

# Inhalt

Vorwort .....	I
Inhalt .....	III
Tabellenverzeichnis .....	V
Abbildungsverzeichnis .....	V
Bearbeiter .....	VII
Abkürzungen .....	IX
Literatur .....	XI

## Kapitel I

<b>Grundlagen zur Besteuerung und Bewertung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsteuer .....</b>	<b>1</b>
--	----------

<b>Vorbemerkungen zu Besteuerung und Bewertung (vor §§ 33 ff. BewG) .....</b>	<b>1</b>
1. Einführung .....	1
2. Relevante Gesetzesnormen .....	3
3. Verknüpfung zwischen Erbschaft- und Bewertungsgesetz .....	5
4. Bewertung von land- und forstwirtschaftlichen Vermögen .....	8
4.1 Vorbemerkung/Gesetzesentwicklung .....	8
4.2 LuF-Vermögen versus LuF-Betrieb .....	8
4.3 Abgrenzung von LuF-Vermögen/LuF-Betrieben .....	11
4.4 Bewertung von LuF-Betrieben .....	13
4.4.1. Wirtschaftsteil .....	14
4.4.2. Ertragswertverfahren .....	15
4.4.2 Mindestwertverfahren .....	16
4.4.3. Bewertung Betriebswohnungen und Wohnteil .....	18
4.4.4. Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft .....	19
5. Bedeutung der Rechtsform .....	20
6. Ausländisches LuF-Vermögen .....	23
7. Zusammenfassung der Ergebnisse .....	23

## Kapitel II

<b>Kommentierungen zum Bewertungsgesetz (BewG) .....</b>	<b>27</b>
--	-----------

<b>§ 33 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....</b>	<b>27</b>
1. Einführung .....	28
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	28
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	28
1.3 Anwendungsbereich .....	29
2. Erläuterungen zu § 33 BewG .....	29
2.1 § 33 Abs. 1 BewG: Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	29
2.2 § 33 Abs. 2 BewG: Wirtschaftsgüter eines Betriebs der Land- und Forstwirtschaft .....	31
2.3 § 33 Abs. 3 BewG: Nicht zum land- und forstwirtschaftlichen Vermögen gehörende Wirtschaftsgüter .....	34
<b>§ 34 Betrieb der Land- und Forstwirtschaft .....</b>	<b>36</b>
1. Einführung .....	37
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	37
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	37
1.3 Anwendungsbereich .....	38
2. Erläuterungen zu § 34 BewG .....	38
2.1 § 34 Abs. 1 BewG: Gliederung des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft .....	38
2.2 § 34 Abs. 2 BewG: Wirtschaftsteil .....	38
2.3 § 34 Abs. 3 BewG: Wohnteil .....	41
2.4 § 34 Abs. 4 BewG: Einbezug fremder Gebäude und Betriebsmittel in die wirtschaftliche Einheit .....	43

