

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|---------------|
| Geleitwort | V |
| Vorwort | VI |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Abkürzungsverzeichnis | XIX |
| Symbolverzeichnis | XXXI |
| Abbildungsverzeichnis | XXXIII |
| Beispielverzeichnis..... | XXXV |
| Tabellenverzeichnis | XXXVII |
| 1 Einleitung | 1 |
| 1.1 Thematik und Motivation..... | 1 |
| 1.2 Verlauf der Untersuchung | 5 |
| 2 Unternehmensnachfolge und Erbschaftsteuer..... | 9 |
| 2.1 Erbschaftsteuer in der Unternehmensnachfolge..... | 9 |
| 2.2 Grundlagen des Erbschaftsteuerrechts | 10 |
| 2.2.1 Erbschaftsteuer im Steuersystem..... | 10 |
| 2.2.2 Gesetzliche Konkretisierung..... | 12 |
| 2.2.2.1 Steuerpflichtige Vorgänge | 12 |
| 2.2.2.2 Steuerpflichtiger Erwerb als Bewertungsobjekt | 13 |
| 2.2.2.3 Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs | 15 |
| 3 Historische Gegenüberstellung des Erbschaftsteuerrechts | 17 |
| 3.1 Erbschaftsbesteuerung von der Antike bis zur Renaissance | 17 |
| 3.1.1 Sumer, Ägypten und Griechenland | 17 |
| 3.1.2 Römisches Reich | 18 |
| 3.1.3 Deutschland im Mittelalter | 21 |
| 3.1.4 Italienische Stadtstaaten | 23 |
| 3.2 Erbschaftsbesteuerung von der Reformation bis zum Rheinbund | 24 |
| 3.2.1 Theoretische Entwicklungen im 17. und 18. Jahrhundert | 24 |
| 3.2.2 Niederlande..... | 26 |
| 3.2.3 Neue Erfahrungen in den deutschen Ländern..... | 27 |
| 3.2.4 Sächsische Länder | 31 |

| | |
|---|----|
| 3.2.5 Bayern und Preußen als Flächenstaaten..... | 36 |
| 3.3 Erbschaftsbesteuerung vom Wiener Kongress bis zum Norddeutschen Bund..... | 39 |
| 3.3.1 Theoretische Auseinandersetzungen im 19. Jahrhundert..... | 39 |
| 3.3.2 Hamburg und die norddeutschen Stadtstaaten..... | 41 |
| 3.3.3 Mittel- und Süddeutschland | 43 |
| 3.3.4 Preußen | 45 |
| 3.4 Erbschaftsbesteuerung vom Kaiserreich bis zur Bundesrepublik..... | 49 |
| 3.4.1 Entwicklung in Preußen..... | 49 |
| 3.4.2 Entwicklungen in den übrigen deutschen Ländern | 51 |
| 3.4.3 Reichseinheitliches Erbschaftsteuergesetz..... | 53 |
| 3.4.3.1 Theoretische und praktische Ausgangslage | 53 |
| 3.4.3.2 Regelwerk des Reichserbschaftsteuergesetzes vom 03.06.1906..... | 55 |
| 3.4.3.2.1 Steuerpflicht und Bewertung..... | 55 |
| 3.4.3.2.2 Steuerberechnung und Steuerbefreiung | 57 |
| 3.4.3.3 Geduldeter Pluralismus wider einheitliche Reichsgesetzgebung..... | 60 |
| 3.4.3.4 Kritische Stimmen der Zeit | 61 |
| 3.4.3.5 Nachträgliche Anpassungen bis zum Ende des Kaiserreichs..... | 61 |
| 3.4.4 Erbschaftsbesteuerung in der Weimarer Republik | 64 |
| 3.4.4.1 Folgen der Erzberger'schen Finanz- und Steuerreform | 64 |
| 3.4.4.1.1 Nachlasssteuer..... | 64 |
