

Bewertung bei Erbschaft und Schenkung

Zusammenwirken von Bewertung, Steuerrecht und Zivilrecht

Bearbeitet von

Von Dr. Thoralf Erb, Diplom-Volkswirt, CEFA, Dr. Christoph Regierer, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwalt,
Steuerberater, und Christina Vosseler, Diplom-Kauffrau, Steuerberaterin

1. Auflage 2018. Buch. XXXVI, 652 S. In Leinen

ISBN 978 3 406 69672 5

Format (B x L): 14,1 x 22,4 cm

[Steuern > Grundsteuer, Grunderwerbsteuer, Bewertung, Vermögensteuer](#)

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei



Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Sachverzeichnis

Die halbfett gesetzte Ziffer bezeichnet den Paragrafen,
die nachfolgende mager gesetzte Ziffer bezeichnet die Randziffer

Abfindung

Ausschlagung

siehe Ausschlagung

Abschmelzmodell 4 306; 1 54

Antrag 1 55; 4 305

Wahlrecht 1 55; 4 305

Anfechtung

Testament 7 47

Anfechtung Testament 7 47

Frist 7 47

Anrechnung ausländischer Erbschaft-

steuer 4 81

Anschaffungskosten

Kunstgegenstände 3 337

Anteil an einer Kapitalgesellschaft

begünstigungsfähiges Vermögen 4 164,
175

Bewertung 3 1

Veräußerungsgewinn 5 4

– Anteil von mindestens 1% 5 4

– Anteil von weniger als 1% 5 6

– Fußstapfentheorie 5 5

– Teileinkünfteverfahren 5 4

Veräußerungsverlust

– Verrechnung mit anderen positiven
Einkünften 5 5, 6

Verlustuntergang § 8c KStG 5 9

Wertpapiere

– Bestandsschutz 5 7

– Spekulationsfrist 5 7

Anteil an einer Personengesellschaft

ertragsteuerlich 5 22

im Nachlass

– Eintrittsklausel 5 33

– Fortsetzungsklausel 5 28

– gesetzlicher Regelfall 5 24, 25

– Nachfolgeklausel 5 35

– Übernahmeklausel 5 30

– Wertausgleichsanspruch 5 39

Übertragung 5 46

zivilrechtlich 5 22

Anzeigepflicht

Erbschaftsteuererklärung 4 399; 1 162

Aufgabegewinn

siehe Veräußerungsgewinn

Auflagen 7 35, 242

bei Erbschaft 6 39

bei Schenkung 6 36

Testamentsvollstrecker 7 36

zivilrechtliche Grundlagen 6 34

Ausschlagung 7 361

Abfindung 7 369, 380

– erbschaftsteuerlich 7 383

– ertragsteuerlich 7 384

Erbfolge 7 9

Ertragsteuer 7 377

– Widerspruch der Erbfolge zum Ge-
sellschaftsvertrag 7 378

Folgen 7 369

– Abfindung 7 369

formunwirksame Testamente 7 386

gemeinschaftliches Testament 7 51

Grundlagen 7 362

– bedingungsfeindliche einseitige Wil-
lenserklärung 7 365

– Fiskus 7 364

– Frist 7 363

– Teilausschlagung 7 366

Pflichtteil 7 367

– Ausnahmen 7 367

steuerliche Gestaltung 7 370

– durch Annahme der gesetzlichen
Erbenstellung 7 371

– Freibeträge 7 370

– zugewinnausgleichsberechtigte Ehe-
gatten 7 375

Ausschluss

Pflichtteilsanspruch 7 250

Beendigung des Nießbrauch 6 87

zu Lebzeiten

– AfA-Bemessungsgrundlage 6 90

– Besonderheiten bei privaten Veräuße-
rungsgeschäften 6 92

– entgeltlich 6 88, 90

– unentgeltlich 6 88, 90

vorzeitige Beendigung

Sachverzeichnis

- zu Lebzeiten **6** 88 ff.
 - Befreiungsabschlag**
 - siehe *Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke*
 - begünstigtes Vermögen** **1** 39; **4** 151, 253
 - bis einschließlich 26 Mio. EUR **1** 53;
 - 4** 293
 - Ermittlung **1** 39; **4** 159
 - über 26 Mio. EUR bis 90 Mio.
 - EUR **4** 304; **1** 54
 - über 90 Mio. EUR **4** 322; **1** 57
 - Vorerwerbe **4** 291
 - Begünstigung**
 - des Familienheims **7** 97
 - begünstigungsfähiges Vermögen** **4** 163; **1** 34
 - Anteile an Kapitalgesellschaften **4** 175;
 - 1** 36
 - Mindestbeteiligung **4** 178
 - Poolvereinbarung **4** 179; **1** 36
 - unter Vorbehaltensnießbrauch **4** 180
 - inländisches und EU-Betriebsvermögen **4** 169; **1** 35
 - Betriebsaufspaltung **4** 172
 - Betriebsstätte **4** 174
 - Mitunternehmer **4** 171
 - Nießbrauchs vorbehalt **4** 173
 - Personengesellschaften **4** 170
 - Sonderbetriebsvermögen **4** 172
 - land- und forstwirtschaftliches Vermögen **4** 165; **1** 37
 - Behaltensfristen** **4** 323; **1** 59
 - Brexit **4** 430
 - bei Optionsverschonung **4** 323
 - bei Regelverschonung **4** 323
 - schädliche Verfügung **4** 327
 - Reinvestitionsklausel **4** 335
 - Überentnahme **4** 336
 - Veräußerung/Aufgabe von Beteiligungen **4** 328
 - Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen **4** 332
 - bei Übertragungen
 - von Einzelwirtschaftsgütern **5** 60
 - von Mitunternehmeranteilen **5** 55
 - bei Verschonungsbedarfsprüfung **4** 324
 - Verstoß **4** 327; **1** 60
 - Mindestlohnsumme **4** 342
 - Reinvestitionsklausel **4** 335
 - Überentnahme **4** 336
 - Veräußerung/Aufgabe von Beteiligungen **4** 328
 - Beherbergungsbetrieb**
 - Rückausnahme Verwaltungsvermögen **4** 185
 - Berliner Testament**
 - Vor- und Nachvermächtnis **7** 239
 - besondere objektspezifische Grundstücksmerkmale** **3** 283
 - Besteuerung**
 - Pflichtteilergänzungsansprüche **7** 343
 - Beteiligungsstrukturen**
 - mehrstufig **4** 217
 - Betrieb**
 - Land- und Forstwirtschaft **3** 340, 347
 - Verpachtung
 - siehe *Betriebsverpachtung*
 - Betriebsaufspaltung**
 - Betriebsvermögen **4** 172
 - bei Erbschaft- und Schenkungsfällen **5** 101
 - Grundstücksvermietung **5** 110
 - Grundlagen **5** 94
 - mitunternehmerische **5** 97
 - Rückausnahme Verwaltungsvermögen **4** 186
 - Betriebsvermögen**
 - Bewertung **3** 2
 - ertragsteuerliche Aspekte **1** 169
 - Nachversteuerungsvorbehalt **4** 323
 - siehe *Unternehmensvermögen* **4** 192
 - Verschonung **4** 149
 - Betriebsverpachtung**
 - Rückausnahme Verwaltungsvermögen **4** 192
 - Bewertung**
 - Betriebsvermögen **3** 2
 - Erlass **1** 73
 - Höhe der Verschonung **1** 65
 - steuerrechtliches **1** 63
 - Verschonungsart **1** 64
 - Verwaltungsvermögen **1** 68
 - Immobilien **3** 253; **1** 96
 - Bewertung**
 - denkmalgeschützte Immobilien **1** 95
 - Bewertung**
 - Ertragswertverfahren **1** 97; **3** 285
 - Marktinformationen **1** 98
 - Sachwertverfahren **1** 97; **3** 309
 - Vergleichswertverfahren **1** 97; **3** 276
 - Verkehrswertermittlung **1** 96

