

NOMOSKOMMENTAR

Schmid [Hrsg.]

Nachfolge- besteuerung

ErbStG | BewG | GrEStG | AO



Nomos



IDW VERLAG GMBH

NOMOSKOMMENTAR

Bernhard Schmid,
Rechtsanwalt und Steuerberater, München [Hrsg.]

Nachfolge- besteuerung

ErbStG | BewG | GrEStG | AO

Dr. rer. oec. Michael Berger, Diplom-Kaufmann, Diplom-Sachverständiger (DIA), München | **Susanne Christ**, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht, Köln | **Florian Kraus**, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Strafrecht, München | **Marcus Mannweiler**, Berlin | **Dr. Philip Rödiger** LL.M. oec, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Handels- und Gesellschaftsrecht | **Bernhard Schmid**, Rechtsanwalt und Steuerberater, München | **Dr. Thorsten Wagner**, Richter am Finanzgericht, Stuttgart | **Dr. Michael Waxenberger**, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Familienrecht, Gmund am Tegernsee | **Dr. Alexander Wirich**, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht, Villingen-Schwenningen



Nomos



Zitervorschlag: NK-NachfolgeBest/*Bearbeiter* § ... Rn. ...

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8487-5519-6 (Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG)
ISBN 978-3-8021-2427-3 (IDW Verlag GmbH, Düsseldorf)

1. Auflage 2019

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2019. Gedruckt in Deutschland. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten.

Vorwort

Sowohl im Erbfall, als auch der lebzeitigen Nachfolgegestaltung spielen in der Praxis steuerliche Fragen eine zentrale Rolle. Ohne Kenntnis der steuerlichen Normen ist eine umfassende und umsichtige Tätigkeit im Rahmen der privaten als auch betrieblichen Vermögensnachfolge, mithin der „Nachfolgebesteuerung“, nicht möglich.

Erster Anspruch des Werks ist eine praxisrelevante und kompakte Kommentierung der für diese „Nachfolgebesteuerung“ relevanten Normen aus dem Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG), dem Bewertungsgesetz (BewG), dem Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG) und der Abgabenordnung (AO) zu bieten. Daher werden insbesondere die für das Handeln und Ermessen der Finanzverwaltung ausschlaggebenden Richtlinien, Steuererlasse sowie Rechtsprechung dargestellt, um für die tägliche Praxis Belastbares zur Hand zu haben. Umfangreiche dogmatische Abhandlungen wird und soll der Leser hier nicht finden. An den zahlreichen Stellen – gerade im Hinblick auf die jüngst geänderten Verschonungsvorschriften zum Erwerb unternehmerischen Vermögens – an denen mangels vorhandener Rechtsprechung belastbare Erkenntnisse fehlen, wird eine für die Praxis tragfähige Auslegung betrieben bzw. angeboten.

Mein ganzer Dank gilt den Autorinnen und Autoren, die allesamt als erfahrene Praktiker aus Rechtsprechung, Finanzverwaltung und beratender Kollegenschaft - neben der alltäglichen Arbeitsbelastung - verlässlich und von bester Qualität Ihren Teil zu dem Werk beigetragen haben. Namentlich sind das *Dr. Michael Berger*, Sachverständiger, *Susanne Christ*, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht, *Florian Kraus*, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Strafrecht, *Marcus Mannweiler*, Betriebsprüfer, *Dr. Philip Rödiger*, LL.M.oec, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, und Handels- und Gesellschaftsrecht, *Dr. Thorsten Wagner*, Richter FG, *Dr. Michael Waxenberger*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Familienrecht und *Dr. Alexander Wirich*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht.

In gleicherweise zu danken ist den Mitarbeitern des Nomos Verlags, insbesondere Herrn Rechtsanwalt *Frank Michel*, ohne den dieses Werk sicherlich nicht existieren würde, sowie Frau cand. jur. *Ilham Lmaslam* für die aufmerksame Durchsicht der Manuskripte.

München, im Juni 2019

Bernhard Schmid

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Bearbeiterverzeichnis	13
Literaturverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)

Abschnitt 1 Steuerpflicht

§ 1	Steuerpflichtige Vorgänge	39
§ 2	Persönliche Steuerpflicht	45
§ 3	Erwerb von Todes wegen	59
§ 4	Fortgesetzte Gütergemeinschaft	87
§ 5	Zugewinnngemeinschaft	90
§ 6	Vor- und Nacherbschaft	100
§ 7	Schenkungen unter Lebenden	107
§ 8	Zweckzuwendungen	143
§ 9	Entstehung der Steuer	146

Abschnitt 2 Wertermittlung

§ 10	Steuerpflichtiger Erwerb	163
§ 11	Bewertungsstichtag	181
§ 12	Bewertung	185
§ 13	Steuerbefreiungen	192
§ 13 a	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	213
§ 13 b	Begünstigtes Vermögen	248
§ 13 c	Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	276
§ 13 d	Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	280

