

# Erbschaftsteuer

Loose

5., neu bearbeitete Auflage 2022  
ISBN 978-3-406-79593-0  
C.H.BECK

schnell und portofrei erhältlich bei  
[beck-shop.de](https://www.beck-shop.de)

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) steht für Kompetenz aus Tradition. Sie gründet auf über 250 Jahre juristische Fachbuch-Erfahrung durch die Verlage C.H.BECK und Franz Vahlen. [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) hält Fachinformationen in allen gängigen Medienformaten bereit: über 12 Millionen Bücher, eBooks, Loseblattwerke, Zeitschriften, DVDs, Online-Datenbanken und Seminare. Besonders geschätzt wird [beck-shop.de](https://www.beck-shop.de) für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Studium und Praxis

Loose  
Erbrechtsteuerrecht

  
**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

# Erbschaftsteuerrecht

einschließlich  
Schenkungsteuer und Bewertung

von

Prof. Dr. Matthias Loose,  
Richter am Bundesfinanzhof

5., neu bearbeitete Auflage 2022

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG



Zitiervorschlag:

*Loose*, ErbSt, 5. Aufl.

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

[www.beck.de](http://www.beck.de)

ISBN 9783 406 79593 0

© 2022 Verlag C. H. Beck oHG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
Satz: Druckerei C. H. Beck Nördlingen  
Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH,  
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza  
Umschlaggestaltung: Druckerei C. H. Beck, Nördlingen

  
chbeck.de/nachhaltig

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

## Vorwort

Die Erbschaft- und Schenkungsteuer hat in den letzten Jahren immer mehr an Bedeutung zugenommen. Das liegt vor allem an den enormen Vermögenswerten, die aktuell und in den nächsten Jahren von der Nachkriegsgeneration an ihre Kinder, die sog. „Boomer“, also die Geburtsjahrgänge 1955 bis 1965, im Wege der Schenkung oder aufgrund von Erbschaften übergehen. Aufgrund der seit über 15 Jahren unveränderten Freibeträge und der zugleich im Wert immens gestiegenen Vermögen liegt die Erbschaft- und Schenkungsteuer derzeit bei fast 10 Mrd. € (genau 9,82 Mrd. € im Jahre 2021), Tendenz stark steigend.

Bei fast jeder Unternehmensnachfolge, aber auch bei der Übertragung privater Vermögenswerte ist die Erbschaft- und Schenkungsteuer ein wichtiges Beratungsthema. Auch die Finanzgerichtsbarkeit mit dem BFH an ihrer Spitze ist weiter zunehmend mit Fragen der Erbschaft- und Schenkungsteuer befasst. Insbesondere zur Begünstigung des Betriebsvermögens, aber auch zur Steuerbefreiung des sog. Familienheims sind gerade in den letzten Jahren viele grundlegende Entscheidungen ergangen.

Das vorliegende Praxis-Lehrbuch richtet sich gleichermaßen an diejenigen, die einen ersten Zugang zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht suchen, und diejenigen, die in ausgewählte, besonders praxisrelevante Themen vertieft einsteigen möchten. Es versteht sich als Mittler zwischen reinen Studien-Lehrbüchern auf der einen und Kommentaren zum ErbStG auf der anderen Seite. In jedem Kapitel gibt es daher Ausführungen zu grundlegenden Fragen und zugleich zu praxisrelevanten Schwerpunktthemen. In dieser Form richtet es sich gleichermaßen an Studierende und Auszubildende als auch an Steuerberater und Rechtsanwälte, die im Bereich der Vermögensnachfolge bereits beratend tätig sind. In dieser Form passt das Werk hervorragend in die Verlagsreihe „*Studium und Praxis*“. Gleichzeitig ergänzt es die zahlreichen Online-Angebote des Verlags zum Steuerrecht und zur Vermögensnachfolge. Der Erfolg der 4. Auflage gibt mir darin Recht, mit der Konzeption des Praxis-Lehrbuchs auch den Bedürfnissen der Praxis gerecht geworden zu sein.

Die nunmehr vorliegende 5., neu bearbeitete Auflage berücksichtigt vor allem die zahlreichen im letzten Jahr ergangenen Entscheidungen des BFH insbesondere zur Abgrenzung des sog. Verwaltungsvermögens vom begünstigten Betriebsvermögen, zum Abzug von Nachlassverbindlichkeiten, zur Begünstigung des Familienheims und nicht zuletzt zur Besteuerung ausländischer Stiftungen und Trusts angloamerikanischen Rechts. Die Neuauflage enthält zudem weitere Ausführungen zur sog. Ersatzerbschaftsteuer für Stiftungen, die in der beratenden Praxis derzeit eine wichtige Rolle einnimmt.

Mein Dank geht an diejenigen, die mich bei der Neubearbeitung unterstützt haben, namentlich an *Amelie Vergin*, Wissenschaftliche Mitarbeiterin am Lehrstuhl für Steuerrecht an der Ruhr-Universität Bochum. Ein besonderer Dank geht an den Verlag C.H. Beck, namentlich den verantwortlichen Lektor *Hans Theismann*, der mich darin bestärkt hat, die erfolgreiche 4. Auflage des Lehrbuchs zeitnah für eine neue Auflage zu bearbeiten.

**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

## Inhaltsübersicht

<b>A. Grundlagen der Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	1
I. Übersicht über den Regelungsgehalt .....	1
II. Rechtsentwicklung .....	1
III. Abgrenzung zu anderen Steuerarten .....	4
IV. Persönliche Steuerpflicht .....	5
V. Ersatzerbschaftsteuer für Familienstiftungen .....	8
<b>B. Erwerb von Todes wegen</b> .....	11
I. Anknüpfung an das Zivilrecht .....	11
II. Erwerbstatbestände .....	16
III. Ergänzungstatbestände .....	24
IV. Vor- und Nacherbschaft .....	25
V. Erbausschlagung als Mittel der Gestaltung .....	29
VI. Behandlung von Versorgungsbezügen .....	31
VII. Besteuerung der Zugewinngemeinschaft .....	33
VIII. Unternehmensnachfolge .....	37
<b>C. Schenkung unter Lebenden</b> .....	45
I. Verhältnis zur Erbschaftsteuer .....	45
II. Freigebige Zuwendung .....	45
III. Ergänzungstatbestände .....	51
IV. Zuwendung unter Ehegatten .....	52
V. Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt .....	55
VI. Schenkung bei gesellschaftsrechtlichen Vorgängen .....	57
<b>D. Ermittlung der Bemessungsgrundlage</b> .....	61
I. Steuerpflichtiger Erwerb .....	61
II. Nachlassverbindlichkeiten .....	62
III. Mehrfacher Erwerb innerhalb von zehn Jahren .....	67
IV. Bewertung .....	73
V. Bewertung von Grundstücken .....	80
VI. Bewertung des Unternehmensvermögens .....	95
<b>E. Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen</b> .....	113
I. Sachliche Steuerbefreiungen .....	113
II. Persönliche Steuerbefreiungen .....	114
III. Steuerbegünstigung des selbstgenutzten Familienheims .....	119
IV. Steuerbegünstigung vermieteter Grundstücke .....	124
V. Steuerbegünstigung des Betriebsvermögens .....	126
<b>F. Besteuerungsverfahren</b> .....	149
I. Steuerschuldner .....	149
II. Haftungsschuldner .....	150

VIII

*Inhaltsübersicht*

III. Anzeige- und Erklärungspflichten .....	151
IV. Festsetzungsfrist .....	153
V. Stundung und Erlass (§§ 28, 28a ErbStG) .....	154
VI. Gesonderte Feststellung (§ 151 BewG) .....	157
Stichwortverzeichnis .....	161



## Inhaltsverzeichnis

<b>A. Grundlagen der Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> .....	1
I. Übersicht über den Regelungsgehalt .....	1
II. Rechtsentwicklung .....	1
III. Abgrenzung zu anderen Steuerarten .....	4
1. Abgrenzung zur Einkommensteuer .....	4
2. Abgrenzung zur Grunderwerbsteuer .....	4
IV. Persönliche Steuerpflicht .....	5
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	5
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	7
3. Einfluss des Unionsrechts .....	7
V. Ersatzerbschaftsteuer für Familienstiftungen .....	8
<b>B. Erwerb von Todes wegen</b> .....	11
I. Anknüpfung an das Zivilrecht .....	11
1. Gesetzliche Erbfolge .....	11
2. Testament .....	14
3. Erbvertrag .....	15
4. Pflichtteilsrecht .....	16
II. Erwerbstatbestände .....	16
1. Erbanfall .....	17
2. Vermächtnis .....	20
3. Geltend gemachter Pflichtteil .....	21
4. Schenkung auf den Todesfall .....	23
5. Vertrag zu Gunsten Dritter .....	24
III. Ergänzungstatbestände .....	24
1. Zuwendungen durch Auflage oder Bedingung .....	24
2. Abfindung für Verzicht oder Ausschlagung .....	25
IV. Vor- und Nacherbschaft .....	25
1. Zivilrechtliche Grundlagen .....	25
2. Besteuerung der Vor- und Nacherbschaft .....	26
V. Erbausschlagung als Mittel der Gestaltung .....	29
VI. Behandlung von Versorgungsbezügen .....	31
VII. Besteuerung der Zugewinnngemeinschaft .....	33
1. Zugewinnngemeinschaft bei Erwerben von Todes wegen .....	33
2. Modifizierte Zugewinnngemeinschaft .....	34
3. Vermögensausgleich während der Ehe .....	35
4. Abfindungszahlung im Scheidungsfall .....	36
VIII. Unternehmensnachfolge .....	37
1. Begriff .....	37
2. Zivilrechtliche Grundlagen der Unternehmensnachfolge .....	37
3. Erbschaftsteuerrechtliche Folgen der Unternehmensnachfolge .....	40
a) Erwerb von Todes wegen .....	40
b) Erwerb durch Schenkung auf den Todesfall .....	40
c) Abfindungserwerbe .....	41
d) Fiktive Erwerbstatbestände bei Ausscheiden aus einer Gesellschaft .....	42

