

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 Bruttoverwaltungsvermögensstests?
- › 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

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

* zzgl. MwSt.

Weitere Seminare zum Thema

Anmeldung: 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

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

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

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

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).

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 Aktionsmodul Steuern plus Wirtschaft. Hier Zugang bestellen und 4 Wochen gratis nutzen: 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 · 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