

Save the dates & sign up!

IFE-Update 2024

„Steuerliche Bewertung von Kapital- und Personengesellschaften nach dem Bewertungsgesetz und die Begünstigungen von Betriebsvermögen“

Zweiteiliges Online-Webinar
am 04. + 05. Juni 2024 (je 2,5 h)

Dr. Catarina Herbst

Rechtsanwältin

Steuerberaterin

Fachanwältin für Steuerrecht

Topics

Steuerliche Bewertung von Kapital- und Personengesellschaften nach dem Bewertungsgesetz und die Begünstigungen für Betriebsvermögen

A) Steuerliche Bewertung von Kapital- und Personengesellschaften nach dem Bewertungsgesetz

I. Bewertung von Kapitalgesellschaften

- 1. Ertragswertverfahren
- 2. Substanzwertverfahren
- 3. Berechnungsbeispiel
- 4. Bewertung bei abweichender Gewinnverteilung

II. Bewertung von Personengesellschaften

1. Unterschiede Bewertung Personengesellschaften zur Bewertung von Kapitalgesellschaften – Vorabzurechnung der Kapitalkonten
2. Aufteilungsmaßstab
3. Berechnungsbeispiel

B) Begünstigungen für Betriebsvermögen, §§ 13a, b ErbStG

I. Begünstigungsfähiges Betriebsvermögen

II. 90 %- Eingangstest – Einschränkung durch Urteil des BFH

III. Ermittlung des begünstigten Vermögens

1. Verwaltungsvermögenskatalog und Finanzmittel

2. Quotaler Schuldenabzug

3. Bagatellgrenze / Schmutzzuschlag

I. Berechnungsbeispiele

II. Junges Verwaltungsvermögen und junge Finanzmittel

III. Optionsverschonung

IV. Investitionsklausel

V. Gesonderter Verschonungsabschlag / Verschonungsbedarfsprüfung

VI. Behaltensfrist