

ErbSt

Erbschaft- und Schenkungsteuer

Inhaltsverzeichnis

1	Leistungsbeschreibung	03
2	Integration in das AGENDA-System	04
3	Highlights	05
3.1	Kompakte Erfassungsmaske auf Basis der Steuerformulare	05
3.2	Übernahme & Übergabe der Erwerber	06
3.3	Direkte Erfassung des Betriebsvermögens	07
3.4	Praktische Schnellberechnungen	08
4	Funktionsübersicht	09

1 Leistungsbeschreibung

Mit AGENDA ErbSt erstellen Sie Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuererklärungen für Stichtage ab dem 01.01.2002. Pro Mandant können Sie mehrere Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuererklärungen erstellen.

Die Erfassungsmaske von ErbSt orientiert sich an den amtlichen Steuerformularen. Auf Wunsch unterstützt Sie ErbSt mit einer Checkliste (Arbeitsreihenfolge) bei der Bearbeitung der Erbschaftsteuererklärung. Zu jedem Betragsfeld können Sie eine Anlage erstellen. Entweder in Form einer „Kleinen Anlage“, die vom Prinzip dem klassischen Tippstreifen einer Rechenmaschine entspricht oder einer Excel-Anlage, mit der Sie auch umfangreichere Erläuterungen vornehmen. Zusätzlich stehen für einzelne Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten druckfähige Detailerfassungen zur Verfügung.

Die Wertermittlung der Vermögensgegenstände Grundvermögen und Betriebsvermögen erfolgt auf Basis des Bewertungsgesetzes (BewG). In der Steuerberechnung können Sie mit Hilfe von Detail-Berechnungen die Ermittlung der einzelnen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten sowie die festzusetzende Erbschaft- / Schenkungsteuer getrennt nach Beteiligten nachvollziehen. Eine integrierte Prüfroutine zeigt Ihnen Hinweise und Fehler.

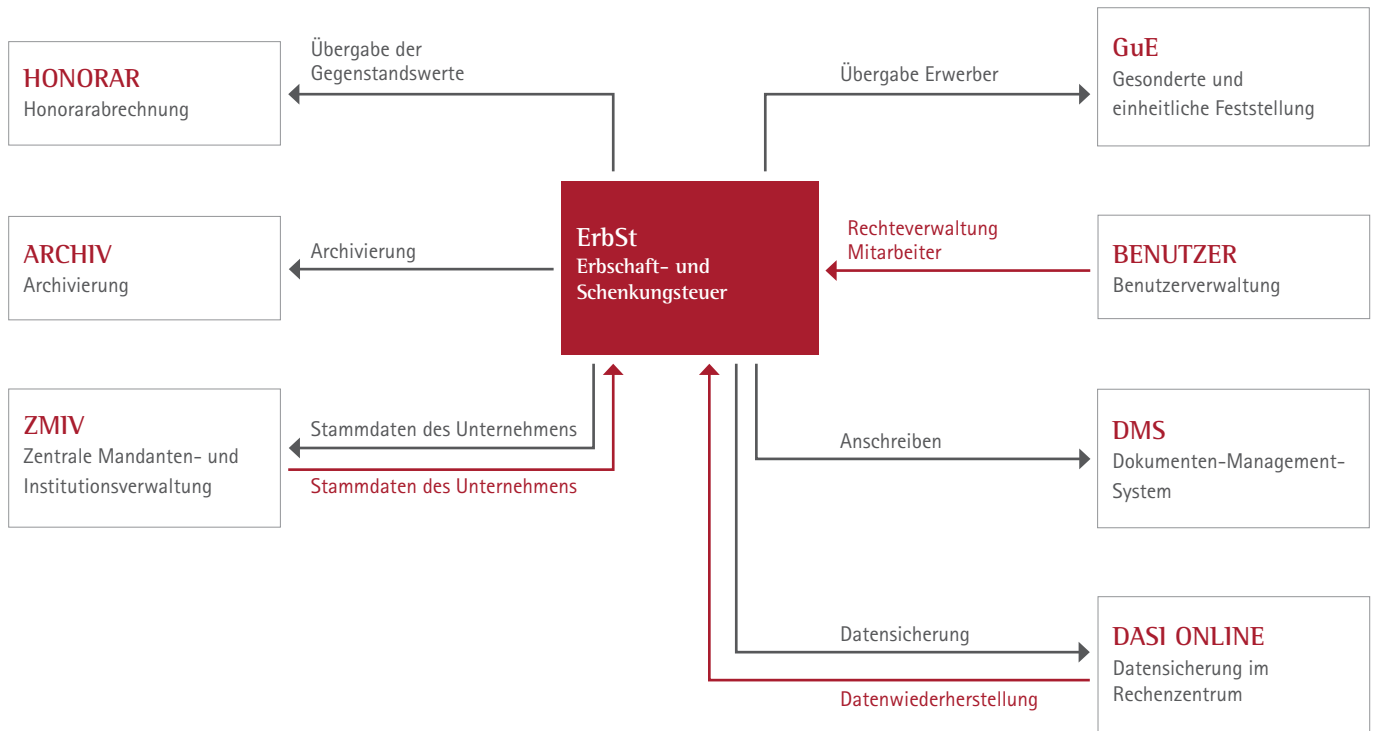
Im Formulardruck können Sie die amtlichen Formulare, die erstellten Anlagen und die Steuer-Berechnungen drucken. Die Formulare werden optional duplex oder im A3-Format ausgedruckt. Als Alternative zum Papierdruck dient die integrierte PDF-Funktion.

