

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XLIX

Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)

Abschnitt 1: Steuerpflicht

§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge	4
ErbStR R E 1.1 Anwendung der Vorschriften über Erwerbe von Todes wegen auf Schenkungen	5
R E 1.2 Familienstiftungen und Familienvereine	5
§ 2 Persönliche Steuerpflicht	7
ErbStR R E 2.1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	8
R E 2.2 Inlandsvermögen	10
§ 2a Rechtsfähige Personengesellschaft	12
§ 3 Erwerb von Todes wegen	13
ErbStR R E 3.1 Erwerb durch Erbanfall und Teilungsanordnungen oder Ausgleichungen	16
R E 3.2 Erwerb durch Vermächtnis	18
R E 3.3 Schenkung auf den Todesfall	19
R E 3.4 Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters	19
R E 3.5 Hinterbliebenenbezüge des Erblassers	20
R E 3.6 Erwerbe aus Versicherungen auf verbundene Leben	23
R E 3.7 Verträge zugunsten Dritter im Zusammenhang mit Bankguthaben und -depots sowie Lebensversicherungen	24
R E 3.8 Übergang von Vermögen auf eine Stiftung von Todes wegen ...	24
§ 4 Fortgesetzte Gütergemeinschaft	25
§ 5 Zugewinnngemeinschaft	26
ErbStR R E 5.1 Erbrechtlicher Zugewinnausgleich	27
R E 5.2 Güterrechtlicher Zugewinnausgleich	31
§ 6 Vor- und Nacherbschaft	33
ErbStR R E 6 Vermächtnisse und Auflagen, die beim Tod des Beschwerten fällig werden	33
§ 7 Schenkungen unter Lebenden	35
ErbStR R E 7.1 Freigebige Zuwendungen	45
R E 7.2 Behandlung von unbenannten Zuwendungen unter Ehegatten ..	47
R E 7.3 Gegenstand der Schenkung bei Geldhingabe zum Erwerb eines Grundstücks oder zur Errichtung eines Gebäudes	48
R E 7.4 Gemischte Schenkungen sowie Schenkungen unter einer Auflage	50
R E 7.5 Schenkungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften und Genossenschaften	58
R E 7.6 Vereinbarung der Gütergemeinschaft	63
R E 7.7 Übergang von Vermögen auf eine Stiftung	64
R E 7.8 Bedingte Beteiligung an den offenen und stillen Reserven einer Personengesellschaft	64
R E 7.9 Überhöhte Gewinnbeteiligung	64

VII

	R E 7.10	Gesellschaftsanteil beim Ausscheiden eines Gesellschafters zu Lebzeiten	65
§ 8		Zweckzuwendungen	66
§ 9		Entstehung der Steuer	67
	ErbStR	R E 9.1 Zeitpunkt der Ausführung einer Grundstücksschenkung	69
		R E 9.2 Entstehung der Steuer in sonstigen Fällen	70
		R E 9.3 Bewertungsstichtag bei Errichtung einer Stiftung	70
Abschnitt 2: Wertermittlung			
§ 10		Steuerpflichtiger Erwerb	71
	ErbStR	R E 10.1 Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs und der Erbschaftsteuer	78
		R E 10.2 Behandlung von Ansprüchen nach dem Vermögensgesetz	80
		R E 10.3 Private Steuererstattungsansprüche des Erblassers	81
		R E 10.4 Übertragung eines Anteils an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft	81
		R E 10.5 Übernahme der Steuer	82
		R E 10.6 Abzug von außergewöhnlichen Unterhaltskosten (sog. Überlast) nach dem Denkmalschutzgesetz	83
		R E 10.7 Nachlassverbindlichkeiten nach § 10 Absatz 5 ErbStG	83
		R E 10.8 Private Steuerschulden des Erblassers	93
		R E 10.9 Pauschbetrag für Nachlassverbindlichkeiten	94
		R E 10.10 Beschränkung des Abzugs von Schulden und Lasten	95
		R E 10.11 Eigene Erbschaftsteuer des Erwerbers	96
		R E 10.12 Auflagen, die dem Beschwerten selbst zugute kommen	96
		R E 10.13 Gesellschaftsanteil beim Tod eines Gesellschafters mit Weiterübertragungsverpflichtung	97
§ 11		Bewertungsstichtag	98
	ErbStR	R E 11 Rückwirkende Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft und umgekehrt	98
§ 12		Bewertung	99
	ErbStR 2019	R E 12.1 Bewertungsgrundsätze	100
		R E 12.2 Maßgeblichkeit des Zivilrechts für das Erbschaftsteuerrecht bei im Erbfall noch nicht vollständig erfüllten Grundstückskaufverträgen	100
		R E 12.3 Berücksichtigung von Gewinnansprüchen aus GmbH-Geschäftsanteilen	104
§ 13		Steuerbefreiungen	106
	ErbStR	R E 13.1 Steuerbefreiungen; Allgemeines	112
		R E 13.2 Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt ...	113
		R E 13.3 Lebzeitige Zuwendungen im Zusammenhang mit einem Familienheim	114
		R E 13.4 Erwerb eines Familienheims von Todes wegen	115
		R E 13.5 Pflege- und Unterhaltsleistungen	119
		R E 13.6 Rückfall des geschenkten Vermögens	120
		R E 13.7 Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen	120
		R E 13.8 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Körperschaften	120
		R E 13.9 Gegenseitigkeitserklärungen	121
		R E 13.10 Zuwendungen zu gemeinnützigen, mildtätigen und kirchlichen Zwecken	122
		R E 13.11 Verzicht auf Steuerbefreiung	122

§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften		123
ErbStR		
R E 13a.1	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften – Allgemeines	131
R E 13a.2	Schwellenwert von 26 Millionen EUR	132
R E 13a.3	Gleitender Abzugsbetrag	133
R E 13a.4	Lohnsummenregelung – Allgemeines	134
R E 13a.5	Beschreibung der Lohnsumme	135
R E 13a.6	Lohnsumme bei mehreren wirtschaftlichen Einheiten	136
R E 13a.7	Ermittlung der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen	137
R E 13a.8	Ermittlung der Lohnsummen in Umwandlungsfällen	150
R E 13a.9	Verstoß gegen die Lohnsummenregelung	157
R E 13a.10	Feststellung der Anzahl der Beschäftigten, der Ausgangslohnsumme und der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen	158
R E 13a.11	Folgen einer Weitergabeverpflichtung oder einer Nachlassteilung	158
R E 13a.12	Behaltensregelungen – Allgemeines	161
R E 13a.13	Behaltensregelungen für Betriebsvermögen	161
R E 13a.14	Behaltensregelungen für land- und forstwirtschaftliches Vermögen	162
R E 13a.15	Entnahmebegrenzung	163
R E 13a.16	Behaltensregelungen für Anteile an Kapitalgesellschaften	166
R E 13a.17	Wegfall der Verfügungsbeschränkung oder Stimmrechtsbindung	168
R E 13a.18	Reinvestitionsklausel	168
R E 13a.19	Durchführung der Nachversteuerung	169
R E 13a.20	Vorwegabschlag bei Familienunternehmen	174
R E 13a.21	Optionsverschonung	180
R E 13a.22	Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	181
§ 13b Begünstigtes Vermögen		182
ErbStR		
R E 13b.1	Begünstigter Erwerb von Todes wegen	188
R E 13b.2	Begünstigter Erwerb durch Schenkung unter Lebenden	189
R E 13b.3	Begünstigungsfähiges Vermögen – Allgemeines	190
R E 13b.4	Begünstigungsfähiges land- und forstwirtschaftliches Vermögen	190
R E 13b.5	Begünstigungsfähiges Betriebsvermögen	191
R E 13b.6	Begünstigungsfähige Anteile an Kapitalgesellschaften	193
R E 13b.7	Begünstigtes Vermögen	196
R E 13b.8	Erwerb unterschiedlicher Arten begünstigten Vermögens	196
R E 13b.9	Ermittlung des begünstigten Vermögens und des steuerpflichtigen Vermögens	197
R E 13b.10	Übermäßiges Verwaltungsvermögen	204
R E 13b.11	Altersversorgungsvermögen	204
R E 13b.12	Verwaltungsvermögen – Allgemeines	205
R E 13b.13	Überlassung von Grundstücken – Allgemeines	206
R E 13b.14	Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsaufspaltung oder des Sonderbetriebsvermögens	206
R E 13b.15	Grundstücksüberlassung im Rahmen einer Betriebsverpachtung im Ganzen	207
R E 13b.16	Grundstücksüberlassung im Konzern	207
R E 13b.17	Grundstücksüberlassung im Rahmen eines Wohnungsunternehmens	208

	R E 13b.18	Grundstücke im Zusammenhang mit Lieferungsverträgen	208
	R E 13b.19	Verpachtete land- und forstwirtschaftliche Grundstücke	209
	R E 13b.20	Anteile an Kapitalgesellschaften von 25 Prozent oder weniger. .	209
	R E 13b.21	Kunstgegenstände und andere besondere Wirtschaftsgüter	211
	R E 13b.22	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen	211
	R E 13b.23	Finanzmittel	212
	R E 13b.24	Investitionsklausel.	217
	R E 13b.25	Nettowert des Verwaltungsvermögens.	219
	R E 13b.26	Unschädliches Verwaltungsvermögen.	219
	R E 13b.27	Junges Verwaltungsvermögen	220
	R E 13b.28	Ausschluss der Schuldenverrechnung	220
	R E 13b.29	Verbundvermögensaufstellung.	221
	R E 13b.30	Feststellungsverfahren	228
§ 13c		Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen	231
ErbStR	R E 13c.1	Abschmelzmodell – Allgemeines.	231
	R E 13c.2	Verstoß gegen die Verschonungsvoraussetzungen	233
	R E 13c.3	Ergänzende Vorschriften beim Abschmelzmodell	233
	R E 13c.4	Berücksichtigung mehrerer Erwerbe begünstigten Vermögens. .	233
	R E 13c.5	Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	236
§ 13d		Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke.	237
ErbStR	R E 13d	Steuerbefreiung für Wohngrundstücke	238
Abschnitt 3: Berechnung der Steuer			
§ 14		Berücksichtigung früherer Erwerbe	243
ErbStR	R E 14.1	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Grundsatz	245
	R E 14.2	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Zusammentreffen mit Begünstigungen nach §§ 13a, 13c, 19a und 28a ErbStG	252
	R E 14.3	Berücksichtigung früherer Erwerbe; Mindeststeuer und Festsetzungsfrist	258
§ 15		Steuerklassen	261
ErbStR	R E 15.1	Steuerklassen	262
	R E 15.2	Maßgebliche Steuerklasse bei Familienstiftungen	263
	R E 15.3	Umfang des begünstigten Vermögens in den Fällen des § 15 Absatz 3 ErbStG	263
	R E 15.4	Steuerklasse bei Zuwendungen von Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften	264
§ 16		Freibeträge	265
	R E 16	Freibeträge	267
§ 17		Besonderer Versorgungsfreibetrag	268
ErbStR	R E 17	Besonderer Versorgungsfreibetrag.	268
§ 18		Mitgliederbeiträge.	270
§ 19		Steuersätze	271
ErbStR	R E 19	Steuersätze	272
§ 19a		Tarifbegrenzung beim Erwerb von Betriebsvermögen, von Betrieben der Land- und Forstwirtschaft und von Anteilen an Kapitalgesellschaften	273
ErbStR	R E 19a.1	Tarifbegünstigte Erwerber und tarifbegünstigtes Vermögen	273
	R E 19a.2	Berechnung des Entlastungsbetrags.	274
	R E 19a.3	Behaltensregelungen	276
Abschnitt 4: Steuerfestsetzung und Erhebung			
§ 20		Steuerschuldner	278
	R E 20	Steuerschuldner	280

§ 21	Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	281
	ErbStR R E 21 Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer	282
§ 22	Kleinbetragsgrenze	288
	ErbStR R E 22 Kleinbetragsgrenze	288
§ 23	Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	289
	ErbStR R E 23 Besteuerung von Renten, Nutzungen und Leistungen	289
§ 24	Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	294
§ 25	Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast (entfallen)	295
	ErbStR R E 25 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	295
§ 26	Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	299
§ 27	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	300
	ErbStR R E 27 Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens	300
§ 28	Stundung	305
	ErbStR R E 28 Stundung	305
§ 28a	Verschonungsbedarfsprüfung	309
	ErbStR R E 28a.1 Verschonungsbedarfsprüfung – Allgemeines	310
	R E 28a.2 Verfügbares Vermögen	312
	R E 28a.3 Stundung	313
	R E 28a.4 Nachträglicher Wegfall der Erlassbedingungen	313
	R E 28a.5 Ergänzende Vorschriften bei der Verschonungsbedarfsprüfung ..	314
	R E 28a.6 Begünstigte Erwerbe bei Familienstiftungen	314
§ 29	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	315
	R E 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	316
§ 30	Anzeige des Erwerbs	317
	ErbStR R E 30 Anzeigepflicht des Erwerbers	318
§ 31	Steuererklärung	320
	ErbStR R E 31 Steuererklärung	321
§ 32	Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	322
	ErbStR R E 32 Bekanntgabe des Steuerbescheids an Vertreter	322
§ 33	Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer, Vermögensverwalter und Versicherungsunternehmen	323
	ErbStDV § 1 Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und der Vermögensverwalter	323
	§ 2 Anzeigepflicht derjenigen, die auf den Namen lautende Aktien oder Schuldverschreibungen ausgegeben haben	324
	§ 3 Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen	324
	ErbStR 2019 R E 33 Anzeigepflichten	325
§ 34	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden, Beamten und Notare	327
	ErbStDV § 4 Anzeigepflicht der Standesämter	327
	§ 5 Verzeichnis der Standesämter	328
	§ 6 Anzeigepflicht der Gerichte bei Todeserklärungen	328
	§ 7 Anzeigepflicht der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen in Erbfällen	328
	§ 8 Anzeigepflicht der Gerichte, Notare und sonstigen Urkundspersonen bei Schenkungen und Zweckzuwendungen unter Lebenden	329
	§ 9 Anzeigepflicht der Auslandsstellen	329
	§ 10 Anzeigepflicht der Genehmigungsbehörden	330
	§ 11 Anzeigen im automatisierten Verfahren	330
§ 35	Örtliche Zuständigkeit	331

Abschnitt 5: Ermächtigungs- und Schlussvorschriften

§ 36	Ermächtigungen	332	
§ 37	Anwendung des Gesetzes	333	
ErbStDV	§ 12	Anwendung der Verordnung.	335
	§ 13	Inkrafttreten, Außerkrafttreten	335
ErbStR	R E 37	Anwendung des Gesetzes	336
§ 37a	Sondervorschriften aus Anlaß der Herstellung der Einheit Deutschlands	339	
§ 38	(weggefallen)	340	
§ 39	(weggefallen)	340	
ErbStDV	Muster 1 bis 6.	341	

