

Inhaltsverzeichnis

Zusammenfassung der wichtigsten Ergebnisse	VII
A. Einleitung	1
B. Zielsetzung und ökonomische Wirkung von Erbschaftsteuern	3
I. Definition und Zielsetzung von Erbschaftsteuern	3
1. Definition, Gegenstand der Besteuerung und Erhebungsformen	3
2. Rechtfertigung und Zielsetzung von Erbschaftsteuern	4
a) Finanzierung von öffentlichen Ausgaben.....	4
b) Leistungsfähigkeitsprinzip	4
c) Vermögensumverteilung	6
II. Ökonomische Wirkungen von Erbschaftsteuern	7
1. Einfluss auf Vermögensverteilung	7
2. Unerwünschte Verhaltensreaktionen auf Erbschaftsteuern	9
III. Bedeutung von Erbschaftsteuern im Gesamtsteuersystem und ihre Entwicklung im Zeitablauf	13
1. Anteil von Erbschaftsteuern am Gesamteueraufkommen	13
2. Prognostizierte Entwicklung des Erbschaftvolumens in Deutschland.....	16
IV. Zwischenfazit	19
C. Internationaler Steuersystemvergleich.....	21
I. Methodik und Modellunternehmen	21
1. Methodischer Ansatz	21
2. Annahmen über das Unternehmensmodell und die Erben	22
II. Qualitativer Vergleich der erbschaftsteuerlichen Regelungen	24
1. Konzeption und Anknüpfungspunkte.....	24
2. Bewertungsgrundsätze	26
3. Vergünstigungen für Unternehmensvermögen.....	31
a) Allgemeine Vergünstigungen für Unternehmensvermögen.....	31
b) Spezielle Vergünstigungen für Familienunternehmen	35
4. Persönliche Steuerbefreiungen und Freibeträge.....	36

5. Erbschaftsteuertarif.....	38
6. Administrative Regelungen.....	39
III. Steuerbelastungsvergleich	40
D. Einordnung von bestehenden Gestaltungsräumen und Reformoptionen in Deutschland.....	49
I. Empirische Erkenntnisse zur Steuerplanung von Vermögensübertragungen	49
1. Deutsche Vergangenheit.....	49
2. Internationale Evidenz.....	52
II. Aktuell bestehende Gestaltungsspielräume	54
1. Grundsätzliche Gestaltungsspielräume im inländischen Kontext.....	54
a) Kettenschenkungen.....	55
b) Verschonungsbedarfsprüfung nach § 28a ErbStG	55
c) Lohnsummenregelung.....	55
d) Unschärfen bei der Abgrenzung von produktivem und unproduktivem Vermögen	56
e) Stiftungslösungen	57
2. Einordnung grenzüberschreitender Gestaltungsspielräume	58
3. Zwischenfazit	60
III. Bewertung steuerpolitischer Vorschläge	61
E. Schlussbetrachtung	63
F. Länderanhang	67
I. Belgien.....	67
II. Dänemark.....	69
III. Deutschland.....	70
IV. Finnland	71
V. Frankreich.....	72
VI. Griechenland	73
VII. Irland	74
VIII. Italien.....	75

IX. Japan.....	76
X. Litauen	77
XI. Luxemburg.....	78
XII. Niederlande.....	79
XIII. Norwegen	80
XIV. Österreich.....	80
XV. Polen.....	81
XVI. Schweiz.....	82
XVII. Slowenien	83
XVIII. Spanien	84
XIX. Tschechische Republik	85
XX. Ungarn	86
XXI. USA	87
XXII. Vereinigtes Königreich.....	88
Tabellenverzeichnis	89
Abbildungsverzeichnis	91
Abkürzungsverzeichnis.....	93
Literaturverzeichnis	97
Rechtsquellen und Gerichtsentscheidungen.....	107