

Reinwald, Ronja

Article

Nießbrauch als steuerliches Gestaltungsmittel

Junior Management Science (JUMS)

Provided in Cooperation with:

Junior Management Science e. V.

Suggested Citation: Reinwald, Ronja (2022) : Nießbrauch als steuerliches Gestaltungsmittel, Junior Management Science (JUMS), ISSN 2942-1861, Junior Management Science e. V., Planegg, Vol. 7, Iss. 1, pp. 218-266,
<https://doi.org/10.5282/jums/v7i1pp218-266>

This Version is available at:

<https://hdl.handle.net/10419/294979>

Standard-Nutzungsbedingungen:

Die Dokumente auf EconStor dürfen zu eigenen wissenschaftlichen Zwecken und zum Privatgebrauch gespeichert und kopiert werden.

Sie dürfen die Dokumente nicht für öffentliche oder kommerzielle Zwecke vervielfältigen, öffentlich ausstellen, öffentlich zugänglich machen, vertreiben oder anderweitig nutzen.

Sofern die Verfasser die Dokumente unter Open-Content-Lizenzen (insbesondere CC-Lizenzen) zur Verfügung gestellt haben sollten, gelten abweichend von diesen Nutzungsbedingungen die in der dort genannten Lizenz gewährten Nutzungsrechte.

Terms of use:

Documents in EconStor may be saved and copied for your personal and scholarly purposes.

You are not to copy documents for public or commercial purposes, to exhibit the documents publicly, to make them publicly available on the internet, or to distribute or otherwise use the documents in public.

If the documents have been made available under an Open Content Licence (especially Creative Commons Licences), you may exercise further usage rights as specified in the indicated licence.



<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Online-Appendix zu

„Nießbrauch als steuerliches Gestaltungsmittel“

Ronja Reinwald

Technische Hochschule Ingolstadt

Junior Management Science 7(1) (2022) 218-266

Gesetzesverzeichnis

Abgabenordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Oktober 2002 (BGBl. I S. 3866; 2003 I S. 61), die zuletzt durch Artikel 26 Absatz 8 des Gesetzes vom 20. November 2019 (BGBl. I S. 1724) geändert worden ist

Außensteuergesetz vom 8. September 1972 (BGBl. I S. 1713), das zuletzt durch Artikel 4 des Gesetzes vom 25. März 2019 (BGBl. I S. 357) geändert worden ist

Baugesetzbuch in der Fassung der Bekanntmachung vom 3. November 2017 (BGBl. I S. 3634)

Bewertungsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Februar 1991 (BGBl. I S. 230), das zuletzt durch Artikel 2 des Gesetzes vom 4. November 2016 (BGBl. I S. 2464) geändert worden ist

Bewertungsgesetz (BewG a.F.) in der Fassung der Bekanntmachung vom 1. Februar 1991 (BGBl. I S. 230), das zuletzt durch Artikel 1 des Gesetzes vom 20. Dezember 1996 (BGBl. I S. 2049) geändert worden ist

Bürgerliches Gesetzbuch in der Fassung der Bekanntmachung vom 2. Januar 2002 (BGBl. I S. 42, 2909; 2003 I S. 738), das zuletzt durch Artikel 24 des Gesetzes vom 20. November 2019 (BGBl. I S. 1724) geändert worden ist

Einkommensteuer-Durchführungsverordnung in der Fassung der Bekanntmachung vom 10. Mai 2000 (BGBl. I S. 717), die zuletzt durch Artikel 4 des Gesetzes vom 18. Juli 2017 (BGBl. I S. 2730) geändert worden ist

Einkommensteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 8. Oktober 2009 (BGBl. I S. 3366, 3862), das zuletzt durch Artikel 74 des Gesetzes vom 20. November 2019 (BGBl. I S. 1626) geändert worden ist

Erbbaurechtsgesetz in der im Bundesgesetzblatt Teil III, Gliederungsnummer 403-6, veröffentlichten bereinigten Fassung, das zuletzt durch Artikel 4 Absatz 7 des Gesetzes vom 1. Oktober 2013 (BGBl. I S. 3719) geändert worden ist

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 27. Februar 1997 (BGBl. I S. 378), das zuletzt durch Artikel 5 des Gesetzes vom 25. März 2019 (BGBl. I S. 357) geändert worden ist

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG a.F.) in der Fassung der Bekanntmachung vom 27. Februar 1997 (BGBl. I S. 378), das zuletzt durch Artikel 8 des Gesetzes vom 10. Oktober 2007 (BGBl. I S. 2332) geändert worden ist

Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung in der im Bundesgesetzblatt Teil III, Gliederungsnummer 4123-1, veröffentlichten bereinigten Fassung, das zuletzt durch Artikel 10 des Gesetzes vom 17. Juli 2017 (BGBl. I S. 2446) geändert worden ist

Gesetz zur Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts (Erbschaftsteuerreformgesetz) vom 24.12.2008 (BGBl. I S. 3018)

Gewerbsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4167), das zuletzt durch Artikel 8 des Gesetzes vom 11. Dezember 2018 (BGBl. I S. 2338) geändert worden ist

Grunderwerbsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 26. Februar 1997 (BGBl. I S. 418, 1804), das zuletzt durch Artikel 6 des Gesetzes vom 25. März 2019 (BGBl. I S. 357) geändert worden ist

Handelsgesetzbuch in der im Bundesgesetzblatt Teil III, Gliederungsnummer 4100-1, veröffentlichten bereinigten Fassung, das zuletzt durch Artikel 8 Absatz 4 des Gesetzes vom 8. Juli 2019 (BGBl. I S. 1002) geändert worden ist

Jahressteuergesetz 2008 vom 20. Dezember 2007 (BGBl. I S. 3150)

Körperschaftsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4144), das zuletzt durch Artikel 2 des Gesetzes vom 4. August 2019 (BGBl. I S. 1122) geändert worden ist

Solidaritätszuschlaggesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4130), das zuletzt durch Artikel 72 des Gesetzes vom 20. November 2019 (BGBl. I S. 1626) geändert worden ist

Umwandlungsgesetz vom 28. Oktober 1994 (BGBl. I S. 3210; 1995 I S. 428), das zuletzt durch Artikel 1 des Gesetzes vom 19. Dezember 2018 (BGBl. I S. 2694) geändert worden ist

Umwandlungssteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 15. Oktober 2002 (BGBl. I S. 4133; 2003 I S. 738), das durch Artikel 3 des Gesetzes vom 16. Mai 2003 (BGBl. I S. 660) geändert worden ist

Umsatzsteuergesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 21. Februar 2005 (BGBl. I S. 386), das zuletzt durch Artikel 75 des Gesetzes vom 20. November 2019 (BGBl. I S. 1626) geändert worden ist

Wohnungseigentumsgesetz in der im Bundesgesetzblatt Teil III, Gliederungsnummer 403-1, veröffentlichten bereinigten Fassung, das zuletzt durch Artikel 4 des Gesetzes vom 5. Dezember 2014 (BGBl. I S. 1962) geändert worden ist

Verzeichnis der Rechtsprechung

Alle Urteile sowie die Zitierung der Randziffern wurden dem Portal Juris

entnommen: <https://www-juris-de.thi.idm.oclc.org/r3/search>

Hinweis: Im Portal Juris erfolgt keine Angabe der Seitenzahl

Entscheidungen des Bundesfinanzhofs

- BFH v. 21.2.1967** – VI 263/65, BStBl. III 1967, 311
- BFH v. 15.9.1971** – I R 166/68, BStBl. II 1972, 174
- BFH v. 16.12.1971** – V R 41/68, BStBl. II 1972, 238
- BFH v. 14.12.1976** – VIII R 146/73, BStBl. II 1977, 115
- BFH v. 14.11.1979** – I R 123/76, BStBl. II 1980, 432
- BFH v. 13.5.1980** – VIII R 75/79, BStBl. II 1981, 297
- BFH v. 28.7.1981** – VIII R 35/79, BStBl. II 1982, 380
- BFH v. 2.8.1983** – VIII R 170/78, BStBl. II 1983, 735
- BFH v. 16.9.1987** – X R 51/81, BStBl. II 1988, 205
- BFH v. 16.12.1988** – III R 113/85, BStBl. II 1989, 763
- BFH v. 12.4.1989** – I R 105/85, BStBl. II 1989, 653
- BFH v. 31.10.1989** – IX R 216/84, BStBl. II 1992, 506
- BFH v. 14.11.1989** – IX R 110/85, BStBl. II 1990, 462
- BFH v. 10.4.1990** – VIII R 133/86, BStBl. II 1990, 961
- BFH v. 24.4.1990** – IX R 9/86, BStBl. II 1990, 888
- BFH v. 22.8.1990** – I R 69/89, BStBl. II 1991, 38
- BFH v. 18.10.1990** – IV R 36/90, BStBl. II 1991, 205
- BFH v. 24.4.1991** – XI R 5/83, BStBl. II 1991, 793
- BFH v. 28.11.1991** – XI R 2/87, BStBl. II 1992, 381

BFH v. 1.3.1994 – VIII R 35/92, BStBl. II 1995, 241

BFH v. 13.11.1997 – V R 66/96, BF/NV 1998, 555

BFH v. 7.11.2000 – VIII R 16/97, BStBl. II 2001, 186

BFH v. 17.3.2004 – II R 3/01, BStBl. II 2004, 429

BFH v. 7.6.2006 - IX R 4/04, BStBl. II 2007, 294

BFH v. 16.1.2007 – IX R 69/04, BStBl. II 2007, 579

BFH v. 23.2.2010 – II R 42/08, BStBl. II 2010, 555

BFH v. 6.5.2010 – IV R 52/08, BStBl. II 2011, 261

BFH v. 24.1.2012 – IX R 51/10, BStBl. II 2012, 308

BFH v. 16.5.2013 – II R 5/12, BStBl. II 2013, 635

BFH v. 11.9.2013 – II R 61/11, BStBl. II 2014, 363

BFH v. 20.11.2013 – II R 38/12, BStBl. II 2014, 479

BFH v. 18.11.2014 – IX R 49/13, BStBl. II 2015, 224

BFH v. 21.1.2015 – X R 16/12, BFH/NV 2015, 815

BFH v. 12.5.2015 – IX R 32/14, BStBl. II 2016, 331

BFH v. 12.7.2016 – II R 57/14, BStBl. II 2016, 897

BFH v. 25.1.2017 – X R 59/14, DStR 2017, 1308

BFH v. 25.1.2017 – X R 45/14, BFH/NV 2017, 1039

BFH v. 22.6.2017 – IV R 42/13, BFH/NV 2018, 265

BFH v. 25.9.2017 – IX S 17/17, BFH/NV 2017, 1603

BFH v. 1.3.2018 – IV R 15/15, BStBl. II 2018, 539

BFH v. 13.3.2018 – IX R 22/17, BFH/NV 2018, 824

BFH v. 19.7.2018 – IV R 10/17, BFH/NV 2018, 1268

BFH v. 19.2.2019 – IX R 20/17, BFH/NV 2019, 540

BFH v. 11.7.2019 – II R 38/16, DStR 2019, 2520

Entscheidungen der Finanzgerichte

FG Münster v. 24.6.2014 – 3 K 3886/12 F, EFG 2014, 1951, rechtskräftig

FG Baden-Württemberg v. 25.4.2017 – 5 K 763/15, EFG 2017, 1733, aufgehoben durch BFH Az. 20/17

