



11,5h

FAO

Erbschaftsteuerpraxis: Vereinfachtes Ertragswertverfahren

Veranlagungshinweise – Betriebsprüfungsrisiken – Gestaltungspotentiale

REFERENT



Markus Kowanda
Dipl.-Finanzwirt (FH), Finanzverwaltung Bayern,
Autor des Fachbuches „Vereinfachtes Ertragswert-
verfahren“, Essenbach

TEILNEHMER

Erbschaftsteuerlich beratende Rechtsanwälte und Steuerberater, Notare, Wirtschaftsprüfer sowie deren qualifizierte Mitarbeiter, Leiter und Mitarbeiter von Rechts- und Steuerabteilungen in Unternehmen, Geschäftsführer und Firmeninhaber

INHALT

Das vereinfachte Ertragswertverfahren ist das in der Erbschaft- und Schenkungsteuer von der Finanzverwaltung grundsätzlich vorgegebene Verfahren zur Unternehmensbewertung. Seine Anwendung muss im Grunde jeder Steuerberater und jeder Rechtsanwalt, der mit Fragen seiner Mandanten zum Unternehmenswert konfrontiert wird, beherrschen. Was sollte bei der Erstellung der Feststellungserklärungen dringend beachtet werden? Wo liegen die Risiken in der Betriebsprüfung? Wie kann der Berater gestalterisch vorbeugen und welche Fallstricke birgt der bewertungsrechtlichen Substanzwert? Das Seminar greift die praktischen Problemfelder der erbschaft- und schenkungssteuerlichen Betriebsprüfung auf, die vor allem nach dem neuen Verwaltungsvermögenskonzept der Erbschaftsteuerreform 2016 stark an Bedeutung gewinnen werden. Ziel des Seminars ist die Vermittlung der nötigen Sicherheit, sowohl für den Beratungs- als auch für den tatsächlichen Bewertungsfall. Nutzen Sie die Erfahrung unseres Referenten, welcher gerade die Verwaltungspraxis kennt.

TERMINE | ORTE

- MI 13.12.17 München | Leonardo Hotel München Arabellapark
- DO 26.04.18 Frankfurt | DORMERO Hotel Frankfurt Messe

ZEIT

09:00 – 17:00 Uhr | 6,5 Zeitstunden nach § 15 FAO
3 Zeitstunden für Fachberater „Unternehmensnachfolge“ (DStV e.V.) – Termine 2017



11,5h

FAO

11,5h FAO-Pluspaket:
Seminar + 5h e-Learning „Update: Unternehmenssteuerrecht“ nach § 15 Abs. 4 FAO

PREIS

549,- € zzgl. gesetzl. MwSt.

Ihr Beck-Bonus! Jeder Teilnehmer erhält das Buch „Kowanda: Vereinfachtes Ertragswertverfahren“!

THEMEN

- **Eckpfeiler und Einordnung**
 - Bewertungsrechtlicher Ausgangspunkt und Eingliederung im erbschaftsteuerlichen Gesamtzusammenhang
 - Besonderheiten der gesonderten Feststellung
 - Allgemeine sowie unternehmens- und branchenbezogene Anwendbarkeit des vereinfachten Ertragswertverfahrens
- **Die Einzelheiten des vereinfachten Ertragswertverfahrens**
 - Nicht betriebsnotwendiges Vermögen, junges Betriebsvermögen und Beteiligungen
 - Ermittlung des maßgeblichen Jahresertrags und Besonderheiten bei Neugründungen sowie Umstrukturierungen
 - Ermittlung des Betriebsergebnisses unter Berücksichtigung der gesetzlich vorgegebenen Korrekturen
 - Rechtsformbezogene Anpassungen
 - Einnahmeüberschussrechnung
 - Kapitalisierungsfaktor
 - Fallstudien
- **Risiko: Bewertungsrechtlicher Substanzwert**
 - Ansatzabweichungen von Aktiva und Passiva der Steuerbilanz
 - Bewertungsvorschriften, insbesondere für Beteiligungen, Grundstücke, immaterielle Wirtschaftsgüter, abnutzbares AV, Umlaufvermögen, Rückstellungen und latente Steuern
 - Ansatz ausländischen Vermögens
 - Gestaltungen durch mittelbaren Schenkungen
 - Ableitung des Stichtagswerts vom Bilanzstichtag
 - Einzelfallbeispiele
- **Außenprüfung bei Bewertungsfällen und Erbschaftsteuer**
 - Erste Maßnahmen nach der Prüfungsanordnung?
 - Zuständigkeit der Betriebsprüfungsstelle
 - Prüfungsrelevante Einzelpunkte
 - Unterscheidung zwischen bewertungsrechtlichen und rein erbschaftsteuerlichen Betriebsprüfungen
 - Strategisches Vorgehen im Rahmen der Betriebsprüfung
- **Sonstige Regelungen im Feststellungsbescheid**
 - Lohnsummenregelung § 13a ErbStG n.F.
 - Verwaltungsvermögen § 13b ErbStG n.F.

PROFIL

Vorkenntnisse			
Neueste Rechtsprechung			
Gestaltungstipps			
Interaktion			

ANMELDUNG

Teilnehmer (Vor-, Zuname) _____
Position / Beruf _____
Firma (Rechnungsadresse) _____
Straße _____
PLZ / Ort _____
Telefon / Fax _____
E-Mail _____
Datum / Unterschrift _____

BECKAKADEMIE SEMINARE | Verlag C.H.BECK oHG
Unser gesamtes Programm & unsere AGB finden Sie unter www.beck-seminare.de

SEM

Hiermit melde ich mich verbindlich zu oben angekreuztem Seminar an.

Anmeldung:
 Shop: www.beck-seminare.de/0555
 Fax: (089) 381 89-547
 E-Mail: seminare@beck.de

Weitere Auskünfte erhalten Sie unter: **Telefon (089) 381 89-503**

