

Rolf-Rüdiger Radeisen

**Die Erbschaftsteuerreform
2008/2009**

2008
HDS-Verlag
Weil im Schönbuch

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
DerAutor	VI
1 Einleitung	1
2 Im Vorfeld der Reform	3
2.1 Das erste Verfassungsgerichtsurteil von 1995	3
2.2 Das Verfassungsgerichtsurteil vom 7.11.2006	4
2.2.1 Das Vorlageverfahren	5
2.2.2 Die Gründe für die Verfassungswidrigkeit	5
2.2.2.1 Verfassungswidrige Bewertung des Betriebsvermögens	6
2.2.2.2 Verfassungswidrige Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	6
2.2.2.3 Verfassungswidrige Bewertung des Grundvermögens	8
2.2.2.4 Verfassungswidrige Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	10
2.2.3 Frist zur Reform des Bewertungs- und Erbschaftsteuerrechts	10
2.2.4 Die Vorgaben des Gerichts für eine verfassungskonforme Regelung	10
2.2.4.1 Vorgaben für die Besteuerung des Betriebsvermögens	10
2.2.4.2 Vorgaben für die Besteuerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	11
2.2.4.3 Vorgaben für die Besteuerung von Grundvermögen	11
2.2.4.4 Vorgaben für die Besteuerung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen . . .	11
3 Bewertungs- und Begünstigungsregelungen vor der Reform	13
3.1 Die Neuregelungen durch das Jahressteuergesetz 1997	13
3.2 Bewertung des Grundbesitzes ab 1996	14
3.2.1 Feststellung von Grundbesitzwerten bei land- und forstwirtschaftlichem Vermögen ab 1996	14
3.2.2 Feststellung von Grundbesitzwerten bei unbebauten Grundstücken ab 1996	14
3.2.3 Feststellung von Grundbesitzwerten bei bebauten Grundstücken im Regelverfahren nach § 146 BewG ab 1996	16
3.2.4 Feststellung von Grundbesitzwerten bei bebauten Grundstücken in besonderen Fällen nach § 147 BewG ab 1996	19
3.2.5 Feststellung von Grundbesitzwerten bei Erbbaurechtsgrundstücken und Gebäuden auf fremden Grund und Boden nach § 148 BewG	20
3.2.6 Feststellung von Grundbesitzwerten bei Grundstücken im Zustand der Bebauung nach § 149 BewG	24
3.3 Bewertung des Betriebsvermögens	25
3.3.1 Umfang des Betriebsvermögens	25
3.3.2 Bewertungsverfahren	26
3.3.3 Berücksichtigung von Betriebsgrundstücken	26
3.3.4 Wertermittlung bei Betriebsvermögen	27
3.4v Begünstigung des Betriebsvermögens	31
3.4.1 Begünstigung nach § 13a ErbStG bis 31.12.2008	32
3.4.2 Tarifbegünstigung nach § 19a ErbStG bis 31.12.2008	35

4	Allgemeine Änderungen des Erbschaftsteuergesetzes durch das Erbschaftsteuerreformgesetz	37
4.1	Überblick über die allgemeinen Änderungen des Erbschaftsteuergesetzes durch das Erbschaftsteuerreformgesetz	37
4.2	Änderung der persönlichen Freibeträge	37
4.2.1	Steuerfreibeträge nach § 16 und § 17 ErbStG.	37
4.2.2	Änderung der Freibeträge nach § 13 ErbStG.	39
4.3	Änderungen im Steuertarif	40
4.4	Wegfall der Begrenzung nach § 25 ErbStG.	41
4.5	Gleichstellung von Lebenspartnern.	43
4.6	Begrenzung der Besteuerungsgrundlage bei gesellschaftsvertraglicher Herausgaberegulung.	45
4.7	Weitere Änderungen im Erbschaftsteuergesetz durch die Erbschaftsteuerreform 2008/2009	46
4.8	Die zeitlichen Anwendungsvorschriften für die Erbschaftsteuer.	49
5	Allgemeine Änderungen des Bewertungsgesetzes durch das Erbschaftsteuerreformgesetz.	53
5.1	Überblick über die allgemeinen Änderungen des Bewertungsgesetzes durch das Erbschaftsteuerreformgesetz	53
5.2	Änderung der Bewertung noch nicht fälliger Ansprüche aus Versicherungsverträgen.	54
5.3	Aktualisierung der Bewertung lebenslänglicher Nutzungen oder Leistungen.	54
5.4	Die zeitlichen Anwendungsvorschriften für das Bewertungsgesetz.	55
6	Bewertung und Begünstigung des Grundvermögens	57
6.1	Überblick über die Bewertungsvorschriften und die Verschonungsregelungen beim Grundvermögen.	57
6.2	Regelungen zur Feststellung von Grundbesitzwerten.	59
6.3	Allgemeine Regelungen über die Wertverhältnisse.	60
6.4	Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen.	60
6.5	Umfang des Grundvermögens und Bewertung.	61
6.6	Definition und Bewertung unbebauter Grundstücke.	62
6.6.1	Definition unbebauter Grundstücke.	62
6.6.2	Bewertung unbebauter Grundstücke.	63
6.7	Definition und Bewertung bebauter Grundstücke.	64
6.7.1	Definition bebauter Grundstücke.	64
6.7.2	Die Arten bebauter Grundstücke.	65
6.7.3	Die Bewertung bebauter Grundstücke.	66
6.8	Besondere Bewertungsverfahren beim Grundvermögen.	79
6.8.1	Bewertung bei Erbbaurechten.	80
6.8.2	Bewertung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden.	86
6.8.3	Bewertung bei Grundstücken im Zustand der Bebauung.	88
6.8.4	Bewertung von Gebäuden und Gebäudeteilen für den Zivilschutz.	88
6.9	Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts.	89
6.10	Begünstigung des Grundvermögens.	90
6.10.1	Verschonungsregelung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke.	90
6.10.2	Steuerbefreiung bei lebzeitiger Übertragung eines Familienheimes an Ehepartner oder Lebenspartner.	92

