

8. Steuertag  
Fachhochschule Worms

30. November 2007

# **Aktueller Stand der Erbsteuerreform**

von

Ministerialrat Manfred Porr  
Ministerium der Finanzen Rheinland-Pfalz

# Koalitionsvertrag vom 11.11.2005

---

- Reform der Erbschaftsteuer spätestens bis 01.01.2007
- Abschmelzungsmodell (UntErlG)

# Bundesverfassungsgericht

veröffentlicht am 31.01.2007

---

## **1. Bewertung:**

- Einheitliche Bemessungsgrundlage gemeiner Wert

## **2. Verschonung/Lenkung:**

- Am Gemeinwohl orientierte Rechtfertigung  
Zielgenau und normenklar

## **3. Zeitvorgabe:**

- 31.12.2008

# Referentenentwurf

vom 20.11.2007

---

- Bewertung nach Verkehrswerten
- Anhebung der Freibeträge für Ehegatten  
Kinder und Enkel (Verbesserungen für  
Lebenspartner)
- Begünstigung/Verschonung von  
Unternehmensvermögen  
(Abschmelzungsmodell)

# Zeitplan

---

- Referentenentwurf vom 20.11.2007
- Kabinettsentscheidung am 12.12.2007
- Januar 2008 Einbringung in den Bundestag
- Ende April Verabschiedung im Bundestag
- 01. Juli 2008 Inkrafttreten

# Gesetzentwurf

---

- **Artikel 1:** Änderung des Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetzes
- **Artikel 2:** Änderung des Bewertungsgesetzes
- **Artikel 3:** Rückwirkende Anwendung
- **Artikel 4:** Änderung des Baugesetzbuches
- **Artikel 5:** Inkrafttreten

# Artikel 2

## Änderung des Bewertungsgesetzes

---

### **Bewertung Betriebsvermögen sowie Beteiligungen an nichtbörsennotierten Kapitalgesellschaften**

- §§ 11 Abs. 2, 109 BewG
- offenes Verfahren
- idR Ertragswertverfahren
- Mindestwert Substanzwert
- Details in RVO

# Artikel 2

## Änderung des Bewertungsgesetzes

---

### Bewertung land- und forstwirtschaftliches Vermögen

- §§ 158 ff BewG
- Ertragswertverfahren auf Basis von Reinerträgen
- Mindestwert:  
Grund- und Boden / gemeiner Wert  
durch Kapitalisierung eines regionalen Pachtpreises pro ha  
Übrige Wirtschaftsgüter/ gemeiner Wert  
durch Ertragswertverfahren zu ermitteln
- Mindestwert auch für Stückländereien und im Ganzen  
verpachtete Betriebe
- Details in RVO

# Artikel 2

## Änderung des Bewertungsgesetzes

---

### **Bewertung Grundvermögen**

- §§ 176 ff
- Unbebaute Grundstücke: Bodenrichtwert
- Bebaute Grundstücke:  
Anlehnung an WertermittlungsVO
- Details in RVO

<b>Bewertungsverfahren</b>	<b>Grundstückart</b>
<b>Vergleichsverfahren</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wohneigentum</li> <li>- Teileigentum</li> <li>- Ein- und Zweifamilienhäuser</li> </ul>
<b>Ertragswertverfahren</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mietwohngrundstücke</li> <li>- Geschäftsgrundstücke und gemischt genutzte Grundstücke, für die sich auf dem öffentlichen Markt eine übliche Miete ermitteln lässt.</li> </ul>
<b>Sachwertverfahren</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Wohneigentum, Teileigentum sowie, Ein- und Zweifamilienhäuser, für die kein geeigneter Vergleichswert vorliegt</li> <li>- Geschäftsgrundstücke und gemischt genutzte Grundstücke, für die sich im öffentlichen Markt keine übliche Miete ermitteln lässt</li> <li>- sonstige Grundstücke</li> </ul>

# Verschonungsregelungen

---

## Artikel 1

- §13 a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften
- §13 b Begünstigtes Vermögen
- §13 c Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke

# Verschonungsregelungen

---

## **§13 b Abs. 1 Begünstigtes Vermögen**

- land- und forstwirtschaftliches Vermögen
- Betriebsvermögen / Anknüpfung an Ertragsteuerrecht
- Anteile an Kapitalgesellschaften / Mindestbeteiligung des Erblassers 25 % (Poolbildung möglich)
- Vermögen in einem Mitgliedstaat der Europäischen Union oder in einem Staat des Europäischen Wirtschaftsraums

