Bewertung bei Erbschaft und Schenkung

Erb / Regierer / Vosseler / Herbst

2. Auflage 2022
ISBN 978-3-406-77120-0
C.H.BECK

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.

Sachverzeichnis

Die halbfett gesetzte Ziffer bezeichnet das Kapitel,
die nachfolgende mager gesetzte Ziffer bezeichnet die Randziffer

Abfindung *siehe Ausschlagung*
Abschmelzmodell **1** 54; **4** 322
– Antrag **1** 55; **4** 322
– Wahlrecht **1** 55; **4** 321
Anfechtung
– Testament siehe Testament **7** 47
Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer **4** 84
Anschaffungskosten
– Kunstgegenstände **3** 337
Anteil an einer Kapitalgesellschaft
– begünstigungsfähiges Vermögen **4** 180
– Bewertung **3** 1
– Veräußerungsgewinn **5** 3
  – Anteil von mindestens 1 % **5** 4
  – Anteil von weniger als 1 % **5** 6
  – Fußstapfentheorie **5** 5
  – Teileinkünfteverfahren **5** 4
– Veräußerungsverlust
  – Verrechnung mit anderen positiven Einkünften **5** 5, 6
– Verlustuntergang § 8c KStG **5** 9
– Wertpapiere
  – Bestandsschutz **5** 7
  – Spekulationsfrist **5** 7
Anteil an einer Personengesellschaft
– ertragsteuerlich **5** 22
– im Nachlass
  – Eintrittsklausel **5** 33
  – Fortsetzungsklausel **5** 28
  – gesetzlicher Regelfall **5** 24, 25
  – Nachfolgeklausel **5** 35
  – Übernahmeklausel **5** 30
  – Wertausgleichsanspruch **5** 39
– Übertragung **5** 46
– zivilrechtlich **5** 23
Anzeigepflicht
– Erbschaftsteuererklärung **1** 162; **4** 415
Aufgabegewinn *siehe Veräußerungsgewinn*
Auflagen **7** 35, 248
– bei Erbschaft **6** 39
– bei Schenkung **6** 36
– Testamentsvollstrecker **7** 36
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 34
Ausschlagung **7** 367
– Abfindung **7** 375, 386
  – erbschaftsteuerlich **7** 389
  – ertragsteuerlich **7** 390
– Erbfolge **7** 9
– Ertragsteuer **7** 383
  – Widerspruch der Erbfolge zum Gesellschaftsvertrag **7** 384
– Folgen **7** 375
  – Abfindung **7** 375
– formunwirksame Testamente **7** 392
– gemeinschaftliches Testament **7** 51
– Grundlagen **7** 368
  – bedingungsfeindliche einseitige Willenserklärung **7** 371
  – Fiskus **7** 370
  – Frist **7** 369
  – Teilausschlagung **7** 372
– Pflichtteil **7** 373
  – Ausnahmen **7** 373
– steuerliche Gestaltung **7** 376
  – durch Annahme der gesetzlichen Erbenstellung **7** 377
  – Freibeträge **7** 376
  – zugewinnausgleichsberechtigte Ehegatten **7** 381
Ausschluss
– Pflichtteilsanspruch **7** 256
Beendigung des Nießbrauch **6** 87
– vorzeitige Beendigung
  – zu Lebzeiten **6** 89 ff.
– zu Lebzeiten
  – AfA-Bemessungsgrundlage **6** 91
  – Besonderheiten bei privaten Veräußerungsgeschäften **6** 93
  – entgeltlich **6** 89 f.
  – unentgeltlich **6** 89 f.
Befreiungsabschlag *siehe Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke*
begünstigtes Vermögen **1** 39; **4** 154, 266
– bis einschließlich **4** 309
– bis einschließlich 26 Mio. EUR **1** 53
– Ermittlung **1** 39; **4** 164
– über 26 Mio. EUR **1** 54
– über 26 Mio. EUR bis 90 Mio. EUR **4** 320
– über 90 Mio. EUR **1** 57; **4** 338
– Vorerwerbe **4** 307
Begünstigung
– des Familienheims **7** 97
begünstigungsfähiges Vermögen **1** 34; **4** 168
– Anteile an Kapitalgesellschaften **1** 36; **4** 180
  – Mindestbeteiligung **4** 183
  – Poolvereinbarung **1** 36; **4** 184

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– unter Vorbehaltsnießbrauch **4** 185
– Beispiele **2** 25,82,144,226
– inländisches und EU-Betriebsvermögen **1** 34; **4** 174
  – Betriebsaufspaltung **4** 177
  – Betriebsstätte **4** 174, 179
  – Mitunternehmer **4** 174
  – Nießbrauchsvorbehalt **4** 178
  – Personengesellschaften **4** 174
  – Sonderbetriebsvermögen **4** 177
– land- und forstwirtschaftliches Vermögen **1** 37; **4** 170

Behaltensfristen **1** 59; **4** 339
– bei Optionsverschonung **4** 339
– bei Regelverschonung **4** 339
– bei Übertragungen
  – von Einzelwirtschaftsgütern **5** 60
  – von Mitunternehmeranteilen **5** 55
– bei Verschonungsbedarfsprüfung **4** 329
– Brexit **4** 440
– schädliche Verfügung **4** 343
  – Reinvestitionsklausel **4** 351
  – Überentnahme **4** 352
  – Veräußerung/Aufgabe von Beteiligungen **4** 344
  – Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen **4** 343
– Verstoß **1** 60; **4** 343
  – bei Verschonungsbedarfsprüfung **4** 330
  – Mindestlohnsumme **4** 358
  – Reinvestitionsklausel **4** 351
  – Überentnahme **4** 352
  – Veräußerung/Aufgabe von Beteiligungen **4** 344
  – Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen **4** 343

Beherbergungsbetrieb
– Rückausnahme Verwaltungsvermögen **4** 190

Berliner Testament
– Vor- und Nachvermächtnis **7** 245

beschränkte Steuerpflicht **4** 9
– Freibetrag **4** 10

Besteuerung
– Pflichtteilsergänzungsansprüche **7** 349

Besteuerung wiederkehrender Leistungen
– jahresweise Besteuerung **4** 114
– Jahreswert **4** 109
– Sofortversteuerung **4** 111

Beteiligungsstrukturen
– mehrstufig **4** 230

Betrieb
– Land- und Forstwirtschaft **3** 340, 347
– Verpachtung *siehe Betriebsverpachtung*

Betriebsaufspaltung
– bei Erbschaft- und Schenkungsfällen **5** 121
  – Grundstücksvermietung **5** 130
– Betriebsvermögen **4** 177
– Grundlagen **5** 113
– mitunternehmerische **5** 117
– Rückausnahme Verwaltungsvermögen **4** 197

Betriebsvermögen *siehe auch Unternehmensvermögen*
– Bewertung **3** 2
– Brexit **4** 440
– ertragsteuerliche Aspekte **1** 169
– Nachversteuerungsvorbehalt **4** 192, 339
– Verschonung **4** 154

Betriebsverpachtung
– Rückausnahme Verwaltungsvermögen **4** 205

Bewertung
– Betriebsvermögen **3** 2
  – Erlass **1** 73
  – Höhe der Verschonung **1** 65
  – steuerrechtliches **1** 63
  – Verschonungsart **1** 64
  – Verwaltungsvermögen **1** 68
– Ertragswertverfahren IDW S1 **2** 9
– für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer **4** 35
– Immobilien **1** 96; **3** 253
  – denkmalgeschützte Immobilien **1** 95
  – Ertragswertverfahren **1** 97; **3** 285
  – Marktinformationen **1** 98
  – Sachwertverfahren **1** 97; **3** 309
  – Vergleichswertverfahren **1** 97; **3** 276
  – Verkehrswertermittlung **1** 96
  – Wohnungsunternehmen **1** 94
  – Zusammenspiel mit Steuerrecht **1** 93
– Kapitalvermögen **1** 112
– Nießbrauch **1** 158; **6** 186
  – Vervielfältiger **1** 159
– Privatvermögen
  – Zusammenspiel mit Steuerrecht **1** 112
– Unternehmensvermögen *siehe Bewertung Betriebsvermögen*
– vereinfachtes Ertragswertverfahren **2** 3
– Versorgungsleistungen **1** 158
  – Vervielfältiger **1** 159
– Wohn- und Nutzungsrechte **7** 68