2.5	§ 34 Abs. 5 BewG: Einbeziehung von Anteilen an Wirtschaftsgütern	44
2.6	§ 34 Abs. 6 BewG: Einbeziehung von Wirtschaftsgütern eines Miteigentümers	44
2.7	§ 34 Abs. 6a BewG: Tierhaltungskooperationen	45
2.8	§ 34 Abs. 7 BewG: Stückländereien	45
<b>§ 35</b>	<b>Bewertungsstichtag</b>	<b>47</b>
1.	Einführung	47
1.1	Bedeutung der Vorschrift	47
1.2	Überblick über die Vorschrift	47
1.3	Anwendungsbereich	47
2.	Erläuterungen zu § 35 BewG	48
2.1	§ 35 Abs. 1 BewG: Feststellungszeitpunkt	48
2.2	§ 35 Abs. 2 BewG: Umlaufende Betriebsmittel	49
<b>§ 36</b>	<b>Bewertungsgrundsätze</b>	<b>50</b>
1.	Einführung	50
1.1	Bedeutung der Vorschrift	50
1.2	Überblick über die Vorschrift	50
1.3	Anwendungsbereich	51
2.	Erläuterungen zu § 36 BewG	51
2.1	§ 36 Abs. 1 BewG: Ertragswert als Bewertungsmaßstab	51
2.2	§ 36 Abs. 2 BewG: Ermittlung des Ertragswerts	52
2.3	§ 36 Abs. 3 BewG: Beurteilung der Ertragsfähigkeit	53
<b>§ 37</b>	<b>Ermittlung des Ertragswerts</b>	<b>54</b>
1.	Einführung	54
1.1	Bedeutung der Vorschrift	54
1.2	Überblick über die Vorschrift	54
2.	Erläuterungen des § 37 BewG	55
2.1	§ 37 Abs. 1 BewG: Vergleichendes Verfahren	55
2.2	§ 37 Abs. 2 BewG: Einzelertragswertverfahren	56
<b>§ 38</b>	<b>Vergleichszahlen, Ertragsbedingungen</b>	<b>57</b>
1.	Einführung	58
1.1	Bedeutung der Vorschrift	58
1.2	Überblick über die Vorschrift	58
1.3	Anwendungsbereich	58
2.	Erläuterungen des § 38 BewG	59
2.1	§ 38 Abs. 1 BewG: Vergleichszahlen	59
2.2	§ 38 Abs. 2 BewG: Ertragsbedingungen	59
2.3	§ 38 Abs. 3 BewG: Sonderregelung für Stückländereien	60
<b>§ 39</b>	<b>Bewertungsstützpunkte</b>	<b>61</b>
1.	Einführung	61
1.1	Bedeutung der Vorschrift	61
1.2	Überblick über die Vorschrift	62
1.3	Anwendungsbereich	62
2.	Erläuterungen des § 39 BewG	62
2.1	§ 39 Abs. 1 BewG: Vergleichszahlen der Hauptbewertungsstützpunkte	62
2.2	§ 39 Abs. 2 BewG: Landes- und Ortsbewertungsstützpunkte	63
2.3	§ 39 Abs. 3 BewG: Zugepachtete Flächen	64
<b>§ 40</b>	<b>Ermittlung des Vergleichswerts</b>	<b>64</b>
1.	Einführung	65
1.1	Bedeutung der Vorschrift	65
1.2	Überblick über die Vorschrift	66
1.3	Anwendungsbereich	66
2.	Erläuterungen zu § 40 BewG	66
2.1	§ 40 Abs. 1 BewG: Ermittlung des Vergleichswerts	66
2.2	§ 40 Abs. 2 BewG: Umrechnung der Vergleichszahlen in Ertragswerte	67
2.3	§ 40 Abs. 3 BewG: Hof- und Gebäudeflächen	68
2.4	§ 40 Abs. 4 BewG: Auskunftspflicht des Finanzamtes	69
2.5	§ 40 Abs. 5 BewG: Sonderregelungen für Sondernutzungen	69