Sachverzeichnis

- Wohnungsunternehmen 1 94
- Zusammenspiel mit Steuerrecht 1 93
- Kapitalvermögen 1 112
 - Nießbrauch 1 158; 6 179
 - Vervielfältiger 1 159
- Privatvermögen
 - Zusammenspiel mit Steuerrecht 1 112
- Unternehmensvermögen
 - siehe **Bewertung Betriebsvermögen** 1 73
- Versorgungsleistungen 1 158
 - Vervielfältiger 1 159
- Wohn- und Nutzungsrechte 7 68
 - für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer 4 35
- Bewertungsgesetz**
 - Hierarchiebaum 3 10
 - für nichtbörsennotierte Unternehmen 3 15
- Paketzuschlag 3 247
- Substanzwert als Mindestwert 3 239
- Bewertungstichtag**
 - Steuerentstehungszeitpunkt 4 34
- Bodenrichtwert**
 - Umrechnung 3 272
 - wertbeeinflussende Merkmale 3 271
- Brexit** 4 415
 - Auswirkung auf unentgeltliche Übertragungen 4 420
 - Behaltensfristen 4 430
 - Betriebsvermögen 4 424
 - Behaltensfristen 4 425
 - Lohnsummen 4 430
 - Entnahmefiktion 4 428
 - erweiterte beschränkte Steuerpflicht 4 435
 - Familienheim 4 433
 - Kulturgüter 4 432
 - Verschonung 4 425
 - zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke 4 431
- Bruchteilsnießbrauch**
 - an Grundstücken 6 85
 - zivilrechtliche Grundlagen 6 29
- Brutto-Grundfläche (BGF)** 3 311, 313
- CAPM** 3 141
- DCF-Verfahren** 3 98
- disquotales Gewinnbezugsrecht**
 - bei Anteilen an Personengesellschaften 1 146
 - Behaltensfrist 1 148
 - Bewertung 1 146
 - Einkünfte aus Gewerbebetrieb 1 149
 - Verschonung 1 146
- Bewertung 6 128
 - ertragsteuerliche Folgen
 - Familienpersonengesellschaften 6 138
 - Mitunternehmerstellung 6 138
 - schenkungsteuerliche Folgen 6 131
 - Übermaß 6 137
- Doppelbesteuerung**
 - Nießbrauchsvermächtnis 7 244
- Doppelbesteuerungsabkommen**
 - Auswirkung auf Steuersatz 4 80
- Dreißigster** 4 43
- Ehegatte**
 - gesetzliche Erbfolge 7 22
- eigenhändiges Testament** 7 43
- Einheitstheorie** 5 132
- Einkommensteuer**
 - Anrechnung der Erbschaftsteuer 5 181
 - des Erblassers 5 180
 - Erbgemeinschaft 5 163
- Einkommensteuer**
 - Gewinneinkünfte 5 165
 - Überschusseinkünfte 5 164
- Einkommensteuer**
 - Zurechnung Einkünfte 5 162
 - Verlustvorträge des Erblassers 5 157
- Einkommensteuererklärung**
 - der Erben 5 162
 - des Erblassers 5 154
 - Gewinneinkünfte 5 154
 - Testamentsvollstrecker 5 153
 - Überschusseinkünfte 5 155
- Veranlagungsart 5 171
- Witwensplitting 5 179
- Einkünfte**
 - der Erben 5 162
 - des Erblassers 5 154
- einseitige Verfügung von Todes wegen** 7 37
- Einzelunternehmen**
 - Übertragung
 - Tätigkeitsmerkmal 5 53
- Entlastungsbetrag** 4 82
- Entnahmefiktion**
 - Brexit 4 428
- Erbe**
 - gesetzlicher 7 5
 - Stiefkinder 7 5
- Erbeinsetzung** 7 27
- Erben dritter Ordnung** 7 17
- Erben erster Ordnung** 7 13
- Erben fünfter Ordnung** 7 21
- Erben vierter Ordnung** 7 20

Sachverzeichnis

- Erben zweiter Ordnung** 7 16
 - Erbengemeinschaft** 7 2
 - Erbfähigkeit** 7 3
 - Erbfallkosten**
 - Nachlassverbindlichkeiten 4 92
 - Erbfolge**
 - Ausschlagung 7 99
 - gesetzliche 7 5
 - Ehegatte 7 22
 - Erben dritter Ordnung 7 17
 - Erben erster Ordnung 7 13
 - Erben fünfter Ordnung 7 21
 - Erben vieter Ordnung 7 20
 - Erben zweiter Ordnung 7 16
 - erloschene Linie 7 16
 - Gradualsystem 7 20
 - Parentelsystem 7 6
 - Staat 7 25
 - Zugehörigkeit zu mehreren Ordnungen 7 12
 - gewillkürte 7 27
 - Testament 7 37
 - Verfügung von Todes wegen 7 27
 - Erbrecht des Staates** 7 25
 - Erbrechtliche Grundlagen** 7 2
 - erbrechtliche Lösung**
 - erbschaftsteuerlich 7 90
 - Rückwirkung 7 94
 - zivilrechtlich 7 77
 - Erbschafts- und Schenkungsteuer**
 - Bereicherungsprinzip 4 1
 - Erbschaftsteuererklärung**
 - Ablaufhemmung
 - (Selbst-)Anzeige nach §§ 153, 371, 378 Abs. 3 AO 4 413
 - Einspruch oder Klage 4 413
 - Ermittlungen der Zoll- oder Steuerfahndung 4 413
 - Grundlagenbescheid 4 413
 - offensichtliche Unrichtigkeit 4 413
 - Steuer gegen einen Nachlass 4 413
 - Steuerverkürzung oder Steuerhinterziehung 4 413
 - Vorläufigkeit nach § 165 AO 4 413
 - Anzeigepflicht 4 399; 1 162
 - Erklärungspflicht 4 400
 - Festsetzungsverjährung 4 411
 - Ablaufhemmung 4 413
 - Anlaufhemmung 4 412
 - Festsetzungsfrist 4 411
 - gesonderte Feststellung 4 403, 409
 - Verzinsung 1 163
 - zuständige Finanzämter 4 405
 - Erbgemeinschaften 4 408
 - gesonderte Feststellung 4 409
 - Inländer 4 406
 - kein Inländer 4 406
 - Personenvereinigung, Körperschaft, Vermögensmasse 4 407
 - Wert des Betriebsvermögen 4 409
 - Wert von Anteilen am Betriebsvermögen 4 409
 - Wert von Anteilen an Kapitalgesellschaften 4 409
 - Wert von Anteilen an Wirtschaftsgütern und Schulden 4 409
- Erbunwürdigkeit** 7 4, 9
- Erbvertrag** 7 52
 - Auflage 7 52
 - Vermächtnis 7 52
- Erlasantrag**
 - siehe *Verschonungsbedarfsprüfung*
- Eröffnung Testament** 7 46
- Ertragsniesßbrauch**
 - ertragsteuerliche Folgen
 - Besteuerung Vermögenstransfer 6 117
 - laufende Besteuerung 6 118
 - an Personengesellschaften 6 101, 113; 1 142
 - ertragsteuerlich 1 144
 - schenkungsteuerlich 1 143
 - schenkungsteuerliche Folgen 6 115
 - zivilrechtliche Grundlagen 6 25
- Ertragsteuer**
 - Zugewinnausgleichsanspruch 7 348
- ertragsteuerliche Aspekte** 1 165
 - Anteile an Personengesellschaften 1 174
 - funktional wesentliche Betriebsgrundlage 1 175
 - Anteilsteile an Personengesellschaften
 - Betriebsaufspaltung 1 177
 - unentgeltliche Übertragung 1 176
 - Betriebsvermögen 1 169
 - teilentgeltliche Übertragung 1 173
 - unentgeltliche Übertragung 1 170, 172
 - Immobilien
 - entgeltliche Übertragung 1 181
 - Fußstapfentheorie 1 182
 - teilentgeltliche Übertragung 1 179, 181
 - unentgeltliche Übertragung 1 179
 - Kapitalvermögen 1
 - entgeltliche Übertragung 1 184
 - teilentgeltliche Übertragung 1 184

