

Erbschaftsteuer: Bewertung des Betriebsvermögens

Brennpunkte bei Wertermittlung und Begünstigungen

Ziel

Die Bewertung des Betriebsvermögens ist häufiger Streitpunkt in der Erbschaftsteuer. Trotz Anpassungen des Gesetzgebers vom November 2016 aufgrund des Urteils des Bundesverfassungsgerichts aus 2014 sowie der Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019 sind die offenen Fragen nicht weniger geworden. Im Gegenteil: In der Praxis kristallisieren sich unerwartete Härten heraus, die dem Sinn und Zweck des Regelwerks widersprechen. Als Steuerberater sollten Sie genau wissen, welche Begünstigungen und Verschonungsregeln Sie noch nutzen, wie Sie den „Tücken“ des Gesetzes beikommen können und welche Unterschiede in der Bewertung von produktivem und nichtproduktivem Vermögen bestehen.

Das Seminar macht Sie tagesaktuell mit den wichtigsten Brennpunkten bei Wertermittlung und Begünstigungen vertraut. Sie erfahren, wie Sie Behaltens- und Stundungsregelungen sicher in der Praxis anwenden. Ebenso vermittelt das Seminar Gedanken zum „richtigen“ Zeitpunkt einer Übertragung.

Inhalt

Neuerungen durch das Gesetz zur Anpassung des ErbStG an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts vom 04.11.2016

- Erkenntnisse aus den Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019
- Einbeziehung kürzlich ergangener Urteile der Finanzgerichte und des BFH zu den nachfolgenden Einzelthemen
- Definition des begünstigungsfähigen Vermögens mit Hinweisen zur Mitunternehmerschaft und Poolregelung
- Aufteilung des unternehmerischen Vermögens in produktives und nichtproduktives Vermögen
- Absicherung von Versorgungsverpflichtungen
- Aktuelle Entwicklung beim sog. Wohnungsunternehmen
- Der Begriff des Verwaltungsvermögens
- Schuldenverrechnung in drei Stufen
- Wirkungen der Finanzmittel und des Verwaltungsvermögens auf die Begünstigung
- Behandlung von jungen Finanzmitteln und jungem Verwaltungsvermögen
- Optimierungen zur Nutzung des 10 %-igen Kulanzpuffers
- Konsolidierte Betrachtung der Finanzmittel, des Verwaltungsvermögens und der Schulden in Gesellschaftsstrukturen (Verbundvermögensaufstellung)
- Investitionsklausel
- Regelungen zum Begünstigungsausschluss
- Arten der Begünstigung

Bewertung des Betriebsvermögens durch das vereinfachte Ertragswertverfahren

- Regelwerk
- Feststellungsverfahren
- Mindestwertermittlung

Behaltensvorschriften

- Lohnsummentest
- Überentnahmen
- Sonstige Verstöße

Besonderheiten bei Großerwerben

- Verminderter Verschonungsabschlag
- Verschonungsbedarfsprüfung
- Stundungsregelung

Ihr Nutzen

- Sie bekommen eine Einstiegshilfe in Gestaltungsvarianten beim Betriebsvermögen
- Sie erhalten Berechnungsschemata zur Ermittlung des zu begünstigenden Vermögens
- Sie erlangen Sicherheit bei Wertermittlung und Begünstigungen

Referent

Christian Saecker

Sachgebietsleiter, Bereich Erbschaftsteuer, Betriebsvermögensbewertung und Grunderwerbsteuer, Finanzamt für Verkehrsteuern & Grundbesitz Hamburg

Zielgruppe

- Steuerberater und deren Mitarbeiter

MITZUBRINGENDE UNTERLAGEN

ErbStG, BewG, ErbStR 2019

Termine



► Präsenz

08.06.2021 | Düsseldorf
14.09.2021 | Mainz

- Je 9.15 - 17.15 Uhr | 6,5 Zeitstunden [§ 15 FAO]

Preis

€ 625,- zzgl. gesetzl. USt

Buchungs-Code 1439



Ja, ich/wir melden uns zu folgender Veranstaltung an:

Titel/Buchungscode Termin Ort

1. Teilnehmer

Name Vorname Titel
 Berufsbezeichnung Position
 Abteilung
 Kanzlei/ Firma
 Adresse/ Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)
 Telefon
 E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)

2. Teilnehmer

Name Vorname Titel
 Berufsbezeichnung Position
 Abteilung
 Kanzlei/ Firma
 Adresse/ Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadresse)
 Telefon
 E-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung)



Teilnahmebedingungen

Anmeldung
 Melden Sie sich schriftlich mit den für Sie vorbereiteten Anmeldeformularen an. Falls dies für Sie nicht möglich ist, so nennen Sie uns bitte unbedingt den vollständigen Namen, die Berufs- und Positionsbezeichnung, die Telefonnummer, die E-Mail sowie die Firmen-/Rechnungsanschrift des Teilnehmers. Die Anmeldung ist verbindlich und wird in der Reihenfolge des Eingangs von uns gebucht. Sie erhalten von uns eine Anmeldebestätigung. Anmeldungen sind nicht an Dritte übertragbar. Zugangsdaten für Online-Seminare dürfen nicht an Dritte weitergeleitet werden.

Teilnehmergebühr/Rabatte
 Die Rechnung wird unmittelbar nach Anmeldung per E-Mail verschickt und die Teilnehmergebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. Wenn Sie mind. 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der 2. Buchung der gleichen Veranstaltung zum gleichen Termin 10% Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer*. Rabatte sind nicht kombinierbar. Die jeweils ausgewiesene Teilnehmergebühr versteht sich zzgl. Umsatzsteuer in gesetzlicher Höhe und beinhaltet, soweit nicht anders angegeben: ein gemeinsames Mittagessen pro vollem Veranstaltungstag, Snacks und Pausengetränke und umfangreiche Arbeitsunterlagen.

