

DIE WIRTSCHAFTSWISSENSCHAFTEN

HERAUSGEBER: PROF. DR. DR. h. c. mult. ERICH GUTENBERG

DR. GERD ROSE

Steuerberater

0. Professor der Betriebswirtschaftslehre an der Universität zu Köln

# *Betrieb und Steuer*

*Grundlagen zur Betriebswirtschaftlichen Steuerlehre*

**Drittes Buch**

**Die Substanzsteuern**

*m*  
**2**

BETRIEBSWIRTSCHAFTLICHER VERLAG DR. TH. GABLER  
WIESBADEN

# Inhaltsverzeichnis

## DRITTES BUCH: DIE SUBSTANZSTEUERN

	Seite
<b>11 Die Substanzsteuerarten</b>	<b>17</b>
<b>12 Das Bewertungsgesetz</b>	<b>21</b>
12A Überblick	21
12B Die Bewertungsgegenstände	22
12 B 1 Wirtschaftsgüter	22
12 B 2 Schulden und Lasten	23
12 B 3 Wirtschaftliche Einheiten	23
12 B 4 Wirtschaftliche Untereinheiten	24
12 B 5 Sonderfälle	24
12C Die persönliche Zurechnung der <b>Bewertungsgegenstände</b>	<b>25</b>
12 C 1 Rechtliches und wirtschaftliches Eigentum	25
12 C 2 Hauptfälle von Abweichungen zwischen wirtschaftlichem und rechtlichem Eigentum	26
12 C 3 Ein Eigentümer / mehrere Eigentümer	27
12 C 4 Bedingt erworbene Wirtschaftsgüter	28
12 C 5 Bedingt entstandene Schulden und Lasten	30
12D Die sachliche Zuordnung der Bewertungsgegenstände	30
12 D 1 Die vier Vermögensarten des Bewertungsgesetzes	30
12 D 2 Die Sonderstellung des Betriebsvermögens	31
12 D 3 Das Gesamtvermögen	32
12 D 4 Das Inlandsvermögen	32
12 D 5 Die Zuordnung von Schulden und Lasten	32
12E Die Bewertungsmaßstäbe	33
12 E 1 Überblick	33
12 E 2 Gemeiner Wert	35
12 E 3 Teilwert	36
12 E 4 Nennwert	39
12 E 5 Kurswert	39
12 E 6 Rückkaufswert und Zweidrittelwert	39
12 E 7 Gegenwartswert (Barwert)	40
12 E 8 Kapitalwert	43

	Seite
12 E 9 Pensionsanwartschaftswert	46
12 E 10 Schätzwert nichtnotierter Anteile	46
12 E 11 Schätzwert von Anteilspaketen	47
12 E 12 Steuerbilanzwert für Kapitalforderungen und bestimmte Rückstellungen	48
12 E 13 Wert der Lastenausgleichsverpflichtungen	48
<b>12 F Die Einheitsbewertung</b>	<b>50</b>
12 F 1 Überblick	50
12 F 2 Gegenstände der Einheitsbewertung	51
12 F 3 Hauptfeststellungen	52
12 F 4 Nachfeststellungen	53
12 F 5 Fortschreibungen	54
12 F 6 Aufhebung und Änderung von Einheitswerten	56
12 F 7 Der Einheitswertzuschlag nach § 121 a BewG	57
<b>12 G Das land- und forstwirtschaftliche Vermögen</b>	<b>58</b>
12 G 1 Überblick	58
12 G 2 Die wirtschaftliche Einheit „Betrieb der Land- und Forstwirtschaft“	59
12 G 3 Bewertung des Wirtschaftsteils	60
12 G 4 Bewertung des Wohnteils	61
12 G 5 Der Einheitswert des land- und forstwirtschaftlichen Betriebs	61
<b>12 H Das Grundvermögen</b>	<b>62</b>
12 H 1 Begriffsklärungen <sup>^</sup>	62
12 H 2 Die wirtschaftliche Einheit „Grundstück“	63
12 H 3 Die Bewertungsgrundsätze beim Grundvermögen	64
12 H 4 Das Ertragswertverfahren	65
12 H 5 Das Sachwertverfahren	66
12 H 6 Grundstücke im Zustand der Bebauung	69
12 H 7 Gebäude auf fremdem Grund und Boden	70
12 H 8 Erbbaurechte	71
12 H 9 Wohnungseigentum und Teileigentum, Wohnungserbbaurechte und Teilerbbaurechte	72
<b>12 J Die Betriebsvorrichtungen</b>	<b>72</b>
12 J 1 Bewertungsrechtliche Bedeutung dieser Vermögensgegenstände	72
12 J 2 Überblick über die Abgrenzungsprobleme und ihre grundsätzliche Lösung	73
12 J 3 Abgrenzungen zu den Gebäuden, den Gebäudebestandteilen und den Außenanlagen im einzelnen	75
<b>12 K Das Betriebsvermögen</b>	<b>77</b>
12 K 1 Überblick	77
12 K 2 Die wirtschaftliche Einheit „gewerblicher Betrieb“	78
12 K 3 Ermittlung des Einheitswerts für Betriebe einzelner natürlicher Personen	82