Hessisches FG v. 16.8.2018 – 11 K 371/13, EFG 2018, 2035, Rev. BFH Az. VIII R 29/18

Verzeichnis der Verwaltungsanweisungen

Erlasse des Bundesfinanzministeriums

BMF v. 23.11.1983 – IV B 1-S 2253-103/83, BStBl. I 1983, 503

BMF v. 11.3.2010 – IV C 3-S 2221/09/10004, BStBl. I 2010, 227

BMF v. 30.9.2013 – IV C 1-S 2253/07/10004, BStBl. I 2013, 1184

BMF v. 22.11.2018 – IV C 7-S 3104/09/10001, BStBl. I 2018, 1306

BMF v. 18.3.2019 – IV A 2-O 2000/18/10001, BStBl. I 2019, 270

BMF v. 2.12.2019 – IV C 7-S 3104/19/10001, Juris Nr. FMNR55a000019

Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder

Oberste Finanzbehörden der Länder v. 2.11.2012, BStBl. 2012 I, 1101

Gesetzesrichtlinien

Erbschaftsteuer-Richtlinien 2011 vom 19.12.2011 (BStBl. I Sondernummer 1/2011 S. 2)

Einkommensteuer-Richtlinien 2012 vom 16.12.2005 (BStBl. I Sondernummer 1/2005), geändert durch Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien 2008 (EStÄR 2008) vom 18.12.2008 (BStBl. I S. 1017) und Einkommensteuer-Änderungsrichtlinien 2012 (EStÄR 2012) vom 25.3.2013 (BStBl. I S. 276)

Gesetzeshinweise

Einkommensteuer-Hinweise 2018

i. d. F. des Amtlichen Einkommensteuer-Handbuchs 2018

Verzeichnis der Internetmaterialien

DEUTSCHE BUNDESBANK, 2019. *Vermögen und Finanzen privater Haushalte in Deutschland: Ergebnisse der Vermögensbefragung 2017* [online]. Frankfurt am Main: Deutsche Bundesbank, 15.04.2019 [Zugriff am: 11.12.2019]. Verfügbar unter: <https://www.bundesbank.de/resource/blob/794130/d523cb34074622e1b4cfa729f12a1276/mL/2019-04-vermoegensbefragung-data.pdf>

DEUTSCHE BUNDESBANK, 2019. *Geldvermögensbildung und Außenfinanzierung in Deutschland im zweiten Quartal 2019* [online]. *Sektorale Ergebnisse der gesamtwirtschaftlichen Finanzierungsrechnung*. Frankfurt am Main: Deutsche Bundesbank, 11.10.2019 [Zugriff am: 07.12.2019]. Verfügbar unter: <https://www.bundesbank.de/de/presse/presse-notizen/geldvermoegensbildung-und-aussenfinanzierung-in-deutschland-im-zweiten-quartal-2019-810608>

DEUTSCHER INDUSTRIE- UND HANDELSKAMMERTAG E. V., 2018. *Unternehmensnachfolge 2018 - Große Herausforderungen, aber auch Lichtblicke* [online]. *DIHK-Report zur Unternehmensnachfolge 2018*. Berlin: Deutscher Industrie- und Handelskammertag e.V. [Zugriff am: 07.12.2019]. ISSN: 1869-7615. Verfügbar unter: https://www.ihk-muenchen.de/ihk/documents/%C3%9Cbergabe-Nachfolge/DIHK_Report-Unternehmensnachfolge-2018.pdf

INSTITUT FÜR MITTELSTANDSFORSCHUNG BONN, 2018. *Unternehmensnachfolgen in Deutschland 2018 bis 2022* [online]. Bonn: Institut für Mittelstandsforschung Bonn [Zugriff am: 07.12.2019]. Daten und Fakten. 18. ISSN 2193-1895. Verfügbar unter: https://www.ifm-bonn.org/uploads/tx_ifmstudies/Daten_und_Fakten_18.pdf

Anhänge

- I. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2019 (BMF v. 22.11.2018)



Bundesministerium
der Finanzen

POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Oberste Finanzbehörden
der Länder

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin
TEL +49 (0) 30 18 682-0

E-MAIL poststelle@bmf.bund.de
DATUM 22. November 2018

BETREFF **Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung;
Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2019**

ANLAGEN 1

GZ **IV C 7 - S 3104/09/10001**

DOK **2018/0947021**

(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

In der Anlage gebe ich gemäß § 14 Absatz 1 Satz 4 BewG die Vervielfältiger zur Berechnung des Kapitalwerts lebenslänglicher Nutzungen oder Leistungen bekannt, die nach der am 18. Oktober 2018 veröffentlichten Sterbetafel 2015/2017 des Statistischen Bundesamtes ermittelt wurden und für Bewertungsstichtage ab dem 1. Januar 2019 anzuwenden sind.

Im Auftrag
Rennings

Dieses Dokument wurde elektronisch versandt und ist nur im Entwurf gezeichnet.

Anlage
zu § 14 Absatz 1 BewG

Kapitalwert
einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von einem Euro
für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2019

Der Kapitalwert ist nach der am 18. Oktober 2018 veröffentlichten Allgemeinen Sterbetafel 2015/2017 des Statistischen Bundesamtes unter Berücksichtigung von Zwischenzinsen und Zinseszinsen mit 5,5 Prozent errechnet worden. Der Kapitalwert der Tabelle ist der Mittelwert zwischen dem Kapitalwert für jährlich vorschüssige und jährlich nachschüssige Zahlungsweise.

