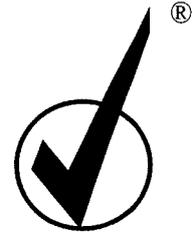


***Steuerseminare Graf***®

- Seminare für Steuer- und Wirtschaftsrecht - GmbH



## **Fortbildungsbescheinigung**

für Frau/Herrn

***Ulrike Liegau***

über die Teilnahme am Seminar

### **Erbschaftsteuer 2018**

**in Nürnberg**

Dauer des Seminars:

16. April 2018

13:00 – 14:30 Uhr

14:55 – 16:30 Uhr

16:45 – 18:00 Uhr

Reine Seminarzeit ohne  
Pausen: 4 Std. 20 Min.

Die behandelten Themen sind auf der Rückseite ersichtlich.

Freudenberg, 16. April 2018

Alexandra Wieczorek  
(Geschäftsführerin)

Dr. Jürgen Mertes  
(Dozent)

## Themen des Seminars

# Erbschaftsteuer 2018

## I. VERSCHONUNG VON BETRIEBSVERMÖGEN NACH DER ERBSCHAFTSTEUERREFORM

1. Zielsetzung und zeitliche Wirkung
2. Auswirkungen der Änderungen auf bereits erfolgte Übertragungen
3. AEErbSt 2017: Quo vadis Bayern?
4. Das neue Grundkonzept bei der Übertragung von Betriebsvermögen
5. Die neuen Grenzwerte und Verschonungsregelungen im Überblick – Was gilt bei der Überschreitung?
6. Besonderheiten bei Familiengesellschaften (Vorwegabschlag)
7. Geänderte Lohnsummenklausel als „Stufenmodell“
8. Investitionsklausel
9. Verwaltungsvermögenstest bei mehrstufigen Unternehmensstrukturen
10. Stundungsregelungen
11. Wertung des gesetzlichen Status quo
12. Ermittlungsleitfaden vom begünstigungsfähigen zum begünstigten Vermögen
13. Musterfall
14. Besondere Gestaltungs-/Beratungsansätze für Betriebsvermögen

## II. BEWERTUNGSRECHT

1. Anwendung des/Anpassungen beim vereinfachten Ertragswertverfahren
2. Anwendungsbereich des vereinfachten Ertragswertverfahrens
3. Paketzuschlag bei Kapitalgesellschaften

## III. NEUERUNGEN IM PRIVATVERMÖGEN UND SONSTIGES

1. Pflichtteil im Erbschaftsteuerrecht und Gestaltungsansätze
2. Anwendung des Pflegefreibetrages
3. Familienheim
4. Festsetzungsfrist bei Schenkungen
5. Verdeckte Gewinnausschüttungen an Nahestehende
6. Anwendung von § 7 Abs. 7 ErbStG bei rechtsgeschäftlichen Anteilsübertragungen
7. Mittelbare Grundstücksschenkung
8. Aktuelle Rechtsprechung