<b>C. Schenkung unter Lebenden</b> .....	45
I. Verhältnis zur Erbschaftsteuer .....	45
II. Freigebige Zuwendung .....	45
1. Übersicht .....	45
2. Zuwendungsbeteiligte .....	45
3. Zuwendungsgegenstand .....	46
4. Mittelbare Schenkung .....	47
5. Gemischte Schenkung .....	48
6. Schenkung unter Auflage .....	48
7. Bereicherungswille .....	49
8. Ausführung der Zuwendung .....	49
9. Übernahme der Schenkungsteuer durch den Schenker .....	50
III. Ergänzungstatbestände .....	51
IV. Zuwendung unter Ehegatten .....	52
1. Ehebedingte Zuwendungen .....	52
2. Gemeinsame Guthaben oder Depots .....	53
V. Schenkung unter Nießbrauchsvorbehalt .....	55
1. Abzug und Besteuerung des Nießbrauchs .....	55
2. Nießbrauch an einem Kommanditanteil .....	56
VI. Schenkung bei gesellschaftsrechtlichen Vorgängen .....	57
1. Ausscheiden aus einer Gesellschaft und überhöhte Gewinnbeteiligung .....	57
2. Disquotale Einlage bei Kapitalgesellschaften .....	58
3. Disquotale Einlage bei Personengesellschaften .....	59
4. Offene und verdeckte Gewinnausschüttung .....	60
<b>D. Ermittlung der Bemessungsgrundlage</b> .....	61
I. Steuerpflichtiger Erwerb .....	61
II. Nachlassverbindlichkeiten .....	62
III. Mehrfacher Erwerb innerhalb von zehn Jahren .....	67
1. Zusammenrechnung von Erwerben .....	67
2. Steuerermäßigung bei kurzzeitig mehrfachem Vermögensübergang .....	72
IV. Bewertung .....	73
1. Bewertungsstichtag .....	73
2. Bewertung von Wertpapieren und Anteilen .....	75
3. Bewertung von Kapitalforderungen und Sachleistungsansprüchen .....	75
4. Bewertung von Sachleistungsansprüchen .....	76
5. Bewertung wiederkehrender Nutzungen und Leistungen .....	77
6. Bewertung sonstiger Gegenstände .....	78
7. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	78
V. Bewertung von Grundstücken .....	80
1. Allgemeine Grundsätze der Grundstücksbewertung .....	80
2. Gesonderte Feststellung .....	81
3. Bewertung unbebauter Grundstücke .....	84
4. Bewertung bebauter Grundstücke .....	85
a) Grundstücksarten und Bewertungsmethoden .....	85
b) Bewertung nach dem Vergleichsverfahren .....	86
c) Bewertung nach dem Ertragswertverfahren .....	87
d) Bewertung nach dem Sachwertverfahren .....	90