Vollendetes Lebensalter	Männer		Frauen	
	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert
0	78,36	18,400	83,18	18,464
1	77,64	18,389	82,44	18,456
2	76,66	18,374	81,46	18,443
3	75,67	18,357	80,47	18,430
4	74,68	18,339	79,48	18,417
5	73,69	18,320	78,49	18,402
6	72,69	18,301	77,49	18,387
7	71,70	18,280	76,50	18,371
8	70,71	18,258	75,50	18,354
9	69,71	18,235	74,51	18,336
10	68,72	18,210	73,51	18,317
11	67,72	18,184	72,52	18,297
12	66,73	18,157	71,52	18,276
13	65,73	18,128	70,53	18,254
14	64,74	18,098	69,54	18,231
15	63,75	18,066	68,54	18,206
16	62,75	18,033	67,55	18,180
17	61,77	17,998	66,56	18,152
18	60,79	17,961	65,57	18,124
19	59,81	17,922	64,58	18,093
20	58,83	17,881	63,60	18,062
21	57,86	17,838	62,61	18,028
22	56,88	17,793	61,62	17,992
23	55,91	17,746	60,63	17,955
24	54,93	17,695	59,64	17,915
25	53,96	17,643	58,65	17,873
26	52,98	17,587	57,66	17,829
27	52,01	17,528	56,67	17,783
28	51,03	17,466	55,69	17,735
29	50,06	17,401	54,70	17,683
30	49,09	17,333	53,71	17,629
31	48,12	17,261	52,73	17,572
32	47,15	17,185	51,75	17,512
33	46,18	17,106	50,77	17,449
34	45,21	17,022	49,78	17,382
35	44,25	16,934	48,80	17,312
36	43,29	16,841	47,82	17,238
37	42,32	16,744	46,85	17,161
38	41,37	16,642	45,87	17,079
39	40,41	16,535	44,89	16,993
40	39,45	16,422	43,92	16,903
41	38,50	16,304	42,95	16,808
42	37,55	16,180	41,98	16,708
43	36,61	16,050	41,01	16,603
44	35,66	15,914	40,05	16,493
45	34,73	15,771	39,09	16,378

Vollendetes Lebensalter	Männer		Frauen	
	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert
46	33,80	15,623	38,13	16,256
47	32,87	15,467	37,18	16,130
48	31,95	15,305	36,23	15,997
49	31,03	15,135	35,29	15,858
50	30,13	14,959	34,35	15,712
51	29,23	14,775	33,42	15,561
52	28,34	14,584	32,49	15,401
53	27,46	14,387	31,56	15,234
54	26,59	14,182	30,65	15,062
55	25,73	13,971	29,74	14,881
56	24,88	13,752	28,83	14,691
57	24,05	13,527	27,94	14,496
58	23,22	13,294	27,05	14,292
59	22,42	13,056	26,16	14,078
60	21,62	12,810	25,28	13,856
61	20,83	12,557	24,42	13,628
62	20,05	12,298	23,56	13,390
63	19,29	12,032	22,70	13,141
64	18,54	11,759	21,85	12,883
65	17,80	11,480	21,00	12,613
66	17,07	11,193	20,17	12,337
67	16,35	10,898	19,34	12,049
68	15,64	10,596	18,53	11,755
69	14,94	10,287	17,72	11,448
70	14,25	9,970	16,91	11,127
71	13,57	9,647	16,12	10,801
72	12,89	9,315	15,34	10,465
73	12,23	8,976	14,56	10,114
74	11,58	8,632	13,79	9,754
75	10,93	8,277	13,03	9,383
76	10,30	7,920	12,27	8,997
77	9,68	7,557	11,53	8,605
78	9,08	7,191	10,81	8,209
79	8,49	6,824	10,10	7,803
80	7,92	6,457	9,42	7,400
81	7,38	6,098	8,77	7,000
82	6,86	5,745	8,15	6,606
83	6,38	5,403	7,56	6,219
84	5,91	5,066	6,99	5,832
85	5,47	4,744	6,45	5,455
86	5,07	4,441	5,95	5,097
87	4,69	4,151	5,48	4,750
88	4,34	3,873	5,04	4,418
89	4,01	3,613	4,63	4,102
90	3,70	3,361	4,26	3,810
91	3,42	3,126	3,92	3,537
92	3,16	2,907	3,61	3,283
93	2,94	2,717	3,34	3,059
94	2,72	2,534	3,09	2,849
95	2,55	2,382	2,88	2,670
96	2,40	2,251	2,71	2,523
97	2,27	2,136	2,54	2,375
98	2,14	2,027	2,40	2,253
99	2,02	1,917	2,24	2,111
100	1,91	1,819	2,11	1,996
und darüber				

II. Bewertung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung; Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2020 (BMF v. 2.12.2019)



Bundesministerium
der Finanzen

POSTANSCHRIFT Bundesministerium der Finanzen, 11016 Berlin

Nur per E-Mail

Oberste Finanzbehörden
der Länder

HAUSANSCHRIFT Wilhelmstraße 97
10117 Berlin
TEL +49 (0) 30 18 682-0

E-MAIL
DATUM 2. Dezember 2019

BETREFF **Berechnung einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung;
Vervielfältiger für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2020**

ANLAGEN 1

GZ **IV C 7 - S 3104/19/10001 :003**

DOK **2019/1043525**
(bei Antwort bitte GZ und DOK angeben)

In der Anlage gebe ich gemäß § 14 Absatz 1 Satz 4 BewG die Vervielfältiger zur Berechnung des Kapitalwerts lebenslänglicher Nutzungen oder Leistungen bekannt, die nach der am 5. November 2019 veröffentlichten Sterbetafel 2016/2018 des Statistischen Bundesamtes ermittelt wurden und für Bewertungsstichtage ab dem 1. Januar 2020 anzuwenden sind.

Im Auftrag

Dieses Dokument wurde elektronisch versandt und ist nur im Entwurf gezeichnet.

