . . . . .	193	32
7.5.5	Aufteilung des Kapitalwerts . . . . .	195	34
7.5.6	Nachträgliche Berichtigung bei nicht laufend veranlagten Steuern . . . . .	196	35
7.6	Gemeiner Wert als Bewertungsmaßstab für Ausnahmefälle . . . . .	197	36
7.7	Zusammenfassende Übersicht über die Bewertung wiederkehrender bzw. lebenslänglicher Nutzungen und Leistungen . . . . .	199	37
<b>8</b>	<b>Grundlagen der Einheitsbewertung</b>		
8.1	Begriff und Wesen der Einheitsbewertung . . . . .	200	1
8.1.1	Einheitswert . . . . .	200	1
8.1.2	Zweck der Einheitsbewertung . . . . .	200	2
8.1.3	Bedeutung der Einheitswerte . . . . .	201	3
8.1.4	Wertermittlung und Wertfeststellung . . . . .	202	4
8.1.5	Begriff des Grundbesitzes . . . . .	202	5
8.2	Fälle der Einheitswertfeststellung . . . . .	203	6
8.2.1	Gegenstände, für die Einheitswerte festzustellen sind . . . . .	203	6
8.2.1.1	Gesetzliche Grundlage . . . . .	203	6
8.2.1.2	Wirtschaftliche Einheiten . . . . .	203	7
8.2.1.3	Wirtschaftliche Untereinheiten . . . . .	204	8
8.2.1.4	Teile von wirtschaftlichen Einheiten oder Untereinheiten . . . . .	204	9

8.2.2	Voraussetzungen der gesonderten Feststellung von Einheitswerten . . . . .	205	10
8.2.2.1	Steuerliches Interesse an der Feststellung . . . . .	205	10
8.2.2.2	Feststellungsfrist . . . . .	206	11
8.2.3	Einheitliche Wertfeststellung . . . . .	208	14
8.3	Form, Inhalt und Wirkung des Einheitswertbescheides . . . . .	208	15
8.3.1	Form und Inhalt der Feststellung . . . . .	208	15
8.3.2	Feststellung des Werts . . . . .	210	16
8.3.3	Feststellung der Art . . . . .	210	17
8.3.4	Feststellung des Zurechnungssubjekts . . . . .	211	18
8.3.5	Bindende Wirkung der Einheitswertfeststellung . . . . .	211	19
8.3.6	Dingliche Wirkung des Einheitswertbescheids . . . . .	215	21
8.4	Feststellungsarten . . . . .	216	22
8.4.1	Überblick über die Feststellungsarten . . . . .	216	22
8.4.2	Stichtagsprinzip . . . . .	217	23
8.4.3	Hauptfeststellung . . . . .	218	24
8.4.3.1	Aufgaben und Zeitabstände der Hauptfeststellung . . . . .	218	24
8.4.3.2	Nachholung einer Hauptfeststellung . . . . .	219	25
8.4.3.3	Hauptfeststellungszeitpunkt . . . . .	219	26
8.4.4	Nachfeststellung . . . . .	219	27
8.4.4.1	Begriff und Zweck der Nachfeststellung . . . . .	219	27
8.4.4.2	Entstehung einer neuen wirtschaftlichen Einheit . . . . .	220	28
8.4.4.3	Erstmalige Heranziehung zu einer Steuer . . . . .	222	30
8.4.4.4	Erstmalige Feststellung eines Sonderwerts nach § 91 Abs. 2 BewG . . . . .	223	31
8.4.4.5	Nachfeststellungszeitpunkt . . . . .	223	32
8.4.5	Fortschreibung . . . . .	224	33
8.4.5.1	Begriff der Fortschreibung; Fortschreibungsarten . . . . .	224	33
8.4.5.2	Fortschreibungszeitpunkt . . . . .	226	35
8.4.5.3	Fortschreibungsbescheid . . . . .	227	36
8.4.6	Zurechnungsfortschreibung . . . . .	228	37
8.4.6.1	Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	228	37
8.4.6.2	Besonderheit beim Inhaberwechsel von Gewerbebetrieben . . . . .	229	39
8.4.6.3	Änderung des Beteiligungsverhältnisses bei Personengesellschaften . . . . .	229	40
8.4.6.4	Negative Feststellungswirkung . . . . .	230	41
8.4.6.5	Zustellung des Fortschreibungsbescheides . . . . .	231	42
8.4.7	Artfortschreibung . . . . .	232	43
8.4.7.1	Voraussetzungen im allgemeinen . . . . .	232	43
8.4.7.2	Verbindung der Artfortschreibung mit der Wertfortschreibung . . . . .	233	44
8.4.8	Wertfortschreibung . . . . .	233	45
8.4.8.1	Begriff der Wertfortschreibung . . . . .	233	45
8.4.8.2	Wertfortschreibungsgrenzen . . . . .	233	46
8.4.8.3	Wertvergleich bei der Wertfortschreibung . . . . .	234	48
8.4.9	Wertfortschreibung beim Grundbesitz . . . . .	234	49
8.4.10	Wertfortschreibung bei Gewerbebetrieben . . . . .	237	51
8.4.11	Auswirkung einer Änderung nach §§ 172 ff. AO . . . . .	237	52
8.4.12	Fortschreibung zum Zweck der Fehlerbeseitigung . . . . .	238	53
8.4.12.1	Allgemeines . . . . .	238	53
8.4.12.2	Fortschreibungszeitpunkt . . . . .	239	54

