

INHALTSVERZEICHNIS

Geleitwort des Mitherausgebers	VII
Geleitwort des Erstgutachters	IX
Vorwort	XI
Inhaltsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XVII
Tabellenverzeichnis	XVIII
Abkürzungsverzeichnis	XIX
Symbolverzeichnis	XXVII
1 Einleitung	1
2 Erbschaftsteuerliche Regelungen	6
2.1 Konzeptionelle Grundlagen	6
2.2 Steuerpflicht	11
2.2.1 Steuersubjekt	11
2.2.2 Steuerobjekt	16
2.2.2.1 Der Erwerb von Todes wegen	16
2.2.2.2 Schenkungen unter Lebenden	19
2.2.2.3 Zweckzuwendungen	20
2.2.2.4 Stiftungen	21
2.2.3 Steuerpflichtiger Erwerb	27
2.3 Bewertung	30
2.3.1 Börsennotierte Anteile	35
2.3.2 Nicht börsennotierte Anteile	36
2.3.3 Betriebsvermögen	41
2.3.3.1 Anteile an Personengesellschaften	43
2.3.3.2 Vereinfachtes Ertragswertverfahren	46
2.3.3.3 Aufteilung des Betriebsvermögenswertes von Personengesellschaften	51
2.4 Steuerbefreiungen	53
2.4.1 Betriebliches Vermögen	53

2.4.1.1	Begünstigtes Vermögen	55
2.4.1.1.1	Maßgeblichkeit des ertragsteuerlichen Betriebsvermögensbegriffs	56
2.4.1.1.2	Mitunternehmeranteile und Einzelunternehmen.....	57
2.4.1.1.3	Kapitalgesellschaftsanteile	59
2.4.1.2	Verwaltungsvermögen	61
2.4.1.2.1	Grundsätzliche Behandlung	61
2.4.1.2.2	Junges Verwaltungsvermögen	67
2.4.1.2.3	Beteiligungsstrukturen	69
2.4.1.3	Lohnsummenregelung.....	74
2.4.1.3.1	Bestandteile	75
2.4.1.3.2	Wirkungen.....	76
2.4.1.3.3	Beteiligungen im EU-/EWR-Raum.....	80
2.4.1.4	Behaltensfrist	81
2.4.1.4.1	Allgemeine Regelungen	81
2.4.1.4.2	Gleichzeitiger Verstoß gegen Behaltensfrist und Lohnsumme.....	84
2.4.1.5	Nachsteuer auslösende Tatbestände.....	86
2.4.1.5.1	Veräußerungs- und Aufgabevorgänge von Betriebsvermögen	86
2.4.1.5.2	Entnahmebegrenzung.....	90
2.4.1.5.3	Veräußerungsvorgänge von Kapitalgesellschaftsanteilen im Privatvermögen	94
2.4.1.5.4	Ausnahmen zu den Nachsteuertatbeständen	95
2.4.1.5.5	Maßgeblicher Zeitpunkt des Nachsteuer auslösenden Ereignisses.....	96
2.4.1.6	Abzugsbetrag	98
2.4.1.7	Zwischenfazit.....	103
2.4.2	Persönliche Freibeträge	104
2.5	Steuertarif.....	107

2.5.1 Steuersatz	107
2.5.2 Progressionsvorbehalt	108
2.5.3 Härteausgleich.....	109
2.5.4 Tarifbegrenzung	109
2.6 Vermeidung der internationalen Doppelbesteuerung	112
2.7 Integrative Fallstudie zum Erbschaft- und Bewertungsrecht.....	116
3 Europäische Perspektive.....	128
3.1 Die Reichweite des Europarechts im Erbschaftsteuerrecht	129
3.1.1 Vorrang des Europarechts vor nationalem Erbschaftsteuerrecht.....	129
3.1.2 Der Anwendungsbereich der Kapitalverkehrsfreiheit.....	132
3.1.3 Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit.....	134
3.1.4 Rechtfertigungsgründe für eine Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit.....	137
3.2 Europarechtliche Würdigung erbschaftsteuerlicher Einzelregelungen.....	141
3.2.1 Bereits erfolgte Anpassungen	141
3.2.1.1 Bewertung des Anteils- und des Betriebsvermögens.....	141
3.2.1.2 Abzugsbetrag und Verschonungsabschlag.....	143
3.2.2 Europarechtlicher Anpassungsbedarf.....	143
3.2.2.1 Besteuerung von beschränkt Steuerpflichtigen.....	143
3.2.2.1.1 Geltendes Recht	143
3.2.2.1.2 Europarechtliche Würdigung	144
3.2.2.2 Lohnsummenregelung.....	147
3.2.2.2.1 Geltendes Recht	147
3.2.2.2.2 Europarechtliche Würdigung	148
4 Nationale Perspektive.....	151
4.1 Bedeutung der Erbschaftsteuer für international tätige Familienunternehmen.....	152
4.2 Wirkungen der Verschonungsregeln.....	157
4.2.1 Besteuerung nach dem bis 31.12.2008 geltenden Recht.....	159
4.2.2 Besteuerung nach dem Erbschaftsteuerreformgesetz.....	160
5 Unternehmerische Perspektive.....	167

5.1	Ziel, Mittel und Rahmen der Steuerplanung.....	168
5.1.1	Gewinnmaximierung als grundsätzliches Unternehmensziel	168
5.1.2	Transparenzprinzip vs. Trennungsprinzip.....	169
5.2	Erbschaftsteuerliche Analyse.....	170
5.2.1	Analysemethodik.....	170
5.2.2	Wirkungen der Finanzierungsarten: der Grundfall	172
5.2.3	Variante 1: Verwaltungsvermögen i. H. v. 60 % des Unternehmenswertes	175
5.2.4	Variante 2: Verwaltungsvermögen i. H. v. 45 % des Unternehmenswertes	177
5.2.5	Wirkungen der Finanzierungsarten: der Verlustfall.....	181
5.2.6	Wirkungen der Finanzierungsarten bei geringem Nettounternehmenswert	182
5.2.7	Zwischenfazit aus erbschaftsteuerlicher Sicht	183
5.3	Ertragsteuerliche Analyse	184
5.3.1	Verhältnis von Erbschaftsteuer und laufender Ertragsbesteuerung ..	184
5.3.2	Analysemethodik.....	185
5.3.3	Wirkungen der Finanzierungsarten	186
6	Zusammenfassung	193
	Literaturverzeichnis	199