

**Kölner  
Tage**

# Erbschaftsteuer 2022

Aktuelles zum Unternehmens- und  
Privatvermögen

---

**28.01.2022, Köln und online**

---

- › Neues vom Gesetzgeber und Aktuelles aus der Finanzverwaltung
  - › Die erbschaftsteuerlichen Konsequenzen des KöMoG
  - › Nachsorge nach begünstigten Erwerben
  - › Aktuelle Rechtsprechung zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht
  - › Grundbesitz in der Betriebsaufspaltung: Wann ist er nach §§ 13a, 13b ErbStG begünstigt?
-

# Tagungsleitung

---



## **Prof. Dr. Frank Hannes**

Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Fachanwalt für Steuerrecht,  
Flick Gocke Schaumburg, Bonn

### **Ihr Nutzen**

Wie jedes Jahr beginnt die Tagung mit einem Überblick über die gesetzlichen Neuerungen. Je nach Entwicklung kann hierzu auch schon ein Ausblick auf eventuelle Pläne der neuen Regierung zur Erbschaftsteuer gehören. Sodann werden die seit der letzten Tagung ergangenen Verlautbarungen der Finanzverwaltung vorgestellt. Das erste Fachthema knüpft an die Aktivitäten des Gesetzgebers an und behandelt die erbschaftsteuerlichen Auswirkungen einer Ausübung der mit dem KöMoG neugeschaffenen Option zur Körperschaftsteuer. Der Vormittag schließt ab mit der Behandlung aktueller Fragen zur erbschaftsteuerlichen Unternehmens- und Immobilienbewertung. Nach der Mittagspause geht es zunächst um die nach einem begünstigten Erwerb zu beachtenden Nachsorgepflichten. Sodann folgt der jährliche Rechtsprechungsreport. Das Seminar endet schließlich mit einer Darstellung der sich bei Vorliegen einer Betriebsaufspaltung ergebenden Besonderheiten.

### **Zielgruppe**

Steuerberater, Rechtsanwälte, Notare, 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 Ruhr-Universität 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-/Schenkungssteuer und Bewertung im Finanzministerium NRW 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.

**Freitag, 28.01.2022**

**9.30 Uhr**

## **Begrüßung und Einführung**

*Prof. Dr. Frank Hannes*

**09.45 Uhr**

## **Aktuelles vom Gesetzgeber**

*Prof. Dr. Frank Hannes*

- › Änderungen des ErbStG in 2021
- › Nebenwirkungen jüngster Reformen in anderen Bereichen
- › Erbschaftsteuerpolitischer Ausblick

**10.15 Uhr**

## **Aktuelles aus der Finanzverwaltung**

*Wilfried Mannek*

- › Vollverschonung bei mehreren wirtschaftlichen Einheiten
- › Berechnung des begünstigten Vermögens bei mehreren Einheiten
- › Sind geleistete Anzahlungen Finanzmittel?
- › Differenzierter Schuldenabzug beim Erwerb von Inlandsvermögen
- › Gleich lautende Erlasse gegen Kaskadeneffekt der ErbStR
- › Steuerfreiheit bei „Entschädigung“ für zugefügtes Leid
- › Billigkeit bei der coronabedingter Beeinträchtigung der Lohnsumme?

**11.00 Uhr Kaffeepause**

**11.30 Uhr**

## **Die erbschaftsteuerlichen Konsequenzen des KöMoG**

*Dr. Rüdiger Gluth*

- › Grundzüge der Option nach § 1a KStG
- › Gibt es für Erbschaftsteuerzwecke nach Optionsausübung noch begünstigtes Sonderbetriebsvermögen?
- › Auswirkungen der Option auf Nachsteuertatbestände
- › Die Option des § 1a KStG als Überentnahme?
- › Beeinflusst die Ausübung der Option die Lohnsummenkontrolle?
- › Wechselwirkung zur Grunderwerbsteuer

