

AN: Mandanten

TO: Clients

 VON: Dr. Andreas Richter, LL.M.
 Dr. Christoph Philipp, LL.M.

 FROM: Dr. Andreas Richter, LL.M.
 Dr. Christoph Philipp, LL.M.
P+P Pöllath + Partners
 Tel. +49 (30) 253 53 - 132
 Fax +49 (30) 253 53 - 999
 E-Mail andreas.richter@pplaw.com
P+P Pöllath + Partners
 Tel. +49 (30) 253 53 - 132
 Fax +49 (30) 253 53 - 999
 Email andreas.richter@pplaw.com

DATUM: 06. März 2008

DATE: March 06, 2008

 ZU: Erbschaft- und Schenkungsteuer
 und Europarecht

 RE: German Inheritance and Gift Tax
 and European Law

- | | |
|--|---|
| <p>I. Die jüngsten Entscheidungen des Europäischen Gerichtshofes (EuGH) und des Bundesfinanzhofes (BFH) zeigen den wachsenden Einfluss des Europarechts auf das Erbschaftsteuerrecht:</p> <p>II. Die Begünstigung für Betriebsvermögen im belgischen Erbschaftsteuerrecht ist europarechtswidrig, weil sie den Erhalt von Arbeitsplätzen in der flämischen Region voraussetzt. In der Entscheidung <i>Geurts</i> urteilte der EuGH am 25. Oktober 2007, dass diese Diskriminierung nicht durch zwingende Gründe des Allgemeinwohls gerechtfertigt ist.</p> <p>III. Auch die deutsche unterschiedliche Besteuerung von in- und ausländischem Land- und Forstwirtschaftsvermögen ist europarechtswidrig, wenn dadurch das übrige deutsche Inlandsvermö-</p> | <p>I. The latest judgements of the European Court of Justice (ECJ) and the German Federal Fiscal Court display the increasing influence of European Law on inheritance and gift tax law.</p> <p>II. The Belgian inheritance tax exemption for business property is contrary to European Law, because it requires a certain number of workplaces in the Flemish region. In the <i>Geurts</i> case, the ECJ ruled on October 25, 2007 that this discrimination is not justified by overriding reasons of public interest.</p> <p>III. The different inheritance taxation of domestic and foreign agricultural property in Germany is contrary to European Law, if this leads to an overall higher taxation of other domestic property. That is</p> |
|--|---|

P+P München
 Kardinal-Faulhaber-Straße 10 80333 München
 Tel.: +49 (89) 24240-0 Fax: +49 (89) 24240-999

Prof. Dr. Reinhard Pöllath, LL.M., RA, FASr • Dr. Matthias Bruse, LL.M., RA • Dr. Andrea von Drygalski, RAin • Andres Schollmeier, RA, FASr • Dr. Michael Best, StB • Philipp von Braunschweig, LL.M., RA • Otto Haberstock, M.C.J., RA • Dr. Margot Gräfin von Westerholt, RAin • Dr. Benedikt Hohaus, RA, FASr • Dr. Michael Inhester, RA • Richard Engl, StB • Jens Hörmann, RA • Dipl.-Kfm. Alexander Pupeter, RA, StB • Dr. Alice Broichmann, RAin • Dr. Georg Greitemann, LL.M., RA • Dr. Christoph Philipp, LL.M., RA • Dr. Frank Thiäner, RA • Dr. Barbara Koch-Schulte, RAin, StBin • Dr. Frank Bayer, StB • Thilo Oldiges, RA • Dr. Ralf Bergjan, LL.M., RA • Christian Tönies, LL.M.Eur, RA

P+P Frankfurt/Main
 Zeil 127 60313 Frankfurt/Main
 Tel.: +49 (69) 247047-0 Fax: +49 (69) 247047-30

Dr. Andreas Rodin, RA • Wolfgang Tischbirek, LL.M., RA, StB • Dr. Wolfgang T. Hohensee, LL.M., RA • Patricia Volhard, LL.M., RAin

 Prof. Dr. Ingo Saenger
 Of Counsel (Ständiger wissenschaftlicher Berater)

 Partnerschaftsgesellschaft; Sitz Berlin
 AG Berlin-Charlottenburg PR 64
<http://www.pplaw.com>
P+P Berlin
 Potsdamer Platz 5 10785 Berlin
 Tel.: +49 (30) 25353-0 Fax: +49 (30) 25353-999

Prof. Dr. Dieter Birk, StB • Dr. Thomas Töben, StB • Andreas Wilhelm, RA • Dr. Matthias Durst, RA • Dr. Carsten Führing, RA • Uwe Bärenz, RA • Dr. Stefan Lebek, RA • Amos Veith, LL.M., RA • Dr. Andreas Richter, M.A., LL.M., RA, FASr • Silke Hecker, M.Env.Sc., RAin, FAVwR • Raphael Söhlke, RA • Dipl.-Kfm. Konrad Enderlein, StB • Kim Delphine Weber, RAin • Dr. Philip Schwarz van Berk, LL.M., RA • Annabel Klisch, RAin

gen höher besteuert wird. Das urteilte der EuGH am 17. Januar 2008 in der Rechtssache *Jäger*. Aufgrund des in Deutschland höher bewerteten ausländischen Land- und Forstwirtschaftsvermögens wurde das übrige Inlandsvermögen höher besteuert, als wenn das Auslandsvermögen in Deutschland gelegen gewesen wäre.

IV. Der **Gesetzesentwurf zur Reform der Erbschaftsteuer** entspricht dieser Rechtsprechung.

V. Der EuGH muss demnächst entscheiden, ob die **doppelte Erbschaftsbesteuerung von ausländischen Konten** europarechtswidrig ist: Der BFH legte dem EuGH am 16. Januar 2008 die Frage vor, ob es mit dem Europarecht vereinbar ist, dass Deutschland eine ausländische Erbschaftsteuer auf ausländische Konten nicht auf die eigene Erbschaftsteuer anrechnet, wenn der Erblasser Inländer war.

the judgement of the ECJ in the *Jäger* case of January 17, 2008. Because of the higher valuation of the foreign agricultural property for German tax purposes, the other German property was subject to a higher tax burden than if the agricultural property had been domestic instead of foreign.

IV. The **draft on the reform of the inheritance tax law** complies with this case law.

V. The ECJ must now decide whether the **double inheritance taxation of foreign bank accounts** is contrary to European Law. On January 16, 2008, the German Federal Fiscal Court requested a ruling of the ECJ on the following question: Is it contrary to European Law that Germany, in case the testator was a German resident, does not give a tax credit for foreign inheritance tax on foreign bank accounts?