Sachverzeichnis

- unentgeltliche erworbene Wertpapiere **1 185**
- Verlustvorträge **1 186**
- bei Privatvermögen **1 178**
 - Immobilien **1 179**
 - Kapitalvermögen **1 184**
- stille Reserven **1 166**
- bei Unternehmensvermögen **1 168**
 - Anteile an Personengesellschaften **1 174**
 - Betriebsvermögen **1 169**
- Ertragswertverfahren** **3 99, 285**
- Barwertfaktor **3 303**
- Bewirtschaftungskosten **3 295**
- Bodenwertverzinsung **3 298**
- Liegenschaftszins **3 301**
- Restnutzungsdauer **3 304**
- Rohertrag **3 292**
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht**
- Brexit **4 435**
- Erwerber** **4 19**
- Ewige Rente** **3 119**
- familiärer Lebensmittelpunkt**
für Steuerbefreiung für das Familienheim **4 371**
- Familie**
Erwerb durch Ehegatten
 - Verbindlichkeiten **7 177**
- Familienheim** **7 126**
 - Anforderungen **7 128**
 - Eigentum **7 130**
 - EU und EWR belegenes Familienheim **7 136**
 - Lebensmittelpunkt **7 138**
 - Objekte **7 128**
 - Selbstnutzung **7 139, 144, 145**
 - begünstigter Erwerber **7 141**
 - Brexit **4 433**
 - Erwerb durch Ehegatten
 - von Todes wegen **7 144**
 - zu Lebenszeiten **7 142**
 - Erwerb durch Kinder
 - Verbindlichkeiten **7 157**
 - Vermächtnis **7 157**
 - von Todes wegen **7 152**
 - Wohnfläche **7 154**
 - GbR-Anteil **7 131**
 - gemischte Gebäudenutzung **7 133**
 - Gestaltung **7 162**
 - Herausgabevermächtnis **7 172**
 - Kettenschenkung **7 143**
 - Nachversteuerungsvorbehalt **4 378**
 - Nießbrauchsrecht **7 132**
 - Nutzungsdauer **7 148, 152**
 - persönliche Lebensplanung **7 144**
 - Rückerwerb **7 168**
 - Selbstnutzung
 - als Eigentümer **7 150**
 - durch Erblasser **7 144**
 - durch Erwerber **7 145, 152**
 - Neubau **7 147**
 - Nutzungsdauer **7 148, 152**
 - Testamentsgestaltung **7 172**
 - Übertragungsvertrag **7 165**
 - enumeratives Widerrufsrecht **7 167**
 - freies Widerrufsrecht **7 166**
 - Vor- und Nacherbschaft **7 160**
 - wiederholte Übertragung **7 140**
 - Familienheimschaukel** **7 178**
 - Mindestvoraussetzungen **7 180**
 - Familienstiftungen**
 - Steuerklassen **4 71**
 - Familienunternehmen**
Vorwegabschlag
siehe Vorweg-Abschlag bei Familienunternehmen
 - Festsetzungsverjährung**
Erbshaftsteuererklärung **4 411**
 - Schenkungsteuererklärung **4 411**
 - Finanzmittel**
junge **4 215, 247**
 - Verbundvermögensaufstellung **4 217**
als Verwaltungsvermögen **4 213**
 - Finanzmitteltest** **4 213, 241; 1 43**
 - Altersversorgungsverpflichtungen **4 243**
 - Sockelbetrag **1 43**
 - Verbundvermögensaufstellung **4 217**
 - formunwirksame Testamente** **7 386**
 - Freibeträge**
persönliche Freibeträge **4 83**
 - beschränkte Steuerpflicht **4 83, 86**
 - unbeschränkte Steuerpflicht **4 83**
 - Versorgungsfreibetrag **4 85**
 - Fußstapfentheorie**
 - Immobilien **5 20**
 - Gegenleistung**
wiederkehrende Leistungen
 - Austauschleistungen **6 161**
 - Unterhaltsleistungen **6 171**
 - Versorgungsleistungen **6 148**
 - zivilrechtliche Grundlagen **6 41**
 - entgeltlich **6 46**
 - unentgeltlich **6 42**
 - Gegenstände der privaten Lebensführung** **4 211**

