

## „Nachfolgeregelungen in mittelständischen Unternehmen“

### Termine:

- **Freitag, 14. Juni 2019 in Frankfurt am Main**
  - **Freitag, 28. Juni 2019 in Stuttgart**
  - **Freitag, 27. September 2019 in Hamburg**
  - **Freitag, 11. Oktober 2019 in München**
  - **Freitag, 18. Oktober 2019 in Halle/Saale**
  - **Freitag, 08. November 2019 in Berlin**
  - **Freitag, 22. November 2019 in Düsseldorf**
- jeweils von 9.00 Uhr bis 18.00 Uhr (7,5 Vortragsstunden zzgl. Pausen) -

Referent:      **Dr. Stephan Seltenreich**  
Rechtsanwalt /  
Fachanwalt für Steuerrecht  
Diplom Finanzwirt (FH)  
Rodgau

### Thema:

## „Nachfolgeregelungen in mittelständischen Unternehmen“

### Inhalt der Fortbildung:

- A.      Einleitung**
- I.      Hohes Potential an ausstehenden Übertragungen
- II.     Formen der Übertragungsmöglichkeiten
- III.    Zeitlicher Vorlauf für optimierte Übertragung notwendig
- IV.    Zusammenführen verschiedenster Familieninteressen und verschiedenster Fachdisziplinen (ErbR, FamR, SteuerR)

## **B. Zivilrecht mit steuerlichen Implikationen**

- I. Vorweggenommene Erbfolge
  1. Schenkungsvertrag
  2. Gesellschaftsrechtliche Erfordernisse, Nachfolgeklausel etc.
  3. Gestaltungsmittel Nießbrauch
    - 3.1 Nießbrauchsarten
    - 3.2 Einzelunternehmen; Vorsicht: BFH v. 25.01.2017 (ZEV 2017, 471)
    - 3.3 Personen(handels)gesellschaft
    - 3.4 GmbH-Anteile
  4. Gestaltungsmittel Gleichstellungsgelder, Ausgleichszahlungen (Schenkung unter Auflage, Bedingung)
    - 4.1 Dreiecksverhältnisse
    - 4.2 Einmalzahlung und BFH v. 10.05.2017 (ZEV 2017, 532)
    - 4.3 Rentenzahlung
  5. Flankierende Maßnahmen
    - 5.1 Pflichtteilsverzicht – Problemfeld § 7 Abs. 1 Nr. 5 ErbStG und BFH v. 10.05.2017 (ZEV 2017, 532)
    - 5.2 Anrechnung auf Pflichtteil § 2315 BGB
    - 5.3 Güterstand (auch bei Erwerber), Güterstandschaukel, Vorsicht bei Betriebsvermögen
  6. Gestaltungsmittel Stiftung
- II. Übertragungen von Todes wegen
  1. Gesetzliche Erbfolge (als worst-case)
  2. Testament (inklusive Behindertentestament)
  3. Gestaltungsmittel Testamentsvollstreckung
  4. Gestaltungsmittel Vor-/ Nacherbschaft
  5. Gestaltungsmittel Vermächtnis

## **C. ErbSt- und Bew-Recht**

- I. Historische Entwicklung bis zur heutigen Gesetzeslage
- II. Grundsätze und Systematik der §§ 199ff BewG und der §§ 13a – 13c, 28, 28a ErbStG
- III. Unternehmensbewertung gemäß §§ 199ff BewG
  1. Allgemeines zum vereinfachten Ertragswertverfahren, insbesondere abweichende Bewertungsmethoden
  2. Ermittlung des Jahresertrags (§§ 201 – 202 BewG)
  3. Kapitalisierungsfaktor (§ 203 BewG)
  4. Ermittlung des Ertragswerts

