

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
11 Die Substanzsteuerarten	17
12 Das Bewertungsgesetz	21
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 Bewertungsgegenstände	25
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
12 F Die Einheitsbewertung	50
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
12 G Das land- und forstwirtschaftliche Vermögen	58
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
12 H Das Grundvermögen	62
12 H 1 Begriffsklärungen [^]	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
12 J Die Betriebsvorrichtungen	72
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
12 K Das Betriebsvermögen	77
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
12 L Das Stuttgarter Verfahren zur Bewertung nichtnotierter Anteile an Kapitalgesellschaften	106
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
12M Das sonstige Vermögen	114
12 M 1 Allgemeines	114
12 M 2 Einzelne Wirtschaftsgüter des sonstigen Vermögens	114
12 M 3 Befreite Wirtschaftsgüter	116
12 M 4 Freibeträge	117
12 M 5 Freigrenzen	117
12N Abzug von Schulden, Lasten und anderen Positionen außerhalb des Betriebsvermögens	120
12 N 1 Überblick	120
12 N 2 Abziehbare Positionen	120
12 N 3 Nicht abziehbare Positionen • ^	121
13 Die Vermögensteuer	123
13A Persönliche Steuerpflicht und Veranlagungsformen	123
13 A 1 Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	123
13 A 2 Persönliche Steuerbefreiungen	123
13 A 3 Die Vermögensteuer-Veranlagungsformen	124
13 B Bemessungsgrundlagen	124
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
13C Vermögensteuertarife	126
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
13D Veranlagung und Entrichtung der Vermögensteuer	127
13 D 1 Hauptveranlagung und Nachveranlagung	127
13 D 2 Neuveranlagung	127
13 D 3 Steuerentrichtung	128
13E Ertragsteuerliche Behandlung der Vermögensteuer	128
14 Die Grundsteuer	129
14 A Steuergegenstände und Steuerschuldner	129
14 A 1 Allgemeines	129
14 A 2 Steuergegenstände	129
14 A 3 Steuerschuldnerschaft und Haftung	129
14 B Bemessungsgrundlage	130
14 C Grundsteuertarife	130
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
14D Veranlagung und Entrichtung der Grundsteuer	132
14E Ertragsteuerliche Behandlung der Grundsteuer	132
15 Die Gewerbesteuer	135
15 A Überblick	135
15 B Das Gewerbekapital	136
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	143

	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
15 C Der Gewerbekapitalsteuertarif	148
15 D Festsetzung und Zahlung der Gewerbekapitalsteuer	149
15 E Ertragsteuerliche Behandlung der Gewerbekapitalsteuer	150
16 Die Erbschaft- und Schenkungsteuer	151
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 Familienstiftungserb-vereinen	161
16 C Besteuerungsrelevante persönliche Gegebenheiten	162
16 C 1 Persönliche Steuerpflicht	162
16 C 2 Steuerschuldnerschaft und Haftung	163
16 C 3 Steuerklassenbildung aufgrund personenbezogener Verhältnisse	163
16D Bemessungsgrundlage	164
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 Zugewinnngemeinschaft	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
Tafel zum Ausklappen	
Tafel 7: Schema der Gewerbekapital-Ermittlung (zu 15 B 1)	197