Die Prüfroutine zeigt Ihnen
Hinweise und Fehler

2 Integration in das AGENDA-System

ErbSt ist voll in das AGENDA-Gesamtsystem integriert, bezieht Daten von anderen Anwendungen und stellt Daten zur Verfügung. Sie profitieren von einer konsistenten und flüssigen Datenhaltung.

ErbSt Erbschaft- und Schenkungsteuer

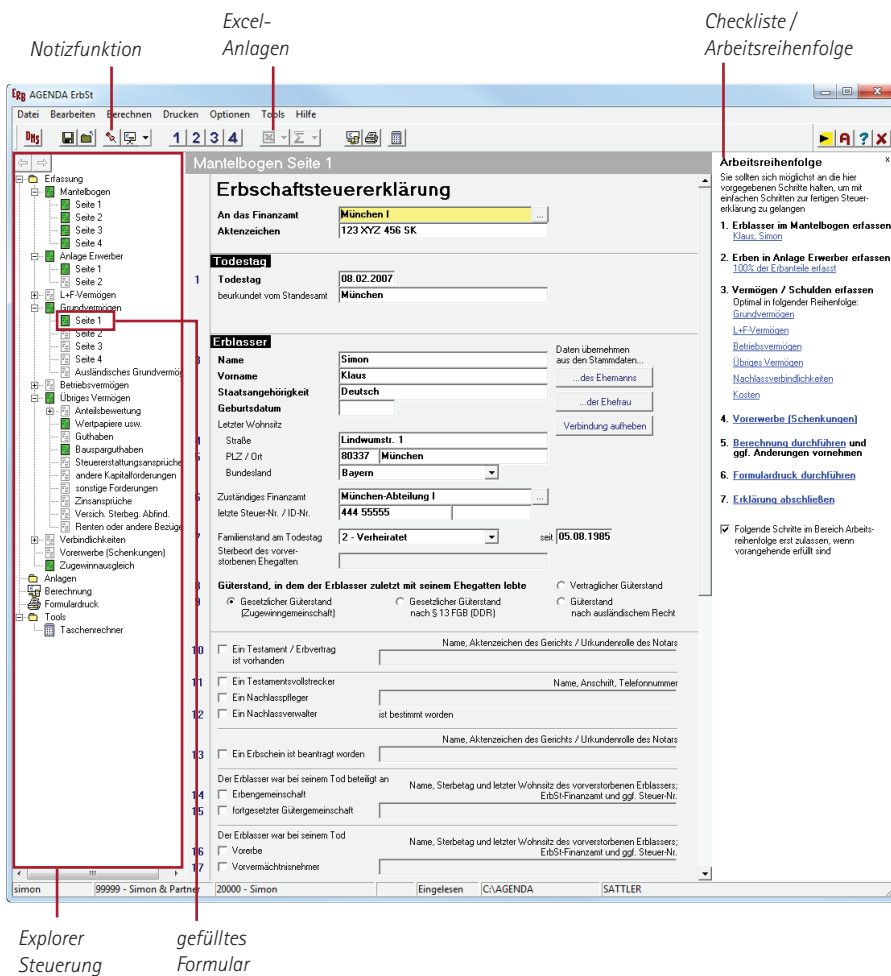


3 Highlights

3.1 Kompakte Erfassungsmaske auf Basis der Steuerformulare

Die Erfassungsmaske von ErbSt basiert auf den amtlichen Steuerformularen der Finanzverwaltung. Das spart während der Erfassung die Suche nach einzelnen Feldern. Die Checkliste (Arbeitsreihenfolge) unterstützt Sie zusätzlich bei der Erfassung. Alle häufig benötigten Funktionen befinden sich direkt in der Erfassungsmaske. Sie brauchen diese also nicht in der Menüleiste suchen.