| 3.4.4.1.2 Erbanfallsteuer | 66 |
| 3.4.4.1.2.1 Steuerpflichten | 66 |
| 3.4.4.1.2.2 Steuerberechnungen | 67 |
| 3.4.4.1.2.3 Steuerbegünstigungen | 69 |
| 3.4.4.1.3 Gesamtbetrachtung der Belastungswirkungen | 71 |
| 3.4.4.2 Erbschaftsteuerliche Erleichterungen bis zur Unterwanderung der Weimarer Republik | 74 |
| 3.4.4.2.1 Erbschaftsteuerumstrukturierung zu Beginn der Goldenen Zwanziger..... | 74 |
| 3.4.4.2.1.1 Neufassung vom 20.07.1922 | 74 |
| 3.4.4.2.1.2 Erbschaftsteuerliche Konsequenzen der Notverordnungen.... | 77 |
| 3.4.4.2.2 Erbschaftsteuerliche Bewertung durch eine dauerhafte Vermögensteuer | 78 |
| 3.4.4.2.3 Modifiziertes Erbschaftsteuergesetz vom 22.08.1925 | 80 |

| | |
|---|-----------|
| 3.4.5 Erbschaftsbesteuerung unter der nationalsozialistischen Gewaltherrschaft und während der Besatzungszeit | 82 |
| 3.4.5.1 Erbschaftsteuerliche Milderungen durch das Gesetz vom 16.10.1934..... | 82 |
| 3.4.5.2 Erbschaftsteuerbelastung unter dem Alliierten Kontrollrat..... | 84 |
| 3.4.5.3 Erbschaftsteuerbelastung unter der Militärregierung | 84 |
| 3.4.6 Eigenständige Besteuerung von Erbschaften im geteilten Deutschland..... | 86 |
| 3.4.6.1 Erbschaftsbesteuerung in der Bundesrepublik Deutschland..... | 86 |
| 3.4.6.1.1 Gesetzesnovelle vom 30.06.1951 | 86 |
| 3.4.6.1.2 Tarifabsenkung durch das Gesetz vom 16.12.1954 | 89 |
| 3.4.6.1.3 Neufassung des Erbschaftsteuergesetzes vom 01.04.1959 | 89 |
| 3.4.6.2 Grundzüge der Erbschaftsbesteuerung in der Deutschen Demokratischen Republik..... | 92 |
| 4 Erbschaftsbesteuerung in der Moderne | 95 |
| 4.1 Neues Erbschaftsteuersystem | 95 |
| 4.1.1 Hintergründe der großen (Erbschaft-) Steuerreform | 95 |
| 4.1.2 Systematik und die Neuerungen des Erbschaftsteuergesetzes vom 17.04.1974..... | 96 |
| 4.1.3 Verlauf an Gesetzesmodifikationen in der Folgezeit..... | 101 |
| 4.1.3.1 Vom Beginn der Abgabenordnung bis zum Ende der Deutschen Demokratischen Republik | 101 |
| 4.1.3.2 Implementierung von expliziten Betriebsvermögensbegünstigungen | 104 |
| 4.1.3.2.1 Steueränderungsgesetz vom 25.02.1992 | 104 |
| 4.1.3.2.2 Standortsicherungsgesetz vom 13.09.1993 | 106 |
| 4.1.3.2.3 Missbrauchsbekämpfung und das Jahressteuergesetz 1996..... | 107 |
| 4.2 Einheitswertbeschlüsse vom 22.06.1995..... | 110 |
| 4.2.1 Kritik aus Karlsruhe zum Erbschaftsteuerrecht..... | 110 |
| 4.2.2 Vorgabenumsetzung durch das Jahressteuergesetz 1997 | 113 |
| 4.2.2.1 Änderungen innerhalb des Erbschaftsteuergesetzes | 113 |
| 4.2.2.1.1 Explizite Betriebsvermögensbegünstigungen | 113 |
| 4.2.2.1.2 Abstimmung von Steuerklassen, Freibeträgen und Tarif..... | 118 |