<b>§ 41 Abschläge und Zuschläge</b> .....	<b>70</b>
1. Einführung .....	71
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	71
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	71
1.3 Anwendungsbereich .....	71
2. Erläuterungen zu § 41 BewG .....	72
2.1 § 41 Abs. 1 BewG: Allgemeine Voraussetzung für die Verwendung von Zu- oder Abschlägen .....	72
2.2 § 41 Abs. 2 BewG: Bemessung der Zu- oder Abschläge .....	73
2.3 § 41 Abs. 3 BewG: Zuschlag wegen verstärkter Tierhaltung .....	76
2.4 § 41 Abs. 4 BewG: Sonderregelung für Stückländereien .....	76
<b>§ 42 Nebenbetriebe</b> .....	<b>76</b>
1. Einführung .....	77
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	77
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	77
1.3 Anwendungsbereich .....	77
2. Erläuterungen zu § 42 BewG .....	78
2.1 § 42 Abs. 1 BewG: Begriff des Nebenbetriebs .....	78
2.2 § 42 Abs. 2. BewG: Bewertung Nebenbetriebe .....	79
<b>§ 43 Abbauland</b> .....	<b>80</b>
1. Einführung .....	80
2. Erläuterungen zu § 43 BewG .....	80
2.1 § 43 Abs. 1 BewG: Begriff des Abbaulands .....	80
2.2 § 43 Abs. 2 BewG: Pauschale Bewertung des Abbaulands .....	81
<b>§ 44 Geringstland</b> .....	<b>82</b>
1. Einführung .....	82
2. Erläuterungen zu § 44 BewG .....	82
2.1 § 44 Abs. 1 BewG: Begriff des Geringstlands .....	82
2.2 § 44 Abs. 2 BewG: Bewertung des Geringstlands .....	83
<b>§ 45 Unland</b> .....	<b>83</b>
1. Einführung .....	83
2. Erläuterungen zu § 45 BewG .....	83
2.1 § 45 Abs. 1 BewG: Begriff des Unlands .....	83
2.2 § 45 Abs. 2 BewG: Bewertung des Unlands .....	84
<b>§ 46 Wirtschaftswert</b> .....	<b>84</b>
1. Einführung .....	84
2. Erläuterungen zu § 46 BewG .....	85
Ermittlung des Wirtschaftswerts .....	85
<b>§ 47 Wohnungswert</b> .....	<b>85</b>
1. Einführung .....	86
2. Erläuterungen zu § 47 BewG .....	86
Ermittlung des Wohnungswerts .....	86
<b>§ 48 Zusammensetzung des Einheitswerts</b> .....	<b>89</b>
1. Einführung .....	89
2. Erläuterungen zu § 48 BewG .....	90
Zusammensetzung des Einheitswerts .....	90
<b>§ 48a Einheitswert bestimmter intensiv genutzter Flächen</b> .....	<b>90</b>
1. Einführung .....	91
2. Erläuterungen zu § 48a BewG .....	91
Wirtschaftliche Einheiten .....	91
<b>§ 49 Verteilung des Einheitswerts</b> .....	<b>93</b>
<b>§ 50 Ertragsbedingungen</b> .....	<b>93</b>
1. Einführung .....	93
2. Erläuterungen zu § 50 BewG .....	94
Bodenschätzung und Bodenarten .....	94

<b>§ 51 Tierbestände</b> .....	<b>96</b>
1. Einführung .....	98
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	98
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	98
1.3 Anwendungsbereich .....	98
2. Erläuterungen zu § 51 BewG .....	99
2.1 § 51 Abs. 1a BewG: Ermittlung der Vieheinheiten .....	99
2.2 § 51 Abs. 2 bis Abs. 5 BewG: Abgrenzung der landwirtschaftlichen Viehhaltung .....	102
<b>§ 51a Gemeinschaftliche Tierhaltung</b> .....	<b>105</b>
1. Einführung .....	106
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	106
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	107
1.3 Anwendungsbereich .....	107
2. Erläuterungen zu § 51a BewG .....	108
Persönliche und sachliche Voraussetzungen .....	108
<b>§ 52 Sonderkulturen</b> .....	<b>112</b>
1. Einführung .....	112
2. Erläuterungen zu § 52 BewG .....	112
Begriff und Bewertung der Sonderkulturen .....	112
<b>§ 53 Umlaufende Betriebsmittel</b> .....	<b>113</b>
1. Einführung .....	113
2. Erläuterungen zu § 53 BewG .....	113
Normalbestand an umlaufenden Betriebsmitteln .....	113
<b>§ 54 Bewertungsstichtag</b> .....	<b>114</b>
1. Einführung .....	114
2. Erläuterungen zu § 54 BewG .....	114
Bewertungsstichtag .....	114
<b>§ 55 Ermittlung des Vergleichswerts</b> .....	<b>115</b>
1. Einführung .....	116
2. Erläuterungen zu § 55 BewG .....	116
2.1 § 55 Abs. 1 BewG: Begriff des Hochwalds .....	116
2.2 § 55 Abs. 2 BewG: Ermittlung des Normalwerts .....	118
2.3 § 55 Abs. 3 BewG: Maßgebende Normalwerte für die Hauptfeststellung 1964 .....	118
2.4 § 55 Abs. 4 BewG: Ermittlung Prozentsätze .....	118
2.5 § 55 Abs. 5 BewG: Ermittlung des Vergleichswerts .....	119
2.6 § 55 Abs. 6 bis Abs. 9 BewG: Besonderheiten bei der Vergleichswertermittlung .....	119
<b>§ 56 Umlaufende Betriebsmittel</b> .....	<b>121</b>
1. Einführung .....	122
2. Erläuterungen zu § 56 BewG .....	122
Normalbestand an umlaufenden Betriebsmitteln .....	122
<b>§ 57 Bewertungsstützpunkte</b> .....	<b>123</b>
1. Einführung .....	123
2. Erläuterungen zu § 57 BewG .....	124
Bewertungsstützpunkte bei Weinbaulagen .....	124
<b>§ 58 Innere Verkehrslage</b> .....	<b>126</b>
1. Einführung .....	126
2. Erläuterungen zu § 58 BewG .....	126
Annahme gegendüblicher Verhältnisse .....	126
<b>§ 59 Bewertungsstichtag</b> .....	<b>127</b>
1. Einführung .....	127
2. Erläuterungen zu § 59 BewG .....	128
2.1 § 59 Abs. 1 BewG: Bewertungsstichtag für Baumschulgewächse .....	128
2.2 § 59 Abs. 2 BewG: Bewertungsstichtag für Gemüse, Blumen und Zierpflanzen .....	128