Anlage
zu § 14 Absatz 1 BewG

Kapitalwert
einer lebenslänglichen Nutzung oder Leistung im Jahresbetrag von einem Euro
für Bewertungsstichtage ab 1. Januar 2020

Der Kapitalwert ist nach der am 5. November 2019 veröffentlichten Allgemeinen Sterbetafel 2016/2018 des Statistischen Bundesamtes unter Berücksichtigung von Zwischenzinsen und Zinseszinsen mit 5,5 Prozent errechnet worden. Der Kapitalwert der Tabelle ist der Mittelwert zwischen dem Kapitalwert für jährlich vorschüssige und jährlich nachschüssige Zahlungsweise.

Vollendetes Lebensalter	Männer		Frauen	
	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert
0	78,48	18,402	83,27	18,465
1	77,76	18,391	82,52	18,457
2	76,78	18,376	81,54	18,444
3	75,79	18,359	80,55	18,432
4	74,80	18,341	79,56	18,418
5	73,81	18,323	78,56	18,403
6	72,82	18,303	77,57	18,388
7	71,82	18,282	76,58	18,372
8	70,83	18,261	75,58	18,355
9	69,84	18,238	74,59	18,337
10	68,84	18,213	73,59	18,319
11	67,85	18,188	72,59	18,299
12	66,85	18,161	71,60	18,278
13	65,86	18,132	70,61	18,256
14	64,86	18,102	69,61	18,232
15	63,87	18,070	68,62	18,208
16	62,88	18,037	67,63	18,182
17	61,90	18,002	66,64	18,155
18	60,91	17,965	65,65	18,126
19	59,94	17,927	64,66	18,096
20	58,96	17,887	63,67	18,064
21	57,99	17,844	62,68	18,030
22	57,01	17,799	61,69	17,995
23	56,03	17,752	60,70	17,957
24	55,06	17,702	59,71	17,918
25	54,08	17,649	58,72	17,876
26	53,11	17,594	57,73	17,833
27	52,13	17,536	56,75	17,787
28	51,15	17,474	55,76	17,738
29	50,18	17,409	54,77	17,687
30	49,21	17,342	53,78	17,633
31	48,23	17,269	52,80	17,576
32	47,26	17,194	51,82	17,516
33	46,29	17,115	50,84	17,454
34	45,33	17,032	49,85	17,387
35	44,36	16,944	48,87	17,317
36	43,39	16,852	47,89	17,243
37	42,43	16,755	46,92	17,167
38	41,47	16,653	45,94	17,085
39	40,52	16,548	44,96	16,999
40	39,56	16,435	43,99	16,909
41	38,61	16,318	43,02	16,815
42	37,66	16,194	42,05	16,716
43	36,71	16,065	41,09	16,612
44	35,77	15,930	40,12	16,501
45	34,83	15,788	39,16	16,386

Vollendetes Lebensalter	Männer		Frauen	
	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert	Durchschnittliche Lebenserwartung	Kapitalwert
46	33,90	15,640	38,21	16,267
47	32,97	15,485	37,25	16,139
48	32,05	15,323	36,30	16,007
49	31,13	15,153	35,36	15,869
50	30,23	14,979	34,42	15,723
51	29,33	14,797	33,48	15,571
52	28,43	14,605	32,55	15,412
53	27,55	14,408	31,63	15,247
54	26,68	14,204	30,71	15,073
55	25,82	13,993	29,80	14,893
56	24,97	13,775	28,89	14,704
57	24,13	13,549	27,99	14,508
58	23,30	13,316	27,10	14,304
59	22,49	13,078	26,22	14,093
60	21,69	12,833	25,34	13,871
61	20,90	12,580	24,47	13,642
62	20,12	12,320	23,61	13,404
63	19,36	12,056	22,75	13,156
64	18,61	11,784	21,90	12,898
65	17,87	11,506	21,06	12,632
66	17,14	11,220	20,23	12,357
67	16,42	10,926	19,40	12,070
68	15,71	10,626	18,58	11,773
69	15,01	10,318	17,78	11,471
70	14,33	10,008	16,98	11,155
71	13,64	9,682	16,19	10,830
72	12,97	9,353	15,41	10,495
73	12,31	9,017	14,63	10,146
74	11,66	8,675	13,87	9,792
75	11,02	8,326	13,11	9,422
76	10,38	7,965	12,36	9,043
77	9,76	7,603	11,62	8,654
78	9,16	7,242	10,89	8,254
79	8,57	6,875	10,18	7,850
80	8,00	6,509	9,50	7,448
81	7,44	6,138	8,84	7,044
82	6,92	5,784	8,21	6,645
83	6,43	5,441	7,61	6,252
84	5,95	5,097	7,04	5,867
85	5,51	4,773	6,49	5,484
86	5,09	4,456	5,98	5,118
87	4,70	4,156	5,51	4,773
88	4,34	3,874	5,06	4,434
89	4,01	3,610	4,65	4,117
90	3,71	3,366	4,27	3,818
91	3,42	3,126	3,92	3,537
92	3,15	2,899	3,61	3,283
93	2,92	2,704	3,33	3,051
94	2,69	2,506	3,08	2,840
95	2,51	2,349	2,85	2,644
96	2,33	2,191	2,64	2,462
97	2,19	2,067	2,50	2,340
98	2,05	1,942	2,35	2,209
99	1,93	1,834	2,20	2,076
100	1,82	1,735	2,06	1,951
und darüber				

III. Formular zur Anzeige einer Schenkung

An das Finanzamt

--

Anzeige einer Schenkung (gem. § 30 ErbStG)

1. Angaben zum Schenker

Name, Vorname	
Geburtsdatum	
ID-Nummer	
Straße, Hausnummer	
Postleitzahl, Wohnort	
Wohnsitzfinanzamt, Steuernummer	
Telefonisch erreichbar (Angabe freiwillig)	

