

Handbuch Erbschaftsteuer und Bewertung 2024: BewG, ErbStG, GrEStG, GrStG 2024

2024

ISBN 978-3-406-81613-0

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

Handbuch
Erbchaftsteuer und Bewertung 2024



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

SCHRIFTEN DES
DEUTSCHEN WISSENSCHAFTLICHEN INSTITUTS
DER STEUERBERATER E. V.

Handbuch Erbschaftsteuer und Bewertung

Bewertungsgesetz,
Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz,
Grunderwerbsteuergesetz,
Grundsteuergesetz

2024

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

DWS Steuerberater Medien GmbH Berlin
Verlag C. H. Beck München

beck-shop.de

DIE FACHBUCHHANDLUNG

beck.de

ISSN 16110889
ISBN 9783406816130

© 2024 Verlag C.H.Beck oHG
Wilhelmstraße 9, 80801 München
Satz, Druck und Bindung: Druckerei C.H.Beck Nördlingen
(Adresse wie Verlag)



Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)
Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes
zum Zweck des Text and Data Mining vorzunehmen.

Vorwort

Das Deutsche wissenschaftliche Institut der Steuerberater e. V. legt hiermit im fünfundzwanzigsten Jahrgang (2024) das „Handbuch Erbschaftsteuer und Bewertung“ vor. Das Handbuch soll seinen Benutzern die Arbeit bei der Abgabe der Steuererklärungen erleichtern; es entspricht in seiner Gestaltung dem bewährten Konzept der Reihe der Veranlagungshandbücher.

Ein dem Werk vorangestelltes, nach den Paragraphen von BewG, ErbStG, GrEStG und GrSt geordnetes *Anlagenverzeichnis* gibt eine Übersicht über die Anlagen und erleichtert deren Auffinden. Ein *eigenes Gesetzesverzeichnis* stellt zudem die zusätzlich abgedruckten Gesetze und Verordnungen zusammen. Einzelnen Paragraphen mit umfangreichem Anhang wurden gesonderte Inhaltsübersichten vorangestellt.

Zur Gesamtorientierung sind am Anfang des Handbuchs das Bewertungsgesetz, das Erbschaftsteuergesetz, das Grunderwerbsteuergesetz und das Grundsteuergesetz jeweils in geschlossener Form abgedruckt, so dass die Vorschriften im Zusammenhang gelesen werden können. Diesen *geschlossenen Wiedergaben* vorangestellt sind tabellarische Übersichten der seit der letzten Neubekanntmachung der Gesetze ergangenen Änderungen, zuletzt durch das Wachstumschancen-gesetz vom 27. 3. 2024, BGBl. I Nr. 108.

Im *Hauptteil* folgen dann einzeln in systematischer Zuordnung die Vorschriften des Bewertungsgesetzes in Verbindung mit den zugehörigen Durchführungsverordnungen, den BewRGr, den ErbStR 2019 und ErbStH 2019, den neuen Anwendungserlassen zur Bewertung des Grundbesitzes und weiteren Verwaltungsanweisungen, danach die Vorschriften des Erbschaftsteuergesetzes mit der ErbStDV, den ErbStR 2019 und ErbStH 2019 und mit weiteren Verwaltungsanweisungen. Weiter sind enthalten und systematisch erschlossen die Bestimmungen des Grunderwerbsteuergesetzes mit umfangreichen Verwaltungsanweisungen und ausführlichen Rechtsprechungsübersichten sowie die Bestimmungen des Grundsteuergesetzes mit den zugehörigen Grundsteuer-Richtlinien und Anlagen.

