

# Bewertung bei Erbschaft und Schenkung

Erb / Regierer / Vosseler / Herbst

2. Auflage 2022  
ISBN 978-3-406-77120-0  
C.H.BECK

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

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

[beck-shop.de](https://beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://beck-shop.de) für sein

umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

# Sachverzeichnis

Die halbfett gesetzte Ziffer bezeichnet das Kapitel,  
die nachfolgende mager gesetzte Ziffer bezeichnet die Randziffer

**Abfindung** *siehe Ausschlagung*

**Abschmelzmodell** 1 54; 4 322

– Antrag 1 55; 4 322

– Wahlrecht 1 55; 4 321

**Anfechtung**

– Testament *siehe* Testament 7 47

**Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer** 4 84

**Anschaffungskosten**

– Kunstgegenstände 3 337

**Anteil an einer Kapitalgesellschaft**

– begünstigungsfähiges Vermögen 4 180

– Bewertung 3 1

– Veräußerungsgewinn 5 3

– 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 23

**Anzeigepflicht**

– Erbschaftsteuererklärung 1 162; 4 415

**Aufgabegewinn** *siehe Veräußerungsgewinn*

**Auflagen** 7 35, 248

– bei Erbschaft 6 39

– bei Schenkung 6 36

– Testamentsvollstrecker 7 36

– zivilrechtliche Grundlagen 6 34

**Ausschlagung** 7 367

– Abfindung 7 375, 386

– erbschaftsteuerlich 7 389

– ertragsteuerlich 7 390

– Erbfolge 7 9

– Ertragsteuer 7 383

– Widerspruch der Erbfolge zum Gesellschaftsvertrag 7 384

– Folgen 7 375

– Abfindung 7 375

– formunwirksame Testamente 7 392

– gemeinschaftliches Testament 7 51

– Grundlagen 7 368

– bedingungsfeindliche einseitige Willenserklärung 7 371

– Fiskus 7 370

– Frist 7 369

– Teilausschlagung 7 372

– Pflichtteil 7 373

– Ausnahmen 7 373

– steuerliche Gestaltung 7 376

– durch Annahme der gesetzlichen Erbstellung 7 377

– Freibeträge 7 376

– zugewinnausgleichsberechtigte Ehegatten 7 381

**Ausschluss**

– Pflichtteilsanspruch 7 256

**Beendigung des Nießbrauchs** 6 87

– vorzeitige Beendigung

– zu Lebzeiten 6 89 ff.

– zu Lebzeiten

– AfA-Bemessungsgrundlage 6 91

– Besonderheiten bei privaten Veräußerungsgeschäften 6 93

– entgeltlich 6 89f.

– unentgeltlich 6 89f.

**Befreiungsabschlag** *siehe Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke*

**begünstigtes Vermögen** 1 39; 4 154, 266

– bis einschließlich 4 309

– bis einschließlich 26 Mio. EUR 1 53

– Ermittlung 1 39; 4 164

– über 26 Mio. EUR 1 54

– über 26 Mio. EUR bis 90 Mio. EUR 4 320

– über 90 Mio. EUR 1 57; 4 338

– Vorerwerbe 4 307

**Begünstigung**

– des Familienheims 7 97

**begünstigungsfähiges Vermögen** 1 34; 4 168

– Anteile an Kapitalgesellschaften 1 36; 4 180

– Mindestbeteiligung 4 183

– Poolvereinbarung 1 36; 4 184

## Sachverzeichnis

- unter Vorbehaltsnießbrauch 4 185
- Beispiele 2 25,82,144,226
- inländisches und EU-Betriebsvermögen 1 34; 4 174
  - Betriebsaufspaltung 4 177
  - Betriebsstätte 4 174, 179
  - Mitunternehmer 4 174
  - Nießbrauchsvorbehalt 4 178
  - Personengesellschaften 4 174
  - Sonderbetriebsvermögen 4 177
- land- und forstwirtschaftliches Vermögen 1 37; 4 170
- Behaltensfristen** 1 59; 4 339
  - bei Optionsverschonung 4 339
  - bei Regelverschonung 4 339
  - bei Übertragungen
    - von Einzelwirtschaftsgütern 5 60
    - von Mitunternehmeranteilen 5 55
  - bei Verschonungsbedarfsprüfung 4 329
  - Brexit 4 440
  - schädliche Verfügung 4 343
    - Reinvestitionsklausel 4 351
    - Überentnahme 4 352
    - Veräußerung/Aufgabe von Beteiligungen 4 344
    - Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen 4 343
  - Verstoß 1 60; 4 343
    - bei Verschonungsbedarfsprüfung 4 330
    - Mindestlohnsumme 4 358
    - Reinvestitionsklausel 4 351
    - Überentnahme 4 352
    - Veräußerung/Aufgabe von Beteiligungen 4 344
    - Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen 4 343
- Beherbergungsbetrieb**
  - Rückausnahme Verwaltungsvermögen 4 190
- Berliner Testament**
  - Vor- und Nachvermächtnis 7 245
- beschränkte Steuerpflicht** 4 9
  - Freibetrag 4 10
- Besteuerung**
  - Pflichtteilergänzungsansprüche 7 349
- Besteuerung wiederkehrender Leistungen**
  - jahresweise Besteuerung 4 114
  - Jahreswert 4 109
  - Sofortversteuerung 4 111
- Beteiligungsstrukturen**
  - mehrstufig 4 230
- Betrieb**
  - Land- und Forstwirtschaft 3 340, 347
  - Verpachtung *siehe Betriebsverpachtung*
- Betriebsaufspaltung**
  - bei Erbschaft- und Schenkungsfällen 5 121
    - Grundstücksvermietung 5 130
  - Betriebsvermögen 4 177
  - Grundlagen 5 113
- mitunternehmerische 5 117
- Rückausnahme Verwaltungsvermögen 4 197
- Betriebsvermögen** *siehe auch Unternehmensvermögen*
  - Bewertung 3 2
  - Brexit 4 440
  - ertragsteuerliche Aspekte 1 169
  - Nachversteuerungsvorbehalt 4 192, 339
  - Verschonung 4 154
- Betriebsverpachtung**
  - Rückausnahme Verwaltungsvermögen 4 205
- Bewertung**
  - Betriebsvermögen 3 2
    - Erlass 1 73
    - Höhe der Verschonung 1 65
    - steuerrechtliches 1 63
    - Verschonungsart 1 64
    - Verwaltungsvermögen 1 68
  - Ertragswertverfahren IDW S1 2 9
  - für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungssteuer 4 35
  - Immobilien 1 96; 3 253
    - denkmalgeschützte Immobilien 1 95
    - 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; 6 186
  - Vervielfältiger 1 159
  - Privatvermögen
    - Zusammenspiel mit Steuerrecht 1 112
  - Unternehmensvermögen *siehe Bewertung Betriebsvermögen*
  - vereinfachtes Ertragswertverfahren 2 3
  - Versorgungsleistungen 1 158
    - Vervielfältiger 1 159
  - Wohn- und Nutzungsrechte 7 68
- 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** 4 431
  - Auswirkung auf unentgeltliche Übertragungen 4 435
  - Behaltensfristen 4 440
  - Betriebsvermögen 4 440