Sachverzeichnis

- Gelegenheitsgeschenke** 4 324
gemeinschaftliches Testament 7 49
Ausschlagung 7 51
Gesamtplan
Entwicklung der Rechtsprechung 5 117
– keine Tarifbegünstigung 5 125
– Zeitpunkt 5 124
Gesamtrechtsnachfolge 7 2
Geschäftsbetrieb
saisonaler 4 278
wirtschaftlicher 4 204
gesetzliche Erbfolge 7 5
Ehegatte 7 22
– Gütertrennung 7 23
– Zugewinngemeinschaft 7 23
Erben dritter Ordnung 7 17
Erben erster Ordnung 7 13
Erben fünfter Ordnung 7 21
Erben vierten Ordnung 7 20
Erben zweiter Ordnung 7 16
erloschene Linie 7 16
Gradualsystem 7 20
Parentelsystem 7 6
Staat 7 25
Zugehörigkeit zu mehreren Ordnungen 7 12
gesetzlicher Erbe 7 5
Stiefkinder 7 5
gesetzlicher Güterstand
erbschaftsteuerlich 7 89
ertragsteuerlich 7 111
zivilrechtlich 7 54
Gestaltungsmechanismen 1 14
auf Empfängerebene 1 15
– Freibeträge 1 15
– Steuerklasse 1 15
auf Vermögensebene 1 18
auf Vermögensebene
– Barvermögen 1 26
auf Vermögensebene
– Bewertung 1 19
– Bewertungsproblematik 1 22
auf Vermögensebene
– Gestaltungsspielräume 1 23
– Kunstgegenstände 1 24
– land- und forstwirtschaftliches Vermögen 1 25
– Steuerbefreiungen 1 27
– Wertpapiere 1 26
gewillkürte Erbfolge 7 27
Testament
– Ersatzerbe 7 37
– Grundsätzliches 7 37
– Nacherbe 7 37
Verfügung von Todes wegen 7 27
– Auflage 7 35
– Erbeinsetzung 7 27
– Teilungsanordnung 7 32
– Vermächtnis 7 30
Gradualsystem 7 20
Grundbesitzwert
gesonderte Feststellung 3 255
Grunderwerbsteuer 1 99
Bemessungsgrundlage 5 190; 1 105
Gegenleistung 5 193
– Belastung 5 194
– Tauschleistung 5 193
Grundstücksschenkung 5 202
Grundstücksteilung 5 242
Interpolation 5 245
steuerbare Vorgänge 5 201
– Anteilsübertragungen 5 206
– Ergänzungstatbestand 5 205
– Gesellschafterausscheiden 5 204, 206
– Grundtatbestand 5 202
– Nebentatbestand 5 203
– unter Nießbrauchsvorbehalt 1 101
– Real Estate Transfer Tax Blocker 5 220
– teilentgeltlich 1 101
– unentgeltlich 1 100
Steuersätze 5 187, 197; 1 106
Steuerschuldner 5 199
– bei Anteilsübertragungen 5 200
Steuerbegünstigungen
– bei Erwerb durch mehrere Erben 5 225
– bei Erwerb zwischen Ehegatten 5 227
– bei Grundstücksschenkungen unter Auflage 5 224
– Kombination 1 103, 104
– personenbezogen 5 222
– bei Übergang auf Gesamthand 5 230
– bei Übergang von Gesamthand 5 238
– bei Verwandtschaft in gerader Linie 5 228; 1 102
– bei Vorbehaltsnießbrauch 5 224
Grundstück
bebaut 4 357
– Abgrenzung 3 266
unbebaut 3 266
– Bewertung 3 269
Grundstücke
siehe auch *Immobilien*
Überlassung im Rahmen von Lieferverträgen 4 208