<b>§ 60 Ertragsbedingungen .....</b>	<b>129</b>
1. Einführung .....	129
2. Erläuterungen zu § 60 BewG .....	129
Bodenschätzung .....	129
<b>§ 61 Anwendung des vergleichenden Verfahrens .....</b>	<b>130</b>
1. Einführung .....	130
2. Erläuterungen zu § 61 BewG .....	131
Anwendung des vergleichenden Verfahrens .....	131
<b>§ 62 Arten und Bewertung der sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Nutzung...132</b>	<b>132</b>
1. Einführung .....	132
2. Erläuterungen zu § 62 BewG .....	133
2.1 § 62 Abs. 1 BewG: Arten des sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	133
2.2 § 62 Abs. 2 BewG: Bewertung des sonstigen land- und forstwirtschaftlichen Vermögens .....	135
<b>§ 63 Bewertungsbeirat .....</b>	<b>135</b>
1. Einführung .....	136
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	136
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	136
2. Erläuterung des § 63 BewG .....	136
2.1 § 63 Abs. 2 BewG: Die Abteilungen des Bewertungsbeirats .....	136
2.2 § 63 Abs. 3 BewG: Die Abteilungen des Bewertungsbeirats .....	137
<b>§ 64 Mitglieder .....</b>	<b>137</b>
1. Einführung .....	138
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	138
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	138
2. Erläuterung des § 64 BewG .....	139
2.1 § 64 Abs. 1 BewG .....	139
2.2 § 64 Abs. 2 BewG .....	139
2.3 § 64 Abs. 3 BewG .....	140
2.4 § 64 Abs. 4 BewG .....	140
<b>§ 65 Aufgaben .....</b>	<b>141</b>
1. Einführung .....	141
2. Erläuterung des § 65 BewG .....	142
<b>§ 66 Geschäftsführung .....</b>	<b>142</b>
1. Einführung .....	143
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	143
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	143
2. Erläuterung des § 66 BewG .....	143
2.1 § 66 Abs. 1 BewG .....	143
2.2 § 66 Abs. 2 BewG .....	143
2.3 § 66 Abs. 3 BewG .....	144
2.4 § 66 Abs. 4 BewG .....	144
<b>§ 67 Gutachterausschuss .....</b>	<b>145</b>
1. Einführung .....	146
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	146
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	146
2. Erläuterung des § 67 BewG .....	146
2.1 § 67 Abs. 1 BewG .....	146
2.2 § 67 Abs. 2 BewG .....	147
2.3 § 67 Abs. 3 BewG .....	147
2.4 § 67 Abs. 4 BewG .....	148
<b>§ 68 Begriff des Grundvermögens .....</b>	<b>149</b>
1. Einführung .....	149
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	149
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	149
1.3 Anwendungsbereich .....	150

