

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