

BITTE BEACHTEN SIE:

WICHTIGE GESETZESÄNDERUNGEN

Durch das **Wachstumsbeschleunigungsgesetz** vom 22.12.2009 wurde u.a. auch das Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG) erneut geändert. Diese Änderungen gelten grundsätzlich erst für **Vermögensübertragungen mit Steuerstichtag ab 01.01.2010**. Die Änderungen hinsichtlich der Steuerentlastungen für **Unternehmensvermögen** sind jedoch bereits für Steuerstichtage ab **01.01.2009 rückwirkend** anzuwenden.

Dieses Hinweisblatt enthält die wesentlichen Änderungen und ergänzt bis zur Anpassung der bisherigen Steuererklärungsvordrucke die Vordrucke „**Anleitung zur Erbschaftsteuererklärung** (ErbSt 001a)“ und „**Anleitung zur Schenkungsteuererklärung** (ErbSt 002a)“, sowie der entsprechenden „**Anleitungen zur Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen zur Erbschaftsteuererklärung** (ErbSt 001d) und zur **Schenkungssteuererklärung** (ErbSt 002c)“.

Verbesserte Steuerentlastung für Unternehmensvermögen

Die allgemeinen Informationen zur Steuerentlastung für Unternehmensvermögen ergeben sich aus den Anleitungen zu den entsprechenden Anlagen (ErbSt 001d bzw. ErbSt 002c).

Die **Behaltensfristen** wurden bei der Regelverschonung von sieben auf **fünf Jahre** (§ 13a Abs. 5 ErbStG) und bei der Optionsverschonung von zehn auf **sieben Jahre** (§ 13a Abs. 8 ErbStG) verkürzt sowie die sogenannten **Mindestlohnsummen** bei der Regelverschonung von 650 % nach sieben Jahren auf **400 % nach fünf Jahren** (§ 13a Abs. 1 S. 2 ErbStG) und bei der Optionsverschonung von 1 000 % nach zehn Jahren auf **700 % nach sieben Jahren** (§ 13a Abs. 8 ErbStG) herabgesetzt.

Zudem kommt die Lohnsummenregelung nur bei Unternehmen zur Anwendung, die im Besteuerungszeitpunkt **mehr als 20 Beschäftigte** haben (§ 13a Abs. 1 Satz 4 ErbStG).

Sofern für Erwerbe von Todes wegen mit Steuerstichtag vom 01.01.2007 bis 31.12.2008 gemäß Art 3 Erbschaftsteuerreformgesetz die Anwendung des ab 01.01.2009 geltenden Erbschaftsteuerrechts beantragt wurde, sind auch insoweit rückwirkend die geänderten Verschonungsregeln zu berücksichtigen (§ 37 Abs. 3 ErbStG).

Absenkung der Steuersätze in Steuerklasse II

Das Erbschaftsteuergesetz unterscheidet bei den Steuertarifen drei Steuerklassen.

Bei Schenkungen und Erbschaften in der Steuerklasse II gelten für Erwerbe mit Steuerstichtag **ab 01.01.2010** geringere Steuersätze (§ 19 Abs. 1 ErbStG). Die bisher in den Anleitungen zu den Steuererklärungen (s. ErbSt 001a, Seite 5 und ErbSt 002a, Seite 4) enthaltene Tabelle der Steuertarife wird durch die folgende ergänzte Fassung ersetzt:

Steuertarife				
Wert des steuerpflichtigen Erwerbs bis einschließlich	Steuerklasse I	Steuerklasse II		Steuerklasse III
		2009	ab 1.1.2010	
75 000 EUR	7 %		15 %	
300 000 EUR	11 %	30 %	20 %	30 %
600 000 EUR	15 %		25 %	
6 000 000 EUR	19 %		30 %	
13 000 000 EUR	23 %		35 %	
26 000 000 EUR	27 %	50 %	40 %	50 %
über 26 Mio. EUR	30 %		43 %	