
Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht in Frage und Antwort

Alexander Schneider

Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht in Frage und Antwort

2., vollständig aktualisierte Auflage

 Springer Gabler

Alexander Schneider
München, Deutschland

ISBN 978-3-658-48480-4 ISBN 978-3-658-48481-1 (eBook)
<https://doi.org/10.1007/978-3-658-48481-1>

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

© Der/die Herausgeber bzw. der/die Autor(en), exklusiv lizenziert an Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH, ein Teil von Springer Nature 2021, 2025

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsgesetz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlags. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronischen Systemen.

Die Wiedergabe von allgemein beschreibenden Bezeichnungen, Marken, Unternehmensnamen etc. in diesem Werk bedeutet nicht, dass diese frei durch jede Person benutzt werden dürfen. Die Berechtigung zur Benutzung unterliegt, auch ohne gesonderten Hinweis hierzu, den Regeln des Markenrechts. Die Rechte des/der jeweiligen Zeicheninhaber*in sind zu beachten.

Der Verlag, die Autor*innen und die Herausgeber*innen gehen davon aus, dass die Angaben und Informationen in diesem Werk zum Zeitpunkt der Veröffentlichung vollständig und korrekt sind. Weder der Verlag noch die Autor*innen oder die Herausgeber*innen übernehmen, ausdrücklich oder implizit, Gewähr für den Inhalt des Werkes, etwaige Fehler oder Äußerungen. Der Verlag bleibt im Hinblick auf geografische Zuordnungen und Gebietsbezeichnungen in veröffentlichten Karten und Institutionsadressen neutral.

Planung/Lektorat: Catarina Gomes de Almeida

Springer Gabler ist ein Imprint der eingetragenen Gesellschaft Springer Fachmedien Wiesbaden GmbH und ist ein Teil von Springer Nature.

Die Anschrift der Gesellschaft ist: Abraham-Lincoln-Str. 46, 65189 Wiesbaden, Germany

Wenn Sie dieses Produkt entsorgen, geben Sie das Papier bitte zum Recycling.

Vorwort zur 2. Auflage

Die Bedeutung der Erbschaft- und Schenkungsteuer für Privatpersonen und Unternehmen bleibt weiter hoch. In keiner anderen Steuer kann durch sorgfältige Planung und Gestaltung die tatsächliche Steuerlast so beeinflusst werden. Im Freistaat Bayern wurde im Jahr 2023 eine Erhöhung der Steuer um 6,3 % festgestellt, im Bundesgebiet stiegen die Steuereinnahmen insgesamt um 3,9 %. Der tatsächliche Vermögensverlust der Steuerpflichtigen durch die Erbschaft- und Schenkungsteuer lässt sich nur bedingt allein anhand der Steuereinnahmen erkennen. Zur Reduzierung oder Vermeidung dieser Steuer werden zunehmend beträchtliche Vermögenswerte an gemeinnützige Einrichtungen zu Lebzeiten oder von Todes wegen übertragen. Dieser Vermögensverlust ist in der Statistik nicht ausgewiesen. Auffallend ist, dass die Steuereinnahmen durch Schenkungen deutlich stärker zunehmen als durch Erbschaften. Hieraus lässt sich ableiten, dass offenbar die Notwendigkeit der Regelung der Vermögensnachfolge zu Lebzeiten vermehrt erkannt und umgesetzt wird. Dies gilt insbesondere für die Übertragung von Betriebsvermögen. Inflation, unveränderte Freibeträge und höhere Grundstücksbewertungen werden wohl zukünftig dazu führen, dass sich der Anteil derjenigen, die von der Steuer berührt sind, weiter erhöhen wird.

Für die 2. Auflage des vorliegenden Buches wurde das gesamte Werk aktualisiert. Zwischenzeitlich fanden einige bedeutsame Änderungen im Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht statt, die nun Berücksichtigung in diesem Buch gefunden haben. Hier ist insbesondere das Jahressteuergesetz 2022 zu nennen, in welchem die Angleichung der steuerlichen Bewertungsregelungen für Immobilien an die Immobilienermittlungsverordnung vom 14. Juli 2021 erfolgte. Hierdurch werden sich in der Gegenwart und zukünftig höhere Immobilienbewertungen ergeben, die sich auf die Festsetzung der Erbschaft- und Schenkungsteuer auswirken bzw. auswirken werden. Zudem sind die Anpassungen des Erbschaftsteuerrechts an die Reform des Personengesellschaftsrechtes (kurz MoPeG) zu erwähnen. Zu Änderungen hat auch das Wachstumschancengesetz sowie das neue Jahressteuergesetz 2024 geführt. Das nun aktualisierte Buch berücksichtigt all diese Änderungen. Aktuelle Rechtsprechung bis einschließlich März 2025 ist in dem vorliegenden Buch eingearbeitet.

Das vorliegende Buch möchte die komplexe Materie des Erbschaft- und Schenkungssteuerrechts möglichst einfach vermitteln. Hierzu werden die wesentlichen Themen des Steuergebietes allein anhand von Fragen und Antworten vermittelt. Die Fragen können hierbei abstrakt sein. Häufig jedoch wird anhand eines konkreten Falles eine Frage gestellt. Im Rahmen der Antworten werden zudem noch ergänzende wichtige Hinweise über die eigentliche Beantwortung der Frage hinaus gewährt. Besonders an diesem Buch ist die Einarbeitung der angesprochenen Themen in ein Prüfungsschema, das dem Leser verdeutlichen soll, wo er die Thematik einzuordnen hat. Dieser didaktische Aufbau soll vor allem Studentinnen und Studenten eine bessere systematische Einordnung ermöglichen. Aus Gründen der besseren Darstellung wurde lediglich der Teil über die Bewertung von Erbschaften und Schenkungen ausgenommen und in einen eigenen Gliederungspunkt (Kap. 2) eingereiht. Das Buch erläutert zunächst allgemeine Aspekte zur Besteuerung von Erbschaften und Schenkungen, wie z. B. das Verhältnis der Erbschaftsteuer zu anderen Steuerarten (Abschn. 1.1). Dann wird anhand eines logischen Prüfungsschemas die Materie dargestellt (Abschn. 1.2). Anschließend folgt die Abhandlung über die Bewertung des der Erbschaft- und Schenkungssteuer unterliegenden Vermögens (Kap. 2). In das Buch wurden auch Fragen aus dem mündlichen Steuerberaterexamen eingearbeitet.

Das Buch richtet sich an Studentinnen und Studenten von wirtschaftswissenschaftlichen, rechtlichen oder anderen Studiengängen, in welchem die Thematik Bestandteil der Ausbildung ist. Im besonderen Maße richtet sich jedoch das Buch an die steuerbezogenen Bachelor- und Masterstudiengänge sowie an diejenigen, die das Steuerberaterexamen oder die Prüfung zum Steuerfachwirt ablegen wollen. Auch für Personen, die in Steuerkanzleien oder Steuerabteilungen arbeiten, ist das Buch bedeutsam.

Das Buch wurde nach bestem Wissen und Gewissen erstellt. Sollten sich dennoch Fehler oder Ungereimtheiten in dieses Buch eingeschlichen haben, so bedankt sich der Autor für eine Rückmeldung unter der Emailanschrift „alexander.f.schneider@online.de“. Eine steuerliche Beratung kann dieses Buch nicht ersetzen.

München, Deutschland

Alexander Schneider

Inhaltsverzeichnis

1	Besteuerung von Schenkungen und Erwerben von Todes wegen	1
1.1	Stellung der Erbschaft- und Schenkungsteuer im Steuerrecht	1
1.1.1	Allgemeines	1
1.1.2	Verhältnis zu anderen Steuern	3
1.1.2.1	Körperschaftsteuer	3
1.1.2.2	Einkommensteuer	3
1.1.2.3	Umsatzsteuer	4
1.1.2.4	Grunderwerbsteuer	4
1.1.3	Anzeige- und Steuererklärungspflicht	5
1.1.4	Verfahrensrechtliche Besonderheiten	7
1.2	Prüfungsreihenfolge der Schenkung und Erbschaftsteuer	9
1.2.1	Prüfungsschema	9
1.2.2	Persönliche Steuerpflicht	10
1.2.2.1	Natürliche Personen	10
1.2.2.2	Gesellschaften und Körperschaften des öffentlichen Rechts	14
1.2.3	Sachliche Steuerpflicht	15
1.2.3.1	Erwerbe von Todes wegen	16
1.2.3.2	Schenkungen unter Lebenden	22
1.2.3.3	Zweckzuwendungen	30
1.2.3.4	Erbersatzbesteuerung	30
1.2.4	Besteuerungszeitpunkt/Entstehen der Steuer	34
1.2.5	Vermögensanfall	37
1.2.5.1	Von Todes wegen	37
1.2.5.2	Schenkungen	37
1.2.6	Gegenstandsbezogene Steuerbefreiungen	37
1.2.6.1	Hausrat und andere bewegliche körperlichen Gegenstände	38
1.2.6.2	Kulturgüter	39

1.2.6.3	Immobilien	40
1.2.6.4	Rückfall von Vermögen an Eltern oder Großeltern	46
1.2.6.5	Gelegenheitsgeschenke	46
1.2.6.6	Unterhalts- und Pflegeleistungen	47
1.2.6.7	Verzicht	49
1.2.6.8	Zuwendung an begünstigte Einrichtungen	49
1.2.6.9	Betriebsvermögen	49
1.2.7	Nachlassschulden/Abzugsposten	68
1.2.7.1	Erwerb von Todes wegen	68
1.2.8	Nicht gegenstandsbezogene, sachliche Steuerbefreiungen	78
1.2.8.1	Zugewinn	78
1.2.8.2	Freibeträge nach § 16 ErbStG	81
1.2.8.3	Versorgungsfreibetrag	83
1.2.9	Steuertarif	85
1.2.9.1	Tarif	85
1.2.9.2	Härteklausel	86
1.2.10	Ausländische Steuern	87
1.2.11	Mehrfacherwerbe	89
1.2.12	Stundung	91
1.2.13	Erlöschen der Steuer	93
1.3	Besonderheiten bei der Besteuerung	95
1.3.1	Vor- und Nacherbschaft	95
1.3.2	Berliner Testament	99
1.3.3	Mittelbare Schenkung	99
1.3.4	Konfusion	101
1.3.5	Teilungsanordnung	101
1.3.6	Renten, Nutzungen und Leistungen	102
	Literatur	102
2	Bewertung von Schenkungen und Erwerben von Todes wegen	105
2.1	Feststellungsverfahren	105
2.2	Bewertung von Vermögen, soweit es sich nicht um Betriebs- oder Grundvermögen handelt	107
2.2.1	Allgemeine Gegenstände	107
2.2.2	Forderungen und Schulden	108
2.2.3	Einlage, Versicherungen und Inhaberschuldverschreibungen	110
2.2.4	Sachleistungen	111
2.2.5	Nutzungen und Leistungen	112
2.2.6	Bedingte Erwerbe und Lasten	117
2.3	Bewertung von Grundvermögen	118
2.3.1	Bewertungsgrundsätze	118
2.3.2	Bewertungsverfahren	121

2.4	Bewertung von Betriebsvermögen.	124
2.4.1	Bewertungsgrundsätze	124
2.4.2	Vereinfachtes Ertragswertverfahren.	125
2.4.3	Bewertung des Anteils an einem Betriebsvermögen (Personengesellschaft)	131
2.4.4	Bewertung des Anteils an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	132
2.4.5	Bewertung des Anteils an einer Kapitalgesellschaft	133
2.4.6	Paketzuschlag.	134
2.4.7	Buchwertklausel bei Personengesellschaften	135
	Literatur.	136