Bewertungsgesetz
– Hierarchiebaum **3** 10
  – für nichtbörsennotierte Unternehmen **3** 15
– Paketzuschlag **3** 247
– Substanzwert als Mindestwert **3** 239

Bewertungsstichtag
– Steuerentstehungszeitpunkt **4** 34

Bodenrichtwert
– Umrechnung **3** 272
– wertbeeinflussende Merkmale **3** 271

Brexit **4** 431
– Auswirkung auf unentgeltliche Übertragungen **4** 435
– Behaltensfristen **4** 440
– Betriebsvermögen **4** 440

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Behaltensfristen **4** 442
– Lohnsummen **4** 443
– Entnahmefiktion **4** 450
– Ertragsteuern **4** 450
– erweiterte beschränkte Steuerpflicht **4** 449
– Familienheim **4** 447
– Kulturgüter **4** 446
– Lohnsumme **4** 442
– Umwandlungsteuerrecht **4** 450
– Verschonung **4** 441
– zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke **4** 445

Bruchteilsnießbrauch
– an Grundstücken **6** 86
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 29

Brutto-Grundfläche (BGF) **3** 311, 313

CAPM **3** 141

DCF-Verfahren **3** 98

disquotales Gewinnbezugsrecht
– bei Anteilen an Personengesellschaften **1** 146
– Behaltensfrist **1** 148
– Bewertung **1** 147
– Einkünfte aus Gewerbebetrieb **1** 149
– Verschonung **1** 147
– Bewertung **6** 134
– ertragsteuerliche Folgen
– Familienpersonengesellschaften **6** 145
– Mitunternehmerstellung **6** 145
– schenkungsteuerliche Folgen **6** 138
– Übermaß **6** 143

Doppelbesteuerung
– Nießbrauchsvermächtnis **7** 250

Doppelbesteuerungsabkommen
– Auswirkung auf Steuersatz **4** 83

doppelte Mitunternehmerstellung
– Nießbrauch an Personengesellschaften **6** 104, 121, 127, 142

Dreißigster **4** 43

Ehegatte
– gesetzliche Erbfolge **7** 22

eigenhändiges Testament **7** 43

Einheitstheorie **5** 141

Einkommensteuer
– Anrechnung der Erbschaftsteuer **5** 191
– des Erblassers **5** 163
– Erbengemeinschaft **5** 172
– Gewinneinkünfte **5** 175
– Überschusseinkünfte **5** 174
– Zurechnung Einkünfte **5** 173
– Verlustvorträge des Erblassers **5** 166

Einkommensteuererklärung
– der Erben **5** 172
– des Erblassers **5** 163
– Gewinneinkünfte **5** 164
– Testamentsvollstrecker **5** 163
– Überschusseinkünfte **5** 165
– Veranlagungsart **5** 181
– Witwensplitting **5** 189

Einkünfte
– der Erben **5** 173
– des Erblassers **5** 163

einseitige Verfügung von Todes wegen **7** 37

Einzelunternehmen
– Übertragung
– Tätigkeitsmerkmal **5** 53

Entlastungsbetrag **4** 85

Entnahmefiktion
– Brexit **4** 450

Erbe
– gesetzlicher **7** 5
– Stiefkinder **7** 5

Erbeinsetzung **7** 27

Erben dritter Ordnung **7** 17

Erben erster Ordnung **7** 13

Erben fünfter Ordnung **7** 21

Erben vierter Ordnung **7** 20

Erben zweiter Ordnung **7** 16

Erbengemeinschaft **7** 2

Erbfähigkeit **7** 3

Erbfallkosten
– Nachlassverbindlichkeiten **4** 94

Erbfolge
– Ausschlagung **7** 103
– gesetzliche **7** 5
– Ehegatte **7** 22
– Erben dritter Ordnung **7** 17
– Erben erster Ordnung **7** 13
– Erben fünfter Ordnung **7** 21
– Erben vierter Ordnung **7** 20
– Erben zweiter Ordnung **7** 16
– erloschene Linie **7** 16
– Gradualsystem **7** 20
– Parentelsystem **7** 6
– Staat **7** 25
– Zugehörigkeit zu mehreren Ordnungen **7** 12
– gewillkürte **7** 27
– Testament **7** 37
– Verfügung von Todes wegen **7** 27

Erbrecht des Staates **7** 25

Erbrechtliche Grundlagen **7** 2

erbrechtliche Lösung
– erbschaftsteuerlich **7** 90
– Rückwirkung **7** 94
– zivilrechtlich **7** 77

Erbschaft- und Schenkungsteuer
– Bereicherungsprinzip **4** 2

Erbschaftsteuererklärung
– Ablaufhemmung
– (Selbst-)Anzeige nach §§ 153, 371, 378 Abs. 3 AO **4** 429
– Einspruch oder Klage **4** 429
– Ermittlungen der Zoll- oder Steuerfahndung **4** 429
– Grundlagenbescheid **4** 429
– offenbare Unrichtigkeit **4** 429

beck-shop.de
DER MACHBUCHHANDLUNG

– Steuer gegen einen Nachlass **4** 429
– Steuerverkürzung oder Steuerhinterziehung **4** 429
– Vorläufigkeit nach § 165 AO **4** 429
– Anzeigepflicht **1** 162; **4** 415
– Erklärungspflicht **4** 416
– Festsetzungsverjährung **4** 427
– Ablaufhemmung **4** 429
– Anlaufhemmung **4** 429
– Festsetzungsfrist **4** 427
– gesonderte Feststellung **4** 419, 425
– Verzinsung **1** 163
– zuständige Finanzämter **4** 421
– Erbengemeinschaften **4** 424
– gesonderte Feststellung **4** 425
– Inländer **4** 422
– kein Inländer **4** 422
– Personenvereinigung, Körperschaft, Vermögensmasse **4** 423
– Wert des Betriebsvermögen **4** 425
– Wert von Anteilen am Betriebsvermögen **4** 425
– Wert von Anteilen an Kapitalgesellschaften **4** 425
– Wert von Anteilen an Wirtschaftsgütern und Schulden **4** 425

Erbunwürdigkeit **7** 4, 9
Erbvertrag **7** 52
– Auflage **7** 52
– Vermächtnis **7** 52
Erhaltungsaufwendungen
– des Erblassers **5** 171
Erlass
– bei Kapitalgesellschaften
– Stille-Reserven-Klausel **5** 14
Erlassantrag *siehe Verschonungsbedarfsprüfung*
Ermittlung begünstigungsfähiges Vermögen
– begünstigungsfähiges Vermögen **2** 15.25
– Beispiel **2** 14
– Finanzmitteltest
– Beispiel **2** 19.2
– Nettowert Verwaltungsvermögen **2** 21.22
– unschädliches Verwaltungsvermögen **2** 23
– Verschonungsabschlag **2** 27
– Optionsverschonung **2** 27.3
– Regelverschonung **2** 27.29
– Verschonungsbedarfsprüfung **2** 31
Eröffnung Testament **7** 46
Ertragsnießbrauch
– an Personengesellschaften **1** 142; **6** 102, 115
– ertragsteuerlich **1** 144
– schenkungsteuerlich **1** 143
– ertragsteuerliche Folgen
– Besteuerung Vermögenstransfer **6** 119
– laufende Besteuerung **6** 120
– schenkungsteuerliche Folgen **6** 117
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 25

