

Erbschaftsteuerreform 2016

Gesetze · Materialien · Erläuterungen

bearbeitet von

Dr. Sebastian Benz

Rechtsanwalt/Fachanwalt für Steuerrecht in Düsseldorf

Prof. Dr. Jens Blumenberg

Steuerberater in Frankfurt a.M.

Prof. Dr. Georg Crezelius

München

2017



Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Literaturverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII

A. Erläuterungen

I. Gesetzeshistorie	1
1. Urteil des BVerfG vom 17.12.2014	1
2. Gesetzgebungsverfahren	5
II. Überblick über die Verschonungsregelungen für Unternehmensvermögen	8
III. Voraussetzungen der Verschonungsregelungen	18
1. Begünstigungsfähiges Vermögen (§ 13b Abs. 1 ErbStG)	18
a) Überblick	18
b) Begünstigte Rechtsträger	18
aa) Land- und forstwirtschaftliches Betriebs- vermögen	18
bb) Gewerbliches und freiberufliches Betriebs- vermögen	19
cc) Anteile an Kapitalgesellschaften	21
c) Begünstigungsfähigkeit von Inlandsvermögen, EU/EWR-Vermögen und Drittstaatsvermögen ..	23
2. Begünstigtes Vermögen	28
a) Abgrenzung des begünstigten Vermögens vom begünstigungsfähigen Vermögen	28
b) Ermittlung des begünstigten Vermögens	29

Inhaltsverzeichnis

3.	Verwaltungsvermögen	34
a)	Arten des Verwaltungsvermögens	34
b)	Bedeutung des Verwaltungsvermögens	34
c)	Katalog des Verwaltungsvermögens (§ 13b Abs. 4 ErbStG).	36
aa)	Hauptzwecklösung versus Verwaltungs- vermögenskatalog.	36
bb)	Dritten zur Nutzung überlassene Grund- stücke (Nr. 1).	37
cc)	Nicht qualifizierende Anteile an Kapital- gesellschaften (Nr. 2).	41
dd)	Gegenstände der privaten Lebensführung (Nr. 3)	41
ee)	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen (Nr. 4)	45
ff)	Finanzmittel (Nr. 5)	47
4.	Finanzmittel als besonderer Teil des Verwaltungs- vermögens.	47
5.	Aufteilung und Abzug von Schulden.	51
6.	Unschädliches Verwaltungsvermögen (§ 13 Abs. 7 ErbStG).	56
7.	Junges Verwaltungsvermögen/junge Finanzmittel . .	59
8.	Altersversorgungsvermögen (§ 13b Abs. 3 ErbStG) . .	66
9.	Investitionsklausel (§ 13b Abs. 5 ErbStG).	68
a)	Investitionen in LuF, gewerblich oder freibe- ruflich genutzte Vermögensgegenstände des begünstigungsfähigen Vermögens	68
b)	„Investitionen“ in Löhne und Gehälter	71
10.	Berechnungsschema	73
11.	Verbundvermögensaufstellung (§ 13b Abs. 9 ErbStG).	73
a)	Überblick	73
b)	In die Verbundvermögensaufstellung einbezoge- ne Rechtsträger	74
c)	Inhalt der Verbundvermögensaufstellung	78
d)	Kürzung um verbundinterne Forderungen und Schulden	80

e) Ermittlung des schädlichen Verwaltungsvermögens bei Vorliegen einer Verbundvermögensaufstellung	82
f) Beispiel für eine Verbundvermögensaufstellung	83
12. Gesondertes Feststellungsverfahren (§ 13b Abs. 10 ErbStG)	83
IV. Regelverschonung und Optionsverschonung	85
1. Regelverschonung	85
a) Begünstigtes Vermögen	85
b) Abzugsbetrag (§ 13a Abs. 2 ErbStG)	88
c) Lohnsummen- und Behaltensfristen (§ 13a Abs. 3, 6 ErbStG)	88
d) Übergang der Begünstigungen (§ 13a Abs. 5 ErbStG)	89
e) Mitwirkungspflichten bei begünstigten Auslandssachverhalten (§ 13a Abs. 8 ErbStG)	90
2. Optionsverschonung	90
a) Verschonungsabschlag	90
b) 20 vH-Quote (§ 13a Abs. 10 Satz 2 ErbStG)	91
c) Verlängerung von Behaltensfristen (§ 13a Abs. 10 Satz 1 Nr. 6 ErbStG)	92
d) Verlängerung von Lohnsummenfristen und Erhöhung der Mindestlohnsumme (§ 13a Abs. 10 Satz 1 Nr. 2 bis 5 ErbStG)	93
V. Nachsteuertatbestände	93
1. Reinvestitionsklausel	93
a) Reinvestition des Veräußerungserlöses bei Veräußerung innerhalb der Behaltensfrist (§ 13a Abs. 6 Satz 3, 4 ErbStG)	93
b) Umschichtung von Verwaltungsvermögen in begünstigtes Vermögen (§ 13b Abs. 5 ErbStG)	94
aa) Investitionsgegenstand	95
bb) Investitionsfrist	96
c) Investition aufgrund eines „vorgefassten Plans des Erblassers“	96

Inhaltsverzeichnis

dd) Keine „anderweitige Ersatzbeschaffung von Verwaltungsvermögen“	97
c) Umschichtung von Finanzmitteln (§ 13b Abs. 5 Satz 3, 4 ErbStG)	97
d) Nachweispflichten (§ 13b Abs. 5 Satz 5 ErbStG)	98
2. Lohnsumme	98
a) Inhalt und Zweck der Neuregelung (§ 13a Abs. 3 ErbStG)	98
b) Lohnsummenfristen und Mindestlohnsumme bei Regel- und Optionsverschonung	99
c) Rechtsfolge des Unterschreitens der Mindest- lohnsumme	100
d) Definition der Lohnsumme	101
e) Verfahrensvorschriften	102
3. Behaltensfristen	103
a) Nachversteuerung bei Veräußerungen/ Entnahmen/Umwandlungen (§ 13a Abs. 6 Satz 1 ErbStG)	103
b) Rechtsfolge bei Vorliegen eines Nachsteuertat- bestands (§ 13a Abs. 6 Satz 1, 2 ErbStG)	103
c) Anzeigepflichten (§ 13a Abs. 7 ErbStG)	104
VI. Vorababschlag bei sog. Familienunternehmen	105
1. Regelungsidee	105
2. Begünstigte Rechtsträger	106
3. Entnahmen/Ausschüttungen	108
4. Verfügungsbeschränkungen	111
5. Abfindungsbeschränkungen	112
6. Vorfrist, Nachfrist	114
7. Rechtsfolgen	115
VII. Sonderregeln bei Großerwerben	116
1. Großerwerb (§ 13c ErbStG)	116
2. Abschmelzung (§ 13c ErbStG)	119
a) Überblick	119
b) § 13c als Verschonungsabschlag sui generis	120

c) Berücksichtigung von Vorerwerben	124
d) Antragserfordernis	129
3. Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)	129
a) Voraussetzungen	129
b) Rechtsfolgen	132
VIII. Stundung (§ 28 ErbStG).	133
1. Überblick	133
2. Anwendungsbereich	135
a) Beschränkung auf Erwerbe von Todes wegen . . .	135
b) Beschränkung auf das begünstigte Vermögen . . .	136
3. Inhalt der Stundung	137
a) Stundungsdauer, Verzinsung	137
b) Antragserfordernis	138
c) Sicherheitsleistung	139
4. Beendigung der Stundung	140
IX. Unternehmensbewertung.	141
1. Grundlagen	141
2. Vereinfachtes Ertragswertverfahren (§§ 199 ff. BewG)	142
a) Methodik	142
b) Kritik	143
3. Kapitalisierungsfaktor (§ 203 BewG)	143
a) Entwicklung bis 2016	143
b) Beschlussempfehlung des Finanzausschusses des Bundestags vom 22.6.2016	144
c) Aktuelle Fassung	146
4. Anwendungszeitpunkt (§ 205 Abs. 11 BewG)	147
X. Anwendungsregelung	148
1. § 37 Abs. 12 ErbStG	148
2. § 205 Abs. 11 BewG	153

Inhaltsverzeichnis

B. Gesetzestexte

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz	155
Bewertungsgesetz	223

C. Anhänge

Anhang 1: Vergleich der §§ 13a, 13b und 28 ErbStG und des § 203 BewG mit den entsprechenden Vorgängervorschriften	227
Anhang 2: Beschlussempfehlung und Bericht des BT-Finanzausschusses v. 22.6.2016 (BT-Drs. 18/8911)	249
Anhang 3: Beschlussempfehlung des Vermittlungsausschusses v. 22.9.2016 (BT-Drs. 18/9690)	333
Anhang 4: Schema zur Ermittlung des begünstigten Vermögens im Sinn des § 13b ErbStG	339
Anhang 5: Beispiel für eine Verbundvermögensaufstellung . .	343
Anhang 6: Anwendbarer Verschonungsabschlag bei Groß-erwerben gemäß § 13c ErbStG	353