Anlagen

Anlage 03.1	a) Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 30. September 1993 betr. Leistungen von Selbsthilfeeinrichtungen im Todesfall eines Mitglieds	349
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 10. Februar 1995 betr. Leistungen von Selbsthilfeeinrichtungen der Ärzte und Zahnärzte beim Tod eines Mitglieds	349
Anlage 03.2	Vfg. OFD Hannover vom 13. April 1999 betr. Bewertung von Geldvermächtnissen und Pflichtteilsansprüchen bei Befriedigung durch Übertragung eines Grundstücks	350
Anlage 03.3	Vfg. OFD Hannover vom 20. Juli 2005 betr. Erbrecht des Fiskus ; Behandlung von Scheinerben	351
Anlage 03.4	Vfg. Bayerisches LAFSt vom 10. November 2009 betr. Gesetz zur Änderung des Erb- und Verjährungsrechts vom 10. November 2009	352
Anlage 05.1	Vfg. Bayerisches LAFS vom 12. August 2009 betr. Gesetz zur Änderung des Zugewinnausgleichs- und Vormundschaftsrechts vom 6. Juli 2009	353
Anlage 05.2	BMF-Schreiben vom 21. Januar 2025 betr. Wertsteigerungen infolge des Kaufkraftschwundes bei der Berechnung der Zugewinnausgleichsforderung nach § 5 Absatz 1 ErbStG	354
Anlage 05.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	355
Anlage 07.1	a) Erlass FinMin Saarland vom 28. Februar 2005 betr. Grundstücksübertragungen von der öffentlichen Hand auf Stiftungen	360
	b) Erlass FinMin Hessen vom 21. März 2014 betr. Übertragung von Vermögen (z. B. Grundstücke) auf Stiftungen ; Schenkung nach § 7 Abs. 1 Nr. 8 ErbStG.	360
Anlage 07.2	a) Erlass FinMin Hessen vom 10. Dezember 1985 betr. Behandlung von Wahlkampfspenden	361
	b) Erlass FinMin Bayern vom 14. Oktober 1992 betr. Schenkungsteuerliche Behandlung von Wahlkampfspenden (Zuwendungen an den PKV-Verband).	362
Anlage 07.3	Erlass FinMin Saarland vom 27. Januar 1987 betr. Abtretung einer Teilbeteiligung an einen Mitgesellschafter.	363
Anlage 07.4	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 26. November 1998 betr. Zuwendungen als Ausgleich für eine während der DDR-Zeit ausgeschlagene Erbschaft (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	364
	b) Übertragung von Bodenreformgrundstücken (§ 7 Abs. 1 Nr. 1 ErbStG)	364
Anlage 07.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 7. Dezember 2000 betr. Formwechselnde Umwandlung (§§ 277 ff. UmwG) eines Vereins in eine AG – Auflösung eines Vereins (§ 7 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG)	365
Anlage 07.6	Vfg. Vfg. LfSt Bayern vom 8. Juni 2016 betr. Verpflichtung zur Pflege im Bedarfsfall	366
Anlage 07.7	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Oktober 2022 betr. Berücksichtigung von Abfindungszahlungen im Scheidungsfall ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 1. September 2021 – II R 40/19	367
Anlage 07.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 23. Oktober 2023 betr. Änderung des H E 7.4 der Hinweise zu den Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019 (ErbStH 2019); Übernommene Pflegeleistungen als Gegenleistung	368
Anlage 09.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 26. August 1998 betr. Erwerb von Todes wegen unter einer Betagung (§ 9 Abs. 1 Nr. 1 Buchst. a ErbStG)	369
Anlage 10.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 5. Mai 1976 betr. Abrundung nach § 10 Abs. 1 ErbStG in den Fällen der Jahresversteuerung nach § 23 ErbStG.	370
Anlage 10.2	a) Vfg. OFD Koblenz vom 18. August 1997 betr. Behandlung von Gemeinschaftskonten und -depots	371
	b) Vfg. OFD Hannover vom 26. August 2008 betr. Behandlung der Instandhaltungsrücklage bei Wohnungseigentum	371

	c) Vfg. OFD Koblenz vom 26. März 2009 betr. Berücksichtigung eines unentgeltlichen Nutzungsrechts beim Nachweis eines niedrigeren gemeinen Werts	371
Anlage 10.3	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juli 2006 betr. Anwendung des § 10 Abs. 2 ErbStG bei beschränkter Steuerpflicht.	373
Anlage 10.4	a) Erlass FinMin Mecklenburg-Vorpommern vom 19. Juli 1996 betr. Bewertung von Ansprüchen nach dem Gesetz zur Regelung offener Vermögensfragen (Vermögensgesetz).	374
	b) Vfg. OFD München vom 24. April 2002 betr. Abzug einer aus dem Vorausvermächtnis entstehenden Herausgabeverpflichtung des Erben als Nachlassverbindlichkeit (§ 10 Abs. 5 Nr. 2 ErbStG).	374
	c) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 30. Januar 2004 betr. Jahreswert eines unter § 25 ErbStG fallenden Nutzungsrechts	375
Anlage 10.5	Vfg. OFD Niedersachsen vom 26. Oktober 2012 betr. Abzug privater Schulden für das Todesjahr des Erblassers	376
Anlage 10.6	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Oktober 2013 betr. Besteuerung von Anteilen an einer gemeinnützigen Kapitalgesellschaft	377
Anlage 10.7	Vfg. LfSt Bayern vom 5. Dezember 2014 betr. Schenkungsteuerliche Behandlung eines vorzeitigen unentgeltlichen Verzichts auf ein vorbehaltenes Nießbrauchsrecht	379
Anlage 10.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	381
Anlage 10.9	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Februar 2022 betr. Berücksichtigung von Steuerberatkosten für die Steuerangelegenheiten des Erblassers und von Kosten für Haushaltsauflösung sowie für Räumung einer Wohnung als Nachlassregelungskosten i. S. d. § 10 Absatz 5 Nummer 3 Satz 1 ErbStG ; Folgen des BFH-Urteils vom 14. Oktober 2020 – II R 30/19	389
Anlage 10.10	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Januar 2023 betr. Abzugsfähigkeit von Nachlassverbindlichkeiten bei beschränkter Steuerpflicht ; Konsequenzen aus dem EuGH-Urteil vom 21. Dezember 2021 – Rs. C-394/20 –	390
Anlage 12.1	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 20. Januar 2000 betr. Bewertung des Nutzungsvorteils bei unverzinslichen und niedrig verzinslichen Darlehen . .	392
	b) Erlass FinMin Bayern vom 16. September 2010 betr. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände.	392
	c) Vfg. LfSt Bayern vom 7. März 2013 betr. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände	393
Anlage 12.2	Vfg. OFD München vom 21. Februar 1995 betr. Behandlung einer atypischen Unterbeteiligung an einem KG-Anteil bei ertragsteuerlich nicht anerkannter Mitunternehmerschaft des Unterbeteiligten	394
Anlage 13.1	a) Vfg. OFD Koblenz vom 16. April 1986 betr. Vermögensübergänge auf eine Kapitalgesellschaft , deren Anteile einer gemeinnützigen Stiftung gehören	395
	b) Erlass FinMin Bayern vom 12.11.2003 betr. Steuerliche Konsequenzen der Einsetzung einer gemeinnützigen Stiftung als Vorerbin	395
Anlage 13.2	Erlass FinMin Brandenburg vom 17. Juli 1995 betr. Übertragung von Grundstücken auf Stiftungen des öffentlichen Rechts	396
Anlage 13.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. August 2020 betr. Vollständige Steuerbefreiung für den Erwerb von Kulturgütern nach § 13 Absatz 1 Nr. 2 Buchstabe b ErbStG – Urteil des BFH vom 12. Mai 2016, II R 56/14.	397

Anlage 13.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. Februar 2022 betr. Steuerbefreiung für ein Familienheim nach § 13 Absatz 1 Nummer 4b und Nummer 4c ErbStG ; Zwingende, an einer Selbstnutzung zu eigenen Wohnzwecken hindernde Gründe	399
Anlage 13.5	Bundesministerium der Finanzen vom 27. Februar 2023 betr. Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der Opfer des Erdbebens in der Türkei und in Syrien (Auszug)	400
Anlage 13.6	a) BMF-Schreiben vom 17. März 2022 betr. Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten (Auszug).	401
	b) BMF-Schreiben vom 24. Oktober 2023 zu Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten; Verlängerung des zeitlichen Anwendungsbereichs der BMF-Schreiben	401
	c) BMF-Schreiben vom 4. Dezember 2024 zu Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten; Verlängerung des zeitlichen Anwendungsbereichs der BMF-Schreiben	401
	d) BMF-Schreiben vom 4. Dezember 2025 zu Steuerliche Maßnahmen zur Unterstützung der vom Krieg in der Ukraine Geschädigten; Verlängerung des zeitlichen Anwendungsbereichs der BMF-Schreiben	402
Anlage 13.a.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 14. Oktober 2020 betr. Behandlung des Kurzarbeitergeldes bei der Lohnsumme i. S. d. § 13a Absatz 3 ErbStG	403
Anlage 13.a.2	Vfg. der OFD Münster vom 1. Oktober 2012 betr. Keine Erbschaftsteuerbefreiung für Anteile an einer Kapitalgesellschaft in einem Drittstaat	404
Anlage 13.a.3	Erlass FinMin Bayern vom 3. Mai 2012 betr. Einbringung von Betriebsvermögen in eine Kapitalgesellschaft – erbschaftsteuerliche Behandlung einer „anderen Gegenleistung“ im Sinne des § 20 UmwStG im Rahmen des § 13a Abs. 5 Satz 1 Nr. 1 ErbStG	405
Anlage 13.a.4	Vfg. LfSt Bayern vom 13. November 2015 betr. Reinvestitionsklausel bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	406
Anlage 13.a.5	Vfg. LfSt Bayern vom 7. Juli 2016 betr. Frist zur Antragstellung auf Optionsverschonung nach § 13a Abs. 8 ErbStG – Bindungswirkung der gesonderten Feststellung für Verwaltungsvermögensquote	407
Anlage 13.a.6	Bayerisches Landesamt für Steuern vom 5. Juli 2017 betr. Lohnsummenregelung bei Betriebsverpachtung aufgrund gesetzlicher Vorgaben	408
Anlage 13.a.7	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	409
Anlage 13.a.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 30. Dezember 2021 betr. Billigkeitsmaßnahmen im Zusammenhang mit der Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsummen nach § 13a Absatz 3 Satz 5 ErbStG ..	410
Anlage 13.a.9	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 22. Dezember 2023 betr. Anwendung der die Optionsverschonung betreffenden Vorschriften des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes aufgrund des BFH-Urteils II R 25/20 vom 26. Juli 2022	411
Anlage 13b.1	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 11. Juli 2008 betr. Begünstigtes Betriebsvermögen bei Gründung einer gewerblich geprägten Personengesellschaft	421
	b) Vfg. LfSt Bayern vom 14. Januar 2013 betr. Übertragung treuhänderisch gehaltener Vermögensgegenstände	421
Anlage 13b.2	a) Vfg. OFD Frankfurt vom 9. Oktober 2009 betr. Privilegierung von Betriebsvermögen bei Schenkung eines Anteils an einer gewerblich geprägten Personengesellschaft	422
	b) Erlass FinMin Saarland vom 17. November 2009 betr. Übernahme-/Kaufrechtsvermächtnis als begünstigter Erwerb von Todes wegen i. S. v. § 13a ErbStG a. F.	422

	c) Vfg. LfSt Bayern vom 11. August 2010 betr. Zweifelsfragen zur Poolvereinbarung nach § 13b Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 ErbStG	423
	d) Erlass FinMin Bayern vom 30. Januar 2013 betr. Stimmrechtslose Vorzugsaktien und Poolregelung i. S. d. § 13b Abs. 1 Nr. 3 Satz 2 ErbStG sowie des § 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 Satz 2 ErbStG	425
Anlage 13b.3	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 23. Juli 2013 betr. Feststellung von – jungem – Verwaltungsvermögen bei Beteiligungen an vermögensverwaltenden Gesellschaften	426
Anlage 13b.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 23. April 2018 betr. Erbschaftsteuerlich begünstigtes Vermögen bei einer Wohnungsvermietungsgesellschaft (§ 13b Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 Satz 2 Buchst. d ErbStG a. F.); Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 24. Oktober 2017 – II R 44/15	428
Anlage 13b.5	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 11. Februar 2021 betr. Aufteilung des Verwaltungsvermögens, des jungen Verwaltungsvermögens, der Finanzmittel, der jungen Finanzmittel und der Schulden aus dem Gesamthandsvermögen einer Personengesellschaft auf die Gesellschafter bei Feststellungen nach § 13b Absatz 10 ErbStG	429
Anlage 13b.6	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	432
Anlage 13b.7	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Oktober 2022 betr. Behandlung von (jungem) Verwaltungsvermögen und (jungen) Finanzmitteln bei Umwandlungsvorgängen sowie Folgen von Umwandlungsvorgängen für die Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	433
Anlage 13b.8	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. März 2024 betr. Geleistete Anzahlungen als Verwaltungsvermögen im Sinne des § 13b Absatz 4 ErbStG ; Auswirkungen des BFH-Urteils vom 1. Februar 2023, II R 36/20. . .	442
Anlage 13b.9	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. Juni 2024 betr. Verwaltungsvermögensquote nach § 13b Absatz 2 Satz 2 ErbStG (90-%-Test) ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 13. September 2023 - II R 49/21 . . .	443
Anlage 13b.10	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. November 2024 betr. Zuordnung von Dritten zur Nutzung überlassenen Grundstücken oder Grundstücksteilen zum Verwaltungsvermögen nach § 13b Absatz 4 Nummer 1 ErbStG ; Anwendung des BFH-Urteils vom 28. Februar 2024 – II R 27/21	445
Anlage 13d.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. Juni 2024 betr. Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke in Drittstaaten ; Konsequenzen aus dem EuGH-Urteil vom 12. Oktober 2023 – C-670/21 (BA).	446
Anlage 14.1	Erlass FinMin Bayern vom 20. Oktober 2009 betr. Änderung eines Steuerbescheides bei Änderung der Steuerfestsetzung für einen nach § 14 ErbStG einbezogenen Vorerwerb	447
Anlage 14.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	448
Anlage 16.1	Fin Min Schleswig-Holstein vom 9. Januar 2018 betr. persönlicher Freibetrag nach § 16 Absatz 2 ErbStG bei beschränkter Steuerpflicht	450
Anlage 19.1	Vfg. OFD Frankfurt vom 9. Januar 1976 betr. Steuersatz bei Doppelbesteuerungsabkommen	451
Anlage 20.1	a) Erlass FinMin Niedersachsen vom 17. Juli 1980 betr. Haftung der Geldinstitute	452
	b) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 15. Dezember 1983 betr. Haftung der Geldinstitute bei Erblasser-Schließfächern	452
	c) Erlass FinMin Bayern vom 20. August 1990 betr. Haftung der Geldinstitute nach § 20 Abs. 6 ErbStG bei Erblasser-Schließfächern	453

	d) Erlass FinMin Mecklenburg- Vorpommern vom 13. Oktober 1992 betr. Vollzug des § 20 Abs. 6 und 7 ErbStG	453
	e) Vfg. OFD München vom 3. März 2005 betr. Haftung der Vermögensverwahrer nach § 20 Abs. 6 ErbStG bei Zahlung an ausländische Vermächtnisnehmer	454
	f) Vfg. OFD Karlsruhe vom 29. Juli 2009 betr. Haftung der Banken nach § 20 Abs. 6 ErbStG bei Erwerb aufgrund eines Vertrages zugunsten Dritter nach § 3 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG.	454
	g) Vfg. LfSt Bayern vom 14. Januar 2013 betr. Haftung der Lebensversicherungsunternehmen nach § 20 Abs. 6 ErbStG	455
	h) Vfg. LfSt Bayern vom 7. Januar 2015 betr. Haftung der Banken nach § 20 Absatz 6 ErbStG	455
Anlage 21.1	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 13. Juni 2007 betr. Anrechnung italienischer Erbschaft- und Schenkungsteuer	457
	b) BMF-Schreiben vom 20. Januar 2025 betr. Stand der Doppelbesteuerungsabkommen und der Doppelbesteuerungsverhandlungen bei der Erbschaftsteuer am 1. Januar 2025	457
	c) Erlass FinMin Saarland 23. Dezember 2011 betr. Anrechnung ausländischer Steuer auf die deutsche Steuer (§ 21 ErbStG).	460
Anlage 24.1	Erlass FinBeh Hamburg vom 1. März 1984 betr. Verrentung der Ersatzerbschaftsteuer	461
Anlage 25.1	a) § 25 ErbStG i. d. F. bis 31.8.1980 Aussetzung der Versteuerung Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast.	462
	b) § 25 ErbStG i. d. F. bis 31.12.2008 Besteuerung bei Nutzungs- und Rentenlast	462
Anlage 25.2	a) Erlass FinMin Saarland vom 21. April 1993 betr. Ablösung zinslos gestundeter Steuerbeträge	463
	b) Erlass FinMin Sachsen vom 21. Mai 1996 betr. Stundung und Ablösung gemäß § 25 ErbStG	463
	c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 18. November 2016 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Abs. 1 Satz 3 ErbStG a. F.	464
	d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 30. November 2018 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	466
	e) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. Dezember 2019 betr. Berechnung des Ablösebetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	471
	f) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. November 2020 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	474
	g) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. September 2021 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	477
	h) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. Dezember 2022 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	479
	i) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 1. Dezember 2023 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	483
	j) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. Dezember 2024 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	486
	k) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 21. Oktober 2025 betr. Berechnung des Ablösungsbetrags nach § 25 Absatz 1 Satz 3 ErbStG a. F.	489

