

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
Literaturverzeichnis	190
Namenregister	199