- IV. Steuerbefreiung gemäß §§ 13a – 13c ErbStG
  - 1. § 13a II ErbStG Freibetrag § 13a II ErbStG Freibetrag
  - 2. Einzelheiten zum Verschonungsabschlag
    - 2.1 90% Test § 13b Abs. 2 Satz 2 ErbStG
    - 2.2 Ermittlung des Verwaltungsvermögens
      - 2.2.1 Was ist begünstigungsfähiges Vermögen, § 13b Abs. 1 ErbStG
        - 2.2.1.1 Land- und forstwirtschaftliches Vermögen
        - 2.2.1.2 Betriebsvermögen
        - 2.2.1.3 Anteile an Kapitalgesellschaften > 25%
        - 2.2.1.4 Auslandsvermögen
      - 2.2.2 Was ist Verwaltungsvermögen, § 13b Abs. 4 Nr. 1-5 ErbStG  
Fokus: Sonderbetriebsvermögen und Betriebsaufspaltung
        - 2.2.2.1 Dritten zur Nutzung überlassene Grundstücke (Nr. 1)
        - 2.2.2.2 Anteile an Kapitalgesellschaften von 25% und weniger (Nr. 2)
        - 2.2.2.3 Kunstgegenstände, Sammlungen und Luxusgegenstände privater Lebensführung (Nr. 3)
        - 2.2.2.4 Wertpapiere und vergleichbare Forderungen (Nr. 4)
        - 2.2.2.5 Finanzmittel (Nr. 5)
      - 2.2.3 Altersvorsorgeabsicherung § 13b Abs. 3 ErbStG
      - 2.2.4 Investitionsklausel § 13b Abs. 5 ErbStG
    - 2.3 Schuldenverrechnung § 13b Abs. 6 ErbStG
    - 2.4 Verbundvermögensaufstellung § 13b Abs. 9 ErbStG
    - 2.5 20 %-Test für Optionsverschonung § 13a Abs. 10 ErbStG
    - 2.6 Ausführliches Berechnungsbeispiel
  - 3. Nachsorgeregelungen
    - 3.1 Lohnsummenregelung § 13a Abs. 3 ErbStG
    - 3.2 Behaltensfrist § 13a Abs. 6 ErbStG, einzelne Nachsteuerbestände
      - 3.2.1 Veräußerung von Betriebsvermögen und gleichgestellte Vorgänge (Satz 1 Nr. 1)
      - 3.2.2 Veräußerung land- und forstwirtschaftlichen Vermögens und gleichgestellte Vorgänge ( Satz 1 Nr. 2)
      - 3.2.3 Überentnahmen (Satz 1 Nr. 3)
      - 3.2.4 Veräußerung von Kapitalgesellschaftsanteilen und gleichgestellte Vorgänge (Satz 1 Nr. 4)
      - 3.2.5 Verstoß gegen Poolvereinbarung (Satz 1 Nr. 5)
    - 3.3 Rechtsfolge (Satz 2): Nachversteuerung
  - 4. Wertabschlag für Familienunternehmer § 13a Abs. 9 ErbStG
    - 4.1 Vor- und Nachlaufzeiten
    - 4.2 Entnahme-, Ausschüttungs- und Verfügungsbeschränkungen
    - 4.3 Rechtsfolge: zusätzlicher Wertabschlag bis zu 30%

V. Steuererlass gem. § 28a ErbStG (Großerwerbe)

VI. Stundungsmöglichkeit gem. § 28 ErbStG

## **D. EStG**

I. Überblick über Buchwertübertragungen im Ertragssteuerrecht

II. § 6 Abs. 3 EStG

1. Voraussetzungen, Rechtsfolgen
2. Besonderheiten bei Sonderbetriebsvermögen und Betriebsaufspaltung

III. Exkurs: § 6 Abs. 5 EStG

1. Voraussetzungen, Rechtsfolgen, Haltefristen
2. Besonderheit: Gesamtplantheorie ?

IV. Exkurs: UmwStG

1. Fusion §§ 11 UmwStG
2. Einbringung Einzelunternehmen, Personenhandelsgesellschaftsanteil, Anteil an Kapitalgesellschaft in Kapitalgesellschaft, §§ 20 ff. UmwStG
3. Einbringung Einzelunternehmen, Personengesellschaftsanteil in Personenhandelsgesellschaft § 24 UmwStG

