

Online-Vortrag LIVE: Intensivseminar Erbschaftsteuerrecht**Teil 1: Nachfolge im Privatvermögen**

Live-Übertragung: 20. Oktober 2026,
13.30 – 19.00 Uhr
(inkl. 30 Min. Pause)

Nr.: 05268329

Teil 2: Nachfolge Betriebsvermögen / Bewertung

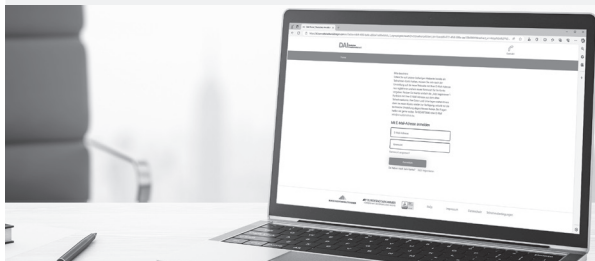
Live-Übertragung: 21. Oktober 2026,
9.00 – 14.45 Uhr
(inkl. 45 Min. Pause)

Nr.: 05268328

Zeitstunden: je 5,0 – mit Bescheinigung
nach §15 Abs. 2 FAO

Kostenbeitrag: je **ab 265,– €** (USt.-befreit)
für Mitglieder der kooperierenden
Rechtsanwaltskammern
305,– € (USt.-befreit) regulär

Anmeldung über die DAI-Webseite
www.anwaltsinstitut.de
mit vielen neuen Services:



- Zugriff auf alle digitalen Unterlagen zur Fortbildung: Von Arbeitsunterlage bis zur Teilnahmebescheinigung
- Komfortable Umbuchungsmöglichkeiten
- Direkter Zugriff auf alle digitalen Lernangebote
- Speichern interessanter Fortbildungen auf Ihrer persönlichen Merkliste

Die DAI Online-Vorträge LIVE

Bei einem Online-Vortrag LIVE verfolgen Sie die Veranstaltung/Fortbildung zum angegebenen Termin über das eLearning Center. Ein moderierter textbasierter Chat ermöglicht Ihnen die Interaktion mit den Referierenden und anderen Teilnehmenden. Sie benötigen nur einen aktuellen Browser, eine stabile Internetverbindung und Lautsprecher. Die Arbeitsunterlage steht elektronisch zur Verfügung.

Teilnahmebescheinigung nach §15 Abs. 2 FAO

Das DAI stellt die Voraussetzungen zum Nachweis der durchgängigen Teilnahme sowie die Möglichkeit der Interaktion während der Dauer der Fortbildung bereit. Die Online-Vorträge LIVE werden damit wie Präsenzveranstaltungen anerkannt und können für die gesamten 15 Zeitstunden genutzt werden.

Kontakt

Deutsches Anwaltsinstitut e. V.
Gerard-Mortier-Platz 3, 44793 Bochum
Tel. 0234 970640
support@anwaltsinstitut.de

Vereinsregister des Amtsgerichts Bochum: VR-Nr. 961

NEU!**KI-Bonus: Jetzt mit KI-Mitschrift und KI-Podcast**

Zu diesem Online-Vortrag LIVE erhalten Sie ohne Zusatzkosten eine KI-erzeugte, dem roten Faden des Referenten folgende Mitschrift* und einen kompakten KI-Podcast* zur Nachbereitung. Nach dem Vortrag stehen Ihnen die Inhalte zeitnah in Ihrem Teilnehmerkonto zur Verfügung.

*KI-generiert und nicht menschlich geprüft

FAOcomplete – Ihr eLearning-Paket im DAI

Dieses eLearning-Angebot ist Bestandteil von FAOcomplete: Mit diesem eLearning-Paket können Sie sich aus unserem vielfältigen Angebot Ihre komplette FAO-Fortbildung in einem Fachinstitut komfortabel, flexibel und zu einem attraktiven Festpreis zusammenstellen. **Genauere Informationen finden Sie unter www.anwaltsinstitut.de/faocomplete**

**Fachinstitute für Steuerrecht/
Erbrecht**

Online-Vortrag LIVE

KI NEU! Mit KI-Bonus**Intensivseminar Erbschaftsteuerrecht****Teil 1: Nachfolge im Privatvermögen**

20. Oktober 2026
13.30 – 19.00 Uhr

**Teil 2: Nachfolge Betriebsvermögen /
Bewertung**

21. Oktober 2026
9.00 – 14.45 Uhr

Online**Wilfried Mannek**

Regierungsdirektor a. D., Dipl.-Finanzwirt,
Ministerium für Finanzen des Landes NRW



Fachinstitut Steuerrecht

www.anwaltsinstitut.de

Gemeinnützige Einrichtung der Bundesrechtsanwaltskammer,
Bundesnotarkammer, Rechtsanwaltskammern und Notarkammern.

Referent

Wilfried Mannek, Regierungsdirektor a. D.,
Dipl.-Finanzwirt, Ministerium für Finanzen des Landes NRW

Inhalt Teil 1

Der Referent stellt die steuerlichen Grundstrukturen und die aktuellen Entwicklungen bei der Nachfolge in das private Vermögen anschaulich dar. Fachanwälte für Steuerrecht und für Erbrecht und andere in diesem Bereich tätige Rechtsanwälte erhalten eine intensive Vertiefung dieses für die Nachfolgeberatung kaum zu überschätzenden Bereichs.

Abgerundet wird der Online-Vortrag LIVE durch ein aktuelles Skriptum.

Inhalt Teil 2

In dem Online-Vortrag LIVE werden die aktuellen Entwicklungen bei der Vermögensnachfolge in das Betriebsvermögen dargestellt. Darüber hinaus zeigt der Referent typische Probleme aus dem Bewertungsrecht auf. Eine aktuelle Arbeitsunterlage erleichtert den Transfer in die Praxis.

Arbeitsprogramm**Teil 1:****Nachfolge in das Privatvermögen**

1. **Einführung und anhängige Klagen beim BVerfG**
2. **Steuerpflichtige Vorgänge, Persönliche Steuerpflicht**
 - a) Erwerb von Todes wegen, Erbanfall, Vermächtnis, Pflichtteilsanspruch
 - b) Verträge zugunsten Dritter
 - c) Vor- und Nacherbschaften
 - d) Güterstände
 - e) Schenkung, gemischte Schenkung, Schenkung unter Auflage
 - f) Persönliche Freibeträge, Besonderer Versorgungsfreibetrag
 - g) Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe im Zehnjahreszeitraum
 - h) Steuerbefreiungen
 - i) Folgen einer Erwachsenenadoption
3. **Wertermittlung**
 - a) Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG)
 - b) Aktualisierter Verwaltungserlass: Kapitalisierung von Kapitalforderungen/-schulden
 - c) Abzug von Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG)
 - d) Begrenzung des Schuldenabzugs (§ 10 Abs. 6 ErbStG)
4. **Ausgewählte Aspekte**
 - a) Befreiung eines Familienheims
 - b) Erfüllung eines Schenkungsversprechens durch den Erben
 - c) Bereicherung bei „Konsum“

Teil 2:**Nachfolge in das Betriebsvermögen und Bewertungsrecht**

1. **Steuerliche Unternehmensbewertung im vereinfachten Ertragswertverfahren**
 - a) Substanzwert als Wertuntergrenze
 - b) Anteile am Betriebsvermögen von Gesellschaften
 - c) Bewertung des Betriebsvermögens in Sonderfällen
2. **Umfassende Verschonungsregelungen für begünstigungsfähiges Vermögen**
 - a) 90 % Test mit Tücken
 - b) „Options-Falle“ des BFH und Folgen in der Praxis
 - c) Grundzüge Lohnsummen- und Behaltensregelung
3. **Netto-Verwaltungsvermögensprinzip**
 - a) Verwaltungsvermögenskatalog
 - b) Enge Rechtsprechung des BFH
 - c) Wohnungsunternehmen
 - d) Geleistete Anzahlungen keine Finanzmittel
 - e) Junges Verwaltungsvermögen und junge Finanzmittel
4. **Zweijährige Investitionsklausel**
5. **Verbundvermögensaufstellung**