

Inhaltsverzeichnis

Tabellenverzeichnis	XV
Abbildungsverzeichnis.....	XVII
Abkürzungsverzeichnis.....	XIX
 A. Einführung	 1
I. Problemstellung.....	1
II. Zielsetzung und Untersuchungsgegenstand	1
III. Gang der Arbeit	3
 B. Entscheidungsproblem grenzüberschreitender Erbfälle	 7
I. Entscheidungstheoretischer Lösungsansatz.....	7
II. Herleitung eines Zielplans.....	10
1. Zielplan und Ergebnisdefinition	10
2. Präferenzen	11
III. Herleitung eines Entscheidungsfeldes	12
1. Ableitung von Handlungsalternativen	12
2. Beschreibung der Umwelt	17
3. Ableitung einer Ergebnisfunktion mit Hilfe eines Entscheidungsmodells.....	21
4. Anwendung eines EDV-gestützten Entscheidungssystems	24
 C. Darstellung steuerlicher Grundlagen.....	 27
I. Darstellung erbschaftsteuerlicher Grundlagen	27
1. BRD.....	27
a) Steuerpflicht	27
b) Bemessungsgrundlage.....	29
c) Bewertung	35
aa) Bewertung von Kapitalvermögen	35
bb) Bewertung von Grundvermögen	36
cc) Unternehmensbewertung	39

VIII

dd) Auslandsvermögen	43
d) Steuertarif	44
e) Anrechnung	46
2. USA	47
a) Steuerpflicht	48
b) Bemessungsgrundlage	49
c) Bewertung	53
aa) Bewertungsgrundsätze	54
bb) Bewertung von Kapitalvermögen	55
cc) Bewertung von Grundvermögen	55
dd) Bewertung eines Einzelunternehmens	56
ee) Bewertung von Anteilen an einer Kapitalgesellschaft	58
ff) Auslandsvermögen	58
d) Steuertarif	59
e) Anrechnung	61
f) Reformüberlegungen	67
3. Darstellung bilateraler Grundlagen	72
a) Steuerlicher Wohnsitz	72
b) Verteilung der Besteuerungsrechte	74
c) Nicht ausdrücklich erwähntes Vermögen gemäß Art. 9 DBA-E-USA	74
d) „saving clause“ gemäß Art. 11 Abs. 1 DBA-E-USA	75
e) Erweiterte steuerliche Abzüge und Befreiungen gemäß Art. 10 DBA-E-USA	75
f) Vermeidung der Doppelbesteuerung – Anrechnung aus bilateraler Sicht	76
II. Ertragsteuerliche Wirkungen	78
1. BRD	79
a) Steuerpflicht	79
b) Bemessungsgrundlage	80
c) Steuertarif	81
d) Einfluss der Wegzugsbesteuerung gemäß § 6 AStG	83
e) Einkommensteuerliche Anrechnung aus unilateraler Sicht	85

2. USA	85
a) Steuerpflicht	86
b) Bemessungsgrundlage	87
c) Steuertarif	89
d) Anrechnung aus unilateraler Sicht	92
3. Darstellung bilateraler Grundlagen	93
 D. Demonstration des Entscheidungsmodells und entscheidungsbezogener Besteuerungsfolgen auf Basis eines exemplarischen Ausgangsfalls	97
I. Abgrenzung des Ausgangsfalls	97
II. Betrachtung des Entscheidungsmodells bei Unterlassung des Wegzugs (Grundalternative A)	101
1. Analyse der Besteuerungsfolgen	102
a) Darstellung der erbschaftsteuerlichen Folgen	102
aa) Steuerpflicht	102
bb) Zuweisung der Besteuerungsrechte	103
cc) Besteuerung in der BRD	104
dd) Besteuerung in den USA	105
ee) Formale Darstellung der Erbschaftsteuerbelastung	106
b) Darstellung der einkommensteuerlichen Folgen	107
aa) Steuerpflicht	107
bb) Zuweisung der Besteuerungsrechte gemäß DBA-USA	107
cc) Besteuerung in der BRD	109
dd) Besteuerung in den USA	111
ee) Formale Darstellung der Einkommensteuerbelastung	111
2. Ermittlung eines Vermögensendwerts auf Basis des Entscheidungsmodells	113
III. Betrachtung des Entscheidungsmodells bei einem Wegzug des Erblassers (Grundalternative B)	115
1. Vermögensübertragung vor dem Wegzug des Erblassers (B1)	115
a) Analyse der Besteuerungsfolgen	116
aa) Darstellung der erbschaftsteuerlichen Folgen	116
aaa) Steuerpflicht	116
bbb) Zuweisung der Besteuerungsrechte	117

