

# Newsletter - Bund und Länder einigen sich auf coronabedingte Erleichterung in der Erbschaft- und Schenkungsteuer

Januar 2022

Die erbschaft- und schenkungsteuerlich begünstigte Übertragung unternehmerischen Vermögens setzt grundsätzlich voraus, dass das Unternehmen fünf bzw. sieben Jahre lang nach der Übertragung fortgeführt und das Niveau der gezahlten Löhne und Gehälter während dieser Zeit stabil gehalten wird. Das kann gerade in den Pandemie-getrübten Jahren zum Boomerang für zuvor durchgeführte Unternehmensübergaben werden und zu weiteren finanziellen Belastungen von Unternehmerfamilien führen! Nun hat die Finanzverwaltung ein Einsehen: Bund und Länder haben sich in einem gleichlautenden Erlass darauf geeinigt, dass ein coronabedingter Rückgang der Personalkosten innerhalb der erbschaft- und schenkungsteuerlichen Haltefristen aktuell nicht zu einem schädlichen Lohnsummenverstoß führt.

Unternehmensnachfolger müssen bei krisenbedingten Kündigungen daher keine erbschaft- und schenkungsteuerliche Nachversteuerung fürchten.

Der Freistaat Bayern hat Anfang Januar als erstes Bundesland von dieser Erleichterung Gebrauch gemacht, auf die sich Bund und Länder zuvor geeinigt hatten. Die Ausnahme soll zunächst für den Zeitraum zwischen 1. März 2020 und 30. Juni 2022 gelten. Eine flexible Ausweitung des Zeitraums soll aber möglich sein, um auf eine anhaltende Corona-Lage reagieren zu können.

Sprechen Sie uns bei Fragen gerne an!

## Dr. Maren Gräfe LL.M.

Rechtsanwältin | Steuerberaterin | Partnerin

gkn Gräfe Klümpen-Neusel  
Rechtsanwälte Steuerberater PartG mbB  
Fürstenfelder Str. 3 • 80331 München

t: +49 89 2324199 01  
m: +49 171 7641925  
[m.graefe@gkn-partner.de](mailto:m.graefe@gkn-partner.de)  
[www.gkn-partner.de](http://www.gkn-partner.de)

## Dr. Claudia Klümpen-Neusel

Rechtsanwältin | Steuerberaterin | Partnerin

gkn Gräfe Klümpen-Neusel  
Rechtsanwälte Steuerberater PartG mbB  
Dreischeibenhaus 1 • 40211 Düsseldorf

t: +49 211 280415-01  
m: +49 151 6414 2621  
[c.kluempen-neusel@gkn-partner.de](mailto:c.kluempen-neusel@gkn-partner.de)  
[www.gkn-partner.de](http://www.gkn-partner.de)