

## „Aktuelle Entwicklungen im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht“

### Termine:

- **Mittwoch, den 22.09.2021**
- **Donnerstag, den 14.10.2021**

**jeweils online mit Zoom**  
**jeweils 5 Stunden (von 10:00 Uhr - 12:30 Uhr und 14.00 Uhr - 16:30 Uhr)**

Referent: Bernd Schwickert  
vereidigter Buchprüfer und Steuerberater  
Fachberater für Testamentsvollstreckung  
und Nachlassverwaltung (DStV e.V.)  
Andernach

### Thema:

## „Aktuelle Entwicklungen im Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht“

### Inhalt der Fortbildung:

#### **1. System und Aufbau des ErbStG**

- 1.1 Verhältnis zu anderen Steuerarten
- 1.2 Aufbau des Gesetzes

#### **2. Persönliche Steuerpflicht**

- 2.1 Unbeschränkte Steuerpflicht
- 2.2 Beschränkte Steuerpflicht

#### **3. Sachliche Steuerpflicht**

- 3.1 Steuertatbestände
- 3.2 Exkurs: Mittelbare Schenkungen unter Beteiligung einer Kapitalgesellschaft
- 3.3 Sachliche Steuerbefreiungen
- 3.4 Exkurs: Güterstandsschaukel
- 3.5 Entstehen der Steuer
- 3.6 Wertermittlung zum steuerlichen Erwerb

#### **4. Steuerermittlung**

- 4.1 Steuerklassen
- 4.2 Persönliche Freibeträge
- 4.3 Steuersatz
- 4.4 Berücksichtigung früherer Erwerbe

#### **5. Aktuelle Rechtsprechung**

#### **6. Honorarhinweise**

#### **Referent:**

##### **Bernd Schwickert**

vereidigter Buchprüfer und Steuerberater  
Fachberater für Testamentsvollstreckung  
und Nachlassverwaltung (DStV e.V.)  
Rennweg 93, 56626 Andernach  
Tel: 02632 - 9252-0, Fax: 02632 - 9252-92  
EMail: [sekretariat@stb-schwickert.de](mailto:sekretariat@stb-schwickert.de)  
Homepage: <http://www.stb-schwickert.de>