5. Bewertung von Erbbaurechten .....	93
6. Bewertung von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden .....	94
7. Bewertung von Grundstücken im Zustand der Bebauung .....	94
8. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts .....	94
VI. Bewertung des Unternehmensvermögens .....	95
1. Bewertungsniveau .....	95
2. Zuordnung von Wirtschaftsgütern zum Betriebsvermögen .....	96
a) Wirtschaftliche Einheit als Bewertungsgegenstand .....	96
b) Zuordnung von Grundstücken zum Betriebsvermögen .....	97
c) Zuordnung von Verbindlichkeiten zum Betriebsvermögen .....	98
3. Bewertungsmaßstab .....	99
4. Bewertungsverfahren .....	100
a) Grundsatz der Gesamtbewertung .....	100
b) Vor- und Nachrangigkeit unterschiedlicher Bewertungsmethoden .....	101
c) Wertableitung aus Verkäufen .....	103
d) Individuelles Ertragswertverfahren .....	104
e) Andere übliche Verfahren .....	105
f) Substanzwertverfahren .....	105
5. Vereinfachtes Ertragswertverfahren .....	107
a) Überblick .....	107
b) Einzelbewertung neben Gesamtbewertung .....	107
c) Nachhaltig erzielbarer Jahresertrag .....	108
d) Ermittlung des Betriebsergebnisses .....	108
e) Ertragsteuerbelastung auf der Ebene der Anteilseigner .....	109
f) Ausschluss von Sonderbewertungen .....	110
g) Kapitalisierungsfaktor .....	110
h) Zuschläge und Abschläge .....	111
6. Wertermittlung bei mehreren Beteiligten .....	111
7. Gesonderte Wertermittlung .....	112
<b>E. Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen .....</b>	<b>113</b>
I. Sachliche Steuerbefreiungen .....	113
1. Hausrat und andere Gegenstände .....	113
2. Unterhalt und Ausbildung .....	114
3. Pflege .....	114
II. Persönliche Steuerbefreiungen .....	114
1. Einteilung in Steuerklassen .....	114
2. Persönliche Freibeträge .....	116
3. Abgestufte Steuersätze .....	118
III. Steuerbegünstigung des selbstgenutzten Familienheims .....	119
1. Schenkung eines Familienheims unter Ehegatten/Lebenspartnern (§ 13 Abs. 1 Nr. 4a ErbStG) .....	119
2. Erwerb eines Familienheims von Todes wegen durch Ehegatten oder Lebenspartner (§ 13 Abs. 1 Nr. 4b ErbStG) .....	121
3. Erwerb eines Familienheims von Todes wegen durch Kinder (§ 13 Abs. 1 Nr. 4c ErbStG) .....	123
IV. Steuerbegünstigung vermieteter Grundstücke .....	124
V. Steuerbegünstigung des Betriebsvermögens .....	126
1. Überblick .....	126

2. Begünstigungsfähiges Vermögen .....	126
a) Überblick .....	126
b) Betriebsvermögen .....	127
c) Mitunternehmeranteile .....	127
d) Anteile an Kapitalgesellschaften .....	128
3. Begünstigtes Vermögen .....	129
a) Übersicht .....	129
b) Verwaltungsvermögen .....	130
aa) Überlassung von Grundstücken .....	130
bb) Anteile an Kapitalgesellschaften .....	131
cc) Kunstgegenstände und andere besondere Wirtschaftsgüter ..	132
dd) Wertpapiere und vergleichbare Forderungen .....	132
ee) Finanzmittel .....	133
c) Junges Verwaltungsvermögen .....	134
d) Investitionsklausel .....	134
e) Altersversorgungsverpflichtungen .....	135
f) Ermittlung des begünstigten Vermögens .....	135
4. Rechtsfolge: Steuerbegünstigung .....	138
a) Verschonungsabschlag bei Regel- und Optionsverschonung .....	138
b) Gleitender Abzugsbetrag .....	138
c) Vorwegabschlag bei Familienunternehmen .....	139
d) Verschonungsabschlag bei Großunternehmen .....	140
5. Erhalt der Begünstigung und Nachbesteuerung .....	141
a) Lohnsummenregelung .....	141
aa) Anwendung der Lohnsummenregelung .....	141
bb) Ermittlung der Ausgangslohnsumme .....	141
cc) Verstoß gegen die Lohnsummenregelung .....	143
b) Behaltensregelungen .....	143
aa) Aufgabe und Veräußerung des Betriebsvermögens .....	143
bb) Behaltensregelung bei land- und forstwirtschaftlichem Ver-	
mögen .....	144
cc) Entnahmebegrenzung .....	144
dd) Behaltensregelung bei Kapitalgesellschaften .....	145
ee) Aufhebung einer Poolbindung .....	145
ff) Reinvestition .....	145
c) Anzeigepflichten .....	146
d) Verfahren der Nachbesteuerung .....	146
<b>F. Besteuerungsverfahren .....</b>	<b>149</b>
I. Steuerschuldner .....	149
II. Haftungsschuldner .....	150
III. Anzeige- und Erklärungspflichten .....	151
IV. Festsetzungsfrist .....	153
V. Stundung und Erlass (§§ 28, 28a ErbStG) .....	154
1. Stundung für ererbtes begünstigtes Betriebsvermögen .....	154
2. Stundung aus anderen Gründen .....	155
3. Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG) .....	155
VI. Gesonderte Feststellung (§ 151 BewG) .....	157
1. Inhalt der gesonderten Feststellung .....	157

2. Besondere Feststellungen für die Begünstigung des Betriebsvermögens .....	158
3. Zuständigkeit .....	160
4. Feststellungsverjährung .....	160



**beck-shop.de**  
DIE FACHBUCHHANDLUNG