

Erbschaft- und Schenkungsteuer

Gleich lautende Erlasse der obersten Finanzbehörden der Länder vom 14. Oktober 2020

Behandlung des Kurzarbeitergeldes bei der Lohnsumme i. S. d. § 13a Absatz 3 ErbStG

Bei der Ermittlung der Lohnsumme nach § 13a Absatz 3 Satz 6 bis 13 ErbStG (Summe der maßgebenden jährlichen Lohnsumme) ist es gemäß R E 13a.5 ErbStR im Allgemeinen nicht zu beanstanden, wenn bei inländischen Gewerbebetrieben von dem in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesenen Aufwand für Löhne und Gehälter ausgegangen wird. Das dem Arbeitgeber von der Bundesagentur für Arbeit ausgezahlte und gewinnwirksam gebuchte Kurzarbeitergeld ist von diesem Aufwand nicht abzuziehen.

Das dem Arbeitgeber von der Bundesagentur für Arbeit ausgezahlte Kurzarbeitergeld ist in Fällen, in denen es bilanziell als durchlaufender Posten behandelt und weder ein Aufwand noch ein Ertrag erfasst wird, bei entsprechendem Kontennachweis zusätzlich zum in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesenen Lohn- und Gehaltsaufwand bei der Ermittlung der Lohnsumme zu berücksichtigen.

Die obigen Ausführungen gelten für die Ermittlung der Ausgangslohnsumme nach § 13a Absatz 3 Satz 2 ErbStG entsprechend.

**Ministerium für Finanzen
Baden-Württemberg**
3-S460.0/42

**Finanzbehörde der Freien
und Hansestadt Hamburg**
S 3812a -2020/002 -53

**Bayerisches Staatsministerium der
Finanzen und für Heimat**
34 – S 3812a – 2/6

**Hessisches Ministerium
der Finanzen**
S 3812a A-005-II6a

**Senatsverwaltung für Finanzen
Berlin**
S 3812a-1/2016-8

**Finanzministerium
Mecklenburg-Vorpommern**
S 3812a-00000-2020/002

**Ministerium der Finanzen und
für Europa des Landes Brandenburg**
36-S 3812a / 2020#003

**Niedersächsisches
Finanzministerium**
S 3812a-22-351

**Der Senator für Finanzen der
Freien Hansestadt Bremen**
S 3812-a-1/2015-3/2020-13-5

**Ministerium der Finanzen
des Landes Nordrhein-Westfalen**
S 3812a – 101 – V A 6

**Ministerium der Finanzen
des Landes Rheinland-Pfalz**
S 3812-a#2020/0012-0401 448

**Saarland
Ministerium für Finanzen und Europa**
S 3812-a-1#001

**Sächsisches Staatsministerium
der Finanzen**
35-S 3812a/15/1-2020/70063

**Ministerium der Finanzen
des Landes Sachsen-Anhalt**
43 – S 3812a – 15

**Finanzministerium des Landes
Schleswig-Holstein**
VI 35 – S 3812a – 001

Thüringer Finanzministerium
S 3812a A – 6