Inhaltsverzeichnis

1 Einführung 9

1.1 Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts vom 17.12.2014 — 1B VL 21 / 12 11

1.2 Das ist laut BVerfG verfassungswidrig 11

1.2.1 Fehlende Differenzierung zwischen kleinen und mittleren Betrieben auf der einen Seite und den großen Betrieben auf der anderen Seite 11

1.2.2 Freistellung der Betriebe von der Lohnsummenregelung, die nicht mehr als 20 Mitarbeiter haben 12

1.2.3 Unschädliches Verwaltungsvermögen in einem Umfang bis zu 50 % des begünstigten Vermögens 13

1.3 Gang des Gesetzgebungsverfahrens 15

1.4 Überblick über die Neuregelungen — die fünf Module 16

1.4.1 Modul 1: Verschonungskonzept 17

1.4.2 Modul 2: Abschmelzung 17

1.4.3 Modul 3: Erlassmodell/ Verschonungsbedarfsprüfung 18

1.4.4 Modul 4: Vorababschlag für qualifizierte (Familien-) Unternehmen 19

1.4.5 Modul 5: Stundungsregelung 20

1.4.6 90 % Grenze (§ 13 Buchst. b Abs. 2 S. 2 ErbStG) 22

1.4.7 Lohnsummenregelung 23

1.4.8 Begünstigtes Vermögen 26

2 Das aktuelle Gesamtsystem der Besteuerung von Betriebsvermögen 35

2.1 begünstigtes Vermögen/Verwaltungsvermögenstest 35

2.1.1 Begünstigungsfähiges Vermögen § 13 b Abs. 1 ErbStG 36

2.1.2 Verwaltungsvermögen vor Schulden 40

2.1.3 Nettowert des Verwaltungsvermögens 66

2.1.4 Schulden 67

2.1.5 Unschädliches Verwaltungsvermögen 73

2.1.6 Nachträgliche Korrekturen auf Grund von Reinvestitionen (§ 13b Abs. 5 S. 1 und 2 ErbStG) 74

2.1.7 Nachträgliche Korrektur wegen Verwendung der Finanzmittel aufgrund saisonaler Schwankungen (§ 13 Buchst. b Abs. 5 S. 3 ErbStG) 80

2.1.8 Zusammenfassender Überblick 82

2.2 Sonderfall: Beteiligungsbewertung (§ 13 b Abs. 9 ErbStG) 83

2.3 Verfahrensrechtliche Besonderheiten: Gesonderte Feststellungen (§ 13 Buchst. b Abs. 10 ErbStG) 84

3 Bewertungsvorababschlag für (Familien-) unternehmen 87
3.1 Begünstigte Unternehmen 88
3.2 Entnahme- bzw. Ausschüttungsbeschränkungen 89
3.3 Verfügungsbeschränkung 90
3.4 Abfindungsbeschränkung....91
3.5 Rechtfertigung der Sonderbehandlung.... 92
3.6 Kritische Anmerkungen 93
3.6.1 Ermittlung der Ausgangsgröße nach § 9 BewG 93
3.6.2 Fristen 95

4 Verschonungsabschlag 97
4.1 Regelverschonung.... 97
4.1.1 Begünstigter Erwerber/begünstigte Erwerbsvorgänge.... 97
4.1.2 Gesamterwerbsgrenze 26.000.000 € 98
4.1.3 Lohnsumme 99
4.1.4 Abzugsbetrag 102
4.1.5 Weitergabeverpflichtung § 13 Buchst. a Abs. 5 ErbStG.... 103
4.1.6 Behaltensfrist/Nachversteuerung § 13 Buchst. a Abs. 6 ErbStG 104
4.1.7 Anzeigepflicht (§ 13 Buchst. a Abs. 7 ErbStG).... 107
4.1.8 „Nicht inländisches Vermögen“ § 13 Buchst. a Abs. 8 ErbStG 108
4.2 Abweichende Regelungen für die Optionsverschonung (§ 13 Buchst. a Abs. 10 ErbStG) 108
4.2.1 Behaltensfrist 108
4.2.2 Lohnsumme 108
4.2.3 Reduzierung der Verwaltungsvermögensquote auf 80 % 109

5 Erwerber über 26.000.000 €.... 111
5.1 Abschmelzung § 13 Buchst. c ErbStG 111
5.2 Verschonungsbedarfsprüfung/Erlass (§ 28 Buchst. a ErbStG).... 112
5.2.1 Maßgebliches Vermögen 113
5.2.2 Bedingungen 113

6 Stundungsregelung 115

7 Muster 117
7.1 Checkliste zur Ermittlung des Verwaltungsvermögens § 13 b Abs. 4 ErbStG 117
7.2 Checkliste zur Ermittlung der abzugsfähigen Schulden.... 119
7.3 Berechnungsschemata.... 120
7.3.1 Verrechenbare Schulden.... 120
7.3.2 Nettowert des Verwaltungsvermögens und verbleibender Teil der Schulden 120
7.3.3 abzugsfähiger Teil der verbleibenden Schulden.... 121

7.3.4 Unschädliches Verwaltungsvermögen 121
7.3.5 Nettowert des Verwaltungsvermögens nach Abzug des unschädlichen Verwaltungsvermögens 122
7.3.6 Begünstigtes Vermögen 122
7.4 Verbundvermögensaufstellung 123
7.5 Musterformulierungen Gesellschaftsvertrag Familienunternehmen zur Erlangung des Vorabbabschlags 125
7.5.1 Entnahmebeschränkungen nach § 13 Buchst. a Abs. 9 Nr. 1 ErbStG 126
7.5.2 Verfügungsbeschränkung nach § 13 Buchst. a Abs. 9 Nr. 2 ErbStG 126
7.5.3 Beschränkung der Abfindung nach § 13 Buchst. a Abs. 9 Nr. 3 ErbStG 127
7.5.4 Erinnerungsposition im Gesellschaftsvertrag 127
7.6 Bindung der Gesellschafter untereinander 128
7.7 Regelungen im Vertrag über eine Beteiligungsübertragung hinsichtlich der Beibehaltung der gesellschaftsvertraglichen Beschränkungen in § 13 Buchst. a Abs. 9 ErbStG 128

8 Glossar 131

9 Materialien 135
9.1 Synopse 135
9.2 BT-DRS 18/5923 vom 07.09.2015 171
9.3 BR-DRS 353/15 Beschluss vom 25.09.2015 217
9.4 BT-DRS 18/8911 vom 22.06.2016 266
9.5 BR-DRS 344/16 vom 30.06.2016 324
9.6 BT-DRS 18/9690 vom 22.09.2016 340

Stichwortverzeichnis 345