Ertragsteuer
– Zugewinnausgleichsanspruch **7** 354
ertragsteuerliche Aspekte **1** 165
– Anteile an Personengesellschaften **1** 174
– funktional wesentliche Betriebsgrundlage **1** 175
– Anteilsteile an Personengesellschaften
– Betriebsaufspaltung **1** 177
– unentgeltliche Übertragung **1** 176
– bei Privatvermögen **1** 178
– Immobilien **1** 179
– Kapitalvermögen **1** 184
– bei Unternehmensvermögen **1** 168
– Anteile an Personengesellschaften **1** 174
– Betriebsvermögen **1** 169
– Betriebsvermögen **1** 169
– teilentgeltliche Übertragung **1** 173
– unentgeltliche Übertragung **1** 170, 172
– Immobilien
– entgeltliche Übertragung **1** 181
– Fußstapfentheorie **1** 182
– teilentgeltliche Übertragung **1** 179, 181
– unentgeltliche Übertragung **1** 179
– Kapitalvermögen
– entgeltliche Übertragung **1** 184
– teilentgeltliche Übertragung **1** 184
– unentgeltliche erworbene Wertpapiere **1** 185
– Verlustvorträge **1** 186
– stille Reserven **1** 166
Ertragswertverfahren **3** 99, 285
– Barwertfaktor **3** 303
– Bewirtschaftungskosten **3** 295
– Bodenwertverzinsung **3** 298
– Liegenschaftszins **3** 301
– Restnutzungsdauer **3** 304
– Rohertrag **3** 292
Ertragswertverfahren IDW S1
– Going Concern Prämisse **2** 12
– künftig erwartete Nettozuflüsse **2** 9
erweiterte beschränkte Steuerpflicht **4** 18
– Brexit **4** 449
erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht **4** 15
Erwerber **4** 19
Ewige Rente **3** 119
familiärer Lebensmittelpunkt
– für Steuerbefreiung für das Familienheim **4** 387
Familie
– Erwerb durch Ehegatten
– Verbindlichkeiten **7** 183
Familienheim **7** 130
– Anforderungen **7** 132
– Eigentum **7** 134
– EU und EWR belegenes Familienheim **7** 143
– Lebensmittelpunkt **7** 144
– Objekte **7** 132

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Selbstnutzung **7** 145, 150, 151
– begünstigter Erwerber **7** 147
– Brexit **4** 447
– Erwerb durch Ehegatten
  – von Todes wegen **7** 150
  – zu Lebenszeiten **7** 148
– Erwerb durch Kinder
  – Verbindlichkeiten **7** 163
  – Vermächtnis **7** 163
  – von Todes wegen **7** 158
  – Wohnfläche **7** 160
– GbR-Anteil **7** 136
– gemischte Gebäudenutzung **7** 139
– Gestaltung **7** 168
– Herausgabevermächtnis **7** 178
– Kettenschenkung **7** 149
– Nachversteuerungsvorbehalt **4** 395
– Nießbrauchsrecht **7** 138
– Nutzungsdauer **7** 154, 158
– persönliche Lebensplanung **7** 150
– Rückerwerb **7** 174
– Selbstnutzung
  – als Eigentümer **7** 156
  – durch Erblasser **7** 150
  – durch Erwerber **7** 151, 158
  – Neubau **7** 153
  – Nutzungsdauer **7** 154, 158
– Testamentsgestaltung **7** 178
– Übertragungsvertrag **7** 171
  – enumeratives Widerrufsrecht **7** 173
  – freies Widerrufsrecht **7** 172
– Vor- und Nacherbschaft **7** 166
– wiederholte Übertragung **7** 146

Familienheimschaukel **7** 184
– Mindestvoraussetzungen **7** 186

Familienstiftungen
– Steuerklassen **4** 74

Familienunternehmen
– Vorwegabschlag *siehe Vorweg-Abschlag bei Familienunternehmen*

Festsetzungsverjährung
– Erbschaftsteuererklärung **4** 427
– Schenkungsteuererklärung **4** 427

Finanzmittel
– als Verwaltungsvermögen **4** 226
– junge **4** 228, 254
– Verbundvermögensaufstellung **4** 230

Finanzmitteltest **1** 43; **4** 226, 254
– Altersversorgungsverpflichtungen **4** 256
– Beispiele **2** 20,39,75,141,217,229
– Sockelbetrag **1** 43
– Verbundvermögensaufstellung **4** 230

formunwirksame Testamente **7** 392

Freibeträge
– beschränkte Steuerpflicht **4** 10
– persönliche Freibeträge **4** 86
  – beschränkte Steuerpflicht **4** 89
  – unbeschränkte Steuerpflicht **4** 87
  – Versorgungsfreibetrag **4** 88

Fußstapfentheorie
– Immobilien **5** 21

Gegenleistung
– wiederkehrende Leistungen
  – Austauschleistungen **6** 169
  – Unterhaltsleistungen **6** 179
  – Versorgungsleistungen **6** 155
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 41
  – entgeltlich **6** 46
  – unentgeltlich **6** 42

Gegenstände der privaten Lebensführung **4** 224

Gelegenheitsgeschenke **4** 65, 340

gemeinschaftliches Testament **7** 49
– Ausschlagung **7** 51

Gesamtplan
– Entwicklung der Rechtsprechung **5** 98
  – keine Tarifbegünstigung **5** 106
  – Zeitpunkt **5** 104

Gesamtrechtsnachfolge **7** 2

Geschäftsbetrieb
– saisonaler **4** 294
– wirtschaftlicher **4** 217

gesetzliche Erbfolge **7** 5
– Ehegatte **7** 22
  – Gütertrennung **7** 23
  – Zugewinngemeinschaft **7** 23
– Erben dritter Ordnung **7** 17
– Erben erster Ordnung **7** 13
– Erben fünfter Ordnung **7** 21
– Erben vierter Ordnung **7** 20
– Erben zweiter Ordnung **7** 16
– erloschene Linie **7** 16
– Gradualsystem **7** 20
– Parentelsystem **7** 6
– Staat **7** 25
– Zugehörigkeit zu mehreren Ordnungen **7** 12

gesetzlicher Erbe **7** 5
– Stiefkinder **7** 5

gesetzlicher Güterstand
– erbschaftsteuerlich **7** 89
– ertragsteuerlich **7** 115
– zivilrechtlich **7** 54