8.4.13	Mehrfache Fortschreibung auf denselben Zeitpunkt? . . . . .	241	57
8.4.14	Keine nachträgliche Fortschreibung auf einen früheren Zeitpunkt . . . . .	242	58
8.4.15	Erlaß von Bescheiden über Fortschreibungen oder Nachfest- stellungen vor dem Feststellungszeitpunkt und Änderung der vorzeitig erlassenen Feststellungsbescheide . . . . .	242	59
8.4.16	Änderung von Einheitswertfeststellungen . . . . .	244	60
8.4.17	Erlaß, Aufhebung und Änderung von Folgebescheiden . . .	245	61
8.5	Aufhebung des Einheitswerts . . . . .	247	63
<b>9</b>	<b>Land- und forstwirtschaftliches Vermögen</b>		
9.1	Bewertungsgegenstand . . . . .	249	1
9.1.1	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens . . . .	249	1
9.1.2	Betrieb der Land- und Forstwirtschaft als wirtschaftliche Einheit . . . . .	249	2
9.1.3	Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbe- betrieb . . . . .	250	3
9.1.3.1	Gewerbe neben der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	250	3
9.1.3.2	Gemischte Betriebe . . . . .	251	4
9.1.3.3	Land- und Forstwirtschaft mit eigenem Handels- oder Dienstleistungsgeschäft . . . . .	251	5
9.1.3.4	Land- und Forstwirtschaft als Untereinheit eines Gewerbebetriebs . . . . .	252	6
9.1.3.5	Übersicht über die Abgrenzung von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft, die ihre Erzeugnisse über ein eigenes Handelsgeschäft absetzen . . . . .	253	7
9.1.4	Bestandteile des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft . . .	254	8
9.1.4.1	Allgemeine Grundsätze . . . . .	254	8
9.1.4.2	Grund und Boden . . . . .	254	9
9.1.4.3	Wohn- und Wirtschaftsgebäude . . . . .	255	10
9.1.4.3.1	Wirtschaftsgebäude . . . . .	255	10
9.1.4.3.2	Wohngebäude . . . . .	256	11
9.1.4.4	Stehende Betriebsmittel . . . . .	258	14
9.1.4.5	Umlaufende Betriebsmittel . . . . .	259	15
9.1.5	Nicht zum land- und forstwirtschaftlichen Vermögen gehörende Wirtschaftsgüter . . . . .	260	16
9.1.5.1	Zweck der Sonderregelung . . . . .	260	16
9.1.5.2	Zahlungsmittel, Geldforderungen, Geschäftsguthaben und Wertpapiere . . . . .	261	17
9.1.5.3	Geldschulden . . . . .	261	18
9.1.5.4	Überbestände umlaufender Betriebsmittel . . . . .	262	19
9.1.5.5	Bestimmte Tierbestände und damit zusammenhängende Wirtschaftsgüter . . . . .	262	20
9.1.6	Gliederung und Umfang des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	263	21
9.1.6.1	Wirtschaftsteil und Wohnteil . . . . .	263	21
9.1.6.2	Fremde Gebäude und fremde Betriebsmittel . . . . .	264	22
9.1.6.3	Anteile an einem Wirtschaftsgut . . . . .	265	23
9.1.6.4	Sonderbetriebsvermögen . . . . .	265	24
9.1.6.5	Gemeinschaftliche Tierhaltung . . . . .	266	25
9.1.6.6	Stüchländereien . . . . .	266	26

9.2	Bewertungsmaßstab	267	27
9.2.1	Ertragswert als Bewertungsgrundsatz	267	27
9.2.2	Begriff des Ertragswerts; Ertragsfähigkeit	267	28
9.3	Bewertungsmethode	268	29
9.3.1	Ermittlung des Ertragswerts	268	29
9.3.2	Vergleichszahlen	269	30
9.3.3	Ertragsbedingungen	269	31
9.3.3.1	Tatsächliche Verhältnisse	269	32
9.3.3.2	Gegendübliche Verhältnisse	270	33
9.3.4	Durchführung der vergleichenden Bewertung	271	34
9.3.4.1	Bewertungsstützpunkte	271	34
9.3.4.2	Angleichung der Betriebe an die Bewertungsstützpunkte	272	35
9.3.4.3	Ermittlung des Vergleichswerts	273	36
9.3.4.4	Vergleichswert als Gesamtwert	275	37
9.3.5	Abschläge und Zuschläge	275	38
9.3.6	Nebenbetriebe, Abbauland, Geringstland und Unland	279	41
9.3.7	Wirtschaftswert	281	43
9.3.8	Wohnungswert	281	44
9.3.9	Zusammensetzung des Einheitswerts	282	45
9.3.10	Einheitswert bestimmter intensiv genutzter Flächen; Erfassung des Mehrwerts beim Nutzungsberechtigten	283	46
9.3.11	Aufteilung des Einheitswerts	284	47
9.4	Bewertungsstichtag	286	49
9.5	Besondere Vorschriften für die einzelnen Nutzungen	287	50
9.5.1	Landwirtschaftliche Nutzung	287	50
9.5.1.1	Verwendung der Ergebnisse der Bodenschätzung	287	50
9.5.1.2	Tierbestände	287	51
9.5.1.3	Gemeinschaftliche Tierhaltung	291	55
9.5.1.4	Sonderkulturen	293	56
9.5.2	Forstwirtschaftliche Nutzung	293	57
9.5.2.1	Umlaufende Betriebsmittel	293	57
9.5.2.2	Bewertungsstichtag	293	58
9.5.2.3	Ermittlung des Vergleichswerts	293	59
9.5.3	Weinbauliche Nutzung	295	60
9.5.3.1	Umlaufende Betriebsmittel	295	60
9.5.3.2	Bewertungsstützpunkte	295	61
9.5.3.3	Innere Verkehrslage	295	62
9.5.4	Gärtnerische Nutzung	295	63
9.5.4.1	Bewertungsstichtag	295	63
9.5.4.2	Ertragsbedingungen	296	64
9.5.4.3	Anwendung des vergleichenden Verfahrens	296	65
9.5.5	Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	296	66
9.6	Übersicht: Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	297	67
	Bewertungsverfahren	298	68
9.7	Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens im Beitrittsgebiet	299	69
9.7.1	Ersatzwirtschaftswerte als unselbständige Besteuerungsgrundlage	299	70
9.7.2	Nutzungseinheit	300	71
9.7.3	Verfahren zur Ermittlung des Ersatzwirtschaftswerts	300	72