6.10.3	Steuerbefreiung von Wohneigentum bei Erwerb von Todes wegen (Ehepartner und Lebenspartner)	93
6.10.4	Steuerbefreiung von Wohneigentum bei Erwerb von Todes wegen (Kinder)	94
6.11	Schulden im Zusammenhang mit Grundvermögen	96
7	Bewertung und Begünstigung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	99
7.1	Überblick über die Bewertungs- und Begünstigungsvorschriften des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	99
7.2	Regelungen zur Feststellung von Grundbesitzwerten	103
7.3	Allgemeine Regelungen über die Ermittlung der Grundbesitzwerte	104
7.4	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	104
7.5	Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen	105
7.6	Definition und Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	106
7.6.1	Der Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	106
7.6.2	Bewertung des Wirtschaftsteils	107
7.6.3	Ermittlung der Wirtschaftswerte	108
7.6.4	Der Mindestwert	109
7.6.5	Der Liquidationswert	111
7.6.6	Wert der Betriebswohnungen und des Wohnteils	112
7.6.7	Der Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	112
7.6.8	Besondere Bewertungsvorschriften	113
7.7	Die Begünstigung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	115
8	Bewertung und Begünstigung von Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften	117
8.1	Überblick über die Bewertungsvorschriften und die Verschonungsregelungen beim Betriebsvermögen und Anteilen an Kapitalgesellschaften	117
8.2	Regelungen zur Feststellung der Werte des Betriebsvermögens	120
8.3	Allgemeine Regelungen über die Wertverhältnisse	121
8.4	Definition des Betriebsvermögens	121
8.5	Sonderfall der Bewertung: Börsenkurs	122
8.6	Allgemeine Bewertung des Betriebsvermögens und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	123
8.6.1	Ableitung aus Verkäufen	123
8.6.2	Feststellung des gemeinen Werts nach allgemeinen Bewertungsverfahren	124
8.6.3	Das vereinfachte Ertragswertverfahren	125
8.6.4	Der Mindestwert	133
8.6.5	Besonderheiten bei Betriebsgrundstücken	133
8.6.6	Vergleich der Bewertungsvorschriften	134
8.7	Aufteilung des gemeinen Werts	135
8.8	Die Begünstigung des Betriebsvermögens und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	136
8.8.1	Das Verwaltungsvermögen	137
8.8.2	Die begünstigten Vermögensteile	141
8.8.3	Regelungen bei Weitergabeverpflichtung	142
8.8.4	Die Verschonungsregelung der Höhe nach/Grundmodell	144
8.8.5	Die Behaltevoraussetzungen/Grundmodell	145
8.8.6	Die Nachversteuerung	149

8.8.7	Das Optionsmodell	152
8.8.8	Die Tarifbegünstigung	153
8.9	Schulden im Zusammenhang mit begünstigtem Vermögen	154
9	Anwendung der neuen Vorschriften und Auswirkungen auf Gestaltungsmöglichkeiten ..	157
9.1	Die zeitlichen Anwendungsvoraussetzungen und die daraus sich ergebenden Gestaltungsmöglichkeiten	157
9.1.1	Das Vermögen bestand überwiegend aus übrigem Vermögen	158
9.1.2	Das Vermögen bestand überwiegend aus Grundvermögen	158
9.1.3	Das Vermögen bestand überwiegend aus begünstigtem Vermögen nach § 13a ErbStG.	159
9.2	Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe	160
9.3	Gemischte Schenkung	164
9.4	Mittelbare Grundstücksschenkungen	165
9.5	Vermögensverwaltende Gesellschaften	167
9.6	Wegfall der Abzugsbeschränkung nach § 25 ErbStG.	167
9.7	Steuerersparnisse durch Einbeziehung mehrerer Generationen	168
9.8	Risiken des Berliner Testaments	169
9.9	Übernahme der Schenkungsteuer durch den Erwerber	171
9.10	Steuerschuldner und Gefahren bei Schenkungen	172
9.11	Steuerstundungen	172
9.12	Anzeigeverpflichtung	173
10	Berücksichtigung der Erbschaftsteuer bei der Einkommensteuer.	175
	Stichwortverzeichnis	177