Erfassung basiert auf den amtlichen Formularen



Explorer Steuerung gefülltes Formular

3.2 Übernahme & Übergabe der Erwerber

Bei der Erbschaftsteuererklärung erfolgt die Verteilung des Werts des Erwerbs auf Basis der Anlage Erwerber. Die Stammdaten der einzelnen Erwerber können Sie hierbei aus der ZMIV übernehmen. Entsteht durch den Erbfall eine Erbengemeinschaft können Sie die Erwerber an das Programm GuE (Gesonderte und einheitliche Feststellung) exportieren. Sie brauchen keine Stammdaten doppelt erfassen.

Anlage Erwerber - Seite 1

Nr.	Name und Vorname
1	Simon Monika
2	Simon Michael
3	Simon Theresa

Anlage Steuerentlastungen §§ 13a, 19a ErbStG

Erwerber

1 **Name** **Simon** **Mandanten-Verbindung**

Vorname **Monika** Mandant-Nr.

3 Geburtsdatum **25.05.1964** PLZ / Postfach

4 Straße **Lindwurmstr. 1**

5 PLZ / Ort **80337 München**

Telefon **089 7777**

6 PLZ / Wohnsitzfinanzamt **80333 München I** ...

Steuer-Nr. **123 45678**

7 **Verwandtschaftsverhältnis zum Erblasser** **Ehefrau** Steuerklasse **1**

Bankverbindung

Kontonummer / BLZ **123456 10210900** ...

Bank **Münchener Hypoth Bk Berlin**

8 bis 11 Nur bei Ehegatten bzw. Kindern bis zur Vollendung des 27. Lebensjahres erforderlich:

Ansprüche als Hinterbliebener des Erblassers auf gesetzliche/vertraglich vereinbarte Versorgungsbezüge? **Nein**

Name des Zahlungsverpflichteten	Jahresbetrag	Einmalbetrag	Kapitalwert

12 bis 14 Nur bei Ehegatten im Güterstand der Zugewinnngemeinschaft:

Wurde die Zugewinnngemeinschaft vertraglich vereinbart? **Nein** **Ja**

Wert der Ausgleichsforderung nach § 5 Abs. 1 ErbStG

15 Anrechenbare gezahlte ausländische Erbschaftsteuer, soweit diese auf ausländisches Vermögen entfällt (zurzeit ohne automatische Begrenzung)

Erwerb durch Erbanfall

16 Erbanteil **Zähler** **Nenner** **Die Angabe des Erbanteils ist für die Berechnung zwingend erforderlich. Tragen Sie ggf. '0' ein.**

17 Gesondert zu tragende...

18 **Schulden** werden entsprechend der Angaben in Mantelbogen Seite 3 automatisch ermittelt

21 **Erbfallkosten** (nur hier zu erfassen, wenn der Pauschbetrag nicht überschritten wird und dieser abweichend von den Erbanteilen verteilt werden soll / sonst Mantelbogen Seite 4)

23 **Vermächtnisse, Auflagen** werden entsprechend der Angaben zu Vermögenswerten in Mantelbogen Seiten 2 + 3 automatisch ermittelt

Listefeld zur Anlage mehrerer Erwerber

Übernahme der Stammdaten aus der ZMIV

Auswahl der Steuerklasse anhand des Verwandtschaftsverhältnisses

3.3 Direkte Erfassung des Betriebsvermögens

Die Wertermittlung des Betriebsvermögens i. S. d. BewG erfolgt direkt im Programm AGENDA ErbSt. Für jeden Erb- / Schenkungsfall können Sie mehrere Betriebsvermögen anlegen. Dabei können Sie das jeweilige Vermögen entweder der Erbmasse zuordnen, als Vermächtnis, oder Vertrag zu Gunsten Dritter erfassen. In Abhängigkeit von der gewählten Bewertungsmethode werden nur die dazu passenden Erfassungsfelder freigeschaltet. Die Ermittlung des Wertes des Betriebsvermögens wird anschließend übersichtlich in einer Detaillierung dargestellt. Die erforderliche Feststellungserklärung wird automatisch anhand der erfassten Eckdaten beim Druck mit ausgegeben.

