

Erbschaft- und Schenkungsteuer

Corsten / Kummer

2023

ISBN 978-3-8006-7040-6

Vahlen

schnell und portofrei erhältlich bei
beck-shop.de

Die Online-Fachbuchhandlung 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 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 für sein umfassendes Spezialsortiment im Bereich Recht, Steuern und Wirtschaft mit rund 700.000 lieferbaren Fachbuchtiteln.

Corsten/Kummer
Erbschaft- und Schenkungsteuer



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Erbschaft- und Schenkungssteuer

von

Prof. Dr. Martina Corsten, StB

Prof. Dr. Sabrina Kummer, StB


beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Verlag Franz Vahlen München

Prof. Dr. Martina Corsten ist Leiterin des Studiengangs
RSW – Steuern und Prüfungswesen an der Dualen Hochschule
Baden-Württemberg in Mannheim.

Prof. Dr. Sabrina Kummer ist Leiterin des Studienganges
RSW – Steuern und Prüfungswesen an der Dualen Hochschule
Baden-Württemberg in Villingen-Schwenningen.


DIE FACHBUCHHANDLUNG

ISBN Print 978 380067040 6
ISBN E-Book (ePDF) 978 380067041 3
ISBN E-Book (ePub) 978 380067042 0

© 2023 Verlag Franz Vahlen GmbH
Wilhelmstr. 9, 80801 München
Satz: Fotosatz Buck

Zweikirchener Str. 7, 84036 Kumhausen
Druck und Bindung: Beltz Grafische Betriebe GmbH
Am Fliegerhorst 8, 99947 Bad Langensalza
Umschlaggestaltung: Ralph Zimmermann – Bureau Parapluie
Bildnachweis: © fantasticstudio33 – depositphotos.com


vahlen.de/nachhaltig

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

Vorwort

Das vorliegende Buch „Erb- und Schenkungsteuer“ ist der erste Band der Buchreihe „Steuern kurz und bündig“. Diese Reihe richtet sich zum einen an Studierende, die sich mit Fragen des Steuerrechts im Rahmen ihres Bachelor- und Masterstudium beschäftigen, zum anderen aber auch an interessierte Praktiker, die vertiefende Einblicke in Fragen des Steuerrechts suchen. Ziel dieser Buchreihe ist es, einen verständlichen und kompakten Einstieg in die gesetzlichen Grundlagen einzelner Steuerarten und Rechtsformen sowie grundlegender Besteuerungsprinzipien zu bieten.

Der vorliegende Band bietet den Lesern einen fundierten Einstieg in die steuerlichen Regelungen der Erb- und Schenkungsteuer, und zwar sowohl für den unentgeltlichen Übergang von Privatvermögen wie auch für die unentgeltliche Übertragung von Betriebsvermögen.

Zur Veranschaulichung der zum Teil komplexen Regelungen, insbesondere im Bereich der Begünstigungsvorschriften für betriebliches Vermögen, greifen die Autorinnen als didaktisches Hilfsmittel auf die folgenden Marginalien zurück.



= Achtung



= Beispiel



= Definition



= Hinweis



= Tipp

Der Aufbau des Lehrbuchs orientiert sich an der Struktur des Gesetzes. Nach einer kurzen Einordnung der Erb- und Schenkungsteuer in das Steuersystem (Kapitel 1), liegt der Fokus des Kapitels 2 auf der Steuerpflicht (§§ 1–9 ErbStG). Den Schwerpunkt legen die Autorinnen auf Kapitel 3, konkret auf die Wertermittlung (§§ 10–13d, 28a ErbStG), indem die sachlichen Steuerbefreiungen, insbesondere die komplexen Vorschriften der §§ 13a, 13b, 13c, 28a ErbStG, ausführlich aufbereitet

werden. Zur Veranschaulichung werden zahlreiche Berechnungsbeispiele genutzt. Kapitel 4 ist der Berechnung der Steuer gewidmet, indem auf persönliche Freibeträge und besondere Tarifvorschriften eingegangen wird. Kapitel 5 beschäftigt sich mit Fragen der Steuerfestsetzung und Erhebung. In Kapitel 6 wird ein Prüfschema aufgestellt, anhand dessen in Kapitel 7 eine abschließende Fallstudie zur Bearbeitung bereitgestellt wird.

Danken möchten wir Herrn Thomas Ammon vom Vahlen-Verlag, der die Entstehung des vorliegenden Buches wohlwollend begleitet und diese Buchreihe ermöglicht hat.