Sachverzeichnis

Grundvermögen

Abgrenzung 3 263

Gütergemeinschaft

Auseinandersetzung 7 85

erbschaftsteuerlich 7 110

fortgesetzte 7 87

Gesamtgut 7 84

Land- und Forstwirtschaft 7 88

zivilrechtlich 7 84

güterrechtliche Lösung

erbschaftsteuerlich 7 98

- Rückwirkung 7 98, 101

zivilrechtlich 7 80

- „kleiner Pflichtteil“ 7 81

Güterstand

Gütergemeinschaft

- Auseinandersetzung 7 85

- erbschaftsteuerlich 7 110

- fortgesetzte 7 87

- Gesamtgut 7 84

- Land- und Forstwirtschaft 7 88

- zivilrechtlich 7 84

Güterstand

Gütertrennung

- erbschaftsteuerlich 7 109

- zivilrechtlich 7 83

Güterstand

Zugewinngemeinschaft

- erbschaftsteuerlich 7 89

- zivilrechtlich 7 54

Güterstandsschaukel 7 112

Pflichtteilstest 7 124

Güterstandsschaukel

doppelte 7 116

große 7 115

kleine 7 115

Nachteil 7 117

steuerliche Auswirkungen 7 118

Güterstandswechsel 7 75

Güterstandsschaukel 7 112

- große 7 115

- kleine 7 115

- Nachteil 7 117

- Pflichtteilstest 7 124

- steuerliche Auswirkungen 7 118

Gütertrennung

erbschaftsteuerlich 7 109

zivilrechtlich 7 83

Haftungsschuldnerschaft 4 25

Nachlass 4 21, 27

Versicherungsunternehmen 4 27

Härteausgleich

Steuersatz 4 78

Härtefallregelung 1 58

IDW SI

als für nichtsteuerliche Zwecke übliche

Methode 3 71

Kapitalisierungszinssatz 3 125

- Basiszinssatz 3 131

- Betafaktor 3 157

- Marktrisikoprämie 3 148

KMU 3 200

nicht betriebsnotwendiges Vermö-

gen 3 170

objektivierter Unternehmenswert 3 103

Planungsrechnung 3 109

vs. vereinfachtes Ertragswertverfah-

ren 3 174

Immobilien

Absetzung für Abnutzung 5 21

Bewertung

siehe Bewertung

Dritten zur Nutzung überlassen 4 184

Fußstapftheorie 5 20

Trennungstheorie 5 17

Veräußerung

- Spekulationsfrist 5 19

- Verlustverrechnung 5 20

Immobilienwertermittlungsverord-

nung 3 261

Investitionsklausel 4 278

ertragsteuerlich 4 285

Stichtagsprinzip 4 278

vorgefasster Plan 4 280

Kapitalgesellschaft

siehe Anteil an einer Kapitalgesellschaft

Kapitalisierungszinssatz

nach IDW SI 3 125

im vereinfachten Ertragswertverfah-

ren 3 31, 36

vereinfachtes Ertragswertverfahren

- vs. IDW SI 3 181

Kapitalvermögen 1 107

ertragsteuerliche Aspekte

Steuerbefreiungen 1 108

Kettenschenkung

Allgemeines 7 386

Anerkennung

- Beurkundung in einer Urkunde 7 397

- freie Entscheidungsbefugnis des
Beschenkten 7 391

- persönliches Verhältnis zwischen
Beteiligten 7 399

- steuerrechtlich 7 390

- Zeitraum zwischen Schenkun-
gen 7 394

Sachverzeichnis

- zivilrechtlich 7 390
- beidseitige Zuwendungen 7 407
- autonome Verwendungsbefugnis 7 407
- Gesamtplan 7 409
- Familienheim 7 143
- Gestaltungen 402
 - mit Betriebsvermögen 7 403
 - steuerliche Vorteile 7 388
- Kunstgegenstände** 4 211, 311
- Anschaffungskosten 3 337
- Steuerbefreiung 3 325
- Vergleichswertverfahren
 - Schema nach BFH 3 327
- Versicherungswert 3 336, 338
- Land- und Forstwirtschaft**
 - Abgrenzung 3 343
 - Betrieb 3 340, 347
 - Ertragswert
 - Erbabfindung 3 371
 - Multiplikatoren 3 377
 - Reinertrag 3 372
 - Gütergemeinschaft 7 88
 - Verkehrswert 3 378
- land- und forstwirtschaftliches Vermögen**
 - begünstigungsfähiges Vermögen 4 165; 1 37
- Liegenschaftszins**
 - Ertragswertverfahren 3 301
- Lohnsummen** 4 342; 1 59, 61
- Ablauf 4 351
- Anzeigepflicht 4 352
- Ausgangslohnsumme 4 342
- bei Beteiligungen 4 347
- Frist 4 342
- Mindestlohnsumme 4 342
- bei Optionsverschonung 4 350
- bei Regelverschonung 4 350
- Verstoß 4 352
- mangelnde Fungibilität** 3 209
 - im vereinfachten Ertragswertverfahren 3 231
- Marktanpassung** 3 301, 32
- Mindeststeuer**
 - Vorerwerbe 4 98
- Mitunternehmeranteil**
 - Übertragung
 - Sonderbetriebsvermögen 5 61
 - Umfang 5 45, 61, 75
 - Veräußerungs-/Aufgabegewinn 5 47
 - ohne wesentliche Betriebsgrundlagen 5 52, 78
 - mit wesentlichen Betriebsgrundlagen 5 51, 76
- Multiplikatorverfahren** 3 170
- Nachfolgegestaltung**
 - Vermögensart 1 196
 - Zusammenfassung 1 187
- Nachfolgeklausel**
 - einfache 5 36
 - Sondererfolge 5 36
 - qualifizierte
 - Anforderungen Gesellschaftsvertrag 5 39
 - Sonderbetriebsvermögen 5 43
 - Sondererfolge 5 38
- Nachfolgeklauseln** 7 378
- Nachlass**
 - Haftungsschuldnerschaft 4 21, 27
- Nachlassverbindlichkeiten** 4 91
- Einkommensteuer des Erblassers 4 180
- Erbfallkosten 4 92
- Nachversteuerungsvorbehalt**
 - Bemessungsgrundlage 4 329
 - Betriebsvermögen 4 323
 - Familienheim 4 378
- Nettomietwert**
 - fiktiv 7 68
- niedrigerer gemeiner Wert**
 - Nachweis 3 262, 290, 320, 369
- Nießbrauch** 1 114
 - Beendigung 1 126
 - Verzicht 6 87
 - von Todes wegen 6 87
 - Werbungskosten 1 128
- Bewertung** 6 179
 - Begrenzung auf Lebzeiten 6 184
 - belastetes Grundstück 6 194
 - Grundstücke 1 129
 - Immobilien am freien Markt 6 187
 - Mindestdauer 6 180
 - Personengesellschaften 1 150
- Grunderwerbsteuer** 6 93
 - an vermieteten Grundstücken 1 117
- zivilrechtliche Grundlagen** 6 4
 - Bruchteilsnießbrauch 6 30
 - Bruttonießbrauch 6 21
 - dingliches Recht 6 12
 - Ertragsnießbrauch 6 25
 - Gesellschaftsanteile 6 28
 - Nettonießbrauch 6 21
 - Quotennießbrauch 6 32
 - Sicherungsnießbrauch 6 22
 - Unternehmensnießbrauch 6 27
 - Vermächtnisnießbrauch 6 19

Sachverzeichnis

- Versorgungsnießbrauch **6** 22
- Vollnießbrauch **6** 26
- Vorbehaltsnießbrauch **6** 15
- Zuwendungsnießbrauch **6** 17
- Nießbrauch an Kapitalgesellschaften**
 - ertragsteuerliche Folgen **6** 145
 - schenkungsteuerliche Folgen **6** 144
 - zivilrechtliche Grundlagen **6** 28
- Nießbrauch an Personengesellschaften**
 - ten** **1** 135
 - Ertragsnießbrauch **1** 142
 - siehe auch Ertragsnießbrauch*
 - Mitunternehmerinitiative **6** 104
 - beim Nießbraucher **6** 105
 - beim Nießbrauchsbesteller **6** 107
 - Mitunternehmerrisiko **6** 109
 - beim Nießbraucher **6** 110
 - beim Nießbrauchsbesteller **6** 111
 - Vollnießbrauch **1** 138
 - zivilrechtliche Grundlagen **6** 24
- Nießbrauchsrecht**
 - Familienheim **7** 132
 - Nießbrauchsvermächtnis** **7** 243
 - Doppelbesteuerung **7** 244
- Normaltarif**
 - Steuersatz **4** 75
- Nottestament** **7** 44
- öffentliches Testament** **7** 42
- Optionsverschonung** **4** 298
 - Antrag **4** 298, 301
 - Behaltensfristen **4** 323
 - Verschonungssystem **4** 289
- Paketzuschläge** **3** 247
- Parentelsystem** **7** 6
 - gesetzliche Erbfolge **7** 6
- Personengesellschaft**
 - siehe Anteil an einer Personengesellschaft*
- persönliche Steuerpflicht** **4** 8
 - beschränkte Steuerpflicht **4** 9
 - Antragsrecht **4** 10
 - Familienstiftung **4** 14
 - Steuerumgehungsbekämpfungsge-setz **4** 12
 - erweiterte beschränkte Steuer-pflicht **4** 18
 - erweiterte unbeschränkte Steuer-pflicht **4** 15
 - unbeschränkte Steuerpflicht **4** 9
- Pflichtteil**
 - Anspruch **248**
 - Ausschlagung **7** 367
 - Ausnahmen **7** 367
 - Berechtigter **7** 247
- Ergänzungsansprüche **7** 313
- Strafklauseln **7** 309
 - Anpassung **7** 312
- Pflichtteilsanspruch** **7** 246
 - Ausschluss **7** 250
 - Bewertung **7** 295
 - Nennwert **7** 296
 - Zeitpunkt **7** 295
 - Entzug **7** 251
 - Geltendmachung **7** 277
 - Auskunftspflicht **7** 281
 - Leistungsklage **7** 280
 - postmortal **7** 300
 - Gestaltung **7** 298
 - Höhe **7** 249
 - Pflichtteilslast **7** 257
 - Pflichtteilsschuld **7** 258
 - Außenverhältnis **7** 260
 - Innenverhältnis **7** 259
 - Steuerrecht **7** 277
 - Entstehung **7** 277
 - Geltendmachung **7** 277, 279
 - Testamentarische Zuwendung **7** 282
 - Vermächtnis **7** 282
 - als Störfaktor **7** 263
 - Anrechnung von Schenkungen auf Pflichtteil **7** 275
 - Ausgleichsbestimmung **7** 276
 - Ausstattungen **7** 269
 - gesellschaftsvertragliche Abfindungs-klauseln **7** 272
 - Güterstand **7** 265
 - als Störfaktor
 - pflichtteilsfreies Ausland **7** 274
 - als Störfaktor
 - Schenkung unter Gegenleis-tung **7** 270
 - Voraus des Ehegatten **7** 268
 - Zuwendung eines landwirtschaftli-chen Betriebes **7** 271
 - Unwürdigkeit **7** 252
 - Verjährung **7** 261
 - Verzicht **7** 283
 - gegen Abfindung **7** 283
 - gegen Abfindung gegenüber Er-ben **7** 288
 - gegen Abfindung gegenüber Erblas-ser **7** 286
 - nach Geltendmachung **7** 293
 - ohne Geltendmachung **7** 291
 - ohne Geltendmachung gegenüber Abfin-dung **7** 292
 - zu Lebzeiten des Erblassers **7** 284

