

Handbuch Erbschaftsteuer und Bewertung 2021: BewG, ErbStG, GrEStG, GrStG 2021

2021

ISBN 978-3-406-76828-6

C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition.
Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage
C.H.BECK und Franz Vahlen.

[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit:

über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Handbuch
Erbschaftsteuer und Bewertung 2021


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E.V.

Handbuch
Erbchaftsteuer und
Bewertung
Bewertungsgesetz,
Erbchaft- und Schenkungsteuergesetz,
Grunderwerbsteuergesetz,
Grundsteuergesetz

2021

Verlag des wissenschaftlichen
Instituts der Steuerberater GmbH Berlin
Verlag C. H. Beck München


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

www.beck.de

ISSN 1611 0889
ISBN 978 3 406 76828 6

© 2021 Verlag C. H. Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C. H. Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit im zweiundzwanzigsten Jahrgang (2021) das „Handbuch Erbschaftsteuer und Bewertung“ vor. Das Handbuch soll seinen Benutzern die Arbeit bei der Abgabe der Steuererklärungen erleichtern; es entspricht in seiner Gestaltung dem bewährten Konzept der Reihe der Veranlagungshandbücher.

Ein dem Werk vorangestelltes, nach den Paragraphen von BewG, ErbStG, GrEStG und GrSt geordnetes *Anlagenverzeichnis* gibt eine Übersicht über die Anlagen und erleichtert deren Auffinden. Ein *eigenes Gesetzesverzeichnis* stellt zudem die zusätzlich abgedruckten Gesetze und Verordnungen zusammen. Einzelnen Paragraphen mit umfangreichem Anhang wurden gesonderte Inhaltsübersichten vorangestellt.

Zur Gesamtorientierung sind am Anfang des Handbuchs das Bewertungsgesetz, das Erbschaftsteuergesetz, das Grunderwerbsteuergesetz und das Grundsteuergesetz jeweils in geschlossener Form abgedruckt, so dass die Vorschriften im Zusammenhang gelesen werden können. Diesen *geschlossenen Wiedergaben* vorangestellt sind tabellarische Übersichten der seit der letzten Neubekanntmachung der Gesetze ergangenen Änderungen, zuletzt durch das Gesetz vom 21. 12. 2020, BGBl. I S. 3096.

Im *Hauptteil* folgen dann einzeln in systematischer Zuordnung die Vorschriften des Bewertungsgesetzes in Verbindung mit den zugehörigen Durchführungsverordnungen, den BewRGr, den ErbStR 2019 und ErbStH 2019 und weiteren Verwaltungsanweisungen, danach die Vorschriften des Erbschaftsteuergesetzes mit der ErbStDV, den ErbStR 2019 und ErbStH 2019 und mit weiteren Verwaltungsanweisungen. Weiter sind enthalten und systematisch erschlossen die Bestimmungen des Grunderwerbsteuergesetzes mit dem Einführungserlaß, weiteren Verwaltungsanweisungen und ausführlichen Rechtsprechungsübersichten sowie die Bestimmungen des Grundsteuergesetzes mit den zugehörigen Grundsteuer-Richtlinien und Anlagen.

In den *Anhängen* ist zusätzliches übergreifendes Material zusammengestellt; *Anhang I* enthält u. a. die Fortschreibungsrichtlinien, ein für mehrere Steuerarten wichtiges „ABC der Abgrenzung der Betriebsvorrichtungen“ sowie einen umfangreichen Auszug aus dem Baugesetzbuch und aus dem Bundeskleingartengesetz und die Immobilienwertermittlungsverordnung; in *Anhang II* sind Anlagen zur Erbschaftsteuer (§ 25 ErbStG 1974, Vordruck-Muster, die allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaftsteuer, Verbraucherpreisindizes nach verschiedenen Basisjahren und je ein Verzeichnis der Erbschaftsteuer-Finanzämter und der Feststellungsfinanzämter) abgedruckt; *Anhang III* enthält eine Liste mit den Hebesätzen der Grundsteuer B in Gemeinden mit mehr als 50 000 Einwohnern. In Anhang IV sind das Schreiben des bayerischen Finanzministeriums vom 26. 10. 2020 zu Grundstückskaufrechtsvermächtnissen und der gleich lautende Ländererlass vom 11. 2. 2021 zur Aufteilung des Verwaltungsvermögens bei Feststellungen nach § 13b Abs. 10 ErbStG abgedruckt.

