

► Themenkomplex 1 / 9:00 - 10:30 Uhr

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 / 11:00 - 12:30 Uhr

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 / 13:30 - 15:00 Uhr

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 / 15:30 - 17:00 Uhr

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