

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz: ErbStG

Kommentar

Bearbeitet von

Herausgegeben von Dr. Christian von Oertzen, RA, FA SteuerR, und Prof. Dr. Matthias Loose, RiBFH ,
Bearbeitet von Johannes Baßler, RA, StB , Prof. Dr. Manzur Esskandari, RA, FASr P, Dr. Horst-Dieter
Fumi, RiBFH , Mathias Grootens, Dipl.-Finw. Steueramtsrat, Dr. Jochen Kotzenberg, RA, StB , Wilfried
Mannek, Dipl.-Finw. Regierungsrat, Dr. Manfred Reich, RA, FA ErbR StB , Dr. Tanja Schienke-Ohletz, RA,
StB , Dipl.-Finw. Nico Schley, RA, FA SteuerR, StB, Dipl.-Finw., Dr. Jörg Stalleiken, RA, StB, Dipl.-Finw. ,
und Dr. Thomas Stein, RA, StB

1. Auflage 2017. Buch. 1736 S. Hardcover

ISBN 978 3 504 25012 6

Format (B x L): 17,0 x 24,0

[Steuern > Erbschaftsteuer, Schenkungsteuer, Spendenrecht, Gemeinnützigkeitsrecht](#)

Zu [Leseprobe](#)

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.

Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort	VII
Bearbeiterverzeichnis	IX
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	XV
Abkürzungsverzeichnis	XIX

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz

Erster Abschnitt: Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge	1
§ 2 Persönliche Steuerpflicht	17
§ 3 Erwerb von Todes wegen	75
§ 4 Fortgesetzte Gütergemeinschaft	115
§ 5 Zugewinnngemeinschaft	121
§ 6 Vor- und Nacherbschaft	143
§ 7 Schenkungen unter Lebenden	159
§ 8 Zweckzuwendungen	261
§ 9 Entstehung der Steuer	267

Zweiter Abschnitt: Wertermittlung

§ 10 Steuerpflichtiger Erwerb	311
§ 11 Bewertungsstichtag	365
§ 12 Bewertung	375
§ 13 Steuerbefreiungen	389
§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	451
§ 13b Begünstigtes Vermögen	521
§ 13c Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	593
§ 13d Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	599

Dritter Abschnitt: Berechnung der Steuer

§ 14 Berücksichtigung früherer Erwerbe	605
§ 15 Steuerklassen	631
§ 16 Freibeträge	671
§ 17 Besonderer Versorgungsfreibetrag	681
§ 18 Mitgliederbeiträge	689
§ 19 Steuersätze	693
§ 19a Tarifybegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	703

Vierter Abschnitt: Steuerfestsetzung und Erhebung

§ 20 Steuerschuldner	709
§ 21 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	723
§ 22 Kleinbetragsgrenze	741
§ 23 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	745
§ 24 Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	763
§ 25 (aufgehoben)	765
§ 26 Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	767
§ 27 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	771

XI

	Seite
§ 28 Stundung	779
§ 28a Verschonungsbedarfsprüfung	789
§ 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	799
§ 30 Anzeige des Erwerbs.	819
§ 31 Steuererklärung.	827
§ 32 Bekanntgabe des Steuerbescheides an Vertreter	835
§ 33 Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungs- unternehmen	843
§ 34 Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	855
§ 35 Örtliche Zuständigkeit	869
 Fünfter Abschnitt: Ermächtigungs- und Schlussvorschriften	
§ 36 Ermächtigungen	881
§ 37 Anwendung des Gesetzes.	885
§ 37a Sondervorschriften aus Anlass der Herstellung der Einheit Deutschlands.	895
§§ 38, 39 (weggefallen)	898

Bewertungsgesetz (Auszug)

Erster Teil: Allgemeine Bewertungsvorschriften

§ 11 Wertpapiere und Anteile	899
§ 12 Kapitalforderungen und Schulden	921
§ 13 Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	935
§ 14 Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen.	946
§ 15 Jahreswert von Nutzungen und Leistungen	954
§ 16 Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen.	957

Zweiter Teil: Besondere Bewertungsvorschriften

Sechster Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz, von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen für die Erbschaftsteuer ab 1. Januar 2009

B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen

I. Allgemeines

§ 158 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	960
§ 159 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen . . .	966
§ 160 Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	968
§ 161 Bewertungsstichtag	977
§ 162 Bewertung des Wirtschaftsteils	979
§ 163 Ermittlung der Wirtschaftswerte	982
§ 164 Mindestwert.	994
§ 165 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert.	1001
§ 166 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Liquidationswert	1004
§ 167 Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	1008
§ 168 Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	1014