**10 Grundvermögen**

10.1	Bewertungsgegenstand . . . . .	302	1
10.1.1	Begriff des Grundvermögens . . . . .	302	1
10.1.2	Umfang des Grundvermögens . . . . .	303	3
10.1.2.1	Grund und Boden, Bestandteile und Zubehör . . . . .	303	3
10.1.2.2	Behandlung der Bestandteile bei der Einheitsbewertung des Grundvermögens . . . . .	304	4
10.1.2.2.1	Abgrenzung der Betriebsvorrichtungen von Gebäuden . . . . .	305	5
10.1.2.2.2	Abgrenzung der Betriebsvorrichtungen von Gebäude- bestandteilen . . . . .	307	6
10.1.2.2.3	Abgrenzung der Betriebsvorrichtungen von Außen- anlagen . . . . .	309	7
10.1.3	Abgrenzung des Grundvermögens vom land- und forst- wirtschaftlichen Vermögen . . . . .	309	8
10.1.3.1	Planungsrechtlich ausgewiesenes Bauland . . . . .	310	9
10.1.3.2	Grundvermögen bei wahrscheinlicher Änderung im Verwendungszweck . . . . .	311	10
10.1.3.3	Erschwerte Zurechnung zum Grundvermögen . . . . .	313	11
10.1.3.4	Grundvermögen bei Feststellung des höheren Teilwerts . . . . .	314	12
10.1.3.5	Kleingartenland und Dauerkleingartenland . . . . .	315	13
10.1.4	Grundstück als wirtschaftliche Einheit . . . . .	315	14
10.1.5	Anlagen für den Bevölkerungsschutz . . . . .	317	16
10.2	Bewertungsmaßstab . . . . .	317	17
10.3	Unbebaute Grundstücke . . . . .	318	18
10.3.1	Begriff des unbebauten Grundstücks . . . . .	318	18
10.3.2	Grundstücke mit Gebäuden von untergeordneter Bedeutung . . . . .	319	19
10.3.3	Grundstücke mit zerstörten oder verfallenen Gebäuden . . . . .	319	20
10.3.4	Bewertungsmethode . . . . .	320	21
10.3.4.1	Bedeutung der Kaufpreissammlung: Bodenpreiskarte und Richtwertkarte . . . . .	320	21
10.3.4.2	Ermittlung des Einheitswerts . . . . .	321	23
10.4	Bebaute Grundstücke . . . . .	322	25
10.4.1	Begriff des bebauten Grundstücks . . . . .	322	25
10.4.2	Grundstücksarten . . . . .	324	26
10.4.2.1	Wohngrundstücke . . . . .	326	28
10.4.2.1.1	Wohnungsbegriff . . . . .	326	28
10.4.2.1.2	Ein- und Zweifamilienhäuser . . . . .	328	30
10.4.2.1.3	Weitere Wohngrundstücke . . . . .	330	32
10.4.2.2	Geschäftsgrundstücke . . . . .	330	33
10.4.2.3	Sonstige bebaute Grundstücke . . . . .	331	34
10.4.2.4	Übersicht: Ermittlung der Grundstücksart bei bebauten Grundstücken . . . . .	332	35
10.4.3	Bewertungsmethoden . . . . .	333	36
10.4.3.1	Ertragswertverfahren und Sachwertverfahren . . . . .	333	36
10.4.3.2	Gründe für die Anwendung zweier verschiedener Verfahren . . . . .	333	37
10.4.3.3	Anwendungsbereich . . . . .	334	38
10.4.3.4	Verbindlichkeit der Bewertungsmethoden . . . . .	335	39
10.4.4	Mindestwert . . . . .	336	40