2. Erläuterungen zu § 68 BewG.....	150
2.1 § 68 Abs. 1 BewG: Umfang des Grundvermögens.....	150
2.2 § 68 Abs. 2 BewG: Keine Einbeziehung von Bodenschätzen und Betriebsvorrichtungen.....	153
<b>§ 69 Abgrenzung des Grundvermögens vom land- und forstwirtschaftlichen Vermögen.....</b>	<b>156</b>
1. Einführung.....	157
1.1 Bedeutung der Vorschrift.....	157
1.2 Überblick über die Vorschrift.....	157
1.3 Anwendungsbereich.....	158
2. Erläuterungen zu § 69 BewG.....	158
2.1 § 69 Abs. 1 BewG: Nutzungsänderung in absehbarer Zeit.....	158
2.2 § 69 Abs. 2 BewG: Schutzvorschrift für Vollerwerbslandwirte.....	160
2.3 § 69 Abs. 3 BewG: Grundvermögen bei planungsrechtlich ausgewiesenem Bauland.....	161
2.4 § 69 Abs. 4 BewG: Grundvermögen bei Ansatz des Teilwerts.....	163
<b>§ 158 Begriff des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens.....</b>	<b>164</b>
1. Einführung.....	165
1.1 Bedeutung der Vorschrift.....	165
1.2 Überblick über die Vorschrift.....	165
1.3 Anwendungsbereich.....	166
2. Erläuterungen zu § 158 BewG.....	166
2.1 § 158 Abs. 1 BewG: Begriff der Land- und Forstwirtschaft.....	166
2.2 § 158 Abs. 2 BewG: Betrieb der Land- und Forstwirtschaft.....	167
2.3 § 158 Abs. 3 BewG: Positivabgrenzung.....	168
2.4 § 158 Abs. 4 BewG: Negativabgrenzung.....	169
2.5 § 158 Abs. 5 BewG: Verbindlichkeiten.....	171
<b>§ 159 Abgrenzung land- und forstwirtschaftlich genutzter Flächen zum Grundvermögen.....</b>	<b>172</b>
1. Einführung.....	172
1.1 Bedeutung der Vorschrift und Überblick.....	172
1.2 Überblick über die Vorschrift.....	173
1.3 Anwendungsbereich.....	173
2. Erläuterungen zu § 159 BewG.....	174
2.1 § 159 Abs. 1 BewG: Nutzungsänderung in absehbarer Zeit.....	174
2.2 § 159 Abs. 2 BewG: Schutzvorschrift für Vollerwerbslandwirte.....	174
2.3 § 159 Abs. 3 BewG: Grundvermögen bei planungsrechtlich ausgewiesenem Bauland.....	176
<b>§ 160 Betrieb der Land- und Forstwirtschaft.....</b>	<b>177</b>
1. Einführung.....	178
1.1 Bedeutung der Vorschrift.....	178
1.2 Überblick über die Vorschrift.....	178
1.3 Anwendungsbereich.....	179
2. Erläuterungen zu § 160 BewG.....	180
2.1 § 160 Abs. 1 BewG: Betrieb der Land- und Forstwirtschaft.....	180
2.2 § 160 Abs. 2 BewG: Wirtschaftsteil.....	180
2.3 § 160 Abs. 3 BewG: Nebenbetriebe.....	181
2.4 § 160 Abs. 4 BewG: Abbauland.....	181
2.5 § 160 Abs. 5 BewG: Geringstland.....	182
2.6 § 160 Abs. 6 BewG: Unland.....	182
2.7 § 160 Abs. 7 BewG: Stückländereien.....	182
2.8 § 160 Abs. 8 BewG: Betriebswohnungen.....	183
2.9 § 160 Abs. 9 BewG: Wohnteil.....	184
<b>§ 161 Bewertungsstichtag.....</b>	<b>186</b>
1. Einführung.....	186
1.1 Bedeutung der Vorschrift und Überblick.....	186
1.2 Überblick über die Vorschrift.....	186
1.3 Anwendungsbereich.....	186

