

**ottoschmidt**

live

**Kölner  
Tage**

# Unternehmens- nachfolge 2022

Praxisorientierte Gestaltungslösungen  
nach der Reform der Unternehmens-  
erbschaftsteuer

**08. und 09.09.2022, Köln und online**

- › Digitale Testamente und Vollmachten
- › KöMoG, MoPeG und Co.
- › Unternehmensnachfolge und Grunderwerbsteuer
- › Neues zum Stiftungsrecht und zur GmbH mit gebundenem Vermögen
- › Aktuelles zu den Betriebsvermögensbegünstigungen
- › Blickwinkel Ertragsteuerrecht – BFH-Update zur Unternehmensnachfolge
- › Güterstandschaukel in der Gestaltungspraxis

# Tagungsleitung

---



**Dr. Catarina Herbst**

Rechtsanwältin, Steuerberaterin, Fachanwältin für Steuerrecht, Partnerin, Mazars GmbH & Co. KG, Hamburg



**Dr. Thomas Wachter**

Notar, München

## Ihr Nutzen

Der Gesetzgeber hat die Rahmenbedingungen für die Unternehmensnachfolge in den letzten Jahren vielfältig geändert. MoPeG, KöMoG & Co. sind nur einige wenige Schlagworte, deren praktische Auswirkungen noch gar nicht abzusehen sind. Die Tagung gibt einen aktuellen Überblick über die neusten Entwicklungen im Gesellschafts- und Steuerrecht. Im Mittelpunkt steht der Austausch mit Vertretern der Finanzverwaltung, des Bundesfinanzhofs und der Beratungspraxis. Alle Teilnehmer erhalten ein ausführliches Skript mit Formulierungsvorschlägen und Gestaltungshinweisen in digitaler Form für die Praxis.

## Zielgruppe

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

# Referenten

---



## **Dr. Ralf Demuth**

Diplom-Finanzwirt, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater, Partner, c.k.s.s Carlé · Korn · Stahl · Strahl Partnerschaft mbB Rechtsanwälte Steuerberater, Köln



## **Dr. Catarina Herbst**

Rechtsanwältin, Steuerberaterin, Fachanwältin für Steuerrecht, Partnerin, Mazars GmbH & Co. KG, Hamburg



## **Dr. Stephanie Herzog**

Rechtsanwältin, Fachanwältin für Erbrecht, Partnerin, Peter & Partner Rechtsanwälte, Würselen



## **Dr. Jens Reddig**

Richter am X. Senat des Bundesfinanzhofs, München



## **Christian Saecker**

Diplom-Finanzwirt (FH), Sachgebietsleiter, Bereich Erbschaftsteuer, Betriebsvermögensbewertung und Grunderwerbsteuer, Finanzamt für Verkehrssteuern & Grundbesitz, Hamburg, Landesbeamter der Stadt Hamburg



## **Andreas Schafnitzl**

Diplom-Kaufmann, Steuerberater, Partner, Linklaters LLP, München



## **Dr. Jens Stenert**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Partner, Streck Mack Schwedhelm Rechtsanwälte Partnerschaft mbB, Köln-Berlin-München



## **Dr. Matthias Uhl**

Rechtsanwalt, Sozius, Peters, Schönberger & Partner mbB, München



## **Dr. Thomas Wachter**

Notar, München

## Programm

---

Donnerstag, 08.09.2022

9.30 Uhr

### **Digitale Testamente und Vollmachten**

*Dr. Stephanie Herzog*

- > Vererblichkeit des digitalen Nachlasses
- > „Digitales“ Testament?
- > Testamente mit Inhalt digitaler Nachlass
- > Vorsorgevollmachten für digitale Vermögenswerte
- > Lebzeitige vorsorgende Rechtsgeschäfte
- > Wohin mit den Zugangsdaten?
- > Legitimationsmöglichkeiten

10.30 Uhr

### **Podiums- und Plenumsdiskussion**

10.45 Uhr Kaffeepause

11.15 Uhr

### **KöMoG, MoPeG und Co.**

*Dr. Ralf Demuth*

- > Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts
- > Pro und Kontra der Option zu KSt – Fallgruppen
- > Notwendige Vorbereitungshandlung
  - > Behandlung von Sonderbetriebsvermögen
  - > Betrachtung der steuerlichen Kapitalkonten
  - > Sperrfristen als Optionsfalle
  - > Anpassung des Gesellschaftsvertrages
  - > Blickpunkt Dienst-, Miet- und Darlehensverhältnisse
- > Option in der Erbschaftsteuer
  - > Optionsbedingte Vorbereitungshandlung im Lichte der §§ 13a, 13b ErbStG
  - > „Fiktives“ Sonderbetriebsvermögen des begünstigten Vermögens
  - > Weitere Implikationen
- > Aktuelles
- > Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts
  - > Ertragsteuerrecht
  - > Grunderwerbsteuer/Erbschaftsteuer