| 4.2.2.2 Änderungen innerhalb des Bewertungsgesetzes | 121 |
| 4.2.3 Kritik aus Karlsruhe zur Vermögensteuer | 124 |
| 4.3 Erstes Zwischenspiel oder Ruhe vor dem Sturm..... | 125 |
| 4.3.1 Anpassungen betreffend das Erbschaftsteuergesetz | 125 |
| 4.3.2 Anpassungen betreffend das Bewertungsgesetz..... | 129 |

| | |
|---|------------|
| 4.4 Paukenschlag des Bundesverfassungsgerichts vom 07.11.2006 | 131 |
| 4.4.1 Der lange Weg nach Karlsruhe..... | 131 |
| 4.4.2 Kritik aus Karlsruhe zum Erbschaftsteuerrecht | 132 |
| 4.4.3 Verfassungsmäßigkeit durch eine Erbschaftsteuerreform | 134 |
| 4.4.3.1 Änderungen innerhalb des Erbschaftsteuergesetzes | 134 |
| 4.4.3.1.1 Betriebsvermögensbegünstigungen..... | 134 |
| 4.4.3.1.2 Grundvermögensbegünstigungen..... | 139 |
| 4.4.3.1.3 Freibeträge, Familienheim, Tarif und weitere Änderungen | 139 |
| 4.4.3.2 Änderungen innerhalb des Bewertungsgesetzes | 142 |
| 4.5 Zweites Zwischenspiel oder Zeiten verfassungsmäßiger Zustände | 147 |
| 4.5.1 Wachstum, Gleichbehandlung und Steuervereinfachung..... | 147 |
| 4.5.2 Steuerpflichten, Tatbestände und Ausgleichsforderungen..... | 149 |
| 4.5.3 Schädliche Finanzausstattung | 151 |
| 5 Erbschaftsteuerrecht im Lichte des neuen Bundesverfassungsgerichtsurteils | 155 |
| 5.1 Gesamtschau zum Bundesverfassungsgerichtsurteil | 155 |
| 5.1.1 Zugrunde liegender Streitfall | 155 |
| 5.1.2 Beitrittsaufforderung gegenüber dem Bundesfinanzministerium | 157 |
| 5.1.2.1 Verfassungsmäßigkeit des § 19 ErbStG im Jahr 2009..... | 157 |
| 5.1.2.2 Verfassungsmäßigkeit der §§ 13a und 13b ErbStG | 158 |
| 5.1.3 Vorlage des Bundesfinanzhofs | 161 |
| 5.1.3.1 Negative Beurteilung der Betriebsvermögensbegünstigungen | 161 |
| 5.1.3.1.1 Verfassungsrechtlich anzulegende Prüfungsmaßstäbe..... | 161 |
| 5.1.3.1.2 Wechselwirkungen zwischen Bemessungsgrundlage und Tarif | 163 |
| 5.1.3.1.3 Überprivilegierung ausgewählter Vermögensarten..... | 163 |
| 5.1.3.1.4 Permeables Verwaltungsvermögenskriterium..... | 165 |
| 5.1.3.1.5 Zielverfehlung des Lohnsummentests..... | 169 |
| 5.1.3.2 Verfassungskonformität der tariflichen Gleichbehandlung | 170 |
| 5.1.3.3 Zusammenfassung der Kritik | 171 |
| 5.2 Kernaussagen des Bundesverfassungsgerichtsurteils | 173 |
| 5.2.1 Entscheidungserhebliches Umfeld des Urteils..... | 173 |
| 5.2.2 Umfängliche verfassungsrechtliche Prüfung | 175 |
| 5.2.3 Einschätzungsprärogative der Legislative | 177 |
| 5.2.4 Konsequente Umsetzung der getroffenen Belastungsentscheidung und Anforderungen an Ausnahmen | 178 |

| | |
|--|------------|
| 5.2.5 Verfassungsrechtlich inkonforme Gestaltungsmaßnahmen | 180 |
| 5.3 Spezieller Handlungsrahmen für den Gesetzgeber..... | 182 |