Die Berücksichtigung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen und von Grundvermögen erfolgt analog zum Betriebsvermögen.

Betriebsvermögen - Seite 1

Nr.	Firma					
1	Simon & Co.KG					

Art des Erwerbs

Erwerb durch Erbfall
 Sachvermächtnis
 Untervermächtnis
 Vertrag zugunsten Dritter

Berechtigter:
 Belasteter:

Allgemeine Angaben

2 **Name / Firma** Telefon:

3 **Gegenstand des Unternehmens/freien Berufs**

Manuell ermittelter Wert des Betriebsvermögens (hat Vorrang)

Ort der Geschäftsleitung

4 **Ort der Geschäftsleitung**

5 **Straße**

6 **PLZ / Ort**

7 **Finanzamt**

Steuer-Nr.

9 **Erwerber** Die Zuordnung der Erwerber erfolgt automatisch entsprechend der Angaben in Anlage Erwerber und zur Art des Erwerbs oben

13 **Maßgebender Besteuerungszeitpunkt**

14 **Maßgebender Abschlusszeitpunkt**

Anteil

17 **Wenn das BV dem Erblasser/Schenker nicht zu 100% gehörte: Bitte...**

18 **In der Vermögensaufstellung sind Vermögensgegenstände nach § 13 Abs 1 Nr. 2 oder 3 ErbStG enthalten**

Bemerkungen

20

21

22

Erfassung mehrerer Betriebsvermögen möglich

Zuordnung des Betriebsvermögens zur Erbmasse oder als Vermächtnis

3.4 Praktische Schnellberechnungen

Mit Hilfe der Schnellberechnungen führen Sie ohne die Anlage eines Mandanten die Berechnung der zu erwartenden Erbschaftsteuer / Schenkungsteuer durch. Hierbei genügt es, die wesentlichen Vermögenswerte und Kosten zu erfassen. So können Sie im Beratungsgespräch schnell die steuerlichen Auswirkungen einer Schenkung ermitteln.

Schenkung - Schenker und Beschenkte

Schenkungstag: Name des Schenkers:

Beschenkte: Name: Verwandtschaftsverhältnis: Steuerklasse:

Wer trägt die Erbschaftsteuer? der Beschenkte der Schenker

Vermögenswerte

	Bezeichnung	Wert
Grundvermögen	<input type="text" value="Baugrund Wieseneckerstr."/>	<input type="text" value="250.000"/>
	<input type="checkbox"/> Das Grundvermögen dient Wohnzwecken gem. § 13c Abs. 3 ErbStG	
Betriebsvermögen	<input type="text" value="Anteil Simon & Co.KG"/>	<input type="text" value="500.000"/>
	<input type="checkbox"/> Keine Begünstigung nach § 13a ErbStG für dieses Betriebsvermögen	
	<input type="checkbox"/> Antrag nach § 13b Abs. 8 ErbStG für alle Erwerber (vollständige Steuerbefreiung)	
	<input type="checkbox"/> Der Abzugsbetrag nach § 13a Abs. 2 ErbStG wurde für alle Erwerber bereits berücksichtigt	
Übriges Vermögen	<input type="text" value="125.000"/>	
	Wertpapiere	<input type="text"/>
	Guthaben bei Kreditinstituten	<input type="text"/>
	Sonstige Forderungen	<input type="text"/>
	Bargeld	<input type="text"/>
	Hausrat	<input type="text"/>
	Andere bewegliche Gegenstände	<input type="text"/>

Kosten, Gegenleistungen, Auflagen

Erwerbsnebenkosten:

Verbindlichkeiten:

Schenkungsteuer

Stichtag 30.06.2011 - Steuerklasse 1

Ermittlung der fiktiven vom Schenker getragenen Erbschaftsteuer

Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs

Steuerwert der Bereicherung		875.000
- Freibetrag nach § 16 Abs. 1 ErbStG		- 400.000
Steuerpflichtiger Erwerb		475.000
Steuerpflichtiger Erwerb, abgerundet auf volle Hundert		475.000