# Programm

---

Donnerstag, 08.09.2022

12.30 Uhr

**Podiums- und Plenumsdiskussion**

12.45 Uhr Mittagessen

13.45 Uhr

**Unternehmensnachfolge und Grunderwerbsteuer aus  
Beratersicht**

*Andreas Schaflitzl*

- › Offene Anwendungsfragen nach der Share Deal Reform
  - › Konkurrenzverhältnis §§ 1 Abs. 2a und 2b GrEStG
  - › Zuordnung von Grundstücken
- › Grunderwerbsteuerliche Aspekte bei der neuen Optionsbesteuerung nach § 1a KStG
- › (Mögliche) Auswirkungen MoPeG auf die Grunderwerbsteuer
  - › Wegfall der Vergünstigungen nach §§ 5, 6 GrEStG
  - › Übergangsfragen

14.30 Uhr

**Unternehmensnachfolge und Grunderwerbsteuer aus Sicht  
der Finanzverwaltung**

*Christian Saecker*

- › Fehlwirkungen des § 3 Nr. 2 GrEStG
- › Fehlgriffe der Trumpfkarte „§ 3 Nr. 3 GrEStG“
- › Grenzen der §§ 5, 6 GrEStG in Auseinandersetzungsfällen
- › Risiken bei Erbengemeinschaften
- › § 1 Abs. 2b GrEStG: Ein neuer Tatbestand, der eine Gesetzeslücke schließen sollte und Eingefahrenes durcheinander wirbelt

15.15 Uhr

**Podiums- und Plenumsdiskussion**

15.30 Uhr Kaffeepause

# Programm

---

**Donnerstag, 08.09.2022**

**16.00 Uhr**

## **Neues zum Stiftungsrecht und zur GmbH mit gebundenem Vermögen**

*Dr. Matthias Uhl*

- › Das Gesetz zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts im Überblick
- › Die Stiftung als Nachfolgevehikel nach der Reform 2021
- › Konkurrenz durch das Konzept der GmbH mit gebundenem Vermögen?
- › „Gebundenes Vermögen“ steuerrechtlich gesehen

**16.45 Uhr**

## **Aktuelles zu den Betriebsvermögensbegünstigungen**

*Dr. Catarina Herbst*

- › Verfassungsmäßigkeit des Bruttoverwaltungsvermögenstests?
- › Ermittlung des begünstigten Vermögens – Aufteilungsmaßstab
- › Sonderbetriebsvermögen im Konzern als Problem
- › Negativer Anteilswert
- › Junge Finanzmittel und junges Verwaltungsvermögen bei Umstrukturierungen im Konzernverbund
- › Verschonungsbedarfsprüfung und Kettenerwerbe
- › Abzug von Verbindlichkeiten nach § 10 Abs. 6 ErbStG bei Erwerb auch von Betriebsvermögen
- › Weitere aktuelle Aspekte

**17.30 Uhr**

## **Podiums- und Plenumsdiskussion**

**18.00 Uhr – Ende des ersten Tages**

**Freitag, 09.09.2022**

**9.00 Uhr**

## **Blickwinkel Ertragsteuerrecht – BFH-Update zur Unternehmensnachfolge**

*Dr. Jens Reddig*

- › Neuere Rechtsprechung zur Buchwertfortführung nach § 6 Abs. 3 EStG
- › Steuerfalle Sperrfristverletzung bei Übertragungen gemäß § 6 Abs. 5 EStG

# Programm

---

**Freitag, 09.09.2022**

- › Aktuelles zur Gewinnrealisierung bei Auf- und Abspaltungen
- › Gewerbesteuerliche Aspekte der Unternehmensnachfolge
- › Tagesaktuelles vom BFH

**10.15 Uhr**

**Podiums- und Plenumsdiskussion**

**10.30 Uhr Kaffeepause**

**11.00 Uhr**

**Unternehmensnachfolge mit Minderjährigen: Neues ab 1.1.2023  
Zivilrecht und Steuerrecht**

*Dr. Jens Stenert*

- › Zivilrechtliche Anforderungen der Unternehmensnachfolge bei Minderjährigen unter Berücksichtigung des Gesetzes zur Reform des Vormundschafts- und Betreuungsrechts
- › Aktuelles aus der zivil- und steuerrechtlichen Rechtsprechung
- › Steuerliche Anerkennung von Familiengesellschaften und Gewinnverteilungsabreden
- › Besonderheiten bei Mitunternehmenschaften
- › Gestaltungen zum Erhalt des Familienvermögens