Anlage 25.3	Erlass FinMin Bayern vom 10. Mai 2004 betr. Berücksichtigung von Zinsen bei der Ermittlung des Jahreswerts von Nutzungsrechten	492
Anlage 27.1	Vfg OFD Münster vom 15. Juni 2004 betr. Wirtschaftliche Betrachtungsweise bei der Beurteilung der Identität mehrmals übergangener Anteile an einem Betriebsvermögen	493
Anlage 29.1	Vfg OFD Nürnberg vom 7. März 2003 betr. Erlöschen der Erbschaft- und Schenkungsteuer bei Übertragung von Vermögen auf eine nichtrechtsfähige Stiftung nach § 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG	494
Anlage 30.1	a) Vfg OFD Magdeburg vom 4. September 1996 betr. Festsetzungsverjährung in Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerfällen b) Vfg OFD Saarbrücken, vom 12. Juni 1997 betr. Anzeigepflicht des Erwerbers und Festsetzungsverjährung	496 498
Anlage 30.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	499
Anlage 31.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	500
Anlage 33.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. März 2015 betr. Kontrollmitteilungen für die Steuerakten des Erblassers und des Erwerbers b) Vfg OFD Koblenz vom 11. Mai 1993 betr. Zusammenarbeit der Finanzämter – Pflichten gegenüber den für die ErbSt zuständigen Finanzämtern	501 502
Anlage 33.2	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juni 2003 betr. Anzeigepflicht nach § 33 Abs. 3 ErbStG für Unterstützungskassen und Pensionsfonds b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 5. Februar 2004 betr. Anzeigepflichten nach § 33 ErbStG für Pensionskassen c) Vfg. Bayerisches LfSt vom 15. September 2005 betr. Anzeigepflicht von Pensions- und Unterstützungskassen	503 503 503
Anlage 33.3	a) BMF-Schreiben vom 9. Oktober 1987 betr. Anzeigepflicht der Bausparkassen nach § 33 ErbStG bei Verträgen mit unwiderruflicher Begünstigungsklausel . . . b) Vfg OFD München vom 27. Januar 2003 betr. Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen bei Leistungen aus Restschuldversicherung im Fall der Arbeitsunfähigkeit	504 504
Anlage 33.4	a) Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. November 1998 betr. Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen bei Direktversicherungen b) Vfg. Bayerisches LfSt vom 10. November 2009 betr. Anzeigepflicht der Versicherungsunternehmen nach § 33 Abs. 3 ErbStG bei Termfix-Versicherungen	505 505
Anlage 33.5	a) Erlass FinMin Bayern vom 18. März 1988 betr. Anzeigepflicht der Geldinstitute b) BMF-Schreiben vom 2. März 1989 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter gemäß § 33 ErbStG c) BMF-Schreiben vom 12. Juni 1989 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und Vermögensverwalter gemäß § 33 ErbStG d) Erlass FinMin Brandenburg vom 23. September 1993 betr. Anzeigepflicht der Kreditinstitute gem. § 33 ErbStG e) Vfg. OFD Magdeburg vom 18. Juli 1997 betr. Anzeigepflicht der Deutschen Bundesbank oder der Landeszentralbanken beim Tod eines Mitarbeiters, dem sie kostenfrei ein Wertfach zur privaten Nutzung überlassen hatten. f) BMF-Schreiben vom 18. August 1999 betr. Anzeigen nach § 33 ErbStG i. V. m. § 1 ErbStDV bei Wertpapierdepots g) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 10. Januar 2000 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter nach § 33 ErbStG	506 506 507 507 507 507 508 508

	h) Erlass FinMin Hessen vom 9. März 2000 betr. Angabe der bis zum Todestag errechneten Zinsen und Stückzinsen in den Anzeigen nach § 33 ErbStG i. V. m. § 1 Abs. 1 Satz 2 und § 12 Abs. 1 Satz 2 ErbStDV	508
	i) Vfg OFD Hannover vom 27. März 2003 betr. Anzeigepflicht nach § 33 ErbStG bei Verträgen zu Gunsten Dritter	509
	j) BMF-Schreiben vom 13. Juni 2000 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter nach § 33 ErbStG	509
	k) BMF-Schreiben vom 21. März 2001 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter	510
	l) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 24. Januar 2008 betr. Anzeigepflicht der Vermögensverwahrer und -verwalter nach § 33 ErbStG	510
Anlage 33.6	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg, vom 27. November 1998 betr. Anzeigepflicht der Treuhandkommanditistin (Grundstücksverwaltung-GmbH) nach § 33 ErbStG beim Tod eines Kommanditisten	511
	b) Vfg. OFD München vom 31. März 1999 betr. Anzeigepflicht nach § 33 ErbStG beim Tod des Kommanditisten einer Grundstücksgesellschaft	511
Anlage 34.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 13. Januar 1992 betr. Anzeigepflicht der Standesämter	512
Anlage 34.2	Vfg. OFD Niedersachsen vom 10. August 2017 betr. Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf dem Gebiet der Grunderwerbsteuer, der Erbschaftsteuer (Schenkungsteuer) und der Ertragsteuern.	513
Anlage 34.3	Vfg. LfSt Bayern vom 18. Dezember 2014 betr. Umfang der steuerlichen Anzeigepflichten der Notare nach § 34 ErbStG.	517
Anlage 35.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 7. Dezember 2017 betr. Allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaftsteuer (ErbStVA).	518
Anlage 35.2	a) Vfg. OFD Magdeburg vom 7. September 1998 betr. Zuständiges Finanzamt bei Gesamtrechtsnachfolge	528
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. November 1998 betr. Vollzug des § 35 Abs. 3 ErbStG	529
	c) Vfg. OFD München vom 30. April 1999 betr. Vollzug des § 35 Abs. 3 ErbStG ...	529
Anlage 35.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. September 2021 betr. Anwendung der geänderten Vorschriften des ErbStG für Erwerbe mit einer Steuerentstehung nach dem 28. Dezember 2020	530
Anlage 37.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 13. Dezember 2021 betr. Anwendung von Vorschriften des ErbStG nach dem Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union	531

Bewertungsgesetz (BewG)

Erster Teil: Allgemeine Bewertungsvorschriften

§ 1	Geltungsbereich	535
§ 2	Wirtschaftliche Einheit	535
§ 3	Wertermittlung bei mehreren Beteiligten	535
§ 3a	(weggefallen)	535
§ 4	Aufschiebend bedingter Erwerb	536
§ 5	Auflösend bedingter Erwerb	536
§ 6	Aufschiebend bedingte Lasten	536
§ 7	Auflösend bedingte Lasten	536
§ 8	Befristung auf einen unbestimmten Zeitpunkt	537
ErbStR 2019 R B 4	Bedingung und Befristung	537

§ 9	Bewertungsgrundsatz, gemeiner Wert	538
	ErbStR 2019 R B 9.1 Gemeiner Wert	538
	R B 9.2 Ungewöhnliche oder persönliche Verhältnisse	538
	R B 9.3 Sachleistungsansprüche	539
	R B 9.4 Erfindungen und Urheberrechte	539
	R B 9.5 Übrige körperliche Vermögensgegenstände	540
§ 10	Begriff des Teilwerts	540
§ 11	Wertpapiere und Anteile	541
	ErbStR 2019 R B 11.1 Notierte Wertpapiere, Aktien und Anteile sowie Investmentzertifikate	543
	R B 11.2 Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften	543
	R B 11.3 Verfügungsbeschränkungen	544
	R B 11.4 Bewertung der Anteile an einer Kapitalgesellschaft in Sonderfällen	544
	R B 11.5 Substanzwert	546
	R B 11.6 Ermittlung des Substanzwerts	547
	R B 11.7 Gemeiner Wert nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften	548
	R B 11.8 Paketzuschlag	548
§ 12	Kapitalforderungen und Schulden	550
	ErbStR 2019 R B 12.1 Kapitalforderungen und Schulden	550
	R B 12.2 Bundesschatzbriefe, Finanzierungsschätze und Sparbriefe	551
	R B 12.3 Zero-Bonds	552
	R B 12.4 Einlage des typischen stillen Gesellschafters	552
§ 13	Kapitalwert von wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	553
	ErbStR 2019 R B 13 Renten-, Nießbrauchs- und Nutzungsrechte	553
§ 14	Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	554
§ 15	Jahreswert von Nutzungen und Leistungen	556
§ 16	Begrenzung des Jahreswerts von Nutzungen	556
Zweiter Teil: Besondere Bewertungsvorschriften		
§ 17	Geltungsbereich	557
§ 18	Vermögensarten	557
Erster Abschnitt: Einheitsbewertung		
A. Allgemeines		
§ 19	(weggefallen)	558
§ 20	Abweichende Feststellung von Besteuerungsgrundlagen aus Billigkeitsgründen	558
§§ 21 bis 29	(weggefallen)	558
§ 30	Abrundung	558
§ 31	Bewertung von ausländischen Sachvermögen	558
§ 32	(weggefallen)	558
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen		
I. Allgemeines		
§§ 33 bis 49	(weggefallen)	559
II. Besondere Vorschriften		
a) Landwirtschaftliche Nutzung		
§§ 50 bis 52	(weggefallen)	559

b) Forstwirtschaftliche Nutzung	
§§ 53	
bis 55 (weggefallen).....	559
c) Weinbauliche Nutzung	
§§ 56	
bis 58 (weggefallen).....	559
d) Gärtnerische Nutzung	
§§ 59	
bis 61 (weggefallen).....	559
e) Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung	
§ 62 (weggefallen).....	559
III. Bewertungsbeirat, Gutachterausschuß	
§§ 63	
bis 67 (weggefallen).....	559
C. Grundvermögen	
I. Allgemeines	
§§ 68	
und 69 (weggefallen).....	560
§ 70 Grundstück.....	560
§ 71 (weggefallen).....	560
II. Unbebaute Grundstücke	
§§ 72	
und 73 (weggefallen).....	560
III. Bebaute Grundstücke	
a) Begriff und Bewertung	
§§ 74	
bis 77 (weggefallen).....	560
b) Verfahren	
1. Ertragswertverfahren	
§§ 78	
bis 82 (weggefallen).....	560
2. Sachwertverfahren	
§§ 83	
bis 90 (weggefallen).....	560
IV. Sondervorschriften	
§§ 91	
bis 94 (weggefallen).....	560
D. Betriebsvermögen	
§ 95 Begriff des Betriebsvermögens	561
ErbStR 2019 R B 95 Begriff und Umfang des Betriebsvermögens	561
§ 96 Freie Berufe	562
§ 97 Betriebsvermögen von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögens-	
massen	563
ErbStR 2019 R B 97.1 Betriebsvermögen von Personengesellschaften	564
R B 97.2 Sonderbetriebsvermögen	566
R B 97.3 Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens von	
Personengesellschaften	566
R B 97.4 Sonderbetriebsvermögen	566
R B 97.5 Besonderheiten bei Kommanditgesellschaften	569
R B 97.6 Anteile an Kapitalgesellschaften	570
§ 98 (weggefallen).....	572

§ 98a	(weggefallen).....	572
§ 99	Betriebsgrundstücke	573
	ErbStR 2019 R B 99 Betriebsgrundstücke	573
§ 100	(weggefallen).....	574
§ 101	(weggefallen).....	574
§ 102	(weggefallen).....	574
§ 103	Schulden und sonstige Abzüge	575
	ErbStR 2019 R B 103.1 Schulden und sonstige Abzüge bei bilanzierenden Gewerbetreibenden und freiberuflich Tätigen	575
	R B 103.2 Schulden und sonstige Abzüge bei nicht bilanzierenden Gewerbetreibenden und freiberuflich Tätigen	576
	R B 103.3 Schulden im Zusammenhang mit Grundstücken	577
§ 104	(weggefallen).....	577
§ 105	(weggefallen).....	577
§ 106	(weggefallen).....	577
§ 107	(weggefallen).....	577
§ 108	(weggefallen).....	577
§ 109	Bewertung	578
	ErbStR 2019 R B 109.1 Bewertungsgrundsätze bei Betriebsvermögen	578
	R B 109.2 Bewertung von Beteiligungen an Personengesellschaften in Sonderfällen.....	578
	R B 109.3 Ermittlung des Substanzwerts	578
§ 109a	(weggefallen).....	579
Zweiter Abschnitt: Sondervorschriften und Ermächtigungen		
§ 110	(weggefallen).....	580
§ 111	(weggefallen).....	580
§ 112	(weggefallen).....	580
§ 113	(weggefallen).....	580
§ 113a	(weggefallen).....	580
§ 114	(weggefallen).....	580
§ 115	(weggefallen).....	580
§ 116	(weggefallen).....	580
§ 117	(weggefallen).....	580
§ 117a	(weggefallen).....	580
§ 118	(weggefallen).....	580
§ 119	(weggefallen).....	580
§ 120	(weggefallen).....	580
§ 121	Inlandsvermögen	581
§ 121a	(weggefallen).....	582
§ 121b	(weggefallen).....	582
§ 122	(weggefallen).....	582
§ 123	Ermächtigungen	582
§ 124	(weggefallen).....	582
Dritter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Vermögen in dem in Artikel 3 des Einigungsvertrages genannten Gebiet		
A. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen		
§§ 125		
bis 128	(weggefallen).....	582