In den *Anhängen* ist zusätzliches übergreifendes Material zusammengestellt; *Anhang I* enthält u. a. die Fortschreibungsrichtlinien, ein für mehrere Steuerarten wichtiges „ABC der Abgrenzung der Betriebsvorrichtungen“ sowie Auszüge aus dem Baugesetzbuch und aus dem Bundeskleingartengesetz und die neue Immobilienwertermittlungsverordnung sowie die Grundsteuergesetze der Länder; in *Anhang II* sind Anlagen zur Erbschaftsteuer (§ 25 ErbStG 1974, Vordruck-Muster, die allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaftsteuer, Verbraucherpreisindizes nach verschiedenen Basisjahren und je ein Verzeichnis der Erbschaftsteuer-Finanzämter und der Feststellungsfinanzämter) abgedruckt; *Anhang III* enthält eine Liste mit den Hebesätzen der Grundsteuer B in Gemeinden mit mehr als 50 000 Einwohnern. In *Anhang IV* ist der Anwendungserlass zur Grundsteuer (AEGrStG), in *Anhang V* der Anwendungserlass zur Bewertung der Betriebsgrundstücke der öffentlichen Verkehrsunternehmen (BewEÖVU), in *Anhang VI* der Anwendungserlass zur Bewertung des Grundvermögens nach den Änderungen durch das JStG 2022 (AEBew JStG 2022), in *Anhang VII* sind ganz aktuell drei gleichlautende Ländererlasse zur Erbschaftsteuer und Bewertung abgedruckt.

Die Texte von Gesetz, Durchführungsverordnungen, Richtlinien sowie der ergänzenden Vorschriften sind typographisch besonders voneinander abgehoben, so dass auf den ersten Blick erkennbar ist, um welche Art von Vorschrift es sich handelt. Balken am Rand kennzeichnen die gegenüber der letzten Auflage ergangenen bzw. aktuell anwendbaren Änderungen. Zur Erleichterung der Arbeit mit dem Handbuch sind paragrafenweise durchnummerierte Randziffern eingefügt worden, auf die auch das Sachregister abgestellt ist.

Verwaltungsanordnungen, die aus Platzgründen nicht in vollem Wortlaut in das Handbuch aufgenommen werden konnten, sind in den Fußnoten des Werkes in Leitsätzen wiedergegeben. Soweit dabei als Fundstelle das Nachschlagewerk „StEK = Steuererlasse in Karteiform“ zitiert ist, danken wir dem Verlag Dr. Otto Schmidt KG, Köln, für die Erlaubnis, die von Herrn Rechtsanwalt Prof. Dr. Felix † und Herrn Rechtsanwalt Carlé, Köln, zusammengestellte und bearbeitete Sammlung für das vorliegende Handbuch auszuwerten.

Die Auswahl und Bearbeitung des Materials für die neue Auflage ist wieder in Zusammenarbeit mit Frau Anke Borrmann und Frau Sabine Thalmeier vom Bayerischen Staatsministerium der Finanzen und für Heimat, München, sowie Herrn Sören Weiß von der Oberfinanzdirektion Nordrhein-Westfalen, Münster, erfolgt; ihnen sind wir für ihre wertvolle Mitarbeit sehr zu Dank verpflichtet.

Anregungen zur Ausgestaltung, Ergänzung und Verbesserung des Handbuchs sind uns stets willkommen.

Berlin, im April 2024

Deutsches wissenschaftliches Institut
der Steuerberater e. V.



beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Inhaltsverzeichnis

Anlagenverzeichnis

Übersicht über die als „Anlagen“ abgedruckten Gesetze, Verordnungen und Verwaltungsanweisungen (in Paragrafenfolge)	IX
Verzeichnis der zusätzlich abgedruckten Gesetze und Verordnungen (alphabetisch)	XXI

Abkürzungsverzeichnis XXIII

Geschlossene Wiedergaben (jeweils mit Änderungs- und Inhaltsübersicht)

Bewertungsgesetz	1
Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz	75
Grunderwerbsteuergesetz	109
Grundsteuergesetz	127

Hauptteil

Bewertungsgesetz, Durchführungsverordnungen, Erbschaftsteuer-Richtlinien und -Hinweise, Richtlinien für die Bewertung des Grundvermögens und Anlagen	145
Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz, Durchführungsverordnung, Erbschaftsteuer-Richtlinien und -Hinweise und Anlagen	815
Grunderwerbsteuergesetz und Anlagen	1133
Grundsteuergesetz, Grundsteuer-Richtlinien und Anlagen	1385

