

## Aktuelle Entwicklungen im Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht

### Seminarbeschreibung

Die Erbschaftsteuerreform brachte rückwirkend zum 1. Juli 2016 erhebliche Verschärfungen im Bereich der Privat- und Betriebsvermögen gleich welcher Größe. Prof. Dr. Bäuml wird im Rahmen des Seminars erläutern, was seither und insbesondere in jüngster Zeit in der Anwendungs- und Erlasspraxis der Finanzverwaltung unter Berücksichtigung der aktualisierten und ergänzten Erbschaftsteuerrichtlinien 2019, der neuesten Rechtsprechung und der Betriebsprüfungspraxis sowie auf gesetzgeberischer Ebene geschehen ist und welche relevanten Gestaltungs- und Beratungsmöglichkeiten bestehen.

Die Rechtsprechung des BFH und der Untergerichte hat die erbschafts- und schenkungssteuerliche Beratungs- und Gestaltungspraxis in den letzten Jahren erheblich beeinflusst. Auch die Finanzverwaltungserlasse wurden von der Rechtsprechung zum Teil heftig kritisiert oder gar verworfen, was zu Gegenreaktionen z.B. in Gestalt von Nichtanwendungserlassen führte.

Vom Familienheim bis zur Konzernklausel bei Unternehmensgrundstücken, vom Verwaltungsvermögen bis zur (privaten) Schenkung unter Ehegatten ist es in der steuerlichen Beratungspraxis in einer Vielzahl von Fällen wichtig, die aktuelle Rechtsprechungsentwicklung zu verfolgen, die Erlasse der Finanzverwaltung zu kennen und in die Empfehlungen an Mandanten und bei Rechtsbehelfen einzubinden.

**Gegenstand dieses Web-Seminars** ist die Darstellung der aktuellen Rechtsprechung der Finanzgerichte, der jüngsten Erlasse der Finanzverwaltung und der Änderungen auf Gesetzesebene zu Privat- und Betriebsvermögen im erbschaft- und schenkungssteuerlichen Bereich. Dabei werden insbesondere die Auswirkungen auf praktische Gestaltungsempfehlungen und Beratungsbedarfe im Nachfolgeprozess im Fokus stehen. Darüber hinaus werden Hinweispflichten gegenüber Mandanten und Haftungsfallen konkretisiert, um eine verlässliche Nachfolgeplanung zu gewährleisten. Dies wird flankiert mit zahlreichen Praxishinweisen zur Vorbereitung der Nachfolge und Handlungs- bzw. Optimierungshinweisen wie z. B. Nießbrauch, Stiftungslösungen etc.; ergänzt wird dies durch zahlreiche Fallbeispiele.

### Gliederung

- 1. Aktuelles zum Privatvermögen im Erbschaftsteuerrecht**  
(Ungewollte Ehegattenschenkungen; Pflichtteil und Schenkungssteuer; Familienheim; Steuerbefreiung § 13d ErbStG)
- 2. Aktuelles zum Betriebsvermögen im Erbschaftsteuerrecht**  
(Optionsmodell in der Erbschaftsteuer; Aktuelle Rechtsprechung; Aktuelle Erlasslage (z.B. junges Betriebsvermögen als Gestaltungsrisiko; Inanspruchnahme Options- und Regelverschonung); Wohnungsunternehmen – Status Quo)
- 3. Disquotale Einlagen**
- 4. Bewährte Gestaltungsinstrumente**  
(Nießbrauchsgestaltungen, Stiftungen in der Unternehmensnachfolge)

### Referent

Prof. Dr. iur. Swen O. **Bäuml**, StB,  
Ingelheim am Rhein

Eine Referentenbeschreibung finden Sie [hier](#).

### Termin

**Donnerstag, den 18. April 2024**  
09:00 Uhr bis 12:30 Uhr

### Dauer

**3,25 Stunden** Davon werden 3,25 Stunden auf den Fachberater/-in für **Unternehmensnachfolge** (DStV e.V.) anerkannt.



### Gebühr

**160,00 € p.P.**

### Anmeldeschluss

**15.04.2024**

### Sonstiges

Sie erhalten als Nachweis der Fortbildung eine Teilnahmebestätigung.

### Anmelde- und Stornobedingungen

Unsere ausführlichen AGBs zu Seminaren und Veranstaltungen finden Sie unter [seminare.stbk-nuernberg.de/agb](http://seminare.stbk-nuernberg.de/agb)

**Stand 08.03.2024 Änderungen vorbehalten**

Änderungen finden Sie am schnellsten unter [seminare.stbk-nuernberg.de/startseite](http://seminare.stbk-nuernberg.de/startseite)

# Web-Seminar

Sem 12-2024

## \*Anmeldung

Ihre Ansprechpartnerin: Frau Erlenwein

Telefon: 0911 / 94626-26

Anmeldung per E-Mail an [erlenwein@stbk-nuernberg.de](mailto:erlenwein@stbk-nuernberg.de)

**Ich/wir melde/n mich/uns hiermit verbindlich zur Teilnahme an:  
Für Neubestellten-Nachlass bitte (Erst-)Bestelldatum ergänzen!**

*\*Nur Mitglieder der Steuerberaterkammer Nürnberg können Seminare buchen. Für die Buchung können ausschließlich die Personen- und Adressdaten basierend auf den von Ihnen zum Berufsregister angezeigten Daten verwendet werden. Sofern Sie Änderungswünsche haben, müssen Sie uns diese via [stbk-antragsportal.de](http://stbk-antragsportal.de) mitteilen.*

### 1. Teilnehmer/in

Vorname

Name

E-Mail-Adresse

### 2. Teilnehmer/in

Vorname

Name

E-Mail-Adresse

### 3. Teilnehmer/in

Vorname

Name

E-Mail-Adresse

### Kontaktdaten Rechnungsempfänger

Mitgliedsnummer/Anschrift

Web-Seminar

**Aktuelle Entwicklungen im Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht**

Referent

Prof. Dr. iur. Swen O. **Bäumli**, StB,  
Ingelheim am Rhein

Eine Referentenbeschreibung finden Sie [hier](#).

Termin

**Donnerstag, den 18. April 2024**  
09:00 Uhr bis 12:30 Uhr

Gebühr

**160,00 € p.P.**

Anmeldeschluss:

**15.04.2024**



### Erklärung zum Datenschutz

Mit den [Datenschutzhinweisen](http://stbk-nuernberg.de/datenschutz-footer) ([stbk-nuernberg.de/datenschutz-footer](http://stbk-nuernberg.de/datenschutz-footer)) erkläre ich mich bei der Anmeldung einverstanden.  
(Hier finden Sie auch die Informationen zu Ihren Betroffenenrechten.)

Datum

Ort

Unterschrift

### Anmelde- und Stornobedingungen

Unsere ausführlichen AGBs zu Seminaren und Veranstaltungen finden Sie unter [seminare.stbk-nuernberg.de/agb](http://seminare.stbk-nuernberg.de/agb)

**Stand 08.03.2024 Änderungen vorbehalten**

Änderungen finden Sie am schnellsten unter [seminare.stbk-nuernberg.de/startseite](http://seminare.stbk-nuernberg.de/startseite)