10.4.5	Ertragswertverfahren . . . . .	337	41
10.4.5.1	Grundstückswert; Grundsätze des Ertragswertverfahrens . .	337	41
10.4.5.2	Jahresrohmiete . . . . .	346	49
10.4.5.3	Vervielfältiger . . . . .	351	55
10.4.5.4	Außergewöhnliche Grundsteuerbelastung . . . . .	357	60
10.4.5.5	Ermäßigung und Erhöhung des errechneten Werts . . . . .	357	61
10.4.5.6	Übersicht: Ertragswertverfahren . . . . .	364	71
10.4.6	Sachwertverfahren . . . . .	365	72
10.4.6.1	Allgemeines; Überblick . . . . .	365	72
10.4.6.2	Bodenwert . . . . .	367	74
10.4.6.3	Ermittlung des Gebäudewerts . . . . .	367	75
10.4.6.3.1	Ermittlung des Gebäudenormalherstellungswerts . . . . .	367	76
10.4.6.3.2	Ermittlung des Gebäudesachwerts . . . . .	370	80
10.4.6.3.3	Ermittlung des Gebäudewerts . . . . .	374	84
10.4.6.4	Wert der Außenanlagen . . . . .	378	87
10.4.6.5	Wertzahl . . . . .	378	88
10.4.6.6	Beispiel: Sachwertverfahren . . . . .	379	89
10.5	Sondervorschriften; besondere Rechtsformen des Grundstücks . . . . .	380	90
10.5.1	Grundstücke im Zustand der Bebauung . . . . .	380	90
10.5.2	Erbbaurecht . . . . .	383	93
10.5.2.1	Begriff, Bedeutung und bewertungsrechtliche Behandlung . . . . .	383	93
10.5.2.2	Verteilung des Gesamtwerts . . . . .	385	95
10.5.2.3	Behandlung einer Abbruchverpflichtung . . . . .	387	97
10.5.2.4	Feststellungen . . . . .	389	98
10.5.2.5	Behandlung des Erbbauzinsanspruchs . . . . .	390	99
10.5.2.6	Behandlung des Heimfallanspruchs . . . . .	391	100
10.5.3	Wohnungs- und Teileigentum; Dauerwohnrecht . . . . .	391	101
10.5.3.1	Begriff . . . . .	391	101
10.5.3.2	Abgrenzung der wirtschaftlichen Einheit . . . . .	392	102
10.5.3.3	Grundstücksart; Bewertung des Wohnungseigentums; Feststellungen . . . . .	393	103
10.5.3.4	Dauerwohnrecht (§ 31 WEG) . . . . .	395	104
10.5.4	Gebäude auf fremdem Grund und Boden . . . . .	395	105
10.5.4.1	Begriff . . . . .	395	105
10.5.4.2	Abgrenzung der wirtschaftlichen Einheit . . . . .	396	106
10.5.4.3	Bewertung . . . . .	397	107
10.5.4.3.1	Bewertung des Grund und Bodens . . . . .	397	107
10.5.4.3.2	Bewertung des Gebäudes . . . . .	398	108
10.5.4.4	Behandlung des entschädigungslosen Übergangs des Gebäudes auf den Grundstückseigentümer . . . . .	399	109
10.5.4.5	Feststellungen . . . . .	400	110
10.6	Zusammenfassende Übersicht: Grundvermögen . . . . .	401	111
10.7	Bewertung des Grundvermögens im Beitrittsgebiet . . . . .	402	112
10.7.1	Allgemeines . . . . .	402	112
10.7.2	Grundstückshauptgruppen . . . . .	403	113
10.7.3	Bewertungsverfahren . . . . .	404	114
10.7.3.1	Jahresrohmietenverfahren . . . . .	404	115
10.7.3.2	Sachwertverfahren . . . . .	407	117
10.7.3.2.1	Geschäftsgrundstücke . . . . .	407	118
10.7.3.2.2	Einfamilienhäuser . . . . .	408	119

## Inhaltsübersicht

---

10.7.3.2.3	Sonstige bebaute Grundstücke . . . . .	410	121
10.7.4	Sonderfälle . . . . .	410	122
10.7.4.1	Grundstücke im Zustand der Bebauung . . . . .	410	123
10.7.4.2	Erbbaurecht . . . . .	410	124
10.7.4.3	Wohnungs- und Teileigentum . . . . .	411	125
10.7.4.4	Gebäude auf fremdem Grund und Boden . . . . .	412	127
10.8	Bedeutung der Einheitswerte des Grundbesitzes für die Grundsteuer . . . . .	413	128
10.8.1	Steuergegenstand . . . . .	413	128
10.8.2	Steuermeßbetrag . . . . .	413	129
10.8.3	Beispiele zur Berechnung der Grundsteuer . . . . .	414	130
10.8.4	Grundsteuer für Grundstücke im Beitrittsgebiet . . . . .	414	131
<b>11</b>	<b>Betriebsvermögen . . . . .</b>	<b>417</b>	<b>1</b>
11.1	Bewertungsgegenstand . . . . .	419	2
11.1.1	Der bewertungsrechtliche Begriff des Gewerbebetriebs . . . . .	420	3
11.1.2	Beginn und Ende des Gewerbebetriebs . . . . .	422	6
11.1.2.1	Beginn . . . . .	422	6
11.1.2.2	Ende . . . . .	424	8
11.2	Umfang des Betriebsvermögens i. S. d. BewG . . . . .	425	9
11.2.1	Bedeutung der Zuordnungsentscheidung . . . . .	425	10
11.2.2	Grundsatz der Bestandsidentität . . . . .	426	11
11.2.2.1	Betriebsvermögen i. S. d. EStG . . . . .	427	12
11.2.2.2	Immaterielle Wirtschaftsgüter . . . . .	429	14
11.2.2.3	Gemischte Guthaben bei Kontokorrentkonten und gemischte Kassenbestände bei Nichtbilanzierenden . . . . .	432	17
11.2.2.4	Schwebende Geschäfte – Sach- und Dienstleistungsansprüche . . . . .	433	18
11.2.2.5	Umfang des Betriebsvermögens bei Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen . . . . .	435	20
11.2.2.5.1	Umfang des Betriebsvermögens bei Mitunternehmerschaften . . . . .	435	21
11.2.2.5.2	Stille Gesellschaft und Unterbeteiligung . . . . .	439	24
11.2.2.5.3	Umfang des Betriebsvermögens bei Kapitalgesellschaften . . . . .	440	25
11.2.3	Ausnahmen vom Grundsatz der Bestandsidentität . . . . .	441	26
11.2.3.1	Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter . . . . .	442	27
11.2.3.2	Ansatz des Erbbauzinsanspruchs und der Erbbauzinsverpflichtung . . . . .	443	28
11.2.3.3	Ansatz der Betriebsgrundstücke . . . . .	444	29
11.2.3.4	Nicht zum Betriebsvermögen gehörende Wirtschaftsgüter . . . . .	448	33
11.2.3.5	Schulden und sonstige passive Ansätze . . . . .	449	34
11.2.3.5.1	Begriff der Schuld . . . . .	450	35
11.2.3.5.2	Schulden auf gemischten Konten . . . . .	450	36
11.2.3.5.3	Schulden in Zusammenhang mit Grundstücken . . . . .	452	38
11.2.3.5.4	Besonderheiten bei Nichtbilanzierenden . . . . .	454	39
11.2.3.6	Schachtelbeteiligungen und damit zusammenhängende Schulden . . . . .	457	41
11.2.4	Sondervorschriften für das Beitrittsgebiet . . . . .	460	44