B. Grundvermögen	
§§ 129	
bis 133 (weggefallen).....	582
C. Betriebsvermögen	
§ 134 (weggefallen).....	582
§ 135 (weggefallen).....	582
§ 136 (weggefallen).....	582
§ 137 (weggefallen).....	582
Vierter Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz für die Grunderwerbsteuer ab 1. Januar 1997	
A. Allgemeines	
§§ 138	
und 139 (weggefallen).....	583
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen	
§§ 140	
bis 144 (weggefallen).....	583
C. Grundvermögen	
I. Unbebaute Grundstücke	
§ 145 (weggefallen).....	583
II. Bebaute Grundstücke	
§§ 146	
bis 150 (weggefallen).....	583
Fünfter Abschnitt: Gesonderte Feststellungen	
§ 151 Gesonderte Feststellungen	584
ErbStR 2019 R B 151.1 Durchführung eines Feststellungsverfahrens	586
R B 151.2 Gesonderte Feststellung von Grundbesitzwerten nach § 151 BewG	587
R B 151.3 Benennung des Erbschaftsteuerfinanzamts und des Erblassers/ Schenkers	590
R B 151.4 Gesonderte Feststellung des Werts des Betriebsvermögens oder des Anteils am Betriebsvermögen	590
R B 151.5 Gesonderte Feststellung des Werts nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften	591
R B 151.6 Gesonderte Feststellung des Werts von Genossenschaften ...	591
R B 151.7 Gesonderte Feststellung bei vermögensverwaltenden Gemeinschaften/Gesellschaften	591
R B 151.8 Basiswert	592
R B 151.9 Nachrichtliche Angaben zu den Feststellungen nach § 151 Absatz 1 Satz 1 Nummer 2 und 3 BewG	592
R B 151.10 Mitteilungen der Betriebsfinanzämter	594
§ 152 Örtliche Zuständigkeit	595
ErbStR 2019 R B 152 Örtliche Zuständigkeit	595
§ 153 Erklärungspflicht, Verfahrensvorschriften für die gesonderte Feststellung, Feststellungsfrist	596
ErbStR 2019 R B 153 Erklärungspflicht	596
§ 154 Beteiligte am Feststellungsverfahren	598
ErbStR 2019 R B 154 Beteiligte am Feststellungsverfahren und Bekanntgabe des Feststellungsbescheids	598
§ 155 Rechtsbehelfsbefugnis	602
ErbStR 2019 R B 155 Rechtsbehelfsbefugnis	602

§ 156	Außenprüfung	602
	ErbStR 2019 R B 156 Außenprüfung	602
Sechster Abschnitt: Vorschriften für die Bewertung von Grundbesitz, von nicht notierten Anteilen an Kapitalgesellschaften und von Betriebsvermögen für die Erbschaftsteuer ab 1. Januar 2009		
A. Allgemeines		
§ 157	Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten	603
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen		
I. Allgemeines		
§ 158	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	604
	ErbStR 2019 R B 158.1 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	605
	R B 158.2 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen	606
	R B 158.3 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen	607
	R B 158.4 Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom übrigen Vermögen	607
§ 159	Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen ..	609
	ErbStR 2019 R B 159 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen ..	609
§ 160	Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	612
	ErbStR 2019 R B 160.1 Wirtschaftsteil	613
	R B 160.2 Landwirtschaftliche Nutzung	614
	R B 160.3 Forstwirtschaftliche Nutzung	615
	R B 160.4 Weinbauliche Nutzung	616
	R B 160.5 Gärtnerische Nutzung	616
	R B 160.6 Nutzungsteil Gemüsebau sowie Blumen- und Zierpflanzenbau ..	616
	R B 160.7 Nutzungsteil Obstbau	617
	R B 160.8 Nutzungsteil Baumschulen	617
	R B 160.9 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	617
	R B 160.10 Binnenfischerei, Teichwirtschaft und Fischzucht für Binnenfischerei und Teichwirtschaft	618
	R B 160.11 Imkerei	618
	R B 160.12 Wanderschäferei	618
	R B 160.13 Saatzucht	618
	R B 160.14 Pilzanbau	619
	R B 160.15 Nützlinge	619
	R B 160.16 Weihnachtsbaumkultur	619
	R B 160.17 Besamungsstationen	619
	R B 160.18 Nebenbetriebe	620
	R B 160.19 Abbauland	620
	R B 160.20 Geringstland	620
	R B 160.21 Betriebswohnungen	620
	R B 160.22 Wohnteil	621
§ 161	Bewertungsstichtag	623
	ErbStR 2019 R B 161 Bewertungsstichtag	623
§ 162	Bewertung des Wirtschaftsteils	623
	ErbStR 2019 R B 162 Bewertung des Wirtschaftsteils	623
§ 163	Ermittlung der Wirtschaftswerte	625
	ErbStR 2019 R B 163 Ermittlung der Wirtschaftswerte	626

§ 164	Mindestwert	640
	ErbStR 2019 R B 164 Ermittlung des Mindestwerts	640
§ 165	Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert	648
	ErbStR 2019 R B 165 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert ...	648
§ 166	Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Liquidationswert	649
	ErbStR 2019 R B 166 Liquidationswert	649
§ 167	Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	652
	ErbStR 2019 R B 167.1 Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils	652
	R B 167.2 Ermäßigungen für Besonderheiten	655
	R B 167.3 Öffnungsklausel für die Betriebswohnungen und den Wohnteil .	656
§ 168	Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	658
	ErbStR 2019 R B 168 Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft .	658
II. Besonderer Teil		
a) Landwirtschaftliche Nutzung		
§ 169	Tierbestände	661
§ 170	Umlaufende Betriebsmittel	661
b) Forstwirtschaftliche Nutzung		
§ 171	Umlaufende Betriebsmittel	662
§ 172	Abweichender Bewertungsstichtag	662
c) Weinbauliche Nutzung		
§ 173	Umlaufende Betriebsmittel	662
d) Gärtnerische Nutzung		
§ 174	Abweichende Bewertungsverhältnisse	662
e) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen		
§ 175	Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen	663
C. Grundvermögen		
I. Allgemeines		
§ 176	Grundvermögen	664
	ErbStR 2019 R B 176.1 Begriff des Grundvermögens	666
	R B 176.2 Grundstück	666
§ 177	Bewertung	668
	AEBew Rz. 2-7 Bewertungsmaßstab (R B 177 ErbStR 2019)	668
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 177 Bewertungsmaßstab	669
II. Unbebaute Grundstücke		
§ 178	Begriff der unbebauten Grundstücke	671
	ErbStR 2019 R B 178 Begriff des unbebauten Grundstücks	671
§ 179	Bewertung der unbebauten Grundstücke	673
	ErbStR 2019 R B 179.1 Bewertung von unbebauten Grundstücken	673
	R B 179.2 Ansatz der Bodenrichtwerte	673
	R B 179.3 Ansatz des Bodenwerts	677
III. Bebaute Grundstücke		
§ 180	Begriff der bebauten Grundstücke	679
	ErbStR 2019 R B 180 Begriff des bebauten Grundstücks	679
§ 181	Grundstücksarten	680
	AEBew Rz. 8-10 Grundstücksarten (R B 181.1 ErbStR 2019)	680
	JStG 2022	

	ErbStR 2019 R B 181.1 Grundstücksarten	682
	R B 181.2 Wohnungs- und Teileigentum.	683
§ 182	Bewertung der bebauten Grundstücke	685
	ErbStR 2019 R B 182 Zuordnung zu den Bewertungsverfahren	685
§ 183	Bewertung im Vergleichswertverfahren	687
	AEBew Rz. 11–14 Vergleichswertverfahren (R B 183 ErbStR 2019)	687
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 183 Vergleichswertverfahren	688
§ 184	Bewertung im Ertragswertverfahren	691
	AEBew Rz. 15–17 Allgemeine Grundsätze des Ertragswertverfahrens	
	JStG 2022 (R B 184 ErbStR 2019)	691
	ErbStR 2019 R B 184 Allgemeine Grundsätze des Ertragswertverfahrens	693
§ 185	Ermittlung des Gebäudeertragswerts	694
	ErbStR 2019 R B 185.1 Bodenwertverzinsung	694
	R B 185.2 Vervielfältiger	695
	AEBew Rz. 18–23 Restnutzungsdauer (R B 185.3 ErbStR 2019)	695
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 185.3 Restnutzungsdauer	699
	AEBew Rz. 24–30 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	
	JStG 2022 (R B 185.4 ErbStR 2019)	701
	ErbStR 2019 R B 185.4 Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	702
§ 186	Rohrertrag des Grundstücks	705
	ErbStR 2019 R B 186.1 Rohertrag	705
	R B 186.2 Betriebskosten	707
	R B 186.3 Vermietung zu gewerblichen, freiberuflichen oder öffentlichen Zwecken	707
	R B 186.4 Ansatz der üblichen Miete	707
	R B 186.5 Ermittlung der üblichen Miete	708
§ 187	Bewirtschaftungskosten	710
	AEBew Rz. 31–38 Bewirtschaftungskosten (R B 187 ErbStR 2019)	710
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 187 Bewirtschaftungskosten	712
§ 188	Liegenschaftszinssatz	713
	AEBew Rz. 39–41 Liegenschaftszinssatz (R B 188 ErbStR 2019)	713
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 188 Liegenschaftszinssatz	714
§ 189	Bewertung im Sachwertverfahren	715
	AEBew Rz. 42–44 Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens	
	JStG 2022 (R B 189 ErbStR 2019)	715
	ErbStR 2019 R B 189 Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens	718
§ 190	Ermittlung des Gebäudesachwerts	722
	AEBew Rz. 45 Durchschnittliche Herstellungskosten	722
	JStG 2022	
	Rz. 46–48 Regelherstellungskosten (R B 190.1 ErbStR 2019)	723
	ErbStR 2019 R B 190.1 Regelherstellungskosten	723
	R B 190.2 Gebäudeart	723
	R B 190.3 Gebäudestandard	724
	AEBew Rz. 49–50 Baupreisindex (R B 190.4 ErbStR 2019)	726
	JStG 2022	
	ErbStR 2019 R B 190.4 Baupreisindex	726
	R B 190.6 Brutto-Grundfläche	727

	AEBew JStG 2022	Rz. 51	Regionalfaktor	729
		Rz. 52–56	Alterswertminderungsfaktor (Alterswertminderung R B 190.7 ErbStR 2019)	729
	ErbStR 2019	R B 190.7	Alterswertminderung.	729
	AEBew JStG 2022	Rz. 57–59	Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen (R B 190.8 ErbStR 2019)	733
	ErbStR 2019	R B 190.8	Grundstück mit mehreren Gebäuden bzw. Gebäudeteilen	733
	AEBew JStG 2022	Rz. 60–61	Besonders werthaltige Außenanlagen (R B 190.5 ErbStR 2019)	734
	ErbStR 2019	R B 190.5	Besonders werthaltige Außenanlagen	735
§ 191	Wertzahlen			737
	AEBew JStG 2022	Rz. 62–64	Wertzahlen (R B 191 ErbStR 2019)	737
	ErbStR 2019	R B 191	Wertzahlen	738
IV. Sonderfälle				
§ 192	Bewertung in Erbbaurechtsfällen			739
	ErbStR 2019	R B 192.1	Begriff des Erbbaurechts	739
		R B 192.2	Bewertung in Erbbaurechtsfällen	739
§ 193	Bewertung des Erbbaurechts			740
	AEBew JStG 2022	Rz. 65–76	Bewertung des Erbbaurechts (R B 193 ErbStR 2019)	741
	ErbStR 2019	R B 193	Bewertung des Erbbaurechts	748
§ 194	Bewertung des Erbbaugrundstücks			755
	AEBew JStG 2022	Rz. 77–85	Bewertung des Erbbaugrundstücks (R B 194 ErbStR 2019) ..	756
	ErbStR 2019	R B 194	Bewertung des Erbbaugrundstücks (belastetes Grundstück) ..	761
§ 195	Gebäude auf fremdem Grund und Boden			764
	AEBew JStG 2022	Rz. 86–88	Gebäude auf fremdem Grund und Boden (R B 195.1 ErbStR 2019)	765
	ErbStR 2019	R B 195.1	Gebäude auf fremdem Grund und Boden	765
	AEBew JStG 2022	Rz. 89–103	Wertermittlung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden und belasteten Grundstücken (R B 195.2 ErbStR 2019)	766
	ErbStR 2019	R B 195.2	Wertermittlung bei Gebäuden auf fremdem Grund und Boden und belasteten Grundstücken	772
§ 196	Grundstücke im Zustand der Bebauung			776
	ErbStR 2019	R B 196.1	Grundstücke im Zustand der Bebauung	776
		R B 196.2	Wertermittlung bei Grundstücken im Zustand der Bebauung .	777
§ 197	Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz			780
	ErbStR 2019	R B 197	Gebäude und Gebäudeteile für den Zivilschutz	780
V. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts				
§ 198	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts			781
	ErbStR 2019	R B 198	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	783
D. Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften und Betriebsvermögen				
§ 199	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens			785
	ErbStR 2019	R B 199.1	Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens	785
		R B 199.2	Ausländische Kapitalgesellschaften und ausländisches Betriebsvermögen	786
§ 200	Vereinfachtes Ertragswertverfahren			787
	ErbStR 2019	R B 200	Wertermittlung im vereinfachten Ertragswertverfahren	787

§ 201	Ermittlung des Jahresertrags	789
	ErbStR 2019 R B 201 Ermittlung des Jahresertrags.....	789
§ 202	Betriebsergebnis	791
	ErbStR 2019 R B 202 Betriebsergebnis	792
§ 203	Kapitalisierungsfaktor	794
	ErbStR 2019 R B 203 Kapitalisierungsfaktor.....	794
§ 204	(unbesetzt)	794
§ 205	(unbesetzt)	794
§ 206	(unbesetzt)	794
§ 207	(unbesetzt)	794
§ 208	(unbesetzt)	794
§ 209	(unbesetzt)	794
§ 210	(unbesetzt)	794
§ 211	(unbesetzt)	794
§ 212	(unbesetzt)	794
§ 213	(unbesetzt)	794
§ 214	(unbesetzt)	794
§ 215	(unbesetzt)	794
§ 216	(unbesetzt)	794
§ 217	(unbesetzt)	794
Siebenter Abschnitt: Bewertung des Grundbesitzes für die Grundsteuer ab 1. Januar 2022		
A. Allgemeines		
§ 218	Vermögensarten	795
§ 219	Feststellung von Grundsteuerwerten	795
§ 220	Ermittlung der Grundsteuerwerte	795
§ 221	Hauptfeststellung	795
§ 222	Fortschreibungen	796
§ 223	Nachfeststellung	796
§ 224	Aufhebung des Grundsteuerwerts	796
§ 225	Änderung von Feststellungsbescheiden	797
§ 226	Nachholung einer Feststellung	797
§ 227	Wertverhältnisse bei Fortschreibungen und Nachfeststellungen	797
§ 228	Erklärungs- und Anzeigepflicht	797
§ 229	Auskünfte, Erhebungen und Mitteilungen	798
§ 230	Abrundung	799
§ 231	Abgrenzung von in- und ausländischem Vermögen	799
B. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen		
I. Allgemeines		
§ 232	Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens	800
§ 233	Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Grundvermögen in Sonderfällen	800
§ 234	Betrieb der Land- und Forstwirtschaft	801
§ 235	Feststellungszeitpunkt	802
§ 236	Bewertungsgrundsätze	802
§ 237	Bewertung des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	802
§ 238	Zuschläge zum Reinertrag	803
§ 239	Grundsteuerwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft	804
§ 240	Kleingartenland und Dauerkleingartenland	804