2. Angaben zum Erwerber (Beschenkter)

Name, Vorname	
Geburtsdatum	
ID-Nummer	
Straße, Hausnummer	
Postleitzahl, Wohnort	
Wohnsitzfinanzamt, Steuernummer	
Telefonisch erreichbar (Angabe freiwillig)	
Verwandtschaftsverhältnis zum Schenker	

3. Zeitpunkt der Ausführung der Schenkung

Wann wurde die Schenkung ausgeführt?	
--------------------------------------	--

4. Vorschenkungen

Hat der Erwerber innerhalb der letzten 10 Jahre vor dieser Zuwendung weitere Schenkungen vom selben Schenker erhalten?	☐ ja ☐ nein Zutreffendes bitte ankreuzen
Wenn ja:	
Wert, Art und Zeitpunkt der Zuwendung	
zuständiges Finanzamt / ggf. Steuernummer	

5. Steuerübernahme

Wer trägt die Schenkungsteuer?	☐ Erwerber ☐ Schenker ☐ Dritte Person (Name, Anschrift) Zutreffendes bitte ankreuzen
--------------------------------	--

6. Gegenstand und Wert der Schenkung

Was war Gegenstand der Schenkung? (Angabe der Vermögensgegenstände) Zutreffendes bitte ankreuzen.	Nähere Bezeichnung des erworbenen Vermögens (Name, Lage, usw.) und Wert Bitte machen Sie nähere Angaben zum Erwerbsgegenstand und fügen Sie ggf. ein erläuterndes Beiblatt hinzu.
☐ land- und forstwirtschaftliches Vermögen (Lage, Fläche, geschätzter Verkehrswert)	
☐ Anteile an Kapitalgesellschaften (Name, Anteil am Stammkapital, Betriebsfinanzamt und -Steuernummer, geschätzter Verkehrswert)	
☐ Betriebsvermögen (Name, ggf. Beteiligungshöhe, Betriebsfinanzamt und -Steuernummer, geschätzter Verkehrswert)	
☐ Grundvermögen (Lage, Grundstücksgröße, geschätzter Verkehrswert)	
☐ Bargeld	
☐ Bank- und Sparguthaben (Kreditinstitut, Kontonummer)	
☐ Bausparguthaben (Bausparkasse, Kontonummer)	
☐ Wertpapiere (Kreditinstitut, WKN oder ISIN, Kurswert)	
☐ Versicherungsansprüche (Versicherungsgesellschaft, Vertragsnummer)	
☐ Nießbrauch, Wohnrecht, Rentenrecht	
☐ Sonstiges	

7. Mittelbare Grundstücksschenkung

Bei Finanzierungshilfen bitte Höhe der Unterstützung, des Kaufpreises sowie Bezeichnung und Lage des zu finanzierenden Grundstücks angeben.	
---	--

8. Angaben zur gemischten Schenkung und Schenkung unter Auflagen

Hat der Erwerber in Zusammenhang mit dieser Zuwendung Gegenleistungen und/oder Auflagen übernommen? Zutreffendes bitte ankreuzen	Nähere Bezeichnung der Gegenleistung (Art, Zahlungsempfänger/Begünstigter, usw.) und Wert Bitte ggf. erläuterndes Beiblatt beifügen
☐ Übernommene Verbindlichkeiten (z.B. Übernahme von Hypotheken-, Grund- und Darlehensschulden)	
☐ Gegenleistungen und sonstige Verpflichtungen (z.B. Zahlung eines zu geringen Kaufpreises oder eines Gleichstellungsgeldes)	
☐ Leistungsauflagen – wiederkehrende Leistungen (z.B. Renten, dauernde Lasten)	
☐ Nutzungs-/Duldungsauflagen (z.B. Nießbrauch, Wohnrecht)	

Datum

Unterschrift

Erläuterungen

Nach § 30 des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes ist jede Schenkung vom Erwerber binnen einer Frist von drei Monaten nach erlangter Kenntnis von dem Erwerb dem für die Verwaltung der Erbschaftsteuer zuständigen Finanzamt anzuzeigen. Zur Anzeige ist auch der Schenker verpflichtet.

Die Anzeigepflicht besteht jedoch dann nicht, wenn eine Schenkung gerichtlich oder notariell beurkundet ist.

Die Schenkungsanzeige ist an das für die Verwaltung der Schenkungsteuer zuständige Finanzamt zu richten, in dessen Bezirk der Wohnsitz oder der gewöhnliche Aufenthalt des Schenkers liegt. Die Verwaltung der Schenkungsteuer ist in Bayern den folgenden Finanzämtern übertragen:

Schenkungssteuer- finanzamt:	zuständig für die Bezirke der Finanzämter
Amberg Postfach 1452 92204 Amberg Telefon: 09621/360	Amberg, Cham, Hersbruck, Hilpoltstein, Neumarkt i.d.Opf., Nürnberg-Nord, Nürnberg-Süd, Zentralfinanzamt Nürnberg, Regensburg, Schwabach, Schwandorf, Waldsassen, Weiden i.d.Opf.
Eggenfelden Postfach 1160 84301 Eggenfelden Telefon: 08721/9810	Berchtesgaden, Burghausen, Deggendorf, Dingolfing, Ebersberg, Eggenfelden, Grafenau, Kelheim, Landshut, Miesbach, Mühldorf a.Inn, Passau, Rosenheim, Straubing, Traunstein, Zwickau
Hof Postfach 1368 95012 Hof Telefon: 09281/9290	Bamberg, Bayreuth, Coburg, Erlangen, Forchheim, Hof, Kronach, Kulmbach, Lichtenfels, Wunsiedel
Kaufbeuren Postfach 1260 87572 Kaufbeuren Telefon: 08341/8020	Garmisch-Partenkirchen, Kaufbeuren, Kempten (Allgäu), Landsberg a.Lech, Lindau, München, Starnberg, Weilheim i.Obb., Wolfratshausen
Lohr a. Main Postfach 1465 97804 Lohr a. Main Telefon: 09352/8500	Ansbach, Aschaffenburg, Bad Kissingen, Bad Neustadt a.d.Saale, Fürth, Gunzenhausen, Kitzingen, Lohr a.Main, Oberrhein a.Main, Schweinfurt, Uffenheim, Würzburg, Zeil a.Main
Nördlingen Postfach 1521 86715 Nördlingen Telefon: 09081/2150	Augsburg-Land, Augsburg-Stadt, Dachau, Dillingen an der Donau, Eichstätt, Erding, Freising, Fürstentumbruck, Günzburg, Ingolstadt, Memmingen, Neu-Ulm, Nördlingen, Pfaffenhofen a.d.Ilm, Schrobenhausen