11.3	Bewertung des Betriebsvermögens . . . . .	461	45
11.3.1	Teilwert . . . . .	464	48
11.3.1.1	Der Begriff des Teilwerts . . . . .	464	48
11.3.1.2	Teilwertvermutungen . . . . .	465	49
11.3.2	Bewertung im einzelnen . . . . .	466	50
11.3.2.1	Bewertung bei Bilanzierenden . . . . .	466	50
11.3.2.1.1	Kapitalgesellschaften . . . . .	467	51
11.3.2.1.2	Mitunternehmerschaften . . . . .	467	52
11.3.2.2	Bewertung bei Nichtbilanzierenden . . . . .	467	53
11.3.2.2.1	Nicht abnutzbares bewegliches Anlagevermögen . . . . .	468	54
11.3.2.2.2	Umlaufvermögen . . . . .	469	55
11.3.2.2.3	Schulden und sonstige Abzüge . . . . .	469	56
11.4	Änderung des Einheitswertbescheids nach § 109 a BewG – Bindung an unzutreffende Bilanzansätze? . . . . .	471	58
11.5	Bewertungsstichtag . . . . .	473	60
11.5.1	Nichtbuchführende Gewerbetreibende . . . . .	473	60
11.5.1.1	Maßgeblichkeit des Feststellungszeitpunkts . . . . .	473	60
11.5.1.2	Ausnahmeregelung für Wertpapiere, Genußscheine und Anteile an Kapitalgesellschaften . . . . .	474	61
11.5.2	Buchführende Betriebe mit Abschlußtag 31. Dezember . . . . .	474	62
11.5.3	Betriebe mit abweichendem Wirtschaftsjahr . . . . .	475	63
11.5.4	Ausnahmen von der Maßgeblichkeit des Abschlußzeitpunkts . . . . .	476	64
11.5.4.1	Betriebsgrundstücke . . . . .	476	65
11.5.4.2	Wertpapiere, Anteile und Genußscheine . . . . .	477	66
11.5.4.3	Beteiligungen an Personengesellschaften . . . . .	478	67
11.6	Ausgleich von Vermögensänderungen nach dem Abschlußzeitpunkt . . . . .	478	68
11.6.1	Notwendigkeit des Ausgleichs . . . . .	478	68
11.6.2	Vermögensänderungen bei Betriebsgrundstücken . . . . .	480	69
11.6.2.1	Ausscheiden von Betriebsgrundstücken aus dem Gewerbebetrieb . . . . .	480	69
11.6.2.2	Zuführung von Grundbesitz zum Gewerbebetrieb . . . . .	483	72
11.6.2.3	Aufwendungen auf Betriebsgrundstücke . . . . .	485	74
11.6.3	Vermögensänderungen bei anderen Wirtschaftsgütern . . . . .	486	75
11.6.3.1	Überführung vom Gewerbebetrieb in das übrige Vermögen . . . . .	486	75
11.6.3.2	Überführung vom übrigen Vermögen in den Gewerbe- betrieb . . . . .	489	77
11.6.3.3	Ausnahme bei privatem Grundbesitz . . . . .	489	78
11.6.3.4	Beteiligungen an Personengesellschaften . . . . .	491	79
11.6.3.5	Anteile an Kapitalgesellschaften und Wertpapieren . . . . .	492	80
11.6.3.6	Verschiebungen zwischen zwei Gewerbebetrieben mit verschiedenen Abschlußzeitpunkten . . . . .	492	81
11.6.3.7	Kein Ausgleich bei Verschiebungen zwischen dem Feststellungszeitpunkt und einem späteren Veranlagungs- zeitpunkt zur VSt . . . . .	493	82
11.7	Aufteilung des Einheitswerts des Betriebsvermögens von Mitunternehmerschaften . . . . .	494	83
11.7.1	Gesonderte und einheitliche Feststellung des Einheitswerts . . . . .	495	84