	Seite
12 K 4 Besonderheiten bei der Ermittlung und Zurechnung des Einheitswerts für Betriebe von Personengesellschaften	91
12 K 5 Besonderheiten bei der Ermittlung des Einheitswerts für Betriebe von Kapitalgesellschaften	96
12 K 6 Besonderheiten bei' der Ermittlung des Einheitswerts für Betriebe anderer juristischer Personen	102
12 K 7 Besonderheiten bei abweichenden Abschlußstichtagen	103
<b>12 L Das Stuttgarter Verfahren zur Bewertung nichtnotierter Anteile an Kapitalgesellschaften</b>	<b>106</b>
12 L 1 Überblick	106
12 L 2 Der Vermögenswert	108
12 L 3 Der Ertragshundertsatz	109
12 L 4 Der gemeine Wert in Normalfällen	110
12 L 5 Der gemeine Wert in Spezialfällen	112
<b>12M Das sonstige Vermögen</b>	<b>114</b>
12 M 1 Allgemeines	114
12 M 2 Einzelne Wirtschaftsgüter des sonstigen Vermögen	114
12 M 3 Befreite Wirtschaftsgüter	116
12 M 4 Freibeträge	117
12 M 5 Freigrenzen	117
<b><del>12N</del> Abzug von Schulden, Lasten und anderen Positionen außerhalb des Betriebsvermögens</b>	<b>120</b>
12 N 1 Überblick	120
12 N 2 Abziehbare Positionen	120
12 N 3 Nicht abziehbare Positionen • ^	121
<b>13 Die Vermögensteuer</b>	<b>123</b>
<b>13A Persönliche Steuerpflicht und Veranlagungsformen</b>	<b>123</b>
13 A 1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	123
13 A 2 Persönliche Steuerbefreiungen	123
13 A 3 Die Vermögensteuer-Veranlagungsformen	124
<b>13 B Bemessungsgrundlagen</b>	<b>124</b>
13 B 1 Das steuerpflichtige Vermögen unbeschränkt steuerpflichtiger natürlicher Personen	124
13 B 2 Das steuerpflichtige Vermögen unbeschränkt steuerpflichtiger juristischer Personen	125
13 B 3 Das steuerpflichtige Vermögen beschränkt steuerpflichtiger Personen	125
<b>13C Vermögensteuertarife</b>	<b>126</b>
13 C 1 Der Vermögensteuertarif im Normalfall	126
13 C 2 Der Vermögensteuertarif bei Vermögensabgabepflichtigen	126
13 C 3 Der Vermögensteuertarif bei Vorhandensein von Auslandsvermögen	126

