

## Steuerberater als Testamentsvollstrecker

Dr. Eckhard Wälzholz, Notar, Füssen



[www.lswb-akademie.de](http://www.lswb-akademie.de)

### Berufsträger und qualifizierte Mitarbeiter

#### Online-Seminar



### Steuerberater als Testamentsvollstrecker

Für die Übernahme von Testamentsvollstreckungen durch den steuerlichen Berater sprechen viele Gründe: Er genießt das Vertrauen der Familie/Unternehmer, kennt die Beteiligten gut und hat insbesondere steuerliche sowie wirtschaftliche Kompetenz. Gleichzeitig ist die Übernahme von Testamentsvollstreckungen bei routinierter Abwicklung und hohen Werten lukrativ, allerdings rechtlich auch sehr komplex. Im Vortrag werden rechtliche Probleme von der Annahme des Amtes bis hin zur Abwicklung und dem Verhalten bei Streitigkeiten geschildert und typische Fallen und deren Vermeidung aufgezeigt.

#### A. RECHTLICHE ZULÄSSIGKEIT FÜR STEUERBERATER

#### B. DIE ÜBERNAHME EINER TESTAMENTSFULLSTRECKUNG AM PRAKTISCHEN FALL

- ◆ Der Ausgangsfall
- ◆ Die Testamentsvollstreckungsanordnung, Befugnisse und Vergütung
  - Grundsätze der Testamentsgestaltung
  - Die Person des Testamentsvollstreckers
  - Befugnisse
  - Vergütung
- ◆ Übernahme und Durchführung der Testamentsvollstreckung
  - Die Übernahme
  - Die ersten Pflichten nach der Übernahme des Amtes
  - Legitimation gegenüber Banken, Handelsregister und Grundbuchamt
  - Auslandsvermögen und TV
  - Besonderheiten bei TV über das Vermögen eines Vorerben
  - Auskunft und Rechnungslegung
  - Beendigung
- ◆ Testamentsvollstreckung bei Unternehmen und Beteiligungen
  - Einführung
  - Einzelunternehmen
  - Testamentsvollstreckung an Personengesellschaften und Personenhandelsgesellschaften
  - Testamentsvollstreckungsanordnung bei GmbH-Beteiligungen
  - Die Durchführung einer Umwandlungsanordnung und Einbringungsverpflichtung
- ◆ Typische Fallen und Fehler
  - Amtsenthebung nach § 2227 BGB
  - Sonstiges
- ◆ Steuerliche Haftungsgefahren für TV
  - Allgemeines
  - Die Haftung gemäß § 69 AO i.V.m. § 34 AO
  - Haftung wegen Steuerhinterziehung gemäß § 71 AO – einschließlich Strafrecht
  - Haftung für die Bezahlung der Erbschaftsteuer, § 32 Abs. 1 S. 2 ErbStG
  - Die Haftung gemäß § 20 Abs. 6 S. 2 ErbStG



## Steuerberater als Testamentsvollstrecker



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 LSBW-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>.

LSWB Geschäftsstelle: Hansastraße 32 | 80686 München  
Postfach: 20 13 51 | 80013 München | Tel. 089 27321415 | [seminare@lswb.de](mailto:seminare@lswb.de)



### Online-Seminar Termin:

Dienstag, 26. September 2023

7 8 7 – 2 3

### Dauer:

von 14.00 – 18.00 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 LSBW-Mitgliedschaft besitzen)

**Anerkannte Lehrgangszeit:** 3,75 Stunden

### Anerkannte Lehrgangszeit Fachberater

Testamentsvollstreckung und Nachlassverwaltung  
(DStV e.V.): 3,75 Stunden

Stand: 06.06.2023  
Änderungen vorbehalten!

## 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 <span style="float: right;">*Berufsbez.</span>
*E-Mail

### Teilnehmer 2 Mitglieds-Nr.

Name
Vorname <span style="float: right;">*Berufsbez.</span>
*E-Mail

### Teilnehmer 3 Mitglieds-Nr.

Name
Vorname <span style="float: right;">*Berufsbez.</span>
*E-Mail

### Teilnehmer 4 Mitglieds-Nr.

Name
Vorname <span style="float: right;">*Berufsbez.</span>
*E-Mail