

NOMOSKOMMENTAR

Schmid [Hrsg.]

Nachfolge- besteuerung

ErbStG | BewG | GrEStG | AO

2. Auflage



Nomos

NOMOSKOMMENTAR

Bernhard Schmid

Rechtsanwalt und Steuerberater, München [Hrsg.]

Nachfolge- besteuerung

ErbStG | BewG | GrEStG | AO

2. Auflage

Dr. Michael Berger, Dipl.-Kfm., ö. b. u. v. Sachverständiger für die Bewertung von bebauten und unbebauten Grundstücken, München | **Susanne Christ**, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht, Köln | **Florian Kraus**, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Strafrecht, München | **Marcus Mannweiler**, Berlin | **Dr. Philip Rödiger** LL.M. oec, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Handels- und Gesellschaftsrecht, München | **Bernhard Schmid**, Rechtsanwalt und Steuerberater, München | **Dr. Thorsten Wagner**, Richter am Finanzgericht, Stuttgart | **Dr. Michael Waxenberger**, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Familienrecht, Gmund am Tegernsee | **Dr. Alexander Wirich**, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht, Villingen-Schwenningen



Nomos

Zitervorschlag: NK-NachfolgeBest/*Bearbeiter* § ... Rn. ...

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-7560-0510-9

2. Auflage 2024

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2024. Gesamtverantwortung für Druck und Herstellung bei der Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten.

Vorwort

Sowohl im Erbfall, als auch der lebzeitigen Nachfolgegestaltung spielen in der Praxis steuerliche Fragen eine zentrale Rolle. Ohne Kenntnis der steuerlichen Normen ist eine umfassende und umsichtige Tätigkeit im Rahmen der privaten als auch betrieblichen Vermögensnachfolge, mithin der „Nachfolgebesteuerung“, nicht möglich.

Erster Anspruch des Werks ist eine praxisrelevante und kompakte Kommentierung der für diese „Nachfolgebesteuerung“ relevanten Normen aus dem Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG), dem Bewertungsgesetz (BewG), dem Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG) und der Abgabenordnung (AO) zu bieten. Daher werden insbesondere die für das Handeln und Ermessen der Finanzverwaltung ausschlaggebenden Richtlinien, Steuererlasse sowie Rechtsprechung dargestellt, um für die tägliche Praxis Belastbares zur Hand zu haben. Umfangreiche dogmatischen Abhandlungen wird und soll der Leser hier nicht finden. An den zahlreichen Stellen – gerade im Hinblick auf die zuletzt geänderten Verschonungsvorschriften zum Erwerb unternehmerischen Vermögens nach den Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019 (ErbStR 2019) und die Bewertung von Immobilienvermögen im Zuge des Jahressteuergesetzes 2022 (JStG 2022) – an denen mangels vorhandener Rechtsprechung belastbare Erkenntnisse fehlen, wird eine für die Praxis tragfähige Auslegung betrieben bzw. angeboten.

Mein ganzer Dank gilt den Autorinnen und Autoren, die allesamt als erfahrene Praktiker aus Rechtsprechung, Finanzverwaltung und beratender Kollegenschaft – neben der alltäglichen Arbeitsbelastung – verlässlich und von bester Qualität Ihren Teil zu dem Werk beigetragen haben. Namentlich sind das *Dr. Michael Berger*, Sachverständiger, *Susanne Christ*, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht, *Florian Kraus*, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Strafrecht, *Marcus Mannweiler*, Betriebsprüfer, *Dr. Philip Rödiger*, LL.M.oec, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht, und Handels- und Gesellschaftsrecht, *Dr. Thorsten Wagner*, Richter FG, *Dr. Michael Waxenberger*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Familienrecht und *Dr. Alexander Wirich*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht.

Gleicherweise zu danken ist den Mitarbeitern des Nomos Verlags, insbesondere Herrn Rechtsanwalt *Frank Michel*, ohne den dieses Werk sicherlich nicht existieren würde, sowie Frau *Petra Buchdunger* für die aufmerksame Durchsicht der Manuskripte.

München, im September 2023

Bernhard Schmid

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 Vermögenmassen	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

Inhaltsverzeichnis

§ 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 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 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

Bearbeiterverzeichnis

Dr. rer. oec. Michael Berger, Diplom-Kaufmann, von der IHK ö. b. u. v. Sachverständiger für die Bewertung von bebauten und unbebauten Grundstücken, München (§§ 176-198 BewG)

Susanne Christ, Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht, Köln (§§ 10-13, 13d ErbStG; 1-9, 13-16 BewG)

Florian Kraus, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Strafrecht, München (§§ 30-35 ErbStG; 33-36, 39-45, 108-110, 164, 165, 169-177, 191, 192, 220, 222, 233-240 AO)

Marcus Mannweiler, Berlin (§§ 10-12, 95-97, 99-103, 109, 121, 151-156, 199-205 BewG)

Dr. Philip Rödiger LL.M. oec., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Handels- und Gesellschaftsrecht, Fachberater für Unternehmensnachfolge (§§ 13b, 13c, 19a, 28, 28a ErbStG)

Bernhard Schmid, Rechtsanwalt und Steuerberater, München (§§ 9, 13a, 36-37a ErbStG; 157 BewG)

Dr. Thorsten Wagner, Richter am Finanzgericht, Stuttgart (§§ 14-19, 20-27, 29 ErbStG)

Dr. Michael Waxenberger, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Familienrecht, Gmund am Tegernsee (§§ 7, 8 ErbStG; 1, 3-6, 11 GrEStG)

Dr. Alexander Wirich, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht und für Steuerrecht, Villingen-Schwenningen (§§ 1-6 ErbStG)