

# Inhalt

## *Erstes Kapitel*

### **Problemstellung und Abgrenzung**

I. Ausgangspunkt der Untersuchung .....	13
II. Problemstellung .....	15
III. Ideengeschichtlicher Abriß .....	16
IV. Begriffsbestimmung .....	18
V. Untersuchungsgegenstand und Aufbau der Arbeit .....	20

## **Erster Teil**

### **Die Erbschaftbesteuerung und ihre Wirkungen in Großbritannien den Vereinigten Staaten von Nordamerika und in der Bundesrepublik Deutschland**

Vorbemerkung .....	24
--------------------	----

## *Zweites Kapitel*

### **Die britische Erbschaftbesteuerung und ihre Wirkungen**

I. Die Entwicklung der gegenwärtigen englischen Erbschaftbesteuerung	25
II. Darstellung der gegenwärtigen englischen Erbschaftbesteuerung ...	25
§ 1 Die Legacy- und Succession-Duty .....	25
§ 2 Die Estate Duty .....	26
1. Die Steuerpflicht .....	26
2. Die Bewertung .....	29
3. Der Tarif .....	34
4. Steuerschuldner und Zahlungsmodalitäten .....	38
III. Die Stellung der Estate Duty im britischen Steuersystem .....	39
§ 1 Das Steueraufkommen .....	39
§ 2 Die Vermögensbelastung im britischen Steuersystem .....	40

IV. Die Wirkungen der Estate Duty .....	41
§ 1 Wirkende Momente der Estate Duty .....	41
§ 2 Der Einfluß der Estate Duty auf die private Vermögensverteilung .....	43
§ 3 Der Einfluß der Estate Duty auf die Unternehmensstruktur ....	54

### *Drittes Kapitel*

#### **Die amerikanische Erbschaftbesteuerung und ihre Wirkungen**

I. Die Entwicklung der amerikanischen Erbschaftbesteuerung .....	66
II. Die gegenwärtige amerikanische Erbschaftbesteuerung .....	68
§ 1 Die Federal Estate Tax .....	68
1. Steuerpflicht .....	68
2. Steuerbefreiung .....	70
3. Die Bewertung .....	71
4. Der Tarif .....	74
5. Steuerschuldner und Zahlungsmodalitäten .....	74
§ 2 Die Federal Gift Tax .....	76
1. Steuerpflicht .....	76
2. Steuerbefreiung .....	77
3. Bewertung und Tarif .....	77
§ 3 State Death Taxes .....	78
III. Die Stellung der Federal Estate Tax im amerikanischen Steuersystem	78
§ 1 Das Steueraufkommen .....	78
§ 2 Die Vermögenbesteuerung in den USA .....	80
IV. Die Wirkungen der Federal Estate and Gift Taxes .....	81
§ 1 Wirkende Momente .....	81
1. Schenkungen .....	82
2. Treuhandvermögen .....	83
3. Ehegattenvergünstigung .....	85
4. Lebensversicherung .....	85
5. Gemeinnützige Stiftungen .....	86
6. Zusammenfassung .....	89
§ 2 Der Einfluß der Estate and Gift Taxes auf die private Vermögensverteilung .....	89
§ 3 Der Einfluß der Estate Tax auf die Unternehmensstruktur .....	90

*Viertes Kapitel***Die deutsche Erbschaftbesteuerung und ihre Wirkungen**

I. Die Entwicklung der gegenwärtigen deutschen Erbschaftbesteuerung	96
II. Darstellung der gegenwärtigen deutschen Erbschaftbesteuerung	98
1. Die Steuerpflicht	98
2. Die Steuerbefreiungen	104
3. Die Bewertung	105
4. Der Tarif	111
5. Steuerschuldner und Zahlungsmodalitäten	112
III. Die Stellung der Erbschaftsteuer im deutschen Steuersystem	114
§ 1 Das Steueraufkommen	114
§ 2 Die Vermögenbesteuerung in Deutschland	115
IV. Die Wirkungen der deutschen Erbschaftsteuer	116
§ 1 Wirkende Momente	116
§ 2 Der Einfluß der deutschen Erbschaftsteuer auf die private Vermögenverteilung	120
§ 3 Der Einfluß der deutschen Erbschaftsteuer auf die Unternehmensstruktur	122

**Zweiter Teil****Gestaltungsmöglichkeiten und Wirkungen einer  
redistributiven Erbschaftsteuer**

Vorbemerkung	125
--------------	-----

*Fünftes Kapitel***Möglichkeiten der redistributiven Ausgestaltung  
der Erbschaftsteuer**

I. Nachlaß-Steuer oder Erbanfallsteuer?	127
II. Die Tarifgestaltung	129
III. Die Besteuerung des Gattenerbes	132
IV. Die Behandlung von Schenkungen	133
V. Die Progression nach dem Vermögen des Erben	134
VI. Der Rignano-Plan	136
VII. Zusammenfassung	139

*Sechstes Kapitel***Einzelwirtschaftliche Wirkungen einer  
redistributiven Erbschaftsteuer**

I. Das Liquiditätsproblem bei verschiedenen Formen der Vermögenshaltung .....	141
§ 1 Das Liquiditätsproblem bei Nicht-Unternehmer-Haushalten ...	141
§ 2 Das Liquiditätsproblem bei Unternehmer-Haushalten .....	143
II. Wirkungen der redistributiven Erbschaftsteuer bei unterschiedlichem Verhältnis von Eigentümern zu Unternehmungen .....	146
III. Einfluß der redistributiven Erbschaftsteuer auf den Aufbau, die Erhaltung und Zusammensetzung von Vermögen .....	154
§ 1 Einfluß der Erbschaftsteuer auf den Aufbau von Vermögen ...	155
§ 2 Einfluß der Erbschaftsteuer auf die Erhaltung von Vermögen..	159
§ 3 Einfluß der Erbschaftsteuer auf die Zusammensetzung von Vermögen .....	160

*Siebentes Kapitel***Volkswirtschaftliche Wirkungen einer  
redistributiven Erbschaftsteuer**

Vorbemerkung .....	164
I. Wirkungen der redistributiven Erbschaftsteuer auf die Wirtschaftsordnung .....	164
§ 1 Einfluß der Erbschaftsteuer auf den interpersonellen Wettbewerb .....	165
§ 2 Einfluß der Erbschaftsteuer auf den Wettbewerb zwischen den Unternehmen .....	167
II. Wirkungen der redistributiven Erbschaftsteuer auf das wirtschaftliche Wachstum .....	170

*Achtes Kapitel***Möglichkeiten und Grenzen einer redistributiven Erbschaftsteuer**

Vorbemerkung .....	178
I. Möglichkeiten der Ausschaltung systeminadäquater Nebenwirkungen	178
II. Grenzen der Vermögenredistribution durch die Erbschaftsteuer ....	186
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	190
<b>Namenregister</b> .....	199