Sachverzeichnis

- nach Tod des Erblassers 7 291
- Voraussetzung 7 248
- Zusatzpflichtteil 7 253
- Pflichtteilergänzungsansprüche** 7 313
 - Anspruchsgegner 7 324
 - Anspruchsinhaber 7 322
 - Ausstattung 7 321
 - Berechnung 7 328
 - Besteuerung 7 343
 - Bewertung 7 329
 - Schenkungsvollzug 7 332
 - dingliches Wohnrecht 7 337
 - Bewertung 7 338
 - Ertragsteuer 7 348
 - Erzielung eines Veräußerungserlöses 7 360
 - Hingabe von ererbten Vermögen zur Erfüllung 7 348
 - Frist 7 315
 - Ehegatten 7 316
 - Leihe 7 320
 - negativer Nachlasswert 7 327
 - Nutzungsvorbehalt 7 333
 - Bewertung 7 338
 - Fristlauf 7 333
 - Rückforderungsrecht 7 342
 - Schenkung 7 317
 - Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen 7 344
 - Werterhöhung 7 346
- Pflichtteilsunwürdigkeit** 7 4
- Poolvereinbarung**
 - begünstigungsfähiges Vermögen 4 179
- Postmortale Gestaltung**
 - Ausschlagung 7 361
- Privattestament** 7 43
- Privatvermögen** 5 1; 1 8, 107
 - Bewertung 1 112
 - Steuerbefreiungen 1 108
 - Übertragung
 - entgeltlich 5 1
 - teilentgeltlich 5 1
 - unentgeltlich 4 1
 - Veräußerung
 - von Immobilien 5 17
 - von Kapitalgesellschaften 5 4
 - von Kapitalvermögen 5 6
- Quoten- und Bruchteilsnießbrauch** 1 125
- Werbungskosten 1 125
- Quoten nießbrauch**
 - an Grundstücken
- Darlehen 6 82
- Werbungskosten 6 81
- zivilrechtliche Grundlagen 6 29
- Regelverschonung** 4 294
 - Behaltensfristen 4 323
 - Verschonungssystem 4 289
- Rückerwerb**
 - Familienheim 7 168
- Rückforderungsrechte** 4 128
 - gesetzliche 4 129
 - vertragliche 4 135
- Sachwertverfahren**
 - Alterswertminderung 3 311, 317
 - Außenanlagen 3 316, 319
 - Normalherstellungskosten (NHK) 3 312, 315
 - Regelherstellungskosten 3 311
 - Restnutzungsdauer 3 317
 - Sachwertfaktor 3 319
- schädliche Verfügung**
 - Behaltensfrist 4 327
 - siehe Verstoß gegen Behaltensfristen
 - schädliches Verwaltungsvermögen**
 - siehe Verwaltungsvermögen
- Schenkung**
 - Zugewinn 7 62
- Schenkungsteuererklärung**
 - Ablaufhemmung
 - (Selbst-)Anzeige nach §§ 153, 371, 378 Abs. 3 AO 4 413
 - Einspruch oder Klage 4 413
 - Ermittlungen der Zoll- oder Steuerfahndung 4 413
 - Grundlagenbescheid 4 413
 - offensbare Unrichtigkeit 4 413
 - Steuer gegen einen Nachlass 4 413
 - Steuerverkürzung oder Steuerhinterziehung 4 413
 - Vorläufigkeit nach § 165 AO 4 413
 - Anzeigepflicht 4 399
 - Erklärungspflicht 4 400
 - Festsetzungsverjährung 4 411
 - Ablaufhemmung 4 413
 - Anlaufhemmung 4 412
 - Festsetzungsfrist 4 411
 - gesonderte Feststellung 4 403, 409
 - zuständige Finanzämter 4 405
 - gesonderte Feststellung 4 409
 - Inländer 4 406
 - kein Inländer 4 406
 - Personenvereinigung, Körperschaft, Vermögensmasse 4 407

Sachverzeichnis

- Schenkungen innerhalb Erbgenossenschaften **4 408**
- Wert des Betriebsvermögen **4 409**
- Wert von Anteilen am Betriebsvermögen **4 409**
- Wert von Anteilen an Kapitalgesellschaften **4 409**
- Wert von Anteilen an Wirtschaftsgütern und Schulden **4 409**
- Schuldenabzug** **4 247**
- Sonderbetriebsvermögen** **5 61; 4 172, 186**
 - Übertragung **5 64, 75**
 - disquotal **6 65, 84**
 - Gesamtplanrechtsprechung **5 64, 116**
 - von Grundstücken **5 74**
 - isolierte **5 73**
 - qualifizierte Nachfolgeklausel **5 43**
 - quotal **5 65, 82**
 - überquotal **5 69, 91**
 - unterquotal **5 68, 85**
 - Umfang **5 63**
- Sondererbfolge**
 - einfache Nachfolgeklausel **5 36**
 - gesetzlicher Regelfall **5 25**
 - bei Personengesellschaften **5 36**
 - qualifizierte Nachfolgeklausel **5 38**
- Spende**
 - Zugewinn **7 62**
- Steuerbefreiung**
 - für das Familienheim **4 369**
 - begünstigte Vorgänge bei Zuwendungen unter Lebenden **4 372**
 - Brexit **4 433**
 - Erwerb von Todes wegen **4 373; 1 81**
 - Kinder **4 373**
 - Nachversteuerung **4 378**
 - Schulden und Lasten **4 374; 1 82**
 - Selbstnutzung **4 375**
 - Voraussetzungen **4 370**
 - zivilrechtliche Besonderheiten **4 377**
 - Zuwendung unter Lebenden **4 370; 1 80**
 - für Kunst- und Denkmalschutz **1 83; 4 380**
 - begünstigte Vorgänge **4 380**
 - Brexit **4 432**
 - dauerhafte Unrentabilität **4 386**
 - Denkmalpflege **4 391**
 - Familienbesitz **4 393**
 - Grundstücke **4 394**
 - Kunstsammlung **4 381**
- Nutzbarmachung für Forschung und Volksbildung **4 389**
- öffentliches Erhaltungsinteresse **4 384**
- Schulden **1 88; 4 397**
- Verzeichnis national wertvollen Kulturguts **4 393**
- Verzeichnis national wertvoller Archive **4 393**
- Verzicht auf Steuerbefreiung **4 397**
- Voraussetzungen **4 382; 1 84, 86**
- Wegfall der Steuerbefreiung **4 396**
- Privatvermögen** **1 108**
 - für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke **4 353**
 - Brexit **4 431**
 - Erbbaurecht **4 366**
 - Grundstücke im Zustand der Bebauung **4 358**
 - Nutzungsrechte **4 357**
 - Voraussetzungen **4 355**
 - Weitergabeverpflichtung **4 357**
 - Zusammenspiel mit anderen Steuerbefreiungen **4 367**
- Steuerentstehungszeitpunkt** **4 30**
 - Bewertungsstichtag **4 34**
 - Stichtagsprinzip **4 32**
- Steuerklassen** **4 67**
 - Familienstiftungen **4 71**
 - Steuerklasse I **4 68**
 - Steuerklasse II **4 6970**
- steuerpflichtige Vorgänge** **4 3**
 - Erwerb von Todes wegen **4 4**
 - Schenkungen unter Lebenden **4 5**
- Vermögensbesteuerung von Familienstiftungen und -vereinen **4 7**
- Zweckzuwendungen **4 6**
- Steuersatz** **4 73**
 - Grunderwerbsteuer **5 187, 197; 1 106**
 - Härteausgleich **4 78**
 - Normaltarif **4 75**
 - Stufentarif **4 78**
 - Tarif der Steuerklasse I **4 77**
 - Tarif der Steuerklasse II **4 76**
- Steuerschuldner** **4 21**
 - Erbshaftsteuer
 - Erbengemeinschaft **4 22**
 - Personengesellschaften **4 24**
 - Schenkungsteuer **4 23**
- Stiefkinder**
 - gesetzlicher Erbe **7 5**
- stille Reserven**
 - ertragsteuerliche Aspekte **1 166**

