

## AKTUELLES ZUR ERBSCHAFT-/SCHENKUNGSTEUER UND BEWERTUNG



### TERMIN

Mittwoch, 8.04.2026, 09:00-17:00 Uhr

### ORT

Hotel Grand Elysée  
Rothenbaumchaussee 10  
20148 Hamburg  
Raum: Speicherstadt

### REFERENT

Wilfried Mannek, RD

### TEILNEHMERGEBÜHR

Für Mitglieder und deren Mitarbeiter **€ 370,00**  
zzgl. 19% USt (€ 70,30) = insgesamt € 440,30.

Für Nichtmitglieder und deren Mitarbeiter **€ 555,00**  
zzgl. 19% USt (€ 105,45) = insgesamt € 660,45.

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.

## AKTUELLES ZUR ERBSCHAFT-/SCHENKUNGSTEUER UND BEWERTUNG

Das Seminar stellt wichtige aktuelle Aspekte der Bewertung und des Erbschaft-/Schenkungssteuerrechts anschaulich dar und bringt die Teilnehmenden gleichzeitig auf den neusten Stand.

Derzeit befasst sich das Bundesverfassungsgericht erneut mit den Regelungen des ErbStG. Die Klagen betreffen die Höhe der Freibeträge, die Regionalisierung der ErbSt und die Zulässigkeit der betrieblichen Verschonung. Der Stand der Verfahren wird dargestellt. Der Ausgang ist derzeit noch ungewiss. Deshalb sollte in bestimmten Fallkonstellationen gehandelt werden.

Die Entscheidungen des Bundesfinanzhofs zum 90 %-Test und zur „Optionsfalle“ sind von erheblicher Bedeutung und verlangen neue Beratungskonzepte. Der Antrag auf Vollbefreiung ist hochriskant geworden - allerdings entwickeln sich insoweit neue Lösungen.

**Das Seminar wird als Pflichtfortbildung für den Fachberater für Unternehmensnachfolge (DStV e.V.) mit 3 Stunden anerkannt.**

### I. Anhängige Verfahren beim BVerfG

### II. Grundstücke als Verschonungsregelungen

1. BFH legt Verwaltungsvermögen eng aus
2. Problematik: Geleistete Anzahlung
3. Verwaltungsvermögen bei Logistikunternehmen
4. Parkhaus als Verwaltungsvermögen
5. BFH versus Verwaltung: Leistungsbündeltheorie

## AKTUELLES ZUR ERBSCHAFT-/SCHENKUNGSTEUER UND BEWERTUNG



6. Tankstellen als Verwaltungsvermögen
7. Erneut anhängig: Wohnungsunternehmen

### III. Verschonungsregelungen

1. 90 % Test braucht weitere Lösungen
2. Optionsfalle des BFH mit Hoffnung auf Rückfall
3. Nießbrauch an GmbH-Anteilen
4. Kritische Gestaltungsfragen

### IV. Erbschaft-/Schenkungssteuer

1. Latente Steuern beim Zugewinnausgleich
2. Familienwohnheim bei gesundheitlicher Beeinträchtigung
3. Familienwohnheim im Drittland begünstigt?
4. Abschlag für Wohnimmobilien
5. Abzinsung bei Sukzessivnießbrauch
6. Selbstbestimmung in Bezug auf den Geschlechtseintrag
7. Schuldenkürzung nach § 10 Abs. 6, 6a und 6b ErbStG
8. Änderungen durch das JStG 2024

### V. Unternehmensbewertung

1. Unternehmensbewertung bei Genossenschaftsanteilen
2. Gemeiner Wert bei Ableitung aus Verkäufen und Substanzwert

### VI. Bewertung des Grundvermögens

1. Zertifizierungen beim Nachweis – Amtliche Mitteilung der DAkKS vom 30.12.2024
2. Bewertung von Flächen mit Photovoltaikanlagen
3. Behandlung von Agri-Photovoltaikanlagen

---

### 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.