VERSCHONUNGSREGELUNGEN BEI DER ERBSCHAFT-/SCHENKUNGSTEUER (§§ 13A,B ERBSTG)

TERMIN

Donnerstag, 26.06.2025, 09:00-17:00 Uhr

ORT

Hotel Grand Elysée
Rothenbaumchaussee 10
20148 Hamburg
Raum: Oak-Room

REFERENT

Wilfried Mannek, Regierungsdirektor Finanzministerium NRW

TEILNEHMERGEBÜHR

Für Mitglieder und deren Mitarbeiter **€ 390,00**
zzgl. 19% USt (€ 74,10) = insgesamt € 464,10.

Für Nichtmitglieder und deren Mitarbeiter **€ 585,00**
zzgl. 19% USt (€ 111,15) = insgesamt € 696,15.

Die Teilnehmergebühr beinhaltet gedruckte Arbeitsunterlagen und eine umfangreiche Verpflegung (Mittagessen, Pausenimbisse und Pausengetränke inkl. Begrüßungskaffee / Wasser im Seminarraum).

Unseren Seminarteilnehmern bieten wir bei jeder Fortbildungsveranstaltung sehr kulante Stornierungsbedingungen. Diese entnehmen Sie bitte den Teilnahmebedingungen des Seminars oder sprechen Sie uns gern persönlich an.

VERSCHONUNGSREGELUNGEN BEI DER ERBSCHAFT-/SCHENKUNGSTEUER (§§ 13A,B ERBSTG)

Das Seminar stellt die grundsätzliche Systematik der Begünstigungs- und Verschonungsregelungen bei betrieblichen Vermögen bei der Erbschaft-/Schenkungsteuer anschaulich dar. Gleichzeitig werden die Teilnehmenden auf den neusten Stand gebracht. Die Verschonungsregelungen für betriebliche Vermögen sind recht komplex. Zudem ist zu erwarten, dass das Bundesverfassungsgericht in 2025 darüber entscheiden wird, ob die derzeit möglichen Verschonungsregelungen für betriebliche Vermögen gegenüber dem nicht begünstigten Privatvermögen zulässig sind.

Von besonderer Bedeutung sind dabei die Entscheidungen des Bundesfinanzhofs zum 90 %-Test und zur Optionsfalle des BFH. Die Reaktionen der Finanzverwaltung auf die Urteile haben wichtige Auswirkungen, auf die sich die Beratungspraxis einstellen muss. In der Praxis wird die Optionsverschonung nur noch selten zu realisieren sein.

Das Seminar zeigt die Voraussetzungen der Befreiungen auf. Die Unterschiede in der Definition des jungen Verwaltungsvermögens und der jungen Finanzmittel sowie insbesondere der bedeutsamen Rechtsfolgen erläutert das Seminar ebenfalls.

Das Seminar wird als Pflichtfortbildung für den Fachberater für Unternehmensnachfolge (DStV. e.V.) mit 6 Stunden anerkannt.

I. Begünstigungsfähiges versus begünstigtes Vermögen

II. Verschonungsvoraussetzungen

Steuerberaterverband Hamburg e.V. · Am Sandtorkai 64a · 20457 Hamburg · Tel. 040 413447-0 · Fax 040 413447-59
info@steuerberaterverband-hamburg.de · www.steuerberaterverband-hamburg.de
Deutsche Bank Hamburg · IBAN: DE42 2007 0024 0055 6688 00 · BIC: DEUTDEDBHAM
Amtsgericht Hamburg VR 6407 · Steuernummer 17/459/00298
Präsident: Andreas Schneier StB · Geschäftsführer: Thomas Volkmann RA / FAStR / FAArbR

VERSCHONUNGSREGELUNGEN BEI DER ERBSCHAFT-/SCHENKUNGSTEUER (§§ 13A,B ERBSTG)

1. Eingangsprüfung: 90 %-Test
2. Reaktion auf das Urteil des BFH zum 90 %-Test
3. Optionsverschonung in vollem Umfang

III. Verwaltungsvermögenskatalog und Ausnahmen
1. Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke
2. Geleistete Anzahlungen
3. Grundstücke bei Logistikunternehmen
4. Parkhaus als Verwaltungsvermögen
5. Wertpapiere
6. Finanzmittel

IV. Verbundvermögensaufstellung

V. Investitionsklausel

VI. Junges Verwaltungsvermögen und junge Finanzmittel

VII. Wichtig: „Optionsfalle“ des BFH

VIII. Hinweis: Nachversteuerungstatbestände
1. Lohnsummenregelung
2. Behaltensregelung
3. Überentnahmeverbot

TEILNAHMEBEDINGUNGEN

Bei einer schriftlichen Stornierung, die uns spätestens 3 Werktage vor Beginn der Fortbildungsveranstaltung zugeht, wird keine Teilnehmergebühr erhoben. Bei späterer Stornierung oder Nichtteilnahme ist die Teilnehmergebühr zu entrichten. Der angemeldete Teilnehmer kann jederzeit eine Vertretung stellen.

Steuerberaterverband Hamburg e.V. · Am Sandtorkai 64a · 20457 Hamburg · Tel. 040 413447-0 · Fax 040 413447-59
info@steuerberaterverband-hamburg.de · www.steuerberaterverband-hamburg.de
Deutsche Bank Hamburg · IBAN: DE42 2007 0024 0055 6688 00 · BIC: DEUTDEDBHAM
Amtsgericht Hamburg VR 6407 · Steuernummer 17/459/00298
Präsident: Andreas Schneier StB · Geschäftsführer: Thomas Volkmann RA / FAStR / FAArbR