Gestaltungsmechanismen **1** 15
– auf Empfängerebene **1** 15
  – Freibeträge **1** 15
  – Steuerklasse **1** 15
– auf Vermögensebene **1** 18
  – Barvermögen **1** 26
  – Bewertung **1** 19
  – Bewertungsproblematik **1** 22
  – Gestaltungsspielräume **1** 23
  – Kunstgegenstände **1** 24
  – land- und forstwirtschaftliches Vermögen **1** 25
  – Steuerbefreiungen **1** 27
  – Wertpapiere **1** 26

gewillkürte Erbfolge

beck-shop.de
DER FACHBUCHHANDLUNG

– Testament
  – Ersatzerbe **7** 37
  – Grundsätzliches **7** 37
  – Nacherbe **7** 37
– Verfügung von Todes wegen **7** 27
  – Auflage **7** 35
  – Erbeinsetzung **7** 27
  – Teilungsanordnung **7** 32
  – Vermächtnis **7** 30
Gradualsystem **7** 20
Grundbesitzwert
– gesonderte Feststellung **3** 255
Grunderwerbsteuer **1** 99
– Bemessungsgrundlage **1** 105; **5** 203
– Gegenleistung **5** 205
  – Belastung **5** 206
  – Tauschleistung **5** 205
– Grundstücksschenkung **5** 210
– Grundstücksteilung **5** 256
– Interpolation **5** 259
– steuerbare Vorgänge **5** 212
  – Anteilsübertragungen **5** 216
  – Ergänzungstatbestand **5** 216
  – Gesellschafterausscheiden **5** 215, 216
  – Grundtatbestand **5** 213
  – Nebentatbestand **5** 214
  – Real Estate Transfer Tax Blocker **5** 233
  – teilentgeltlich **1** 101
  – unentgeltlich **1** 100
  – unter Nießbrauchsvorbehalt **1** 101
– Steuersätze **1** 106; **5** 200, 208
– Steuerschuldner **5** 210
  – bei Anteilsübertragungen **5** 211
– Steuervergünstigungen
  – bei Erwerb durch mehrere Erben **5** 238
  – bei Erwerb zwischen Ehegatten **5** 240
  – bei Grundstücksschenkungen unter Auflage **5** 237
  – bei Übergang auf Gesamthand **5** 244
  – bei Übergang von Gesamthand **5** 251
  – bei Verwandtschaft in gerader Linie **1** 102; **5** 241
  – bei Vorbehaltsnießbrauch **5** 237
  – Kombination **1** 103, 104
  – personenbezogen **5** 234
Grunderwerbsteuerreform
– Grunderwerbsteuer **5** 198
Grundstücke *siehe auch Immobilien*
– bebaut **4** 374
  – Abgrenzung **3** 266
– Überlassung im Rahmen von Lieferverträgen **4** 221
– unbebaut **3** 266
  – Bewertung **3** 269
Grundstücksmerkmale
– besondere objektspezifische **3** 283
Grundvermögen
– Abgrenzung **3** 263
Gütergemeinschaft
– Auseinandersetzung **7** 85
– erbschaftsteuerlich **7** 114
– fortgesetzte **7** 87
– Gesamtgut **7** 84
– Land- und Forstwirtschaft **7** 88
– zivilrechtlich **7** 84
güterrechtliche Lösung
– erbschaftsteuerlich **7** 102
  – Rückwirkung **7** 102, 105
– zivilrechtlich **7** 80
  – „kleiner Pflichtteil“ **7** 81
Güterstand
– Gütergemeinschaft
  – Auseinandersetzung **7** 85
  – erbschaftsteuerlich **7** 114
  – fortgesetzte **7** 87
  – Gesamtgut **7** 84
  – Land- und Forstwirtschaft **7** 88
  – zivilrechtlich **7** 84
– Gütertrennung
  – erbschaftsteuerlich **7** 113
  – zivilrechtlich **7** 83
– Zugewinngemeinschaft
  – erbschaftsteuerlich **7** 89
  – zivilrechtlich **7** 54
Güterstandsschaukel **7** 116
– doppelte **7** 120
– große **7** 119
– kleine **7** 119
– Nachteil **7** 121
– Pflichtteilsfest **7** 128
– steuerliche Auswirkungen **7** 122
Güterstandswechsel **7** 75
– Güterstandsschaukel **7** 116
  – große **7** 119
  – kleine **7** 119
  – Nachteil **7** 121
  – Pflichtteilsfest **7** 128
  – steuerliche Auswirkungen **7** 122
Gütertrennung
– erbschaftsteuerlich **7** 113
– zivilrechtlich **7** 83
Haftungsschuldnerschaft **4** 27
– Nachlass **4** 21, 27
– Versicherungsunternehmen **4** 28
Härteausgleich
– Steuersatz **4** 81
Härtefallregelung **1** 58
IDW S1
– als für nichtsteuerliche Zwecke übliche Methode **3** 174
– Kapitalisierungszinssatz **3** 186
  – Basiszinssatz **3** 190
  – Betafaktor **3** 191
  – Marktrisikoprämie **3** 189
– KMU **3** 200
– objektivierter Unternehmenswert **3** 103
– Planungsrechnung **3** 109

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– vs. vereinfachtes Ertragswertverfahren **3** 174
Immobilien
– Absetzung für Abnutzung **5** 21
– Bewertung *siehe Bewertung*
– Dritten zur Nutzung überlassen **4** 189
– Fußstapfentheorie **5** 21
– Trennungstheorie **5** 17
– Veräußerung
  – Spekulationsfrist **5** 19
  – Verlustverrechnung **5** 19
Immobilienwertermittlungsverordnung **3** 261
Interpolation
– Grunderwerbsteuer **5** 259
Investitionsklausel **4** 291
– ertragsteuerlich **4** 301
– Stichtagsprinzip **4** 294
– vorgefasster Plan **4** 296
Jahresweise Besteuerung
– Aufzehrungsmethode **4** 116
– Kürzungsmethode **4** 116
Kapitalgesellschaft *siehe Anteil an einer Kapitalgesellschaft*
Kapitalisierungszinssatz
– im vereinfachten Ertragswertverfahren **3** 31, 36
– nach IDW S1 **3** 186
– vereinfachtes Ertragswertverfahren
  – vs. IDW S1 **3** 181
Kapitalvermögen **1** 107
– Steuerbefreiungen **1** 108
Kettenschenkung
– Allgemeines **7** 392
– Anerkennung
  – Beurkundung in einer Urkunde **7** 403
  – freie Entscheidungsbefugnis des Beschenkten **7** 397
  – persönliches Verhältnis zwischen Beteiligten **7** 405
  – steuerrechtlich **7** 396
  – Zeitraum zwischen Schenkungen **7** 400
  – zivilrechtlich **7** 396
– beidseitige Zuwendungen **7** 413
  – autonome Verwendungsbefugnis **7** 413
  – Gesamtplan **7** 415
– Familienheim **7** 149
– Gestaltungen **7** 408
  – mit Betriebsvermögen **7** 409
– steuerliche Vorteile **7** 394
Kunstgegenstände **4** 224, 396
– Anschaffungskosten **3** 337
– Steuerbefreiung **3** 325
– Vergleichswertverfahren
  – Schema nach BFH **3** 327
– Versicherungswert **3** 336, 338
Land- und Forstwirtschaft
– Abgrenzung **3** 343
– Betrieb **3** 340, 347
– Ertragswert
  – Erbabfindung **3** 372
  – Multiplikatoren **3** 378
  – Reinertrag **3** 373
– Gütergemeinschaft **7** 88
– Verkehrswert **3** 379
land- und forstwirtschaftliches Vermögen
– begünstigungsfähiges Vermögen **1** 37; **4** 170
Liegenschaftszins
– Ertragswertverfahren **3** 301
Lohnsummen **1** 59, 61; **4** 358
– Ablauf **4** 367
– Anzeigepflicht **4** 368
– Ausgangslohnsumme **4** 358
– bei Beteiligungen **4** 363, 366
– bei Optionsverschonung **4** 361
– bei Regelverschonung **4** 361
– Brexit **4** 442
– Frist **4** 359
– Mindestlohnsumme **4** 358
– Verstoß **4** 368
mangelnde Fungibilität **3** 209
– im vereinfachten Ertragswertverfahren **3** 231
Marktanpassung **3** 301
mehrfacher Erwerb desselben Vermögens **4** 109
Mindeststeuer
– Vorerwerbe **4** 102
Mitunternehmeranteil
– Übertragung
  – mit wesentlichen Betriebsgrundlagen **5** 51, 81, 107
  – ohne wesentliche Betriebsgrundlagen **5** 52, 82
  – Sonderbetriebsvermögen **5** 61
  – Umfang **5** 45, 61,
  – Veräußerungs-/Aufgabegewinn **5** 47
Multiplikatorverfahren **3** 170
Nachfolgegestaltung
– Vermögensart **1** 196
– Zusammenfassung **1** 187
Nachfolgeklausel **7** 384
– einfache **5** 36
  – Sondererbfolge **5** 36
– qualifizierte
  – Anforderungen Gesellschaftsvertrag **5** 41
  – Sonderbetriebsvermögen **5** 43
  – Sondererbfolge **5** 38
Nachlass
– Haftungsschuldnerschaft **4** 21, 27
Nachlassverbindlichkeiten **4** 94
– Einkommensteuer des Erblassers **4** 92
– Erbfallkosten **4** 95
Nachversteuerungsvorbehalt
– Bemessungsgrundlage **4** 345
– Betriebsvermögen **4** 339
– Familienheim **4** 395
Nettomietwert
– fiktiv **7** 68

