

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

The logo for beck-shop.de features the text "beck-shop.de" in a bold, red, sans-serif font. Above the "i" in "shop" are three red dots of increasing size. Below the main text, the words "DIE FACHBUCHHANDLUNG" are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

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 Paragraphen,
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 Erbschaftsteuer 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

– Übernahme-klausel 5 30

– Wertausgleichsanspruch 5 39

Übertragung 5 46

zivilrechtlich 5 22

Anzeige-pflicht

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 Gesellschaftsvertrag 7 378

Folgen 7 369

– Abfindung 7 369

formunwirksame Testamente 7 386

gemeinschaftliches Testament 7 51

Grundlagen 7 362

– bedingungsfeindliche einseitige Willenserklärung 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 Ehegatten 7 375

Ausschluss

Pflichtteilsanspruch 7 250

Beendigung des Nießbrauch 6 87

zu Lebzeiten

– AfA-Bemessungsgrundlage 6 90

– Besonderheiten bei privaten Veräußerungsgeschäften 6 92

– entgeltlich 6 88, 90

– unentgeltlich 6 88, 90

vorzeitige Beendigung

- 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 Vorbehaltsnießbrauch 4 180
- inländisches und EU-Betriebsvermögen 4 169; 1 35
- Betriebsaufspaltung 4 172
- Betriebsstätte 4 174
- Mitunternehmer 4 171
- Nießbrauchsvorbehalt 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
- Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen 4 332
- bei Verschonungsbedarfsprüfung 4 324
- 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
- Nachsteuervorbehalt 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

- 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
- Bewertungsstichtag**
- 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
- Dreifigster** 4 43
- Ehegatte**
- gesetzliche Erbfolge 7 22
- eigenhändiges Testament** 7 43
- Einheitstheorie** 5 132
- Einkommensteuer**
- Anrechnung der Erbschaftsteuer 5 181
- des Erblassers 5 180
- Erbengemeinschaft 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

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 vierter 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

– offenbare Unrichtigkeit 4 413

– Steuer gegen einen Nachlass 4 413

– Steuerverkürzung oder Steuerhinterziehung 4 413

– Vorläufigkeit nach § 165 AO 4 413

Anzeigespflicht 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

– Erbengemeinschaften 4 408

– gesonderte Feststellung 4 409

– Inländer 4 406

– kein Inländer 4 406

– Personenvereinigung, Körperschaft, Vermögensmasse 4 407

– Wert des Betriebsvermögens 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

Erlassantrag

siehe Verschonungsbedarfsprüfung

Eröffnung Testament 7 46

Ertragsnießbrauch

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

- 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**
- Erbschaftsteuererklärung 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

- 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
 - Zugewinnngemeinschaft 7 23
- Erben dritter Ordnung 7 17
- Erben erster Ordnung 7 13
- Erben fünfter Ordnung 7 21
- Erben vierter Ordnung 7 20
- Erben zweiter Ordnung 7 16
- erloschene Linie 7 16
- Gradualsystem 7 20
- Parentelsystem 7 6
- Staat 7 25
- Zugehörigkeit zu mehreren Ordnun-
gen 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 Ver-
mögen 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 Blo-
cker 5 220
 - teilentgeltlich 1 101
 - unentgeltlich 1 100
- Steuersätze 5 187, 197; 1 106
- Steuerschuldner 5 199
 - bei Anteilsübertragungen 5 200
- Steuervergünstigungen
 - bei Erwerb durch mehrere Er-
ben 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 Li-
nie 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 Lieferver-
trägen 4 208

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

Zugewinnngemeinschaft

– erbschaftsteuerlich 7 89

– zivilrechtlich 7 54

Güterstandsschaukel 7 112

Pflichtteilsfest 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

– Pflichtteilsfest 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 S1

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 Vermögen 3 170

objektivierter Unternehmenswert 3 103

Planungsrechnung 3 109

vs. vereinfachtes Ertragswertverfahren 3 174

Immobilien

Absetzung für Abnutzung 5 21

Bewertung

siehe Bewertung

Dritten zur Nutzung überlassen 4 184

Fußstapfentheorie 5 20

Trennungstheorie 5 17

Veräußerung

– Spekulationsfrist 5 19

– Verlustverrechnung 5 20

Immobilienwertermittlungsverordnung 3 261

Investitionsklausel 4 278

ertragsteuerlich 4 285

Stichtagsprinzip 4 278

vorgefasster Plan 4 280

Kapitalgesellschaft

siehe Anteil an einer Kapitalgesellschaft

Kapitalisierungszinssatz

nach IDW S1 3 125

im vereinfachten Ertragswertverfahren 3 31, 36

vereinfachtes Ertragswertverfahren

– vs. IDW S1 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 Schenkungen 7 394

