



**Steuerberaterverband
Mecklenburg-Vorpommern e.V.**

Seminarskript

Update Erbschaft- und Schenkungsteuer

Dipl.-Finanzwirt Wilfried Mannek

Rostock, 12.08.2021

Rechtlicher Hinweis:

Der Steuerberaterverband Mecklenburg-Vorpommern e. V. ist für den Inhalt dieses Seminarskriptes nicht verantwortlich, insbesondere nicht für Urheberrechtsverletzungen. Für die Richtigkeit und für die Tatsache, dass der Inhalt des Seminarskriptes frei von Rechten Dritter ist, ist allein der/die Autor(en) dieses Skripts bzw. der/die Referent(en) des Seminars, zu dem dieses Skript gehört, verantwortlich.

Update Erbschaft- und Schenkungssteuer

Inhalt

1	Erbschaftsteuer-Handbuch 2020	7
1.1	Anwendungsregeln ErbStR 2019 und ErbStH 2019	7
1.2	Änderungsbedarf	8
1.3	FG Köln lehnt Weitergeltung ab.....	8
2	JStG 2020	9
2.1	JStG 2020: Ausweitung des Schuldenkürzung § 10 Absatz 6 ErbStG	9
2.1.1	Wortlaut der Änderung.....	9
2.1.2	Beispiel – bisheriges Recht	12
2.1.3	Beispiel – aktuelles Recht (JStG 2020)	13
2.1.4	Aktuelle Regeln bei der Schuldenkürzung.....	13
2.1.5	Beispiel - Gesetzesbegründung.....	14
2.2	Schulden bei beschränkter Steuerpflicht	16
2.2.1	Freibetrag quotal abzugsfähig	17
2.2.2	Pflichtteilsansprüche nicht abzugsfähig.....	18
2.2.3	Zugewinnausgleichsforderung abzugsfähig	18
2.2.4	Prüfung der Vereinbarkeit des ErbStG mit EU-Recht.....	19
2.3	JStG 2020: Nacherwerbe bei Änderung (§ 14 Abs. 2 ErbStG).....	22
2.4	JStG 2020: Einkommensteuererstattungsansprüche (§ 10 Abs. 1 ErbStG).....	25
2.5	JStG 2020: Faktische Doppelbegünstigung beseitigt (§ 5 Abs. 1 ErbStG).....	26
2.5.1	Weitere Aspekte zur Ausgleichsforderung.....	29
2.5.2	Neuer Fragebogen zur Ermittlung des steuerfreien Betrags	30
2.5.3	Erläuterungen zum Fragebogen	32
2.5.4	Aktueller Verbraucherpreisindex für Deutschland	35
2.5.5	Hintergrund	36
2.5.6	Steuerfreier Teil der Ausgleichsforderung	36
2.5.7	Wertsteigerung infolge des Kaufkraftschwunds.....	36
3	Corona-Erleichterungen	37
3.1	BMF-Schreiben 18.12.2020	37
3.2	Offene Fragen zu Erleichterungen bei den Verschonungsregelungen	37
3.3	Aussetzung der Lohnsummenregelung?	39
3.3.1	Lohnsummenregelung	39
3.3.2	Forderung nach Erleichterungen bei der Lohnsumme	40
3.3.3	Kurzarbeitergeld bei der Lohnsumme.....	41
3.3.4	Beispiel	41
4	Aktuelle Themen bei der Verschonung des betrieblichen Vermögens	42
4.1	Allgemeines	42
4.2	Vereinfachtes Berechnungsschema	42