| 5.3.1 Vorliegen tragfähiger Rechtfertigungsgründe | 182 |
| 5.3.1.1 Verschonungsziele und ihre Umsetzung | 182 |
| 5.3.1.2 Geeignetheits- und Erforderlichkeitsprüfung | 187 |
| 5.3.2 Bedürfnisprüfung bei großen Unternehmen | 191 |
| 5.3.3 Überprivilegierung von ausgewählten Betrieben | 194 |
| 5.3.4 Keine tragfähige Rechtfertigung des Verwaltungsvermögenstests | 200 |
| 5.3.5 Verfassungskonformitätsbescheinigungen | 204 |
| 5.3.5.1 Festschreibung der begünstigten Vermögensarten | 204 |
| 5.3.5.2 Dauer der Behaltensfristen | 209 |
| 5.4 Konsequenzen aus dem Bundesverfassungsgerichtsurteil | 210 |
| 5.4.1 Gegenüberstellung der Ansichten des Bundesfinanzhofs und des Bundesverfassungsgerichts..... | 210 |
| 5.4.2 Planungssicherheit..... | 214 |
| 5.4.3 Maßnahmenkatalog für den Steuergesetzgeber | 219 |
| 5.5 Gesetzgebungsverfahren und Reaktionen | 221 |
| 5.6 Ausrichtungsparameter der partiellen Gesetzesnovelle | 223 |
| 6 Begünstigtes Betriebsvermögen | 227 |
| 6.1 Grundkonzeption des Verschonungssystems | 227 |
| 6.2 Begünstigungsfähiges Vermögen..... | 230 |
| 6.2.1 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen | 230 |
| 6.2.2 Betriebsvermögen i.e.S..... | 232 |
| 6.2.3 Anteile an Kapitalgesellschaften | 238 |
| 6.3 Abgrenzung nach dem Verwaltungsvermögenskriterium..... | 243 |
| 6.3.1 Nichtbegünstigung von Verwaltungsvermögen | 243 |
| 6.3.2 Verwaltungsvermögenskatalog | 245 |
| 6.3.2.1 Vorbemerkungen | 245 |
| 6.3.2.2 Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke i.w.S..... | 245 |
| 6.3.2.3 Kapitalgesellschaftsanteile von nicht mehr als 25 %..... | 250 |
| 6.3.2.4 Personengesellschaftsbeteiligungen und Kapitalgesellschaftsanteile..... | 252 |
| 6.3.2.5 Wertpapiere und vergleichbare Forderungen | 253 |
| 6.3.2.6 Finanzmittel | 254 |

| | |
|---|-----|
| 6.3.2.7 Kunstgegenstände | 256 |
| 6.3.3 Interpretation des Verwaltungsvermögenskatalogs | 257 |
| 6.4 Definition des begünstigten Vermögens..... | 259 |
| 6.4.1 Vorbemerkungen | 259 |
| 6.4.2 Bestimmung der Größe des begünstigten Vermögens..... | 260 |
| 6.4.2.1 Begünstigtes Vermögen der Land- und Forstwirtschaft | 260 |
| 6.4.2.2 Begünstigung Betriebsvermögen i.w.S. nach dem Hauptzweckansatz..... | 261 |
| 6.4.2.2.1 Darstellung der Ausgangsnorm..... | 261 |
| 6.4.2.2.2 Positive und negative Aspekte des Hauptzweckansatzes..... | 266 |
| 6.4.2.3 Finanzmitteltest..... | 269 |
| 6.4.2.4 Nettowertbetrachtung des begünstigten Vermögens..... | 271 |
| 6.4.2.5 Gesetzliche Umwidmung von nicht begünstigtem Vermögen..... | 275 |
| 6.4.3 Konsolidierte Verbundvermögensaufstellung | 279 |
| 6.5 Abgrenzung anhand eines integrativen Lösungsansatzes | 286 |
