

## Inhaltsverzeichnis

<b>I.</b>	<b>Einleitung</b> .....	9
<b>II.</b>	<b>Zur Reichweite der Erbschaftsteuerreform 2016</b> ( <i>Prof. Dr. Johanna Hey</i> ) .....	11
1.	Der Zuschnitt der Erbschaftsteuerreform nach dem Regierungsentwurf vom 8.7.2015 .....	11
a.	Gesteigerte Begünstigungsanforderungen für Großerwerbe ....	12
b.	Neue Definition des begünstigten Vermögens und Absenkung der Einbeziehung nicht begünstigten Vermögens in die Steuer- verschonung .....	12
c.	Absenkung der Freigrenze für die Lohnsummenregelation .....	13
2.	Belastungsentscheidung der Erbschaftsteuer als Ausgangspunkt für eine Reform .....	13
3.	Die Begünstigung von Unternehmenserwerben nach dem Regierungsentwurf vom 8.7.2015 .....	17
a.	Begünstigungsziel .....	17
b.	Lohnsummenregel .....	18
c.	Abgrenzung zwischen begünstigtem und nicht begünstigtem Betriebsvermögen .....	19
d.	Sonderregeln für Großvermögen .....	20
e.	Reichweite der Typisierung der Verschonungsbedürftigkeit ....	27
f.	Rechtsunsicherheit, Bewertungs- und Erklärungsaufwand. ....	30
4.	Bewertung des Reformzuschnitts im Hinblick auf die Gesamt- konzeption der Erbschaftsteuer .....	31
5.	Zentrale verfassungsrechtliche Risiken .....	33
6.	Das polit-ökonomische Dilemma der Erbschaftsteuerreform und Möglichkeiten einer Auflösung .....	35
7.	Zwischenfazit .....	38
<b>III.</b>	<b>Verfassungsrechtliche Vorgaben der ErbSt</b> ( <i>Prof. Dr. Dieter Birk</i> ) .....	38
1.	Rechtfertigung der Erbschaftsteuer und verfassungsrechtliche Vorgaben .....	39

a. Idee und Rechtfertigung der Erbschaftsteuer .....	39
b. Gewährleistung von Eigentum und Erbrecht .....	44
c. Schutz von Ehe und Familie .....	47
d. Gleichheitssatz und Grundsatz der Besteuerung nach der Leistungsfähigkeit .....	50
2. Spielräume des Gesetzgebers .....	54
a. Gestaltungsspielraum, Entscheidungsspielraum, Einschätzungsspielraum, Prognosespielraum .....	55
b. Anforderungen an die Bemessungsgrundlage .....	57
c. Vorgaben an Freibeträge, Steuerklassen, Steuersätze .....	62
3. Die Erbschaftsteuer als Lenkungssteuer und ihre verfassungsrechtlichen Grenzen .....	64
a. Rechtsprechung des BVerfG zu lenkenden Steuervergünstigungen .....	65
b. Ungleichbehandlung der Verschonungsregelungen (§§ 13a, 13b ErbStG) und verfassungsrechtliche Rechtfertigung .....	66
c. Anforderungen an die Begünstigungstatbestände und Korrekturbedarf der geltenden Regelungen .....	72
<b>IV. Verschonungswürdigkeit von Betriebsvermögen     als politische Entscheidung</b> <i>(Prof. Dr. Aloys Prinz)</i> .....	76
1. Einleitung .....	76
2. Die Bedeutung mittelständischer (Familien-)Unternehmen in Deutschland .....	77
3. KMU und Familienunternehmen in Wirtschaftskrisen .....	82
4. Erbschaftsteuer und gesamtwirtschaftliche Funktionalität von KMU .....	87
5. Erbschaftsteuerverschonung und Vermögenskonzentration .....	100
6. Fördert erbschaftsteuerliche Verschonung die Erhaltung funktionaler mittelständischer Strukturen? .....	106
a. Vorüberlegungen .....	106
b. Entlastungseffekte einer Verschonung .....	106
c. Allokationswirkungen einer Verschonung .....	108
d. Verschonung und Finanzierung der Unternehmensnachfolge ...	109
e. Liquiditätsbelastung und Verschonung .....	110

7. Erbschaftsteuer, Ertragsteuern und KMU.....	111
8. Fazit .....	114
<b>V. Notwendigkeit zusätzlicher Reformmaßnahmen</b> <i>(Dr. Janine v. Wolfersdorff)</i> .....	116
1. Zum Verhältnis von Bewertung und Verschonung .....	116
2. Vermögensbewertung .....	119
a. Leitlinien der Bewertung .....	119
b. Überblick über die Bewertungsregelungen .....	121
c. Bewertungsmängel .....	123
aa. Nichtberücksichtigung besonderer Verhältnisse auch in Abweichung vom gemeinen Wert.....	123
bb. Bewertungsstichtag im Konflikt mit dem Bereicherungsprinzip .....	127
aaa. Früher Bewertungsstichtag .....	127
bbb. Strikter Bewertungsstichtag .....	130
cc. Regelungen des vereinfachten Ertragswertverfahrens .....	132
dd. Kursorisch: Mängel der Grundstücksbewertung .....	136
3. Steuerstundung .....	137
4. Doppelbelastung mit Einkommensteuer und Erbschaftsteuer .....	140
a. Überblick über Doppelbelastungen durch Einkommensteuer und Erbschaftsteuer.....	140
b. Berücksichtigung der Doppelbelastung im Rahmen der Erbschaftsteuer .....	142
c. Berücksichtigung der Doppelbelastung im Rahmen der Einkommensteuer .....	146
<b>VI. Einfluss der Eigenschaften und Ausstattung von Anteilen an Gesellschaften auf deren Verkehrswert</b> <i>(RA Prof. Dr. Detlev J. Piltz)</i> .....	148
<b>Literaturhinweise .....</b>	153