II. Besondere Vorschriften

a) Landwirtschaftliche Nutzung

§ 241 Tierbestände 805

b) Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen

§ 242 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen 806

C. Grundvermögen

I. Allgemeines

§ 243 Begriff des Grundvermögens 807

§ 244 Grundstück 807

§ 245 Gebäude, Gebäudeteile und Anlagen für den Zivilschutz 807

II. Unbebaute Grundstücke

§ 246 Begriff der unbebauten Grundstücke 808

§ 247 Bewertung der unbebauten Grundstücke 808

III. Bebaute Grundstücke

§ 248 Begriff der bebauten Grundstücke 808

§ 249 Grundstücksarten 808

§ 250 Bewertung der bebauten Grundstücke 809

§ 251 Mindestwert 810

§ 252 Bewertung im Ertragswertverfahren 810

§ 253 Ermittlung des kapitalisierten Reinertrags 810

§ 254 Rohertrag des Grundstücks 810

§ 255 Bewirtschaftungskosten 810

§ 256 Liegenschaftszinssätze 811

§ 257 Ermittlung des abgezinsten Bodenwerts 811

§ 258 Bewertung im Sachwertverfahren 811

§ 259 Ermittlung des Gebäudesachwerts 812

§ 260 Wertzahlen 812

IV. Sonderfälle

§ 261 Erbbaurecht 813

§ 262 Gebäude auf fremdem Grund und Boden 813

V. Ermächtigungen

§ 263 Ermächtigungen 813

Dritter Teil: Schlussbestimmungen

§ 264 Bekanntmachung 814

§ 265 Anwendungsvorschriften 814

§ 266 Erstmalige Anwendung des Siebenten Abschnitts des Zweiten Teils 815

Anlagen zum BewG

Anlage 1–8 (weggefallen) 817

Anlage 9 (weggefallen) 817

Anlage 9a Kapitalwert einer wiederkehrenden, zeitlich beschränkten Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von einem Euro 818

Anlage 10–13 (weggefallen) 820

Anlage 14 Landwirtschaftliche Nutzung 821

Anlage 15 Forstwirtschaftliche Nutzung 836

Anlage 15a Forstwirtschaftliche Nutzung 837

Anlage 16 Weinbauliche Nutzung 838

Anlage 17 Gärtnerische Nutzung 839

Anlage 18	Sondernutzungen.....	840
Anlage 19	Umrechnungsschlüssel für Tierbestände in Vieheinheiten (VE) nach dem Futterbedarf.....	841
Anlage 20	Gruppen der Zweige des Tierbestands nach der Flächenabhängigkeit.....	843
Anlage 21	Vervielfältiger (zu § 185 Absatz 3 Satz 1, § 193 Absatz 4 Satz 1, § 194 Absatz 5 Satz 1 und § 195 Absatz 3 Satz 1 und Absatz 7 Satz 1).....	844
Anlage 22	Gesamtnutzungsdauer (zu § 185 Absatz 3 Satz 3, § 190 Absatz 6 Satz 1 und 2) ..	850
Anlage 23	Bewirtschaftungskosten (zu § 187 Absatz 2 und 3).....	851
Anlage 24	Regelherstellungskosten (zu § 190 Absatz 1 Satz 3 und Absatz 2 und Anlage 23)	852
Anlage 25	Wertzahlen für Ein- und Zweifamilienhäuser nach § 181 Absatz 1 Nummer 1 und Wohnungseigentum nach § 181 Absatz 1 Nummer 3 sowie Wertzahlen für Teileigentum, Geschäftsgrundstücke, gemischt genutzte Grundstücke und sonstige bebaute Grundstücke nach § 181 Absatz 1 Nummer 3 bis 6 (zu § 191 Satz 2). ...	869
Anlage 26	Abzinsungsfaktoren (zu § 193 Absatz 5 Satz 3, § 194 Absatz 4 Satz 1 sowie § 195 Absatz 4 Satz 3 und Absatz 6 Satz 1).....	870
Anlage 27	Landwirtschaftliche Nutzung (zu § 237 Absatz 2).....	877
Anlage 28	Forstwirtschaftliche Nutzung (zu § 237 Absatz 3).....	878
Anlage 29	Weinbauliche Nutzung (zu § 237 Absatz 4).....	881
Anlage 30	Gärtnerische Nutzung (zu § 237 Absatz 5).....	882
Anlage 31	Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzungen sowie Abbauland, Geringstland und Unland (zu § 237 Absatz 6 und 7).....	883
Anlage 32	Hofstellen (zu § 237 Absatz 8).....	884
Anlage 33	Weitere den Ertragswert erhöhende Umstände (zu § 238 Absatz 2).....	885
Anlage 34	Umrechnungsschlüssel für Tierbestände in Vieheinheiten (VE) nach dem Futterbedarf (zu § 241 Absatz 5).....	886
Anlage 35	Gruppen der Zweige des Tierbestands nach der Flächenabhängigkeit (zu § 241 Absatz 5).....	888
Anlage 36	Umrechnungskoeffizienten zur Berücksichtigung abweichender Grundstücksgrößen beim Bodenwert von Ein- und Zweifamilienhäusern (zu den §§ 251 und 257 Absatz 1).....	889
Anlage 37	Vervielfältiger (zu § 253 Absatz 2).....	891
Anlage 38	Wirtschaftliche Gesamtnutzungsdauer (zu § 253 Absatz 2 und § 259 Absatz 4) ..	897
Anlage 39	Ermittlung des Rohertrags (zu § 254).....	898
Anlage 40	Bewirtschaftungskosten (zu § 255).....	903
Anlage 41	Abzinsungsfaktoren (zu § 257 Absatz 2).....	904
Anlage 42	Normalherstellungskosten (zu § 259 Absatz 1).....	910
Anlage 43	Wertzahlen für Teileigentum, Geschäftsgrundstücke, gemischt genutzte Grundstücke und sonstige bebaute Grundstücke nach § 249 Absatz 1 Nummer 5 bis 8 (zu § 260).....	912

Anlagen

Anlage 006.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Januar 2023 betr. Berücksichtigung von aufschiebend bedingten Lasten für Zwecke der Erbschaft- bzw. Schenkungsteuer ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 15. Juli 2021 – II R 26/19.....	913
Anlage 009.1	Erllass FinMin Schleswig-Holstein vom 22. Januar 2018 betr. Gemeiner Wert von Erfindungen und Urheberrechten	916
Anlage 011.1	Erllass FinMin Bayern vom 3. Juni 1991 betr. Behandlung von Optionsscheinen	917
Anlage 011.2	Vfg. LfSt Bayern vom 14. Januar 2013 betr. Ermittlung des Ertragshundert-satzes bei Anteilen beschränkt steuerpflichtiger Anteilseigner	918

Anlage 011.3	Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 23. Januar 2018 betr. Bewertung von Anteilen und Aktien, die Rechte an einem Investmentvermögen im Sinne des Kapitalanlagengesetzbuchs (KAGB) verbriefen (Investmentfondsanteile) . .	919
Anlage 012.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 9. September 2022 betr. Bewertung von Kapitalforderungen und Kapitalschulden sowie von Ansprüchen/Lasten bei wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen nach dem 31. Dezember 2009 für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer	920
Anlage 014.1	a) BMF-Schreiben vom 26. Oktober 2012 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2013 b) BMF-Schreiben vom 13. Dezember 2013 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2014 c) BMF-Schreiben vom 21. November 2014 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2015 d) BMF-Schreiben vom 2. Dezember 2015 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2016 e) BMF-Schreiben vom 4. November 2016 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2017 f) BMF-Schreiben vom 28. November 2017 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2018 g) BMF-Schreiben vom 22. November 2018 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2019 h) BMF-Schreiben vom 2. Dezember 2019 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2020 i) BMF-Schreiben vom 28. Oktober 2020 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2021 j) BMF-Schreiben vom 4. Oktober 2021 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2022 k) BMF-Schreiben vom 14. November 2022 zur Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2023 l) BMF-Schreiben vom 1. Dezember 2023 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2024 m) BMF-Schreiben vom 9. Dezember 2024 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2025 n) BMF-Schreiben vom 21. Oktober 2025 betr. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2026	956 958 959 959 962 964 964 968 971 974 977 980 983 986
Anlage 068.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. Juli 2013 betr. Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen	989
Anlage 068.2	Vfg. OFD Hannover vom 8. Januar 2010 betr. Abgrenzung der Betriebsvorrichtung vom Grundvermögen bei einem „PKW-Ausstellungsturm“	1016

Anlage 097.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. Juni 2014 betr. Bewertung der Anteile an einer Kapitalgesellschaft oder einer Beteiligung an einer Personengesellschaft für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer in Sonderfällen	1017
	b) Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 2. März 2016 betr. Anwendung des § 97 Abs. 1b BewG i. d. F. des Steueränderungsgesetzes 2015	1021
Anlage 097.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. Oktober 2022 betr. Anwendungsfragen zum KöMoG – Auswirkungen für die Erbschaft- und Schenkungsteuer sowie Bewertung von Betriebsvermögen und Anteilsbewertung	1024
Anlage 151.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 15. Juni 2016 betr. Feststellung nach § 151 Abs. 1 und 2 Nr. 2 BewG sowie § 13a Abs. 1a ErbStG und § 13b Abs. 2a ErbStG im Fall einer Erbengemeinschaft	1027
Anlage 151.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 26. September 2022 betr. Feststellungen nach § 151 Absatz 1 Satz 1 BewG und Feststellungen nach § 13a Absatz 4, Absatz 9a und § 13b Absatz 10 ErbStG in Vermächtnisfällen ; Folgen der BFH-Urteile vom 16. März 2021 – II R 3/19 – und vom 6. Mai 2021 – II R 34/18.	1028
Anlage 151.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 17. Oktober 2023 betr. Gesonderte Feststellung gemäß § 151 Absatz 1 Satz 1 Nummer 3 BewG bei Bewertungen für Zwecke des § 7 Absatz 8 ErbStG	1032
Anlage 154.1	Gleichlautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 14. März 2016 betr. Anwendung des § 154 Abs. 1 BewG i. d. F. des Steueränderungsgesetzes 2015	1033
Anlage 158.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 15. Dezember 2011 betr. Abgrenzung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens vom Betriebsvermögen.	1036
	b) BMF-Schreiben vom 19. Dezember 2011 betr. Abgrenzung der Land- und Forstwirtschaft vom Gewerbe; Neuregelung für die Wirtschaftsjahre 2012 ff. .	1039
	c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. Februar 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	1040
Anlage 158.2	Bundeskleingartengesetz - Auszug -	1042
Anlage 158.3	Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 8. November 2013 betr. Abgrenzung der Betriebsverpachtung im Ganzen von „unechten“ und „echten“ Stückländereien	1044
Anlage 158.4	Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 27. November 2013 Behandlung von im Erbbaurecht überlassene Flächen für Bewertungsstichtage ab dem 1.1.2009	1047
Anlage 158.5	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Dezember 2014 betr. Bewertung des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens für Zwecke der Erbschaft-/Schenkungssteuer in Fällen der Nutzungsüberlassung . . .	1049
Anlage 158.6	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 15. Juli 2022 betr. Zurechnung und Bewertung von Agri-Fotovoltaik-Anlagen	1053
Anlage 179.1	Baugesetzbuch (BauGB) i. d. F. der Bekanntmachung vom 3. November 2017 - Auszug -	1054
Anlage 179.2	Baunutzungsverordnung (BauNVO) i. d. F. der Bekanntmachung vom 21. November 2017 – Auszug –	1070
Anlage 179.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 6. März 2024 betr. Bewertung von Grundstücken mit Windkraftanlagen oder Freiflächen-Fotovoltaikanlagen ; Bestimmung des Bodenwertes gem. § 179 BewG . . .	1083
Anlage 181.1	Wohnungseigentumsgesetz	1085
Anlage 181.2	Wohnflächenverordnung	1099
Anlage 186.1	Betriebskostenverordnung	1101

Anlage 187.1	a)	BMF-Schreiben vom 27. Januar 2023 betr. Ermittlung der Bewirtschaftungskosten nach § 187 BewG; Verbraucherpreisindizes für Deutschland zur Anpassung der Basiswerte für Verwaltungskosten und Instandhaltungskosten für Wohnnutzung aus Anlage 23 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2023	1104
	b)	BMF-Schreiben vom 29. Januar 2024 betr. Ermittlung der Bewirtschaftungskosten nach § 187 BewG; Verbraucherpreisindizes für Deutschland zur Anpassung der Basiswerte für Verwaltungskosten und Instandhaltungskosten für Wohnnutzung aus Anlage 23 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2023	1104
	c)	BMF-Schreiben vom 20. Januar 2025 betr. Ermittlung der Bewirtschaftungskosten nach § 187 BewG; Verbraucherpreisindizes für Deutschland zur Anpassung der Basiswerte für Verwaltungskosten und Instandhaltungskosten für Wohnnutzung aus Anlage 23 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2025	1104
	d)	BMF-Schreiben vom 14. Januar 2026 betr. Ermittlung der Bewirtschaftungskosten nach § 187 BewG; Verbraucherpreisindizes für Deutschland zur Anpassung der Basiswerte für Verwaltungskosten und Instandhaltungskosten für Wohnnutzung aus Anlage 23 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2026	1105
Anlage 190.1	a)	BMF-Schreiben vom 11. Januar 2016 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2016	1106
	b)	BMF-Schreiben vom 11. Januar 2017 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2017	1106
	c)	BMF-Schreiben vom 22. Januar 2018 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2018	1106
	d)	BMF-Schreiben vom 22. Februar 2019 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2019	1107
	e)	BMF-Schreiben vom 28. Januar 2020 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2020	1107
	f)	BMF-Schreiben vom 18. Januar 2021 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2021	1108
	g)	BMF-Schreiben vom 11. Februar 2022 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2022	1108
	h)	BMF-Schreiben vom 30. Januar 2023 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2023	1108
	i)	BMF-Schreiben vom 30. Januar 2024 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2024	1109

	j) BMF-Schreiben vom 20. Januar 2025 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2025	1109
	k) BMF-Schreiben vom 14. Januar 2026 betr. Ermittlung des Gebäudesachwerts nach § 190 BewG; Baupreisindizes zur Anpassung der Regelherstellungskosten aus der Anlage 24 BewG für Bewertungsstichtage im Kalenderjahr 2026	1109
Anlage 190.2	Vfg. OFD Hannover vom 15. April 2013 betr. Brutto-Grundfläche (BGF) in Anlehnung an die Sachwertrichtlinie (SW-RL) vom 5. September 2012, BAnz AT 18. Oktober 2012 B1, S. 1 bis 49	1110
Anlage 192.1	Gesetz über das Erbbaurecht – Auszug –	1112
Anlage 197.1	Zivilschutz- und Katastrophenhilfegesetz – Auszug –	1118
Anlage 198.1	Baugesetzbuch – Auszug Wertermittlung –	1120
Anlage 198.2	Immobilienwertermittlungsverordnung (ImmoWertV)	1123
Anlage 198.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 7. Dezember 2022 betr. Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts; Anwendung des § 198 BewG in der Fassung des Grundsteuerreform-Umsetzungsgesetzes vom 16. Juli 2021 (BGBl. I S. 2931)	1181
Anlage 203.1	a) BMF-Schreiben vom 20. Januar 2009 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG.	1183
	b) BMF-Schreiben vom 5. Januar 2009 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1183
	c) BMF-Schreiben vom 3. Januar 2011 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1183
	d) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2012 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1183
	e) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2013 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1183
	f) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2014 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1184
	g) BMF-Schreiben vom 2. Januar 2015 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1184
	h) BMF-Schreiben vom 4. Januar 2016 betr. Bewertung nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften und des Betriebsvermögens; Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Absatz 2 BewG	1184
Anlage 203.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 11. Mai 2017 betr. Anwendung des § 203 BewG	1185
Anlage 203.3	Bayerisches Landesamt für Steuern vom 8. Juni 2017 betr. Basiszins für das vereinfachte Ertragswertverfahren nach § 203 Abs. 2 BewG	1186

Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)

