

Das Unternehmertestament

Zivilrechtliche und steuerrechtliche Gestaltung
mit Formulierungshinweisen

DStV-
akkreditiert

8. Mai 2017 in Köln | 18. Mai 2017 in Mannheim

Referent



Dr. Randolph Mohr

*Rechtsanwalt/Fachanwalt für Steuerrecht,
Partner, Sozietät Wirtz & Kraneis, Köln*

Dr. Mohr ist seit Jahren im Gesellschafts- und Steuerrecht beratend tätig. Er hat zahlreiche Unternehmensübertragungen und -umstrukturierungen im Rahmen von Nachfolgeregelungen begleitet. Durch einschlägige Publikationen und Seminare ist der Referent der Fachwelt bestens bekannt.

Themen

- ▶ **Reform des ErbStG und Auswirkungen auf die Gestaltung von Unternehmertestamenten**
- ▶ **Optimierung der Erbschaftsteuerbelastung**
- ▶ **Ertragsteuerorientierte Gestaltungen**
- ▶ **Einsatz erbrechtlicher Instrumente im Testament**
- ▶ **Besonderheiten der Testamentsgestaltung bei GmbH und GmbH & Co. KG**

Seminarziel

Bei der Gestaltung des Unternehmertestaments können sehr leicht Fehler gemacht werden, die oftmals gravierende Folgen haben. Bei der Erstellung von Unternehmertestamenten müssen auch die steuerlichen Auswirkungen beachtet werden, die derzeit einigen Änderungen unterliegen. Die Wünsche und Umstände des Mandanten sind herauszuarbeiten und in der Wahl der Gestaltung zu beachten. Das Seminar eignet sich besonders für Teilnehmer, die sich praxisnah mit den Besonderheiten des Unternehmertestaments vertraut machen wollen.

Teilnehmerkreis

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

Programm

Möglichkeiten und Grenzen der Beratung bei der Unternehmensnachfolge

- ▶ Vorgaben des Unternehmers und Aufgabe des Beraters zur rechtzeitigen Planung und Vorbereitung der Nachfolge
- ▶ Vorweggenommene Erbfolge als Alternative zur Testamentsregelung

Die wichtigsten Aspekte der Testamentsgestaltung

- ▶ Einsatz erbrechtlicher Instrumente
 - Erbeinsetzung/Vermächtnis/Teilungsanordnung
 - Vor- und Nacherbfolge
 - Einflussnahme durch Auflagen und Testamentsvollstreckung
 - Pflichtteilsrechte und Pflichtteilsverzicht
 - Formale Gestaltung
- ▶ Ertragsteuerorientierte Gestaltungen
 - Buchwertfortführung bei Übergang des Betriebsvermögens
 - Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven bei Nachlassauseinandersetzung
- ▶ Optimierung der Erbschaftsteuerbelastung, Auswirkungen der Erbschaftsteuerreform
 - Folgerungen für die Abgrenzung von begünstigtem Vermögen und schädlichem Vermögen
 - Neuregelungen zur Lohnsumme
 - Besonderheiten bei sog. Familiengesellschaften
 - Begünstigungen für Betriebsvermögen nach §§ 13a, 13b ErbStG; Voraussetzungen und Folgen, insbes. unter Berücksichtigung der aktuellen Reform
 - Betriebsvermögensbegünstigungen bei Beteiligungen (GmbH und GmbH & Co. KG) unter Berücksichtigung des aktuellen Standes zur „Cash-Gesellschaft“
 - Nutzung der Möglichkeiten verschiedener Bemessungsgrundlagen
 - Vermeidung von Mehrfacherwerb/Berliner Testament

Besonderheiten der Testamentsgestaltung bei GmbH und GmbH & Co. KG

- ▶ Abwicklung des Anteilsübergangs
- ▶ Ausgestaltung der GmbH-Satzung in Abstimmung mit dem Testament
- ▶ Berücksichtigung der ertragsteuerlichen Folgen für den Nachfolger
- ▶ Sicherstellung der Buchwertfortführung bei Mitunternehmeranteilen (§ 6 Abs. 3 EStG)

Gestaltungslösungen für Sonderfragen

- ▶ Betriebsaufspaltung und Sonderbetriebsvermögen: Vermeidung der Aufdeckung stiller Reserven bei Aufteilung des betrieblichen Vermögens
- ▶ Abfindung „weichender Erben“ und Versorgungsleistungen (4. Rentenerlass)
- ▶ Bindung des hinterlassenen Vermögens durch Errichtung einer „Familiengesellschaft“; Möglichkeiten der verschiedenen Rechtsformen

Termine

[] 8. Mai 2017

9.30 – 17.00 Uhr

Mercur Hotel im Friesenviertel
Friesenstraße 44–48, 50670 Köln
Tel.: +49 221 1614-0
Seminar-Nr. 5900.17.1006.1

[] 18. Mai 2017

9.30 – 17.00 Uhr

Best Western Plus Delta Park Hotel
Keplerstraße 24, 68165 Mannheim
Tel.: +49 621 4451-0
Seminar-Nr. 5900.17.1006.2

Teilnahmebescheinigung

DStV-akkreditiert

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO bzw. § 5 FB-RiLi über **6 Zeitstunden**.

Teilnahmegebühr

[] 495,- € Seminargebühr

[] 410,- € Centrale-Mitglied (jeweils zzgl. USt.)

inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken, Mittagessen. Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

Jetzt Centrale-Mitglied werden und schon vergünstigt teilnehmen: www.centrale.de

AGB

Unsere vollständigen AGB finden Sie unter www.otto-schmidt.de/agb

Info-Telefon

0221 93738-656 Frau Angelika Horwat

[] Ich abonniere Ihren kostenlosen Seminar-Newsletter via E-Mail.

Anmeldung ▶ Fax 0221 93738-969

seminare@otto-schmidt.de · www.centrale.de/seminare

Name/Vorname

Beruf/Position

Kanzlei/Firma

Straße

PLZ/Ort

Telefon

Fax

E-Mail

Centrale-Mitgliedsnummer

Datum/Unterschrift