

Verschonungsregelungen bei der Übertragung von betrieblichen Vermögen

- Grundlagen -

Referent: Dipl.-Fw. RD Wilfried Mannek, Ministerium der Finanzen NRW

Online-Seminar (14:00 bis 17:00 Uhr)

Mittwoch, 4. September 2024 virtueller Seminarraum

Das Seminar stellt die grundsätzliche Systematik der komplexen Begünstigungs- und Verschonungsregelungen bei betrieblichen Vermögen bei der Erbschaft-/Schenkungssteuer anschaulich dar. Gleichzeitig werden die Teilnehmenden auf den neuesten Stand gebracht.

Von besonderer Bedeutung ist dabei die Entscheidung des Bundesfinanzhofs zum 90 %-Test. Die Reaktion der Finanzverwaltung auf das Urteil hat Auswirkungen, auf die sich die Beratungspraxis einstellen muss.

Das Seminar zeigt die Voraussetzungen der Befreiungen auf. Bei der Nachfolgeberatung müssen die gesetzlich vorgesehenen und umfassenden Befreiungsregelungen für betriebliche Vermögen bei der Erbschaft-/Schenkungssteuer berücksichtigt werden. Die bedeutsamen Unterschiede in der Definition des jungen Verwaltungsvermögens und der jungen Finanzmittel einschließlich der Rechtsfolgen erläutert das Seminar ebenfalls. Das gilt insbesondere auch für die Gleitzone bei Erwerben zwischen 1.000.000 € und 3.000.000 €

- **Begünstigungsfähiges versus begünstigtes Vermögen**
 - Regelverschonung von 85 %
 - Optionsverschonung in vollem Umfang
- **Verschonungsvoraussetzungen**
 - Eingangsprüfung: 90 %-Test
 - Reaktion auf das Urteil des BFH zum 90 %-Test
- **Verwaltungsvermögenskatalog und Ausnahmen**
 - Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke
 - BFH und FinVerw: Geleistete Anzahlungen
 - Wertpapiere
 - Finanzmittel
- **Verbundvermögensaufstellung**
- **Investitionsklausel**
- **Junges Verwaltungsvermögen und junge Finanzmittel**
 - Begriffsbestimmung und Rechtsfolgen
 - Sonderfälle
- **Hinweis: Nachversteuerungstatbestände**
 - Lohnsummenregelung
 - Behaltensregelung
 - Überentnahmeverbot

Das Online-Seminar wird durchgeführt von der Veranstaltergemeinschaft Steuerberaterverein NRW e. V. und Bundesverband der Steuerberater e. V. (VG StBV NRW/BVStB). Sie können sich online (www.steuerberaterverein.de), per Mail (vg@steuerberaterverein.de), per Telefax (0211/9513718) oder Brief anmelden:

Verschonungsregelungen bei der Übertragung von betrieblichen Vermögen - Grundlagen -

Referent: Dipl.-Fw. RD Wilfried Mannek, Ministerium der Finanzen NRW

Ich/wir melde(n) für das Online-Seminar (14:00 bis 17:00 Uhr) an

___ Teilnehmer am Mittwoch, 4. September 2024, virtueller Seminarraum

Mitglieder Anzahl der Teilnehmer _____ zu je 120,00 EUR zzgl. USt.

Nichtmitglieder Anzahl der Teilnehmer _____ zu je 190,00 EUR zzgl. USt.

Video-Aufzeichnung nach Teilnahme zum Vorzugspreis von 50,00 EUR zzgl. USt. gewünscht

Video-Aufzeichnung ohne Teilnahme zu 120,00 EUR zzgl. USt. gewünscht

Die Anmeldebestätigung/Rechnung wird der Steuerberaterverein NRW e. V. im Namen und für Rechnung der VG StBV NRW/BVStB an den Anmeldenden übersenden; bitte überweisen Sie den Teilnehmerbeitrag erst nach Erhalt der Rechnung. Teilnahmezertifikate werden nach der Veranstaltung an die nachfolgend aufgeführten Teilnehmer versandt. Bei mehr als 2 Teilnehmern geben Sie die Daten bitte formlos bzw. auf einer Kopie dieses Vordrucks bekannt.

<i>Teilnehmer 1</i>	<i>Teilnehmer 2</i>
Name/Vorname/Titel	Name/Vorname/Titel
Berufsbezeichnung(en)	Berufsbezeichnung(en)
Telefon	Telefon
E-Mail	E-Mail

Stempel/Anschrift des Rechnungsempfängers	<input type="checkbox"/> Einzugsermächtigung liegt bereits vor
	<input type="checkbox"/> Teilnahmegebühren sollen ab sofort von folgendem Konto abgebucht werden:
	IBAN:
	BIC:
	Kontoinhaber:

Ein Rücktritt von der Anmeldung ist bis 2 Wochen vor dem Termin kostenfrei möglich; es kann darüber hinaus jederzeit ein Ersatzteilnehmer benannt werden. Wir behalten uns eine Stornierung des Online-Seminars bei zu geringer Teilnehmerzahl oder aus sonstigem wichtigen Grund vor.

Datum

Unterschrift (Stempel oder ggf. Namenswiederholung in Druckschrift)