**12.15 Uhr**

**Podiums- und Plenumsdiskussion**

**12.30 Uhr**

**Güterstandschaukel in der Gestaltungspraxis**

*Dr. Thomas Wachter*

- › Vermögenssicherung mittels Güterstandschaukel
- › Praktische Erfahrungen mit der Finanzverwaltung
- › Aktuelles zur Vertragsgestaltung und Abwicklung
- › Neuste Rechtsprechung von BFH und BGH
- › Fallstricke bei der Einkommensteuer
- › Internationale Ehen und Auslandsvermögen

**13.45 Uhr**

**Podiums- und Plenumsdiskussion**

**14.00 Uhr – Ende der Tagung**

# Weitere Seminare zum Thema

Anmeldung: [www.otto-schmidt.de/live](http://www.otto-schmidt.de/live)

## Webinar

**Vermögensübertragungen unter Nießbrauchsvorbehalt oder gegen Versorgungsleistungen**

**06.05., 10.05. und 12.05.2022** | jeweils 9–11 Uhr | 495 €\*  

---

## Kölner Tage Familienunternehmen 2022

Beratung und Betreuung von familiengeführten Unternehmen

**06.05.2022, Köln und online** | Präsenz-Teilnahme: 740 €\* |

Online-Teilnahme: 595 €\*  

---

## 16. Sommer-Kongress der Centrale für GmbH

**26.08.2022, Köln** | 690 €\* | 95 €\* für Centrale-Mitglieder  

---

## Fachseminare von Fürstenberg

**Fachanwaltslehrgang Erbrecht**

**Ab 15.09. in Stuttgart und München** | Nähere Infos unter

[www.fachseminare-von-fuerstenberg.de](http://www.fachseminare-von-fuerstenberg.de)  

---

\* zzgl. MwSt.



# Weitere Seminare zum Thema

Anmeldung: [www.otto-schmidt.de/live](http://www.otto-schmidt.de/live)

## **Fachseminare von Fürstenberg** **Zertifizierter Family Officer (FvF)**

**Ab 22.09. in Düsseldorf, ab 17.11. in München** | Nähere Infos unter [www.fachseminare-von-fuerstenberg.de](http://www.fachseminare-von-fuerstenberg.de)

---

## **Fachseminare von Fürstenberg** **Fachberater Unternehmensnachfolge (DStV e.V.)**

**Ab 21.09. in Frankfurt, ab 13.10. in München** | Nähere Infos unter [www.fachseminare-von-fuerstenberg.de](http://www.fachseminare-von-fuerstenberg.de)

---

## **Fachseminare von Fürstenberg** **Zertifizierter Testamentsvollstrecker (AGT)**

**Ab 02.09. in Hamburg, ab 07.10. in Frankfurt, ab 21.10. in Köln** | Nähere Infos unter [www.fachseminare-von-fuerstenberg.de](http://www.fachseminare-von-fuerstenberg.de)

---

## **Webinar** **Aktuelles Steuerrecht 2022**

Neuerungen in der Steuergesetzgebung und Rechtsprechung  
**04.11.2022** | 10–12.30 Uhr | 179 €\*

---

\* zzgl. MwSt.

# 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 Unternehmensnachfolge 2022 steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 163 €) zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung direkt im Tagungshotel vor.

---

## Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **11 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

Nähere Infos zu den Konditionen finden Sie in den AGB unter [www.otto-schmidt.de/agb](http://www.otto-schmidt.de/agb).

---

# Zusatzangebote

---

## Newsletter

Abonnieren Sie unsere kostenlosen Updates unter [www.otto-schmidt.de/newsletter](http://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 Aktionsmodul Steuern plus Wirtschaft. Hier Zugang bestellen und 4 Wochen gratis nutzen: [www.otto-schmidt.de/akspw](http://www.otto-schmidt.de/akspw)

## 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 Unternehmensnachfolge 2022**

### **Hotel Pullman Cologne**

Helenenstraße 14, 50667 Köln

*Seminar-Nr. 5900.22.2204.0*

**08. und 09.09.2022, Köln**  
**9.30–18.00 Uhr und 9.00–14.00 Uhr**

*Seminar-Nr. 5900.22.2204.1*

**Online-Teilnahme per Live-Stream**

### **Teilnahmegebühr**

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. digitaler Arbeitsunterlagen, Pausengetränken und Mittagessen 980 €\*, Online-Teilnahme per Live-Stream 795 €\*. 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 Mail. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

\*zzgl. MwSt.

Name | Vorname

Beruf | Position

Kanzlei | Firma

Straße

PLZ | Ort

Telefon

Fax

E-Mail (Arbeitsunterlagen)

E-Mail (allg. Rückfragen)

Datum | Unterschrift

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 / 22

**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