Sachverzeichnis

- Stückländerien** 4 209
Stufentarif
Steuersatz 4 78
Stundung 4 117
Substanzwertverfahren 3 239
Teilungsanordnung 7 32
Testament 7 37
Anfechtung 7 47
– Frist 7 47
eigenhändiges 7 43
Eröffnung 7 46
Errichtung 7 38
gemeinschaftliches 7 49
– Ausschlagung 7 51
Testament
Grundsätzliches 7 37
Testament
siehe gewillkürte Erbfolge
Nichtigkeit 7 48
Nottestament 7 44
öffentliches 7 42
Privattestament 7 43
Testierfreiheit 7 39, 45
Widerruf 7 45
Testamentserrichtung 7 38
Testamentsgestaltung
Familienheim 7 172
Testamentsvollstrecker
Auflage 7 36
Testierfreiheit 7 39, 45246
Trennungstheorie
Immobilien 5 17
modifizierte 5 143
strenge 5 133
Übertragung
von (Teil-)Betrieben
– steuerliche Grundsätze 5 51
von Anteilen an einer Personengesellschaft
– entgeltlich 5 46
– Gesamtplanrechtsprechung 5 116
– steuerliche Grundsätze 5 45
– teilentgeltlich 5 46
– unentgeltlich 5 46
von Einzelunternehmern
– steuerliche Grundsätze 5 49
– unternehmerische Betätigung 5 53
von Einzelwirtschaftsgütern
– Behaltensfristen 5 60
– modifizierte Trennungstheorie 5 143
– steuerliche Grundsätze 5 56
– teilentgeltlich 5 132
– Trennungstheorie 5 133
von Mitunternehmeranteilen 5 45
– Behaltensfristen 5 55
– unter Nießbrauchsvorbehalt 5 54
– steuerliche Grundsätze 5 49
– Veräußerungs-/Aufgabegewinn 5 47
von Mitunternehmerschaften
siehe Mitunternehmeranteil
Sonderbetriebsvermögen 5 64, 75
Unternehmensbewertung
Bewertungsgesetz 3 4
börsennotierter Unternehmen 3 11
nach für nichtsteuerliche Zwecke üblichen Methoden
– Eingrenzung 3 65
– nach IDW S1 3 71
für nichtsteuerliche Zwecke üblichen Methoden
– weitere Methoden 3 170
von KMU 3 197
nichtbörsennotierter Unternehmen 3 12
nach vereinfachtem Ertragswertverfahren 3 17
Unternehmensnießbrauch
siehe Vollnießbrauch
Unternehmensvermögen
siehe Verschönerung
Unternehmenswert 3 71
Bewerten heißt Vergleichen 3 73
objektivierter Unternehmenswert 3 103
Veräußerungsgewinn
Anteil an einer Kapitalgesellschaft 5 2
bei Fortsetzungsklausel 5 29
steuerliche Grundsätze 5 47
bei Übernahmeklausel 5 30
Verbundvermögen
Aufstellung 4 217
Beteiligung
– mittelbar 4 219
– unmittelbar 4 219
Verbundvermögensaufstellung
Finanzmittel 4 217
vereinfachtes Ertragswertverfahren
Abbildung der Besonderheiten von KMU 3 220
Abzüge 3 25
Anwendbarkeit 3 56
Beteiligungen an anderen Gesellschaften 3 46
vs. Gutachten nach IDW S1 3 174
– weiteren Sonderkonstellationen 3 233
Hinzurechnungen 3 24
junge Wirtschaftsgüter 3 52
Kapitalisierungsfaktor 3 31, 36

Sachverzeichnis

- mangelnde Fungibilität 3 231
nicht betriebsnotwendiges Vermögen 3 41
Verfahrensüberblick 3 19
zukünftig nachhaltig erzielbarer Jahresertrag 3 20
Verfügung von Todes wegen 7 27
Auflage 7 35
– Testamentsvollstrecker 7 35
Erbeinsetzung 7 27
Teilungsanordnung 7 32
Vermächtnis 7 30
Vergleichswertverfahren 3 276
Vergleichsfaktoren 3 281
Vergleichspreise 3 278
Verjährung
Pflichtteilsanspruch 7 261
Verkehrswert 3 260
Land- und Fortwirtschaft 3 378
Verlustvortrag 5 157
– Zusammenveranlagung 5 159
des Erblassers
– § 10d EStG 5 158
– § 15a EStG 5 160
bei Kapitalgesellschaften
– Konzernklausel 5 11
– Sanierungsklausel 5 13
– schädlicher Beteiligungserwerb 5 9
– Stille-Reserven-Klausel 5 12
Vermächtnis 7 30
Erbvertrag 7 52
Verfügung von Todes wegen 7 30
Vermögensarten 1 6
Privatvermögen 1 8
Unternehmensvermögen 1 7, 31
Vermögensübertragung
unentgeltlich
– von Betriebsvermögen 4 424
– von Familienheim 4 433
– von Kulturgütern 4 432
– von Wohnraum 4 431
Verpachtung Betrieb
siehe Betriebsverpachtung
Verschonung
Abschlag 4 293
Abschmelzmodell 4 306; 1 54
Behaltensfristen 4 323
Betriebsvermögen 4 149
Bewertung 1 63
– Erlass 1 73
– Höhe der Verschonung 1 65
– Verschonungsart 1 64
– Verwaltungsvermögen 1 68
Brexit 4 425
Grundzüge 1 51
Optionsverschonung 4 298, 301
Regelverschonung 4 294
Verschonungsbedarfsprüfung 4 312
– auflösende Bedingung 4 314
– verfügbares Vermögen 4 312
– Widerrufsvorbehalt 4 313
Vorerwerbe 4 291
Wegfall 4 289
Verschonungsbedarfsprüfung 4 312;
1 54
auflösende Bedingung 4 314
verfügbares Vermögen 4 312
Widerrufsvorbehalt 4 313
Versicherungswert
Kunstgegenstände 3 336, 338
Versorgungsleistungen
siehe auch wiederkehrende Leistungen
Verstoß gegen Behaltensfristen 4 327;
1 60
Überernahme 4 336
Veräußerung/Aufgabe von Beteiligungen 4 329
Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen 4 332
– Reinvestitionsklausel 4 335
Verwaltungsakte
Bekanntgabe in Erbfällen 5 167
Verwaltungsvermögen 4 181; 1 38, 42
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 4 210
Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke 4 184
– Beherbergungsbetriebe 4 185
– Betriebsaufspaltung oder Sonderbetriebsvermögen 4 186
– Betriebsverpachtung 4 192
– land- und forstwirtschaftliche Nutzung 4 209
– Lieferverträge 4 208
– Überlassung im Konzern 4 195
Finanzmittel 4 213
Finanzmitteltest 4 241
Gegenstände der privaten Lebensführung 4 211
junges 4 247
Kunstgegenstände 4 211
Nettowert 4 246; 1 42, 44
übermäßiges 4 238; 1 50
unschädliches 4 250
Verbundvermögensaufstellung 4 217