ccc) Besteuerung in der BRD.....	117
ddd) Besteuerung in den USA	118
eee) Formale Darstellung der Erbschaftsteuerbelastung	118
bb) Darstellung der einkommensteuerlichen Folgen.....	120
aaa) Steuerpflicht	120
bbb) Zuweisung der Besteuerungsrechte	121
ccc) Besteuerung in der BRD.....	121
ddd) Besteuerung in den USA	122
eee) Formale Darstellung der Einkommensteuerbelastung.....	123
b) Ermittlung eines Vermögensendwerts auf Basis des Entscheidungsmodells	125
2. Vermögensübertragung nach dem Wegzug des Erblassers (B2).....	127
a) Analyse der Besteuerungsfolgen	127
aa) Darstellung der erbschaftsteuerlichen Folgen	127
bb) Darstellung der einkommensteuerlichen Folgen.....	128
b) Ermittlung eines Vermögensendwerts auf Basis des Entscheidungsmodells	129
IV. Betrachtung des Entscheidungsmodells bei einem Wegzug des Erben (Grundalternative C).....	132
1. Vermögensübertragung vor dem Wegzug des Erben (C1).....	132
a) Analyse der Besteuerungsfolgen	132
aa) Darstellung der erbschaftsteuerlichen Folgen	132
bb) Darstellung der einkommensteuerlichen Folgen.....	133
b) Ermittlung eines Vermögensendwerts auf Basis des Entscheidungsmodells	134
2. Vermögensübertragung nach dem Wegzug des Erben (C2).....	136
a) Analyse der Besteuerungsfolgen	136
aa) Darstellung der erbschaftsteuerlichen Folgen	136
bb) Darstellung der einkommensteuerlichen Folgen.....	137
b) Ermittlung eines Vermögensendwerts auf Basis des Entscheidungsmodells	138
V. Betrachtung des Entscheidungsmodells bei einem Wegzug von Erblasser und Erbe (Grundalternative D)	141

1. Vermögensübertragung vor dem Wegzug von Erblasser und Erbe (D1).....	141
a) Analyse der Besteuerungsfolgen	141
aa) Darstellung der erbschaftsteuerlichen Folgen	141
bb) Darstellung der einkommensteuerlichen Folgen.....	144
b) Ermittlung eines Vermögensendwerts auf Basis des Entscheidungsmodells	144
2. Vermögensübertragung nach dem Wegzug von Erblasser und Erbe (D2).....	147
a) Analyse der Besteuerungsfolgen	148
aa) Darstellung der erbschaftsteuerlichen Folgen	148
bb) Darstellung der einkommensteuerlichen Folgen.....	149
b) Ermittlung eines Vermögensendwerts auf Basis des Entscheidungsmodells	149
3. Vermögensübertragung nach dem Wegzug des Erblassers und vor dem Wegzug des Erben (D3).....	152
a) Analyse der Besteuerungsfolgen	153
aa) Darstellung der erbschaftsteuerlichen Folgen	153
bb) Darstellung der einkommensteuerlichen Folgen.....	153
b) Ermittlung eines Vermögensendwerts auf Basis des Entscheidungsmodells	154
4. Vermögensübertragung nach dem Wegzug des Erben und vor dem Wegzug des Erblassers (D4).....	157
a) Analyse der Besteuerungsfolgen	157
aa) Darstellung der erbschaftsteuerlichen Folgen	157
bb) Darstellung der einkommensteuerlichen Folgen.....	158
b) Ermittlung eines Vermögensendwerts auf Basis des Entscheidungsmodells	158

