ottoschmidt live

Kölner Tage

Erbschaftsteuer 2023

Aktuelles zum Unternehmens- und Privatvermögen

27.01.2023, Köln und online

- Neues vom Gesetzgeber und Aktuelles aus der Finanzverwaltung
- Junges Verwaltungsvermögen und junge Finanzmittel
- Stolpersteine bei der Verschonung von Kapitalgesellschaftsanteilen unter Einsatz einer Poolvereinbarung
- Stiftungen und Trusts
- Aktuelle Rechtsprechung zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht

Tagungsleitung

Prof. Dr. Frank Hannes
Rechtsanwalt, Steuerberater,
Fachanwalt für Steuerrecht,
Flick Gocke Schaumburg, Bonn

Ihr Nutzen

Im Mittelpunkt der Tagung steht wie immer Neues vom Gesetzgeber, der Finanzverwaltung und aus der Rechtsprechung. Wenn man auch Überraschungen im Jahressteuergesetz 2022 nicht ausschließen kann, wird man allerdings davon ausgehen können, dass sich der Gesetzgeber in diesem Jahr noch mit wesentlichen Änderungen bei der Erbschaftsteuer zurückhält. Demgegenüber hat die Finanzverwaltung neben den bereits ergangenen Verfügungen gleich mehrere Erlasse für das Jahresende angekündigt, vornehmlich im Bereich der Bewertung und der erbschaftsteuerlichen Verschonung für unternehmerisches Vermögen. Auch aus der Rechtsprechung, insbesondere vom Erbschaftsteuersenat des BFH, gibt es einiges Neues zu berichten. Vertieft werden die Behandlung von Gesellschafterkonten, die verschonungsfeste Gestaltung von Poolvereinbarungen und die Besteuerung von Stiftungen und Trusts behandelt.

Zielgruppe

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

Referenten

Dr. Rüdiger Gluth
Rechtsanwalt, Diplom-Finanzwirt, Fachanwalt für Steuerrecht, RGJ Rund-Gluth-Jarosch & Partner mbB, Düsseldorf.
Nach seiner Promotion am Lehrstuhl für Steuerrecht der Ruhruniversität Bochum trat er im Jahre 1998 als Partner in die Sozietät ein. Sein Spezialgebiet erstreckt sich auf das Erb- und Erbschaftsteuerrecht.

Prof. Dr. Frank Hannes
Rechtsanwalt, Steuerberater, Fachanwalt für Steuerrecht, Flick Gocke Schaumburg, Bonn.
Der Referent ist seit vielen Jahren auf dem Gebiet des Wirtschafts- und Steuerrechts beratend und gestaltend tätig. Er ist dabei insbesondere spezialisiert auf die steueroptimale Gestaltung der Vermögens- und Unternehmensnachfolge sowie die Beratung von vor allem Familiengesellschaften in gesellschafts- und steuerrechtlichen Fragen.

Wilfried Mannek
Diplom-Finanzwirt, Regierungsdirektor, Ministerium der Finanzen des Landes Nordrhein-Westfalen, Düsseldorf.
Herr Mannek ist als Referent im Referat für Erbschaft-/Schenkungsteuer und Bewertung tätig. Er ist ferner Gastdozent der Bundesfinanzakademie und Mitautor der Kommentare Stenger/Loose und von Oertzen/Loose zu bewertungsrechtlichen Themen.

Dr. Thomas Wachter
Notar, München.
Herr Dr. Wachter ist Autor verschiedener Veröffentlichungen zum Gesellschafts- und Steuerrecht, und u.a. Mitglied des Herausgeberbeirats juristischer Fachzeitschriften (z.B. GmbH-Rundschau, ZErb, ErbStB).
Darüber hinaus tritt er regelmäßig als Referent bei wissenschaftlichen Tagungen und Praktikerseminaren zu Fragen des (nationalen und internationalen) Gesellschafts-, Erb- und Steuerrechts auf.

Kölner Tage

Erbschaftsteuer 2023
Programm

Freitag, 27.01.2023

9.30 Uhr
Begrüßung und Einführung
Prof. Dr. Frank Hannes

9.45 Uhr
Aktuelles vom Gesetzgeber und der Finanzverwaltung – Überblick
Prof. Dr. Frank Hannes
- JStG 2022
- Neue Ländererlasse
- Ausblick

10.00 Uhr
Neues aus der Finanzverwaltung zu Bewertung und erbschaftsteuerlicher Verschonung
Wilfried Mannek
- Nachweis des niedrigeren gemeinen Werts
- Feststellungen bei Vermächtnissen von Grundstücken
- Feststellungen bei Vermächtnissen von nach §§ 13a, b ErbStG begünstigtem Vermögen
- Kapitalisierung von Kapitalforderungen und Schulden sowie wiederkehrenden Nutzungen und Leistungen
- Verschonung und Bewertung des Betriebsvermögens in Fällen des KöMoG (Optionsfälle)
- Abzinsung von aufschiebend bedingten Lasten bei Erwerben von Mitunternehmeranteilen

11.30 Uhr Kaffeepause

12.00 Uhr
Junges Verwaltungsvermögen und junge Finanzmittel
Wilfried Mannek/Prof. Dr. Frank Hannes
- Historie und Gesetzeszweck
- Junges Verwaltungsvermögen und Finanzmittel bei Umstrukturierungen
- Übertragungen, Einlagen und Entnahmen auf unteren Ebenen
- Junges Verwaltungsvermögen und Finanzmittel im Sonderbetriebsvermögen

12.30 Uhr
Stolpersteine bei der Verschonung von Kapitalgesellschaftsanteilen unter Einsatz einer Poolvereinbarung
Dr. Rüdiger Gluth
- Wie ermittelt sich die Mindestbeteiligungsgrenze?

Programm

- Differenzierung zwischen Geschäftsanteilen im Betriebs- und Privatvermögen
- Wer kann Mitglied des Pools werden?
- Form und Inhalt einer Poolvereinbarung
- Verhältnis zwischen unmittelbarer und mittelbarer Beteiligung
- Rechtsfolgen beim Übergang von Anteilen durch Poolmitglieder
- Was geschieht bei Aufhebung der Poolvereinbarung?

13.15 Uhr Mittagessen

14.15 Uhr

Stiftungen und Trusts

Prof. Dr. Frank Hannes

- Grundlagen der Besteuerung bei Dotierung, laufender Besteuerung und Auflösung
- Neues aus Rechtsprechung und Finanzverwaltung
- Besteuerung von Sonderformen
- Gestaltungsüberlegungen

15.00 Uhr

Aktuelle Rechtsprechung zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht

Dr. Thomas Wachter

- Familienheim und Behaltefristen
- Pauschalabfindung vs. Bedarfsabfindung
- Anzeigepflichten und Verjährung
- Vor- und Nacherbfolge
- Ausländisches Erbrecht und Steueranrechnung

15.45 Uhr Kaffeepause

16.00 Uhr

Aktuelle Rechtsprechung zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht – Fortsetzung

Dr. Thomas Wachter

- Formunwirksame Erbeinsetzung
- Einziehung von Geschäftsanteilen
- Wohnungsunternehmen nach MoPeG
- Haftungsrisiken für Testamentsvollstrecker

16.45 Uhr

Gesellschafterkonten in der Erbschaft- und Schenkungsteuer

Dr. Rüdiger Gluth

- Die unterschiedlichen Gesellschafterkonten
- Auswirkungen im Rahmen des § 97 Abs. 1 BewG
- Schicksal von Gesellschafterkonten im Rahmen der Begünstigung für Betriebsvermögen
- Gestaltungsüberlegungen

17.30 Uhr – Ende der Tagung

Allgemeines

Information und Anmeldung

0221 93738-656 | Fax 0221 93738-969 | live@otto-schmidt.de

Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Erbschaftsteuer 2023 steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 165 €) zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung direkt im Tagungshotel vor.

Teilnahmebescheinigung

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

AGB

Nähere Infos zu den Konditionen finden Sie in den AGB unter www.otto-schmidt.de/agb.

Zusatzangebote

Newsletter

Abonnieren Sie unsere kostenlosen Updates unter www.otto-schmidt.de/newsletter!

Selbststudium mit Lernerfolgskontrolle und Zertifikat

Fachanwälte absolvieren bis zu 5 Zeitstunden ihrer Fortbildungspflicht gem. § 15 FAO im Selbststudium mit dem Beratermodul Kapp/Ebeling Erbschaftsteuerrecht. Hier Zugang bestellen und 4 Wochen gratis nutzen: www.otto-schmidt.de/ka-modul

Verlag Dr. Otto Schmidt KG
Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-656
Fax 0221 93738-969 · live@otto-schmidt.de · otto-schmidt.de/live

Jetzt hier anmelden →

www.otto-schmidt.de/live

Kölner Tage Erbschaftsteuer 2023

Hilton Cologne
Marzellenstraße 13–17, 50668 Köln

Seminar-Nr. 5900.23.2201.0

☐ **27.01.2023, Köln**
9.30–17.30 Uhr

Seminar-Nr. 5900.23.2201.1

☐ **Online-Teilnahme per Live-Stream**

Teilnahmegebühr

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. digitaler Arbeitsunterlagen, Pausengetränken und Mittagessen 740 €, Online-Teilnahme per Live-Stream 595 € (zzgl. MwSt.). Eine Umbuchung von der Präsenz- auf die Online-Teilnahme ist bis 8 Tage vor dem Veranstaltungstermin kostenfrei möglich; danach fällt auch bei Online-Teilnahme die Präsenz-Gebühr an. Ca. zwei Tage vor Seminartermin erhalten Sie Ihre Zugangsdaten zum Download der Arbeitsunterlagen (bei Online-Teilnahme zusätzlich den Zugangslink) per E-Mail. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

Name | Vorname

Beruf | Position

Zweitkarte: Name | Vorname

Zweitkarte: Beruf | Position

Kanzlei | Firma

Straße

PLZ | Ort

Telefon Fax

E-Mail

Datum | Unterschrift

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 / 23

Sem_22_016_BL_8

Verlag Dr. Otto Schmidt KG
Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-656
Fax 0221 93738-969 · live@otto-schmidt.de · otto-schmidt.de/live