

Fachinstitut für Steuerrecht

Online-Vortrag LIVE: Intensivseminar Erbschaftsteuerrecht Teil 1 (054331)

Nachfolge im Privatvermögen

16. Oktober 2024, 10.00 – 16.15 Uhr

Live-Übertragung im DAI eLearning Center

Referent:

Wilfried Mannek, Regierungsdirektor, Dipl.-Finanzwirt,

Ministerium für Finanzen des Landes NRW

Gliederung

I. Einführung und anhängige Klage gegen das ErbStG

II. Steuerpflichtige Vorgänge, persönliche Steuerpflicht

1. Erwerb von Todes wegen, Erbanfall, Vermächtnis, Pflichtteilsanspruch
2. Verträge zugunsten Dritter
3. Vor- und Nacherbschaften
4. Güterstände
5. Schenkung, gemischte Schenkung, Schenkung unter Auflage
6. Persönliche Freibeträge, Besonderer Versorgungsfreibetrag
7. Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe im Zehnjahreszeitraum
8. Steuerbefreiungen
9. Folgen einer Erwachsenenadoption

III. Wertermittlung

1. Steuerpflichtiger Erwerb (§ 10 ErbStG)
2. Aktualisierter Verwaltungserlass: Kapitalisierung von Kapitalforderungen/-schulden
3. Abzug von Nachlassverbindlichkeiten (§ 10 Abs. 5 ErbStG)
4. Begrenzung des Schuldenabzugs (§ 10 Abs. 6 ErbStG)

IV. Ausgewählte Aspekte

1. Befreiung eines Familienheims
2. Schenkung durch den biologischen Vater
3. Erfüllung eines Schenkungsversprechens durch den Erben
4. Bereicherung bei „Konsum“