Martina Corsten

Sabrina Kummer



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abbildungsverzeichnis	XI
Tabellenverzeichnis	XI
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1 Allgemeines zur Erbschaft- und Schenkungsteuer	1
1.1 Historie	1
1.2 Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	2
1.3 Einordnung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	3
1.4 Verhältnis der Erbschaft- und Schenkungsteuer zum Zivilrecht	4
2 Steuerpflicht	5
2.1 Sachliche Steuerpflicht	5
2.2 Persönliche Steuerpflicht	20
2.3 Zeitpunkt der Steuerentstehung	27
2.4 Bewertungsstichtag	30
2.5 Steuerschuldner	31
3 Wertermittlung	33
3.1 Steuerpflichtiger Erwerb	33
3.1.1 Definition des steuerpflichtigen Erwerbs	33
3.1.2 Vermögensanfall nach Steuerwerten	35
3.1.3 Nachlassverbindlichkeiten nach Steuerwerten	36
3.1.4 Anwendungsbeispiele zur Ermittlung des steuer- pflichtigen Erwerbs	40
3.1.5 Bewertung	41
3.2 Sachliche Steuerbefreiungen	43
3.2.1 Katalog sachlicher Steuerbefreiungen	43
3.2.2 Steuerbefreiungen für Grundvermögen	50
3.2.2.1 Steuerbefreiungen für das Familienheim	50
3.2.2.2 Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke	56

3.2.3 Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	59
3.2.3.1 Übersicht	60
3.2.3.2 Begünstigungsfähiges Vermögen	60
3.2.3.2.1 Kategorien begünstigungsfähigen Vermögens . .	60
3.2.3.2.2 Bewertung des begünstigungsfähigen Vermögens	62
3.2.3.3 Begünstigtes Vermögen	63
3.2.3.3.1 Schema zur Ermittlung des begünstigten Vermögens	63
3.2.3.3.2 Einstiegstest (90 %-Test)	65
3.2.3.4 Altersversorgungsvermögen	68
3.2.3.5 Verwaltungsvermögenskatalog	69
3.2.3.5.1 Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke .	69
3.2.3.5.2 Anteile an Kapitalgesellschaften von 25% oder weniger	75
3.2.3.5.3 Kunstgegenstände und sonstige der privaten Lebensführung dienende Gegenstände	78
3.2.3.5.4 Wertpapiere und vergleichbare Forderungen . .	79
3.2.3.5.5 Finanzmittel, Finanzmitteltest und junge Finanzmittel	81
3.2.3.6 Junges Verwaltungsvermögen	83
3.2.3.7 Schuldenverrechnung und Nettowert des Verwaltungsvermögens	83
3.2.3.8 Unschädliches Verwaltungsvermögen	85
3.2.3.9 Investitionsklausel	86
3.2.3.10 Verbundvermögensaufstellung	86
3.2.3.11 Aufteilung des begünstigungsfähigen Vermögens und des Verwaltungsvermögens bei Personenge- sellschaften	93
3.2.3.12 Verschonungsabschläge für begünstigtes Vermö- gen von bis zu 26 Mio. Euro	95
3.2.3.12.1 Schwellenwertprüfung	95
3.2.3.12.2 Regelverschonungsabschlag	98
3.2.3.12.3 Optionsverschonungsabschlag	98
3.2.3.12.4 Lohnsummenregelung	100
3.2.3.12.5 Behaltensregelung	104
3.2.3.12.6 Zusammenfassendes Beispiel	113
3.2.3.13 Verschonungsmodelle für begünstigtes Vermögen von mehr als 26 Mio. Euro (Großerwerbe)	118
3.2.3.13.1 Abschmelzende Verschonung	118
3.2.3.13.2 Verschonungsbedarfsprüfung	120
3.2.3.14 Vorwegabschlag für Familienunternehmen	122
3.2.3.15 Zusammenfassendes Beispiel: Großerwerb und Vorwegabschlag	123

4 Berechnung der Steuer	133
4.1 Steuerklasse	133
4.2 Persönliche Freibeträge	135
4.3 Versorgungsfreibetrag	136
4.4 Steuersatz	138
4.4.1 Progressiver Stufentarif	138
4.4.2 Härteausgleich	138
4.4.3 Progressionsvorbehalt	139
4.4.4 Tarifbegünstigung des § 19a ErbStG	140
4.5 Berücksichtigung früherer Erwerbe	143
5 Steuerfestsetzung und Erhebung	147
5.1 Steuerermäßigung bei Belastung mit Erbschaftsteuer	147
5.2 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	149
5.3 Mehrfacherwerb desselben Vermögens	152
5.4 Stundungsmöglichkeiten	155
5.5 Anzeige des Erwerbs	158
5.6 Steuererklärung	159
6 Prüfungsschema	161
7 Integrative Fallstudie zum Erbschaft- und Bewertungsrecht	163
7.1 Sachverhalt	163
7.2 Lösungshinweise	164
8 Kontrollfragen	183
Literaturverzeichnis	187
Rechtsprechungsverzeichnis	197
Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen	201
Verzeichnis der Rechtsquellen und sonstiger Gesetzesmaterialien	203
Stichwortverzeichnis	205