
Inhaltsverzeichnis

1	Bewertungsgrundsätze	1
1.1	Einleitung	1
1.1.1	Gesetzesaufbau	1
1.1.2	Zweck	1
1.1.3	Gesetzesanwendung	2
1.1.4	Prüfungsreihenfolge	2
1.1.5	Anwendung des Bewertungsgesetzes	3
1.1.6	Definition Bewertung	3
1.1.7	Festlegungen	4
1.2	Allgemeine Bewertungsgrundsätze	4
1.2.1	Grundbegriffe	4
1.2.2	Wirtschaftsgut	4
1.2.3	Wirtschaftliche Einheit	4
1.2.4	Grundsatz der Gesamtbewertung	13
1.2.5	Bewertung der wirtschaftlichen Einheit	14
1.3	Vermögensarten	16
1.4	Überblick über die Vermögensarten	16
1.5	Bewertungsgrundsatz	18
2	Bewertung von sonstigem Vermögen	19
2.1	Kapitalforderungen/Kapitalschulden	19
2.1.1	Einleitung	19
2.1.2	Begriff der Kapitalforderungen und Kapitalschulden	20
2.1.3	Ratentilgung	20
2.1.4	Annuitätentilgung	20
2.1.5	Sachleistungsansprüche	21
2.1.6	Voraussetzung für den Ansatz	21
2.1.7	Bewertungsgrundsatz	22
2.1.8	Kapitalforderungen und -schulden in ausländischer Währung	22
2.1.9	Vom Nennwert abweichende Bewertung	22
2.1.10	Einlage des stillen Gesellschafters	29

2.2	Bewertung von Renten und anderen wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen	30
2.2.1	Vervielfältiger	30
2.2.2	Jahreswert der Nutzung oder Leistung	31
2.2.3	Zeitlich beschränkte Nutzungen und Leistungen	32
2.2.4	Lebenslängliche Nutzungen und Leistungen	33
2.2.5	Tatsächliche Nutzungsdauer	34
2.2.6	Mischfälle	35
2.2.7	Zusammenfassung	37
2.3	Geldvermögen	37
2.4	Bewertung von Lebensversicherungen	38
2.4.1	Einleitung	38
2.4.2	Fällige Lebensversicherung	38
2.4.3	Noch nicht fällige Lebensversicherung	38
2.4.4	Anzeigepflichten von Versicherungsunternehmen	38
2.5	Bewertung von ausländischem Sachvermögen	39
2.5.1	Begriff	39
2.5.2	Ausschließlich im Ausland belegenes Sachvermögen	40
2.5.3	Im Aus- und Inland belegenes Sachvermögen	40
2.5.4	Ausländischer Grundbesitz	41
2.6	Nutzungsrecht; Nießbrauch usw.	41
2.6.1	Nutzungsrechte beim Grundvermögen	41
2.6.2	Überblick „Nießbrauch“	42
2.6.3	Zivilrecht	43
2.6.4	Nießbrauchsarten	45
2.6.5	Erbschaftsteuerrecht	46
2.6.6	Bewertung des Nießbrauchs	48
2.6.7	Vermögensübertragung mit Vorbehaltsnießbrauch (Abzug; Verzicht; Wegfall durch Tode)	60
3	Feststellungsverfahren	67
3.1	Feststellung von Grundbesitzwerten, von Anteilswerten und von Betriebsvermögenswerten	67
3.1.1	Einleitung	67
3.1.2	Grundsätze	68
3.1.3	Gesonderte Feststellung von Grundbesitzwerten	68
3.1.4	Benennung des Erbschaftsteuerfinanzamts und des Erblassers/Schenkens	75
3.1.5	Gesonderte Feststellung des Werts des Betriebsvermögens oder Anteils am Betriebsvermögen	76
3.1.6	Gesonderte Feststellung des Werts nicht notierter Anteile an Kapitalgesellschaften	77
3.1.7	Gesonderte Feststellung bei Vermögensverwaltenden Gesellschaften	78

4	Bewertung von Grundvermögen	79
4.1	Einleitung	79
4.1.1	Einleitung zum Bewertungsverfahren	79
4.1.2	Grundvermögen	80
4.1.3	Arten von Grundvermögen	82
4.2	Bewertung von unbebauten Grundstücken	83
4.2.1	Begriff des unbebauten Grundstücks	83
4.2.2	Bodenrichtwertverfahren	85
4.2.3	Wertkorrekturen beim Bodenrichtwertverfahren	87
4.3	Bewertung von bebauten Grundstücken	91
4.3.1	Begriff des bebauten Grundstücks	91
4.3.2	Überblick der Bewertungsverfahren für bebaute Grundstücke	96
4.3.3	Bewertung im Vergleichswertverfahren	98
4.3.4	Bewertung im Ertragswertverfahren	104
4.3.5	Bewertung im Sachwertverfahren	136
4.4	Bewertung von sonstigen Grundstücksarten	162
4.4.1	Bewertung in Erbbaufällen	162
4.4.2	Bewertung des Erbbaurechts	164
4.4.3	Bewertung des Erbbaugrundstücks	180
4.4.4	Gebäude auf fremden Grund und Boden	188
4.4.5	Bewertung von Grundstücken im Zustand der Bebauung	198
4.5	Niedrigerer Wert	204
4.5.1	Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts	204
5	Bewertung von Unternehmensvermögen	207
5.1	Einleitung	207
5.1.1	Betriebsvermögen	207
5.1.2	Umfang des Betriebsvermögens	215
5.1.3	Betriebsgrundstück	224
5.1.4	Schulden und sonstige Abzüge	233
5.1.5	Bewertungsreihenfolge	235
5.2	Bewertungsverfahren	236
5.2.1	Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	236
5.2.2	Bewertung des Betriebsvermögens/Anteil am Betriebsvermögen	237
5.2.3	Verkaufspreisableitung	241
5.2.4	Andere gebräuchliche Bewertungsmethoden	251
5.2.5	Ertragswertverfahren	251
5.2.6	Vereinfachtes Ertragswertverfahren	252
5.2.7	Substanzwertverfahren	291
	Sachverzeichnis	313

Bewertung bei Schenkungen und Erbschaften

Hegemann, Steuerberater, J.; Hegemann, T.

2013, XI, 318 S. 173 Abb., Softcover

ISBN: 978-3-658-03711-6