Erster Abschnitt: Gegenstand der Steuer

§ 1 Erwerbsvorgänge	1189
§ 2 Grundstücke	1202

Zweiter Abschnitt: Steuervergünstigungen

§ 3 Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung 1203

§ 4 Besondere Ausnahmen von der Besteuerung 1207

§ 5 Übergang auf eine Gesamthand 1209

§ 6 Übergang von einer Gesamthand 1211

§ 6a Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern 1214

§ 7 Umwandlung von gemeinschaftlichem Eigentum in Flächeneigentum 1218

Dritter Abschnitt: Bemessungsgrundlage

§ 8 Grundsatz 1219

§ 9 Gegenleistung 1223

§ 10 (weggefallen) 1230

Vierter Abschnitt: Steuerberechnung

§ 11 Steuersatz, Abrundung 1231

§ 12 Pauschbesteuerung 1232

Fünfter Abschnitt: Steuerschuld

§ 13 Steuerschuldner 1233

§ 14 Entstehung der Steuer in besonderen Fällen 1234

§ 15 Fälligkeit der Steuer 1235

Sechster Abschnitt: Nichtfestsetzung der Steuer, Aufhebung oder Änderung der Steuerfestsetzung

§ 16 1236

Siebenter Abschnitt: Örtliche Zuständigkeit, Feststellung von Besteuerungsgrundlagen, Anzeigepflichten und Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung

§ 17 Örtliche Zuständigkeit, Feststellung von Besteuerungsgrundlagen 1241

§ 18 Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden und Notare 1244

§ 19 Anzeigepflicht der Beteiligten 1246

§ 20 Inhalt der Anzeigen 1249

§ 21 Urkundenaushändigung 1250

§ 22 Unbedenklichkeitsbescheinigung 1251

Achter Abschnitt: Durchführung

§ 22a Ermächtigung 1252

Neunter Abschnitt: Übergangs- und Schlußvorschriften

§ 23 Anwendungsbereich 1253

§ 24 Rechtsfähige Personengesellschaften 1256

§ 25 (weggefallen) 1256

§ 26 (weggefallen) 1256

§ 27 (weggefallen) 1256

§ 28 (Inkrafttreten) 1256

Anlagen

Anlage 01.1 Erlass FinMin Bayern vom 11. Februar 1983 betr. Erwerb einer **Anwartschaft auf Nacherbfolge** (§ 2100 ff. BGB) 1257

Anlage 01.2 Gleich lautende Erlasse der Obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. Oktober 2007 betr. **Grundstücksbezogene Treuhandgeschäfte** sowie Grundstückserwerbe durch Auftragnehmer bzw. Geschäftsbesorger 1258

Anlage 01.3 Erlass FinMin Saarland vom 9. Juni 2009 betr. Übergang des Grundbesitzes der **örtlichen Vereinigungen der Religionsgemeinschaft der Zeugen Jehovas** auf die Jehovas Zeugen in Deutschland, Körperschaft des öffentlichen Rechts 1262

Anlage 01.4	Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 17. Mai 2005 betr. Sachliche Umbiligkeit der Erhebung der Grunderwerbsteuer bei Umwandlung einer Produktionsgesellschaft des Handekers (PGH) in eine eingetragene Genossenschaft (e.G.) mit Grundstücksübertragungen.	1263
Anlage 01.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 18. Dezember 2000 betr. Grunderwerbsteuer in der Flurbereinigung	1264
Anlage 01.6	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 19. Dezember 1997 betr. Übergang von Grundstücken bei Umwandlungen, Einbringungen und anderen Erwerbsvorgängen auf gesellschaftsvertraglicher Grundlage	1267
Anlage 01.7	a) Erlass FinMin Niedersachsen vom 26. Mai 1987 betr. Bemessungsgrundlage für Grundstückserwerbe in der Zwangsversteigerung unter Berücksichtigung der Befriedigungsfiktion des § 114a ZVG. b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 12. Januar 1995 betr. Ersteigerung oder freihändiger Erwerb eines Grundstücks zur Rettung grundpfandrechtlich gesicherter, aber ausfallgefährdeter Darlehen	1270 1271
Anlage 01.8	– einstweilen unbesetzt –	
Anlage 01.9	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Beurteilung von Erbbaurechtsgvorgängen	1272
Anlage 01.10	Erlass FinMin Niedersachsen vom 12. September 1995 betr. Vertragsübernahme und Vertragsbeitritt	1276
Anlage 01.11	a) Vfg. OFD Hannover vom 11. Mai 1999 betr. Erwerb der wirtschaftlichen Verwertungsbefugnis beim sog. „wirtschaftlichen Einbringen“ von Grundstücken in Personengesellschaften	1278
	b) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 29. März 2010 betr. Erwerb der Verwertungsbefugnis bzw. Vorliegen eines Zwischenerwerbs nach § 1 Abs. 2 GrEStG.	1278
Anlage 01.12	a) Vfg. OFD Koblenz vom 4. September 2009 betr. Eintragungsfähigkeit einer GbR in das Grundbuch	1280
	b) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundstücksbesitzenden Personengesellschaft i. S. des § 1 Abs. 2a GrEStG; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 24. April 2013 – II R 17/10 –	1280
	c) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 10. Mai 2022 betr. Anwendung des § 1 Absatz 2a GrEStG	1281
	d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 12. November 2018 betr. Mittelbare Änderung des Gesellschafterbestandes einer grundbesitzenden (Personen-) Gesellschaft i. S. des § 1 Absatz 2a GrEStG; Hinweise zu dem BFH-Urteil vom 9. Juli 2014 – II R 49/12 –	1301
Anlage 01.13	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. März 2024 betr. Anwendung des § 1 Abs. 3 GrEStG	1302
	b) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. März 2024 betr. Anwendung des § 1 Absatz 3 in Verbindung mit Absatz 4 GrEStG auf Organschaftsfälle	1311
	c) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 7. Februar 2014 betr. Beurteilung von wechselseitigen Beteiligungen bei der Berechnung der maßgeblichen Anteilsgrenze i. S. v. § 1 Abs. 3 GrEStG.	1330
	d) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Erwerbsvorgängen im Sinne des § 1 Abs. 3 GrEStG im Zusammenhang mit Treuhandgeschäften und Auftragserwerben bzw. Geschäftsbesorgungen	1331
Anlage 01.14	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 6. November 1995 betr. Aufeinanderfolge von Anteilsvereinigungen	1336
Anlage 01.15	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. September 1992 betr. Anteilsvereinigung in der Hand einer von einem Alleingesellschafter beherrschten Gesellschaft sowie nachfolgender Erwerb des Grundbesitzes durch den Alleingesellschafter	1338

Anlage 01.16	Erlass FinMin Hessen vom 9. Oktober 2007 betr. Steuerfreiheit nach § 1 Abs. 2a sowie Abs. 3 Nr. 3 bzw. 46 GrEStG steuerbaren Rechtsvorgängen bei schenkweiser Übertragung der Anteile an einer grundbesitzenden Gesellschaft	1339
Anlage 01.17	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. September 2018 betr. Anwendung des § 1 Abs. 3a GrEStG	1340
Anlage 01.18	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 3. Juni 2021 betr. Verfahren der Baulandumlegung	1349
Anlage 01.19	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 10. Mai 2022 betr. Anwendung des § 1 Absatz 2b GrEStG ab dem 1. Juli 2021	1353
Anlage 01.20	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 4. Oktober 2022 betr. Anwendung des § 1 Absatz 2c GrEStG	1371
Anlage 01.21	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. Oktober 2023 betr. Zurechnung von Grundstücken für die Ergänzungstatbestände in § 1 Absatz 2a bis 3a des Grunderwerbsteuergesetzes	1373
Anlage 02.1	a) Erlass FinMin Sachsen vom 25. Januar 1993 betr. Sicherungsübergabe von Gebäuden auf fremden Boden b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 17. November 2003 betr. Sicherungsübergabe von Gebäuden auf fremdem Grund und Boden	1380 1381
Anlage 02.2	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 4. September 1991 betr. Übertragung eines Grundstücks auf den Nachfolgebauer b) Vfg. OFD Magdeburg vom 24. November 1997 betr. Begriff des Gebäudes auf fremdem Grund und Boden im Sinne des § 2 Abs. 2 Nr. 2 GrEStG c) Erlass FinMin Hamburg vom 5. März 2013 betr. Behandlung von Gebäuden auf dem Wasser	1382 1383 1385
Anlage 03.1	a) Vfg. OFD Hannover vom 25. Mai 1999 betr. Grundstückserwerbe im Zusammenhang mit der Höfeordnung b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 20. Januar 2005 betr. Übertragung von Grundstücken auf Stiftungen c) Erlass FinMin Hessen vom 21. März 2014 betr. Übertragung von Vermögen (z. B. Grundstücke) auf Stiftungen ; Schenkung nach § 7 Abs. 1 Nr. 8 ErbStG. d) Vfg. OFD Niedersachsen vom 26. Januar 2016 betr. Grundstückserwerbe im Zusammenhang mit der Höfeordnung (HöfeO)	1386 1386 1387 1387
Anlage 03.2	a) Erlass FinMin Brandenburg vom 18. August 1998 betr. Vereinigung von Spar-kassen oder Übertragung von Sparkassenzweigstellen b) Erlass FinMin Brandenburg vom 26. Februar 1999 betr. Probleme aus der Bodensonderung nach dem Bodensonderungsgesetz (BoSoG) vom 20.12.1993 (BGBl. I S. 2182, 2215) c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 9. Februar 2001 betr. Durchführung des Mauergrundstücksgesetzes d) Vfg OFD Erfurt vom 5. April 2002 betr. Erwerbe nach dem Ausgleichs-leistungsgesetz/Eigentumsübertragungsgesetz e) Erlass FinMin. Rheinland-Pfalz vom 16. Februar 2006 betr. Anwendung der Grunderwerbsteuerbefreiung nach § 6 Abs. 3 des Gesetzes über die Elek-trizitäts- und Gasversorgung (EnWG) f) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 30. September 2013 betr. Grund-erwerbsteuerbefreiung bei der Entflechtung in der Energieversorgungswirt-schaft g) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 30. Oktober 2008 betr. Befreiung nach Artikel 1 § 14 Abs. 4 des Gesetzes zur Umsetzung eines Maßnahmenpakets zur Stabilisierung des Finanzmarktes – Finanzmarktstabilisierungsgesetz – FMStG – vom 17. Oktober 2008 (BGBl. I S. 1982). h) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 25. September 2009 betr. Befreiung nach Artikel 1 § 14 Abs. 4 des Gesetzes zur Umsetzung eines Maßnahmenpakets zur Stabilisierung des Finanzmarktes – Finanzmarktstabilisierungsgesetz – FMStG – vom 17. Oktober 2008 (BGBl. I, 1982)	1389 1390 1390 1391 1391 1392 1392 1393

	i) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 29. Januar 2016 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung nach dem Kapitalanlagegesetzbuch (KAGB)	1393
Anlage 03.3	a) RdVfg. OFD Koblenz vom 20. Mai 1999 betr. Gemischte Schenkungen und Schenkungen unter einer Auflage	1394
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 15. April 2009 betr. Befreiung von gemischten Schenkungen und Schenkungen unter einer Auflage nach § 3 Nr. 2 GrEStG nach Wegfall des § 25 ErbStG	1396
	c) Vfg. OFD Niedersachsen vom 19. Oktober 2016 betr. Bemessungsgrundlage für die Grunderwerbsteuer bei Grundstücksschenkungen unter einer Auflage ; Urteil des BFH vom 12. Juli 2016 – II R 57/14 –	1396
Anlage 03.4	Erlass Fin Min Sachsen vom 20. Juni 2002 betr. Anwendung der Freigrenze des § 3 Nr. 1 GrEStG bei mehreren Veräußerern und Erwerbern	1398
Anlage 03.5	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 28. August 2003 betr. Anwendung des § 3 Nr. 2 GrEStG bei Grundstückskaufrechtsvermächtnissen	1399
Anlage 03.6	Vfg. OFD Niedersachsen vom 19. Oktober 2016 betr. Keine Grunderwerbsteuerbefreiung nach § 3 Nr. 3 GrEStG für Anteilsvereinigung durch Erwerb von Gesellschaftsanteilen im Rahmen einer Erbauseinandersetzung ; Urteil des BFH vom 25. November 2015 (II R 35/14, BStBl. II 2016, S. 234)	1400
Anlage 03.7	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. Oktober 2013 betr. Anwendung des § 3 Nr. 3 bis 7 GrEStG in der Fassung des Jahressteuergesetzes 2010	1401
Anlage 03.8	Vfg. OFD Hannover vom 19. März 2008 betr. Anwendung des § 3 Nr. 8 GrEStG (Rückerwerb durch den Treugeber).	1402
Anlage 03.9	Erlass FinMin Niedersachsen vom 10. Dezember 1997 betr. Gegenseitigkeit bei Grundstückserwerben für diplomatische und für kulturelle Zwecke (§ 4 Nr. 2 und 3 GrEStG)	1403
Anlage 04.1	a) Erlass FinMin Berlin vom 14. März 1997 betr. Steuerbefreiung nach § 4 Nr. 6 GrEStG	1404
	b) Erlass FinMin Sachsen vom 14. Juli 1998 betr. Grunderwerbsteuerfragen bei der Durchführung des Vermögensgesetzes	1404
	c) Erlass FinSen Berlin vom 22. März 2005 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung bei Fusionen von Wohnungsgesellschaften oder Wohnungsgenossenschaften mit in den neuen Ländern belegenen Grundstücken	1406
	d) Erlass FinMin Bayern vom 27. April 2006 betr. Grunderwerbsteuerbefreiung bei Grundstücksübertragungen im Rahmen einer öffentlich privaten Partnerschaft – ÖPP	1407
	e) Erlass FinMin Niedersachsen vom 27. Februar 2013 betr. Abgabefreiheit auf Grundlage von Artikel 1 § 6 des Gesetzes zur Neuordnung der Organisation der landwirtschaftlichen Sozialversicherung (LSV-NOG)	1408
	f) Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. Oktober 2013 betr. Änderung des § 4 GrEStG	1409
Anlage 05.1	Erlass FinMin Bayern vom 19. September 2005 betr. Aufhebung von Sonder-eigentum.	1410
Anlage 05.2	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 25. März 1985 betr. Grunderwerbsteuer bei Leasingverträgen	1411
Anlage 05.3	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 5. März 2024 betr. Anwendung der §§ 5 und 6 GrEStG	1412
Anlage 06a.1	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 25. Mai 2023 betr. Anwendung des § 6a Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)	1437
Anlage 07.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 30. September 1997 betr. Anwendung des § 7 Abs. 2 GrEStG auf den Erwerb eines in einer sog. freiwilligen Bauland-umlegung gebildeten Grundstücks	1447
Anlage 07.2	Vfg. OFD Hannover vom 8. August 1996 betr. Steuerbefreiung nach § 7 GrEStG bei der Bestellung eines Erbbaurechts	1449