Befand sich der Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt des Schenkers im Ausland, ist das Finanzamt zuständig, in dessen Bezirk der Erwerber den Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthalt hatte.

Datenschutzhinweis:

Informationen über die Verarbeitung personenbezogener Daten in der Steuerverwaltung und über Ihre Rechte nach der Datenschutz-Grundverordnung sowie über Ihre Ansprechpartner in Datenschutzfragen entnehmen Sie bitte dem allgemeinen Informationsschreiben der Finanzverwaltung.

Dieses Informationsschreiben finden Sie unter www.finanzamt.de (unter der Rubrik „Datenschutz“) oder erhalten Sie bei Ihrem Finanzamt.

IV. Formular für die Schenkungsteuererklärung

An das Finanzamt		Aktenzeichen			Eingangsstempel	
FA 11	Steuernummer	UFA 72	Zeitraum	Vorgang 1		
Schenkungssteuererklärung						
Zeitpunkt der Zuwendung (Schenkung)					Zeitpunkt Schenkung	
Wann wurde die Schenkung ausgeführt?						
Tag	Monat	Jahr	Privatschriftliche Verträge bitte vorlegen. Bei beurkundeten Verträgen bitte angeben:			
Notar/Gericht, Urkundenrollen-Nummer des Notars/Aktenzeichen des Gerichts					99 11	
Zuwendender (Schenker)					Art der Steuerfest	
Name, Vorname			Geburtsdatum	Staatsangehörigkeit	10	
Straße, Hausnummer			Postleitzahl	Postfach	Zahl zus. Bescheide	
Postleitzahl	Wohnort		Telefonisch erreichbar unter		20	
zuständiges Finanzamt		Steuer-Identifikationsnummer	Steuernummer		Bescheid ohne Anschließ	
					84 ja = 1	
Erwerber (Beschenkter)						
Name, Vorname			Geburtsdatum	Staatsangehörigkeit		
Straße, Hausnummer			Postleitzahl	Postfach		
Postleitzahl	Wohnort		Telefonisch erreichbar unter			
zuständiges Finanzamt		Steuer-Identifikationsnummer	Steuernummer			
Verwandtschaftsverhältnis zum Schenker					99 13	
Bitte beachten Sie die Erläuterungen in der Anleitung.					Verwandtschaftsverhältnis	
Sonstige Angaben					14	
Wer trägt die Schenkungsteuer?					Fall des § 2 Abs. 1 Nr. 3	
☐ Erwerber (Beschenkter) ☐ Zuwendender (Schenker) ☐ Dritter Bitte Name und Anschrift auf gesondertem Blatt angeben.					16 ja = 1	
Bankverbindung (für Erstattungen) Kontoinhaber					Pflege FB	
IBAN			BIC		23 ja = 1	
Geldinstitut und Ort					Pflege FB (pers.)	
Gezahlte ausländische Schenkungsteuer (Bitte Steuerbescheid und Zahlungsbelege beifügen.) Wert					24	
Bei Vereinbarung des Güterstands der Gütergemeinschaft: Bitte für jeden Ehegatten bzw. eingetragenen Lebenspartner ein Vermögensverzeichnis einreichen.					27	
Haben Sie von dem Zuwendender (Schenker) weitere Schenkungen oder andere Zuwendungen erhalten, bei denen der Wert der Leistung des Schenkers den Wert der Gegenleistung übersteigt?					Freibetr. § 13 Abs. 1 Nr. 2	
☐ nein ☐ ja Bitte im Abschnitt Vorschenkungen, Zeilen 92 bis 99, einzeln angeben.					Ausländ. ErbSt	
Bekanntgabe					32	
Der Bescheid soll nicht mir bekannt gegeben werden, sondern (bitte Vollmacht beifügen)					Steuerübernahme	
Name, Vorname					60	
Straße, Hausnummer			Postleitzahl	Postfach		
Postleitzahl	Wohnort		Telefonisch erreichbar unter			
Unterschrift(en) Die mit der Steuererklärung angeforderten Daten werden aufgrund der §§ 149 ff. AO und des § 31 ErbStG erhoben. Die Angabe der Telefonnummer ist freiwillig.						
Steuererklärungen ohne Unterschrift gelten als nicht abgegeben.					Bei der Anfertigung dieser Steuererklärung und der Anlagen hat mitgewirkt:	
Datum, Unterschrift(en)						