2. Erläuterungen zu § 161 BewG .....	187
2.1 § 161 Abs. 1 BewG: Allgemeiner Bewertungsstichtag .....	187
2.2 § 161 Abs. 2 BewG: Abweichender Bewertungsstichtag .....	187
<b>§ 162 Bewertung des Wirtschaftsteils .....</b>	<b>188</b>
1. Einführung .....	188
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	188
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	189
1.3 Anwendungsbereich .....	189
2. Erläuterungen zu § 162 BewG .....	190
2.1 § 162 Abs. 1 BewG: Bewertung mit dem Fortführungswert .....	190
2.2 § 162 Abs. 2 BewG: Abweichender Bewertungsmaßstab bei Stückländereien .....	191
2.3 § 162 Abs. 3 BewG: Nachbewertungsvorbehalt bei Betriebsveräußerung .....	191
2.4 § 162 Abs. 4 BewG: Nachbewertungsvorbehalt bei wesentlichen Wirtschaftsgütern .....	192
<b>§ 163 Ermittlung der Wirtschaftswerte .....</b>	<b>194</b>
1. Einführung .....	196
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	196
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	197
1.3 Anwendungsbereich .....	197
2. Erläuterungen zu § 163 BewG .....	198
2.1 § 163 Abs. 1 BewG: Ertragswertverfahren .....	198
2.2 § 163 Abs. 2 BewG: Definition des Reingewinns .....	198
2.3 § 163 Abs. 3 BewG: Reingewinn der landwirtschaftlichen Nutzungen .....	199
2.4 § 163 Abs. 4 BewG: Reingewinn der forstwirtschaftlichen Nutzungen .....	200
2.5 § 163 Abs. 5 BewG: Reingewinn der weinbaulichen Nutzungen .....	202
2.6 § 163 Abs. 6 BewG: Reingewinn der gärtnerischen Nutzungen .....	202
2.7 § 163 Abs. 7 bis 10 BewG: Reingewinn bei Sondernutzungen und übrigen Nutzungen .....	202
2.8 § 163 Abs. 11 bis 13 BewG: Ermittlung des Wirtschaftswerts .....	203
2.9 § 163 Abs. 14 BewG: Verordnungsermächtigung .....	203
<b>§ 164 Mindestwert .....</b>	<b>204</b>
1. Einführung .....	205
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	205
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	205
1.3 Anwendungsbereich .....	206
2. Erläuterungen zu § 164 BewG .....	207
2.1 § 164 Abs. 1 BewG: Zusammensetzung des Mindestwerts .....	207
2.2 § 164 Abs. 2 BewG: Mindestwert für den Grund und Boden .....	207
2.3 § 164 Abs. 3 BewG: Kapitalisierungszinssatz des Grund und Bodens .....	209
2.4 § 164 Abs. 4 BewG: Einbezug fremder Gebäude und Betriebsmittel in die wirtschaftliche Einheit .....	209
2.5 § 164 Abs. 5 BewG: Kapitalisierungszinssatz der sonstigen Wirtschaftsgüter .....	210
2.6 § 164 Abs. 6 BewG: Verbindlichkeiten .....	210
2.7 § 164 Abs. 7 BewG: Verordnungsermächtigung .....	210
<b>§ 165 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Fortführungswert .....</b>	<b>211</b>
1. Einführung .....	211
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	211
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	212
1.3 Anwendungsbereich .....	212
2. Erläuterungen zu § 165 BewG .....	212
2.1 § 165 Abs. 1 BewG: Ermittlung des Wirtschaftswerts .....	212
2.2 § 165 Abs. 2 BewG: Mindestwertansatz und Vergleich .....	213
2.3 § 165 Abs. 3 BewG: Verkehrswertnachweis .....	213
<b>§ 166 Bewertung des Wirtschaftsteils mit dem Liquidationswert .....</b>	<b>214</b>
1. Einführung .....	215
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	215
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	215
1.3 Anwendungsbereich .....	215

