

Inhalt:

**IDW Landesgruppenveranstaltung
am 20.03.2017 in Dortmund
und 21.03.2017 in Düsseldorf**

Thema:

Aktuelles zur Erbschaftsteuer-Reform

Referent:

Oberregierungsrat Wilfried Mannek

- Verschonungsumfang und –voraussetzungen
 - Auswirkungen der Lohnsummenregelung
 - Bedarfsprüfung bei Großerwerben
 - Abschmelzmodell bei Großerwerben
 - 7-jährige Stundungsregelung
- Netto-Verwaltungsvermögensprinzip
 - Erweiterung des Verwaltungsvermögenskatalogs
 - Ausnahme für Altersvorsorgevermögen
 - Reihenfolge der Schuldenverrechnung bei Überdotierung
 - Reduzierung des Sockelbetrags beim Finanzmitteltest
 - Rechtsfolgen bei jungem Verwaltungsvermögen
 - Problematik der jungen Finanzmittel
 - Risiko des 90 %-Tests als Verschonungsvoraussetzung
 - 20%-Test bei Vollverschonung
 - 10% Unschädliches Verwaltungsvermögen
 - Investitionsklausel bei Erwerben von Todes wegen
- „Verbundvermögensaufstellung“ gegen Kaskadeneffekt
- Vorab-Abschlag 30% für Familienunternehmen
- Steuerliche Unternehmensbewertung
 - Reduzierter Kapitalisierungsfaktor
 - Problematik der rückwirkenden Anwendung
 - Kritische Einschätzung
- Berechnungsschema und -beispiele