

Britta Beckers

Die Vererbung von Betriebsvermögen in der Bundesrepublik Deutschland – eine Untersuchung der erbschaft- steuerlichen Belastung unter Berücksichtigung der allgemeinen Rahmenbedingungen in historischer Perspektive



Aachener Studien zur Wirtschafts-, Sozial- und Technologiesgeschichte
herausgegeben von Paul Thomes, Tobias Dewes und Peter M. Quadflieg

Band 18

**„Die Vererbung von Betriebsvermögen in der Bundesrepublik Deutschland
– eine Untersuchung der erbschaftsteuerlichen Belastung unter Berücksichtigung
der allgemeinen Rahmenbedingungen in historischer Perspektive“**

Von der Fakultät für Wirtschaftswissenschaften der
Rheinisch-Westfälischen Technischen Hochschule Aachen
zur Erlangung des akademischen Grades einer Doktorin der
Wirtschafts- und Sozialwissenschaften genehmigte Dissertation

vorgelegt von

Dipl.-Kff. Britta Beckers

Berichter: Univ.-Prof. Dr. phil. Paul Thomes
Univ.-Prof. Torsten-Oliver Salge, Ph. D.

Tag der mündlichen Prüfung: Freitag der 23. Februar 2018

"Diese Dissertation ist auf den Internetseiten der Universitätsbibliothek online verfügbar."

Aachener Studien zur Wirtschafts-, Sozial- und
Technologieggeschichte

Band 18

Britta Beckers

**Die Vererbung von Betriebsvermögen
in der Bundesrepublik Deutschland –
eine Untersuchung der erbschaftsteuerlichen
Belastung unter Berücksichtigung der allgemeinen
Rahmenbedingungen in historischer Perspektive**

Shaker Verlag
Aachen 2018

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Zugl.: D 82 (Diss. RWTH Aachen University, 2018)

Lehr- und Forschungsgebiet
Wirtschafts-, Sozial- und
Technologieggeschichte
RWTH Aachen
Kackertstraße 7
52072 Aachen

Copyright Shaker Verlag 2018

Alle Rechte, auch das des auszugsweisen Nachdruckes, der auszugsweisen oder vollständigen Wiedergabe, der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen und der Übersetzung, vorbehalten.

Printed in Germany.

ISBN 978-3-8440-5965-6
ISSN 2366-3693

Shaker Verlag GmbH • Postfach 101818 • 52018 Aachen
Telefon: 02407 / 95 96 - 0 • Telefax: 02407 / 95 96 - 9
Internet: www.shaker.de • E-Mail: info@shaker.de

Vorwort

Die vorliegende Arbeit wurde im Juli 2017 vom Promotionsausschuss der Fakultät für Wirtschaftswissenschaften der RWTH Aachen als Dissertation angenommen.

Für mich war die Erstellung dieser Arbeit eine besondere Herausforderung, weil ich durch sie meine körperliche Beeinträchtigung überwinden und, allen gegenteiligen Meinungen zum Trotz, meine geistigen Fähigkeiten unterstreichen wollte.

Ganz besonders gilt mein Dank meinem Doktorvater Herrn Univ.-Prof. Dr. phil. Paul Thomes für seine Unterstützung und Anregungen zu und während meiner Arbeit. Prof. Thomes hat mir durch seine Hilfsbereitschaft und seine Geduld, besonders in den wichtigen Phasen meiner Arbeit, viel Mut gemacht und mir viel Kraft vermittelt.

Mein Dank gilt auch Herrn Univ.-Prof. Torsten-Oliver Salge, Ph. D. für seine Bereitschaft und Mühen als Zweitgutachter.

Darüberhinaus möchte ich besonders meinen Eltern danken, die es mir ermöglicht haben, diesen Weg zu gehen und mich mit all ihrer Kraft unterstützt haben, mein Ziel zu erreichen, sowie meinen Freunden, die von Anfang an an mich geglaubt und bis zum Schluss mir zur Seite standen und mir Mut gemacht haben.

Aachen, im März 2018

Britta Beckers

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	V
Abbildungsverzeichnis	VII
Tabellenverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XI
1 Einführung ins Thema	19
2 Basis der Untersuchung	22
2.1 Ausgangslage	22
2.2 Problemstellung	30
2.3 Ziele der Arbeit	32
3 Forschungsstand und Forschungsfragen	34
4 Methodik	50
4.1 Anmerkungen zur Vorgehensweise	51
4.2 Politische Diskussion	54
4.3 Gesetzestexte	55
4.4 Die Auseinandersetzung der Unternehmer, der Wissenschaft und der Öffentlichkeit mit der Erbschaftsteuer	58
5 Untersuchung der erbschaftsteuerlichen Belastung von Betriebsvermögen in historischer Perspektive	62
5.1 Überblick über die rechtlichen Rahmenbedingungen	63
5.1.1 Erbschaftsteuer und Verfassungsrecht	63
5.1.2 Erbschaftsteuer und Bewertungsrecht	68
5.1.3 Erbschaftsteuer und Betriebsvermögen	73
5.2 Die Bedeutung der Familienunternehmen und des Mittelstands mit Begriffsdefinitionen	80
5.3 1951-1958 – Die Erbschaftsteuer, ein integrierter Bestandteil eines jungen demokratisch legitimierten Steuerstaates	88
5.3.1 Politische Entwicklung und sozioökonomische Hintergründe	88
5.3.2 Die Behandlung von Betriebsvermögen im Erbschaftsteuerrecht	104
5.3.3 Bedeutung für die Unternehmen	123
5.4 1959-1973 – Die Krise des Steuerstaates	131
5.4.1 Politische Entwicklung und sozioökonomische Hintergründe	131
5.4.2 Die Behandlung von Betriebsvermögen im Erbschaftsteuerrecht	140
5.4.3 Bedeutung für die Unternehmen	152
5.5 1974-1996 – das Betriebsvermögen, der Zankapfel im Erbschaftsteuerrecht?	160
5.5.1 Politische Entwicklung sozioökonomische Hintergründe	160
5.5.2 Die Behandlung von Betriebsvermögen im Erbschaftsteuerrecht	168
5.5.3 Bedeutung für die Unternehmen	178
5.6 1997-2008 – Die Wurzel des heutigen Erbschaftsteuerrechts	186
5.6.1 Politische Entwicklung und sozioökonomische Hintergründe	186
5.6.2 Die Behandlung von Betriebsvermögen im Erbschaftsteuerrecht	193
5.6.3 Bedeutung für die Unternehmen	199
5.7 Reform des Erbschaftsteuer- und Bewertungsrechts 2009	208
5.7.1 Politische Entwicklung und sozioökonomische Hintergründe	209
5.7.2 Erbschaftsteuerreformgesetz	216
5.7.3 Bedeutung für die Unternehmen	224
6 Fazit	229

7	Literaturverzeichnis	249
7.1	Allgemeine Literatur	249
7.2	Rechtsprechungsverzeichnis	279
7.3	Rechtsquellenverzeichnis	281