

Bach, Stefan

**Article**

## Erbschaftsteuerreform: was lange währt, wird endlich schlecht: Kommentar

DIW Wochenbericht

**Provided in Cooperation with:**

German Institute for Economic Research (DIW Berlin)

*Suggested Citation:* Bach, Stefan (2008) : Erbschaftsteuerreform: was lange währt, wird endlich schlecht: Kommentar, DIW Wochenbericht, ISSN 1860-8787, Deutsches Institut für Wirtschaftsforschung (DIW), Berlin, Vol. 75, Iss. 45, pp. 714-

This Version is available at:

<https://hdl.handle.net/10419/151698>

**Standard-Nutzungsbedingungen:**

Die Dokumente auf EconStor dürfen zu eigenen wissenschaftlichen Zwecken und zum Privatgebrauch gespeichert und kopiert werden.

Sie dürfen die Dokumente nicht für öffentliche oder kommerzielle Zwecke vervielfältigen, öffentlich ausstellen, öffentlich zugänglich machen, vertreiben oder anderweitig nutzen.

Sofern die Verfasser die Dokumente unter Open-Content-Lizenzen (insbesondere CC-Lizenzen) zur Verfügung gestellt haben sollten, gelten abweichend von diesen Nutzungsbedingungen die in der dort genannten Lizenz gewährten Nutzungsrechte.

**Terms of use:**

*Documents in EconStor may be saved and copied for your personal and scholarly purposes.*

*You are not to copy documents for public or commercial purposes, to exhibit the documents publicly, to make them publicly available on the internet, or to distribute or otherwise use the documents in public.*

*If the documents have been made available under an Open Content Licence (especially Creative Commons Licences), you may exercise further usage rights as specified in the indicated licence.*



## Erbschaftsteuerreform: Was lange währt, wird endlich schlecht

von Stefan Bach\*

Nach den Eruptionen der Finanzkrise muss die Große Koalition nun endlich ein Thema vom Tisch bekommen, über das sie sich schon über ein Jahr streitet, die Erbschaftsteuerreform. Dabei geht es zwar „nur“ um vier Milliarden Euro Steueraufkommen. Aber die ideologische und steuerpolitische Bedeutung der Erbschaftsteuer steht seit jeher in keinem Verhältnis zu ihren tatsächlichen Wirkungen.

Das Bundesverfassungsgericht hatte die Regelungen zur Vermögensbewertung für verfassungswidrig erklärt, da diese Grund- und Betriebsvermögen erheblich begünstigen. Alle Vermögenswerte sollen stattdessen mit ihrem Verkehrswert angesetzt werden. Das ist völlig richtig, ist aber leichter gesagt als getan. Denn für die meisten Vermögenswerte gibt es keinen objektiven Marktwert. Wie viel ist „Omas Häuschen“ wert? Wie soll man den mittelständischen Betrieb im Familienbesitz bewerten? Hierzu gibt es zwar standardisierte Bewertungsverfahren. Besonderheiten des Einzelfalls sind damit aber kaum zu erfassen. Ein anderes Problem ist das Betriebsvermögen. Beschlossen ist bereits, Betriebe und Beteiligungen an Kapitalgesellschaften nur mit 15 Prozent ihres Wertes anzusetzen, wenn der Erbe den Betrieb fortführt. Dies soll die Kapitalbasis kleiner und mittelständischer Unternehmen schonen. Dafür würde eigentlich ein moderater Freibetrag ausreichen. Tatsächlich soll die Begünstigung aber auch für milliardenschwere Unternehmensbeteiligungen gelten, für die man künftig nur einen Steuersatz von effektiv 4,5 Prozent bezahlen soll. Erbt man dagegen ein Grundstück oder ein Bankdepot von „entfernteren Verwandten“ wie Geschwistern oder Tanten, ist man schon bei kleineren Beträgen mit Steuerbelastungen von 30 Prozent und mehr dabei.

Der europäische Steuersenkungswettbewerb stellt eine progressive Erbschaftsbesteuerung zunehmend in Frage. Kleinere Nachbarländer senken die Steuer oder verzichten ganz auf sie, um vermögende Zuwanderer anzulocken. So droht die Erbschaftsteuer in ein System auszufasern, bei dem der immobile Grundbesitz höher belastet wird als mobiles Kapital. Das untergräbt die Legitimation der Erbschaftsteuer.

Besser wäre es, die Mehreinnahmen aus der marktnäheren Bewertung zur Senkung der Steuersätze zu nutzen. Dann sind auch mögliche Härten der Bewertungsverfahren oder bei der Unternehmensfortführung nicht so gravierend. Die bestehenden persönlichen Freibeträge reichen völlig aus. Warum muss eigentlich das „normale“ Eigenheim partout steuerfrei bleiben, wenn es die Erben zumeist erst im reiferen Alter erhalten und dann verkaufen, weil sie sich längst anderweitig etabliert haben? Die junge Familie, die sich ein Häuschen oder eine Eigentumswohnung kauft, wird mit 3,5 Prozent Grunderwerbsteuer belastet, ohne jeden Freibetrag.

\* Stefan Bach ist stellvertretender Leiter der Abteilung Staat des DIW Berlin.

**Impressum**

DIW Berlin  
Mohrenstraße 58  
10117 Berlin  
Tel. +49-30-897 89-0  
Fax +49-30-897 89-200

**Herausgeber**

Prof. Dr. Klaus F. Zimmermann  
(Präsident)  
Prof. Dr. Tilman Brück  
Dr. habil. Christian Dreger  
Prof. Dr. Claudia Kemfert  
Prof. Dr. Viktor Steiner  
Prof. Dr. Gert G. Wagner  
Prof. Dr. Christian Wey

**Redaktion**

Kurt Geppert  
PD Dr. Elke Holst  
Carel Mohn  
Dr. Vanessa von Schlippenbach  
Manfred Schmidt

**Pressestelle**

Renate Bogdanovic  
Tel. +49 – 30 – 89789–249  
presse@diw.de

**Vertrieb**

DIW Berlin Leserservice  
Postfach 7477649  
Offenburg  
leserservice@diw.de  
Tel. 01805–19 88 88, 14 Cent./min.  
Reklamationen können nur innerhalb  
von vier Wochen nach Erscheinen des  
Wochenberichts angenommen werden;  
danach wird der Heftpreis berechnet.

**Bezugspreis**

Jahrgang Euro 180,-  
Einzelheft Euro 7,-  
(jeweils inkl. Mehrwertsteuer  
und Versandkosten)  
Abbestellungen von Abonnements  
spätestens 6 Wochen vor Jahresende  
ISSN 0012-1304  
Bestellung unter leserservice@diw.de

**Satz**

eScriptum GmbH & Co KG, Berlin

**Druck**

USE gGmbH, Berlin

Nachdruck und sonstige Verbreitung –  
auch auszugsweise – nur mit  
Quellenangabe und unter Zusendung  
eines Belegexemplars an die Stabs-  
abteilung Kommunikation des DIW  
Berlin (Kundenservice@diw.de)  
zulässig.

Gedruckt auf  
100 Prozent Recyclingpapier.