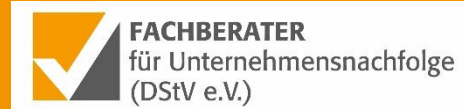


Erbschaft- und schenkungsteuerliche Begünstigung von Unternehmensvermögen

Klaus H. Deist, Dipl.-Kfm., StB, WP



www.lswb-akademie.de

Berufsträger und qualifizierte Mitarbeiter

Online-Seminar



Erbschaft- und schenkungsteuerliche Begünstigung von Unternehmensvermögen

Kleine und mittlere Betriebe können von den Begünstigungen bei der Erbschaft- und Schenkungsteuer nach den §§ 13a und 13b ErbStG profitieren.

Wenn ein Gewerbebetrieb, Teilbetrieb oder eine Gesellschafterbeteiligung an einer Personen- oder Kapitalgesellschaft vererbt oder im Wege vorweggenommener Erbfolge übertragen wird, lassen sich bei richtiger Anwendung und Beachtung der Fallstricke erhebliche Steuerersparnisse erzielen. Im Seminar werden die Grundlagen der Voraussetzungen der erbschaft- und schenkungsteuerlichen Begünstigung von Unternehmensvermögen vermittelt.

- ◆ Begünstigungsfähiges und begünstigtes Vermögen
 - Begünstigungsfähiges Vermögen
 - Beteiligungsquote der Familienkapitalgesellschafter 25 % oder weniger
 - Umfang des begünstigten Vermögens
 - Risiken für Verschonungsabschläge durch den „90%-Test-Brutto-Verwaltungsvermögen“
 - Vermögen zur Erfüllung von Altersversorgungsverpflichtungen
 - Verwaltungsvermögen
 - Ermittlung des schädlichen Verwaltungsvermögens
 - Rückausnahmen vom Verwaltungsvermögen
 - Finanzmittel
 - Nettowert des Verwaltungsvermögens
 - Freibetrag für unschädliches Verwaltungsvermögen
 - Rückwirkende Begünstigung bei Erwerb von Todes wegen
- ◆ Verschonungsregelungen
 - Regelverschonung
 - Abzugsbetrag
 - Optionsverschonung
 - Weitergabeverpflichtung
 - Rückwirkender Wegfall der Begünstigungen
 - Reinvestitionsklausel
- ◆ Lohnsummenregelung
 - Lohnsummen und Beschäftigtenzahl
 - Bestimmung Beschäftigtenzahl und Ausgangslohnsumme
 - Kurzarbeit in „Corona-Zeiten“
 - Arbeitnehmer wird Gesellschafter
- ◆ Anzeigepflichten

Stand: 26.10.2022 – Änderungen vorbehalten!



Der LSBW ist zertifiziert nach
DIN EN ISO 9001:2015

Landesverband der steuerberatenden und
wirtschaftsprüfenden Berufe in Bayern e.V.



Erbschaft- und schenkungsteuerliche Begünstigung von Unternehmensvermögen



Die Anmeldung kann online, schriftlich per Post oder E-Mail erfolgen. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge der Eingänge. **Bitte geben Sie zum Erhalt der Teilnehmerurkunde unbedingt die Berufsbezeichnung an!**

Vor dem Online-Seminartermin geht Ihnen rechtzeitig ein Registrierungslink per E-Mail zu. **Bitte geben Sie zum Erhalt des Registrierungslinks unbedingt die E-Mail-Adresse an!**

Der Zugangslink berechtigt ausschließlich zur Teilnahme **einer Person**. Die LSWB-Akademie behält sich die Kontrolle der Personenzahl pro Zugangslink während des Online-Seminars vor.

Die Stornierung ist kostenfrei möglich, sofern uns diese bis vier Arbeitstage vor dem Termin schriftlich vorliegt.

Die Tagungsgebühr beinhaltet den Zugang zur Online-Plattform sowie digitale Arbeitsunterlagen. Die digitale Rechnung erhalten Sie nach dem Seminar per E-Mail.

Wir verwalten Ihre Daten über die Programme der DATEV sowie Auctores. Unsere Datenschutzerklärung finden Sie unter <https://www.lswb.de/datenschutz> und die AGB finden Sie unter <https://www.lswb-akademie.bayern/AGB>.



Online-Seminar Termine:

Donnerstag, 02. März 2023 **7 5 8 – 2 3**
von 13.00 – 15:30 Uhr

Freitag, 03. März 2023 **7 5 9 – 2 3**
von 09.00 – 11.30 Uhr



Online-Seminarpreis (zzgl. gesetzl. USt):

Mitglieder und deren
nicht berufsangehörige Mitarbeiter **190,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
Nichtmitglieder * **290,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
*(Berufsträger, die keine eigene LSWB-Mitgliedschaft besitzen)

Anerkannte Lehrgangszeit: 2,25 Stunden

Anerkannte Lehrgangszeit Fachberater
Unternehmensnachfolge (DStV e.V.): 1,00 Stunden

Stand: 26.10.2022
Änderungen vorbehalten!

LSWB Geschäftsstelle: HansasträÙe 32 | 80686 München
Postfach: 20 13 51 | 80013 München
Tel. 089 27321415 | Fax 089 2730656 | seminare@lswb.de

facebook.com/lswb.de twitter.com/lswb_de instagram.com/lswb_de

Anmeldung

Zutreffendes bitte ankreuzen und ausfüllen!
***Pflichtfeld**

Sem-Nr.	Seminarort
---------	------------

Rechnungsadressat

Mitglieds-Nr.	<input type="checkbox"/> Nichtmitglied <small>(Nichtmitglieder bitte vollständige Adresse angeben)</small>
Name, Vorname	
Kanzlei	
Straße	
Ort	
E-Mail	

Gesamtbetrag in Höhe von _____ Euro (zzgl. gesetzlicher USt)

- Zahlung wie in Stammdaten hinterlegt
- Bitte per Sepa-Basis-Lastschriftverfahren erstmalig einziehen. Lastschriftmandat liegt im Original bei.
- Überweisung

Ort, Datum

Stempel und Unterschrift

Termin

Teilnehmer 1 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	*Berufsbez.
*E-Mail	

Teilnehmer 2 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	*Berufsbez.
*E-Mail	

Teilnehmer 3 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	*Berufsbez.
*E-Mail	

Teilnehmer 4 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	*Berufsbez.
*E-Mail	