Ermittlung der Schenkungsteuer

Bemessungsgrundlage		475.000
Steuersatz lt. Tabelle 1 des § 19 Abs. 1 ErbStG	15 %	
Schenkungssteuer		71.250

Ermittlung der festzusetzenden Schenkungsteuer

Schenkungssteuer		71.250
Fiktive festzusetzende Schenkungsteuer vor Berücksichtigung der Übernahme durch den Schenker		71.250

Ermittlung der tatsächlich festzusetzenden Erbschaftsteuer

Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs

Steuerwert der Bereicherung		875.000
+ vom Schenker getragene Schenkungsteuer		71.250
Erwerb vor Freibetrag		946.250
- Freibetrag nach § 16 Abs. 1 ErbStG		- 400.000
Steuerpflichtiger Erwerb		546.250
Steuerpflichtiger Erwerb, abgerundet auf volle Hundert		546.200

Ermittlung der Schenkungsteuer

Bemessungsgrundlage		546.200
Steuersatz lt. Tabelle 1 des § 19 Abs. 1 ErbStG	15 %	
Schenkungssteuer		81.930

Ermittlung der festzusetzenden Schenkungsteuer

Schenkungssteuer		81.930
Festzusetzende Schenkungsteuer		81.930

4 Funktionsübersicht

Allgemein

- Netzwerkfähig
- Mehrbenutzerfähig

Auswertungen

- Erbschaftsteuererklärung
- Anlagen zur Erbschaftsteuererklärung:
 - Anlage Erwerber
 - Anlage Steuerbefreiung Familienheim (§ 13 Abs. 1 Nr. 4b oder 4c ErbStG)
 - Anlage Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG)
 - Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen (§§ 13a, 13b ErbStG)
- Schenkungsteuererklärung
- Anlagen zur Schenkungsteuererklärung:
 - Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke (§ 13c ErbStG) zur Schenkungssteuererklärung
 - Anlage Steuerentlastung für Unternehmensvermögen (§§ 13a, 13b ErbStG) zur Schenkungsteuererklärung
- Erklärung zur Feststellung des Bedarfswerts
- Anlage zur Feststellungserklärung:
 - Anlage Grundstück inkl. Einlageblatt und Ausstattungsbogen (bis zu 49 Grundstücke)
 - Anlage Betriebsvermögen (bis zu 49 Betriebe)
 - Anlage Vereinfachtes Ertragswertverfahren
 - Anlage Ermittlung des Substanzwerts
- Anlage land- und forstwirtschaftlicher Grundbesitz
 - Liste der Beteiligten
 - Übersicht L+F-Vermögen, Grundvermögen, Betriebsvermögen, Anteile an Kapitalgesellschaften, Wertpapiere, Guthaben bei Geldinstituten, Bausparguthaben, Steuererstattungsansprüche, andere Kapitalforderungen, sonstige Forderungen, Zinsansprüche,

Versicherungen, Sterbegelder Abfindungen, nicht fällige Ansprüche aus Versicherungen, Renten und Bezüge, Zahlungsmittel, Münzen, Edelmetalle, Hausrat, andere Gegenstände, Sonstige Rechte, Erwerb außerhalb des Nachlasses, Darlehensschulden, Erwerbsnebenkosten, Steuerschulden, Steuerberatungskosten, sonstige Verbindlichkeiten, Bestattungskosten, Kosten für die Grabpflege, Kosten für ein Grabdenkmal, Kosten der Nachlassregelung, Kosten im Sinne der R 30 ErbStR, Vermächtnisse Auflagen, Pflichtteilsansprüche, übernommene Verbindlichkeiten, Übernommene Gegenleistungen, Leistungsaufgaben, Nutzungs- / Duldungsaufgaben, Vorerwerbe

- Druck der amtlichen Steuerformulare samt Anlagen
- Integrierte PDF-Erstellung für den Email-Versand und die Archivierung
- Abschließen von Erklärungen inkl. Übergabe an AGENDA ARCHIV