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Nettowert Verwaltungsvermögen
– Beispiele **2** 21,7,142,231
niedrigerer gemeiner Wert
– Nachweis **3** 290, 320, 370
Nießbrauch **1** 114
– an vermieteten Grundstücken **1** 117
– Beendigung **1** 126
  – Verzicht **6** 88
  – von Todes wegen **6** 88
  – Werbungskosten **1** 128
– Bewertung **6** 187
  – Begrenzung auf Lebzeiten **6** 193
  – belastetes Grundstück **6** 204
  – Grundstücke **1** 129
  – Immobilen am freien Markt **6** 197
  – Mindestdauer **6** 187
  – Personengesellschaften **1** 150
– Grunderwerbsteuer **6** 94
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 4
  – Bruchteilsnießbrauch **6** 30
  – Bruttonießbrauch **6** 21
  – dingliches Recht **6** 12
  – Ertragsnießbrauch **6** 25
  – Gesellschaftsanteile **6** 28
  – Nettonießbrauch **6** 21
  – Quotennießbrauch **6** 32
  – Sicherungsnießbrauch **6** 22
  – Unternehmensnießbrauch **6** 27
  – Vermächtnisnießbrauch **6** 19
  – Versorgungsnießbrauch **6** 23
  – Vollnießbrauch **6** 26
  – Vorbehaltsnießbrauch **6** 15
  – Zuwendungsnießbrauch **6** 17
Nießbrauch an Kapitalgesellschaften
– ertragsteuerliche Folgen **6** 152
– schenkungsteuerliche Folgen **6** 151
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 28
Nießbrauch an Personengesellschaften **1** 135
– doppelte Mitunternehmerstellung **6** 104, 121, 127, 142
– Ertragsnießbrauch **1** 142
– Mitunternehmerinitiative **6** 106
  – beim Nießbraucher **6** 107
  – beim Nießbrauchsbesteller **6** 109
– Mitunternehmerrisiko **6** 111
  – beim Nießbraucher **6** 112
  – beim Nießbrauchsbesteller **6** 113
– Vollnießbrauch **1** 138
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 6
Nießbrauchsrecht
– Familienheim **7** 138
Nießbrauchsvermächtnis **7** 249
– Doppelbesteuerung **7** 250
Normaltarif
– Steuersatz **4** 78
Nottestament **7** 44
öffentliches Testament **7** 42
Optionsverschonung **4** 314
– Antrag **4** 304, 314
– Behaltensfristen **4** 339
– Verschonungssystem **4** 305
Paketzuschläge **3** 247
Parentelsystem **7** 6
– gesetzliche Erbfolge **7** 6
Personengesellschaft *siehe Anteil an einer Personengesellschaft*
persönliche Steuerpflicht **4** 8
– beschränkte Steuerpflicht **4** 9
  – Antragsrecht **4** 10
  – Familienstiftung **4** 14
  – Steuerumgehungsbekämpfungsgesetz **4** 12
– erweiterte beschränkte Steuerpflicht **4** 18
– erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht **4** 15
– unbeschränkte Steuerpflicht **4** 9
Pflichtteil
– Ausschlagung **7** 373
  – Ausnahmen **7** 373
– Berechtigter **7** 253
– Ergänzungsansprüche **7** 319
– Strafklauseln **7** 315
  – Anpassung **7** 318
Pflichtteilsanspruch **7** 251
– als Störfaktor **7** 269
  – Anrechnung von Schenkungen auf Pflichtteil **7** 281
  – Ausgleichsbestimmung **7** 282
  – Ausstattungen **7** 275
  – gesellschaftsvertragliche Abfindungsklauseln **7** 278
  – Güterstand **7** 271
  – pflichtteilsfreies Ausland **7** 280
  – Schenkung unter Gegenleistung **7** 276
  – Voraus des Ehegatten **7** 274
  – Zuwendung eines landwirtschaftlichen Betriebes **7** 277
– Ausschluss **7** 256
– Bewertung **7** 301
  – Nennwert **7** 302
  – Zeitpunkt **7** 301
– Entzug **7** 257
– Geltendmachung **7** 283
  – Auskunftspflicht **7** 287
  – Leistungsklage **7** 286
  – postmortal **7** 306
– Gestaltung **7** 304
– Höhe **7** 255
– Pflichtteilslast **7** 263
– Pflichtteilsschuld **7** 264
  – Außenverhältnis **7** 266
  – Innenverhältnis **7** 265
– Steuerrecht **7** 283
  – Entstehung **7** 283
  – Geltendmachung **7** 283, 285
  – Testamentarische Zuwendung **7** 288
  – Vermächtnis **7** 288

