

# Kölner Tage

## Unternehmensnachfolge 2019

Praxisorientierte Gestaltungslösungen nach der Reform  
der Unternehmenserbschaftsteuer



**5. und 6. September 2019 in Köln**

### Tagungsleitung



**Universitätsprofessor Dr. Georg Crezelius**  
Of Counsel, Linklaters LLP, München



**Dr. Thomas Wachter**  
Notar, München

### Aus dem Programm

- ▶ **Highlights der neuen Erbschaftsteuer-Richtlinien 2019**
- ▶ **Überblick zu aktuellen Gesetzesänderungen und Verwaltungsanweisungen**
- ▶ **Neues zur Güterstandsschaukel**
- ▶ **Unternehmensnachfolge im internationalen Kontext**
- ▶ **Aktuelles zum Ertragsteuerrecht im Bereich der Unternehmensnachfolge**
- ▶ **Unternehmensstiftungen in der Nachfolgeplanung**
- ▶ **Aktuelles zum Unternehmenserbschaftsteuerrecht**

### Teilnehmerkreis

Rechtsanwälte, Notare, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer,  
leitende Mitarbeiter aus Rechts- und Steuerabteilungen

# Kölner Tage

## Unternehmensnachfolge 2019

### Seminarziel

Rechts- und Steuerfragen der Unternehmensnachfolge sind ein Dauerbrenner der Beratungspraxis. In diesem Jahr besonders aktuell sind die erwarteten neuen Erbschaftsteuerrichtlinien, darüber hinaus zahlreiche aktuelle Entscheidungen des BFH im Ertragsteuerrecht und zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht. Komplettiert wird die Veranstaltung mit Fragen, die sich mit der internationalen Unternehmensnachfolge und der Unternehmenssicherung durch Stiftungen befassen. Eingehend erörtert wird auch das immer wichtiger werdende Instrument der Güterstandsschaukel. Die Veranstaltung vermittelt zu allem einen aktuellen Überblick. Diskussionen im Anschluss an die Vorträge und die Abendveranstaltung am Ende des ersten Tages bieten Gelegenheit zu einem Erfahrungsaustausch zwischen Teilnehmern und Referenten.

### Referenten



#### Dr. Jörg Alvermann

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Partner, Streck Mack Schwedhelm, Köln



#### Universitätsprofessor Dr. Georg Crezelius

Of Counsel, Linklaters LLP, München



#### Dr. Heinz-Willi Kamps

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Partner, Streck Mack Schwedhelm, Köln



#### Wilfried Mannek

Diplom-Finanzwirt, Oberregierungsrat, Finanzministerium des Landes Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf



#### Dr. Christian von Oertzen

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Partner, Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt



#### Dr. Thomas Wachter

Notar, München



#### Michael Wendt

Vorsitzender Richter, Bundesfinanzhof, München

Donnerstag, 5. September 2019

9.30 Uhr

#### Praxisrelevante Aspekte des begünstigten Vermögens

*Wilfried Mannek*

- ▶ 90 %-Test in der Praxis
- ▶ Praxishinweise zur Verbundvermögensaufstellung
- ▶ Junges Verwaltungsvermögen im Konzern
- ▶ Junge Finanzmittel bei der konzerninternen Finanzierung
- ▶ Bestimmung des Begünstigungsumfangs bei Mitunternehmerschaften
- ▶ Ausgewählte Aspekte zum Umfang des Verwaltungsvermögens

10.45 Uhr

#### Podiums- und Plenumsdiskussion

11.00 Uhr

#### Kaffeepause

11.30 Uhr

#### Überblick zu aktuellen Gesetzesänderungen und Verwaltungsanweisungen

*Prof. Dr. Georg Crezelius*

- ▶ Gesetzesänderungen 2019/2020
- ▶ BMF zu § 6 Abs. 3 EStG
- ▶ Neuer Realteilungserlass
- ▶ Aktuelle Verwaltungsanweisungen zum Ertragsteuerrecht und zum Erbschaftsteuergesetz

12.15 Uhr

#### Podiums- und Plenumsdiskussion

12.30 Uhr

#### Mittagessen

Donnerstag, 5. September 2019

**13.30 Uhr**

## Neues zur Güterstandsschaukel

*Dr. Heinz-Willi Kamps*

- ▶ Güterstandsschaukel und rückwirkende Vereinbarungen
- ▶ Modifizierte Zugewinnngemeinschaft
- ▶ (Teil-) Verzicht auf Zugewinnausgleichsforderung
- ▶ Erfüllung des Zugewinnausgleichsanspruchs durch Gesellschaftsbeteiligungen
- ▶ Chancen und Risiken des § 29 Abs. 1 Nr. 3 ErbStG

