

„Nachfolgeregelungen in mittelständischen Unternehmen“

Termine:

- **Freitag, 14. Juni 2019 in Frankfurt am Main**
 - **Freitag, 28. Juni 2019 in Stuttgart**
 - **Freitag, 27. September 2019 in Hamburg**
 - **Freitag, 11. Oktober 2019 in München**
 - **Freitag, 18. Oktober 2019 in Halle/Saale**
 - **Freitag, 08. November 2019 in Berlin**
 - **Freitag, 22. November 2019 in Düsseldorf**
- jeweils von 9.00 Uhr bis 18.00 Uhr (7,5 Vortragsstunden zzgl. Pausen) -

Referent: **Dr. Stephan Seltenreich**
 Rechtsanwalt /
 Fachanwalt für Steuerrecht
 Diplom Finanzwirt (FH)
 Rodgau

Thema:

„Nachfolgeregelungen in mittelständischen Unternehmen“

Inhalt der Fortbildung:

- A. Einleitung**
- I. Hohes Potential an ausstehenden Übertragungen
 - II. Formen der Übertragungsmöglichkeiten
 - III. Zeitlicher Vorlauf für optimierte Übertragung notwendig
 - IV. Zusammenführen verschiedenster Familieninteressen und verschiedenster Fachdisziplinen (ErbR, FamR, SteuerR)

B. Zivilrecht mit steuerlichen Implikationen

- I. Vorweggenommene Erbfolge
 1. Schenkungsvertrag
 2. Gesellschaftsrechtliche Erfordernisse, Nachfolgeklausel etc.
 3. Gestaltungsmittel Nießbrauch
 - 3.1 Nießbrauchsarten
 - 3.2 Einzelunternehmen; Vorsicht: BFH v. 25.01.2017 (ZEV 2017, 471)
 - 3.3 Personen(handels)gesellschaft
 - 3.4 GmbH-Anteile
 4. Gestaltungsmittel Gleichstellungsgelder, Ausgleichszahlungen (Schenkung unter Auflage, Bedingung)
 - 4.1 Dreiecksverhältnisse
 - 4.2 Einmalzahlung und BFH v. 10.05.2017 (ZEV 2017, 532)
 - 4.3 Rentenzahlung
 5. Flankierende Maßnahmen
 - 5.1 Pflichtteilsverzicht – Problemfeld § 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG und BFH v. 10.05.2017 (ZEV 2017, 532)
 - 5.2 Anrechnung auf Pflichtteil § 2315 BGB
 - 5.3 Güterstand (auch bei Erwerber), Güterstandschaukel, Vorsicht bei Betriebsvermögen
 6. Gestaltungsmittel Stiftung
- II. Übertragungen von Todes wegen
 1. Gesetzliche Erbfolge (als worst-case)
 2. Testament (inklusive Behindertentestament)
 3. Gestaltungsmittel Testamentsvollstreckung
 4. Gestaltungsmittel Vor-/ Nacherbschaft
 5. Gestaltungsmittel Vermächtnis

C. ErbSt- und Bew-Recht

- I. Historische Entwicklung bis zur heutigen Gesetzeslage
- II. Grundsätze und Systematik der §§ 199ff BewG und der §§ 13a – 13c, 28, 28a ErbStG
- III. Unternehmensbewertung gemäß §§ 199ff BewG
 1. Allgemeines zum vereinfachten Ertragswertverfahren, insbesondere abweichende Bewertungsmethoden
 2. Ermittlung des Jahresertrags (§§ 201 – 202 BewG)
 3. Kapitalisierungsfaktor (§ 203 BewG)
 4. Ermittlung des Ertragswerts