Anlage 08.1	Erllass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 20. Mai 2010 betr. Bemessungsgrundlage bei Erwerb kontaminierter Grundstücke und bei der Übernahme von Investitions- und Beschäftigungsgarantien	1450
Anlage 08.2	Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 29. April 1997 betr. Gegenleistung bei Zwischenerwerbermodellen im Rahmen des Altschuldenhilfegesetzes	1451
Anlage 08.3	Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 5. Dezember 2005 betr. Prämienberechtigung für Erzeuger bestimmter landwirtschaftlicher Kulturpflanzen (sog. Ackerquote)	1452
Anlage 08.4	a) Erlass FinMin Brandenburg vom 5. September 1996 betr. Gegenleistung bei der Übertragung der Trägerschaft von Krankenhäusern b) Vfg. OFD Düsseldorf betr. Gegenleistung bei der Übertragung der Trägerschaft von Krankenhäusern	1453 1454
Anlage 08.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. April 1998 betr. Unentgeltliche Übertragung von Grundstücken mit Erschließungsanlagen auf Gebietskörperschaften	1455
Anlage 08.6	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 16. September 2003 betr. Umfang der Steuerpflicht nach § 1 Abs. 1 Nr. 3 GrEStG	1456
Anlage 08.7	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 17. Februar 2006 betr. Erfassung des Werts für grundeigene Bodenschätze	1457
Anlage 09.1	Vfg. OFD Hannover vom 24. März 2010 betr. Zahlungen zur Ablösung von Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Niedersächsischen Naturschutzgesetz .	1458
Anlage 09.2	Vfg. OFD Hannover vom 18. November 1999 betr. Bodenschätze	1459
Anlage 09.3	Vfg. OFD Koblenz vom 8. Dezember 1998 betr. Zuzahlungen des Meistbietenden im Zwangsversteigerungsverfahren	1460
Anlage 09.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 16. September 2015 betr. Behandlung von Erschließungs- und Folgekostenbeiträgen	1461
Anlage 09.5	Vfg. OFD Münster vom 20. März 2006 betr. Vermessungskosten als Teil der Gegenleistung i. S. des § 9 Abs. 1 Nr. 1 GrEStG	1464
Anlage 09.6	a) Erlass FinMin Thüringen vom 11. August 1992 betr. Bemessung der Gegenleistung beim Erwerb im Rahmen sog. Bauherrenmodelle b) Erlass FinMin Niedersachsen vom 17. August 1998 betr. Bemessungsgrundlage beim Grundstückserwerb durch Initiatoren sogenannter Bauherrenmodelle	1465 1466
Anlage 09.7	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 16. September 2003 betr. Berücksichtigung des Kapitalnutzungsvorteils des Veräußerers bei Vorleistungspflicht des Erwerbers	1467
Anlage 09.8	Erlass FinMin Thüringen vom 6. November 1992 und Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juli 1998 betr. Verwaltungsvereinfachung bei der Ermittlung der Gegenleistung	1468
Anlage 09.9	Vfg. OFD Münster vom 8. Februar 2001 betr. Abrißkosten als Teil der Gegenleistung	1469
Anlage 09.10	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 15. Mai 1998 betr. Aufwendungsersatzanspruch nach § 951 i. V. mit § 812 BGB als Teil der Gegenleistung	1470
Anlage 09.11	Vfg. OFD Niedersachsen vom 7. März 2012 betr. Nachträgliche Gegenleistungen	1471
Anlage 09.12	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 18. April 2000 betr. Behandlung von Folgekostenverträgen nach dem Baugesetzbuch	1472
Anlage 09.13	a) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 22. Juni 2004 betr. Auswirkungen des § 13b Abs. 1 Satz 1 Nr. 3 UStG auf die Grunderwerbsteuerliche Bemessungsgrundlage bei umsatzsteuerpflichtigen Grundstücksumsätzen b) Erlass FinMin Hessen vom 10. Dezember 2007 betr. Bemessungsgrundlage bei umsatzsteuerpflichtigen Grundstücksumsätzen	1473 1473
Anlage 09.14	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. Juli 2004 betr. Gegenleistung bei Grundstückserwerben für Straßenbauzwecke , bei Grundstücksenteignungen und Grundstücksveräußerungen zur Vermeidung der Enteignung , bei Landbeschaffung für Zwecke der Verteidigung	1474

Anlage 09.15	Vfg OFD Hannover vom 10. September 2008 betr. Maklergebühr als Gegenleistung	1477
Anlage 09.16	Erlass FinMin Hessen vom 23. Mai 2008 betr. Umfang der Gegenleistung bei Grundstücksveräußerungen mit Solaranlagen	1478
Anlage 09.17	Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 20. Dezember 2000 betr. Festsetzung der Grunderwerbsteuer in den Fällen der Kaufpreisanhebung gemäß § 3a Abs. 2 und 3 des Ausgleichsleistungsgesetzes	1480
Anlage 09.18	Vfg. LfSt Sachsen vom 18. Juni 2012 betr. Gegenleistung bei Übernahme der Grunderwerbsteuer beim wechselseitigen Grundstückstausch durch einen der Tauschpartner.	1481
Anlage 09.19	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 27. März 2013 betr. Grunderwerbsteuer in der Flurbereinigung	1482
Anlage 09.20	Vfg. LfSF Sachsen vom 16. September 2013 betr. Umfang des Erwerbsvorgangs und Bemessungsgrundlage in Fällen der Übernahme der Erwerbsnebenkosten durch den Veräußerer	1483
Anlage 09.21	Vfg. OFD Niedersachsen vom 21. Februar 2014 betr. Pflegeleistungen	1484
Anlage 09.22	Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 7. Januar 2014 betr. Bewertung von lebenslänglichen Nutzungen oder Leistungen nach § 14 BewG für Zwecke der Grunderwerbsteuer.	1485
Anlage 09.23	a) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 10. Dezember 2013 betr. Behandlung der Instandhaltungsrücklage	1486
	b) Koordinierte Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 19. März 2021 betr. Berücksichtigung der Instandhaltungsrücklage (vormals Instandhaltungsrückstellung) bei der Grunderwerbsteuer	1486
Anlage 09.24	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 20. September 2017 betr. Gegenstand des Erwerbsvorgangs (Einheitliches Vertragswerk/ Einheitlicher Erwerbsgegenstand)	1487
Anlage 09.25	OFD Niedersachsen vom 6. September 2017 betr. Zahlungen für den Erwerb von mit Aktien verbundenen Zuckerrübenlieferansprüchen bzw. die Abtretung von Zuckerrübenlieferansprüchen unterliegen nicht der Grunderwerbsteuer	1496
Anlage 13.1	Vfg. OFD Nürnberg vom 2. August 1993 betr. Erteilung des Steuerbescheids ..	1497
Anlage 13.2	a) Vfg. OFD Hannover vom 12. Mai 1995 betr. Steuerschuldner	1498
	b) Vfg. OFD Hannover vom 16. Dezember 2002 betr. Steuerschuldner	1500
	c) Erlass Fin Min Schleswig-Holstein vom 3. September 2002 betr. Inanspruchnahme des Veräußerers als Gesamtschuldner	1503
	d) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 22. Juni 2011 betr. Gesamtschuldnerschaft	1503
	e) Erlass FinMin Schleswig-Holstein vom 12. September 2012 betr. Anzahl des Steuerschuldner in Grunderwerbsteuerfällen	1506
Anlage 14.1	a) Vfg. OFD Hannover vom 7. Mai 2005 betr. Behandlung von Erwerbsvorgängen, deren Wirksamkeit vom Eintritt einer Bedingung oder von einer Genehmigung abhängt	1508
	b) Erlass FinMin Niedersachsen vom 19. Juli 1996 und Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 18. Januar 2001 betr. Verwaltungsvereinfachung bei der Ermittlung der Gegenleistung	1510
	c) Vfg. OFD Nordrhein-Westfalen vom 27. Juni 2014 betr. Besteuerung aufschiebend bedingter Leistungen und maßgeblicher Steuersatz	1510
	d) Vfg. OFD Frankfurt vom 13. Januar 2015 betr. Zeitpunkt der Verwirklichung des Erwerbsvorgangs ; genehmigungsbedürftige und aufschiebend bedingte Rechtsgeschäfte sowie aufschiebend bedingte und nachträglich vereinbarte Gegenleistungen	1511
Anlage 15.1	a) Vfg. OFD Hannover vom 25. Mai 1999 betr. Verlängerung der Zahlungsfrist ..	1513
	b) Vfg. OFD Hannover vom 16. April 1999 betr. Vorläufigkeit von Grunderwerbsteuerbescheiden	1513

	c) Vfg. OFD Hannover vom 26. Mai 2008 betr. Stundung von Grunderwerbsteuer	1513
Anlage 16.1	a) Vfg. OFD Nürnberg vom 3. Juni 1991 betr. Anwendung des § 16 GrEStG ...	1515
	b) Vfg. OFD Magdeburg vom 21. September 1998 betr. Aufhebung eines Freistellungsbescheides nach der Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs vor Eigentumsübertragung bzw. nach dem Rückerwerb des Eigentums am veräußerten Grundstück (§ 16 Abs. 1 und 2 GrEStG)	1516
	c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 20. Dezember 2000 betr. Erstattung der Grundsteuer bei Rückübertragung des Grundstücks an den Verkäufer und Festsetzung der Grunderwerbsteuer in den Fällen der Kaufpreisanhebung gem § 3a des Ausgleichsleistungsgesetzes	1517
	d) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 7. August 2002 betr. Formerfordernis bei Rückgängigmachung eines Erwerbsvorgangs	1518
Anlage 16.2	Vfg. OFD Hannover vom 19. November 1999 betr. Säumniszuschläge in den Fällen der § 16 GrEStG	1521
Anlage 16.3	Erlass FinMin Brandenburg vom 18. Juli 1995 betr. Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung bei der Wiederversteigerung oder erneuten Versteigerung eines Grundstücks.	1522
Anlage 16.4	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 24. Oktober 2018 betr. Anforderungen an eine ordnungsgemäße Anzeige i. S. des § 16 Absatz 5 GrEStG ; Konsequenzen aus dem BFH-Urteil vom 18. April 2012 – II R 51/11 – (BStBl. 2013 II S. 830)	1523
Anlage 16.5	Vfg. LfSF Sachsen vom 16. September 2013 betr. Umfang des Erwerbsvorgangs und Bemessungsgrundlage in Fällen der Übernahme der Erwerbsnebenkosten durch den Veräußerer	1524
Anlage 17.1	a) Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörde der Länder vom 1. März 2016 betr. Durchführung der gesonderten Feststellung nach § 17 GrEStG ...	1525
	b) Vfg. OFD Hannover vom 19. Mai 2016 betr. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen	1530
Anlage 17.2	Erlass Finanzbehörde Hamburg vom 20. Januar 1999 betr. Veräußerung von Eisenbahnliegenschaften	1532
Anlage 17.3	OFD Frankfurt am Main vom 20. Oktober 2017 betr. Gesonderte Feststellung von Besteuerungsgrundlagen für die Grunderwerbsteuer gem. § 17 GrEStG	1533
Anlage 18.1	Vfg. OFD Niedersachsen vom 10. August 2017 betr. Merkblatt über die steuerlichen Beistandspflichten der Notare auf dem Gebiet der Grunderwerbsteuer und der Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) und der Ertragsteuern	1534
Anlage 18.2	Erlass FinMin Rheinland-Pfalz vom 27. November 1992 betr. Anzeigepflicht bei einheitlichen Vertragswerken	1539
Anlage 18.3	Vfg. OFD Koblenz vom 5. März 1993 betr. Anzeigepflicht bei Maßnahmen nach dem Baugesetzbuch	1540
Anlage 18.4	Erlass FinMin Niedersachsen vom 5. August 1998 betr. Anzeigepflicht der Gerichte	1541
Anlage 18.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 13. Juni 1996 betr. Anzeigepflicht deutscher Konsulate nach § 18 GrEStG	1542
Anlage 18.6	Erlass FinMin Niedersachsen vom 26. Februar 1997 betr. Erteilung von Freistellungsbescheiden	1543
Anlage 22.1	Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 30. August 1989 betr. Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung bei der Wiederversteigerung eines Grundstücks..	1544
Anlage 22.2	a) Vfg. OFD Hannover vom 23. März 1993 betr. Unbedenklichkeitsbescheinigung (UB)	1545
	b) Vfg. OFD Erfurt vom 3. August 1998 betr. Erteilung von steuerlichen Unbedenklichkeitsbescheinigungen in sonstigen Fällen	1547
	c) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 9. Juni 1998 betr. Erteilung der Unbedenklichkeitsbescheinigung bei Nichtentrichtung von Säumniszuschlägen	1547

Anlage 22.3	Vfg. OFD Hannover vom 4. Januar 1995 betr. Unbedenklichkeitsbescheinigung bei Kettengeschäften	1548
Anlage 22.4	a) Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 2. Mai 2011 betr. Verzicht auf die Erteilung von Unbedenklichkeitsbescheinigungen	1549
	b) Erlass FinMin Bayern vom 17. Mai 1999 betr. Erfordernis einer Unbedenklichkeitsbescheinigung bei Eintragungen in das Grundbuch	1549
Anlage 23.1	Vfg. OFD Niedersachsen vom 14. Januar 2014 betr. Zeitpunkt der Verwirklichung eines Erwerbsvorgangs	1553
Anlage 23.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 29. Juni 2021 betr. Übergangsregelungen aufgrund des Gesetzes zur Änderung des Grunderwerbsteuergesetzes	1554

Kraftfahrzeugsteuergesetz (KraftStG 2002)

§ 1	Steuergegenstand	1564
§ 2	Begriffsbestimmungen, Mitwirkung der Verkehrsbehörden	1566
§ 3	Ausnahmen von der Besteuerung	1568
§ 3a	Vergünstigungen für Schwerbehinderte	1572
§ 3b	Steuerbefreiung für besonders schadstoffreduzierte Personenkraftwagen mit Selbstzündungsmotor	1573
§ 3c	(weggefallen)	1574
§ 3d	Steuerbefreiung für Elektrofahrzeuge	1574
§ 3e	(weggefallen)	1574
§ 3f	(weggefallen)	1574
§ 3g	(weggefallen)	1574
§ 3h	(weggefallen)	1574
§ 4	Erstattung der Steuer bei Beförderungen von Fahrzeugen mit der Eisenbahn	1574
§ 5	Dauer der Steuerpflicht	1575
§ 6	Entstehung der Steuer	1577
§ 7	Steuerschuldner	1578
§ 8	Bemessungsgrundlage	1579
§ 9	Steuersatz	1582
§ 9a	Zuschlag für Personenwagen mit Selbstzündungsmotor	1588
§ 10	Sonderregelung für Kraftfahrzeuganhänger	1589
§ 10a	Sonderregelung für Personenkraftwagen	1590
§ 10b	Sonderregelungen für besonders emissionsreduzierte Personenkraftwagen	1591
§ 11	Entrichtungszeiträume	1592
§ 12	Steuerfestsetzung	1593
§ 12a	Steuererklärungspflicht	1595
§ 12b	(weggefallen)	1595
§ 13	Feststellung der Besteuerungsgrundlagen und Nachweis der Besteuerung	1596
§ 14	Außerbetriebsetzung von Amts wegen	1597
§ 15	Ermächtigungen	1598
§ 16	Aussetzung der Steuer	1599
§ 17	Sonderregelung für bestimmte Behinderte	1600
§ 18	Übergangsregelung	1601

Kraftfahrzeugsteuer-Durchführungsverordnung (KraftStDV)

Abschnitt 1: Allgemeine Bestimmungen

§ 1	Zuständiges Hauptzollamt	1604
§ 2	Mitwirkung des Bundesamtes für Güterverkehr	1605

Abschnitt 2: Inländische Fahrzeuge

§ 3	Steuererklärung	1606
§ 4	Anhängierzuschlag	1607
§ 5	Mitwirkung der Zulassungsbehörden	1608
§ 6	Prüfung durch das Hauptzollamt	1610
§ 7	Steuervergünstigungen	1611
§ 8	Besondere Kennzeichen	1612

