

Fachinstitut für Erbrecht

Online-Vortrag LIVE: Steuerlich optimierte Testamentsgestaltung (144277)

12. Juni 2024, 10.00 – 12.45 Uhr
Live-Übertragung im DAI eLearning Center

Referent:

Holger Siebert, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht,
Fachanwalt für Steuerrecht, Berlin

Gliederung

- I. Stellschrauben der Erbschaftsteuer**
- II. Ausgangspunkt: Steuerpflicht**
 - 1. Unbeschränkte Steuerpflicht
 - 2. Wegzugsbesteuerung
 - 3. Beschränkte Steuerpflicht
 - 4. Erwerb von Inlandsvermögen durch Vermächtnis
 - 5. Doppelbesteuerung
- III. Abzug von Verbindlichkeiten**
 - 1. Die richtige Schuldenstruktur
 - 2. Neuerung durch JStG 2020
- IV. Der richtige Freibetrag**
 - 1. Biologischer, aber nichtrechtlicher Vater
 - 2. Urenkel
- V. Berliner Testament**
 - 1. Steuerliche Risiken
 - 2. Supervermächtnis
 - 3. Jastrow'sche Klausel
 - 4. Antragsmöglichkeit § 15 Abs. 3 ErbStG
 - 5. Auf den Schlusserben übergegangene Pflichtteilsverbindlichkeit

VI. Steuerfreier fiktiver Zugewinnausgleich

1. Rückwirkender Wegfall der Schenkungssteuer
2. Anrechnung § 1380 BGB
3. Neuerung durch JStG 2020

VII. Vorsicht: Zusammenrechnung (§ 14 ErbStG)

VIII. Steuerbefreiung Familienheim

IX. Vor- und Nacherbschaft

1. Doppelter Nacherbe
2. Erbfallkostenpauschale für Nacherbschaft