Gegenstände der Zuwendung (Schenkung)				99	41
31	Die Angaben beziehen sich auf den Zeitpunkt der Zuwendung.				
32	Land- und forstwirtschaftliches Vermögen				
33	Wurde land- und forstwirtschaftliches Vermögen im Inland oder in EU-/EWR- Staaten geschenkt?			inl. u. EU/EWR luf Vermögen	
	☐ ja	Anzahl der wirtschaftlichen Einheiten	Gesamtwert	15	
34	Wurde land- und forstwirtschaftliches Vermögen in Drittstaaten geschenkt?			ausl. luf Vermögen	
35	☐ ja	Lage	Wert	16	
36	Grundvermögen				
37	Wurde Grundvermögen im Inland oder in EU-/EWR-Staaten geschenkt?			inl. u. EU/EWR Grundstücke	
	☐ ja	Anzahl der Grundstücke	Gesamtwert	23	
38	Wurde Grundvermögen in Drittstaaten geschenkt?			ausl. Grundstücke	
39	☐ ja	Lage	Gesamtwert	24	
40	Betriebsvermögen				
41	Wurde Betriebsvermögen im Inland oder in EU-/EWR-Staaten geschenkt?			inl. u. EU/EWR Betriebsverm.	
	☐ ja	Anzahl der Betriebe	Gesamtwert	35	
42	Wurde Betriebsvermögen in Drittstaaten geschenkt?			ausl. Betriebsverm.	
43	☐ ja	Firma:	Gesamtwert	36	
44	Bei Anteilen an Personengesellschaften				
45	Ist eine Buchwertklausel vereinbart? (Bitte Gesellschaftsvertrag beifügen.)				
	☐ ja	Buchwert des zugewendeten Anteils			
46	Ist der Anteil mit überhöhter Gewinnbeteiligung ausgestattet? Bitte Gesellschaftsvertrag beifügen.				
47	☐ ja	Jahreswert des Übermaßes	Kapitalwert		
48	Erwerb bei Ausscheiden eines Gesellschafters (Personen- oder Kapitalgesellschaft) Bitte Gesellschaftsvertrag und Berechnung beifügen.				
			Wert		
49	Übriges Vermögen				
50	Wurden nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften im Inland oder in EU-/EWR-Staaten geschenkt?			Anteile an KapGes.	
	☐ ja	Anzahl der Beteiligungen	Gesamtwert	46	
51	Wurden nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften in Drittstaaten geschenkt?				
52	☐ ja	Anzahl der Beteiligungen	Gesamtwert		
53	Wurden andere Anteile, Wertpapiere und dergleichen geschenkt?				
	☐ ja	Bezeichnung	ggf. Name des verwahrenden Geldinstituts/BIC/Depot-Nr.	Wert (einschl. Stückzinsen)	
54					
55					
56					
57	Summe			50	Wertpapiere u. Ä.
58	Wurden Guthaben bei Geldinstituten geschenkt?				
	☐ ja	IBAN	Name des Geldinstituts/BIC	Wert (einschl. Zinsen)	
59					
60					
61					
62	Summe			51	Bankguthaben

Zeile 63	noch Übriges Vermögen			99	41
64	Wurden Bausparguthaben geschenkt?			☐ ja	☐ nein
65	Bausparnummer	Name der Bausparkasse	Wert (einschl. Zinsen)		Bausparguthaben
				52	52
66	Wurden andere Kapitalforderungen geschenkt (z. B. Instandhaltungsrücklagen bei Wohn- bzw. Teileigentum)?			☐ ja	☐ nein
67	Bezeichnung	Name des Schuldners, Nennbetrag, Zinssatz	Wert (einschl. Zinsen)		Sonst. KapForderungen
				54	54
68	Wurden Zinsansprüche geschenkt, soweit sie nicht in Guthaben (Zeilen 57, 62, 65, 67) enthalten sind?			☐ ja	☐ nein
69	Bezeichnung	Name des Schuldners	Wert		Zinsen
				55	55
70	Wurden sonstige Forderungen geschenkt?			☐ ja	☐ nein
71	Bezeichnung	Name des Schuldners	Wert		KapForderungen (pers.)
				48	48
72	Wurden nicht fällige Ansprüche aus Versicherungen geschenkt?			☐ ja	☐ nein
73	Vers.-Nr.	Name des Versicherungsunternehmens	Wert		Sonst. Forderungen
				49	49
74	Wurden Renten oder andere wiederkehrende Nutzungen und Leistungen geschenkt?			☐ ja	☐ nein
75	Art der Ansprüche	Name des Schuldners	Jahreswert		Versicherungen
				56	56
76	Zeitpunkt oder Ereignis, mit dessen Eintritt der Anspruch wegfällt				Renten u. Ä.
77	Hängt die Dauer des Anspruchs von der Lebenszeit einer oder mehrerer Personen ab?			☐ ja	☐ nein
78	Name, Anschrift, Geburtsdatum und Geschlecht dieser Person(en)				
79	Bei wiederkehrenden Nutzungen eines Wirtschaftsguts				
80	Bezeichnung, Lage, Firma, Anteile u. a.				Wert nach BewG
81	Bei Wohnrecht oder Nießbrauch an einem Grundstück				
82	Fläche der belasteten Räume in m²	gesamte Wohn- und Nutzfläche des Gebäudes in m²			
83	Kapitalwert der Renten oder anderen wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen				
	Soweit ermittelt, Gesamtwert				
84	Wurden geschenkt				
	- in- und ausländische Zahlungsmittel (Bargeld)?			☐ ja	☐ nein
	Wert	58			Zahlungsmittel
85	- Münzen, unverarbeitete Edelmetalle, Edelsteine, Perlen?			☐ ja	☐ nein
	Wert	59			Edelmetalle u. Ä.
86	- Hausrat?			☐ ja	☐ nein
	Wert	60			Hausrat
87	- andere bewegliche körperliche Gegenstände (z.B. Kraftfahrzeuge, Boote, Kunstgegenstände, Schmuck)?			☐ ja	☐ nein
	Wert	61			and. bew. Gegenstände
88	- sonstige Rechte (Urheberrechte, Erfindungen, Patente u.ä.)?			☐ ja	☐ nein
	Wert	62			sonstige Rechte