Abschnitt 3: Ausländische Fahrzeuge

§ 9	Grundsatz	1613
§ 10	Steuererklärung	1614
§ 11	Steuerfestsetzung, Steuerkarte	1615
§ 12	Weiterversteuerung	1616
§ 13	Mitführ- und Auskunftspflichten des Steuerschuldners	1617
§ 14	Steuererstattung	1618

Abschnitt 4: Widerrechtliche Benutzung

§ 15	Steuererklärung	1619
§ 16	Steuerfestsetzung, Steuererhebung	1620

Abschnitt 5: Schlussvorschriften

§ 17	Inkrafttreten, Außerkrafttreten	1621
------	---------------------------------	------

Anlagen

Anlage 01.1	BMF-Schreiben vom 3. April 2014 betr. Übergang der Ertrags- und Verwaltungshoheit für die Kraftfahrzeugsteuer auf den Bund; Aufhebung von Verwaltungsanweisungen zur Ausführung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes	1623
Anlage 01.2	Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 29. April 2014 betr. Aufhebung von Verwaltungsanweisungen zur Ausführung des Kraftfahrzeugsteuergesetzes	1624

Versicherungsteuergesetz (VersStG 2021)

§ 1	Gegenstand der Steuer	1627
§ 2	Versicherungsverträge	1630
§ 3	Versicherungsentgelt	1631
§ 4	Ausnahmen von der Besteuerung	1633
§ 5	Steuerberechnung, Steuerentstehung, Steuerausweis	1636
§ 6	Steuersatz	1637
§ 7	Steuerschuldner, Steuerentrichtungsschuldner, Haftende	1638
§ 7a	Zuständigkeit	1639
§ 8	Anmeldung, Fälligkeit	1640
§ 9	Erstattung, Nachentrichtung der Steuer	1641
§ 10	Aufzeichnungspflichten, Außenprüfung, Änderung nach Außenprüfung	1642
§ 10a	Mitteilungspflicht	1644
§ 10b	Anwendungsvorschriften	1645
§ 10c	Geschäftstätigkeit von Lloyd's	1646

§ 11	Ermächtigungen	1647
§ 12	Übergangsvorschrift	1648

Versicherungsteuer-Durchführungsverordnung (VersStDV 2021)

A. Allgemeine Bestimmungen

§ 1	Begriffsbestimmungen	1651
§ 2	Anzeigepflichten für Versicherer	1653
§ 3	Anzeigepflicht für Versicherungsnehmer und Vermittler	1653
§ 4	Informationsanspruch des Steuerentrichtungsschuldners	1654
§ 5	Ausnahme von der Besteuerung bei Viehversicherungen	1654

B. Besteuerungsverfahren

I. Allgemeines

§ 6	Empfangsbevollmächtigter in den Fällen des § 2 Absatz 1 des Gesetzes	1655
§ 7	Steuerberechnung bei Werten in fremder Währung	1655

II. Erstattung der Steuer

§ 8	Steuererstattung bei Rückzahlung von unverdientem Versicherungsentgelt	1655
§ 9	Steuererstattung bei nachträglichem Eintritt der Steuerbefreiung	1655
§ 10	Steuererstattung bei nachträglichem Entfallen der Steuerbarkeit bei der Versicherung von Schiffen	1656
§ 11	Steuererstattung bei nicht vereinnahmtem Versicherungsentgelt	1656

III. Nachentrichtung der Steuer und Entrichtung im Pauschverfahren

§ 12	Nachentrichtung	1656
§ 13	Berechnung und Entrichtung der Steuer im Pauschverfahren	1656

Anlagen

Anlage 01.1	BMF-Schreiben vom 4. März 2021 betr. Versicherungsteuerbarkeit gemäß § 1 Versicherungsteuergesetz (VersStG)	1657
Anlage 01.2	BMF-Schreiben vom 20. Juli 2021 betr. Versicherungsteuer und Feuerschutzsteuer; Merkblatt für EU-/EWR-Versicherer	1664
Anlage 01.3	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 28. November 1996 betr. Befreiung von der Versicherungsteuer	1670
	a) für die in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen der NATO	1670
	b) für die Mitglieder der in der Bundesrepublik Deutschland stationierten ausländischen Truppen der NATO, für die Mitglieder eines zivilen Gefolges dieser Truppen und für die Angehörigen der Mitglieder dieser Truppen	1670
Anlage 01.4	BMF-Schreiben vom 27. Mai 2020 betr. Auslegungshilfe zur Bestimmung des Versicherungsnehmers bei insbesondere in englischer Sprache abgefassten Versicherungsverträgen	1671
Anlage 01.5	BMF-Schreiben vom 7. September 2021 betr. Versicherung von im Drittland belegenen Betriebsstätten (§ 1 Abs. 2 Satz 2 VersStG)	1672
Anlage 03.1	a) BMF-Schreiben vom 12. April 1976 betr. Gewinnanteil im Sinne von § 3 Abs. 2 VersStG	1676
	b) Erlass FinMin Saarland vom 6. Juli 1995 betr. Gewinnanteil im Sinne des § 3 Abs. 2 VersStG	1676
Anlage 03.2	a) BMF-Schreiben vom 29. November 2017 betr. Versicherungsteuer; Verkaufsaufschlag als Versicherungsentgelt	1677
	b) BMF-Schreiben vom 30. Mai 2018 betr. Ergänzung des BMF-Schreibens vom 29. November 2017 (BStBl. I S. 1674)	1678

Anlage 04.1	BMF-Schreiben vom 17. Juli 2007 betr. Versicherungsteuerpflicht des Versicherungsentgelts für eine so genannte Kautionsrückversicherung	1679
Anlage 04.2	BMF-Schreiben vom 31. Juli 2013 betr. Veröffentlichung des Urteils des Bundesfinanzhofs vom 13. Dezember 2011 – II R 26/10 – (BStBl. 2013 II S. 596) zu sog. Reiseversicherungspaketen.	1680
Anlage 04.3	BMF-Schreiben vom 27. Januar 2021 betr. Steuerbefreiung von Personenversicherungen im Sinne des § 4 Abs. 1 Nr. 5 VersStG	1683
Anlage 04.4	BMF-Schreiben betr. Garantiezusage eines Kfz-Händlers als Versicherungsleistung; BFH-Urteil vom 14. November 2018, XI R 16/17	1693
	a) BMF-Schreiben vom 11. Mai 2021	1693
	b) BMF-Schreiben vom 18. Juni 2021	1695
	c) BMF-Schreiben vom 18. Oktober 2021	1695
Anlage 04.5	BMF-Schreiben vom 1. Oktober 2021 betr. Transportgüterversicherung; Steuerbefreiung nach § 4 Abs. 1 Nr. 10 VerstG	1696
Anlage 07.1	BMF-Schreiben vom 11. Februar 1991 betr. Bevollmächtigter im Sinne von § 7 VersStG und § 5 FeuerschStG	1700
Anlage 08.1	BMF-Schreiben vom 23. März 2021 betr. Änderung der Anmeldevordrucke für die Versicherungssteuer	1701
Anlage 10.1	BMF-Schreiben vom 12. Mai 2010 betr. Rechtsänderungen zum 1. Juli 2010 durch Artikel 6, 10 bis 12 des Begleitgesetzes zur zweiten Föderalismusreform vom 10. August 2009, BGBl. I S. 2702	1716

Feuerschutzsteuergesetz (FeuerschStG)

§ 1	Gegenstand der Steuer	1720
§ 2	Versicherungsentgelt	1721
§ 3	Bemessungsgrundlage	1722
§ 3a	Ausnahme von der Besteuerung	1723
§ 4	Steuersatz	1724
§ 5	Steuerschuldner	1725
§ 6	Rückversicherung	1726
§ 7	Entstehung der Steuer	1727
§ 8	Anmeldung, Fälligkeit	1728
§ 9	Aufzeichnungspflichten und Außenprüfung	1729
§ 10	Zuständigkeit	1730
§ 11	Zerlegung	1731
§ 12	Mitteilungspflicht	1732
§ 13	Anwendungsvorschrift	1733
§ 14	Evaluation	1734
§ 15	Ermächtigungen	1735

Anlagen

Anlage 01.1	BMF-Schreiben vom 26. September 1990 betr. Rechtsänderungen ab 1. Juli 1990 bei der Feuerschutzsteuer	1737
Anlage 01.2	BMF-Schreiben vom 12. Mai 2010 betr. Rechtsänderungen zum 1. Juli 2010 durch Artikel 6, 10 bis 12 des Begleitgesetzes zur zweiten Föderalismusreform vom 10. August 2009, BGBl. I S. 2702	1739
Anlage 01.3	BMF-Schreiben vom 28. April 2017 betr. Versicherungsteuer/Feuerschutzsteuer; Urteil des FG Köln vom 7. Dezember 2016 – 2 K 3652/14 –	1743

Anlage 05.1	BMF-Schreiben vom 11. Februar 1991 betr. Bevollmächtigter im Sinne von § 7 VersStG und § 5 FeuerschStG	1744
Anlage 08.1	BMF-Schreiben vom 23. März 2021 betr. Änderung der Anmeldevordrucke für die Feuerschutzsteuer	1745
Anlage 08.2	BMF-Schreiben vom 20. Juli 2021 betr. Versicherungsteuer und Feuerschutzsteuer; Merkblatt für EU-/EWR-Versicherer	1754

Rennwett- und Lotteriegesetz

I. Allgemeine Vorschriften für Rennwetten

§ 1	Totalisatorbetreiber	1763
§ 2	Buchmacher	1764
§ 3	Wettschein	1765
§ 4	Strafrecht	1766
§ 5	Ordnungswidrigkeiten	1767
§ 6	Ermächtigungen	1768
§ 7	Zuweisungsverfahren	1769

II. Steuern

1. Besteuerung von Rennwetten

§ 8	Steuergegenstand	1770
§ 9	Bemessungsgrundlage	1771
§ 10	Steuersatz	1772
§ 11	Steuerschuldner	1773
§ 12	Steuerentstehung	1774
§ 13	Steueranmeldung und -entrichtung	1775
§ 14	Aufzeichnungspflichten	1776
§ 15	Zuständigkeit	1777

2. Besteuerung von Sportwetten

§ 16	Steuergegenstand	1778
§ 17	Bemessungsgrundlage	1779
§ 18	Steuersatz	1780
§ 19	Steuerschuldner	1781
§ 20	Steuerentstehung	1782
§ 21	Steueranmeldung und -entrichtung	1783
§ 22	Steuerlicher Beauftragter	1784
§ 23	Aufzeichnungspflichten	1785
§ 24	Zerlegung	1786
§ 25	Zuständigkeit	1787

3. Besteuerung von öffentlichen Lotterien und Ausspielungen

§ 26	Steuergegenstand	1788
§ 27	Bemessungsgrundlage	1789
§ 28	Lotteriesteuerbefreiung	1790
§ 29	Steuersatz	1791
§ 30	Steuerschuldner	1792
§ 31	Steuerentstehung	1793
§ 32	Steueranmeldung und -entrichtung	1794
§ 33	Aufzeichnungspflichten	1795
§ 34	Zerlegung	1796
§ 35	Zuständigkeit	1797

4. Besteuerung von virtuellem Automatenspiel	
§ 36	Steuergegenstand 1798
§ 37	Bemessungsgrundlage 1799
§ 38	Steuersatz 1800
§ 39	Steuerschuldner 1801
§ 40	Steuerentstehung 1802
§ 41	Steueranmeldung und -entrichtung 1803
§ 42	Steuerlicher Beauftragter 1804
§ 43	Aufzeichnungspflichten 1805
§ 44	Zerlegung 1806
§ 45	Zuständigkeit 1807
5. Besteuerung von Online-Poker	
§ 46	Steuergegenstand 1808
§ 47	Bemessungsgrundlage 1809
§ 48	Steuersatz 1810
§ 49	Steuerschuldner 1811
§ 50	Steuerentstehung 1812
§ 51	Steueranmeldung und -entrichtung 1813
§ 52	Steuerlicher Beauftragter 1814
§ 53	Aufzeichnungspflichten 1815
§ 54	Zerlegung 1816
§ 55	Zuständigkeit 1817
6. Sonstige Vorschriften	
§ 56	Informationspflichten Dritter 1818
§ 57	Umrechnung fremder Währung 1819
§ 58	Nachschau 1820
§ 59	Änderung nach Außenprüfung 1821
§ 60	Ermächtigung 1822
III. Gemeinsame Vorschriften	
§ 61	Offenbarungs- und Verwertungsbefugnis für nichtsteuerliche Zwecke 1823
§ 62	Mitteilungspflicht 1824
§ 63	Bekanntmachungsermächtigungen 1825
§ 64	Übergangsvorschrift 1826

Anlagen

Anlage 01.1	Verordnung zur Durchführung des Rennwett- und Lotteriegesetzes (RennwLottDV) vom 16. Juni 1922 1827
Anlage 01.2	Verordnung über die Versteuerung von Wettscheinen im Abrechnungsverfahren vom 8. Januar 1923 1837
Anlage 10.1	a) Erlass FinMin Nordrhein-Westfalen vom 13. April 1972 betr. Berechnung der Buchmachersteuer 1838
	b) Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 14. Juli 1999 betr. Vermittlung von Pferdewetten an Wettunternehmen im Ausland. 1838
Anlage 17.1	Verordnung zur Vereinfachung der Steuererhebung bei der Lotteriesteuer vom 1. März 1961 1839
Anlage 17.2	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 11. April 1962 betr. Ausspielung mit Gewinn für jeden Teilnehmer 1840
Anlage 17.3	Vfg. OFD Frankfurt vom 20. Februar 1986 betr. Erwerb von Losen eines örtlichen Verkehrsvereins 1841

Anlage 17.4	Erlass FinMin Brandenburg vom 20. Juni 2000 betr. Besteuerung von Losen einer Klassenlotterie bei Realisierung sog. Fallgeld- (bzw. Absprung-)erträge.....	1842
Anlage 17.5	Vfg. OFD Koblenz vom 19. April 2012 betr. Bemessungsgrundlage bei der Be-steuerung von Gewinnsparvereinen	1843
Anlage 17.6	Erlass FinMin Bayern vom 11. März 2013 betr. Behandlung von Fußballtoto	1844
Anlage 17.7	Vfg. LfSF Sachsen vom 8. Dezember 2014 betr. Einordnung von Wetten aus Anlass öffentlicher Leistungsprüfungen für Pferde.....	1845
Anlage 18.1	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 7. November 1961 betr. Ausspielungen zu mildtätigen Zwecken	1846
Anlage 18.2	Erlass SenFin Hamburg vom 10. April 1962 betr. Lotterie zugunsten der Deutschen Lebens-Rettungs-Gesellschaft	1847
Anlage 18.3	a) Vfg. OFD Koblenz vom 28. April 1964 betr. Mehrere Lotterien und Ausspielungen	1848
	b) Erlass SenFin Bremen vom 30. August 1974 betr. Mehrere Ausspielungen	1848
	c) Erlass FinMin Sachsen-Anhalt vom 6. Juli 1998 betr. Freigrenzen nach § 18 Abs. 2 Buchst. a RennwLottG bei mehreren Ausspielungen , die gleichzeitig durchgeführt werden	1848
Anlage 18.4	Erlass FinMin Niedersachsen vom 23. Februar 1982 betr. Lostopflotterien von Schaustellern	1850
Anlage 18.5	Erlass FinMin Baden-Württemberg vom 16. Juli 2001 betr. Verbot der Wirtschaftswerbung bei Lotterien und Ausspielungen	1851
Stichwortverzeichnis		1853