- Behaltensfristen 4 442
- Lohnsummen 4 443
- Entnahmefiktion 4 450
- Ertragsteuern 4 450
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht 4 449
- Familienheim 4 447
- Kulturgüter 4 446
- Lohnsumme 4 442
- Umwandlungsteuerrecht 4 450
- Verschonung 4 441
- zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke 4 445

**Bruchteilsnießbrauch**

- an Grundstücken 6 86
- 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 1 147
  - Einkünfte aus Gewerbebetrieb 1 149
  - Verschonung 1 147
- Bewertung 6 134
- ertragsteuerliche Folgen
  - Familienpersonengesellschaften 6 145
  - Mitunternehmerstellung 6 145
- schenkungsteuerliche Folgen 6 138
  - Übermaß 6 143

**Doppelbesteuerung**

- Nießbrauchsvermächtnis 7 250

**Doppelbesteuerungsabkommen**

- Auswirkung auf Steuersatz 4 83

**doppelte Mitunternehmerstellung**

- Nießbrauch an Personengesellschaften 6 104, 121, 127, 142

**Dreißigster** 4 43

**Ehegatte**

- gesetzliche Erbfolge 7 22

**eigenhändiges Testament** 7 43

**Einheitstheorie** 5 141

**Einkommensteuer**

- Anrechnung der Erbschaftsteuer 5 191
- des Erblassers 5 163
- Erbengemeinschaft 5 172
  - Gewinneinkünfte 5 175
  - Überschusseinkünfte 5 174
  - Zurechnung Einkünfte 5 173
- Verlustvorträge des Erblassers 5 166

**Einkommensteuererklärung**

- der Erben 5 172
- des Erblassers 5 163
- Gewinneinkünfte 5 164
- Testamentsvollstrecker 5 163
- Überschusseinkünfte 5 165
- Veranlagungsart 5 181
- Witwensplitting 5 189

**Einkünfte**

- der Erben 5 173
- des Erblassers 5 163

**einseitige Verfügung von Todes wegen** 7 37

**Einzelunternehmen**

- Übertragung
  - Tätigkeitsmerkmal 5 53

**Entlastungsbetrag** 4 85

**Entnahmefiktion**

- Brexit 4 450

**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 94

**Erbfolge**

- Ausschlagung 7 103
- 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**

- erbchaftsteuerlich 7 90
  - Rückwirkung 7 94
- zivilrechtlich 7 77

**Erbschaft- und Schenkungsteuer**

- Bereicherungsprinzip 4 2

**Erbschaftsteuererklärung**

- Ablaufhemmung
  - (Selbst-)Anzeige nach §§ 153, 371, 378 Abs. 3 AO 4 429
  - Einspruch oder Klage 4 429
  - Ermittlungen der Zoll- oder Steuerfahndung 4 429
  - Grundlagenbescheid 4 429
  - offenbare Unrichtigkeit 4 429

## Sachverzeichnis

- Steuer gegen einen Nachlass 4 429
- Steuerverkürzung oder Steuerhinterziehung 4 429
- Vorläufigkeit nach § 165 AO 4 429
- Anzeigepflicht 1 162; 4 415
- Erklärungspflicht 4 416
- Festsetzungsverjährung 4 427
  - Ablaufhemmung 4 429
  - Anlaufhemmung 4 429
  - Festsetzungsfrist 4 427
- gesonderte Feststellung 4 419, 425
- Verzinsung 1 163
- zuständige Finanzämter 4 421
  - Erbengemeinschaften 4 424
  - gesonderte Feststellung 4 425
  - Inländer 4 422
  - kein Inländer 4 422
  - Personenvereinigung, Körperschaft, Vermögensmasse 4 423
  - Wert des Betriebsvermögen 4 425
  - Wert von Anteilen am Betriebsvermögen 4 425
  - Wert von Anteilen an Kapitalgesellschaften 4 425
  - Wert von Anteilen an Wirtschaftsgütern und Schulden 4 425
- Erbunwürdigkeit** 7 4, 9
- Erbvertrag** 7 52
  - Auflage 7 52
  - Vermächtnis 7 52
- Erhaltungsaufwendungen**
  - des Erblassers 5 171
- Erläss**
  - bei Kapitalgesellschaften
  - Stille-Reserven-Klausel 5 14
- Erlasantrag** *siehe Verschonungsbedarfsprüfung*
- Ermittlung begünstigungsfähiges Vermögen**
  - begünstigungsfähiges Vermögen 2 15.25
  - Beispiel 2 14
  - Finanzmitteltest
    - Beispiel 2 19.2
  - Nettowert Verwaltungsvermögen 2 21.22
  - unschädliches Verwaltungsvermögen 2 23
  - Verschonungsabschlag 2 27
  - Optionsverschonung 2 27.3
  - Regelverschonung 2 27.29
  - Verschonungsbedarfsprüfung 2 31
- Eröffnung Testament** 7 46
- Ertragsnießbrauch**
  - an Personengesellschaften 1 142; 6 102, 115
    - ertragsteuerlich 1 144
    - schenkungsteuerlich 1 143
  - ertragsteuerliche Folgen
    - Besteuerung Vermögenstransfer 6 119
    - laufende Besteuerung 6 120
  - schenkungsteuerliche Folgen 6 117
  - zivilrechtliche Grundlagen 6 25