II. Besonderer Teil

a) Landwirtschaftliche Nutzung	1019
§ 169 Tierbestände.	1019
§ 170 Umlaufende Betriebsmittel.	1022

b) Forstwirtschaftliche Nutzung	1023
§ 171 Umlaufende Betriebsmittel.	1023
§ 172 Abweichender Bewertungsstichtag	1024
c) Weinbauliche Nutzung	1025
§ 173 Umlaufende Betriebsmittel.	1025
d) Gärtnerische Nutzung.	1026
§ 174 Abweichende Bewertungsverhältnisse	1026
e) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1027
§ 175 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	1027
C. Grundvermögen	
I. Allgemeines	
§ 176 Grundvermögen	1031
§ 177 Bewertung	1036
II. Unbebaute Grundstücke	
§ 178 Begriff der unbebauten Grundstücke	1040
§ 179 Bewertung der unbebauten Grundstücke.	1045
III. Bebaute Grundstücke	
§ 180 Begriff der bebauten Grundstücke	1056
§ 181 Grundstücksarten	1057
§ 182 Bewertung der bebauten Grundstücke	1068
§ 183 Bewertung im Vergleichswertverfahren	1077
§ 184 Bewertung im Ertragswertverfahren	1086
§ 185 Ermittlung des Gebäudeertragswerts	1089
§ 186 Rohertrag des Grundstücks	1104
§ 187 Bewirtschaftungskosten.	1116
§ 188 Liegenschaftszinssatz	1119
§ 189 Bewertung im Sachwertverfahren.	1123
§ 190 Ermittlung des Gebäudesachwerts	1129
§ 191 Wertzahlen.	1159
IV. Sonderfälle	
§ 192 Bewertung in Erbbaurechtsfällen	1162
§ 193 Bewertung des Erbbaurechts.	1166
§ 194 Bewertung des Erbbaugrundstücks.	1171
§ 195 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	1178
§ 196 Grundstücke im Zustand der Bebauung	1183
§ 197 Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	1188
V. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	
§ 198 Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	1190
D. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen	
§ 199 Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	1202
§ 200 Vereinfachtes Ertragswertverfahren	1209
§ 201 Ermittlung des Jahresertrags.	1214
§ 202 Betriebsergebnis	1218
§ 203 Kapitalisierungsfaktor.	1223

Doppelbesteuerungsabkommen

Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Königreich Dänemark	Seite
zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei den Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie bei den Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuern und zur Beistandsleistung in Steuersachen („DBA-Dänemark“, Auszug betr. Erbschaftsteuer)	
Anhang: Denkschrift zum DBA-Dänemark	1229 1257
 Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Französischen Republik	
zur Vermeidung der Doppelbesteuerung der Nachlässe, Erbschaften und Schenkungen („DBA-Frankreich“)	
Anhang: Denkschrift zum DBA-Frankreich	1269 1352
 Übereinkommen zwischen Deutschland und Griechenland über die Besteuerung des beweglichen Nachlassvermögens („DBA-Griechenland“)	
	1355
 Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und dem Königreich Schweden	
zur Vermeidung der Doppelbesteuerung bei den Steuern vom Einkommen und vom Vermögen sowie bei den Erbschaft- und Schenkungsteuern und zur Leistung gegenseitigen Beistands bei den Steuern („DBA-Schweden“, Auszug betr. Erbschaftsteuer)	
Anhang: Denkschrift zum DBA-Schweden.	1365 1383
 Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und der Schweizerischen Eidgenossenschaft zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlass- und Erbschaftsteuern („DBA-Schweiz“)	
Anhang 1: Denkschrift der deutschen Bundesregierung.	1395 1473
Anhang 2: Botschaft des (Schweizer) Bundesrates an die Bundesversammlung über ein Erbschaftsteuerabkommen mit der Bundesrepublik Deutschland v. 31.1.1979. . . .	1476
 Abkommen zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuern („DBA-USA“)	
Anhang 1: Besteuerung unentgeltlicher Übertragungen in den USA	1481 1568
Anhang 2: Gesetz zu dem Abkommen vom 3.12.1980 zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuern	1573
Anhang 3: Gesetz zu dem Protokoll vom 14.12.1998 zur Änderung des am 3.12.1980 in Bonn unterzeichneten Abkommens zwischen der Bundesrepublik Deutschland und den Vereinigten Staaten von Amerika zur Vermeidung der Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Nachlass-, Erbschaft- und Schenkungsteuern.	1574
Anhang 4: Denkschrift zum Abkommen	1579
Anhang 5: Explanation of Proposed Estate and Gift Tax Treaty between the United States and the Federal Republic of Germany.	1586
Anhang 6: Technical Explanation of the Convention between the United States of America and the Federal Republic of Germany for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Estates, Inheritances, and Gifts	1593
Anhang 7: Treasury Department Technical Explanation of the Protocol between the United States of America and the Federal Republic of Germany signed at Washington on December 14, 1998 amending the Convention between the United States of America and the Federal Republic of Germany for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Estates, Inheritances, and Gifts	1604
 Die Gegenseitigkeitserklärungen Deutschlands mit Dänemark, Italien, den Niederlanden und einigen Schweizer Kantonen im Rahmen des § 13 Abs. 1 Nr. 16 Buchst. c ErbStG a.F. . .	
	1609
Stichwortverzeichnis	1643