11.7.2	Aufteilungsmaßstab . . . . .	496	85
11.7.2.1	Gesetzliche Grundlage . . . . .	496	85
11.7.2.2	Aufteilung nach dem Liquidationsanteil . . . . .	496	86
11.7.2.3	Aufteilung nach dem Vermögensanteil . . . . .	498	87
11.7.2.3.1	Aufteilung nach Abschn. 18 VStR 1980 . . . . .	498	88
11.7.2.3.2	Aufteilung nach Unternehmenswertanteilen . . . . .	499	89
11.7.3	Vorweg zuzurechnende Teile des Einheitswerts . . . . .	505	93
11.7.4	Sonderfälle der Aufteilung des Einheitswerts . . . . .	506	96
11.7.4.1	Aufteilung bei negativem Einheitswert . . . . .	507	97
11.7.4.2	Aufteilung des Einheitswerts bei negativen Anteilen am Unternehmenswert . . . . .	507	98
11.7.4.3	Aufteilung des Einheitswerts einer KG . . . . .	508	99
11.7.4.4	Vorschlag zur Aufteilung bei negativen Unternehmens- wertanteilen . . . . .	509	100
11.7.4.5	Aufteilung des Einheitswerts bei der GmbH & Co. KG . . .	514	104
11.8	Bedeutung des Einheitswerts des Gewerbebetriebs . . . . .	517	105
11.9	Zusammenfassende Übersicht über die Bewertung des Betriebsvermögen . . . . .	518	106
 <b>12 Sonstiges Vermögen</b>			
12.1	Begriff, Umfang und Bewertungsgrundsätze . . . . .	519	1
12.1.1	Begriff des sonstigen Vermögens . . . . .	519	1
12.1.2	Bedeutung der richtigen Einordnung in die Vermögensarten . . . . .	519	2
12.1.3	Keine Einheitsbewertung beim sonstigen Vermögen . . . . .	519	3
12.1.4	Bewertungsgegenstand . . . . .	520	4
12.1.5	Keine erschöpfende Aufzählung der Wirtschaftsgüter . . . . .	520	5
12.1.6	Bewertungsmaßstäbe . . . . .	520	6
12.1.7	Bewertungsstichtag . . . . .	521	7
12.1.8	Freibeträge und Freigrenzen . . . . .	521	8
12.1.8.1	Begriffe . . . . .	521	8
12.1.8.2	Besonderheit bei Zusammenveranlagung . . . . .	522	9
12.2	Einzelne Wirtschaftsgüter des sonstigen Vermögens . . . . .	522	10
12.2.1	Kapitalforderungen . . . . .	522	10
12.2.1.1	Kapitalforderungen und -schulden zwischen Ehegatten . . . . .	524	11
12.2.1.2	Sach- und Dienstleistungsansprüche . . . . .	524	12
12.2.2	Laufende Guthaben und Zahlungsmittel . . . . .	526	13
12.2.2.1	Begriff . . . . .	526	13
12.2.2.2	Besonderer Freibetrag für Guthaben und Zahlungsmittel . . .	527	14
12.2.3	Beteiligungswerte . . . . .	528	15
12.2.4	Renten-, Nießbrauchs- und ähnliche Rechte . . . . .	529	16
12.2.5	Erfindungen und Urheberrechte . . . . .	530	17
12.2.6	Noch nicht fällige Versicherungsansprüche . . . . .	532	18
12.2.6.1	Ansprüche, Versicherungsarten und Zurechnung . . . . .	532	18
12.2.6.2	Steuerfreie Versicherungsansprüche; Freibetrag . . . . .	523	19
12.2.7	Überbestand an umlaufenden Betriebsmitteln eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	534	20
12.2.8	Bestimmungsgemäß zum land- und forstwirtschaftlichen oder gewerblichen Betriebsvermögen gehörige Wirtschaftsgüter . .	535	21
12.2.9	Wirtschaftsgüter in möblierten Wohnungen . . . . .	536	22

12.2.10	Edelmetalle, Edelsteine, Perlen, Münzen und Medaillen . .	536	23
12.2.11	Schmuckgegenstände, Gegenstände aus edlem Metall und Luxusgegenstände . . . . .	537	24
12.2.12	Kunstgegenstände und Sammlungen . . . . .	539	26
12.3	Freibetrag für privates Kapitalvermögen . . . . .	540	27
12.4	Zusammenstellung der Freibeträge und Freigrenzen des sonstigen Vermögens . . . . .	543	28
12.5	Nicht zum sonstigen Vermögen gehörige Wirtschaftsgüter . . . . .	544	29
12.5.1	Ansprüche an Witwen-, Waisen- und Pensionskassen sowie Ansprüche auf Renten und ähnliche Bezüge, die auf ein früheres Arbeits- oder Dienstverhältnis zurückzuführen sind . . . . .	544	30
12.5.2	Ansprüche aus der Sozialversicherung, der Arbeitslosen- versicherung und einer sonstigen Kranken- oder Unfallversicherung . . . . .	545	31
12.5.3	Fällige Ansprüche auf Renten aus Rentenversicherungen, wenn der Versicherungsnehmer das 60. Lebensjahr vollendet hat oder voraussichtlich für mindestens 3 Jahre berufsunfähig ist . . . . .	545	32
12.5.4	Ansprüche auf gesetzliche Versorgungsbezüge . . . . .	546	33
12.5.5	Ansprüche aus besonderen Gesetzen . . . . .	546	34
12.5.6	Ansprüche auf gesetzliche Unterhaltsrenten und Renten wegen Verlust der Erwerbsfähigkeit . . . . .	547	35
12.5.6.1	Gesetzliche Unterhaltsrenten . . . . .	547	35
12.5.6.2	Renten wegen Verlust der Erwerbsfähigkeit . . . . .	548	36
12.5.7	Kapitalabfindungen . . . . .	548	37
12.5.8	Freibetrag für steuerpflichtige Renten und andere wiederkehrende Nutzungen und Leistungen . . . . .	549	38
12.5.9	Hausrat und andere bewegliche körperliche Gegenstände . .	549	39
<b>13</b>	<b>Vermögensteuer</b>		
13.1	Allgemeines über die Vermögensteuer . . . . .	550	1
13.1.1	Wesen der Vermögensteuer . . . . .	550	1
13.1.2	Geschichtliche Entwicklung . . . . .	551	2
13.1.3	Rechtliche Nutzung der Vermögensteuer . . . . .	551	3
13.1.4	Gesetzliche Grundlagen . . . . .	551	4
13.1.5	Zusammenhang zwischen VStG und BewG . . . . .	552	5
13.1.6	Voraussetzungen für die Vermögensbesteuerung . . . . .	552	6
13.1.7	Stichtagsprinzip . . . . .	553	7
13.1.8	Entstehung des Steueranspruchs . . . . .	554	8
13.2	Persönliche Steuerpflicht . . . . .	554	9
13.2.1	Abgrenzung zur sachlichen Steuerpflicht . . . . .	554	9
13.2.2	Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht . . . . .	555	10
13.2.3	Personenkreis der Steuerpflichtigen . . . . .	555	11
13.2.4	Unbeschränkte Steuerpflicht natürlicher Personen . . . . .	557	12
13.2.4.1	Voraussetzungen der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .	557	12
13.2.4.2	Beginn der unbeschränkten Steuerpflicht natürlicher Personen . . . . .	559	14