## Ertragsteuer

- Zugewinnausgleichsanspruch 7 354
- ertragsteuerliche Aspekte** 1 165
- Anteile an Personengesellschaften 1 174
  - funktional wesentliche Betriebsgrundlage 1 175
- Anteilsteile an Personengesellschaften
  - Betriebsaufspaltung 1 177
  - unentgeltliche Übertragung 1 176
- bei Privatvermögen 1 178
  - Immobilien 1 179
  - Kapitalvermögen 1 184
- bei Unternehmensvermögen 1 168
  - Anteile an Personengesellschaften 1 174
  - Betriebsvermögen 1 169
- 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
  - entgeltliche Übertragung 1 184
  - teilentgeltliche Übertragung 1 184
  - unentgeltliche erworbene Wertpapiere 1 185
  - Verlustvorträge 1 186
  - stille Reserven 1 166
- Ertragswertverfahren** 3 99, 285
  - Barwertfaktor 3 303
  - Bewirtschaftungskosten 3 295
  - Bodenwertverzinsung 3 298
  - Liegenschaftszins 3 301
  - Restnutzungsdauer 3 304
  - Rohertrag 3 292
- Ertragswertverfahren IDW S1**
  - Going Concern Prämisse 2 12
  - künftig erwartete Nettozuflüsse 2 9
- erweiterte beschränkte Steuerpflicht** 4 18
  - Brexit 4 449
- erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht** 4 15
- Erwerber** 4 19
- Ewige Rente** 3 119
- familiärer Lebensmittelpunkt**
  - für Steuerbefreiung für das Familienheim 4 387
- Familie**
  - Erwerb durch Ehegatten
  - Verbindlichkeiten 7 183
- Familienheim** 7 130
  - Anforderungen 7 132
  - Eigentum 7 134
  - EU und EWR belegenes Familienheim 7 143
  - Lebensmittelpunkt 7 144
  - Objekte 7 132

- Selbstnutzung 7 145, 150, 151
- begünstigter Erwerber 7 147
- Brexit 4 447
- Erwerb durch Ehegatten
  - von Todes wegen 7 150
  - zu Lebenszeiten 7 148
- Erwerb durch Kinder
  - Verbindlichkeiten 7 163
  - Vermächtnis 7 163
  - von Todes wegen 7 158
  - Wohnfläche 7 160
- GbR-Anteil 7 136
- gemischte Gebäudenutzung 7 139
- Gestaltung 7 168
- Herausgabevermächtnis 7 178
- Kettenschenkung 7 149
- Nachversteuervorbehalt 4 395
- Nießbrauchsrecht 7 138
- Nutzungsdauer 7 154, 158
- persönliche Lebensplanung 7 150
- Rückerberwerb 7 174
- Selbstnutzung
  - als Eigentümer 7 156
  - durch Erblasser 7 150
  - durch Erwerber 7 151, 158
  - Neubau 7 153
  - Nutzungsdauer 7 154, 158
- Testamentsgestaltung 7 178
- Übertragungsvertrag 7 171
  - enumeratives Widerrufsrecht 7 173
  - freies Widerrufsrecht 7 172
- Vor- und Nacherbschaft 7 166
- wiederholte Übertragung 7 146
- Familienheimschaukel** 7 184
- Mindestvoraussetzungen 7 186
- Familienstiftungen**
  - Steuerklassen 4 74
- Familienunternehmen**
  - Vorwegabschlag *siehe Vorweg-Abschlag bei Familienunternehmen*
- Festsetzungsverjährung**
  - Erbschaftsteuererklärung 4 427
  - Schenkungsteuererklärung 4 427
- Finanzmittel**
  - als Verwaltungsvermögen 4 226
  - junge 4 228, 254
  - Verbundvermögensaufstellung 4 230
- Finanzmitteltest** 1 43; 4 226, 254
  - Altersversorgungsverpflichtungen 4 256
  - Beispiele 2 20,39,75,141,217,229
  - Sockelbetrag 1 43
  - Verbundvermögensaufstellung 4 230
- formunwirksame Testamente** 7 392
- Freibeträge**
  - beschränkte Steuerpflicht 4 10
  - persönliche Freibeträge 4 86
    - beschränkte Steuerpflicht 4 89
    - unbeschränkte Steuerpflicht 4 87
  - Versorgungsfreibetrag 4 88

- Fußstapfentheorie**
  - Immobilien 5 21
- Gegenleistung**
  - wiederkehrende Leistungen
    - Austauschleistungen 6 169
    - Unterhaltsleistungen 6 179
    - Versorgungsleistungen 6 155
  - zivilrechtliche Grundlagen 6 41
    - entgeltlich 6 46
    - unentgeltlich 6 42
- Gegenstände der privaten Lebensführung** 4 224
- Gelegenheitsgeschenke** 4 65, 340
- gemeinschaftliches Testament** 7 49
  - Ausschlagung 7 51
- Gesamtplan**
  - Entwicklung der Rechtsprechung 5 98
    - keine Tarifbegünstigung 5 106
    - Zeitpunkt 5 104
- Gesamtrechtsnachfolge** 7 2
- Geschäftsbetrieb**
  - saisonaler 4 294
  - wirtschaftlicher 4 217
- 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 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
- gesetzlicher Erbe** 7 5
  - Stiefkinder 7 5
- gesetzlicher Güterstand**
  - erbschaftsteuerlich 7 89
  - ertragsteuerlich 7 115
  - zivilrechtlich 7 54
- Gestaltungsmechanismen** 1 15
  - auf Empfängerebene 1 15
    - Freibeträge 1 15
    - Steuerklasse 1 15
  - auf Vermögensebene 1 18
    - Barvermögen 1 26
    - Bewertung 1 19
    - Bewertungsproblematik 1 22
    - Gestaltungsspielräume 1 23
    - Kunstgegenstände 1 24
    - land- und forstwirtschaftliches Vermögen 1 25
      - Steuerbefreiungen 1 27
    - Wertpapiere 1 26
- gewillkürte Erbfolge**

## Sachverzeichnis

- 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 1 105; 5 203
- Gegenleistung 5 205
  - Belastung 5 206
  - Tauschleistung 5 205
- Grundstücksschenkung 5 210
- Grundstücksteilung 5 256
- Interpolation 5 259
- steuerbare Vorgänge 5 212
  - Anteilsübertragungen 5 216
  - Ergänzungstatbestand 5 216
  - Gesellschafterausscheiden 5 215, 216
  - Grundtatbestand 5 213
  - Nebentatbestand 5 214
  - Real Estate Transfer Tax Blocker 5 233
  - teilentgeltlich 1 101
  - unentgeltlich 1 100
    - unter Nießbrauchsvorbehalt 1 101
- Steuersätze 1 106; 5 200, 208
- Steuerschuldner 5 210
  - bei Anteilsübertragungen 5 211
- Steuervergünstigungen
  - bei Erwerb durch mehrere Erben 5 238
  - bei Erwerb zwischen Ehegatten 5 240
  - bei Grundstücksschenkungen unter Auflage 5 237
  - bei Übergang auf Gesamthand 5 244
  - bei Übergang von Gesamthand 5 251
  - bei Verwandtschaft in gerader Linie 1 102; 5 241
  - bei Vorbehaltsnießbrauch 5 237
  - Kombination 1 103, 104
  - personenbezogen 5 234

### Grunderwerbsteuerreform

- Grunderwerbsteuer 5 198

### Grundstücke *siehe auch Immobilien*

- bebaut 4 374
  - Abgrenzung 3 266
- Überlassung im Rahmen von Lieferverträgen 4 221
- unbebaut 3 266
  - Bewertung 3 269

