

K&K KALLFASS KRACIK · Iselshauer Straße 39 · D-72202 Nagold

WP StB RB Ulrich Kallfass · WP StB Dipl.-Kfm. Stefan Kracik
Iselshauer Straße 39 · D-72202 Nagold
Telefon 0 74 52 / 84 46-0 · Fax 0 74 52 / 84 46-50
info@kallfass-kracik.de · www.kallfass-kracik.de



Die Eckwerte der Erbschaftsteuer stehen

Sehr geehrte Damen und Herren,

das Ergebnispapier der Koch/Steinbrück-Arbeitsgruppe zur Reform der Erbschafts- und Schenkungssteuer liegt mir vor.

Ich sehe es meine Aufgabe, Sie rechtzeitig zu informieren.

Die Regelungen sind weit komplizierter als in der Tagespresse berichtet. Es besteht erheblicher Klärungsbedarf und Änderungsbedarf. Deshalb werde ich Ihnen heute nur die groben Eckpunkte nennen:

- Der Ehegattenfreibetrag erhöht sich auf Euro 500.000,00, der Freibetrag für Kinder je Kind und Elternteil auf Euro 400.000,00
- Wohnimmobilien werden zum Verkehrswert angesetzt, wenn vermietet 10 % Abschlag
- Unter dem Titel „**Verschonung Betriebsvermögen**“ sollen nur 15 % der Besteuerung unterliegen. 85 % bleiben frei.
- Bedingung ist z.B. dass die Lohnsumme in den nächsten 10 Jahren in keinem Jahr geringer sein darf als 70 % der Lohnsumme der letzten 5 Jahre
- Neu eingeführt wird der Begriff **Verwaltungsvermögen**. Hier spielt die Musik. Details bin ich dabei, abzuklären.
- Auch eine einzuführende Verhaftungsregelung von 2 Jahren ist nicht klar dargestellt.

- Eine Nachversteuerungsregelung sieht vor, dass bei Betriebsaufgabe, Veräußerung, Entnahme wesentlicher Betriebsgrundlagen innerhalb 15 Jahren ohne Reinvestition zu einem entsprechenden Wegfall der Verschonung führen.
- Das Gesetz gibt es rückwirkend ab 1.1.2007.
- Es wird ein Wahlrecht eingeräumt, altes und neues Recht anzuwenden (Das Gesetz wird voraussichtlich im Frühjahr 2008 Rechtskraft erlangen). Aber Vorsicht: Wahlrecht gilt nur in Erbfällen.

Wenn Sie nicht viel von der schwierigen Materie verstehen, eines wollte ich überbringen:

Die neue Rechtslage ist kompliziert und schwierig. Kein Jubel. Nachbesserungsbedarf ist dringend angesagt.

Ich werde mich kurzfristig mit Beispielen melden.

Für heute



Ihr Ulrich Kallfass