2. Erläuterungen zu § 166 BewG .....	216
2.1 § 166 Abs. 1 BewG: Liquidationswert .....	216
2.2 § 166 Abs. 2 BewG: Ermittlung des Liquidationswerts .....	217
<b>§ 167 Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils .....</b>	<b>220</b>
1. Einführung .....	220
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	220
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	221
1.3 Anwendungsbereich .....	221
2. Erläuterungen zu § 167 BewG .....	221
2.1 § 167 Abs. 1 BewG: Bewertung der Betriebswohnungen und des Wohnteils .....	221
2.2 § 167 Abs. 2 BewG: Abgrenzung vom Wirtschaftsteil .....	222
2.3 § 167 Abs. 3 BewG: Bewertungsabschlag .....	223
2.4 § 167 Abs. 4 BewG: Verkehrswertnachweis .....	224
<b>§ 168 Grundbesitzwert des Betriebs der Land- und Forstwirtschaft .....</b>	<b>225</b>
1. Einführung .....	226
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	226
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	226
1.3 Anwendungsbereich .....	226
2. Erläuterungen zu § 168 BewG .....	227
2.1 § 168 Abs. 1 BewG: Grundbesitzwert der Land- und Forstwirtschaft .....	227
2.2 § 168 Abs. 2 BewG: Stückländereien .....	227
2.3 § 168 Abs. 3 BewG: Aufteilung des Grundbesitzwerts .....	228
2.4 § 168 Abs. 4 BewG: Aufteilung des Werts des Wirtschaftsteils .....	228
2.5 § 168 Abs. 5 BewG: Zuordnung der Betriebswohnungen .....	229
2.6 § 168 Abs. 6 BewG: Zuordnung des Wohnteils .....	229
<b>§ 169 Tierbestände .....</b>	<b>230</b>
1. Einführung .....	231
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	231
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	231
2. Erläuterung des § 169 BewG .....	231
<b>§ 170 Umlaufende Betriebsmittel .....</b>	<b>232</b>
1. Einführung .....	232
2. Erläuterung des § 170 BewG .....	233
<b>§ 171 Umlaufende Betriebsmittel .....</b>	<b>233</b>
1. Einführung .....	234
2. Erläuterung des § 171 BewG .....	234
<b>§ 172 Abweichender Bewertungsstichtag .....</b>	<b>234</b>
1. Einführung .....	235
2. Erläuterung des § 172 BewG .....	235
<b>§ 173 Umlaufende Betriebsmittel .....</b>	<b>235</b>
1. Einführung .....	235
2. Erläuterung des § 173 BewG .....	235
<b>§ 174 Abweichende Bewertungsverhältnisse .....</b>	<b>236</b>
1. Einführung .....	236
2. Erläuterung des § 174 BewG .....	237
<b>§ 175 Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzung .....</b>	<b>238</b>
1. Einführung .....	238
1.1 Bedeutung der Vorschrift .....	238
1.2 Überblick über die Vorschrift .....	238
2. Erläuterung des § 175 BewG .....	239
2.1 § 175 Abs. 1 BewG: Übrige land- und forstwirtschaftliche Nutzung .....	239
2.2 § 175 Abs. 2 BewG: Sonstige land- und forstwirtschaftliche Nutzung .....	239



**Kapitel III**

<b>Kommentierungen zum Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG) .....</b>	<b>241</b>
<b>Vorbemerkungen zu BVerfG-Urteil und ErbSt-Reform (vor §§ 13a ff. ErbStG).....</b>	<b>241</b>
1. Überblick über die Urteile des BVerfG zur Erbschaftsteuer .....	241
2. Überblick über die Änderungen durch die Erbschaftsteuerreform .....	249
<b>§13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften .....</b>	<b>251</b>
1. Überblick .....	258
2. Wesentliche Änderungen in § 13a ErbStG .....	259
3. Erstmalige Anwendung .....	268
<b>§ 13b Begünstigtes Vermögen.....</b>	<b>268</b>
1. Überblick .....	275
2. Wesentliche Änderungen in § 13b ErbStG .....	276
3. Erstmalige Anwendung .....	281
<b>§ 13c Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen .....</b>	<b>281</b>
1. Überblick .....	282
2. Wesentliche Änderungen des § 13c ErbStG.....	282
3. Erstmalige Anwendung .....	287
<b>§ 28 Stundung.....</b>	<b>287</b>
1. Überblick über den geänderten § 28 ErbStG.....	288
2. Erläuterung des geänderten § 28 ErbStG.....	288
3. Erstmalige Anwendung .....	290
<b>§ 28a Verschonungsbedarfsprüfung .....</b>	<b>290</b>
1. Überblick zur Verschonungsbedarfsprüfung des § 28a ErbStG .....	293
2. Erläuterung des § 28a ErbStG .....	294
3. Erstmalige Anwendung .....	300