# Verschonungsregelungen

---

## **§13 b Abs. 2 / nicht begünstigt:**

- **Verwaltungsvermögen über 50%**
- **Zum Verwaltungsvermögen gehören u.a.**
  - **Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke**  
(Ausnahme: z.B. Betriebsaufspaltung)
  - **Wertpapiere**
  - **Kunstgegenstände**

**Ziel: Einschränkung von unerwünschten  
Gestaltungen**

# Verschonungsregelungen

---

## §13 a Abs1 Steuerbefreiung für begünstigtes Vermögen

### §13 a Abs. 1:

- Verschonungsabschlag auf das begünstigte Betriebsvermögen (85%)
- Ausgangslohnsumme 10 Jahre lang nicht unter 70%
- Verzicht auf Lohnsumme als Prüfmaßstab, wenn keine oder bis zu 10 Arbeitnehmer

### §13 a Abs. 2

- Abzugsbetrag in Höhe von 150.000 € (Abschmelzung bis auf 0 € bei Wert 450.000 €)
- Abschmelzungsbetrag / Anwendung auf sofort zu versteuernden Vermögensanteil in Höhe von 15%

# Verschonungsregelungen

---

## **Behaltensfrist §13 a Abs. 5**

- Wegfall von Verschonungsabschlag und Abzugsbetrag mit Wirkung für die Vergangenheit
- bei schädlicher Verwendung innerhalb von 15 Jahren
- Keine Nachversteuerung bei Re-Investition

## **Pflicht zur Steueranmeldung §13 a Abs. 6**

# Verschonungsregelungen

---

## **§13 c Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke**

- Wertansatz mit 90%
- Gemeinwohlgründe

# Freibeträge

Steuerklasse	Erwerber	Freibetrag (bisher)	<b>Freibetrag (künftig)</b>
I	Ehegatte	307 000	<b>500 000</b>
	Kind, Stiefkind, Enkel (falls Eltern vorher verstorben)	205 000	<b>400 000</b>
	Enkel und Urenkel	51 200	<b>200 000</b>
	Eltern und Großeltern im Erbfall	51 200	<b>100 000</b>
II	Eltern und Großeltern bei Schenkung, Geschwister, Nefte, Nichte, Stiefeltern, Schwiegerkind, Schwiegereltern, geschiedener Ehegatte	10 300	<b>20 000</b>
III	Alle Übrigen (auch unverheiratete Lebenspartner)	5 200	<b>20 000</b>

# Steuersätze

Wert des steuerpflichtigen Erwerbs (§10) bis einschließlich ... Euro <u>bisher:</u> <u>jetzt:</u>	Prozentsatz in der Steuerklasse I	Prozentsatz in der Steuerklasse II		Prozentsatz in der Steuerklasse III	
		<u>bisher:</u>	<u>jetzt:</u>	<u>bisher:</u>	<u>jetzt:</u>
52000 <b>75000</b>	7	12	<b>30</b>	17	<b>30</b>
256000 <b>300000</b>	11	17	<b>30</b>	23	<b>30</b>
512000 <b>600000</b>	15	22	<b>30</b>	29	<b>30</b>
5113000 <b>6000000</b>	19	27	<b>30</b>	35	<b>30</b>
12783000 <b>13000000</b>	23	32	<b>50</b>	41	<b>50</b>
25565000 <b>26000000</b>	27	37	<b>50</b>	47	<b>50</b>
über 25565000 über <b>26000000</b>	30	40	<b>50</b>	50	<b>1850</b>

# Eingetragene Lebenspartner

---

- Weiterhin Steuerklasse III
- Persönlicher Freibetrag 500.000 €  
(bisher 5200 €)
- Steuersätze wie Steuerklasse I

# Artikel 3

## Rückwirkung

---

### **Auf Antrag rückwirkende Anwendung des neuen Rechts**

- Inkrafttreten zum 01.07.2008
- In Erbfällen kann rückwirkend bis 01.01.2007 auf Antrag neues Recht angewendet werden
- Keine Rückwirkung in Schenkungsfällen

# Ausblick

---

- Gesetzgebungsverfahren bleibt spannend
- Politische Vorstellungen zur Erbschaftsteuer bleiben unterschiedlich
- Erhalt der Erbschaftsteuer