

„Unternehmensnachfolge“

Termine:

- **Donnerstag, den 09.02.2017 in München**
 - **Donnerstag, den 06.04.2017 in Stuttgart**
 - **Mittwoch, den 07.06.2017 in Hamburg**
 - **Donnerstag, den 24.08.2017 in Frankfurt am Main**
 - **Donnerstag, den 12.10.2017 in Düsseldorf**
 - **Donnerstag, den 23.11.2017 in Berlin - Achtung neue Tagungsstätte JH Berlin Ostkreuz**
- **Jeweils 7,5 Stunden zzgl. Pausen von 9.00 Uhr bis 18.00 Uhr**

Referent: Rainer Gansen
Vereidigter Buchprüfer & Steuerberater
Diplom Kaufmann & Diplom Betriebswirt
Köln

Thema:

„Unternehmensnachfolge“

unter besonderer Berücksichtigung einer steuerlichen Optimierung in Familienunternehmen
für Übergeber und Übernehmer
(entgeltlich versus unentgeltlich)
(unter Berücksichtigung der Erbschaftsteuerreform 2016)

Übersicht/Seminarinhalt:

0. **Vor dem Seminar ! – Beratungsproblem –Ihre Lösungsansätze –**
 - a) **Beratungssituation – Steuerberaterfall**
 - b) **Beratungssituation – Immobilienvermögen**

1. **Volkswirtschaftliche, betriebswirtschaftliche und emotionale Aspekte**
 - a) **Volkswirtschaftliche Aspekte**
 - b) **Betriebswirtschaftliche Aspekte**
 - c) **Emotionale Probleme und Erfahrungen**

2. Unternehmens- und unternehmerstrategische Fragestellungen in der Nachfolge

- a) Strategien der Zukunftssicherung des Unternehmens
- b) Die 12 Todsünden der Unternehmensnachfolge
- c) Der Notfallplan
- d) Die Nachfolgestrategie
 - da Vorbemerkungen
 - db Analysephase
 - dc Zielbestimmungsphase
 - dd Nachfolgekonzzeptphase
 - de Umsetzungsphase
- e) Unternehmensverkauf an fremde Dritte als Nachfolgelösung
- f) Unternehmensverkauf an Familienmitglieder
- g) Stiftungen in der Unternehmensnachfolge

3. Zivilrechtliche und betriebswirtschaftliche Vor- und Nachteile unterschiedlicher Rechtsformen der Nachfolge aus der Sicht des Übergebers

- a) Einzelunternehmen
 - aa Unternehmerinitiative
 - ab Haftung
 - ac Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten
 - ad Prüfungs- und Publizitätspflicht
 - ae Kapitalbeschaffung
 - af Mobilität und Fungibilität
 - ag Kosten der Rechtsform

- b) Personengesellschaften
 - ba Unternehmerinitiative
 - bb Haftung
 - bc Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten
 - bd Prüfungs- und Publizitätspflicht
 - be Kapitalbeschaffung
 - bf Mobilität und Fungibilität
 - bg Kosten der Rechtsform

- c) Kapitalgesellschaften
 - ca Unternehmerinitiative
 - cb Haftung
 - cc Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten
 - cd Prüfungs- und Publizitätspflicht
 - ce Kapitalbeschaffung
 - cf Mobilität und Fungibilität
 - cg Kosten der Rechtsform

4. Zivilrechtliche und betriebswirtschaftliche Vor- und Nachteile unterschiedlicher Rechtsformen der Nachfolge aus der Sicht des Übernehmers

a) Einzelunternehmen

- aa Unternehmerinitiative
- ab Haftung
- ac Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten
- ad Prüfungs- und Publizitätspflicht
- ae Kapitalbeschaffung
- af Mobilität und Fungibilität
- ag Kosten der Rechtsform

b) Personengesellschaften

- ba Unternehmerinitiative
- bb Haftung
- bc Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten
- bd Prüfungs- und Publizitätspflicht
- be Kapitalbeschaffung
- bf Mobilität und Fungibilität
- bg Kosten der Rechtsform

c) Kapitalgesellschaften

- ca Unternehmerinitiative
- cb Haftung
- cc Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten
- cd Prüfungs- und Publizitätspflicht
- ce Kapitalbeschaffung
- cf Mobilität und Fungibilität
- cg Kosten der Rechtsform

5. Steuerliche Optimierung beim Verkauf an aus der Sicht des Übergebers

a) Einzelunternehmen

- aa Vorbemerkungen
- ab Verkaufspreiskomponenten, Ermittlung des Veräußerungsgewinnes
- ac Die Besteuerung des Veräußerungsgewinnes und der Surrogate
- ad Regelbesteuerung
- ae Steuervergünstigungen
 - Fünftelbesteuerung
 - Begünstigter Steuersatz
- af Belastungsalternativen

- b) **Personengesellschaften**
 - ba **Vorbemerkungen**
 - bb **Verkaufspreiskomponenten, Ermittlung des Veräußerungsgewinnes**
 - bc **Die Besteuerung des Veräußerungsgewinnes und der Surrogate**
 - bd **Regelbesteuerung**
 - be **Steuervergünstigungen**
 - **Fünftelbesteuerung**
 - **Begünstigter Steuersatz**
 - bf **Belastungsalternativen**

 - c) **Kapitalgesellschaften**
 - ca **Vorbemerkungen**
 - cb **Ermittlung des Veräußerungsgewinnes**
 - cc **Gesellschaftsanteile im Privatvermögen**
 - cd **Gesellschaftsanteile im Betriebsvermögen**

 - d) **Rechtsformspezifischer Steuerbelastungsvergleich beim Übergeber - dargestellt am Steuerberaterfall**
 - da **Einzelunternehmung**
 - db **Personengesellschaft**
 - dc **Kapitalgesellschaft**

 - e) **Rechtsformspezifischer Steuerbelastungsvergleich beim Übergeber dargestellt am Steuerberaterfall**
 - ea **Einzelunternehmung**
 - eb **Personengesellschaft**
 - ec **Kapitalgesellschaft**
6. **Steuerliche Optimierung beim Verkauf aus der Sicht des Übernehmers**
- a) **Einzelunternehmen**
 - aa **Vorbemerkungen**
 - ab **Kaufpreisaufteilung auf die einzelnen Wirtschaftsgüter**
 - ac **Abschreibungspotentiale, Finanzierungskosten**
 - ad **Steuerentlastung bei der Anschaffung und dem laufenden Geschäftsbetrieb**
 - ae **Steuerbelastung bei der späteren Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit**

 - b) **Personengesellschaften**
 - ba **Vorbemerkungen**
 - bb **Kaufpreisaufteilung auf die einzelnen Wirtschaftsgüter**
 - bc **Abschreibungspotentiale, Finanzierungskosten**
 - bd **Steuerentlastung bei der Anschaffung und dem laufenden Geschäftsbetrieb**
 - be **Steuerbelastung bei der späteren Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit**

- c) **Kapitalgesellschaften**
 - ca **Vorbemerkungen**
 - cb **Kaufpreisaufteilung ?**
 - cc **Abschreibungspotentiale, Finanzierungskosten**
 - cd **Steuerentlastung bei der Anschaffung und dem laufenden Geschäftsbetrieb**
 - ce **Steuerbelastung bei der späteren Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit**

 - d) **Rechtsformspezifischer Steuerbelastungsvergleich beim Übernehmer - dargestellt am Steuerberaterfall**
 - da **Einzelunternehmung**
 - db **Personengesellschaft**
 - dc **Kapitalgesellschaft**
- 7. Zusammenfassung der Steuerwirkungen beim Übergeber und Übernehmer**
- a) **Einzelunternehmen**
 - aa **Steuerbe-/entlastungen beim Übergeber**
 - ab **Steuerbe-/entlastungen beim Übernehmer**
 - ac **Gesamtbe-/entlastungen saldiert**
 - ad **Handlungsempfehlungen**

 - b) **Personengesellschaft**
 - ba **Steuerbe-/entlastungen beim Übergeber**
 - bb **Steuerbe-/entlastungen beim Übernehmer**
 - bc **Gesamtbe-/entlastungen saldiert**
 - bd **Handlungsempfehlungen**

 - c) **Personengesellschaft**
 - ca **Steuerbe-/entlastungen beim Übergeber**
 - cb **Steuerbe-/entlastungen beim Übernehmer**
 - cc **Gesamtbe-/entlastungen saldiert**
 - cd **Handlungsempfehlungen**
- 8. Steuerliche Optimierung bei der familieninternen Unternehmens-nachfolge**
- a) **Vorbemerkungen**
 - aa **Identische Interessenlagen?**
 - ab **emotionale Aspekte**

- b) Außersteuerliche Entscheidungskriterien**
 - ba Unternehmerinitiative**
 - bb Haftung**
 - bc Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten**
 - bd Prüfungs- und Publizitätspflicht**
 - be Kapitalbeschaffung**
 - bf Mobilität und Fungibilität**
 - bg Kosten der Rechtsform**

- c) Grundzüge des Erb- und Schenkungssteuerrechtes**
 - **Vorbemerkungen**
 - **Bewertungsgrundsätze**
 - **Abschaffung der Verwaltungsvermögensquote**
 - **Freibeträge**
 - **Steuersätze**
 - **Gestaltungen**
 - cb Ermittlung des maßgeblichen Betriebsvermögens**
 - cc Ermittlung des Steuerwertes der Unternehmenszuwendung**
 - **Ertragswertverfahren**
 - **Vereinfachtes Ertragswertverfahren**
 - **Substanzwertverfahren (Wertuntergrenze)**