## **E. Sonstige Steuerarten**

I. GrESt

1. § 1 Abs. 2a, 3 GrEStG
2. § 3 Nr. 2 GrEStG
3. § 6 GrEStG, insbesondere Haltefrist

II. USt

1. § 1 Abs. 1a UStG (Regelfall)
2. Vorsteuerabzug bei Beratungsleistungen

## **F. Zusammenfassung/ Eckpunkte**

### **Tagungsorte:**

#### **Frankfurt am Main:**

**Caritasverband Frankfurt e.V.**  
**Alte Mainzer Gasse 10**  
**60311 Frankfurt am Main**  
**Telefon: 069 2982-210**  
**Telefax: 069 2982-166**  
**[anna.kemmerer@caritas-frankfurt.de](mailto:anna.kemmerer@caritas-frankfurt.de)**  
**[www.caritas-frankfurt.de](http://www.caritas-frankfurt.de)**

## Stuttgart:

Jugendherberge Stuttgart International  
Haußmannstrasse 27  
D - 70188 Stuttgart  
Tel.: +49 711 664747-14  
Fax: +49 711 664747-10  
[seminare@jugendherberge-stuttgart.de](mailto:seminare@jugendherberge-stuttgart.de)  
[www.jugendherberge-stuttgart.de](http://www.jugendherberge-stuttgart.de)

## Hamburg:

Jugendherberge Horner Rennbahn  
Rennbahnstr. 100  
22111 Hamburg  
Tel.: 040 - 651 16 71  
Fax: 040 - 655 65 16  
<http://www.djh-nordmark.de/jh/hamburg-horner-rennbahn.html>

## München:

Tagungszentrum Kolpinghaus München-Zentral GmbH  
Adolf-Kolping-Str. 1  
80336 München  
Tel.: 089/ 55158-116  
Fax: 089/ 55158-160  
E-Mail: [info@kolpinghaus-muenchen-zentral.de](mailto:info@kolpinghaus-muenchen-zentral.de)  
Internet: <http://www.info-tagungen.de>

## Halle / Saale:

Jugendherberge Halle  
Große Steinstrasse 60 • 06108 Halle  
Telefon: 0345 - 20 24 716 • Fax: 0345 - 20 25 172  
Internet: [www.jugendherberge-halle.de](http://www.jugendherberge-halle.de)  
E-Mail: [halle@jugendherberge.de](mailto:halle@jugendherberge.de)  
Facebook: Jugendherberge Halle

## Berlin:

Jugendherberge Berlin Ostkreuz gGmbH  
Marktstraße 9-12  
10317 Berlin  
Telefon 030-2005092-0  
Telefax 030-2005092-22  
[info@JugendherbergeBerlinOstkreuz.de](mailto:info@JugendherbergeBerlinOstkreuz.de)  
[www.JugendherbergeBerlinOstkreuz.de](http://www.JugendherbergeBerlinOstkreuz.de)

## Düsseldorf:

Jugendherberge Düsseldorf/City Hostel  
Düsseldorfer Straße 1  
D-40545 Düsseldorf  
Tel. 00 49-2 11-55 73 10  
Fax 00 49-2 11-57 25 13  
[www.duesseldorf@jugendherberge.de](mailto:www.duesseldorf@jugendherberge.de)

## Referent:

**Dr. Stephan Seltenreich**  
**Rechtsanwalt /**  
**Fachanwalt für Steuerrecht**  
**Diplom Finanzwirt (FH)**

Borsigstraße 42  
63110 Rodgau  
Tel. 06106 - 82 08 10  
Fax 06106 - 82 08 22  
[s.seltenreich@integra-nr.de](mailto:s.seltenreich@integra-nr.de)  
[www.ra-seltenreich.de](http://www.ra-seltenreich.de)