Erfassung

- Formular-Erfassung auf Basis der amtlichen Steuerformulare
- Explorer-Steuerung zur schnellen Auswahl der Formulare sowie der wichtigsten Programmfunktionen
- Erfassungshilfe Arbeitsreihenfolge (ErbSt)
- Vor- / Zurück-Schaltfläche zur Navigation zwischen Formularen
- Sprung zum nächsten, bzw. vorigen belegten Feld
- Detail-Erfassung:
 - Wertpapiere
 - Guthaben
 - Bausparguthaben
 - Steuererstattungsansprüche
 - Andere Kapitalforderungen
 - Sonstige Forderungen
 - Zinsansprüche

- Versicherungen Sterbegelder Abfindungen
- Renten oder andere Bezüge
- Darlehensschulden
- Steuerschulden
- Sonstige Verbindlichkeiten
- Erfassung von Vorerwerben (Schenkungen)
- Erfassung des Zugewinnausgleichs inkl. automatischer Ermittlung des Preisindex
- Berechnung des Kapitalwerts bei Leistungs-, Nutzungs- und Duldungsaufgaben (SchenkSt)
- Anlagen zur Steuererklärung
- Kleine Anlagen („Tippstreifen“) für einfache Betragsaufstellungen
- EXL-Anlagen für umfangreichere Sachverhalte ohne installiertes Microsoft Excel
- Microsoft Excel-Anlagen für umfangreiche Sachverhalte mit Mehrfachzuordnung
- Integration von individuellen Mustervorlagen
- Übergabe der Erwerber an GuE
- Notiz-Funktion

Berechnung

- Hauptberechnung mit Ermittlung des Reinnachlasses und Überblick über alle Erwerber
- Detailberechnungen
- Reinnachlass im Detail
- Wertermittlung für die unterschiedlichen Vermögensarten
- Ermittlung des Zugewinnausgleichs bei verstorbenen Ehegatten
- Erwerb durch Erbanteil pro Erwerber
- Erwerb durch Vermächtnis pro Erwerber
- Erbschaftsteuer pro Erwerber
- Hinweis- und Fehlerprotokoll mit Tipps zur Erfassung
- Berechnung der Gegenstandswerte auf Basis der StBGebV inkl. Übergabe an AGENDA HONORAR

Tools

- Schnellberechnungen:
 - Erbschaftsteuer
 - Schenkungsteuer
- Auskunftsfunktionen:
 - Mandanten-Auskunft (Stammdaten)
 - Bescheid-Auskunft (i. V. m. AGENDA EBP)
 - Besteuerungsdaten-Übersicht
 - Archivierte Dokumente anzeigen (i. V. m. AGENDA ARCHIV)

AGENDA-Systemintegration

- AGENDA ZMIV
 - Automatischer Abgleich der Mandanten-Adressdaten
- AGENDA HONORAR
 - Übergabe der Gegenstandswerte
- AGENDA ARCHIV
 - Erstellung einer Archiv-CD für Mandanten
 - Übergabe der Daten zur Archivierung

- AGENDA GuE
 - Übergabe der Gewerber-Daten
- AGENDA DMS
 - Übergabe von Auswertungen an DMS
- AGENDA BENUTZER
 - Zugangskontrolle zum Programm und zu Programmfunktionen
- DASI ONLINE
 - Datensicherung und Wiederherstellung mit dem AGENDA-Rechenzentrum

AGENDA-Software - Informationen & Kontakt

Weitere Informationen auf unserer Website agenda-software.de

- [Software für Steuerberater](#)
- [Software für Buchhalter](#)
- [Software für Unternehmen](#)
- [Informationen über AGENDA](#)

Haben Sie Fragen? Wir sind für Sie da.

Telefon: 08031 2561 - 432

E-Mail: sales@agenda-software.de

AGENDA-Software jetzt kennenlernen!

Faxantwort

Per Fax an: **08031 2561-90**

**Ja, ich möchte die AGENDA-Software kennenlernen.
Bitte senden Sie mir das Infopaket gratis & unverbindlich zu.**

Inhalt:

- Präsentations-DVD mit vielen Videos zur AGENDA-Software
- Ausführlicher Produkt-Katalog
- Kontaktdaten Ihres persönlichen Ansprechpartners



Name: _____

Straße: _____

PLZ / Ort: _____

Telefon: _____

Telefax: _____

E-Mail: _____

Online-Formular

[Fordern Sie hier Ihr Infopaket online an...](#)

Unser Tipp: Online-Test

Sie möchten die Software gerne selbst testen? Dann klicken Sie auf folgenden Link:

[Hier gleich online testen...](#)