Sachverzeichnis

- Wertpapiere und vergleichbare Forderungen 4 212
- Verzicht**
- Pflichtteilsanspruch 7 283
- Zugewinn 7 104
- Zugewinnausgleichsanspruch 7 104
- Verzinsung**
- Erbschaftsteuererklärung 1 163
- Vollnießbrauch**
- bei Anteilen an Personengesellschaften 1 138
- ertragsteuerliche Sicht 1 140
 - Verschonung 1 139
- ertragsteuerliche Folgen
- Besteuerung Vermögenstransfer 6 124
 - laufende Besteuerung 6 125
- an Personengesellschaften 6 101
- Mitunternehmerstellung 6 120
- schenkungsteuerliche Folgen 6 122
- zivilrechtliche Grundlagen 6 27
- Vor- und Nacherbschaft**
- Beschränkungen des Vorerben 7 186
- Surrogationsprinzip 7 187
 - Verfügungsbeschränkungen 7 188
- Dauer 7 191
- Ausnahmen 7 192
- Erbengemeinschaft 7 190
- Ermächtigung zur Beseitigung der Nacherbschaft 7 206
- Gründe 7 196
- Behindertentestamente 7 205
 - Ehegatte 7 198
 - Familienvermögen 7 197
 - Geschiedenentestament 7 199
 - noch nicht gezeugte Personen 7 204
 - Trennung Nachlassnutzung und -substanz 7 200
 - Vollstreckungsschutz 7 202
 - Voraussetzungen 7 201
 - Wiederverheiratung 7 203
- Grundsätzliches 7 183
- Mitnacherben 7 195
- Mitvorerben 7 195
- Nacherfall
- aufgrund anderer Ereignisse 7 227
 - anrechenbare Steuer 7 231
 - wegen Tod des Vorerben 7 223
- Problematiken 7 208
- einzelne Vermögensgegenstände 7 209
 - steuerliche Auswirkungen 7 210
- steuerliche Behandlung 7 213
- Nacherbe 7 219
- Vor- und Nachvermächtnis** 7 211
- Berliner Testamente 7 239
- schuldrechtlicher Anspruch 7 212
- steuerliche Behandlung 7 236
- anrechenbare Steuer 7 237
- Voraus des Ehegatten** 7 24
- Vorbehaltensniesßbrauch**
- an Grundstücken 1 119; 6 50
- außergewöhnliche Lasten 6 59
 - Darlehen 6 60; 1 121
 - Einkommensteuerpflicht 6 55; 1 120
 - schenkungsteuerliche Folgen 6 52
 - Veräußerungsvorgang 6 65
 - Werbungskosten 1 120; 6 56
- zivilrechtliche Grundlagen 6 15
- Vorerwerbe** 4 95
- begünstigtes Vermögen 4 291
- fiktive Abzugsteuer 4 97
- Mindeststeuer 4 98
- qualitativ befreite Vorerwerbe 4 99, 101
- quantitativ befreite Vorerwerbe 4 99
- Zehnjahreszeitraum 4 96
- Vor-und Nacherbschaft**
- steuerliche Behandlung
- Vorerbe 7 215
- Vorweg-Abschlag bei Familienunternehmen** 1 48; 4 254
- Abfindungsbeschränkung 4 265
- Behaltensfrist 4 273
- Entnahmebeschränkungen 4 259
- Familienstiftungen 4 264
- Höhe 4 268
- Minderheitgesellschafter 4 275
- Sonderbetriebsvermögen 4 271
- Systematik 4 255
- bei übermäßigem Verwaltungsvermögen 4 238
- Umfang 4 270
- Verfügungsbeschränkungen 4 260
- vermögensverwaltende Familiengesellschaften 4 264
- Voraussetzungen 4 258
- Wegfall 4 274
- Wachstumsabschlag** 3 121
- Wahlrecht**
- Abschmelzmodell 4 305
- Werbungskosten**
- Zuwendungsniesßbrauch 1 124
- Wertpapiere**
- Bestandsschutz 5 7
- Spekulationsfrist 5 7
- wesentliche Betriebsgrundlage**

Sachverzeichnis

- schädliche Verfügung 4 332
Widerruf
Testament 7 45
wiederkehrende Leistungen 1 157
Austauschleistungen
– steuerliche Grundsätze 6 161
– Veräußerungsgeschäft gegen Raten 6 163
– zivilrechtliche Grundlagen 6 44
Bewertung
– Barwert 6 197
Unterhaltsleistungen
– steuerliche Grundsätze 6 171
– zivilrechtliche Grundlagen 6 45
Versorgungsleistungen 1 153; 6 148
– Beweiserleichterung 6 154
– ertragsteuerliche Folgen 6 151
– schenkungsteuerliche Folgen 6 149
– Versorgungsbedürfnis 6 155
– zivilrechtliche Grundlagen 6 43
wirtschaftliche Einheit
Abgrenzung 3 264, 306
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 4 204
Wirtschaftsteil
Bewertung
– Betriebsgröße 3 352
– Betriebswohnungen 3 367
– Fortführungswert 3 358
– Liquidationswert 3 364, 369
– Mindestwert 3 357, 359, 369
– Nutzungsart 3 353
– Wohnteil 3 367
Witwensplitting
Einkommensteuererklärung 5 179
Wohnrecht 6 67
Wohnungsunternehmen
Anscheinsvermutung bei mehr als 300 Wohnungen 4 207
Einzelfallbetrachtung 4 206
Hauptzweck 4 200; 1 91
Rückausnahme Verwaltungsvermögen 4 196; 1 90
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 4 204; 1 92
Zugewinn
Anfangsvermögen 7 57
– Bewertung 7 66
– Bewertungsstichtag 7 60
– Verbindlichkeiten 7 57
Ausgleich 7 56
– fliegender 7 123
Zugewinn
Bewertung
– Grundstücke 7 67
Zugewinn
– Lebensversicherung 7 66
– Unternehmen 7 71
– Unternehmensanteile 7 72
– Wertpapiere 7 73
– wirklicher Wert 7 66
– Wohn- und Nutzungsrechte 7 68
Endvermögen 7 57
– Bewertung 7 66
– Bewertungsstichtag 7 60
– Verbindlichkeiten 7 57
ertragsteuerlich 7 111
Gelegenheitsgeschenke 7 63
Schenkung 7 62
Spende 7 62
Verbraucherpreisindex 7 60
Verzicht 7 104
– Abfindung 7 105
Zuerwerbe 7 61
Zuwendungen 7 62
– zwischen Ehegatten 7 63
Zugewinnausgleich
fliegender 7 123
Zugewinnausgleichsanspruch 7 58
Ertragsteuer 7 348
– Hingabe von geerbttem Vermögen zur Erfüllung 7 357
– taktische Ausschlagung 7 358
ertragsteuerlich 7 111
freigebige Zuwendung 7 58
Pflichtteilsfest 7 124
Verzicht 7 104
– Abfindung 7 105
Zugewinngemeinschaft
Beendigung 7 74, 89
– erbrechtliche Lösung 7 77, 90
– güterrechtliche Lösung 7 80, 98
– unter Lebenden 7 75, 101
– von Todes wegen 7 76, 90
erbschaftsteuerlich 7 89
– Rückwirkung 7 94, 98
zivilrechtlich 7 54
Zuwendungsnießbrauch 1 122
an Grundstücken
– entgeltliche Bestellung 6 77
– schenkungsteuerliche Folgen 6 72
– teilentgeltliche Bestellung 6 78
– Werbungskosten 6 74
Werbungskosten 1 124
zivilrechtliche Grundlagen 6 17