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Unwürdigkeit **7** 258
– Verjährung **7** 267
– Verzicht **7** 289
  – gegen Abfindung **7** 289
  – gegen Abfindung gegenüber Erben **7** 294
  – gegen Abfindung gegenüber Erblasser **7** 292
  – nach Geltendmachung **7** 299
  – nach Tod des Erblassers **7** 297
  – ohne Geltendmachung **7** 297
  – ohne Geltendmachung gegen Abfindung **7** 298
  – zu Lebzeiten des Erblassers **7** 290
– Voraussetzung **7** 254
– Zusatzpflichtteil **7** 258
Pflichtteilsergänzungsansprüche **7** 319
– Anspruchsgegner **7** 330
– Anspruchsinhaber **7** 328
– Ausstattung **7** 327
– Berechnung **7** 334
– Besteuerung **7** 349
– Bewertung **7** 335
  – Schenkungsvollzug **7** 338
– dingliches Wohnrecht **7** 343
  – Bewertung **7** 344
– Ertragsteuer **7** 354
  – Erzielung eines Veräußerungserlöses **7** 366
  – Hingabe von ererbten Vermögen zur Erfüllung **7** 354
– Frist **7** 321
  – Ehegatten **7** 322
– Leihe **7** 326
– negativer Nachlasswert **7** 333
– Nutzungsvorbehalt **7** 339
  – Bewertung **7** 344
  – Fristlauf **7** 339
– Rückforderungsrecht **7** 348
– Schenkung **7** 323
– Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen **7** 350
  – Werterhöhung **7** 351
Pflichtteilsunwürdigkeit **7** 4
Poolvereinbarung
– begünstigungsfähiges Vermögen **4** 184
Postmortale Gestaltung
– Ausschlagung **7** 367
Privattestament **7** 43
Privatvermögen **1** 8, 107; **5** 1
– Bewertung **1** 112
– Steuerbefreiungen **1** 108
– Übertragung
  – entgeltlich **5** 2
  – teilentgeltlich **5** 2
  – unentgeltlich **4** 1
– Veräußerung
  – von Immobilien **5** 17
  – von Kapitalgesellschaften **5** 4
  – von Kapitalvermögen **5** 6
Quoten- und Bruchteilsnießbrauch **1** 125
– Werbungskosten **1** 125
Quotennießbrauch
– an Grundstücken
  – Darlehen **6** 83
  – Werbungskosten **6** 82
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 29
Regelverschonung **4** 310
– Behaltensfristen **4** 339
– Verschonungssystem **4** 305
Rückerwerb
– Familienheim **7** 174
Rückforderungsrechte **4** 134
– gesetzliche **4** 134
– vertragliche **4** 140
Sachwertverfahren
– Alterswertminderung **3** 311, 317
– Außenanlagen **3** 316, 319
– Normalherstellungskosten (NHK) **3** 312, 315
– Regelherstellungskosten **3** 312
– Restnutzungsdauer **3** 318
– Sachwertfaktor **3** 319
schädliche Verfügung
– Behaltensfrist **4** 343
schädliches Verwaltungsvermögen *siehe Verwaltungsvermögen*
Schenkung
– Zugewinn **7** 62
Schenkungsteuererklärung
– Ablaufhemmung
  – (Selbst-)Anzeige nach §§ 153, 371, 378 Abs. 3 AO **4** 429
  – Einspruch oder Klage **4** 429
  – Ermittlungen der Zoll- oder Steuerfahndung **4** 429
  – Grundlagenbescheid **4** 429
  – offenbare Unrichtigkeit **4** 429
  – Steuer gegen einen Nachlass **4** 429
  – Steuerverkürzung oder Steuerhinterziehung **4** 429
  – Vorläufigkeit nach § 165 AO **4** 429
– Anzeigepflicht **4** 415
– Erklärungspflicht **4** 416
– Festsetzungsverjährung **4** 427
  – Ablaufhemmung **4** 429
  – Anlaufhemmung **4** 429
  – Festsetzungsfrist **4** 427
– gesonderte Feststellung **4** 419, 425
– zuständige Finanzämter **4** 421
  – gesonderte Feststellung **4** 425
  – Inländer **4** 422
  – kein Inländer **4** 422
  – Personenvereinigung, Körperschaft, Vermögensmasse **4** 423
  – Schenkungen innerhalb Erbengemeinschaften **4** 424
  – Wert des Betriebsvermögen **4** 425

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Wert von Anteilen am Betriebsvermögen **4** 425
– Wert von Anteilen an Kapitalgesellschaften **4** 425
– Wert von Anteilen an Wirtschaftsgütern und Schulden **4** 425

Schuldenabzug **4** 161, 260

Sonderbetriebsvermögen **4** 177, 197; **5** 61
– Übertragung **5** 64, 76
– Gesamtplanrechtsprechung **5** 98
– isolierte **5** 76
– qualifizierte Nachfolgeklausel **5** 43
– quotal **5** 68, 85
– überquotal **5** 70, 95
– unterquotal **5** 71, 88
– von Grundstücken **5** 74
– Umfang **5** 63

Sondererbfolge
– bei Personengesellschaften **5** 36
– einfache Nachfolgeklausel **5** 36
– gesetzlicher Regelfall **5** 25
– qualifizierte Nachfolgeklausel **5** 38

Spende
– Zugewinn **7** 62

Steuerbefreiung
– Dreißigster **4** 43
– für Betriebsvermögen
– Brexit **4** 440
– für das Familienheim **4** 385
– begünstigte Vorgänge bei Zuwendungen unter Lebenden **4** 388
– Brexit **4** 447
– Erwerb von Todes wegen **1** 81; **4** 389
– Kinder **4** 389
– Nachversteuerung **4** 395
– Schulden und Lasten **1** 82; **4** 390
– Selbstnutzung **4** 392
– Voraussetzungen **4** 386
– zivilrechtliche Besonderheiten **4** 393
– Zuwendung unter Lebenden **1** 80; **4** 386
– für Kunst- und Denkmalschutz **1** 83, 84; **4** 396
– begünstigte Vorgänge **4** 396
– Brexit **4** 446
– dauerhafte Unrentabilität **4** 402
– Denkmalpflege **4** 407
– Familienbesitz **4** 409
– Grundstücke **4** 411
– Kunstsammlung **4** 397
– Nutzbarmachung für Forschung und Volksbildung **4** 405
– öffentliches Erhaltungsinteresse **4** 400
– Schulden **1** 88; **4** 413
– Verzeichnis national wertvollen Kulturguts **4** 409
– Verzeichnis national wertvoller Archive **4** 409
– Verzicht auf Steuerbefreiung **4** 413
– Voraussetzungen **1** 84, 86; **4** 398
– Wegfall der Steuerbefreiung **4** 412
– für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke **4** 369
– Brexit **4** 445
– Erbbaurecht **4** 382
– Grundstücke im Zustand der Bebauung **4** 374
– Nutzungsrechte **4** 373
– Voraussetzungen **4** 371
– Weitergabeverpflichtung **4** 373
– Zusammenspiel mit anderen Steuerbefreiungen **4** 383
– Privatvermögen **1** 108
– Hausrat **4** 39
– Schuldbefreiung gegenüber dem Erblasser **4** 45
– Vermögensrückfall an Eltern und Voreltern **4** 54
– Verzicht auf den Pflichtteilsanspruch **4** 56
– Zuwendung üblicher Gelegenheitsgeschenke **4** 65
– Zuwendungen an gemeinnützige oder mildtätigen Zwecken dienende Körperschaften **4** 68
– Zuwendungen an Pflegepersonal **4** 50
– Zuwendungen zum Zwecke des angemessenen Unterhalts oder Ausbildung **4** 62

Steuerentstehungszeitpunkt **4** 30
– Bewertungsstichtag **4** 34
– Stichtagsprinzip **4** 32

Steuerklassen **4** 70
– Familienstiftungen **4** 74
– Steuerklasse I **4** 71
– Steuerklasse II **4** 72
– Steuerklasse III **4** 73

steuerpflichtige Vorgänge **4** 3
– Erwerb von Todes wegen **4** 4
– Schenkungen unter Lebenden **4** 5
– Vermögensbesteuerung von Familienstiftungen und -vereinen **4** 7
– Zweckzuwendungen **4** 6

steuerpflichtiger Erwerb **4** 92

Steuersatz **4** 77
– Grunderwerbsteuer **1** 106; **5** 200, 208
– Härteausgleich **4** 78
– Normaltarif **4** 78
– Stufentarif **4** 77
– Tarif der Steuerklasse I **4** 80
– Tarif der Steuerklasse II **4** 79

Steuerschuldner **4** 21
– Erbschaftsteuer
– Erbengemeinschaft **4** 22
– Personengesellschaften **4** 23
– Schenkungsteuer **4** 25

