

# Reform der Erbschaft- und Schenkungssteuer

## Ergebnisse

### Gesamtaufkommen:

- 4.010 Mio. €

### Grundmodell

- Persönliche Freibeträge:
  - Ehegatten 500.000 €,
  - Kinder 400.000 €,
  - Enkel 200.000 €
  - Sonstige Personen der Stkl. I 100.000 €
- Persönlicher Freibetrag für Personen der Stkl. II und III 20.000 €
- Sachliche Freibeträge § 13 ErbStG
  - Stkl. I Hausrat 41.000 €
  - Stkl. I andere bewegl. körperliche Gegenstände 12.000 €
  - Stkl. II und III 12.000 €
- Wegfall des § 13a ErbStG
- Bewertung Betriebsvermögen und Grundvermögen auf Basis des FMK-Beschlusses vom 21.6.2007 (s. Anlage 1)
- Die Grenzen der Tarifstufen werden zugunsten der Steuerpflichtigen nach oben geglättet. In Stkl. I bleibt es bei den geltenden Tarifsätzen, für Stkl. II und III wird ein zweistufiger Tarif wie folgt eingeführt.

Wert des steuerpflichtigen Erwerbs bis einschließlich	Steuerklasse		
	I	II	III
75.000 €	7 %	30 %	30 %
300.000 €	11 %	30 %	30 %
600.000 €	15 %	30 %	30 %
6.000.000 €	19 %	30 %	30 %
13.000.000 €	23 %	50 %	50 %
26.000.000 €	27 %	50 %	50 %
und darüber	30 %	50 %	50 %

## **Verschonung des Betriebsvermögens** (s. Anlage 2)

- Abschlag von der Bemessungsgrundlage für Betriebsvermögen in Höhe von 85 %,
- Gleitende Freigrenze zur Sicherstellung einer Bewertungsfreiheit beim Betriebsvermögen von 150.000 €
- Begünstigungsausnahme für vermögensverwaltende Unternehmen, deren Verwaltungsvermögen (z.B. fremdvermietete Grundstücke, Wertpapiere im Streubesitz) mehr als 50 % des Betriebsvermögens beträgt
- Fortführungsklausel: Lohnsumme darf in 10 Jahren in keinem Jahr geringer sein als 70 % der Lohnsumme der letzten 5 Jahre (Dynamisierung, dabei Öffnungsklausel)
- Verhaftungsregelung:
  - 2-jährige Vorverhaftungsregelung des Verwaltungsvermögens
  - Nachversteuerung innerhalb von 15 Jahren bei Betriebsveräußerung-/aufgabe oder Veräußerung/Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen mit Reinvestitionsklausel
- Zur Missbrauchsvermeidung und zur korrekten Wertfindung bei kurzfristigen Einlagen innerhalb von zwei Jahren vor dem Besteuerungszeitpunkt sind die aus der Vergangenheit abgeleiteten Erträge um fiktive Erträge zu erhöhen, die diesen Einlagen für den Referenzzeitraum beizumessen sind.
- Überentnahmeregelung 15 Jahre
- Unter die Begünstigung fällt auch das betriebliche Auslandsvermögen.

Im parlamentarischen Verfahren wird die Frage einer möglichen Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer und damit zusammenhängend, inwieweit die latente Ertragsteuerbelastung mittelbar durch eine Steuerermäßigung bei der Einkommensteuer bereinigt werden kann, näher geprüft.

## **Verschonung des vermieteten Grundvermögens**

- Abschlag in Höhe von 10 % von der Bemessungsgrundlage bei vermieteten Wohnimmobilien

## **Besteuerung der Land- und Forstwirtschaft**

- Realitätsgerechte Bewertung des Betriebsteils mit einem typisierenden Reinertragswertverfahren
- Voraussetzung: 20 Jahre Behaltenszeitraum, ansonsten Nachversteuerung
- Verschonungsregelungen wie Betriebsvermögen

- Bewertung des landwirtschaftlichen Wohnhauses wie Grundvermögen

### **Rückwirkende Anwendung**

- Das neue Recht tritt ab Verkündung in Kraft und ist ab diesem Stichtag anzuwenden (1. Halbjahr 2008)
- Antragsgebundenes Wahlrecht für den Zeitraum 1. Januar 2007 bis Inkrafttreten, das neue Recht zu wählen
- Wahlrecht nur bei Erbfällen

### **Weitere Punkte**

- Behandlung von eingetragenen Lebenspartnerschaften: Steuerklasse III, aber persönlicher Freibetrag in Höhe von 500.000 €
- Beibehaltung der Tarifvergünstigung für nichtverwandte Betriebsübernehmer (§ 19a ErbStG)