**Kapitel IV**

<b>Besonderheiten im Bereich der Land- und Forstwirtschaft bei der Rechtsnachfolge und Auswirkungen der Erbschaftsteuerreform auf die Land- und Forstwirtschaft.....</b>	<b>301</b>
<b>Nachbemerkungen zu den Besonderheiten (nach § 28a ErbStG) .....</b>	<b>301</b>
1. Besonderheiten im Bereich der Land- und Forstwirtschaft bei der Nachfolge.....	301
1.1 Eigene Vermögensart land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	301
1.1.1 Stufe 1: Bewertungsebene .....	301
1.1.1.1 Umfang des land- und forstwirtschaftlichen Vermögens.....	302
1.1.1.2 Folge: Trennung in begünstigtes und nicht begünstigtes Vermögen .....	304
1.1.1.3 Weitere Besonderheiten .....	304
1.1.1.4 Stückländereien .....	304
1.1.1.5 Liquidationswert.....	305
1.1.1.6 Keine Änderungen auf dieser Ebene durch die Gesetzesänderung .....	305
1.1.2 Stufe 2: Verschonungsebene .....	305
1.1.2.1 Kein Verwaltungsvermögen .....	306
1.1.2.2 Einzige Ausnahme: Verpachtete Flächen .....	307
1.1.2.3 Rückausnahme: Flächen i.S.d. § 159 BewG.....	308
1.1.2.4 Auswirkungen der Liquidationsbesteuerung.....	308
1.1.2.5 Im Regelfall keine Auswirkungen der Gesetzesänderung .....	308
1.1.3 Besonderheiten für land- und forstwirtschaftliches Vermögen in Personengesellschaften, gewerblich geprägten Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften .....	309
1.1.4 Besonderheiten bei nicht gewerblich geprägten Personengesellschaften.....	309
1.1.4.1 Aufteilung des Wertes .....	309
1.1.4.2 Infizierung .....	310
1.1.4.3 Besonderheiten bei quotaler Übertragung.....	311

## Inhalt

1.2	Übrige LuF-Besonderheiten .....	311
1.2.1	Nachbesteuerung nach § 13a Abs. 6 Nr. 2 ErbStG und Reinvestitionsklausel .....	312
1.2.2	Entnahmebegrenzung nach § 13a Abs. 6 Nr. 2 ErbStG .....	313
1.2.3	Rückausnahmen zum Umfang des nichtbegünstigten Verwaltungsvermögens .....	313
1.2.4	Verwaltungsvermögenstest und Finanzmitteltest bei land- und forstwirtschaftlichem Vermögen .....	313
1.2.5	Wahl der Optionsverschonung .....	314
1.2.6	Abzug von Darlehen gem. § 10 Abs. 6 S. 4 ErbStG .....	314
1.2.7	Rückbehalt von Erträgen (Nießbrauch, Vorabgewinne im Gesellschaftsvertrag etc.) .....	315
1.2.8	Abfindung weichender Erben .....	315
1.2.9	Umwandlungsvorgänge bei erwarteten Eintragungshemmnissen im Grundbuch .....	316
1.2.10	Mittelbare Schenkung .....	316
1.2.11	Selbstgenutzte Wohnungen in Denkmälern im ertragsteuerlichen Betriebsvermögen .....	317
1.2.12	Aufteilung des Vermögens von Personengesellschaften .....	318
2.	Begünstigung der Land- und Forstwirtschaft im zivilrechtlichen Kontext und dessen Funktion zur Stabilisierung des staatlichen Gemeinwesens .....	320
	Anhang .....	323
	Stichwortverzeichnis .....	409