 - cd Verschonungsregeln**
 - **Regelverschonung 85 %**
 - **Optionsverschonung 100 %**
 - **Freibetrag**
 - **Verschonungsbedarfsprüfung**

 - ce Rechtsformspezifische Unterschiede**

- d) Zur Steuerbelastung des Steuerberaterfalles mit Erbschafts- oder Schenkungssteuer beim Übergeber**
 - da Ermittlung des Steuerwertes**
 - db Steuerklasse und -sätze**
 - dc ohne Verschonungsregeln**
 - dd mit Verschonungsregeln**

- e) **Ertragsteuerliche Folgen des Steuerberaterfalls bei vorangegangener Schenkung beim Übergeber und Übernehmer**
 - ea **Vorbemerkungen**
 - eb **Ertragssteuerliche Konsequenzen bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften**
 - **Abschreibungspotentiale**
 - **Finanzierungskostenpotentiale**
 - ec **Ertragssteuerliche Konsequenzen bei Kapitalgesellschaften**
 - **Abschreibungspotentiale**
 - **Finanzierungskostenpotentiale**
 - ed **Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit beim Übernehmer**
 - ef

- 9. **Steuerliche Optimierung bei der familieninternen Immobilien-nachfolge (auch sonstige Vermögensnachfolge)**
 - a) **Vorbemerkungen**
 - aa **Immobilienvermögen und Rechtsform aus zivilrechtlichen Erwägungen**
 - ab **Steuerliche Konsequenzen des Haltens von Immobilien in unterschiedlichen Rechtsformen**
 - ac **Gewerbliche Einkünfte oder Überschusseinkünfte – steuerliche Vor- und Nachteile der Alternativen**

 - b) **Immobilien verschenken, vererben oder verkaufen – das ist hier die Frage**
 - ba **Vererben und verschenken mit und ohne Vorbehalte**
 - **Erbschaftsteuerliche Konsequenzen**
 - **Verschonungsregeln bei Immobilien?**
 - **Ertragsteuerliche Konsequenzen**

 - bb **Immobilienverkauf an Familiengehörige – eine Lösung zur Minimierung der Gesamtsteuerbelastung?**
 - **Gestaltungsmöglichkeiten
Kaufpreiskreditierung und sonstige**
 - **Steuerliche Konsequenzen beim Übergeber
Schenkungs- oder Erbschaftsteuerliche Konsequenzen
Ertragsteuerliche Konsequenzen**
 - **Steuerliche Konsequenzen beim Übernehmer
Schenkungs- oder Erbschaftsteuerliche Konsequenzen
Ertragsteuerliche Konsequenzen und Gestaltungen**

- 10. **Fazit und Resümee**

Tagungsorte:

München:

Tagungszentrum Kolpinghaus München-Zentral GmbH
Adolf-Kolping-Str. 1
80336 München
Tel.: 089/ 55158-116
Fax: 089/ 55158-160
E-Mail: info@kolpinghaus-muenchen-zentral.de
Internet: <http://www.info-tagungen.de>

Stuttgart:

Jugendherberge Stuttgart International
Haußmannstrasse 27
D - 70188 Stuttgart
Tel.: +49 711 664747-14
Fax: +49 711 664747-10
seminare@jugendherberge-stuttgart.de
www.jugendherberge-stuttgart.de

Hamburg:

Jugendherberge Horner Rennbahn
Rennbahnstr. 100
22111 Hamburg
Tel.: 040 - 651 16 71
Fax: 040 - 655 65 16
<http://www.djh-nordmark.de/jh/hamburg-horner-rennbahn.html>

Frankfurt am Main:

Caritasverband Frankfurt e.V.
Alte Mainzer Gasse 10
60311 Frankfurt am Main
Telefon: 069 2982-210
Telefax: 069 2982-166
anna.kemmerer@caritas-frankfurt.de
www.caritas-frankfurt.de

Düsseldorf:

Jugendherberge Düsseldorf/City Hostel
Düsseldorfer Straße 1
D-40545 Düsseldorf
Tel. 00 49-2 11-55 73 10
Fax 00 49-2 11-57 25 13
www.duesseldorf.jugendherberge.de

Berlin:

Jugendherberge Berlin Ostkreuz gGmbH
Marktstraße 9-12
10317 Berlin
Telefon 030-2005092-0
Telefax 030-2005092-22
info@JugendherbergeBerlinOstkreuz.de
www.JugendherbergeBerlinOstkreuz.de

Referent:

Rainer Gansen
Vereidigter Buchprüfer & Steuerberater
Diplom Kaufmann & Diplom Betriebswirt

Steuerbüro Rainer Gansen
Tel.: 0221/5777930
Fax: 0221/5777959
Paffendorfstr. 42-46
51107 Köln Rath
<http://www.gansen-beratung.de/home/>