Die Unternehmensnachfolge aus steuerlicher und zivilrechtlicher Perspektive

taxnews

Themenkomplex 1

Ertragsteuerliche Fragen zur Unternehmensnachfolge
Referent: Dipl. Finanzwirt Alfred P. Röhrig, Steuerberater

A Unternehmensnachfolgefragen bei einem Einzelunternehmen
I. Grundsatzhinweise zu Earn-Out-Vereinbarungen
II. Gestaltungen im Vorfeld einer vorweggenommenen Erbfolge / eines Erbfalls

B Unternehmensnachfolgefragen bei einer gewerblichen Personengesellschaft
I. Unerwünschte Folgen beim Zwischenerwerb von MU-Anteilen + Gestaltungen
II. Grundsatzurteil des BFH / das BMF und weitere Stolperfallen zu § 6 (3) EStG
III. BFH zu Sperrfristverstößen nach§ 6 (5) Satz 6 EStG / Gestaltungshinweise auf der Basis der Grundsatzentscheidung
IV. Das negative Kapitalkonto als Gestaltungschance für den Erwerber eines Mitunternehmeranteils

C Unternehmensnachfolgefragen bei einer freiberuflichen Praxis / Personengesellschaft
I. Gesellschaftsverträge / Kapitalkonten etc. bei § 4 (3) EStG + § 24 UmwStG
II. Gründung von ärztlichen PersGes und die Aufnahme neuer Gesellschafter
III. Gestaltungen im Vorfeld von Veränderungen im Gesellschafterbestand bei Personenunternehmen

D Unternehmensnachfolgefragen bei einer Betriebsaufspaltung
I. Die Vermeidung der ungewollten Aufdeckung von stillen Reserven
II. Gestaltungen im Vorfeld einer vorweggenommenen Erbfolge / eines Erbfalls

Sämtliche aktuellen Entwicklungen aus der Rechtsprechung und durch Verwaltungsanweisungen werden entsprechend ergänzt.

Themenkomplex 2

Umwandlungen in der Unternehmensnachfolge (Steuerrecht)
Timo Unterberg LL.M., Steuerberater

- Vorbereitende Umwandlungen zur (steuer)optimalen Unternehmensnachfolge
- Sperrfristverstöße als Risiko bei der Unternehmensnachfolge
- Steuerliche Fallstricke bei Umwandlungen nach erfolgter Unternehmensnachfolge
- Aktuelles zum Umwandlungssteuerrecht (insbes. Rechtsprechung)

Themenkomplex 3

Flankierende zivilrechtliche Maßnahmen bei der Unternehmensnachfolgegestaltung
Dr. Ansgar Beckervordersandfort, LL.M., EMBA, Rechtsanwalt, Notar, Mediator

Pflichtteilsverzichtsverträge rechtssicher gestalten
- Darstellung der Pflichtteilsproblematik
- Darstellung der aktuellen Rechtsprechung
- Handlungsanweisungen zur praktischen Umsetzung der Anforderungen der Rechtsprechung

Unternehmereheverträge rechtssicher gestalten
- Darstellung der Grundlagen zu Unternehmereheverträgen
- Darstellung der aktuellen Rechtsprechung
- Handlungsanweisungen zur praktischen Umsetzung der Anforderungen der Rechtsprechung

Probleme bei Ehevertragsklauseln in Gesellschaftsverträgen
- Sittenwidrigkeit älterer Ehevertragsklauseln
- Beurkundungspflicht von Ehevertragsklauseln
- Vorschlag für sinnvolle Ehevertragsklauseln

Themenkomplex 4

Schenkungsteuer: Unentgeltliche Übertragung von betrieblichen Vermögen
Referent: Dipl. Finanzwirt Wilfried Mannek

- Voraussetzungen für die Verschonung von 85 % und 100 %
- Rechtsprechung zum 90 %-Test
- Options-"falle" bei der Übertragung von mehreren Einheiten
- Praxisrelevante Aspekte des Verwaltungsvermögenskatalogs
- Umgang mit jungem Verwaltungsvermögen und jungen Finanzmitteln