- IV. Steuerbefreiung gemäß §§ 13a – 13c ErbStG
 - 1. § 13a II ErbStG Freibetrag § 13a II ErbStG Freibetrag
 - 2. Einzelheiten zum Verschonungsabschlag
 - 2.1 90% Test § 13b Abs. 2 Satz 2 ErbStG
 - 2.2 Ermittlung des Verwaltungsvermögens
 - 2.2.1 Was ist begünstigungsfähiges Vermögen, § 13b Abs. 1 ErbStG
 - 2.2.1.1 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen
 - 2.2.1.2 Betriebsvermögen
 - 2.2.1.3 Anteile an Kapitalgesellschaften > 25%
 - 2.2.1.4 Auslandsvermögen
 - 2.2.2 Was ist Verwaltungsvermögen, § 13b Abs. 4 Nr. 1-5 ErbStG
Fokus: Sonderbetriebsvermögen und Betriebsaufspaltung
 - 2.2.2.1 Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke (Nr. 1)
 - 2.2.2.2 Anteile an Kapitalgesellschaften von 25% und weniger (Nr. 2)
 - 2.2.2.3 Kunstgegenstände, Sammlungen und Luxusgegenstände privater Lebensführung (Nr. 3)
 - 2.2.2.4 Wertpapiere und vergleichbare Forderungen (Nr. 4)
 - 2.2.2.5 Finanzmittel (Nr. 5)
 - 2.2.3 Altersvorsorgeabsicherung § 13b Abs. 3 ErbStG
 - 2.2.4 Investitionsklausel § 13b Abs. 5 ErbStG
 - 2.3 Schuldenverrechnung § 13b Abs. 6 ErbStG
 - 2.4 Verbundvermögensaufstellung § 13b Abs. 9 ErbStG
 - 2.5 20 %-Test für Optionsverschonung § 13a Abs. 10 ErbStG
 - 2.6 Ausführliches Berechnungsbeispiel
 - 3. Nachsorgeregulungen
 - 3.1 Lohnsummenregelung § 13a Abs. 3 ErbStG
 - 3.2 Behaltensfrist § 13a Abs. 6 ErbStG, einzelne Nachsteuerbestände
 - 3.2.1 Veräußerung von Betriebsvermögen und gleichgestellte Vorgänge (Satz 1 Nr. 1)
 - 3.2.2 Veräußerung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens und gleichgestellte Vorgänge (Satz 1 Nr. 2)
 - 3.2.3 Überentnahmen (Satz 1 Nr. 3)
 - 3.2.4 Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen und gleichgestellte Vorgänge (Satz 1 Nr. 4)
 - 3.2.5 Verstoß gegen Poolvereinbarung (Satz 1 Nr. 5)
 - 3.3 Rechtsfolge (Satz 2): Nachversteuerung
 - 4. Wertabschlag für Familienunternehmer § 13a Abs. 9 ErbStG
 - 4.1 Vor- und Nachlaufzeiten
 - 4.2 Entnahme-, Ausschüttungs- und Verfügungsbeschränkungen
 - 4.3 Rechtsfolge: zusätzlicher Wertabschlag bis zu 30%

V. Steuererlass gem. § 28a ErbStG (Großerwerbe)

VI. Stundungsmöglichkeit gem. § 28 ErbStG

D. EStG

I. Überblick über Buchwertübertragungen im Ertragssteuerrecht

II. § 6 Abs. 3 EStG

1. Voraussetzungen, Rechtsfolgen
2. Besonderheiten bei Sonderbetriebsvermögen und Betriebsaufspaltung

III. Exkurs: § 6 Abs. 5 EStG

1. Voraussetzungen, Rechtsfolgen, Haltefristen
2. Besonderheit: Gesamtplantheorie ?

IV. Exkurs: UmwStG

1. Fusion §§ 11 UmwStG
2. Einbringung Einzelunternehmen, Personenhandelsgesellschaftsanteil, Anteil an Kapitalgesellschaft in Kapitalgesellschaft, §§ 20 ff. UmwStG
3. Einbringung Einzelunternehmen, Personengesellschaftsanteil in Personenhandelsgesellschaft § 24 UmwStG

E. Sonstige Steuerarten

I. GrESt

1. § 1 Abs. 2a, 3 GrEStG
2. § 3 Nr. 2 GrEStG
3. § 6 GrEStG, insbesondere Haltefrist

II. USt

1. § 1 Abs. 1a UStG (Regelfall)
2. Vorsteuerabzug bei Beratungsleistungen

F. Zusammenfassung/ Eckpunkte

Tagungsorte:

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

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>

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>

Halle / Saale:

Jugendherberge Halle
Große Steinstrasse 60 • 06108 Halle
Telefon: 0345 - 20 24 716 • Fax: 0345 - 20 25 172
Internet: www.jugendherberge-halle.de
E-Mail: halle@jugendherberge.de
Facebook: Jugendherberge Halle

Berlin:

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

Referent:

**Dr. Stephan Seltenreich
Rechtsanwalt /
Fachanwalt für Steuerrecht
Diplom Finanzwirt (FH)**

Borsigstraße 42
63110 Rodgau
Tel. 06106 - 82 08 10
Fax 06106 - 82 08 22
s.seltenreich@integra-nr.de
www.ra-seltenreich.de