Abschnitt 3 Berechnung der Steuer

§ 14	Berücksichtigung früherer Erwerbe	284
§ 15	Steuerklassen	294
§ 16	Freibeträge	304
§ 17	Besonderer Versorgungsfreibetrag	309
§ 18	Mitgliederbeiträge	313
§ 19	Steuersätze	314

§ 19 a	Tariffbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	319
--------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----

Abschnitt 4
Steuersetzung und Erhebung

§ 20	Steuerschuldner	322
§ 21	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	334
§ 22	Kleinbetragsgrenze	342
§ 23	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	343
§ 24	Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	349
§ 25	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	350
§ 26	Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	351
§ 27	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	352
§ 28	Stundung	356
§ 28 a	Verschonungsbedarfsprüfung	361
§ 29	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	367
§ 30	Anzeige des Erwerbs	373
§ 31	Steuererklärung	381
§ 32	Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	388
§ 33	Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	395
§ 34	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	403
§ 35	Örtliche Zuständigkeit	408

Abschnitt 5
Ermächtigungs- und Schlußvorschriften

§ 36	Ermächtigungen	412
§ 37	Anwendung des Gesetzes	413
§ 37 a	Sondervorschriften aus Anlaß der Herstellung der Einheit Deutschlands	417
§§ 38 und 39	(weggefallen)	418

Bewertungsgesetz
(BewG)

Erster Teil
Allgemeine Bewertungsvorschriften

§ 1	Geltungsbereich	419
§ 2	Wirtschaftliche Einheit	420
§ 3	Wertermittlung bei mehreren Beteiligten	422
§ 3 a	(aufgehoben)	423
§ 4	Aufschiebend bedingter Erwerb	423
§ 5	Auflösend bedingter Erwerb	423

§ 6	Aufschiebend bedingte Lasten	423
§ 7	Auflösend bedingte Lasten	424
§ 8	Befristung auf einen unbestimmten Zeitpunkt	424
§ 9	Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert	427
§ 10	Begriff des Teilwerts	431
§ 11	Wertpapiere und Anteile	433
§ 12	Kapitalforderungen und Schulden	454
§ 13	Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	463
§ 14	Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	467
§ 15	Jahreswert von Nutzungen und Leistungen	470
§ 16	Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen	473

**Zweiter Teil
Besondere Bewertungsvorschriften**

§§ 17–94	[Vom Abdruck wurde abgesehen]	474
----------	-------------------------------------	-----

**D.
Betriebsvermögen**

§ 95	Begriff des Betriebsvermögens	474
§ 96	Freie Berufe	481
§ 97	Betriebsvermögen von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögenmassen	483
§ 98	[aufgehoben]	493
§ 98 a	[aufgehoben]	493
§ 99	Betriebsgrundstücke	493
§§ 100 bis 102	[aufgehoben]	495
§ 103	Schulden und sonstige Abzüge	495
§§ 103 a bis 107	[aufgehoben]	500
§ 108	(weggefallen)	500
§ 109	Bewertung	500
§ 109 a	[aufgehoben]	502

**Zweiter Abschnitt
Sondervorschriften und Ermächtigungen**

§§ 110 bis 120	[aufgehoben]	502
§ 121	Inlandsvermögen	502
§ 121 a bis 150	[Vom Abdruck wurde abgesehen]	511

**Fünfter Abschnitt
Gesonderte Feststellungen**

§ 151	Gesonderte Feststellungen	511
§ 152	Örtliche Zuständigkeit	529

§ 153	Erklärungspflicht, Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist	534
§ 154	Beteiligte am Feststellungsverfahren	542
§ 155	Rechtsbehelfsbefugnis	552
§ 156	Außenprüfung	556
§ 157	Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten	561
§§ 158–175	[Vom Abdruck wurde abgesehen]	566

C.

Grundvermögen

I.

Allgemeines

§ 176	Grundvermögen	567
§ 177	Bewertung	568

II.

Unbebaute Grundstücke

§ 178	Begriff der unbebauten Grundstücke	569
§ 179	Bewertung der unbebauten Grundstücke	570

III.

Bebaute Grundstücke

§ 180	Begriff der bebauten Grundstücke	573
§ 181	Grundstücksarten	574
§ 182	Bewertung der bebauten Grundstücke	577
§ 183	Bewertung im Vergleichswertverfahren	578
§ 184	Bewertung im Ertragswertverfahren	581
§ 185	Ermittlung des Gebäudeertragswerts	582
§ 186	Rohertrag des Grundstücks	585
§ 187	Bewirtschaftungskosten	586
§ 188	Liegenschaftszinssatz	587
§ 189	Bewertung im Sachwertverfahren	589
§ 190	Ermittlung des Gebäudesachwerts	590
§ 191	Wertzahlen	593

IV.

