

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 13. Auflage</b> .....	5
<b>Vorwort zur 11. Auflage</b> .....	6
<b>Vorwort zur 1. Auflage (1969)</b> .....	7
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	13
<b>Abbildungsverzeichnis</b> .....	17
<b>I. DIE ERBSCHAFT- UND SCHENKUNGSTEUER</b> .....	19
<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 .....	29
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 .....	44
3. Besonderheiten bei Familienstiftungen .....	45
<b>D. Bemessungsgrundlagen</b> .....	47
1. Grundsätzliches .....	47
2. Bewertungsregeln .....	48
3. Sachliche Steuerbefreiungen .....	50
4. Abziehbare Belastungen .....	54
5. Versorgungsfreibeträge .....	57
6. Persönliche Freibeträge .....	57
7. Die Behandlung der Zugewinnngemeinschaft .....	59

## Inhaltsverzeichnis

<b>E. Begünstigungen beim Erwerb von Produktivvermögen</b>	63
1. Überblick	63
2. Begünstigungsfähiges Vermögen	69
3. Begünstigtes Vermögen	70
4. Verschonungsregime	89
5. Lohnsummenregelung und Nachversteuerung	98
6. Behaltensregelungen und Nachversteuerung	101
7. Weitergabeverpflichtung	104
8. Ausländisches Vermögen	106
9. Tarifbegrenzung	106
<b>F. Begünstigungen für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke</b>	112
<b>G. Der Erbschaftsteuertarif</b>	112
1. Grundzüge der Tarifgestaltung	112
2. Tarifbesonderheiten	113
3. Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe innerhalb von zehn Jahren	116
<b>H. Festsetzung und Entrichtung der Erbschaftsteuer</b>	120
1. Zeitpunkte der Entstehung der Steuerschuld	120
2. Veranlagung und Zahlung der Steuer	121
3. Steuerschuldnerschaft und Haftung	121
4. Stundung, Anrechnung und Erstattung der Steuer	122
5. Optionsrechte beim Erwerb wiederkehrender Bezüge	125
<b>II. DAS ERBSCHAFTSTEUERLICHE BEWERTUNGSRECHT NACH DEM BEWERTUNGSGESETZ</b>	129
<b>A. Überblick über das Bewertungsgesetz/Aufbau der Darstellung</b>	129
<b>B. Die Bewertungsgegenstände</b>	129
1. Wirtschaftsgüter	129
2. Schulden und Lasten	130
3. Wirtschaftliche Einheiten	130
4. Wirtschaftliche Untereinheiten	131
5. Sonderfälle	131
<b>C. Die persönliche Zurechnung der Bewertungsgegenstände</b>	132
1. Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum	132
2. Hauptfälle von Abweichungen zwischen wirtschaftlichem und rechtlichem Eigentum	133
3. Ein Eigentümer/mehrere Eigentümer	134
4. Bedingt erworbene Wirtschaftsgüter	135
5. Bedingt entstandene Schulden und Lasten	137

<b>D. Die sachliche Zuordnung der Bewertungsgegenstände</b> . . . . .	138
1. Die Vermögensarten des Bewertungsgesetzes . . . . .	138
2. Die Sonderstellung des Betriebsvermögens . . . . .	139
3. Das Inlandsvermögen . . . . .	139
4. Die Zuordnung von Schulden und Lasten . . . . .	140
<b>E. Die Bewertungsmaßstäbe des Bewertungsgesetzes</b> . . . . .	140
1. Überblick . . . . .	140
2. Gemeiner Wert . . . . .	142
3. Teilwert . . . . .	143
4. Nennwert . . . . .	144
5. Kurswert, Rücknahmepreis, Rückzahlungswert . . . . .	144
6. Rückkaufswert . . . . .	145
7. Gegenwartswert (Barwert) . . . . .	145
8. Kapitalwert . . . . .	148
9. Ertragswert . . . . .	151
10. Aus Verkäufen abgeleitete Werte . . . . .	151
11. Substanz-, Liquidations- und Sachwert . . . . .	152
12. Sonstige Werte . . . . .	153
<b>F. Die Bewertung von Grundbesitz für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> . . . . .	154
1. Überblick . . . . .	154
2. Die wirtschaftliche Einheit „Grundstück“ . . . . .	155
3. Die Bewertung der Grundstücksarten . . . . .	156
4. Die Verfahren zur Bewertung von Grundvermögen . . . . .	157
5. Sonderfälle . . . . .	162
<b>G. Die Bewertung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> . . . . .	167
1. Überblick . . . . .	167
2. Die wirtschaftliche Einheit „Betrieb der Land- und Forst- wirtschaft“ . . . . .	168
3. Die Bewertung des Wirtschaftsteils . . . . .	169
4. Die Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils . . . . .	169
5. Der Grundbesitzwert des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs . . . . .	169
<b>H. Die Bewertung nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren</b> . . . . .	170
1. Überblick . . . . .	170
2. Bestandteile des vereinfachten Ertragswertes . . . . .	172
3. Die Ermittlung des vereinfachten Ertragswertes . . . . .	172

## *Inhaltsverzeichnis*

<b>I. Bewertung von Unternehmen mit anderen Verfahren</b> .....	179
1. Überblick .....	179
2. Paketzuschlag .....	186
<b>III. DIE ERTRAGSTEUERLICHE BEHANDLUNG</b>	
<b>DER VERMÖGENSNACHFOLGE</b> .....	189
<b>A. Berücksichtigung der Erbschaftsteuer bei</b>	
<b>der Einkommensteuer</b> .....	189
<b>B. Vererbung von Verlustvorträgen</b> .....	191
<b>C. Nachfolgeklausel in Personengesellschaften</b> .....	191
<b>D. Erbauseinandersetzung</b> .....	193
1. Überblick .....	193
2. Privatvermögen .....	195
3. Betriebsvermögen .....	196
4. Mischnachlass .....	201
5. Vermächnisse und Teilungsanordnung .....	202
<b>E. Vorweggenommene Erbfolge</b> .....	205
1. Überblick .....	205
2. Abgrenzung zwischen entgeltlichem, unentgeltlichem	
und teilentgeltlichem Geschäft .....	206
3. Rechtsfolgen .....	209
<b>IV. GESTALTUNGSÜBERLEGUNGEN</b> .....	213
<b>Verzeichnis von Kommentaren</b> .....	217
1. Kommentare zum Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz	217
2. Kommentare zum Bewertungsgesetz .....	217
<b>Glossar zivilrechtlicher Begriffe</b> .....	219
<b>Sachregister</b> .....	227