

Reform der Erbschaft- und Schenkungsteuer

Mit Urteil vom 17. Dezember 2014 hat das Bundesverfassungsgericht (BVerfG) die **Verfassungswidrigkeit der deutschen Erbschaftsteuer** festgestellt. Der Gesetzgeber muss bis **spätestens 30.06.2016** eine **Neuregelung** treffen. Bis zu dieser bleibt das **aktuelle Gesetz anwendbar**. Anstoß nahm das Gericht an den Regelungen zur **Verschonung von Betriebsvermögen**. Diese stellen nach Auffassung des BVerfG eine **unverhältnismäßige Besserstellung** der Empfänger von Betriebsvermögen gegenüber denen von sonstigem Vermögen dar, etwa von Bargeld oder Immobilien.

Um das Urteil des BVerfG umzusetzen, hat die Bundesregierung bereits einen **Gesetzentwurf** vorgelegt. Es bleibt grundsätzlich bei einer Verschonung von Betriebsvermögen zu 85 % (Regelverschonung) mit der Möglichkeit, einer 100 %-igen Verschonung unter weiteren Voraussetzungen (Optionsverschonung). Beide Modelle wurden jedoch unter wesentlich **verschärften** Bedingungen gestellt:

- Der neue Begriff des **begünstigten Vermögens** wird nunmehr mit dem **betriebsnotwendigen Vermögen** wesentlich enger gefasst.
- Bislang war die sog. **Lohnsummenregelung**, nach der die Lohnsumme im Betrieb über einen bestimmten Zeitraum aufrecht erhalten werden muss, für Kleinbetriebe mit bis zu 20 Mitarbeitern nicht anzuwenden. Diese Grenze wurde auf 3 Mitarbeiter abgesenkt. Betriebe mit zwischen 4 und 15 Mitarbeitern müssen dagegen niedrigere Voraussetzungen erfüllen.
- Für begünstigungsfähiges **Großvermögen** (über 26 bzw. 52 Mio. EUR bei gesellschaftsvertraglichen Ausschüttungs- und Verfügungsbeschränkungen) erfolgt eine **Verschonungsbedarfsprüfung**, wonach eine Verschonung nur greift, wenn die Steuer nicht aus 50 % des verfügbaren Vermögens beglichen werden kann. Alternativ dazu kann ein **Abschmelzmodell** gewählt werden, bei dem die Verschonung mit zunehmendem Vermögen auf bis zu 20 % (Regel-) bzw. 35 % (Optionsverschonung) sinkt.

Ihr TAXGATE-Team hat die Auswirkungen des Gesetzentwurfs analysiert. Angesichts der anstehenden Verschärfung sollte bei geplanter Übertragung von Betriebsvermögen eine **schnelle Umsetzung** geprüft werden, um in den Genuss der noch geltenden, günstigeren Voraussetzungen zu kommen.

Reform of inheritance and gift tax

Referring to the judgement dated 17th December 2014, **the German inheritance and gift tax has been determined as unconstitutional** by the Federal Constitutional Court (BVerfG). Now, the legislator has to implement a **new regime by the 30th June 2016 at the latest**. Until the adoption of the new law, the **current law remains applicable**. The BVerfG criticized the provisions concerning the **preferential treatment of business property**. According to the BVerfG, these provisions constitute a **disproportional privilege** of beneficiaries of business property compared to beneficiaries of other property, such as cash or real estate.

In order to adopt this decision, the federal government has come up with a **draft for a new inheritance and gift tax law**. The concept of preferential treatment of business property remains with the regular preferential treatment of 85 % and the optional preferential treatment of 100 % under further provisions. However, the draft law contains several **aggravations** of the existing law, as for example:

- The new term of **preferred property** is limited stricter to property **essential for the business**.
- So far, the so-called **payroll provision**, according to which the total wages amount in the company had to remain constant for a certain period, was not applicable for small companies with up to 20 employees. This limitation was lowered to 3 employees. However, less strict provisions apply for companies employing 4 to 15 people.
- For **big estates** exceeding EUR 26 MM respectively EUR 52 MM under certain requirements as limitations to distribution and disposal, a **test for the need of beneficial treatment** is established, according to which the beneficial treatment only applies, if the tax cannot be paid out of half the disposable estate. Alternatively, a **melting model** can be chosen, whereby the benefit decreases with the amount received up to 20 % (regular) respectively 35 % (optional preferential treatment).

Your TAXGATE-team has analysed the effects of the draft law. If a transfer of business property is already planned, the process should be **accelerated** in face of the aggravation in order to benefit from the still applicable, more advantageous provisions.