

Unternehmertestamente

Zivil- und steuerrechtliche Gestaltung mit Formulierungshinweisen

DStV-akkreditiert

20. Mai 2019 in Köln | 23. Mai 2019 in Mannheim

Referenten



Dr. Randolph Mohr

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,
Partner, Sozietät Wirtz und Kraneis, Köln



Tim Löhner

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,
Sozietät Wirtz und Kraneis, Köln

Beide Referenten sind seit vielen Jahren im Gesellschafts- und Steuerrecht beratend tätig. Sie haben zahlreiche Unternehmensübertragungen und -umstrukturierungen im Rahmen von Nachfolgeregelungen begleitet.

Aus dem Programm

- ▶ **Einsatz erbrechtlicher Instrumente und gesellschaftsrechtlicher Gestaltungen**
- ▶ **Besonderheiten der Ausgestaltung bei GmbH und GmbH & Co. KG**
- ▶ **Auswirkungen der Erbschaftsteuerreform**
- ▶ **Praktische Erfahrungen und Praxis der Finanzverwaltung**
- ▶ **Ertragsteuerrechtliche Hinweise und Gestaltungen**

Seminarziel

Die Gestaltung des Unternehmertestaments ist eine klassische Schnittstelle von Erb-, Gesellschafts- und Steuerrecht. Hier können sehr leicht Fehler gemacht werden, die oftmals gravierende Folgen haben können. Insbesondere die relevanten steuerrechtlichen Regelungen unterliegen Änderungen, die ständig beobachtet werden müssen. Die Wünsche und Umstände des Mandanten sind herauszuarbeiten und in der Wahl der Gestaltung zu beachten. Das Seminar eignet sich besonders gut für Teilnehmer, die sich praxisnah mit den Besonderheiten des Unternehmertestaments vertraut machen wollen.

Teilnehmerkreis

Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte, leitende Mitarbeiter aus Rechts- und Steuerabteilungen, betroffene Unternehmer

Programm

Möglichkeiten und inhaltliche Schwerpunkte der Beratung bei der Unternehmensnachfolge

- ▶ Ziele des Unternehmers und Aufgaben des Beraters zur rechtzeitigen Planung und Vorbereitung der Nachfolge
- ▶ Vorweggenommene Erbfolge als Ergänzung zur Testamentsregelung

Die wichtigsten Aspekte der Testamentsgestaltung

- ▶ Einsatz erbrechtlicher Instrumente
 - Erbeinsetzung/Vermächtnis/Teilungsanordnung
 - Vor- und Nacherbfolge
 - Einflussnahme durch Auflagen und Testamentsvollstreckung
 - Pflichtteilsrechte und Pflichtteilsverzicht
 - Formale Gestaltung
- ▶ Ertragssteuerorientierte Gestaltungen
 - Buchwertfortführung bei Übergang des Betriebsvermögens durch Erbfall
 - Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven bei Nachlassauseinandersetzung
- ▶ Optimierung der Erbschaftsteuerbelastung, Auswirkungen der Erbschaftsteuerreform
 - Begünstigungen für Betriebsvermögen nach §§ 13a, 13b ErbStG; Voraussetzungen und Folgen nach der letzten Reform des Erbschaftsteuerrechts
 - Erste Aussagen der Finanzverwaltung zum neuen Recht
 - Folgerungen für die Abgrenzung von begünstigtem Vermögen und schädlichem Vermögen
 - Neuregelungen zur Lohnsumme
 - Besonderheiten bei sog. Familiengesellschaften
 - Auswirkungen auf die verschiedenen Gesellschaftsformen (Personen- und Kapitalgesellschaften), insbes. Besonderheiten der Poolregelung

Besonderheiten der Testamentsgestaltung bei GmbH und GmbH & Co. KG

- ▶ Abwicklung des Anteilsübergangs
- ▶ Ausgestaltung der GmbH-Satzung in Abstimmung mit dem Testament
- ▶ Regelung der Erbfolge bei der Kommanditgesellschaft
- ▶ Berücksichtigung der ertragsteuerrechtlichen Folgen für den Nachfolger
- ▶ Sicherstellung der Buchwertfortführung bei Mitunternehmeranteilen

Gestaltungslösungen für Sonderfragen

- ▶ Betriebsaufspaltung und Sonderbetriebsvermögen: Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven bei Aufteilung des betrieblichen Vermögens
- ▶ Abfindung „weichender Erben“ und Versorgungsleistungen
- ▶ Bindung des hinterlassenen Vermögens durch Errichtung einer „Familiengesellschaft“; Möglichkeiten der verschiedenen Rechtsformen

Termine

[] 20. Mai 2019

9.30 – 17.00 Uhr

Hilton Hotel
Marzellenstraße 13–17, 50668 Köln
Tel.: +49 221 13071-0
Seminar-Nr. 5900.19.1001.1

[] 23. Mai 2019

9.30 – 17.00 Uhr

Leonardo Hotel City Center
Augustaanlage 4–8, 68165 Mannheim
Tel.: +49 621 4005-0
Seminar-Nr. 5900.19.1001.2

Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO bzw. § 5 FB-RiLi über **6 Zeitstunden**.

DStV-akkreditiert

Teilnahmegebühr

[] 495,- € Seminargebühr

[] 410,- € Centrale-Mitglied (jeweils zzgl. USt.)

inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken, Mittagessen.

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

Jetzt Centrale-Mitglied werden und schon vergünstigt teilnehmen: www.centrale.de

AGB

Unsere vollständigen AGB finden Sie unter www.otto-schmidt.de/agb

Info-Telefon

0221 93738-656 Frau Angelika Horwat

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

Anmeldung ▶ Fax 0221 93738-969

seminare@otto-schmidt.de · www.centrale.de/seminare

Name/Vorname

Beruf/Position

Kanzlei/Firma

Straße

PLZ/Ort

Telefon

Fax

E-Mail

Centrale-Mitgliedsnummer

Datum/Unterschrift