- 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 Optionsverschönerung 4 350
- bei Regelverschönerung 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 wesentlichen Betriebsgrundlagen 5 52, 78
- mit wesentlichen Betriebsgrundlagen 5 51, 76
- Multiplikatorverfahren** 3 170
- Nachfolgegestaltung**
- Vermögensart 1 196
- Zusammenfassung 1 187
- Nachfolgeklausel**
- einfache 5 36
- Sondererbfolge 5 36
- qualifizierte
- Anforderungen Gesellschaftsvertrag 5 39
- Sonderbetriebsvermögen 5 43
- Sondererbfolge 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

- 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** 1 135
- Ertragsnießbrauch 1 142
- siehe auch Ertragsnießbrauch*
- Mitunternehmerinitiative 6 104
- beim Nießbraucher 6 105
- beim Nießbrauchsbesteller 6 107
- Mitunternehmermerrisiko 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
- Steuerumgebungsbekämpfungsgesetz 4 12
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht 4 18
- erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht 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 Abfindungsklauseln 7 272
- Güterstand 7 265
- als Störfaktor
- pflichtteilsfreies Ausland 7 274
- als Störfaktor
- Schenkung unter Gegenleistung 7 270
- Voraus des Ehegatten 7 268
- Zuwendung eines landwirtschaftlichen Betriebes 7 271
- Unwürdigkeit 7 252
- Verjährung 7 261
- Verzicht 7 283
- gegen Abfindung 7 283
- gegen Abfindung gegenüber Erben 7 288
- gegen Abfindung gegenüber Erblasser 7 286
- nach Geltendmachung 7 293
- ohne Geltendmachung 7 291
- ohne Geltendmachung gegen Abfindung 7 292
- zu Lebzeiten des Erblassers 7 284

- nach Tod des Erblassers 7 291
- Voraussetzung 7 248
- Zusatzpflichtteil 7 253
- Pflichtteilsergänzungsanspruch** 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
- Quotennießbrauch**
- 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

- Schenkungen innerhalb Erbengemeinschaften 4 408
- Wert des Betriebsvermögens 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
- disquot 6 65, 84
- Gesamtplanrechtsprechung 5 64, 116
- von Grundstücken 5 74
- isolierte 5 73
- qualifizierte Nachfolgeklausel 5 43
- quot 5 65, 82
- überquot 5 69, 91
- unterquot 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
- Erbschaftsteuer
- Erbengemeinschaft 4 22
- Personengesellschaften 4 24
- Schenkungsteuer 4 23
- Stiefkinder**
- gesetzlicher Erbe 7 5
- stille Reserven**
- ertragsteuerliche Aspekte 1 166

- Stückländereien** 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, 45, 246
- 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 Verschonung*
- 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 Übernahme Klausel 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

- mangelnde Fungibilität 3 231
- nicht betriebsnotwendiges Vermögen 3 41
- Verfahrensüberblick 3 19
- zukünftig nachhaltiger 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
- Überentnahme 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

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

schenkungssteuerliche 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

– Geschiedentestament 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

Nacherbfall

– 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

Vorbehaltsnießbrauch

an Grundstücken 1 119; 6 50

– außergewöhnliche Lasten 6 59

– Darlehen 6 60; 1 121

– Einkommensteuerpflicht 6 55; 1 120

– schenkungssteuerliche 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

Behaltsfrist 4 273

Entnahmebeschränkungen 4 259

Familienstiftungen 4 264

Höhe 4 268

Minderheitsgesellschafter 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

Zuwendungsnießbrauch 1 124

Wertpapiere

Bestandsschutz 5 7

Spekulationsfrist 5 7

wesentliche Betriebsgrundlage

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 Geschäftsbe-
trieb** 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 Verwaltungsvermö-
gen 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 geerbtem 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

Zugewinnsgemeinschaft

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

Zuwendungsnißbrauch 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