



Passauer Anwaltverein e.V.

Passauer Anwaltverein e.V. • Theresienstraße 19 • D - 94032 Passau

Rechtsanwältin  
Rosemarie Weber  
Nibelungenplatz 1  
94032 Passau

Passau, 03.07.2025

## Fortbildungsbescheinigung

Hiermit wird bestätigt, dass RAin Rosemarie Weber

an der Online-Fortbildung mit RA Dr. Klaus Bauer, FA für Steuerrecht

zum Thema: **Vorweggenommene Erbfolge und Familienpool**

Vorweggenommene Erbfolge	Familienpool
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Zivilrecht: Schenkung, Ausstattung – Voraussetzungen u. erbrechtliche Konsequenzen. Gesetzliche Rückforderungsrechte. Exkurs Sozialhilferegress</li><li>2. Steuerrecht allgemein: Steuerliche Anerkennung von Angehörigenverträgen (§§ 41, 42 AO)</li><li>3. Schenkungsteuer: Überblick. Steuergünstige Gestaltungen, insbes. personales und zeitliches Splitten, gesetzlicher Güterstand, Familienheim, Nießbrauch</li><li>4. Bewertung: Gemeiner Wert, Bewertung von wiederkehrenden Leistungen und Immobilien</li><li>5. Einkommensteuer: Unentgeltlicher / teilentgeltlicher Erwerb. Steuerfallen Spekulations-gewinn und gewerblicher Grundstückshandel</li><li>6. Grunderwerbsteuer: Überblick. Fallstrick Schenkung unter Auflage</li><li>7. Gestaltungsfragen (Zivil- und Steuerrecht), ABC: Abstand an Übergeber. Auflage. Anrechnung auf Zugewinnausgleich. Ausstattung. Familienheim. Gleichstellungsgeld. Güterstandschaukel. Kettenschenkung. Mittelbare Grundstücksschenkung. Nießbrauch / Rente. Rückforderungsklausel. Schenkungsschaukel. Übernahme von Schulden. Versorgungsleistungen. Zugewinnausgleich und latente Steuern. Zuwendungsnißbrauch</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wann zweckmäßig? Vergleich mit Alternativen</li><li>2. Gesellschaftsvertrag: GbR, KG, GmbH &amp; Co. KG oder GmbH - zivilrechtliche Voraussetzungen, buchhalterische und steuerliche Konsequenzen. Steuerfalle „disquotale Beteiligung“</li><li>3. Einbringungsvertrag: Steuerfallen Schenkungsteuer (aber „Transparenzprinzip“), privates Veräußerungsgeschäft, gewerblicher Grundstückshandel</li><li>4. Resümee</li></ol>

am 03.07.2025 von 13:00 Uhr bis 18:30 Uhr teilgenommen hat.

**Die Veranstaltung umfasste 5 Zeitstunden und gilt gemäß § 15 FAO für den Fachanwalt für Familienrecht, Erbrecht, Steuerrecht oder Handels- und Gesellschaftsrecht. Die Gebühr über € 99,00 wurde entrichtet.**

Karoline Fritz  
Vorsitzende des Passauer Anwaltverein e.V.  
Rechtsanwältin  
Fachanwältin für Sozialrecht



Passauer Anwaltverein e.V.  
Theresienstraße 19  
D - 94032 Passau

Tel.: (08 51) 212 470 47

E-Mail: [info@passauer-anwaltverein.de](mailto:info@passauer-anwaltverein.de)  
[www.passauer-anwaltverein.de](http://www.passauer-anwaltverein.de)

Vorsitzende:  
Karoline Fritz, Rechtsanwältin, Fachanwältin für Sozialrecht