| 6.5.1 Vorbemerkungen | 286 |
| 6.5.2 Überarbeiteter Verwaltungsvermögenskatalog..... | 287 |
| 6.5.2.1 Punktuelle Modifikationen und Kunstgegenstände | 287 |
| 6.5.2.2 Wertpapiere und Finanzmittel..... | 289 |
| 6.5.2.3 Schuldenaufteilung und junges Vermögen | 292 |
| 6.5.3 Verbundvermögensaufstellung | 295 |
| 6.5.4 Relation des schädlichen und unschädlichen Vermögens..... | 299 |
| 6.5.4.1 Bestimmung des Verwaltungsvermögensanteils | 299 |
| 6.5.4.2 Bestimmung des Anteils des begünstigten Vermögens | 302 |
| 6.5.5 Gesonderte Feststellung und Zuständigkeit..... | 306 |
| 6.5.6 Transfer von begünstigtem Vermögen auf einen Dritten | 308 |
| 6.6 Begünstigtes Vermögen als Symbioseprodukt | 309 |
| 6.6.1 Transformation des begünstigungsfähigen Vermögens..... | 309 |
| 6.6.2 Mittelbare Berücksichtigung der betrieblichen Altersvorsorge | 310 |
| 6.6.3 Modifizierter Verwaltungsvermögenskatalog | 312 |
| 6.6.4 Reinvestitionsklausel | 315 |
| 6.6.5 Strukturierter Nettowert des Verwaltungsvermögens..... | 318 |
| 6.6.6 Angepasste Verbundvermögensaufstellung..... | 319 |
| 6.7 Beurteilung des modifizierten § 13b ErbStG..... | 321 |

| | |
|--|------------|
| 7 Verschonung von kleinen und mittleren Erwerben | 323 |
| 7.1 Vorbemerkungen..... | 323 |
| 7.2 Anwendung des Abschmelzmodells I | 324 |
| 7.2.1 Inanspruchnahme des Verschonungsabschlags I..... | 324 |
| 7.2.2 Bestehen des Lohnsummentests | 325 |
| 7.2.2.1 Lohnsummenfrist und Lohnsummengrenzen | 325 |
| 7.2.2.2 Staffelung der Mindestlohnsumme..... | 329 |
| 7.2.2.3 Berechnung der Lohnsumme und der Beschäftigtenzahl | 332 |
| 7.2.2.4 Bestandteile der Vergütungen..... | 335 |
| 7.2.2.5 Besondere Berücksichtigung von Personengesellschaftsbeteiligungen und von Kapitalgesellschaftsanteilen | 337 |
| 7.2.2.6 Verringelter Verschonungsabschlag – Abschmelzmodell Ia..... | 341 |
| 7.2.3 Gesonderte Feststellung von Lohnsumme und Beschäftigtenzahl | 342 |
| 7.2.4 Besondere Anzeige- und erweiterte Mitwirkungspflichten..... | 343 |
| 7.3 Zusätzliche Anwendung eines Abzugsbetrags | 345 |
| 7.4 Gemeinsame Vorschriften für Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag | 348 |
| 7.4.1 Vorbemerkungen | 348 |
| 7.4.2 Versagung bei Zwischenerwerben..... | 349 |
| 7.4.3 Behaltensfrist als korrigierendes Überprüfungselement..... | 350 |
| 7.4.3.1 Vermögensbindung..... | 350 |
| 7.4.3.2 Nachsteuertatbestände | 352 |
| 7.4.3.2.1 Veräußerung von Betriebsvermögen i.e.S. | 352 |
| 7.4.3.2.2 Veräußerung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen..... | 353 |
| 7.4.3.2.3 Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen | 354 |
| 7.4.3.2.4 Verfügungsbeschränkungen und Stimmrechtsbündelung..... | 355 |
| 7.4.3.2.5 Tätigung von Überentnahmen..... | 357 |
| 7.4.3.3 Verringelter Verschonungsabschlag – Abschmelzmodell Ib | 359 |
| 7.4.3.4 Reinvestitionsklausel | 361 |
| 7.4.3.5 Zusammentreffen von Lohnsummenfrist und Nachsteuertatbestand | 362 |
| 7.5 Bedürfnisprüfung I als neue Verschonungsvoraussetzung..... | 363 |
| 7.5.1 Vorbemerkungen | 363 |
| 7.5.2 Größenkriterien der Bedürfnisprüfung I..... | 365 |
| 7.5.2.1 Ausgangslage zur Schaffung einer Neuregelung..... | 365 |

| | |
|--|------------|
| 7.5.2.2 Bezugspunkte der Abgrenzung | 367 |
| 7.5.2.3 Höhe der Abgrenzung | 370 |
| 7.5.2.4 Ursprüngliche Ausgestaltung der Abgrenzung und Umstrukturierung durch den Finanzausschussentwurf..... | 378 |
| 7.5.3 Besonderheiten bei Familienunternehmen..... | 382 |
| 7.5.3.1 Prüfschwelle II | 382 |
| 7.5.3.2 Qualitative Abgrenzungskriterien | 385 |
| 7.5.3.3 Kumulation der Voraussetzungen und Beschränkungszeitraum..... | 390 |
| 7.5.3.4 Rückkopplung zwischen Bewertungs- und Besteuerungsebene | 396 |
| 7.5.3.5 Konvertierung der Prüfschwelle II..... | 399 |
| 7.6 Option zur Vollverschonung..... | 401 |
| 7.7 Beurteilung des modifizierten § 13a ErbStG | 405 |
| 8 Verschonung von Großerwerben | 407 |
| 8.1 Gewährung von Handlungsoptionen | 407 |
| 8.2 Anwendung des Abschmelzmodells II | 408 |
| 8.2.1 Ermittlung des reduzierten Verschonungsabschlags | 408 |
| 8.2.2 Basisverschonung | 415 |
| 8.2.3 Verschonungsabschlagskompromiss | 418 |
| 8.2.4 Zusätzliche Voraussetzungen und Gestaltungsvermeidung..... | 420 |
| 8.2.5 Individuelle Fallkonstellationen | 422 |
| 8.3 Individuelle Bedürfnisprüfung II | 425 |
| 8.3.1 Voraussetzungen zur Inanspruchnahme des Erlassmodells..... | 425 |
| 8.3.2 Einbeziehung der individuellen Leistungsfähigkeit..... | 429 |
| 8.3.2.1 Zugleich erworbene (Privat-) Vermögen..... | 429 |
| 8.3.2.2 Vorhandenes (Privat-) Vermögen | 431 |
| 8.3.2.3 Zukünftiges (Privat-) Vermögen..... | 433 |
| 8.3.3 Einzuhaltende Bedingungen des Erbschaftsteuererlasses..... | 434 |
| 8.3.4 Spezielle Stundungsmöglichkeit bei Verschonungsbedarf..... | 437 |
| 8.3.5 Allgemeine erbschaftsteuerliche Stundungsmöglichkeiten | 439 |
| 8.3.5.1 Stundung für ausgewählte Vermögensarten | 439 |
| 8.3.5.2 Zusätzliche Stundung für begünstigtes Vermögen | 442 |
| 8.3.6 Ermessensgeleitete Stundung nach § 222 AO | 446 |
| 8.4 Vorteilhaftigkeit der Alternativenwahl..... | 447 |

| | |
|-----------------------------------|------------|
| 9 Schlussbemerkungen..... | 451 |
| 9.1 Resümee | 451 |
| 9.2 Ausblick..... | 458 |
| Literaturverzeichnis | 459 |
| Stichwortverzeichnis | 607 |