**12.15 Uhr**

## **Ausgewählte Fragen zur erbschaftsteuerlichen Bewertung**

*Wilfried Mannek*

- › Gesetzliche Änderung zu den Daten der Gutachterausschüsse
- › Zulässige Gutachten durch zertifizierte Sachverständige
- › Feststellungsverfahren bei Vermächtnisnehmern
- › Substanzwert trotz Kaufpreis?
- › Kein Vorrang des „vereinfachten Ertragswertverfahrens“

# Programm

---

## 13.15 Uhr Mittagessen

## 14.15 Uhr

### **Nachsorge nach begünstigten Erwerben**

*Prof. Dr. Frank Hannes*

- › Erhalt von Verschonungsabschlag und Erlass auf unternehmerisches Vermögen
- › Sicherung der Steuerbefreiung für Kunst und Kulturgüter
- › Erhalt der Familienheimbefreiung
- › Nachsorge zur Sicherung sonstiger Steuervorteile

## 15.00 Uhr

### **Aktuelle Rechtsprechung zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht**

*Dr. Thomas Wachter*

- › Risiken bei Betriebsaufspaltung und -verpachtung
- › Neues zum selbstgenutzten Familienheim
- › Zukunft des Wohnungsunternehmens

## 15.45 Uhr Kaffeepause

## 16.00 Uhr

### **Aktuelle Rechtsprechung zum Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht – Fortsetzung**

*Dr. Thomas Wachter*

- › Schnittstellen Ehegüterrecht und Steuerrecht
- › (Familien-)Stiftungen
- › Internationale Erbfälle und Auslandsvermögen

## 16.45 Uhr

### **Grundbesitz in der Betriebsaufspaltung: Wann ist er nach §§ 13a, 13b ErbStG begünstigt?**

*Dr. Rüdiger Gluth*

- › Voraussetzungen der Betriebsaufspaltung
- › Arten der Nutzungsüberlassung
- › Die Tücken der Regelung des § 13b Abs. 4 Nr. 1 S. 2 ErbStG
  - › Wer ist Dritter?
  - › Wann liegt ein einheitlicher geschäftlicher Betätigungswille vor?
  - › Der „Nur-Besitzgesellschafter“
  - › Kapitalistische Betriebsaufspaltung

## 17.30 Uhr – Ende der Tagung

# Allgemeines

---

## Information und Anmeldung

0221 93738-656 | Fax 0221 93738-969 | [live@otto-schmidt.de](mailto:live@otto-schmidt.de)

---

## Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Erbschaftsteuer 2022 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 (§ 5 FB-RiLi: DStV e.V. Akkreditierung ist beantragt, weitere Informationen in Kürze auf [www.otto-schmidt.de/seminare](http://www.otto-schmidt.de/seminare)).

---

## AGB

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

---

## Newsletter

Bleiben Sie auf dem Laufenden:  
[www.otto-schmidt.de/newsletter](http://www.otto-schmidt.de/newsletter)

## Verlag Dr. Otto Schmidt KG

Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-656  
Fax 0221 93738-969 · [live@otto-schmidt.de](mailto:live@otto-schmidt.de) · [otto-schmidt.de/live](http://otto-schmidt.de/live)

**Jetzt hier anmelden** →



**www.otto-schmidt.de/live**

## **Kölner Tage Erbschaftsteuer 2022**

### **Hilton Cologne**

Marzellenstraße 13–17, 50668 Köln

*Seminar-Nr. 5900.22.2201.0*

**28.01.2022, Köln**  
**9.30–17.30 Uhr**

*Seminar-Nr. 5900.22.2201.1*

**Online-Teilnahme per Live-Stream**

### **Teilnahmegebühr**

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. digitaler Arbeitsunterlagen, Pausengetränken und Mittagessen 740,- €, Online-Teilnahme per Live-Stream 595,- € (zzgl. MwSt.). 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

**Verlag Dr. Otto Schmidt KG**

Gustav-Heinemann-Ufer 58 · 50968 Köln · Tel. 0221 93738-656

Fax 0221 93738-969 · [live@otto-schmidt.de](mailto:live@otto-schmidt.de) · [otto-schmidt.de/live](http://otto-schmidt.de/live)