13.2.4.3	Ende der unbeschränkten Steuerpflicht natürlicher Personen . . . . .	560	15
13.2.4.4	Deutsche Auslandsbedienstete . . . . .	560	16
13.2.5	Unbeschränkte Steuerpflicht nichtnatürlicher Personen . . . . .	560	17
13.2.6	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	562	18
13.2.6.1	Personenkreis . . . . .	562	18
13.2.6.2	Erfordernis des Inlandsvermögens . . . . .	563	19
13.2.6.3	Unterschiede gegenüber der unbeschränkten Steuerpflicht . . . . .	564	20
13.2.6.4	Freigrenze nach § 8 Abs. 2 VStG . . . . .	564	21
13.2.7	Erweiterte beschränkte Steuerpflicht . . . . .	564	22
13.2.7.1	Gesetzliche Grundlage . . . . .	564	22
13.2.7.2	Anknüpfung an die erweiterte beschränkte Einkommensteuerpflicht . . . . .	565	23
13.2.7.3	Voraussetzungen der erweiterten beschränkten Vermögensteuerpflicht . . . . .	565	24
13.2.7.4	Umfang der erweiterten beschränkten Steuerpflicht . . . . .	565	25
13.2.7.5	Freibetrag für erweitertes Inlandsvermögen . . . . .	566	26
13.2.7.6	Veranlagung . . . . .	567	27
13.2.7.7	Zwischengeschaltete Gesellschaften . . . . .	567	28
13.3	Steuerbefreiungen . . . . .	567	29
13.3.1	Persönliche und sachliche Steuerbefreiungen . . . . .	567	29
13.3.2	Gesetzliche Grundlagen . . . . .	568	30
13.3.3	Steuerbefreiung von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen . . . . .	569	31
13.4	Bemessungsgrundlage der Vermögensteuer . . . . .	571	32
13.4.1	Gesetzliche Grundlagen . . . . .	571	32
13.4.2	Gesamtvermögen und Inlandsvermögen . . . . .	571	33
13.4.3	Gesamtvermögen . . . . .	572	34
13.4.3.1	Begriff des Gesamtvermögens . . . . .	572	34
13.4.3.2	Nicht zum Gesamtvermögen gehörige Wirtschaftsgüter . . . . .	572	35
13.4.3.3	Ermittlung des Gesamtvermögens . . . . .	572	36
13.4.3.4	Zusammenrechnung des Vermögens . . . . .	576	40
13.4.3.5	Zurechnung bei fortgesetzter Gütergemeinschaft . . . . .	576	41
13.4.4	Schulden und sonstige Abzüge . . . . .	577	42
13.4.4.1	Gesetzliche Grundlage für den Schuldenabzug . . . . .	577	42
13.4.4.2	Begriff der Schulden und Lasten . . . . .	577	43
13.4.5	Voraussetzungen für den Abzug von Schulden und Lasten . . . . .	578	44
13.4.5.1	Keine Berücksichtigung bei der Ermittlung des Einheitswerts des Betriebsvermögens nach § 103 BewG . . . . .	578	45
13.4.5.2	Die Schuld oder Last muß im Veranlagungszeitpunkt tatsächlich und wirtschaftlich bestehen . . . . .	579	46
13.4.5.3	Die Schuld oder Last darf nicht mit Wirtschaftsgütern zusammenhängen, die nicht zum Vermögen im Sinne des BewG gehören . . . . .	579	47
13.4.6	Einzelfragen zum Schuldenabzug (in alphabetischer Reihenfolge) . . . . .	582	49
13.4.7	Einnahmeüberschuß bei Betrieben der Land- und Forstwirtschaft . . . . .	594	50
13.4.7.1	Notwendigkeit des besonderen Abzugs . . . . .	594	50
13.4.7.2	Voraussetzungen des besonderen Abzugs . . . . .	595	51
13.4.7.3	Vereinfachung durch einen pauschalen Abzug . . . . .	596	52