### Grundstücksmerkmale

- besondere objektspezifische 3 283

### Grundvermögen

- Abgrenzung 3 263

### Gütergemeinschaft

- Auseinandersetzung 7 85
- erbschaftsteuerlich 7 114
- fortgesetzte 7 87
- Gesamtgut 7 84
- Land- und Forstwirtschaft 7 88
- zivilrechtlich 7 84

### güterrechtliche Lösung

- erbschaftsteuerlich 7 102
  - Rückwirkung 7 102, 105
- zivilrechtlich 7 80
  - „kleiner Pflichtteil“ 7 81

### Güterstand

- Gütergemeinschaft
  - Auseinandersetzung 7 85
  - erbschaftsteuerlich 7 114
  - fortgesetzte 7 87
  - Gesamtgut 7 84
  - Land- und Forstwirtschaft 7 88
  - zivilrechtlich 7 84
- Gütertrennung
  - erbschaftsteuerlich 7 113
  - zivilrechtlich 7 83
- Zugewinngemeinschaft
  - erbschaftsteuerlich 7 89
  - zivilrechtlich 7 54

### Güterstandsschaukel 7 116

- doppelte 7 120
- große 7 119
- kleine 7 119
- Nachteil 7 121
- Pflichtteilsfest 7 128
- steuerliche Auswirkungen 7 122

### Güterstandswechsel 7 75

- Güterstandsschaukel 7 116
  - große 7 119
  - kleine 7 119
  - Nachteil 7 121
  - Pflichtteilsfest 7 128
  - steuerliche Auswirkungen 7 122

### Gütertrennung

- erbschaftsteuerlich 7 113
- zivilrechtlich 7 83

### Haftungsschuldnerschaft 4 27

- Nachlass 4 21, 27
- Versicherungsunternehmen 4 28

### Härteausgleich

- Steuersatz 4 81

### Härtefallregelung 1 58

### IDW S1

- als für nichtsteuerliche Zwecke übliche Methode 3 174
- Kapitalisierungszinssatz 3 186
  - Basiszinssatz 3 190
  - Betafaktor 3 191
  - Marktrisikoprämie 3 189
- KMU 3 200
- 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 4 189
- Fußstapfentheorie 5 21
- Trennungstheorie 5 17
- Veräußerung
  - Spekulationsfrist 5 19
  - Verlustverrechnung 5 19
- Immobilienwertermittlungsverordnung** 3 261
- Interpolation**
- Grunderwerbsteuer 5 259
- Investitionsklausel** 4 291
- ertragsteuerlich 4 301
- Stichtagsprinzip 4 294
- vorgefasster Plan 4 296
- Jahresweise Besteuerung**
- Aufzehrungsmethode 4 116
- Kürzungsmethode 4 116
- Kapitalgesellschaft** *siehe Anteil an einer Kapitalgesellschaft*
- Kapitalisierungszinssatz**
- im vereinfachten Ertragswertverfahren 3 31, 36
- nach IDW S1 3 186
- vereinfachtes Ertragswertverfahren
  - vs. IDW S1 3 181
- Kapitalvermögen** 1 107
- Steuerbefreiungen 1 108
- Kettenschenkung**
- Allgemeines 7 392
- Anerkennung
  - Beurkundung in einer Urkunde 7 403
  - freie Entscheidungsbefugnis des Beschenkten 7 397
  - persönliches Verhältnis zwischen Beteiligten 7 405
  - steuerrechtlich 7 396
  - Zeitraum zwischen Schenkungen 7 400
  - zivilrechtlich 7 396
- beidseitige Zuwendungen 7 413
  - autonome Verwendungsbefugnis 7 413
  - Gesamtplan 7 415
- Familienheim 7 149
- Gestaltungen 7 408
  - mit Betriebsvermögen 7 409
- steuerliche Vorteile 7 394
- Kunstgegenstände** 4 224, 396
- 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 3 372
- Multiplikatoren 3 378
- Reinertrag 3 373
- Gütergemeinschaft 7 88
- Verkehrswert 3 379
- land- und forstwirtschaftliches Vermögen**
- begünstigungsfähiges Vermögen 1 37; 4 170
- Liegenschaftszins**
- Ertragswertverfahren 3 301
- Lohnsummen** 1 59, 61; 4 358
- Ablauf 4 367
- Anzeigepflicht 4 368
- Ausgangslohnsumme 4 358
- bei Beteiligungen 4 363, 366
- bei Optionsverschonung 4 361
- bei Regelverschonung 4 361
- Brexit 4 442
- Frist 4 359
- Mindestlohnsumme 4 358
- Verstoß 4 368
- mangelnde Fungibilität** 3 209
- im vereinfachten Ertragswertverfahren 3 231
- Marktanpassung** 3 301
- mehrfacher Erwerb desselben Vermögens** 4 109
- Mindeststeuer**
- Vorerwerbe 4 102
- Mitunternehmeranteil**
- Übertragung
  - mit wesentlichen Betriebsgrundlagen 5 51, 81, 107
  - ohne wesentliche Betriebsgrundlagen 5 52, 82
  - Sonderbetriebsvermögen 5 61
  - Umfang 5 45, 61,
  - Veräußerungs-/Aufgabegewinn 5 47
- Multiplikatorverfahren** 3 170
- Nachfolgegestaltung**
- Vermögensart 1 196
- Zusammenfassung 1 187
- Nachfolgeklausel** 7 384
- einfache 5 36
  - Sondererbfolge 5 36
- qualifizierte
  - Anforderungen Gesellschaftsvertrag 5 41
  - Sonderbetriebsvermögen 5 43
  - Sondererbfolge 5 38
- Nachlass**
- Haftungsschuldnerschaft 4 21, 27
- Nachlassverbindlichkeiten** 4 94
- Einkommensteuer des Erblassers 4 92
- Erbfallkosten 4 95
- Nachversteuerungsvorbehalt**
- Bemessungsgrundlage 4 345
- Betriebsvermögen 4 339
- Familienheim 4 395
- Nettomietwert**
- fiktiv 7 68

## Sachverzeichnis

### Nettowert Verwaltungsvermögen

- Beispiele 2 21,7,142,231

### niedrigerer gemeiner Wert

- Nachweis 3 290, 320, 370

### Nießbrauch 1 114

- an vermieteten Grundstücken 1 117
- Beendigung 1 126
  - Verzicht 6 88
  - von Todes wegen 6 88
  - Werbungskosten 1 128
- Bewertung 6 187
  - Begrenzung auf Lebzeiten 6 193
  - belastetes Grundstück 6 204
  - Grundstücke 1 129
  - Immobilien am freien Markt 6 197
  - Mindestdauer 6 187
  - Personengesellschaften 1 150
- Grunderwerbsteuer 6 94
- 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 23
  - Vollnießbrauch 6 26
  - Vorbehaltsnießbrauch 6 15
  - Zuwendungsnießbrauch 6 17

### Nießbrauch an Kapitalgesellschaften

- ertragsteuerliche Folgen 6 152
- schenkungsteuerliche Folgen 6 151
- zivilrechtliche Grundlagen 6 28

### Nießbrauch an Personengesellschaften 1 135

- doppelte Mitunternehmerstellung 6 104, 121, 127, 142
- Ertragsnießbrauch 1 142
- Mitunternehmerinitiative 6 106
  - beim Nießbraucher 6 107
  - beim Nießbrauchsbesteller 6 109
- Mitunternehmerrisiko 6 111
  - beim Nießbraucher 6 112
  - beim Nießbrauchsbesteller 6 113
- Vollnießbrauch 1 138
- zivilrechtliche Grundlagen 6 6

### Nießbrauchsrecht

- Familienheim 7 138

### Nießbrauchsvermächtnis 7 249

- Doppelbesteuerung 7 250

### Normaltarif

- Steuersatz 4 78

### Nottestament 7 44

### öffentliches Testament 7 42

### Optionsverschonung 4 314

- Antrag 4 304, 314
- Behaltensfristen 4 339
- Verschonungssystem 4 305

### 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

- Ausschlagung 7 373
  - Ausnahmen 7 373
- Berechtigter 7 253
- Ergänzungsansprüche 7 319
- Strafklauseln 7 315
  - Anpassung 7 318

### Pflichtteilsanspruch 7 251

- als Störfaktor 7 269
  - Anrechnung von Schenkungen auf Pflichtteil 7 281
  - Ausgleichsbestimmung 7 282
  - Ausstattungen 7 275
  - gesellschaftsvertragliche Abfindungsklauseln 7 278
  - Güterstand 7 271
  - pflichtteilsfreies Ausland 7 280
  - Schenkung unter Gegenleistung 7 276
  - Voraus des Ehegatten 7 274
  - Zuwendung eines landwirtschaftlichen Betriebes 7 277
- Ausschluss 7 256
- Bewertung 7 301
  - Nennwert 7 302
  - Zeitpunkt 7 301
- Entzug 7 257
- Geltendmachung 7 283
  - Auskunftspflicht 7 287
  - Leistungsklage 7 286
  - postmortal 7 306
- Gestaltung 7 304
  - Höhe 7 255
- Pflichtteilslast 7 263
- Pflichtteilsschuld 7 264
  - Außenverhältnis 7 266
  - Innenverhältnis 7 265
- Steuerrecht 7 283
  - Entstehung 7 283
  - Geltendmachung 7 283, 285
  - Testamentarische Zuwendung 7 288
  - Vermächtnis 7 288

- Unwürdigkeit 7 258
- Verjährung 7 267
- Verzicht 7 289
  - gegen Abfindung 7 289
  - gegen Abfindung gegenüber Erben 7 294
  - gegen Abfindung gegenüber Erblasser 7 292
  - nach Geltendmachung 7 299
  - nach Tod des Erblassers 7 297
  - ohne Geltendmachung 7 297
  - ohne Geltendmachung gegen Abfindung 7 298
  - zu Lebzeiten des Erblassers 7 290
- Voraussetzung 7 254
- Zusatzpflichtteil 7 258
- Pflichtteilergänzungsansprüche 7 319**
  - Anspruchsgegner 7 330
  - Anspruchsinhaber 7 328
  - Ausstattung 7 327
  - Berechnung 7 334
  - Besteuerung 7 349
  - Bewertung 7 335
    - Schenkungsvollzug 7 338
  - dingliches Wohnrecht 7 343
    - Bewertung 7 344
  - Ertragsteuer 7 354
    - Erzielung eines Veräußerungserlöses 7 366
    - Hingabe von ererbten Vermögen zur Erfüllung 7 354
  - Frist 7 321
    - Ehegatten 7 322
  - Leihe 7 326
  - negativer Nachlasswert 7 333
  - Nutzungsvorbehalt 7 339
    - Bewertung 7 344
    - Fristlauf 7 339
  - Rückförderungsrecht 7 348
  - Schenkung 7 323
  - Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen 7 350
    - Werterhöhung 7 351
- Pflichtteilsunwürdigkeit 7 4**
- Poolvereinbarung**
  - begünstigungsfähiges Vermögen 4 184
- Postmortale Gestaltung**
  - Ausschlagung 7 367
- Privattestament 7 43**
- Privatvermögen 1 8, 107; 5 1**
  - Bewertung 1 112
  - Steuerbefreiungen 1 108
  - Übertragung
    - entgeltlich 5 2
    - teilentgeltlich 5 2
    - 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 83
    - Werbungskosten 6 82
  - zivilrechtliche Grundlagen 6 29
- Regelverschonung 4 310**
  - Behaltensfristen 4 339
  - Verschonungssystem 4 305
- Rückerwerb**
  - Familienheim 7 174
- Rückförderungsrechte 4 134**
  - gesetzliche 4 134
  - vertragliche 4 140
- Sachwertverfahren**
  - Alterswertminderung 3 311, 317
  - Außenanlagen 3 316, 319
  - Normalherstellungskosten (NHK) 3 312, 315
  - Regelherstellungskosten 3 312
  - Restnutzungsdauer 3 318
  - Sachwertfaktor 3 319
- schädliche Verfügung**
  - Behaltensfrist 4 343
- schädliches Verwaltungsvermögen** *siehe Verwaltungsvermögen*
- Schenkung**
  - Zugewinn 7 62
- Schenkungsteuererklärung**
  - Ablaufhemmung
    - (Selbst-)Anzeige nach §§ 153, 371, 378 Abs. 3 AO 4 429
    - Einspruch oder Klage 4 429
    - Ermittlungen der Zoll- oder Steuerfahndung 4 429
    - Grundlagenbescheid 4 429
    - offenbare Unrichtigkeit 4 429
    - Steuer gegen einen Nachlass 4 429
    - Steuerverkürzung oder Steuerhinterziehung 4 429
    - Vorläufigkeit nach § 165 AO 4 429
  - Anzeigepflicht 4 415
  - Erklärungspflicht 4 416
  - Festsetzungsverjährung 4 427
    - Ablaufhemmung 4 429
    - Anlaufhemmung 4 429
    - Festsetzungsfrist 4 427
  - gesonderte Feststellung 4 419, 425
  - zuständige Finanzämter 4 421
    - gesonderte Feststellung 4 425
    - Inländer 4 422
    - kein Inländer 4 422
    - Personenvereinigung, Körperschaft, Vermögensmasse 4 423
    - Schenkungen innerhalb Erbengemeinschaften 4 424
    - Wert des Betriebsvermögen 4 425

## Sachverzeichnis

- Wert von Anteilen am Betriebsvermögen 4 425
- Wert von Anteilen an Kapitalgesellschaften 4 425
- Wert von Anteilen an Wirtschaftsgütern und Schulden 4 425
- Schuldenabzug** 4 161, 260
- Sonderbetriebsvermögen** 4 177, 197; 5 61
- Übertragung 5 64, 76
- Gesamtplanrechtsprechung 5 98
- isolierte 5 76
- qualifizierte Nachfolgeklausel 5 43
- quotall 5 68, 85
- überquotall 5 70, 95
- unterquotall 5 71, 88
- von Grundstücken 5 74
- Umfang 5 63
- Sondererbfolge**
- bei Personengesellschaften 5 36
- einfache Nachfolgeklausel 5 36
- gesetzlicher Regelfall 5 25
- qualifizierte Nachfolgeklausel 5 38
- Spende**
- Zugewinn 7 62
- Steuerbefreiung**
- Dreißigster 4 43
- für Betriebsvermögen
- Brexit 4 440
- für das Familienheim 4 385
- begünstigte Vorgänge bei Zuwendungen unter Lebenden 4 388
- Brexit 4 447
- Erwerb von Todes wegen 1 81; 4 389
- Kinder 4 389
- Nachversteuerung 4 395
- Schulden und Lasten 1 82; 4 390
- Selbstnutzung 4 392
- Voraussetzungen 4 386
- zivilrechtliche Besonderheiten 4 393
- Zuwendung unter Lebenden 1 80; 4 386
- für Kunst- und Denkmalschutz 1 83, 84; 4 396
- begünstigte Vorgänge 4 396
- Brexit 4 446
- dauerhafte Unrentabilität 4 402
- Denkmalpflege 4 407
- Familienbesitz 4 409
- Grundstücke 4 411
- Kunstsammlung 4 397
- Nutzbarmachung für Forschung und Volksbildung 4 405
- öffentliches Erhaltungsinteresse 4 400
- Schulden 1 88; 4 413
- Verzeichnis national wertvollen Kulturguts 4 409
- Verzeichnis national wertvoller Archive 4 409
- Verzicht auf Steuerbefreiung 4 413
- Voraussetzungen 1 84, 86; 4 398
- Wegfall der Steuerbefreiung 4 412
- für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke 4 369
- Brexit 4 445
- Erbbaurecht 4 382
- Grundstücke im Zustand der Bebauung 4 374
- Nutzungsrechte 4 373
- Voraussetzungen 4 371
- Weitergabeverpflichtung 4 373
- Zusammenspiel mit anderen Steuerbefreiungen 4 383
- Privatvermögen 1 108
- Hausrat 4 39
- Schuldbefreiung gegenüber dem Erblasser 4 45
- Vermögensrückfall an Eltern und Voreltern 4 54
- Verzicht auf den Pflichtteilsanspruch 4 56
- Zuwendung üblicher Gelegenheitsgeschenke 4 65
- Zuwendungen an gemeinnützige oder mildtätigen Zwecken dienende Körperschaften 4 68
- Zuwendungen an Pflegepersonal 4 50
- Zuwendungen zum Zwecke des angemessenen Unterhalts oder Ausbildung 4 62
- Steuerentstehungszeitpunkt** 4 30
- Bewertungsstichtag 4 34
- Stichtagsprinzip 4 32
- Steuerklassen** 4 70
- Familienstiftungen 4 74
- Steuerklasse I 4 71
- Steuerklasse II 4 72
- Steuerklasse III 4 73
- 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
- steuerpflichtiger Erwerb** 4 92
- Steuersatz** 4 77
- Grunderwerbsteuer 1 106; 5 200, 208
- Härteausgleich 4 78
- Normaltarif 4 78
- Stufentarif 4 77
- Tarif der Steuerklasse I 4 80
- Tarif der Steuerklasse II 4 79
- Steuerschuldner** 4 21
- Erbschaftsteuer
- Erbengemeinschaft 4 22
- Personengesellschaften 4 23
- Schenkungsteuer 4 25
- Stiefkinder**
- gesetzlicher Erbe 7 5
- stille Reserven**
- ertragsteuerliche Aspekte 1 166
- Stückländereien** 4 172, 222

**Stufentarif**

- Steuersatz 4 77

**Stundung** 4 122

**Substanzwertverfahren** 3 239

**Teilungsanordnung** 7 32

**Testament** siehe gewillkürte Erbfolge 7 37

- Anfechtung 7 47
  - Frist 7 47
- eigenhändiges 7 43
- Eröffnung 7 46
- Errichtung 7 38
- gemeinschaftliches 7 49
  - Ausschlagung 7 51
- Grundsätzliches 7 37
- Nichtigkeit 7 48
- Nottestament 7 44
- öffentliches 7 42
- Privattestament 7 43
- Testierfreiheit 7 39, 45
- Widerruf 7 45

**Testamentserrichtung** 7 38

**Testamentsgestaltung**

- Familienheim 7 178

**Testamentsvollstrecker**

- Auflage 7 36

**Testierfreiheit** 7 39, 45, 189, 252

**Trennungstheorie**

- Immobilien 5 17
- modifizierte 5 142
- strenge 5 159

**Übertragung**

- Sonderbetriebsvermögen 5 64, 76
- von (Teil-)Betrieben
  - steuerliche Grundsätze 5 51
- von Anteilen an einer Personengesellschaft
  - entgeltlich 5 46
  - Gesamtplanrechtsprechung 5 97
  - steuerliche Grundsätze 5 45
  - teilentgeltlich 5 46
  - unentgeltlich 5 46
- von Einzelunternehmern
  - steuerliche Grundsätze 5 47, 53
  - unternehmerische Betätigung 5 53
- von Einzelwirtschaftsgütern
  - Behaltensfristen 5 60
  - modifizierte Trennungstheorie 5 142
  - steuerliche Grundsätze 5 56
  - teilentgeltlich 5 141
  - Trennungstheorie 5 159
- von Mitunternehmeranteilen 5 45
  - Behaltensfristen 5 55
  - steuerliche Grundsätze 5 47, 54
  - unter Nießbrauchsvorbehalt 5 54
  - Veräußerungs-/Aufgabegewinn 5 47
- von Mitunternehmerschaften *siehe Mitunternehmeranteil*

**Übertragung Immobilie**

- Wohnungsunternehmen 2 209

**unbeschränkte Steuerpflicht** 4 9

**unschädliches Verwaltungsvermögen**

- Beispiele 2 24, 38, 79, 143, 232

**Unternehmensbewertung**

- Beispiel 2 3
- Bewertungsgesetz 3 4
- börsennotierter Unternehmen 3 11
- für nichtsteuerliche Zwecke üblichen Methoden
  - weitere Methoden 3 170
- nach für nichtsteuerliche Zwecke üblichen Methoden
  - Eingrenzung 3 65
  - nach IDW S1 3 174
- nach vereinfachtem Ertragswertverfahren 3 17
- nichtbörsennotierter Unternehmen 3 12
- von KMU 3 197

**Unternehmensnießbrauch** *siehe Vollnießbrauch*

**Unternehmensvermögen** *siehe Verschonung*

**Unternehmenswert** 3 71

- Bewerten heißt Vergleichen 3 73
- objektivierter Unternehmenswert 3 103

**Veräußerungsgewinn**

- Anteil an einer Kapitalgesellschaft 5 3
- bei Fortsetzungsklausel 5 29
- bei Übernahmeklausel 5 31
- steuerliche Grundsätze 5 47

**Verbundvermögen**

- Aufstellung 4 241
- Beteiligung
  - mittelbar 4 232
  - unmittelbar 4 232

**Verbundvermögensaufstellung**

- Finanzmittel 4 230

**vereinfachtes Ertragswertverfahren**

- Abbildung der Besonderheiten von KMU 3 220
- Abzüge 3 25
- Anwendbarkeit 3 56
- Beispiel 2 3
- Beteiligungen an anderen Gesellschaften 3 46
- Ertragsteueraufwand 2 6
- Hinzurechnungen 3 24
- junge Wirtschaftsgüter 3 52
- Kapitalisierungsfaktor 3 31, 36
- mangelnde Fungibilität 3 231
- nachsteuerliches Betriebsergebnis 2 4
- nicht betriebsnotwendiges Vermögen 3 41
- Verfahrensüberblick 3 19
- vs. Gutachten nach IDW S1 3 174
  - weiteren Sonderkonstellationen 3 233
- zukünftig nachhaltig erzielbarer Jahresertrag 2 4; 3 20

**Verfügung von Todes wegen** 7 27

- Auflage 7 35
  - Testamentsvollstrecker 7 35
- Erbinsetzung 7 27

## Sachverzeichnis

- Teilungsanordnung 7 32
- Vermächtnis 7 30

### **Vergleichswertverfahren** 3 276

- Vergleichsfaktoren 3 281
- Vergleichspreise 3 278

### **Verjährung**

- Pflichtteilsanspruch 7 267

### **Verkehrswert** 3 260

- Land- und Fortwirtschaft 3 379

### **Verlustvortrag** 5 10, 166

- bei Kapitalgesellschaften
  - Konzernklausel 5 9
  - Sanierungsklausel 5 9
  - schädlicher Beteiligungserwerb 5 9
  - Stille-Reserven-Klausel 5 9, 12
- des Erblassers
  - § 10d EStG 5 166
  - § 15a EStG 5 170
- Land- und Fortwirtschaft
  - Zusammenveranlagung 5 164

### **Vermächtnis** 7 30

- Erbvertrag 7 52
- Verfügung von Todes wegen 7 30

### **Vermögensarten** 1 6

- Privatvermögen 1 7
- Unternehmensvermögen 1 7, 31

### **Vermögensübertragung**

- unentgeltlich
  - Brexit 4 431
  - von Betriebsvermögen 4 154, 440
  - von Familienheim 4 385, 447
  - von Kulturgütern 4 396, 446
  - von Wohnraum 4 370, 445

### **Verpachtung Betrieb** *siehe Betriebsverpachtung*

### **Verschonung**

- Abschlag 4 309
- Abschmelzmodell 1 54; 4 322
- Behaltensfristen 4 339
- Betriebsvermögen 4 154
- Bewertung 1 63
  - Erlass 1 73
  - Höhe der Verschonung 1 65
  - Verschonungsart 1 64
  - Verwaltungsvermögen 1 68
- Brexit 4 440
- Grundzüge 1 51
- Optionsverschonung 4 298, 308
- Regelverschonung 4 310
- Verschonungsbedarfsprüfung 4 328
  - auflösende Bedingung 4 330
  - verfügbares Vermögen 4 328
  - Widerrufsvorbehalt 4 328
- Vorerwerbe 4 307
- Wegfall 4 306, 339

### **Verschonungsbedarfsprüfung** 1 54; 4 328

- auflösende Bedingung 4 330
- verfügbares Vermögen 4 328
- Widerrufsvorbehalt 4 329

### **Versicherungswert**

- Kunstgegenstände 3 336, 338

### **Versorgungsleistungen** *siehe wiederkehrende Leistungen*

### **Verstoß gegen Behaltensfristen** 1 60; 4 340, 343

- Überentnahme 4 352
- Veräußerung/Aufgabe von Beteiligungen 4 344
- Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen 4 343
  - Reinvestitionsklausel 4 351

### **Verwaltungsakte**

- Bekanntgabe in Erbfällen 5 177

### **Verwaltungsvermögen** 1 38, 42; 4 186

- Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 4 223
- Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke 4 189
  - Beherbungsbetriebe 4 189
  - Betriebsaufspaltung oder Sonderbetriebsvermögen 4 197
  - Betriebsverpachtung 4 205
  - land- und forstwirtschaftliche Nutzung 4 222
    - Lieferverträge 4 221
    - Überlassung im Konzern 4 208
  - Finanzmittel 4 226
  - Finanzmitteltest 4 254
  - Gegenstände der privaten Lebensführung 4 224
  - junges 4 260, 263
  - Kunstgegenstände 4 224
  - Nettowert 1 42, 44; 4 259
  - übermäßiges 1 50; 4 251
  - unschädliches 4 263
  - Verbundvermögensaufstellung 4 223
  - Wertpapiere und vergleichbare Forderungen 4 225

### **Verzicht**

- Pflichtteilsanspruch 7 289
- Zugewinn 7 108
- Zugewinnausgleichsanspruch 7 108

### **Verzinsung**

- Erbschaftsteuererklärung 1 163

### **Vollnießbrauch**

- an Personengesellschaften 6 102
  - Mitunternehmerstellung 6 122
- bei Anteilen an Personengesellschaften 1 138
  - ertragsteuerliche Sicht 1 140
  - Verschonung 1 139
- ertragsteuerliche Folgen
  - Besteuerung Vermögenstransfer 6 128
  - laufende Besteuerung 6 131
- schenkungsteuerliche Folgen 6 126
- zivilrechtliche Grundlagen 6 27

### **Vor- und Nacherbschaft**

- Beschränkungen des Vorerben 7 192

- Surrogationsprinzip 7 193
- Verfügungsbeschränkungen 7 194
- Dauer 7 197
  - Ausnahmen 7 198
- Erbengemeinschaft 7 196
- Ermächtigung zur Beseitigung der Nacherbschaft 7 212
- Gründe 7 202
  - Behindertentestamente 7 211
  - Ehegatte 7 204
  - Familienvermögen 7 203
  - Geschiedentestament 7 205
  - noch nicht gezeugte Personen 7 210
  - Trennung Nachlassnutzung und -substanz 7 206
  - Vollstreckungsschutz 7 208
  - Voraussetzungen 7 207
  - Wiederverheiratung 7 209
- Grundsätzliches 7 189
- Mitnacherben 7 201
- Mitvorerben 7 201
- Nacherbfall
  - anrechenbare Steuer 7 237
  - aufgrund anderer Ereignisse 7 233
  - wegen Tod des Vorerben 7 229
- Problematiken 7 214
  - einzelne Vermögensgegenstände 7 215
  - steuerliche Auswirkungen 7 216
- steuerliche Behandlung 7 219
  - Nacherbe 7 225
  - Vorerbe 7 221
- Vor- und Nachvermächtis 7 217**
  - Berliner Testamente 7 245
  - schuldrechtlicher Anspruch 7 218
  - steuerliche Behandlung 7 242
    - anrechenbare Steuer 7 243
- Voraus des Ehegatten 7 24**
- Vorbehaltsnießbrauch**
  - an Grundstücken 1 119; 6 50
  - außergewöhnliche Lasten 6 59
  - Darlehen 1 121; 6 60
  - Einkommensteuerpflicht 1 120; 6 55
  - schenkungsteuerliche Folgen 6 52
  - Veräußerungsvorgang 6 65
  - Werbungskosten 1 120; 6 56
- zivilrechtliche Grundlagen 6 15
- Vorerwerbe 4 99**
  - begünstigtes Vermögen 4 307
  - fiktive Abzugsteuer 4 101
  - Mindeststeuer 4 102
  - qualitativ befreite Vorerwerbe 4 103; 4 101, 103
  - quantitativ befreite Vorerwerbe 4 103
  - tatsächlich gezahlte Steuer 4 101
  - Zehnjahreszeitraum 4 99
- Vorweg-Abschlag bei Familienunternehmern 1 48; 4 267**
  - Abfindungsbeschränkung 4 279
  - Behaltensfrist 4 286
- bei übermäßigem Verwaltungsvermögen 4 251
- Entnahmebeschränkungen 4 272
- Familienstiftungen 4 276
- Höhe 4 281
- Minderheitsgesellschafter 4 288
- Sonderbetriebsvermögen 4 284
- Systematik 4 267
- Umfang 4 283
- Verfügungsbeschränkungen 4 273
- vermögensverwaltende Familiengesellschaften 4 277
- Voraussetzungen 4 271
- Wegfall 4 275, 287, 288
- Wachstumsabschlag 3 123**
- Wahlrecht**
  - Abschmelzmodell 4 321
- Werbungskosten**
  - Zuwendungsnießbrauch 1 124
- Wertpapiere**
  - Bestandsschutz 5 7
  - Spekulationsfrist 5 7
- wesentliche Betriebsgrundlage**
  - schädliche Verfügung 4 343
- Widerruf**
  - Testament 7 45
- wiederkehrende Leistungen 1 157**
  - Austauschleistungen
    - steuerliche Grundsätze 6 169
    - Veräußerungsgeschäft gegen Raten 6 171
    - zivilrechtliche Grundlagen 6 44
  - Bewertung
    - Barwert 6 209
  - Unterhaltsleistungen
    - steuerliche Grundsätze 6 179
    - zivilrechtliche Grundlagen 6 45
  - Versorgungsleistungen 1 153; 6 155
    - Beweiserleichterung 6 161
    - ertragsteuerliche Folgen 6 158
    - schenkungsteuerliche Folgen 6 156
    - Versorgungsbedürfnis 6 162
    - zivilrechtliche Grundlagen 6 43
- wirtschaftliche Einheit**
  - Abgrenzung 3 264, 306
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 4 217**
- Wirtschaftsteil**
  - Bewertung
    - Betriebsgröße 3 352
    - Betriebswohnungen 3 368
    - Fortführungswert 3 357
    - Liquidationswert 3 365, 370
    - Mindestwert 3 357, 359, 370
    - Nutzungsart 3 353
    - Wohnteil 3 368
- Witwensplitting**
  - Einkommensteuererklärung 5 189
- Wohnrecht 6 67**

## Sachverzeichnis

### Wohnungsunternehmen

- Anscheinsvermutung bei mehr als 300 Wohnungen 4 220
- Einzelfallbetrachtung 4 219
- Hauptzweck 1 91; 4 213
- Rückausnahme Verwaltungsvermögen 1 90; 4 209
- wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 1 92; 4 217

### Zugewinn

- Anfangsvermögen 7 57
  - Bewertung 7 65
  - Bewertungsstichtag 7 60
  - Verbindlichkeiten 7 57
- Ausgleich 7 56
  - fliegender 7 127
- Bewertung
  - Grundstücke 7 67
  - 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 65
  - Bewertungsstichtag 7 60
  - Verbindlichkeiten 7 57
- ertragsteuerlich 7 115
- Gelegenheitsgeschenke 7 63
- Schenkung 7 62
- Spende 7 62
- Verbraucherpreisindex 7 60
- Verzicht 7 108
  - Abfindung 7 109
- Zuerwerbe 7 61
- Zuwendungen 7 62
  - zwischen Ehegatten 7 63

### Zugewinnausgleich

- fliegender 7 127

### Zugewinnausgleichsanspruch 7 58

- Ertragsteuer 7 354
  - Hingabe von geerbtem Vermögen zur Erfüllung 7 363
  - taktische Ausschlagung 7 364
- ertragsteuerlich 7 115
- freigebige Zuwendung 7 58
- Pflichtteilsfest 7 128
- Verzicht 7 108
  - Abfindung 7 109

### Zugewinnsgemeinschaft

- Beendigung 7 74, 89
  - erbrechtliche Lösung 7 77, 90
  - güterrechtliche Lösung 7 80, 102
  - unter Lebenden 7 75, 105
  - von Todes wegen 7 76, 90
- erbschaftsteuerlich 7 89
  - Rückwirkung 7 94, 102
- zivilrechtlich 7 54

### Zuwendungsnießbrauch 1 123

- an Grundstücken
  - entgeltliche Bestellung 6 77
  - schenkungsteuerliche Folgen 6 72
  - teilentgeltliche Bestellung 6 78
  - Werbungskosten 6 74
- Werbungskosten 1 124
- zivilrechtliche Grundlagen 6 17