Anhang I

1. Richtlinien für die Bewertung des Grundbesitzes im Hauptfeststellungszeitraum 1964 (Fortschreibungs-Richtlinien) vom 2. 12. 1971	1471
2. Erlaß vom 14. 1. 1972 betr. Fortschreibungen und Nachfeststellungen der Einheitswerte des Grundvermögens auf den 1. Januar 1974 (BeckVerw 033052)	1478
3. Übersicht über die wichtigsten Mietpreisregelungen für Wohnraum	1480
4. ABC der Abgrenzung zwischen Betriebsvorrichtungen und Betriebsgrundstücken ...	1482
5. Baugesetzbuch i. d. F. vom 3. 11. 2017 (Auszug)	1490
6. Immobilienwertermittlungsverordnung vom 14. 7. 2021	1500
7. Bundeskleingartengesetz vom 28. 2. 1983 (Auszug)	1546
8. Grundsteuergesetze der Länder	1548
a) Baden-Württemberg	1548
b) Bayern	1570
c) Hamburg	1574
d) Hessen	1578
e) Niedersachsen	1583
f) Saarland	1588
g) Sachsen	1589

Anhang II

1. § 25 a. F. Erbschaftsteuergesetz 1974	1590
2. Muster zur Erbschaftsteuer	1591
3. Allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer (ErbStVA) vom 7. 12. 2017	1598
4. Schreiben vom 25. 1. 2024 betr. Wertsteigerungen infolge des Kaufkraftschwundes bei der Berechnung der Zugewinnausgleichsforderung nach § 5 Abs. 1 ErbStG (BeckVerw 633042)	1606
5. Verzeichnis der für die Verwaltung der Erbschaft- und Schenkungsteuer zuständigen Finanzämter	1608
6. Verzeichnis der für die Feststellungen gem. § 151 BewG zuständigen Finanzämter	1613

Anhang III

Grundsteuer B, Hebesätze 2023 mit Veränderungen gegenüber 2022 in Gemeinden mit mehr als 50 000 Einwohnern	1616
--	------

Anhang IV

Erlaß vom 22. 6. 2022 betr. Anwendung des Grundsteuergesetzes ab 1. Januar 2025 (AEGrStG) (BeckVerw 573070)	1618
---	------

Anhang V

Erlaß vom 15. 2. 2023 betr. Bewertung der Betriebsgrundstücke der öffentlichen Verkehrsunternehmen nach dem Siebenten Abschnitt des Zweiten Teils des Bewertungsgesetzes für Zwecke der Grundsteuer (BewEÖVU) (BeckVerw 619925)	1648
---	------

Inhaltsverzeichnis

Anhang VI

Erlass vom 20. 3. 2023 betr. Anwendung der Vorschriften für die Bewertung des Grundvermögens im Sechsten Abschnitt des Zweiten Teils des Bewertungsgesetzes in der Fassung des Jahressteuergesetzes 2022 vom 16. 12. 2022 (AEBew JStG 2022) (BeckVerw 621000)	1654
---	------

Anhang VII

1. Erlass vom 19. 2. 2024 betr. Bewertung eines Betriebes der Land- und Forstwirtschaft für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer; Anwendung des BFH-Urteils vom 16. November 2022 – II R 39/20 (BeckVerw 634702)	1683
2. Erlass vom 6. 3. 2024 betr. Bewertung von Grundstücken mit Windkraftanlagen oder Freiflächen-Fotovoltaikanlagen; Bestimmung des Bodenwertes gem. § 179 BewG (BeckVerw 634708)	1684
3. Erlass vom 6. 3. 2024 betr. geleistete Anzahlungen als Verwaltungsvermögen im Sinne des § 13 b Absatz 4 ErbStG; Auswirkungen des BFH-Urteils vom 1. Februar 2023, II R 36/20 (BeckVerw 634707)	1685

Sachregister	1687
---------------------------	------