13.4.7.4	Berechnung des Einnahmeüberschusses bei buchführenden Betrieben . . . . .	596	53
13.4.8	Inlandsvermögen . . . . .	598	55
13.4.8.1	Begriff des Inlandsvermögens . . . . .	598	55
13.4.8.2	Umfang des Inlandsvermögens . . . . .	598	56
13.4.8.3	Ermittlung des Inlandsvermögens . . . . .	600	57
13.4.8.4	Schuldenabzug beim Inlandsvermögen . . . . .	601	58
13.4.9	Abrundung der Bemessungsgrundlage . . . . .	602	59
13.5	Steuerberechnung . . . . .	602	60
13.5.1	Steuerpflichtiges Vermögen . . . . .	602	60
13.5.1.1	Unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen . . . . .	602	60
13.5.1.2	Unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen . . . . .	602	61
13.5.1.3	Beschränkt Steuerpflichtige . . . . .	602	62
13.5.2	Persönliche Freibeträge . . . . .	603	63
13.5.2.1	Funktion der Freibeträge . . . . .	603	63
13.5.2.2	Stichtag für die Freibeträge . . . . .	603	64
13.5.2.3	Lebensalterberechnung . . . . .	603	65
13.5.3	Freibetrag bei Einzelveranlagung eines Steuerpflichtigen und bei Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	604	66
13.5.4	Kinderfreibeträge . . . . .	604	67
13.5.5	Freibetrag wegen Alters oder Behinderung im Sinne des Schwerbehindertengesetzes . . . . .	605	68
13.5.6	Freibetrag für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften sowie Vereine, die Land- und Forstwirtschaft betreiben . . . . .	605	69
13.5.7	Steuersatz . . . . .	606	70
13.5.7.1	Abgrenzung begünstigtes/nicht begünstigtes Vermögen . . . . .	606	71
13.5.7.2	Berechnung der Vermögensteuer . . . . .	607	72
13.5.8	Doppelbelastung mit ausländischer und inländischer Vermögensteuer . . . . .	610	74
13.5.8.1	Doppelbesteuerungsabkommen (DBA) . . . . .	610	75
13.5.8.2	Behandlung der Doppelbesteuerung im Verhältnis zu Nicht-DBA-Ländern . . . . .	611	76
13.5.8.2.1	Anrechnung ausländischer Steuern . . . . .	611	76
13.5.8.2.2	Steuerermäßigung bei ausländischem Betriebsvermögen . . . . .	614	79
13.5.8.2.3	Pauschalierung oder Erlaß der Vermögensteuer . . . . .	616	81
13.5.9	Pauschalbesteuerung bei Zuzug aus dem Ausland und beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	617	82
13.5.10	Kleinbetragsgrenze . . . . .	617	83
13.6	Veranlagung . . . . .	617	84
13.6.1	Einleitung des Veranlagungsverfahrens durch die Steuererklärung . . . . .	617	84
13.6.2	Zusammenveranlagung . . . . .	618	85
13.6.2.1	Wesen der Zusammenveranlagung . . . . .	618	85
13.6.2.2	Voraussetzungen der Zusammenveranlagung von Ehegatten . . . . .	619	86
13.6.2.3	Voraussetzungen der Zusammenveranlagung mit Kindern, die das 18. Lebensjahr noch nicht vollendet haben . . . . .	619	87
13.6.2.4	Voraussetzungen der Zusammenveranlagung mit Kindern, die das 18. Lebensjahr vollendet haben . . . . .	621	88
13.6.2.5	Zusammenveranlagung mit erwerbsunfähigen Kindern . . . . .	622	89

13.6.2.6	Verfassungsmäßigkeit der Zusammenveranlagung . . . . .	623	90
13.6.3	Hauptveranlagung . . . . .	624	91
13.6.4	Nachveranlagung . . . . .	625	92
13.6.5	Neuveranlagung . . . . .	627	93
13.6.5.1	Begriff der Neuveranlagung . . . . .	627	93
13.6.5.2	Zulässigkeit einer Neuveranlagung . . . . .	627	94
13.6.5.3	Neuveranlagungszeitpunkt . . . . .	627	95
13.6.5.4	Abgrenzung gegenüber der Berichtigung oder Änderung . .	628	96
13.6.5.5	Neuveranlagung zur Fehlerbeseitigung . . . . .	628	97
13.6.6	Neuveranlagung nach § 16 VStG . . . . .	629	98
13.6.6.1	Änderung der Verhältnisse für die Zusammenveranlagung .	630	99
13.6.6.2	Änderung der festzusetzenden Steuer . . . . .	630	100
13.6.6.3	Besonderheiten bei Körperschaften und beschränkt Steuerpflichtigen . . . . .	632	102
13.6.6.4	Neuveranlagung ohne vorherige Veranlagung . . . . .	633	103
13.6.6.5	Neuveranlagung beim Wechsel von der beschränkten zur erweiterten beschränkten Steuerpflicht . . . . .	633	104
13.6.7	Neuveranlagung wegen Änderung der anrechenbaren ausländischen Vermögensteuer . . . . .	634	105
13.6.8	Neuveranlagung wegen Steuerermäßigung bei Auslandsvermögen . . . . .	634	106
13.6.9	Durchführung der Neuveranlagung . . . . .	634	107
13.6.10	Aufhebung der Veranlagung . . . . .	634	108
13.7	Steuerentrichtung . . . . .	636	109
13.7.1	Vermögensteuerbescheid . . . . .	636	109
13.7.2	Entrichtung der Jahressteuer und der Vorauszahlungen . . .	636	110
13.7.3	Abrechnung über Vorauszahlungen und Steuer- nachentrichtung . . . . .	636	111
13.8	Zeitlich befristete Befreiungsregelungen für das Beitrittsgebiet . . . . .	638	112
13.8.1	Persönliche Befreiung nach § 24c VStG . . . . .	638	113
13.8.2	Nicht persönlich befreite Steuerpflichtige . . . . .	640	115
13.8.3	Befreiung bei beschränkter Steuerpflicht . . . . .	640	116
13.8.4	Übersicht: Zeitlich befristete Befreiungsregelungen für das Beitrittsgebiet . . . . .	641	117
13.8.5	Übersicht: Vermögensteuerveranlagung . . . . .	642	118
<b>Abkürzungen . . . . .</b>		643	
<b>Paraphenschlüssel . . . . .</b>		645	
<b>Stichwortverzeichnis . . . . .</b>		653	