Die Texte von Gesetz, Durchführungsverordnungen, Richtlinien sowie der ergänzenden Vorschriften sind typographisch besonders voneinander abgehoben, so dass auf den ersten Blick erkennbar ist, um welche Art von Vorschrift es sich handelt. Balken am Rand kennzeichnen die gegenüber der letzten Auflage ergangenen bzw. aktuell anwendbaren Änderungen. Zur Erleichterung der Arbeit mit dem Handbuch sind paragraphenweise durchnummerierte Randziffern eingefügt worden, auf die auch das Sachregister abgestellt ist.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den Fußnoten des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben. Soweit dabei als Fundstelle das Nachschlagewerk „StEK = Steuererlasse in Karteiform“ zitiert ist, danken wir dem Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln, für die Erlaubnis, die von Herrn Rechtsanwalt Prof. Dr. Felix † und Herrn Rechtsanwalt Carlé, Köln, zusammengestellte und bearbeitete Sammlung für das vorliegende Handbuch auszuwerten.

Die Auswahl und Bearbeitung des Materials für die neue Auflage ist wieder in Zusammenarbeit mit Frau Sabine Thalmair und Frau Anke Borrmann vom Bayerischen Staatsministerium der Finanzen und für Heimat, München, erfolgt; ihnen sind wir für ihre wertvolle Mitarbeit sehr zu Dank verpflichtet.

Anregungen zur Ausgestaltung, Ergänzung und Verbesserung des Handbuchs sind uns stets willkommen.

Berlin, im April 2021

Deutsches wissenschaftliches Institut
der Steuerberater e. V.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Anlagenverzeichnis

Übersicht über die als „Anlagen“ abgedruckten Gesetze, Verordnungen und Verwaltungsanweisungen (in Paragraphenfolge)	IX
Verzeichnis der zusätzlich abgedruckten Gesetze und Verordnungen (alphabetisch)	XXI

Abkürzungsverzeichnis	XXIII
------------------------------------	-------

Geschlossene Wiedergaben (jeweils mit Änderungs- und Inhaltsübersicht)

Bewertungsgesetz	1
Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz	71
Grunderwerbsteuergesetz	105
Grundsteuergesetz	121

Hauptteil

Bewertungsgesetz, Durchführungsverordnungen, Erbschaftsteuer-Richtlinien und -Hinweise, Richtlinien für die Bewertung des Grundvermögens und Anlagen	137
Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz, Durchführungsverordnung, Erbschaftsteuer-Richtlinien und -Hinweise und Anlagen	735
Grunderwerbsteuergesetz, Einführungserlaß und Anlagen	1017
Grundsteuergesetz, Grundsteuer-Richtlinien und Anlagen	1235

Anhang I

1. Richtlinien für die Bewertung des Grundbesitzes im Hauptfeststellungszeitraum 1964 (Fortschreibungs-Richtlinien) vom 2. 12. 1971	1321
2. Erlaß vom 14. 1. 1972 betr. Fortschreibungen und Nachfeststellungen der Einheitswerte des Grundvermögens auf den 1. Januar 1974 (BeckVerw 033052)	1328
3. Übersicht über die wichtigsten Mietpreisregelungen für Wohnraum	1330
4. ABC der Abgrenzung zwischen Betriebsvorrichtungen und Betriebsgrundstücken ...	1332
5. Baugesetzbuch i. d. F vom 3. 11. 2017 (Auszug)	1340
6. Immobilienwertermittlungsverordnung vom 19. 5. 2010	1377
7. Bundeskleingartengesetz vom 28. 2. 1983 (Auszug)	1392

Anhang II

1. § 25 a. F. Erbschaftsteuergesetz 1974	1395
2. Muster zur Erbschaftsteuer	1396
3. Allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer (ErbStVA) vom 7. 12. 2017	1403
4. Schreiben vom 29. 1. 2021 betr. Wertsteigerungen infolge des Kaufkraftschwundes bei der Berechnung der Zugewinnausgleichsforderung nach § 5 Abs. 1 ErbStG (BeckVerw 507195)	1411
5. Verzeichnis der für die Verwaltung der Erbschaft- und Schenkungsteuer zuständigen Finanzämter	1413
6. Verzeichnis der für die Feststellungen gem. § 151 BewG zuständigen Finanzämter	1418

Anhang III

Grundsteuer B, Hebesätze 2020 mit Veränderungen gegenüber 2019 in Gemeinden mit mehr als 50 000 Einwohnern	1421
--	------

Anhang IV

1. Schreiben vom 26. 10. 2020 zur Anwendung des § 3 Nr. 2 GrEStG bei Grundstückskaufrechtsvermächtnissen (BeckVerw 494168)	1423
2. Gleich lautender Ländererlass vom 11. 2. 2021 betr. Aufteilung des Vermögens auf die Gesellschafter bei Feststellungen nach § 13b Abs. 10 ErbStG (Beck-Verw 513316)	1423

Sachregister	1427
---------------------------	------

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG