

Erbschaftsteuerrecht

Loose

5. Auflage 2022
ISBN 978-3-406-79593-0
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird beck-shop.de für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Stichwortverzeichnis

Die Großbuchstaben und Zahlen verweisen auf die Kapitel und Randziffern.

Abfindung

- Abfindungsansprüche B 62
- Ausschlagung der Erbschaft B 62
- Unternehmensnachfolge B 125
- Verzicht auf Pflichtteilsrecht B 50

Abkömmlinge

- s. Enkel*
- s. Kinder*

Adoption

- Steuerklasse E 10

Altersversorgung B 83

Altersversorgungsverpflichtungen E 113

Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer A 23 f.

Anteile an Kapitalgesellschaften

- s. Kapitalgesellschaften*

Anteile an Personengesellschaften

- s. Personengesellschaften*

Anzeigepflicht

- Kreditinstitute F 10
- Standesämter F 9
- Testamentsvollstrecker F 13
- Versicherungsunternehmen F 10

Auflage B 60

Ausländische Erbschaftsteuer A 23 f.

Ausschlagung der Erbschaft

- s. Erbausschlagung*

Bebaute Grundstücke

- s. Grundstücksbewertung*
- s. Mietwohngrundstücke*

Befreiungen

- s. Steuerbefreiungen*

Begünstigung des Betriebsvermögens

- s. Steuerverschonung des Betriebsvermögens*

Behaltenspflicht E 155 ff.

- s. a. Nachbesteuerung*

Bemessungsgrundlage

- Bereicherung des Erwerbers D 1
- s. a. Nachlassverbindlichkeit*

Bereicherungsprinzip A 3; D 1

Bereicherungswille C 22

Berliner Testament B 19

Beschränkte Steuerpflicht A 25

Bestattungskosten D 14

Bestimmungsvermögen B 45

- s. a. Vermächtnis*

Betriebsgrundstücke D 109, 167

Betriebsvermögen E 75

- Anteile an Kapitalgesellschaften E 79
- Aufgabe und Veräußerung E 155
- begünstigtes Vermögen E 90 ff.
- begünstigungsfähiges Vermögen E 73 ff.
- Behaltensregelungen E 155 ff.
- Betriebsvermögen E 75
- Entnahmebegrenzung E 158
- Ermittlung des begünstigten Vermögens E 115
- Finanzmittel E 105
- Geldvermögen E 106
- junge Finanzmittel E 107
- junges Verwaltungsvermögen E 109
- Mitunternehmeranteil E 76
- Optionsverschonung E 70
- Regelverschonung E 70
- Sonderbetriebsvermögen D 168, 185, 193, 235
- Substanzwertverfahren D 204
- Verbundvermögensaufstellung E 92
- Wertpapiere E 103
- s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens*
- s. a. Unternehmensbewertung*

Bewertung

- Bewertungsstichtag D 60
- Erbbaurecht D 145
- Gebäude auf fremdem Grund und Boden D 149
- gesonderte Feststellung D 104
- Kapitalforderungen D 69
- Land- und Forstwirtschaft D 81
- Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts D 151
- Sachleistungsansprüche D 74
- Wertaufhellende Umstände D 64
- Wertpapiere D 67
- wiederkehrende Nutzungen und Leistungen D 75
- s. a. Grundstücksbewertung*
- s. a. Unternehmensbewertung*

Bewertungsmethoden

- Unternehmensbewertung D 187 ff.

Bodenertragswert

- Grundstücksbewertung D 133

Bodenrichtwerte D 113

- s. a. Grundstücksbewertung*

Bodenwertverzinsung

Grundstücksbewertung D 132

Börsenkurs D 187*s. a. Unternehmensbewertung***Buchwertklausel** C 43**Disquotale Einlagen** C 44 ff.**Doppelbesteuerungsabkommen** A 23**Ehegatten/Lebenspartner**

ehebedingte Zuwendung C 28

Erbrecht B 9

Erwerb eines Familienheims E 30

Freibetrag E 18

Gemeinschaftskonten C 30

Pflichtteil B 24

Steuerklasse E 10

Versorgungsbezüge B 83

*s. a. Zugewinnsgemeinschaft***Einkommensteuer**

Nachlassverbindlichkeit D 10

Verhältnis zur Erbschaftsteuer
A 15**Eintrittsklausel** B 111**Einziehung Gesellschaftsanteil** C 43**Eltern**

Erbrecht B 5

Freibetrag E 12

Pflichtteil B 24

Steuerklasse E 10

Enkel

Freibetrag E 40

Pflichtteil B 24

Steuerklasse E 10

Erbanfall

Erbschein B 35

Erbvergleich B 31

Gesamtrechtsnachfolge B 29

Teilungsanordnung B 36

Erbausschlagung B 74 ff.

Ausschlagungsfrist B 76

Generationensprung B 81

Gestaltung B 74 ff.

Steuerklasse B 80

Zugewinnausgleich B 82

Erbbaurecht D 145*s. a. Grundstücksbewertung***Erbeinsetzung** B 16

Teilungsanordnung B 37

Vermächtnis B 40

Erbengemeinschaft B 34

Auseinandersetzung B 34

gesonderte Feststellung F 48

Haftung E 5

Erbfallkosten D 14*s. a. Nachlassverbindlichkeiten***Erbfallsschulden** D 8*s. a. Nachlassverbindlichkeiten***Erbfolge***s. Gesetzliche Erbfolge**s. Gewillkürte Erbfolge***Erblässerschulden** D 8*s. a. Nachlassverbindlichkeiten***Erbrecht**

Auflage B 60

Erbeinsetzung B 16

Vermächtnis B 16, 40 ff.

Vor- und Nacherbschaft B 64 ff.

*s. a. Gesetzliche Erbfolge**s. a. Gewillkürte Erbfolge**s. a. Pflichtteil***Erbschaftsteuer**

Bemessungsgrundlage D 1 ff.

Erlass F 30

Festsetzungsfrist F 20

Rechtsentwicklung A 4

Regelungsgehalt A 1

Stundung F 30

Unionsrecht A 27

Verhältnis zur Einkommensteuer A 15

Verhältnis zur Grunderwerbsteuer A 17

Erbschaftsteuerpause A 10**Erbschaftsteuerreformgesetz 2009** A 7**Erbschaftsteuerreformgesetz 2016** A 9**Erbschein** B 35

Bindung des Finanzamts B 36

Gutgläubensschutz B 35

Vermutung der Richtigkeit B 35

Erbvergleich B 31**Erbvertrag** B 21

Abfindung C 27

Ersatzerbschaftsteuer A 35 ff.

Bemessungsgrundlage A 38

Steuerschuldner A 39

Ertragswertverfahren*s. Grundstücksbewertung**s. Unternehmensbewertung**s. Vereinfachtes Ertragswertverfahren***Erwerb von Todes wegen**

Berliner Testament B 19

Erbeinsetzung B 16

gesetzliche Erbfolge B 5

Pflichtteil B 47

Testament B 14

Vermächtnis B 40

Zivilrecht B 1

EU-Erbrechtsverordnung B 4**Familienheim***s. Steuerverschonung des Familienheims***Familienstiftung**

Auflösung A 41

Ersatzerbschaftsteuer A 35

Festsetzungsfrist

Anlaufhemmung F 21

Beginn F 21

- Nachversteuerung E 170
- Sonderregelungen F 22
- Feststellung der Grundbesitzwerte** F 47
 - Erklärungspflicht F 47
 - Feststellungsfrist F 47
 - Feststellungsverjährung F 55
 - Zuständigkeit F 52
 - s. a. Gesonderte Feststellung*
 - s. a. Grundstücksbewertung*
- Feststellungsbescheid**
 - Erklärungspflicht F 47
 - Feststellungsfrist F 47
 - Feststellungsverjährung F 55
 - Zuständigkeit F 52
 - s. a. Gesonderte Feststellung*
- Finanzmittel** E 105
 - Finanzmitteltest E 105
 - Geldvermögen E 106
 - junge Finanzmittel E 107
 - Kreditinstitute E 100, 105
 - s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens*
 - s. a. Verwaltungsvermögen*
- Fortsetzungsklausel** B 111
 - Abfindungsanspruch B 113
- Freibetrag** E 16
 - beschränkte Steuerpflicht E 21
 - Ehegatten/Lebenspartner E 18
 - Enkel E 20
 - Härteausgleich E 24
 - Hausrat E 2
 - Kinder E 19
 - Verwandtschaftsverhältnis E 11
 - s. a. Persönliche Steuerbefreiungen*
- Freigebeige Zuwendung** C 2 ff.
 - Ausführung C 22
 - Bereicherung D 1 ff.
 - Bereicherungswille C 22
 - Beteiligte C 4
 - Ergänzungstatbestände C 26
 - gemischte Schenkung C 15
 - mittelbare Schenkung C 9
 - Schenkungen unter Auflage C 18
 - subjektiver Tatbestand C 20
 - Übernahme der Schenkungssteuer C 23
 - Zuwendungsgegenstand C 7
- Gebäude auf fremdem Grund und Boden** D 149
- Gebäudeertragswert**
 - Grundstücksbewertung D 134
- Geldvermächtnis** B 42
- Gemeiner Wert** D 63
 - s. a. Grundstücksbewertung*
 - s. a. Unternehmensbewertung*
- Gemeinschaftliches Testament**
 - Berliner Testament B 19
 - Errichtung B 17
 - wechselbezügliche Verfügungen B 18
 - Widerruf B 18
- Gemeinschaftskonten** C 30
- Gemischte Schenkung** C 15
- Gesamtrechtsnachfolge** B 16
- Geschäftsgrundstücke**
 - s. Grundstücksbewertung*
- Geschwister**
 - Steuerklasse E 10
- Gesetzliche Erbfolge**
 - Ehegatten B 9
 - Eltern B 7
 - Kinder B 7
 - Ordnungen B 5
 - Stämme B 6
 - Zugewinnngemeinschaft B 10
- Gesetzlicher Güterstand**
 - s. Zugewinnngemeinschaft*
- Gesonderte Feststellung**
 - Betriebsvermögen F 49
 - Erbengemeinschaft F 48
 - Erklärungspflicht F 47
 - Feststellungsfrist F 47
 - Feststellungsverjährung F 55
 - Grundbesitzwerte F 47
 - Grundstücksvermächtnis F 47a
 - Inhalt F 45
 - Zuständigkeit F 52
- Gewillkürte Erbfolge**
 - Erbeinsetzung B 16
 - Erbvertrag B 21
 - Vermächtnis B 16
 - s. a. Erbeinsetzung*
 - s. a. Gemeinschaftliches Testament*
 - s. a. Pflichtteil*
 - s. a. Testament*
- Gleichheitssatz** A 6
- Grabpflegekosten** D 14
 - Nachlassverbindlichkeiten D 8
- Großeltern**
 - Erbrecht B 5
 - Steuerklasse E 10
- Grundbesitz**
 - Bewertung D 13
 - gesonderte Feststellung F 47
 - s. a. Grundstücksbewertung*
- Grunderwerbsteuer**
 - Verhältnis zur Erbschaftsteuer A 17
- Grundstücksbewertung** D 100 ff.
 - Alterswertminderung D 141
 - Bewertung bebauter Grundstücke D 118
 - Bewertung unbebauter Grundstücke D 113
 - Bodenertragswert D 133
 - Bodenrichtwerte D 113
 - Bodenwertverzinsung D 132
 - Ertragswertverfahren D 125
 - Gebäudeertragswert D 134

- gesonderte Feststellung D 104
- Grundlagenbescheid D 111
- Rechtsbehelfsverfahren D 111
- Regelherstellungskosten D 139
- Sachwertverfahren D 137
- Vergleichswertverfahren D 121
- Grundstücksvermächtnis**
 - gesonderte Feststellung D 110a; F 47a
- Gütergemeinschaft**
 - gesetzliche Erbfolge B 13
- Güterstand**
 - Abfindungszahlung im Scheidungsfall B 104f.
 - Güterstandschaukel B 96
 - Gütertrennung B 94
 - Wechsel des Güterstands B 95
 - s. a. Zugewinnngemeinschaft*
- Gütertrennung**
 - gesetzliche Erbfolge B 13
- Haftung**
 - Erbengemeinschaft F 5
 - Haftungsschuldner F 5
 - Kreditinstitut F 5
- Härteausgleich** E 24
- Hausrat**
 - Steuerbefreiung E 2
- Hinterbliebenenbezüge** E 113
- Immobilien**
 - s. Grundstücksbewertung*
- Inländer** A 21 ff.
- Inlandsvermögen** A 25f.
- Investitionsklausel**
 - Steuerverschonung des Betriebsvermögens E 110
- Junge Finanzmittel** E 107
- Junges Verwaltungsvermögen** E 109
- Kapitalforderungen**
 - Bewertung D 69
- Kapitalgesellschaften**
 - Aufhebung der Poolbindung E 161
 - disquotale Einlagen C 44
 - Mindestbeteiligungsquote E 81
 - Poolvereinbarungen E 81
 - Steuerverschonung E 79
 - Unternehmensnachfolge B 108
 - verdeckte Gewinnausschüttung C 50
 - s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens*
- Kapitalverkehrsfreiheit** A 28
- Kaufrechtsvermächtnis** B 44
 - s. a. Vermächtnis*
- Kinder**
 - Erbrecht B 6
 - Freibetrag E 19
- Pflichtteil B 24
- Steuerklasse E 10
- Kommanditist**
 - Nießbrauch C 42
- Konfusion** D 23
- Kreditinstitute**
 - Anzeigepflicht F 10
 - Haftung F 5
- Kunstgegenstände** E 101
- Lagefinanzamt**
 - Zuständigkeit F 52
 - s. a. Gesonderte Feststellung*
 - s. a. Grundstücksbewertung*
- Land- und Forstwirtschaft**
 - Bewertung D 81
 - Grund und Boden D 86
 - Regelertragswertverfahren D 85
 - Wohnanteil D 83
 - s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens*
- Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen**
 - D 75
- Lebenspartner**
 - ehebedingte Zuwendung C 28
 - Erbrecht B 9
 - Erwerb eines Familienheims E 30
 - Freibetrag E 18
 - Gemeinschaftskonten C 30
 - gesetzliche Erbfolge B 12
 - Pflichtteil B 24
 - Steuerklasse E 10
 - Versorgungsbezüge B 83
 - s. a. Zugewinnngemeinschaft*
- Lebensversicherung** B 58
- Leibrenten** B 83
 - Bewertung D 79
- Lohnsummenregelung** E 140 ff.
 - Anzeigepflichten E 164
 - Ausgangslohnsumme E 143
 - Optionsverschonung E 70
 - Regelverschonung E 70
 - Verbundvermögensaufstellung E 92
 - Verfahren der Nachbesteuerung E 167
 - s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens*
- Mietwohngrundstücke**
 - Abzugsverbot für Schulden E 64
 - eigene Wohnzwecke E 63
 - Kürzung des Steuerwerts E 61
 - Rechtfertigung E 60
 - Wohnungsunternehmen E 97
 - s. a. Grundstücksbewertung*
 - s. a. Steuerverschonung für Mietwohngrundstücke*
- Mindestbeteiligung**
 - Kapitalgesellschaften E 81

Mittelbare Schenkung

Zuwendungsgegenstand C 9

Mitunternehmer

Nießbrauch C 40

Mitunternehmerinitiative

Nießbrauch C 41

Mitunternehmerrisiko

Nießbrauch C 41

Mitunternehmerschaft

Mitunternehmerinitiative E 77

Mitunternehmerrisiko E 77

Nießbrauch E 78

Sonderbetriebsvermögen D 235

Steuerverschonung E 76

*s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens***Nachbesteuerung** E 167

Aufhebung der Poolbindung E 161

Behaltensregelungen E 155 ff.

Familienheim E 44

Verfahren E 167

*s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens***Nacherbschaft***s. Vor- und Nacherbschaft***Nachfolgeklauseln** B 110 ff.**Nachlasspfleger**

unbekannte Erben F 14

Nachlassregelungskosten D 9a**Nachlassverbindlichkeiten** D 7 ff.

Abfindungszahlungen D 18

Abzugsbeschränkung D 11

Einkommensteuer D 10

Erbfallschulden D 8

Erblasserschulden D 8

Konfusion D 23

Kosten für Bestattung und Grabpflege D 14

Nachlassregelung D 14

Pauschbetrag D 16

Pflichtteil D 20

Steuerberatungskosten D 15

Vermächtnis D 8

Nachversteuerung

Festsetzungsfrist/Ablaufhemmung E 170

Mitwirkungspflichten E 169

Nachweis eines niedrigeren Verkehrswerts

D 151

*s. a. Grundstücksbewertung**s. a. Unternehmensbewertung***Nichteheliche Lebenspartner**

Steuerklasse E 10

*s. a. Lebenspartner***Nießbrauch**

Kommanditist C 42

Mitunternehmer C 40

Nießbrauch an Grundstücken C 37

Nießbrauchsvorbehalt C 36

Oderkonto/Oderdepots C 30**Optionsverschonung** E 70

Optionsverschonung E 70

*s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens***Pensionslasten** E 113**Personengesellschaften**

disquotale Einlagen C 48

Unternehmensnachfolge B 109

*s. a. Mitunternehmerschaft**s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens***Persönliche Steuerbefreiungen**

beschränkte Steuerpflicht E 21

Freibeträge E 16

Steuerklassen E 10

Steuersätze E 22

Verwandtschaftsverhältnis E 11

Persönliche Steuerpflicht A 20 ff.

beschränkte Steuerpflicht A 25

unbeschränkte Steuerpflicht A 21

Unionsrecht A 27

verlängerte unbeschränkte Steuerpflicht A 23

Pflege- und Unterhaltsleistungen

Steuerbefreiung E 4, 6

Pflichtteil

Abfindung B 50

Ehegatte B 24

Eltern B 24

Enkel B 24

Geldanspruch B 25

Geltendmachung B 47

Kinder B 24

Lebenspartner B 24

Nachlassverbindlichkeit D 20

Pflichtteilsergänzungsanspruch B 26

Pflichtteilsverzicht B 48

Verjährung B 52

Poolvereinbarungen E 81

Aufhebung der Poolbindung E 161

Qualifizierte Nachfolgeklausel B 111**Regelverschonung** E 70*s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens***Sachliche Steuerbefreiungen** E 1**Sachvermächtnis** B 42*s. a. Vermächtnis***Sachwertverfahren** D 137*s. a. Grundstücksbewertung***Schenkung***s. Freigebeige Zuwendung***Schenkung auf den Todesfall** B 55**Schenkung unter Auflage** C 18

Nießbrauchsvorbehalt C 36

Schenkungssteuer

Schuldübernahme C 23

*s. a. Erbschaftsteuer***Schulden und Lasten**

Anwartschaft des Nacherben B 68

Erwerb des Nacherben B 66

Steuerklasse B 70

Wahlrecht des Nacherben B 70

*s. a. Nachlassverbindlichkeiten***Sonderbetriebsvermögen** D 168, 185, 235

Bewertung D 193

*s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens**s. a. Unternehmensbewertung***Sonstige bebaute Grundstücke***s. Grundstücksbewertung***Standesämter**

Anzeigepflicht F 9

Steuerbefreiungen E 1 ff.

Abzugsverbot für Schulden D 11

Denkmalpflege E 3

Hausrat und bewegliche Gegenstände E 2

Kulturgüter E 3

Pflegeleistungen E 6

Unterhalt E 4

*s. a. Persönliche Steuerbefreiungen**s. a. Steuerverschonung des Betriebsvermögens**s. a. Steuerverschonung des Familienheims**s. a. Steuerverschonung für Mietwohngrundstücke***Steuerberatungskosten**

Nachlassverbindlichkeit D 15

Steuererklärung

Anforderung durch das Finanzamt F 11

Steuerberatungskosten D 15

Testamentsvollstrecker F 13

Steuerklassen E 10

Einteilung E 11

Erbausschlagung B 80

Vor- und Nacherbschaft B 70

Steuerpflicht

beschränkte Steuerpflicht A 25

unbeschränkte Steuerpflicht A 21

*s. a. Persönliche Steuerpflicht***Steuersatz**

Härteausgleich E 24

Wertstufen E 22

Steuerschuldner F 1 ff.**Steuerverschonung des Betriebsvermögens**

Altersversorgungsverpflichtungen E 113

Anteile an Kapitalgesellschaften E 79

Anzeigepflichten E 164

Aufgabe und Veräußerung des Betriebsvermögens E 155

Aufhebung der Poolbindung E 161

Ausgangslohnsumme E 143

begünstigtes Vermögen E 90 ff.

begünstigungsfähiges Vermögen E 73 ff.

Behaltensregelungen E 155 ff.

Betriebsvermögen E 75

Entnahmebegrenzung E 158

Ermittlung des begünstigten Vermögens E 115

Finanzmittel E 105

Geldvermögen E 106

gleitender Abzugsbetrag E 127

Investitionsklausel E 110

junge Finanzmittel E 107

junges Verwaltungsvermögen E 109

Kreditinstitute E 105

Kunstgegenstände E 101

Lohnsummenregelung E 140 ff.

Mindestbeteiligungsquote E 81

Mitunternehmeranteil E 76

Optionsverschonung E 70

Poolvereinbarung E 81

Regelverschonung E 70

Sockelbetrag E 108

Verbundvermögensaufstellung E 92

Verfahren der Nachbesteuerung E 167

Verschonungsabschlag E 125

Verschonungsabschlag bei Großunternehmen E 133

Versicherungsunternehmen E 105

Verwaltungsvermögen E 83

Vorwegabzug bei Familienunternehmen E 130

Wertpapiere E 103

Wohnungsunternehmen E 97

Steuerverschonung des Familienheims

Aufgabe der Selbstnutzung/zwingende

Gründe E 45

Begriff E 31

Eigentum E 42

Erwerb durch Kinder E 50

Erwerb von Todes wegen E 40

Ferienwohnungen E 33

Schenkung unter Ehegatten/Lebenspartnern E 30

Selbstnutzung E 43

Weitergabeverpflichtung E 46, 51

Wohnflächenbegrenzung E 50

Zehnjahreszeitraum E 44

Zweitwohnungen E 33

Steuerverschonung für Mietwohngrundstücke

Abzugsverbot für Schulden E 64

eigene Wohnzwecke E 63

Kürzung des Steuerwerts E 61

Rechtfertigung E 60

Stichtagsprinzip A 3; D 60**Stiefkinder**

Steuerklasse E 10

Stundung

Abgabenordnung F 35

Betriebsvermögen F 30
 Verschonungsbedarfsprüfung F 36
Substanzwertverfahren D 204
s. a. Unternehmensbewertung

Teilungsanordnung B 37

Testament B 14 ff.

Berliner Testament B 19
 eigenhändiges Testament B 15
 Erbinsetzung B 16
 Errichtung B 15
 Vermächtnis B 16

s. a. Gemeinschaftliches Testament

Testamentsvollstrecker

Abgabe der Steuererklärung F 13
 Anzeigepflicht F 13

Trust C 27a

Überhöhte Gewinnbeteiligung C 43

Übernahme der Schenkungsteuer C 23

Unbebaute Grundstücke D 13
s. a. Grundstücksbewertung

Unbekannte Erben

Steuerfestsetzung F 14

Unbenannte Zuwendungen C 30

Unbeschränkte Steuerpflicht A 21

Unionsrecht

Freibeträge E 21
 persönliche Steuerpflicht A 27

Unterhaltsleistungen

Steuerbefreiung E 4

Unternehmensbewertung D 161 ff.

Betriebsvermögen D 162 ff.
 Bewertungsmaßstab D 176
 Bewertungsmethoden D 187 ff.
 Bewertungsverfahren D 180
 Ertragswertverfahren D 200
 gesonderte Feststellung D 236
 Substanzwertverfahren D 204
 Zuordnung von Wirtschaftsgütern D 162
s. a. Vereinfachtes Ertragswertverfahren

Unternehmensnachfolge B 106 ff.

Abfindungserwerbe B 125
 Anteile an Kapitalgesellschaften B 108
 Anteile an Personengesellschaften B 109
 fiktive Erwerbsvorgänge B 128
 Nachfolgeklauseln B 111

Verdeckte Gewinnausschüttungen C 50

Vereinfachtes Ertragswertverfahren

Abschreibungen D 217
 Ertragsteuerbelastung D 224
 Jahresertrag D 212
 Kapitalisierungsfaktor D 227
 Paketzuschlag D 231
 Sonderbetriebsvermögen D 235
 Unternehmerlohn D 219

Vergleichswertverfahren D 121

Verkehrswert

gemeiner Wert D 63
 gemischte Schenkung C 15
 Nachweis D 151
s. a. Grundstücksbewertung
s. a. Unternehmensbewertung

Verlobte

Steuerklasse E 10

Vermächtnis B 40 ff.

Bestimmungsvermächtnis B 45
 Geldvermächtnis B 42
 gesonderte Feststellung des Grundbesitz-
 werts B 42
 Kaufrechtsvermächtnis B 44
 Nachlassverbindlichkeit B 46
 Sachvermächtnis B 42
 Verschaffungsvermächtnis B 43

Vermögensmasse C 27b

Verschaffungsvermächtnis B 43

s. a. Vermächtnis

Verschonungsabschlag

s. Steuerverschonung des Betriebsvermögens

Verschonungsbedarfsprüfung F 36 ff.

Versicherungsansprüche

Bewertung D 72

Versicherungsunternehmen E 105

Anzeigepflicht F 10
 Haftung F 5

Versorgungsbezüge B 83 ff.

Vertrag zugunsten Dritter B 58

Verwaltungsvermögen E 83 ff.

Altersversorgungsverpflichtungen E 113
 begünstigtes Vermögen E 90 ff.
 begünstigungsfähiges Vermögen E 73 ff.
 Betriebsvermögen E 75
 Ermittlung des begünstigten Vermögens
 E 115

Finanzmittel E 105
 Geldvermögen E 106
 gesonderte Feststellung E 94
 junge Finanzmittel E 107
 junges Verwaltungsvermögen E 109
 Kreditinstitute E 105
 Kunstgegenstände E 101
 Sockelbetrag E 108
 Verbundvermögensaufstellung E 92
 Versicherungsunternehmen E 105
 Wertpapiere E 103
 Wohnungsunternehmen E 97
*s. a. Steuerverschonung des Betriebs-
 vermögens*

Verwandschaft

Erbfolgeordnung B 5 ff.
 Steuerklasse E 10

Vor- und Nacherbschaft B 64 ff.

Anwartschaft des Nacherben B 68
 Erwerb des Nacherben B 66
 Erwerb des Vorerben B 67

- Steuerklasse B 70
- Wahlrecht des Nacherben B 70
- Vorausvermächtnis** B 38
- Vorbehaltsnießbrauch** C 36

- Wirtschaftliche Last** D 7
 - s. a. Nachlassverbindlichkeiten*
- Wohnimmobilien**
 - eigene Wohnzwecke E 63
 - Kürzung des Steuerwerts E 61
 - s. a. Steuerverschonung des Familienheims*
 - s. a. Steuerverschonung für Mietwohngrundstücke*
- Wohnsitz** A 22

- Zehnjahreszeitraum**
 - Steuerverschonung des Familienheims E 44
 - Zusammenrechnung von Erwerben D 40

- Zugewinnngemeinschaft** B 94 ff.
 - gesetzliche Erbfolge B 10 f.
 - Güterstandschaukel B 99
 - modifizierte Zugewinnngemeinschaft B 97
 - rückwirkende Vereinbarung B 96
 - Zugewinnausgleich B 95
- Zusammenrechnung von Erwerben**
 - Abzug der Steuer für den Vorerwerb D 33
 - Steuerermäßigung D 43
 - Zehnjahreszeitraum D 40
- Zuwendungsgegenstand** C 7
 - mittelbare Schenkung C 9
- Zuwendungsnißbrauch**
 - s. Nießbrauch*
- Zwischenberechtigte** C 27 c