Umbuchung/Rücktritt von Veranstaltungen:
 Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltungen möglich, danach ist die volle Teilnehmergebühr fällig. Zur Fristwahrung muss die Umbuchung/der Rücktritt schriftlich erfolgen. Selbstverständlich steht es Ihnen aber frei, einen Vertreter zu benennen. Gelten für Veranstaltungen gesonderte Regelungen, so weisen wir Sie im Einzelfall darauf hin. Bitte denken Sie daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren.

Änderungsvorbehalt
 Wir sind dazu berechtigt, notwendige inhaltliche, methodische und/oder organisatorische Anpassungen vor und während der Veranstaltung vorzunehmen, soweit diese den Nutzen der angekündigten Veranstaltung für den Teilnehmer nicht wesentlich ändern. Fällt ein Dozent auf Grund von Krankheit oder sonstigen unvorhergesehenen Gründen kurzfristig aus, so können wir – um eine Absage der Veranstaltung zu vermeiden – einen Wechsel des Dozenten vornehmen und/oder den Programmablauf einer Veranstaltung ändern sofern dies nicht unzumutbar ist.

Absage der Veranstaltung
 Wir behalten uns vor, die Veranstaltung wegen zu geringer Nachfrage bzw. Teilnehmerzahl (bis spätestens 10 Tage vor geplantem Termin) oder sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenden Gründen (z. B. Erkrankung des Referenten, höhere Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete Gebühren werden zurückerstattet. Weitergehende Haftungs- und Schadensersatzansprüche, die nicht die Verletzung von Leben oder Gesundheit betreffen, sind – soweit es sich nicht um Fälle vorsätzlichen oder grobfahrlässigen Verhaltens von Angestellten oder Erfüllungsgehilfen des NWB Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder Flugtickets.

Hotelbuchungen
 Im jeweiligen Tagungshotel haben wir für Sie ein begrenztes Zimmerkontingent reserviert. Unter dem Stichwort: NWB Seminare können Sie die Reservierung selbst vornehmen. Die Kontaktdaten des Hotels entnehmen Sie bitte der Anmeldebestätigung. Bitte beachten Sie in diesem Zusammenhang, dass Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für Ihre Buchung/Stornierung verantwortlich sind.

Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung durch Teilnehmer
 Die Arbeitsunterlagen der Veranstaltung werden nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Ferner sind die Veranstaltungsunterlagen urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugsweise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden. Für alle online Veranstaltungen gilt, dass eine Aufzeichnung in Audio oder Video bzw. durch Screenshots ohne Genehmigung des NWB Verlages nicht zulässig ist.

Widerrufsbelehrung
 Sie haben als Verbraucher das Recht, binnen 14 Tagen diesen Vertrag ohne Begründung zu widerrufen. Die Widerrufsfrist beginnt, sobald Sie/ein Beauftragter die Ware (bei Lieferung in mehreren Teillieferungen: die letzte Teillieferung; bei regelmäßigen Lieferungen: die erste Teillieferung) besitzen. Um Ihr Widerrufsrecht auszuüben, müssen Sie uns, NWB Verlag, Eschstr. 22, 44629 Herne, mittels einer eindeutigen Erklärung, die vor Ablauf der Widerrufsfrist abgegeben sein muss, informieren. Sie können ein Muster-Formular auf unserer Webseite (www.nwb.de) elektronisch ausfüllen und übermitteln. Im Falle eines Widerrufs sind beiderseits empfangene Leistungen zurückzugewähren. Wir tragen die Kosten der Rücksendung.

Datenschutzhinweise
 Die uns übermittelten Daten werden maschinell zur Abwicklung Ihrer Seminarbuchung und -teilnahme und zur Information über weitere Veranstaltungen verarbeitet. Ihren Namen werden wir mit einer Teilnehmerliste und einem Namensschild auch den anderen Seminarteilnehmern aus Gründen des fachlichen Austausches und des Networking zugänglich machen. Darüber hinaus werden Ihre Daten auch an das Versandunternehmen für die Erstellung der Teilnehmerunterlagen übermittelt. Bei Veranstaltungen werden wir möglicherweise Fotos erstellen und diese ggf. für werbliche und andere Zwecke nutzen. Ferner werden bei Präsenzveranstaltungen Beurteilungsbögen ausgegeben. Die uns übermittelten Daten werden wir für Recherhezwecke sowie zur Information über neue Produkte, Veranstaltungen und Services nutzen. Die Nutzung Ihrer Daten für diese Zwecke können Sie jederzeit bei uns widersprechen. Wenn Sie damit nicht einverstanden sind, streichen Sie diesen Absatz durch.
 * gilt nicht für Smart-/Online-Seminare

Stand: August 2020

RECHNUNGSANSCHRIFT (Bitte leserlich in Blockbuchstaben ausfüllen)

Bitte angeben:

Kanzlei/ Firma Privatanschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei/ Firma
 Ansprechpartner/ Abteilung
 Straße
 PLZ | Ort
 Kundennummer
 E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)

Stempel

Mit meiner Unterschrift akzeptiere ich die nebenstehenden Teilnahmebedingungen und die Datenschutzbestimmungen und bestätige, dass ich über mein Widerrufs- und Widerspruchsrecht aufgeklärt worden bin.

X
 Datum/ Unterschrift

97022