

Inhaltsverzeichnis

Kurzfassung der Vorschläge des DWS-Arbeitskreises...	.....	.....	.....	.....	.....	1
Inhaltsverzeichnis.....	.....	.....	.....	.....	.....	5
I. Rechtfertigung und Belastungsgrund der Erbschafts- und Schenkungsteuer.....	.....	.....	.....	.....	.....	8
II. Regionalisierung der Erbschafts- und Schenkungsteuer .....	.....	.....	.....	.....	.....	11
1. Neuere Rechtsprechung des BVerfG zu Art. 105 Abs. 2 GG i. V. m.						
Art. 72 Abs. 2 GG ..	.....	.....	.....	.....	.....	11
2. Kontrollierte Offnung der Gesetzgebungskompetenz der Länder .....	.....	.....	.....	.....	.....	13
a) Mehr Transparenz durch Entflechtung der bundesstaatlichen Finanzbeziehungen	.....	.....	.....	.....	.....	13
b) Bundesrechtlich einheitliche Vollregelung mit Zerlegung. ....	.....	.....	.....	.....	.....	13
c) Hebe- und Senksatzrecht der Lander .....	.....	.....	.....	.....	.....	16
3. Verfahrensrechtliche Konsequenzen ... .....	.....	.....	.....	.....	.....	17
4. Steuerertragsverteilung unter den Ländern (Art. 107 GG) .....	.....	.....	.....	.....	.....	17
5. Vereinbarkeit mit Verfassungs- und Unionsrecht.....	.....	.....	.....	.....	.....	18
III Persönliche Steuerpflicht .....	.....	.....	.....	.....	.....	19
1. Anknüpfungsmerkmale für die persönliche Steuerpflicht .....	.....	.....	.....	.....	.....	19
2. Erweiterte unbeschränkte Steuerpflicht für sog. Abwanderer .....	.....	.....	.....	.....	.....	20
3. Beschränkte Steuerpflicht und unionsrechtliche Friktionen .....	.....	.....	.....	.....	.....	21
4. Mangelnde Abstimmung der internationalen Erbschaftsbesteuerung .....	.....	.....	.....	.....	.....	22
5. Ersatzerbschaftsteuer .....	.....	.....	.....	.....	.....	23
IV. Steuergegenstände.....	.....	.....	.....	.....	.....	24
1. Tatbestandliche Ausrichtung des Erwerbs von Todes wegen am Bereicherungsprinzip ..	.....	.....	.....	.....	.....	24
2 Freigebige Zuwendungen unter Ausschluss sog. unbenannter Zuwendungen ..	.....	.....	.....	.....	.....	25
3. Teleologische Reduktion des § 7 Abs. 8 ErbStG ..	.....	.....	.....	.....	.....	26
V. Bewertungsfragen bei den einzelnen Vermögensarten .....	.....	.....	.....	.....	.....	27
1 Stichtagsprinzip.....	.....	.....	.....	.....	.....	27
2. Bewertungsunsicherheit („Bandbreiten-Genauigkeit“) .....	.....	.....	.....	.....	.....	28

3. Vereinfachtes Ertragswertverfahren im Vergleich zu einer Unternehmensbewertung nach IDW S 1	30
a) Grundsätze zur Bewertung von Unternehmen für erbschaftsteuerliche Zwecke	30
b) Überbewertung durch Negation von Verfügungsbeschränkungen u. a durch § 9 Abs. 3 BewG.....	34
c) Gegenüberstellung der Bewertungsparameter	35
d) Zielkonflikt zwischen individueller Bewertung und standardisiertem Bewertungsverfahren.....	39
4 Kapitalisierungsfaktor: Einfluss des niedrigen Zinsniveaus und des einheitlichen Zuschlags zum Basiszins	40
5. Berücksichtigung von Steuern	43
6. Nebeneinander von Erbschaftsteuer und Ertragsteuern.....	47
a) Einkommensteuer vor Erbschafts- und Schenkungsteuer	47
b) Erbschaft- und Schenkungsteuer vor Einkommensteuer	48
c) Ansätze zur Vermeidung der Mehrbelastung	49
d) Beurteilung der Steuerermäßigung nach § 35b EStG.....	51
7. Stichtagsbezogenheit der Bewertung	52
a) Schwankungen des Börsenkurses, Zinsniveaus innerhalb eines Jahres	52
b) Berücksichtigung von Vorgangen vor oder nach dem Bewertungsstichtag	53
8. Einfluss von Gesellschaft-Gesellschafter-Verträgen auf die erbschaftsteuerliche Bemessungsgrundlage	54
a) Grundsätzlicher Einfluss der Rechtsform	54
b) Geschäftsführungsverträge	55
aa) Gehalt	55
bb) Pensionszusage	55
c) Gesellschafterdarlehen	57
d) Mietverträge	60