Stiefkinder
– gesetzlicher Erbe **7** 5

stille Reserven
– ertragsteuerliche Aspekte **1** 166

Stückländereien **4** 172, 222

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Stufentarif
– Steuersatz **4** 77
Stundung **4** 122
Substanzwertverfahren **3** 239
Teilungsanordnung **7** 32
Testament siehe gewillkürte Erbfolge **7** 37
– Anfechtung **7** 47
  – Frist **7** 47
– eigenhändiges **7** 43
– Eröffnung **7** 46
– Errichtung **7** 38
– gemeinschaftliches **7** 49
  – Ausschlagung **7** 51
– Grundsätzliches **7** 37
– Nichtigkeit **7** 48
– Nottestament **7** 44
– öffentliches **7** 42
– Privattestament **7** 43
– Testierfreiheit **7** 39, 45
– Widerruf **7** 45
Testamentserrichtung **7** 38
Testamentsgestaltung
– Familienheim **7** 178
Testamentsvollstrecker
– Auflage **7** 36
Testierfreiheit **7** 39, 45,189,252
Trennungstheorie
– Immobilien **5** 17
– modifizierte **5** 142
– strenge **5** 159
Übertragung
– Sonderbetriebsvermögen **5** 64, 76
– von (Teil-)Betrieben
  – steuerliche Grundsätze **5** 51
– von Anteilen an einer Personengesellschaft
  – entgeltlich **5** 46
  – Gesamtplanrechtsprechung **5** 97
  – steuerliche Grundsätze **5** 45
  – teilentgeltlich **5** 46
  – unentgeltlich **5** 46
– von Einzelunternehmern
  – steuerliche Grundsätze **5** 47, 53
  – unternehmerische Betätigung **5** 53
– von Einzelwirtschaftsgütern
  – Behaltensfristen **5** 60
  – modifizierte Trennungstheorie **5** 142
  – steuerliche Grundsätze **5** 56
  – teilentgeltlich **5** 141
  – Trennungstheorie **5** 159
– von Mitunternehmeranteilen **5** 45
  – Behaltensfristen **5** 55
  – steuerliche Grundsätze **5** 47, 54
  – unter Nießbrauchsvorbehalt **5** 54
  – Veräußerungs-/Aufgabegewinn **5** 47
– von Mitunternehmerschaften *siehe Mitunternehmeranteil*
Übertragung Immobilie
– Wohnungsunternehmen **2** 209
unbeschränkte Steuerpflicht **4** 9
unschädliches Verwaltungsvermögen
– Beispiele **2** 24,38,79,143,232
Unternehmensbewertung
– Beispiel **2** 3
– Bewertungsgesetz **3** 4
– börsennotierter Unternehmen **3** 11
– für nichtsteuerliche Zwecke üblichen Methoden
  – weitere Methoden **3** 170
– nach für nichtsteuerliche Zwecke üblichen Methoden
  – Eingrenzung **3** 65
  – nach IDW S1 **3** 174
– nach vereinfachtem Ertragswertverfahren **3** 17
– nichtbörsennotierter Unternehmen **3** 12
– von KMU **3** 197
Unternehmensnießbrauch *siehe Vollnießbrauch*
Unternehmensvermögen *siehe Verschonung*
Unternehmenswert **3** 71
– Bewerten heißt Vergleichen **3** 73
– objektivierter Unternehmenswert **3** 103
Veräußerungsgewinn
– Anteil an einer Kapitalgesellschaft **5** 3
– bei Fortsetzungsklausel **5** 29
– bei Übernahmeklausel **5** 31
– steuerliche Grundsätze **5** 47
Verbundvermögen
– Aufstellung **4** 241
– Beteiligung
  – mittelbar **4** 232
  – unmittelbar **4** 232
Verbundvermögensaufstellung
– Finanzmittel **4** 230
vereinfachtes Ertragswertverfahren
– Abbildung der Besonderheiten von KMU **3** 220
– Abzüge **3** 25
– Anwendbarkeit **3** 56
– Beispiel **2** 3
– Beteiligungen an anderen Gesellschaften **3** 46
– Ertragsteueraufwand **2** 6
– Hinzurechnungen **3** 24
– junge Wirtschaftsgüter **3** 52
– Kapitalisierungsfaktor **3** 31, 36
– mangelnde Fungibilität **3** 231
– nachsteuerliches Betriebsergebnis **2** 4
– nicht betriebsnotwendiges Vermögen **3** 41
– Verfahrensüberblick **3** 19
– vs. Gutachten nach IDW S1 **3** 174
  – weiteren Sonderkonstellationen **3** 233
– zukünftig nachhaltig erzielbarer Jahresertrag **2** 4; **3** 20
Verfügung von Todes wegen **7** 27
– Auflage **7** 35
  – Testamentsvollstrecker **7** 35
– Erbeinsetzung **7** 27

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Teilungsanordnung **7** 32
– Vermächtnis **7** 30
Vergleichswertverfahren **3** 276
– Vergleichsfaktoren **3** 281
– Vergleichspreise **3** 278
Verjährung
– Pflichtteilsanspruch **7** 267
Verkehrswert **3** 260
– Land- und Fortwirtschaft **3** 379
Verlustvortrag **5** 10, 166
– bei Kapitalgesellschaften
  – Konzernklausel **5** 9
  – Sanierungsklausel **5** 9
  – schädlicher Beteiligungserwerb **5** 9
  – Stille-Reserven-Klausel **5** 9, 12
– des Erblassers
  – § 10d EStG **5** 166
  – § 15a EStG **5** 170
– Land- und Fortwirtschaft
  – Zusammenveranlagung **5** 164
Vermächtnis **7** 30
– Erbvertrag **7** 52
– Verfügung von Todes wegen **7** 30
Vermögensarten **1** 6
– Privatvermögen **1** 7
– Unternehmensvermögen **1** 7, 31
Vermögensübertragung
– unentgeltlich
  – Brexit **4** 431
  – von Betriebsvermögen **4** 154, 440
  – von Familienheim **4** 385, 447
  – von Kulturgütern **4** 396, 446
  – von Wohnraum **4** 370, 445
Verpachtung Betrieb *siehe Betriebsverpachtung*
Verschonung
– Abschlag **4** 309
– Abschmelzmodell **1** 54; **4** 322
– Behaltensfristen **4** 339
– Betriebsvermögen **4** 154
– Bewertung **1** 63
  – Erlass **1** 73
  – Höhe der Verschonung **1** 65
  – Verschonungsart **1** 64
  – Verwaltungsvermögen **1** 68
– Brexit **4** 440
– Grundzüge **1** 51
– Optionsverschonung **4** 298, 308
– Regelverschonung **4** 310
– Verschonungsbedarfsprüfung **4** 328
  – auflösende Bedingung **4** 330
  – verfügbares Vermögen **4** 328
  – Widerrufsvorbehalt **4** 328
– Vorerwerbe **4** 307
– Wegfall **4** 306, 339
Verschonungsbedarfsprüfung **1** 54; **4** 328
– auflösende Bedingung **4** 330
– verfügbares Vermögen **4** 328
– Widerrufsvorbehalt **4** 329
Versicherungswert
– Kunstgegenstände **3** 336, 338
Versorgungsleistungen *siehe wiederkehrende Leistungen*
Verstoß gegen Behaltensfristen **1** 60; **4** 340, 343
– Überentnahme **4** 352
– Veräußerung/Aufgabe von Beteiligungen **4** 344
– Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen **4** 343
  – Reinvestitionsklausel **4** 351
Verwaltungsakte
– Bekanntgabe in Erbfällen **5** 177
Verwaltungsvermögen **1** 38, 42; **4** 186
– Beteiligungen an Kapitalgesellschaften **4** 223
– Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke **4** 189
  – Beherbergungsbetriebe **4** 189
  – Betriebsaufspaltung oder Sonderbetriebsvermögen **4** 197
  – Betriebsverpachtung **4** 205
  – land- und forstwirtschaftliche Nutzung **4** 222
  – Lieferverträge **4** 221
  – Überlassung im Konzern **4** 208
– Finanzmittel **4** 226
– Finanzmitteltest **4** 254
– Gegenstände der privaten Lebensführung **4** 224
– junges **4** 260, 263
– Kunstgegenstände **4** 224
– Nettowert **1** 42, 44; **4** 259
– übermäßiges **1** 50; **4** 251
– unschädliches **4** 263
– Verbundvermögensaufstellung **4** 223
– Wertpapiere und vergleichbare Forderungen **4** 225
Verzicht
– Pflichtteilsanspruch **7** 289
– Zugewinn **7** 108
– Zugewinnausgleichsanspruch **7** 108
Verzinsung
– Erbschaftsteuererklärung **1** 163
Vollnießbrauch
– an Personengesellschaften **6** 102
  – Mitunternehmerstellung **6** 122
– bei Anteilen an Personengesellschaften **1** 138
  – ertragsteuerliche Sicht **1** 140
  – Verschonung **1** 139
– ertragsteuerliche Folgen
  – Besteuerung Vermögenstransfer **6** 128
  – laufende Besteuerung **6** 131
– schenkungsteuerliche Folgen **6** 126
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 27
Vor- und Nacherbschaft
– Beschränkungen des Vorerben **7** 192