E. Entscheidungsfindung bei Abstraktion der Untersuchung von den Vorgaben des Ausgangsfalls.....	163
I. Auswertung des Ausgangsfalls.....	163
1. Darstellung der Steuerbelastungen im Ausgangsfall	163

2. Begründung der Belastungsunterschiede anhand der Besteuerungskonzeption.....	166
a) Erbschaftsteuer	167
aa) Besteuerungskonzeption auf bilateraler Ebene.....	167
bb) Besteuerungskonzeption auf unilateraler Ebene	171
b) Einkommensteuer.....	174
aa) Besteuerungskonzeption auf bilateraler Ebene.....	174
bb) Besteuerungskonzeption auf unilateraler Ebene	176
c) Zusammenfassende Betrachtung der Besteuerungskonzeption.....	179
3. Abgleich der konzeptionellen Beurteilung mit den Ergebnissen des Entscheidungsmodells	183
4. Ableitung von Handlungsempfehlungen für den Ausgangsfall	185
II. Herleitung von Handlungsempfehlungen bei Veränderung der Vorgaben des Ausgangsfalls.....	186
1. Abweichende Belegenheit des Vermögens.....	186
a) Herleitung der Auswirkungen auf die Besteuerungssituation	187
aa) Erbschaftsteuer	187
aaa) Bilaterale Auswirkungen	187
bbb) Unilaterale Auswirkungen	189
bb) Einkommensteuer.....	191
aaa) Bilaterale Auswirkungen	191
bbb) Unilaterale Auswirkungen	192
b) Kontrollrechnungen.....	193
c) Ableitung von Tendenzaussagen bei abweichender Belegenheit	195
2. Abweichende Zusammensetzung des Vermögensportfolios	196
a) Herleitung der Auswirkungen auf die Besteuerungssituation	197
aa) Erbschaftsteuer	197
aaa) Bilaterale Auswirkungen	197
bbb) Unilaterale Auswirkungen	198
bb) Einkommensteuer.....	199
aaa) Bilaterale Auswirkungen	199
bbb) Unilaterale Auswirkungen	200
b) Kontrollrechnungen.....	202

c) Ableitung von Tendenzaussagen bei abweichender Zusammensetzung	205
3. Abweichende Höhe des Vermögens	206
a) Herleitung der Auswirkungen auf die Besteuerungssituation	207
aa) Erbschaftsteuer	207
aaa) Bilaterale Auswirkungen	207
bbb) Unilaterale Auswirkungen	207
bb) Einkommensteuer	209
aaa) Bilaterale Auswirkungen	209
bbb) Unilaterale Auswirkungen	209
b) Kontrollrechnungen	210
c) Ableitung von Tendenzaussagen bei abweichender Vermögenshöhe	213
4. Abweichender Umweltzustand	214
a) Herleitung der Auswirkungen auf die Besteuerungssituation	215
aa) Erbschaftsteuer	215
aaa) Bilaterale Auswirkungen	215
bbb) Unilaterale Auswirkungen	216
bb) Einkommensteuer	217
aaa) Bilaterale Auswirkungen	217
bbb) Unilaterale Auswirkungen	217
b) Kontrollrechnungen	218
c) Ableitung von Tendenzaussagen bei abweichendem Umweltzustand	221
5. Zusammenfassende Betrachtung der Ergebnisse infolge der Änderung steuerlich bedeutsamer Falleigenschaften	223
F. Zusammenfassung der Ergebnisse	227
Anhang	233
Literaturverzeichnis	243
Verzeichnis der Rechtsquellen und der sonstigen Quellen	265