

AN: Mandanten

TO: Clients

VON: Dr. Andreas Richter, LL.M.
P+P Pöllath + Partners

FROM: Dr. Andreas Richter, LL.M.
P+P Pöllath + Partners

Tel. +49 (30) 253 53 - 132
Fax +49 (30) 253 53 - 999
E-Mail andreas.richter@pplaw.com

Tel. +49 (30) 253 53 - 132
Fax +49 (30) 253 53 - 999
Email andreas.richter@pplaw.com

DATUM: 19. Mai 2008

DATE: May 19, 2008

ZU: Erbschaft- und Schenkungsteuer
und Betriebsvermögen

RE: German Inheritance and Gift Tax
and Business Property

I. Das **Haushaltsbegleitgesetz 2004** verschlechterte die erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung von **Betriebsvermögen**. So wurden unter anderem der **Freibetrag** von 256.000 € auf 225.000 € und der **Bewertungsabschlag** von 40 % auf 35 % **reduziert**.

I. The **Act regarding the Budget 2004** worsened the inheritance and gift taxation of **business property**. Inter alia it reduced the **business property tax exemption** from 256.000 € to 225.000 € and the **business property valuation deduction** from 40 % to 35 %.

II. Das **Gesetz** ist möglicherweise **verfassungswidrig**, weil der Vermittlungsausschuss im Rahmen des Gesetzgebungsverfahrens seine verfassungsrechtlichen Kompetenzgrenzen überschritten hat (vgl. die Begründung des BVerfG im Beschluss vom 15.1.2008, Az 2 BvL 12/01).

II. The **Act** is possibly **unconstitutional**, because the involved Conciliation Committee did not act within its constitutional competence (see the ruling of the Federal Constitutional Court from January 15, 2008, No 2 BvL 12/01).

III. Die Finanzverwaltung erlässt dennoch Erbschaft- und Schenkungsteuerbescheide, die nicht vorläufig sind. Betroffene **Steuerpflichtige sollten** deshalb **prüfen, ob** sie gegen entsprechende Bescheide **Einspruch einlegen**.

III. Nevertheless the German Tax Authority assesses inheritance and gift tax without declaring the assessment to be provisional. Therefore **taxpayers concerned** should check, if it is **necessary to appeal** against the tax assessment.

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, FAHuG • 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 • Ronald Buge, RA