



Erbschaftsteuer: Zwischen Gesetz und Formular

Spätestens seit der Anpassung der Bewertungsvorschriften für das Grundvermögen seit Anfang 2023 ist und wird das Thema der Erbschaft- und Schenkungsteuer für den Berufsstand der Steuerberater immer bedeutsamer. Hinzu kommt, dass gesetzliche Anpassungen wie die Begünstigungen für Betriebsvermögen oder die Regelungen zur Behandlung von Nachlassverbindlichkeiten in den letzten Jahren immer komplexer geworden sind. Hier ergeben sich vielfältige Schwierigkeiten, um einerseits im Rahmen der „Vorab-Beratung“ korrekte Handlungsempfehlungen zu geben und nach der Umsetzung auch die entsprechenden Formulare korrekt abzugeben. Diese sind mittlerweile via ELSTER verfügbar, auch wenn bisher noch keine Verpflichtung zur Anwendung besteht.

Im Rahmen des Seminars wird anhand von verschiedenen ausführlichen Fallbeispielen auf entsprechende Schwerpunktthemen wie Familienheim, Betriebsvermögen, Nachlassverbindlichkeiten und deren entsprechende Erfassung im Formular eingegangen. Dabei werden auch aktuelle Entwicklungen anhand von Verlautbarungen der Finanzverwaltung oder finanzgerichtliche Urteile aufgegriffen.

Es wird darauf hingewiesen, dass im Rahmen des Seminars ausschließlich die Formulare zur Erbschaft- und Schenkungsteuer behandelt werden. Die manchmal notwendige Erstellung separater Feststellungserklärungen für Betriebsvermögen und Grundvermögen wird eventuell Bestandteil eines Folgeseminars sein.

Zielgruppe sind insbesondere Kammermitglieder, die sich mit der Erbschaft- und Schenkungsteuer im Rahmen von einfachen bis mittelkomplexen Fällen vertieft auseinandersetzen wollen. Das Seminar richtet sich nicht an „Spezialisten“ in diesem Bereich.

A. Einführung

- Seminarinhalt und Formularstrukturen
- Vorstellung Musterbeispiel

B. Grundlagen – „Mantelbogen und Erwerber“

- Anzeige- und Erklärungspflicht
- Zivilrechtliche Grundlagen (Kurzfassung)
- Formularbehandlung

C. Grundvermögen

- Überblick
- Befreiungstatbestände
- Formularbehandlung

D. Betriebsvermögen

- Überblick
- Begünstigungsregelungen
- Formularbehandlung

E. Sonstiges Vermögen/Nachlassverbindlichkeiten

- Überblick
- Besondere Regelungen
- Formularbehandlung

F. Zusammenfassung

Referent:

Dr. Rainer Bräutigam
Steuerberater, Hambrücken

Termin und Uhrzeit:

Mittwoch, 17. Juli 2024
Veranstaltungsdauer: 08:30 Uhr - 11:30 Uhr

Seminargebühr:

€140,-- pro Person inkl. Seminarunterlage
Der Betrag wird mit Erhalt der Rechnung fällig.

Teilnehmer:

Kammermitglieder und deren qualifizierte Mitarbeiter

Wir bitten um Ihre Online-Anmeldung unter www.seminare.stbk-suedbaden.de

Freiburg im Mai 2024

Ihr Fortbildungsteam der Steuerberaterkammer Südbaden

E-Mail: seminare@stbk-suedbaden.de

Telefon: 0761 / 70526-18

Wichtige Hinweise zu Online-Fortbildungen:

Bitte teilen Sie im Rahmen der Online-Anmeldung zwingend die E-Mail-Adresse der Teilnehmer/-innen mit, damit wir später den Einladungslink an die richtige Adresse zustellen können.

Mit diesem Link, den wir am Vortage zustellen werden, können Sie sich in einen digitalen Seminarraum einloggen. Wichtig ist, dass Sie **den Link in einem aktuellen Browser (Firefox, Google-Chrome, Safari) öffnen**. Der Internet Explorer von Microsoft wird nicht funktionieren.

Soweit Sie mit einem **Notebook** arbeiten und einen Internet-Zugang besitzen, gibt es keinerlei Einschränkung der Funktionalität, da Notebooks standardmäßig über ein Mikrofon und eine Kamera verfügen. In unserem virtuellen Klassenzimmer können Sie damit grundsätzlich chatten, Fragen stellen, per Handheben eine Meldung signalisieren und die Skriptunterlage herunterladen. Welche Funktionen (z. B. Fragestellung per Chat oder direkt über die Sprache) freigegeben werden, entscheidet letztlich die Referentin.

Ein Headset oder ein anderes Audioausgabegerät benötigen Sie nur dann, wenn Sie mit einem **PC** arbeiten, denn bei diesen sind Lautsprecher nicht automatisch integriert. Ggf. geht das auch über den Kopfhörer Ihres Handys (nicht alle Fabrikate haben einen passenden Klinkenstecker, Apple-Produkte mit Lightning-Stecker passen nur mit Adapter, etc.). Längerfristig sollten Sie, wenn Sie den PC zum Webinar nutzen möchten, den Kauf eines Headsets in Erwägung ziehen, da wir künftig dauerhaft Online-Fortbildungen durchführen möchten, bis auf Weiteres auch durchführen müssen.