4.3	Lösungen zum 90 %-Test.....	43
4.3.1	Beispiel	44
4.3.2	Grundsätzliche Kritik.....	45
4.3.3	Lösungsansätze im Erbfall.....	45
4.3.4	Lösungsansätze im Schenkfall	46
4.3.5	Anerkenntnisurteil vom 03.06.2019	46
4.3.6	BR-Drucksache 408/20.....	47
4.3.7	Übermaßverbot.....	48
5	Netto-Verwaltungsvermögensprinzip	48
5.1	Ausweitung des Verwaltungsvermögenskatalogs.....	48
5.2	Überlassung von Grundstücken zum Absatz eigener Erzeugnisse	48
5.3	Lagerbewirtschaftung als Verwaltungsvermögen	50
5.4	Diskussionen zum Wohnungsunternehmen	51
5.4.1	BFH-Urteil vom 24.10.2017 zur Wohnungsvermietungsgesellschaft	51
5.4.2	Wortlaut des R E 13b.17 ErbStR 2019	55
5.4.3	Fragestellung	56
5.4.4	Rechtliche Würdigung.....	58
5.4.5	Immobilienfonds.....	60
5.5	Erweiterung um Luxusgüter	60
5.6	Wertpapiere und vergleichbare Forderungen	61
5.7	Finanzmittel.....	62
5.7.1	Kryptowährungen.....	64
5.7.2	Reduzierung des Sockelbetrags beim Finanzmitteltest.....	64
5.8	Neu: 10 % unschädliches Verwaltungsvermögen.....	64
6	Rechentechnik der Verbundvermögensaufstellung	65
6.1	Abschaffung des Kaskadeneffekts.....	65
6.2	Konsolidierte Berechnung des Netto-Verwaltungsvermögens.....	65
6.3	Gesonderte Feststellungen bei allen Beteiligungsstufen	65
6.4	Kein Konzernabschluss erforderlich	67
6.5	Rechentechnik bei Forderungen/Schulden zwischen verbundenen Unternehmen	67
6.6	Auswirkung des jungen Verwaltungsvermögens bei Umschichtung im Verbund	69
6.7	Begriffe „junges Verwaltungsvermögen“/„junge Finanzmittel“	74
6.7.1	Junge Finanzmittel und Deckelung.....	75
6.8	Rechtsprechung zum jungen Verwaltungsvermögen	77
6.8.1	Zugehörigkeit entscheidend.....	77
6.8.2	Mehrere BFH-Verfahren sind entschieden	78
6.9	Praxislösung: Junge Finanzmittel bei der konzerninternen Finanzierung.....	80
6.9.1	Beispiele zur konzerninternen Finanzierung.....	80

6.9.2	R E 13b.29 Abs. 3 ErbStR 2019 schwächt die gesetzliche Regelung ab.....	82
6.9.3	H E 13b.29 ErbStH - Junge Finanzmittel im Verbund	83
6.9.4	„Mittelbare“ konzerninterne Finanzierung	84
7	Verwaltungsauffassung zur zweijährigen Investitionsklausel.....	85
7.1	Beschränkung auf Erwerbe von Todes wegen	86
7.2	Plan des „Erblassers“ bei Gesellschaften	86
7.3	Konkretisierung der Investition.....	86
7.4	Nachweis des Plans.....	87
7.5	Investition von Finanzmittel.....	87
7.6	Neue Fragestellungen zur Investitionsklausel	88
7.7	Nachversteuerung bei Insolvenz; BFH II R 19/18 vom 1.7.2020	88
8	ErbStR 2019: Lohnsummenregelung – Überraschende Nachversteuerung.....	89
8.1	Regel- und Vollverschonung.....	89
8.2	Verschärfung der Lohnsummenregelung.....	90
8.3	BFH zur Lohnsumme bei Holdinggesellschaften	92
8.4	Lohnsummenregelung	96
8.4.1	Beschreibung der Lohnsumme	97
8.4.2	Ermittlung der Lohnsumme.....	99
8.4.3	Abweichende Wirtschaftsjahre	100
8.4.4	Mehrere wirtschaftliche Einheiten	101
8.4.5	Ermittlung der Ausgangslohnsumme.....	101
8.4.6	Beispiele zur Lohnsumme bei Beteiligungsstrukturen	102
8.4.7	Erstmaliger Erwerb einer Beteiligung	106
8.4.8	Erhöhung einer bestehenden Beteiligung.....	106
8.4.9	Erhöhung und anschließende Reduzierung einer bestehenden Beteiligung ..	106
8.4.10	Ermittlung der Lohnsummen in Umwandlungsfällen.....	107
8.4.11	Umstrukturierung bei nachgeordneten Gesellschaften	110
8.4.12	Umstrukturierung gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten.....	113
8.5	Behaltensregelungen	113
8.5.1	Brisanz des Erlasses zu Einbringungs- und Umwandlungsfällen.....	115
9	Neuer Kaskadeneffekt?.....	119
9.1	Bewertung des Mitunternehmeranteils	119
9.1.1	Aufteilung des Werts des Betriebsvermögens.....	119
9.1.2	Grundsätze der Wertermittlung – Übersicht Aufteilung	119
9.1.3	Grundbeispiel.....	121
9.2	Zuweisung des Verwaltungsvermögens bei Mitunternehmerschaften.....	121
9.2.1	Geänderte Aufteilung des Verwaltungsvermögens	122
9.2.2	Feststellungsverfahren nach ErbStR 2011	122