	Seite
<b>13D Veranlagung und Entrichtung der Vermögensteuer</b>	<b>127</b>
13 D 1 Hauptveranlagung und Nachveranlagung	127
13 D 2 Neuveranlagung	127
13 D 3 Steuerentrichtung	128
<b>13E Ertragsteuerliche Behandlung der Vermögensteuer</b>	<b>128</b>
<b>14 Die Grundsteuer</b>	<b>129</b>
<b>14 A Steuergegenstände und Steuerschuldner</b>	<b>129</b>
14 A 1 Allgemeines	129
14 A 2 Steuergegenstände	129
14 A 3 Steuerschuldnerschaft und Haftung	129
<b>14 B Bemessungsgrundlage</b>	<b>130</b>
<b>14 C Grundsteuertarife</b>	<b>130</b>
14 C 1 Überblick	130
14 C 2 Steuermeßzahlen und Steuermeßbeträge	130
14 C 3 Zerlegung	131
14 C 4 Hebesätze und Steuer	131
14 C 5 Minderungen durch Erlaß und Vergünstigungen	131
<b>14D Veranlagung und Entrichtung der Grundsteuer</b>	<b>132</b>
<b>14E Ertragsteuerliche Behandlung der Grundsteuer</b>	<b>132</b>
<b>15 Die Gewerbesteuer</b>	<b>135</b>
<b>15 A Überblick</b>	<b>135</b>
<b>15 B Das Gewerbekapital</b>	<b>136</b>
15 B 1 Schema der Gewerbekapital-Ermittlung	136
15 B 2 Ausgangsgröße: Einheitswert des gewerblichen Betriebs	136
15 B 3 Dauerschulden	136
15 B 4 Kapitalwerte von Renten und dauernden Lasten bestimmter Entstehungsgründe	137
15 B 5 Einlagen stiller Gesellschafter	139
15 B 6 Kreditgewinnabgabe und Hypothekengewinnabgabe	139
15 B 7 Gemietete (gepachtete) und vermietete (verpachtete) Wirtschaftsgüter	140
15 B 8 Einheitswerte der Betriebsgrundstücke	141
15 B 9 Beteiligungen an Mitunternehmergemeinschaften	142
15 B 10 Schachtelbeteiligungen	<b>143</b>

	Seite
15 B 11 Gewerbekapital von Betriebstätten außerhalb der Bundesrepublik Deutschland	144
15 B 12 Zur Abhängigkeit des Gewerbekapitals vom Einheitswert des Gewerbebetriebs	145
15 B 13 Das Gewerbekapital im Falle der Organschaft	148
<b>15 C Der Gewerbekapitalsteuertarif</b>	<b>148</b>
15 D Festsetzung und Zahlung der Gewerbekapitalsteuer	149
15 E Ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbekapitalsteuer	150
<b>16 Die Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	<b>151</b>
16A Überblick	151
16B Steuerpflichtige Vorgänge	152
16 B 1 Reale unmittelbare Erwerbe von Todes wegen	152
16 B 2 Reale mittelbare Erwerbe von Todes wegen	154
16 B 3 Fiktive Erwerbe von Todes wegen bei Gesellschaftsverhältnissen	155
16 B 4 Reale Schenkungen unter Lebenden	157
16 B 5 Fiktive Schenkungen unter Lebenden bei Gesellschaftsverhältnissen	158
16 B 6 Zweckzuwendungen	160
16 B 7 Vermögen von Familienstiftungserbengemeinschaften	161
16 C Besteuerungsrelevante persönliche Gegebenheiten	<b>162</b>
16 C 1 Persönliche Steuerpflicht	162
16 C 2 Steuerschuldnerschaft und Haftung	163
16 C 3 Steuerklassenbildung aufgrund personenbezogener Verhältnisse	163
<b>16D Bemessungsgrundlage</b>	<b>164</b>
16 D 1 Grundsätzliches	164
16 D 2 Bewertungsregeln	166
16 D 3 Sachliche Steuerbefreiungen	167
16 D 4 Abziehbare Belastungen	168
16 D 5 Versorgungsfreibeträge	170
16 D 6 Persönliche Freibeträge	171
16 D 7 Die Behandlung der Zugewinnsgemeinschaft	172
16 E Der Erbschaftsteuertarif	173
16 E 1 Grundzüge der Tarifgestaltung	173
16 E 2 Tarifbesonderheiten	174
16 E 3 Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe innerhalb von zehn Jahren	177

	Seite
16F Festsetzung und Entrichtung der Erbschaftsteuer	179
16 F 1 Zeitpunkte der Entstehung der Steuerschuld	179
16 F 2 Veranlagung und Zahlung der Steuer	179
16 F 3 Stundung, Anrechnung und Erstattung von Steuern	180
16 F 4 Optionsrechte beim Erwerb wiederkehrender Bezüge	181
16 F 5 Optionsrechte beim Erwerb nießbrauchs- oder rentenbelasteten Vermögens	182
16G Ertragsteuerliche Behandlung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	184
<i>Verzeichnis der Kommentare</i>	189
<i>Sachregister</i>	191
<b>Tafel zum Ausklappen</b>	
Tafel 7: Schema der Gewerbekapital-Ermittlung (zu 15 B 1)	197