**14.45 Uhr**

## Podiums- und Plenumsdiskussion

**15.00 Uhr**

Kaffeepause

**15.30 Uhr**

## Unternehmensnachfolge im internationalen Kontext

*Dr. Christian von Oertzen*

- ▶ Zivilrechtliche Aspekte internationaler Vermögensnachfolgen
- ▶ Die territoriale Reichweite der Unternehmensverschonungstatbestände der §§ 13a, b, c, 28a ErbStG
- ▶ International-steuerliche Aspekte internationaler Unternehmensnachfolgen – Wegzugs- und Entstrickungssteuertatbestände
- ▶ Besonderheiten bei ausländischen Trusts und ausländische Familienstiftungen

**16.45 Uhr**

## Podiums- und Plenumsdiskussion

**17.15 Uhr**

Ausklang des ersten Tages beim Kölschen Buffet

Freitag, 6. September 2019

**9.00 Uhr**

## Aktuelles zum Ertragsteuerrecht im Bereich der Unternehmensnachfolge

*Michael Wendt*

- ▶ Entgeltliche Aufnahme eines weiteren atypisch stillen Gesellschafters
- ▶ Neues zur Realteilung
- ▶ Gewerbesteuer bei Anteilsveräußerung
- ▶ Gewerbesteuer bei Unternehmerwechsel im laufenden Erhebungszeitraum
- ▶ Tagesaktuelle BFH-Entscheidungen

**10.15 Uhr**

## Podiums- und Plenumsdiskussion

**10.30 Uhr**

Kaffeepause

**11.00 Uhr**

## Unternehmensstiftungen in der Nachfolgeplanung

*Dr. Jörg Alvermann*

- ▶ Verschiedene Formen der Unternehmensstiftung
- ▶ Stiftungsrechtliche Fragen und Satzungsgestaltung
- ▶ Familienversorgung versus Gemeinnützigkeit, Kombinationsmodelle
- ▶ Einfluss des Stifters und seiner Familie
- ▶ Steuerfragen bei der Übertragung des Unternehmensvermögens
- ▶ Was bringt die neue Begünstigung der Familienstiftung nach § 13a Abs. 9 ErbStG?

**12.15 Uhr**

## Podiums- und Plenumsdiskussion

**12.30 Uhr**

## Aktuelles zum Unternehmenserbschaftsteuerrecht

*Dr. Thomas Wachter*

- ▶ Neues zur Betriebsaufspaltung
- ▶ Wohnungsunternehmen: Bundesfinanzhof versus Finanzverwaltung
- ▶ Ausgliederungsmodell – Konsens zwischen I. und IV. Senat?
- ▶ Vorbehaltsnießbrauch bei KG-Anteilen
- ▶ Vorab-Abschlag bei Familienunternehmen

**13.45 Uhr**

## Podiums- und Plenumsdiskussion

**14.00 Uhr**

Ende der Tagung

## Termine

**5. und 6. September 2019**

**9.30 – 17.15 Uhr und 9.00 – 14.00 Uhr**

Hotel Pullman Cologne

Helenenstraße 14, 50667 Köln

Tel.: +49 221 275-0

Seminar-Nr. 5900.19.2204.0

## Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Unternehmensnachfolge steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 162,- €) zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung direkt im Tagungshotel vor.

## Teilnahmegebühr

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken, Mittagessen und Abendveranstaltung 980,- € (zzgl. MwSt.). Zusätzlich steht Ihnen die Arbeitsunterlage als Download zur Verfügung; ca. zwei Tage vor Seminartermin erhalten Sie Ihre Zugangsdaten per Mail (bitte unten E-Mail-Adresse angeben). Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

## Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **10 Stunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO bzw. § 5 FB-RiLi (DStV-akkreditiert!).

## AGB

Unsere vollständigen AGB finden Sie unter [www.otto-schmidt.de/agb](http://www.otto-schmidt.de/agb)

## Infotelefon



Frau Angelika Horwat  
hilft Ihnen gerne weiter.  
**0221 93738-656**

Ich melde mich zu den Kölner Tagen Unternehmensnachfolge am 5. und 6. September 2019 an.

Ich abonniere Ihren kostenlosen Seminar-Newsletter via E-Mail.

Anmeldung ▶ Fax 0221 93738-969  
[seminare@otto-schmidt.de](mailto:seminare@otto-schmidt.de) · [www.otto-schmidt.de/seminare](http://www.otto-schmidt.de/seminare)

\_\_\_\_\_  
Name/Vorname

\_\_\_\_\_  
Beruf/Position

\_\_\_\_\_  
Zweitkarte: Name/Vorname

\_\_\_\_\_  
Zweitkarte: Beruf/Position

\_\_\_\_\_  
Kanzlei/Firma

\_\_\_\_\_  
Straße

\_\_\_\_\_  
PLZ/Ort

\_\_\_\_\_  
Telefon

\_\_\_\_\_  
Fax

\_\_\_\_\_  
E-Mail

\_\_\_\_\_  
Datum/Unterschrift



ISBN 978-3-504-25013-3  
ca. 160,00 €