Sonderfälle

§ 192	Bewertung in Erbbaurechtsfällen	594
§ 193	Bewertung des Erbbaurechts	595
§ 194	Bewertung des Erbbaugrundstücks	597
§ 195	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	600
§ 196	Grundstücke im Zustand der Bebauung	601

§ 197	Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	602
-------	----------------------------------------------------	-----

V.

Nachweis des niedrigeren gemeinen Wertes

§ 198	Nachweis des niedrigeren gemeinen Wertes	603
-------	------------------------------------------------	-----

D.

Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen

§ 199	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	605
§ 200	Vereinfachtes Ertragswertverfahren	610
§ 201	Ermittlung des Jahresertrags	613
§ 202	Betriebsergebnis	615
§ 203	Kapitalisierungsfaktor	618
§ 204	Bekanntmachung	620
§ 205	Anwendungsvorschriften	620
Anlagen	623

Abgabenordnung

(AO)

(– Auszug –)

§ 33	Steuerpflichtiger	703
§ 34	Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter	703
§ 35	Pflichten des Verfügungsberechtigten	703
§ 36	Erlöschen der Vertretungsmacht	704
§ 39	Zurechnung	707
§ 40	Gesetz- oder sittenwidriges Handeln	710
§ 41	Unwirksame Rechtsgeschäfte	710
§ 42	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten	710
§ 43	Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger	712
§ 44	Gesamtschuldner	712
§ 45	Gesamtrechtsnachfolge	712
§ 108	Fristen und Termine	715
§ 109	Verlängerung von Fristen	716
§ 110	Wiedereinsetzung in den vorigen Stand	716
§ 164	Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung	720
§ 165	Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung	720
§ 169	Festsetzungsfrist	722
§ 170	Beginn der Festsetzungsfrist	722
§ 171	Ablaufhemmung	723
§ 172	Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden	730
§ 173	Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen oder Beweismittel	731

§ 173 a	Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung	731
§ 174	Widerstreitende Steuerfestsetzungen	731
§ 175	Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbescheiden und bei rückwirkenden Ereignissen	732
§ 175 a	Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen	732
§ 175 b	Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte	733
§ 176	Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden ...	733
§ 177	Berichtigung von materiellen Fehlern	733
§ 191	Haftungsbescheide, Duldungsbescheide	744
§ 192	Vertragliche Haftung	745
§ 220	Fälligkeit	746
§ 222	Stundung	747
§ 233	Grundsatz	751
§ 233 a	Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	751
§ 234	Stundungszinsen	752
§ 235	Verzinsung von hinterzogenen Steuern	752
§ 236	Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge	753
§ 237	Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung	753
§ 238	Höhe und Berechnung der Zinsen	754
§ 239	Festsetzung der Zinsen	754
§ 240	Säumniszuschläge	755

Grunderwerbsteuergesetz

(GrEStG)

(– Auszug –)

Erster Abschnitt

Gegenstand der Steuer

§ 1	Erwerbsvorgänge	759
-----	-----------------------	-----

Zweiter Abschnitt

Steuervergünstigungen

§ 3	Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung	763
§ 4	Besondere Ausnahmen von der Besteuerung	765
§ 5	Übergang auf eine Gesamthand	766
§ 6	Übergang von einer Gesamthand	767

Vierter Abschnitt

Steuerberechnung

§ 11	Steuersatz, Abrundung	768
------	-----------------------------	-----

Stichwortverzeichnis	771
----------------------------	-----

Bearbeiterverzeichnis

Dr. rer. oec. Michael Berger, Diplom-Kaufmann, von der IHK ö. b. u. v. Sachverständiger für die Bewertung von bebauten und unbebauten Grundstücken, München (§§ 176-198 BewG)

Susanne Christ, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht, Köln (§§ 10-13, 13d ErbStG; 1-9, 13-16 BewG)

Florian Kraus, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Strafrecht, München (§§ 30-35 ErbStG; 33-36, 39-45, 108-110, 164, 165, 169-177, 191, 192, 220, 222, 233-240 AO)

Marcus Mannweiler, Berlin (§§ 10-12, 95-97, 99-103, 109, 121, 151-156, 199-205 BewG)

Dr. Philip Rödiger LL.M. oec., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Handels- und Gesellschaftsrecht, Fachberater für Unternehmensnachfolge (§§ 13b, 13c, 19a, 28, 28a ErbStG)

Bernhard Schmid, Rechtsanwalt und Steuerberater, München (§§ 9, 13a, 36-37a ErbStG; 157 BewG)

Dr. Thorsten Wagner, Richter am Finanzgericht, Stuttgart (§§ 14-19, 20-27, 29 ErbStG)

Dr. Michael Waxenberger, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Familienrecht, Gmund am Tegernsee (§§ 7, 8 ErbStG; 1, 3-6, 11 GrEStG)

Dr. Alexander Wirich, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht, Villingen-Schwenningen (§§ 1-6 ErbStG)