



Dr. Christopher Riedel, LL.M.
Rechtsanwalt, Steuerberater
Fachanwalt für Steuerrecht

Erbschaftsteuerliche Begünstigungen für Produktivvermögen

FSB GmbH
Berlin 23.01.2023



Überblick

- ▶ Einführung
- ▶ Steuerpflichtige Vorgänge
 - ▶ Grundfälle
 - ▶ Gesellschaftsrechtliche Nachfolgeregelungen
 - ▶ Steuerpflichtige Werterhöhungen
- ▶ Bewertung von Produktivvermögen
- ▶ Begünstigungen für Produktivvermögen
 - ▶ Gleitender Abzugsbetrag
 - ▶ Vorwegabschlag
 - ▶ Besonderheiten bei Großerwerben
 - ▶ Definition des begünstigten Vermögens
 - ▶ Begünstigungsfähiges Vermögen
 - ▶ Verwaltungsvermögen
 - ▶ Lohnsummenkriterium
 - ▶ Behaltensanforderungen



Einführung



Einführung

- ▶ Änderungen im 20. Jahrhundert insbes. im Bewertungsrecht
 - ▶ Einheitswerte vom 01.01.1964 für Grundbesitz
 - ▶ BVerfG-Beschluss vom 22.06.1995
 - ▶ BVerfG-Beschluss vom 07.11.2006
 - ▶ Erbschaftsteuerreform zum 01.01.2009
 - ▶ Amtshilferichtlinieumsetzungsgesetz vom 26.06.2013
 - ▶ BVerfG-Urteil vom 17.12.2014
 - ▶ Erbschaftsteuerreform zum 01.07.2016
 - ▶ Gesetz zur Vermeidung von USt-Ausfällen und Änderungen weiterer steuerlicher Vorschriften vom 11.12.2018
-> ab 14.12.2018
 - ▶ Jahressteuergesetz 2020 vom 28.12.2020



Einführung (2)

Steuerkonkurrenzen

- ▶ Einkommensteuer
 - ▶ Unentgeltliche Zuwendung von Betriebsvermögen (§ 6 Abs. 3 ErbStG)
 - ▶ Realisierung stiller Reserven in von Todes wegen erworbenen Wirtschaftsgütern
 - ▶ Steuerermäßigung, § 35b EStG
- ▶ Grunderwerbsteuer
 - ▶ Steuerfreiheit, § 3 Nr. 2 GrEStG
 - ▶ Gemischte Schenkung
- ▶ Zusammenspiel zwischen ErbStG und BewG