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

– Surrogationsprinzip **7** 193
– Verfügungsbeschränkungen **7** 194
– Dauer **7** 197
– Ausnahmen **7** 198
– Erbengemeinschaft **7** 196
– Ermächtigung zur Beseitigung der Nacherbschaft **7** 212
– Gründe **7** 202
– Behindertentestamente **7** 211
– Ehegatte **7** 204
– Familienvermögen **7** 203
– Geschiedenentestament **7** 205
– noch nicht gezeugte Personen **7** 210
– Trennung Nachlassnutzung und -substanz **7** 206
– Vollstreckungsschutz **7** 208
– Voraussetzungen **7** 207
– Wiederverheiratung **7** 209
– Grundsätzliches **7** 189
– Mitnacherben **7** 201
– Mitvorerben **7** 201
– Nacherbfall
– anrechenbare Steuer **7** 237
– aufgrund anderer Ereignisse **7** 233
– wegen Tod des Vorerben **7** 229
– Problematiken **7** 214
– einzelne Vermögensgegenstände **7** 215
– steuerliche Auswirkungen **7** 216
– steuerliche Behandlung **7** 219
– Nacherbe **7** 225
– Vorerbe **7** 221

Vor- und Nachvermächtnis **7** 217
– Berliner Testamente **7** 245
– schuldrechtlicher Anspruch **7** 218
– steuerliche Behandlung **7** 242
– anrechenbare Steuer **7** 243

Voraus des Ehegatten **7** 24

Vorbehaltsnießbrauch
– an Grundstücken **1** 119; **6** 50
– außergewöhnliche Lasten **6** 59
– Darlehen **1** 121; **6** 60
– Einkommensteuerpflicht **1** 120; **6** 55
– schenkungsteuerliche Folgen **6** 52
– Veräußerungsvorgang **6** 65
– Werbungskosten **1** 120; **6** 56
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 15

Vorerwerbe **4** 99
– begünstigtes Vermögen **4** 307
– fiktive Abzugsteuer **4** 101
– Mindeststeuer **4** 102
– qualitativ befreite Vorerwerbe **4** 103; **4** 101, 103
– quantitativ befreite Vorerwerbe **4** 103
– tatsächlich gezahlte Steuer **4** 101
– Zehnjahreszeitraum **4** 99

Vorweg-Abschlag bei Familienunternehmen **1** 48; **4** 267
– Abfindungsbeschränkung **4** 279
– Behaltensfrist **4** 286
– bei übermäßigem Verwaltungsvermögen **4** 251
– Entnahmebeschränkungen **4** 272
– Familienstiftungen **4** 276
– Höhe **4** 281
– Minderheitsgesellschafter **4** 288
– Sonderbetriebsvermögen **4** 284
– Systematik **4** 267
– Umfang **4** 283
– Verfügungsbeschränkungen **4** 273
– vermögensverwaltende Familiengesellschaften **4** 277
– Voraussetzungen **4** 271
– Wegfall **4** 275, 287, 288

Wachstumsabschlag **3** 123

Wahlrecht
– Abschmelzmodell **4** 321

Werbungskosten
– Zuwendungsnießbrauch **1** 124

Wertpapiere
– Bestandsschutz **5** 7
– Spekulationsfrist **5** 7

wesentliche Betriebsgrundlage
– schädliche Verfügung **4** 343

Widerruf
– Testament **7** 45

wiederkehrende Leistungen **1** 157
– Austauschleistungen
– steuerliche Grundsätze **6** 169
– Veräußerungsgeschäft gegen Raten **6** 171
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 44
– Bewertung
– Barwert **6** 209
– Unterhaltsleistungen
– steuerliche Grundsätze **6** 179
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 45
– Versorgungsleistungen **1** 153; **6** 155
– Beweiserleichterung **6** 161
– ertragsteuerliche Folgen **6** 158
– schenkungsteuerliche Folgen **6** 156
– Versorgungsbedürfnis **6** 162
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 43

wirtschaftliche Einheit
– Abgrenzung **3** 264, 306

wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **4** 217

Wirtschaftsteil
– Bewertung
– Betriebsgröße **3** 352
– Betriebswohnungen **3** 368
– Fortführungswert **3** 357
– Liquidationswert **3** 365, 370
– Mindestwert **3** 357, 359, 370
– Nutzungsart **3** 353
– Wohnteil **3** 368

Witwensplitting
– Einkommensteuererklärung **5** 189

Wohnrecht **6** 67

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Wohnungsunternehmen
– Anscheinsvermutung bei mehr als 300 Wohnungen **4** 220
– Einzelfallbetrachtung **4** 219
– Hauptzweck **1** 91; **4** 213
– Rückausnahme Verwaltungsvermögen **1** 90; **4** 209
– wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb **1** 92; **4** 217
Zugewinn
– Anfangsvermögen **7** 57
  – Bewertung **7** 65
  – Bewertungsstichtag **7** 60
  – Verbindlichkeiten **7** 57
– Ausgleich **7** 56
  – fliegender **7** 127
– Bewertung
  – Grundstücke **7** 67
  – Lebensversicherung **7** 66
  – Unternehmen **7** 71
  – Unternehmensanteile **7** 72
  – Wertpapiere **7** 73
  – wirklicher Wert **7** 66
  – Wohn- und Nutzungsrechte **7** 68
– Endvermögen **7** 57
  – Bewertung **7** 65
  – Bewertungsstichtag **7** 60
  – Verbindlichkeiten **7** 57
– ertragsteuerlich **7** 115
– Gelegenheitsgeschenke **7** 63
– Schenkung **7** 62
– Spende **7** 62
– Verbraucherpreisindex **7** 60
– Verzicht **7** 108
  – Abfindung **7** 109
– Zuerwerbe **7** 61
– Zuwendungen **7** 62
  – zwischen Ehegatten **7** 63
Zugewinnausgleich
– fliegender **7** 127
Zugewinnausgleichsanspruch **7** 58
– Ertragsteuer **7** 354
  – Hingabe von geerbtem Vermögen zur Erfüllung **7** 363
  – taktische Ausschlagung **7** 364
– ertragsteuerlich **7** 115
– freigebige Zuwendung **7** 58
– Pflichtteilsfest **7** 128
– Verzicht **7** 108
  – Abfindung **7** 109
Zugewinngemeinschaft
– Beendigung **7** 74, 89
  – erbrechtliche Lösung **7** 77, 90
  – güterrechtliche Lösung **7** 80, 102
  – unter Lebenden **7** 75, 105
  – von Todes wegen **7** 76, 90
– erbschaftsteuerlich **7** 89
  – Rückwirkung **7** 94, 102
– zivilrechtlich **7** 54
Zuwendungsnießbrauch **1** 123
– an Grundstücken
  – entgeltliche Bestellung **6** 77
  – schenkungsteuerliche Folgen **6** 72
  – teilentgeltliche Bestellung **6** 78
  – Werbungskosten **6** 74
– Werbungskosten **1** 124
– zivilrechtliche Grundlagen **6** 17

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG