

## Inhaltsverzeichnis

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| Vorwort .....               | 5  |
| Bearbeiterverzeichnis ..... | 15 |
| Literaturverzeichnis .....  | 17 |
| Abkürzungsverzeichnis ..... | 19 |

### Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)

#### Abschnitt 1. Steuerpflicht

|     |                                      |     |
|-----|--------------------------------------|-----|
| § 1 | Steuerpflichtige Vorgänge .....      | 41  |
| § 2 | Persönliche Steuerpflicht .....      | 47  |
| § 3 | Erwerb von Todes wegen .....         | 61  |
| § 4 | Fortgesetzte Gütergemeinschaft ..... | 89  |
| § 5 | Zugewinnngemeinschaft .....          | 93  |
| § 6 | Vor- und Nacherbschaft .....         | 102 |
| § 7 | Schenkungen unter Lebenden .....     | 110 |
| § 8 | Zweckzuwendungen .....               | 147 |
| § 9 | Entstehung der Steuer .....          | 149 |

#### Abschnitt 2. Wertermittlung

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| § 10  | Steuerpflichtiger Erwerb .....  | 168 |
| § 11  | Bewertungsstichtag .....  | 185 |
| § 12  | Bewertung .....   | 189 |
| § 13  | Steuerbefreiungen .....   | 196 |
| § 13a | Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften ..... | 216 |
| § 13b | Begünstigtes Vermögen .....   | 252 |
| § 13c | Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen .....   | 282 |
| § 13d | Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke .....   | 286 |

#### Abschnitt 3. Berechnung der Steuer

|      |   |     |
|------|---|-----|
| § 14 | Berücksichtigung früherer Erwerbe ..... | 291 |
| § 15 | Steuerklassen .....                     | 300 |
| § 16 | Freibeträge .....                       | 310 |
| § 17 | Besonderer Versorgungsfreibetrag .....  | 315 |
| § 18 | Mitgliederbeiträge .....                | 319 |
| § 19 | Steuersätze .....                       | 320 |

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| § 19a | Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften ..... | 325 |
|-------|---|-----|

**Abschnitt 4.  
Steuerfestsetzung und Erhebung**

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| § 20  | Steuerschuldner .....   | 328 |
| § 21  | Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer .....  | 340 |
| § 22  | Kleinbetragsgrenze .....  | 348 |
| § 23  | Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen .....  | 349 |
| § 24  | Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4 .....                          | 355 |
| § 25  | Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast .....  | 356 |
| § 26  | Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins ..... | 356 |
| § 27  | Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens .....   | 357 |
| § 28  | Stundung .....  | 362 |
| § 28a | Verschonungsbedarfsprüfung .....  | 366 |
| § 29  | Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....   | 373 |
| § 30  | Anzeige des Erwerbs .....   | 379 |
| § 31  | Steuererklärung .....   | 387 |
| § 32  | Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter .....  | 395 |
| § 33  | Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen .....  | 402 |
| § 34  | Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare .....                               | 409 |
| § 35  | Örtliche Zuständigkeit .....  | 414 |

**Abschnitt 5.  
Ermächtigungs- und Schlußvorschriften**

|              |   |     |
|--------------|---|-----|
| § 36         | Ermächtigungen .....  | 419 |
| § 37         | Anwendung des Gesetzes .....  | 420 |
| § 37a        | Sondervorschriften aus Anlaß der Herstellung der Einheit Deutschlands ..... | 424 |
| §§ 38 und 39 | (weggefallen) .....   | 425 |

**Bewertungsgesetz  
(BewG)**

**Erster Teil  
Allgemeine Bewertungsvorschriften**

|      |   |     |
|------|---|-----|
| § 1  | Geltungsbereich .....                         | 427 |
| § 2  | Wirtschaftliche Einheit .....                 | 428 |
| § 3  | Wertermittlung bei mehreren Beteiligten ..... | 431 |
| § 3a | (weggefallen) .....                           | 432 |
| § 4  | Aufschiebend bedingter Erwerb .....           | 432 |
| § 5  | Auflösend bedingter Erwerb .....              | 432 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| § 6  | Aufschiebend bedingte Lasten .....                             | 432 |
| § 7  | Auflösend bedingte Lasten .....                                | 432 |
| § 8  | Befristung auf einen unbestimmten Zeitpunkt .....              | 432 |
| § 9  | Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert .....                       | 435 |
| § 10 | Begriff des Teilwerts .....                                    | 440 |
| § 11 | Wertpapiere und Anteile .....                                  | 442 |
| § 12 | Kapitalforderungen und Schulden .....                          | 463 |
| § 13 | Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen ..... | 472 |
| § 14 | Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen .....                 | 476 |
| § 15 | Jahreswert von Nutzungen und Leistungen .....                  | 479 |
| § 16 | Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen .....                 | 482 |

**Zweiter Teil  
Besondere Bewertungsvorschriften**

|          |                                     |     |
|----------|-------------------------------------|-----|
| §§ 17–94 | [Vom Abdruck wurde abgesehen] ..... | 483 |
|----------|-------------------------------------|-----|

**D.  
Betriebsvermögen**

|                 |  |     |
|-----------------|--|-----|
| § 95            | Begriff des Betriebsvermögens .....  | 483 |
| § 96            | Freie Berufe .....   | 490 |
| § 97            | Betriebsvermögen von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen ..... | 492 |
| § 98            | (weggefallen) .....  | 502 |
| § 98a           | (weggefallen) .....  | 502 |
| § 99            | Betriebsgrundstücke .....  | 502 |
| §§ 100 bis 102  | (weggefallen) .....  | 505 |
| § 103           | Schulden und sonstige Abzüge .....   | 505 |
| §§ 103a bis 108 | (weggefallen) .....  | 509 |
| § 109           | Bewertung .....  | 509 |
| § 109a          | (weggefallen) .....  | 512 |

**Zweiter Abschnitt  
Sondervorschriften und Ermächtigungen**

|                |                                     |     |
|----------------|-------------------------------------|-----|
| §§ 110 bis 120 | (weggefallen) .....                 | 512 |
| § 121          | Inlandsvermögen .....               | 512 |
| § 121a bis 150 | [Vom Abdruck wurde abgesehen] ..... | 521 |

**Fünfter Abschnitt  
Gesonderte Feststellungen**

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| § 151 | Gesonderte Feststellungen .....   | 521 |
| § 152 | Örtliche Zuständigkeit .....  | 539 |
| § 153 | Erklärungspflicht, Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist ..... | 543 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| § 154 | Beteiligte am Feststellungsverfahren ..... | 552 |
| § 155 | Rechtsbehelfsbefugnis .....                | 561 |
| § 156 | Außenprüfung .....                         | 565 |

### Sechster Abschnitt

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

### A.

#### Allgemeines

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| § 157      | Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten ..... | 570 |
| §§ 158–175 | [Vom Abdruck wurde abgesehen] .....   | 576 |

### C.

#### Grundvermögen

### I.

#### Allgemeines

|       |                     |     |
|-------|---------------------|-----|
| § 176 | Grundvermögen ..... | 576 |
| § 177 | Bewertung .....     | 578 |

### II.

#### Unbebaute Grundstücke

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| § 178 | Begriff der unbebauten Grundstücke .....   | 580 |
| § 179 | Bewertung der unbebauten Grundstücke ..... | 581 |

### III.

#### Bebaute Grundstücke

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| § 180 | Begriff der bebauten Grundstücke .....     | 584 |
| § 181 | Grundstücksarten .....                     | 584 |
| § 182 | Bewertung der bebauten Grundstücke .....   | 588 |
| § 183 | Bewertung im Vergleichswertverfahren ..... | 590 |
| § 184 | Bewertung im Ertragswertverfahren .....    | 593 |
| § 185 | Ermittlung des Gebäudeertragswerts .....   | 594 |
| § 186 | Rohertrag des Grundstücks .....            | 596 |
| § 187 | Bewirtschaftungskosten .....               | 598 |
| § 188 | Liegenschaftszinssatz .....                | 599 |
| § 189 | Bewertung im Sachwertverfahren .....       | 601 |
| § 190 | Ermittlung des Gebäudesachwerts .....      | 602 |
| § 191 | Wertzahlen .....                           | 605 |

### IV.

#### Sonderfälle

|       |                                       |     |
|-------|---------------------------------------|-----|
| § 192 | Bewertung in Erbbaurechtsfällen ..... | 606 |
| § 193 | Bewertung des Erbbaurechts .....      | 607 |

|       |  |     |
|-------|--|-----|
| § 194 | Bewertung des Erbbaugrundstücks .....              | 610 |
| § 195 | Gebäude auf fremdem Grund und Boden .....          | 613 |
| § 196 | Grundstücke im Zustand der Bebauung .....          | 616 |
| § 197 | Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz ..... | 617 |

V.

Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts

|       |   |     |
|-------|---|-----|
| § 198 | Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts ..... | 617 |
|-------|---|-----|

D.

Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen

|            |   |     |
|------------|---|-----|
| § 199      | Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens ..... | 620 |
| § 200      | Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....                | 625 |
| § 201      | Ermittlung des Jahresertrags .....                      | 628 |
| § 202      | Betriebsergebnis .....                                  | 629 |
| § 203      | Kapitalisierungsfaktor .....                            | 633 |
| §§ 204–266 | [Vom Abdruck wurde abgesehen] .....                     | 634 |
| Anlagen    | .....   | 635 |

I.

Begriff der Brutto-Grundfläche (BGF)

II.

Regelherstellungskosten (RHK)

III.

Beschreibung der Gebäudestandards

Wertzahlen für Ein- und Zweifamilienhäuser nach § 181 Absatz 1 Nummer 1 und  
Wohnungseigentum nach § 181 Absatz 1 Nummer 3

Wertzahlen für Teileigentum, Geschäftsgrundstücke, gemischt genutzte Grundstücke und  
sonstige bebaute Grundstücke nach § 181 Absatz 1 Nummer 3 bis 6

**Abgabenordnung**

**(AO)**

(– Auszug –)

|      |   |     |
|------|---|-----|
| § 33 | Steuerpflichtiger .....   | 721 |
| § 34 | Pflichten der gesetzlichen Vertreter und der Vermögensverwalter ..... | 721 |
| § 35 | Pflichten des Verfügungsberechtigten .....                            | 721 |
| § 36 | Erlöschen der Vertretungsmacht .....                                  | 722 |
| § 39 | Zurechnung .....  | 725 |
| § 40 | Gesetz- oder sittenwidriges Handeln .....                             | 728 |
| § 41 | Unwirksame Rechtsgeschäfte .....                                      | 728 |
| § 42 | Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten .....             | 728 |
| § 43 | Steuerschuldner, Steuervergütungsgläubiger .....                      | 730 |
| § 44 | Gesamtschuldner .....   | 730 |

|        |   |     |
|--------|---|-----|
| § 45   | Gesamtrechtsnachfolge .....   | 730 |
| § 108  | Fristen und Termine .....   | 733 |
| § 109  | Verlängerung von Fristen .....  | 734 |
| § 110  | Wiedereinsetzung in den vorigen Stand .....   | 734 |
| § 164  | Steuerfestsetzung unter Vorbehalt der Nachprüfung .....   | 738 |
| § 165  | Vorläufige Steuerfestsetzung, Aussetzung der Steuerfestsetzung .....  | 739 |
| § 169  | Festsetzungsfrist .....   | 740 |
| § 170  | Beginn der Festsetzungsfrist .....  | 741 |
| § 171  | Ablaufhemmung .....   | 742 |
| § 172  | Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden .....   | 748 |
| § 173  | Aufhebung oder Änderung von Steuerbescheiden wegen neuer Tatsachen<br>oder Beweismittel .....               | 749 |
| § 173a | Schreib- oder Rechenfehler bei Erstellung einer Steuererklärung .....                                       | 749 |
| § 174  | Widerstreitende Steuerfestsetzungen .....   | 749 |
| § 175  | Änderung von Steuerbescheiden auf Grund von Grundlagenbescheiden und<br>bei rückwirkenden Ereignissen ..... | 750 |
| § 175a | Umsetzung von Verständigungsvereinbarungen .....  | 751 |
| § 175b | Änderung von Steuerbescheiden bei Datenübermittlung durch Dritte .....                                      | 751 |
| § 176  | Vertrauensschutz bei der Aufhebung und Änderung von Steuerbescheiden ...                                    | 751 |
| § 177  | Berichtigung von materiellen Fehlern .....  | 752 |
| § 191  | Haftungsbescheide, Duldungsbescheide .....  | 762 |
| § 192  | Vertragliche Haftung .....  | 763 |
| § 220  | Fälligkeit .....  | 764 |
| § 222  | Stundung .....  | 765 |
| § 233  | Grundsatz .....   | 769 |
| § 233a | Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen .....   | 769 |
| § 234  | Stundungszinsen .....   | 770 |
| § 235  | Verzinsung von hinterzogenen Steuern .....  | 771 |
| § 236  | Prozesszinsen auf Erstattungsbeträge .....  | 771 |
| § 237  | Zinsen bei Aussetzung der Vollziehung .....   | 772 |
| § 238  | Höhe und Berechnung der Zinsen .....  | 772 |
| § 239  | Festsetzung der Zinsen .....  | 773 |
| § 240  | Säumniszuschläge .....  | 773 |

## Grunderwerbsteuergesetz

(GrEStG)

(– Auszug –)

|     |  |     |
|-----|--|-----|
| § 1 | Erwerbsvorgänge .....                          | 777 |
| § 3 | Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung ..... | 782 |
| § 4 | Besondere Ausnahmen von der Besteuerung .....  | 784 |
| § 5 | Übergang auf eine Gesamthand .....             | 785 |

|      |                                     |     |
|------|-------------------------------------|-----|
| § 6  | Übergang von einer Gesamthand ..... | 786 |
| § 11 | Steuersatz, Abrundung .....         | 787 |
|      | Stichwortverzeichnis .....          | 791 |