

Fachinstitut für Steuerrecht

## **Online-Vortrag LIVE: Aktuelle steuerrechtliche Probleme bei der Nachfolgeberatung (054308)**

**07. März 2024, 10.00 – 12.45 Uhr**

**Live-Übertragung im DAI eLearning Center**

Referent:

**Matthias Weidmann, LL.M.**, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater,  
Dipl.-Kaufmann, München

### **Gliederung**

#### **I. Vor- und Nacherbschaften**

1. Zivilrechtliche Grundlagen
2. Besteuerung der Vor- und Nacherbschaft nach § 6 ErbStG
3. Praxisbeispiele
  - a) Erster Erwerbsvorgang (Vorerbschaft)
  - b) Zweiter Erwerbsvorgang (Nacherbschaft)
4. Vergleich: Nießbrauchsvermächtnis
5. Einsatz der Vor- und Nacherbschaft in der Praxis

#### **II. Berliner Testament**

1. Grundform
2. „Wiesbadener Modell“
3. Gestaltungsmöglichkeiten
4. Praxisbeispiele

#### **III. Supervermächtnis**

1. Allgemeines
2. Praxisbeispiel
3. Gestaltungsüberlegung

#### **IV. Reduktion / Ausschluss des Pflichtteils**

1. Grundzüge des Pflichtteilsrechts
2. Pflichtteilsentzug

3. Pflichtteilsverzicht
4. Lebzeitige Verfügung / Schenkung
5. Fortsetzungsklausel mit Abfindungsverzicht

**V. Güterstandsschaukel**

1. Ausgangsfall (BFH v. 12.07.2005 – II R 29/02)
2. Vermeidung von Ertragsteuer
3. Gefahr des § 42 AO
4. Erfüllung und Verwendung der Ausgleichsforderung

**VI. Adoption**

1. Ziele
2. Praxisbeispiel

**VII. Unternehmertestament**

1. Anregungen für Testamentsgestaltung eines Unternehmers
2. Praxisbeispiel: Abstimmung von Testament und Gesellschaftsvertrag