

AN: Mandanten
VON: P+P Pöllath + Partners
DATUM: 7. April 2011
ZU: **Steuerfreie Veräußerungen**
Beweislast für steuerfreie
Wertsteigerung

TO: Clients
FROM: P+P Pöllath + Partners
DATE: 7 April 2011
RE: **Tax-exempt capital gains**
Burden of proof for tax-free in-
crease in value

Die Absenkung der Grenze für steuerfreie Veräußerungsgewinne bei im Privateigentum gehaltenen Kapitalbeteiligungen von 25% auf unter 10% war teilweise verfassungswidrig. **Wertzuwächse**, die bis zum **31.03.1999** entstanden sind, und die damals hätten steuerfrei realisiert werden können, bleiben **steuerfrei**. Lediglich Wertsteigerungen die danach erfolgten, unterliegen der Besteuerung (s. unser Mandantenschreiben vom 03.09.2010).

Der Bundesfinanzhof hat entschieden, dass die **Finanzbehörden** die **Beweislast** für seit April 1999 entstandene **steuerpflichtige Wertzuwächse** tragen.¹

Entgegen diesem Urteil erklärte das Bundesfinanzministerium, steuerpflichtige Werterhöhungen würden ohne Feststellung der tatsächlichen Wertentwicklung **zeitanteilig** ermittelt. Allerdings könne der Steuerpflichtige selbst niedrigere steuerpflichtige Wertsteigerungen nachweisen (s. unser Mandantenschreiben vom 23.12.2010).

Wir sehen gute Chancen, dass der Bundesfinanzhof seine Rechtsprechung aufrechterhält und die Beweislast für unterdurchschnittliche Wertzuwächse seit April 1999 nicht den Steuerpflichtigen auferlegt.

Wir wiederholen unsere Empfehlung, **Beweisvorsorge** bezüglich der Werte zum 31.03.1999 zu treffen.

Wir werden Sie auf dem Laufenden halten.

Lowering the participation threshold from 25% to less than 10 % for tax-free disposals of privately held shares was partially unconstitutional. **Increases in value** developed by **31 March 1999** which could have been realized tax-free at that point of time remain **tax-exempt**. Only value enhancements thereafter are subject to tax (see our Client Info of 3 September 2010).

The Federal Fiscal Court stated that the **onus of proof** regarding such **taxable** increases in value since April 1999 lies with the **Tax Authorities**.¹

Contrary to this judgment, the Federal Ministry of Finance declared, without determining the actual performance, taxable enhancements in value will be calculated on a **time-proportional basis**. Admittedly, the tax payer may provide for proof of lower taxable increases in value himself (see our Client Info of 23 December 2010).

We think there is a good chance that the Federal Fiscal Court will uphold its jurisdiction and will not shift the burden of proof for a lower than average increase in value since April 1999 to the tax payer.

However, we repeat our recommendation to take measurements of **preservation of evidence** regarding the value on 31 March 1999.

We will keep you updated.

P+P Pöllath + Partners

Alexander Pupeter
+49 (89) 24240-491
Alexander.Pupeter@pplaw.com

Louis Meyer
+49 (89) 24240-491
Louis.Meyer@pplaw.com

¹ Urteil vom 25.11.2010, Aktenzeichen IX R 47/10, abrufbar unter www.bundesfinanzhof.de/entscheidungen

¹ Judgment on 25.11.2010, File Number IX R 47/10, available at www.bundesfinanzhof.de/entscheidungen