

Optimierte Vermögensnachfolge mit Familien-Pool-Gesellschaften

Dr. Eckhard Wälzholz, Notar, Füssen



FACHBERATER
für Unternehmensnachfolge
(DStV e.V.)

www.lswb-akademie.de

Berufsträger und qualifizierte Mitarbeiter

Online-Seminar



Optimierte Vermögensnachfolge mit Familien-Pool-Gesellschaften

Bei der Gestaltung von Nachfolgeregelungen gewinnt der Familienpool stetig an Bedeutung. Die Übertragung von Einkünften auf Familienmitglieder mit geringem Einkommen und damit geringer Steuerlast wird so ermöglicht. Auch im Haftungsfall ist auf Privatvermögen, das in einen Familienpool eingebracht wurde, nur noch beschränkter Zugriff möglich. Die Übertragung von Vermögen in die Folgegeneration kann durch das Gesellschaftsrecht mit besonderen Sicherungen versehen werden, insbes. bei Aufnahme Minderjähriger. Gleichzeitig lassen sich durch den Familienpool Step-up-Gestaltungen für die AfA erreichen und birgt der Familienpool auch Risiken, insbes. bei der Grunderwerbsteuer und im Hinblick auf § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG. Auch die Auswirkungen des MoPeG werden berücksichtigt.

Das Seminar zeigt aus Sicht der Gestaltungspraxis auf, in welchen Fällen es sinnvoll ist, ein Vermögen in einen Familienpool einzubringen, welche vertraglichen Gestaltungen ratsam sind und welche alternativen Möglichkeiten bestehen.

Einführung – Rechtsformen – Vor- und Nachteile

- ◆ Abgrenzung GbR zu KG/GmbH & Co. KG
- ◆ GmbH
- ◆ Abgrenzung zu Stiftung und Genossenschaftsmodell
- ◆ Reform des Personengesellschaftsrechts (MoPeG)

Einbringung

- ◆ Aufstockung des Abschreibungsvolumens – Mitunternehmerschaft
- ◆ Aufstockung des Abschreibungsvolumens – Privatvermögen
- ◆ Grunderwerbsteuerliche Probleme

Die gewerblich geprägte GmbH & Co. KG

- ◆ Gründung
- ◆ Erbschaftsteuerliche Anwendungsfälle
- ◆ Gesellschaftsverträge
- ◆ Steuerliche Anerkennung und Realteilung

Die vermögensverwaltende GmbH & Co. KG

Die GmbH als Familienpool-Gesellschaft

- ◆ Gesellschaftsvertrag und Machtverteilung
- ◆ ErbSt - Die Poolabrede
- ◆ Schenkungsteuerliche Probleme bei Vermögenstransfers mit der GmbH

Gegenleistungen bei vorweggenommener Erbfolge

- ◆ Bedingte Rückforderungsrechte
- ◆ Nießbrauch

Minderjährige Gesellschafter

Vererbung von Familienpoolanteilen

- ◆ Personengesellschaften
- ◆ GmbH
- ◆ Pflichtteilsreduzierung

Stand: 28.05.2024 – Änderungen vorbehalten!



Der LSBW ist zertifiziert nach
DIN EN ISO 9001:2015

Landesverband der steuerberatenden und
wirtschaftsprüfenden Berufe in Bayern e.V.



Optimierte Vermögensnachfolge mit Familien-Pool-Gesellschaften



Online-Seminar Termin:

Dienstag, 22. Oktober 2024

7 8 8 – 2 4

Dauer:

von 09.00 – 16.30 Uhr



Online-Seminarpreis (zzgl. gesetzl. USt):

Mitglieder und deren
nicht berufsangehörige Mitarbeiter **350,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
Nichtmitglieder * **450,- € (zzgl. gesetzl. USt)**

*(Berufsträger, die keine eigene LSWB-Mitgliedschaft besitzen)

Anerkannte Lehrgangszeit:

6,25 Stunden

Anerkannte Lehrgangszeit Fachberater

Unternehmensnachfolge (DStV e.V.): 6,25 Stunden

Stand: 28.05.2024
Änderungen vorbehalten!



Die Anmeldung kann online, schriftlich per Post oder E-Mail erfolgen. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge der Eingänge. **Bitte geben Sie zum Erhalt der Teilnehmerurkunde unbedingt die Berufsbezeichnung an!**

Vor dem Online-Seminartermin geht Ihnen rechtzeitig ein Registrierungslink per E-Mail zu. **Bitte geben Sie zum Erhalt des Registrierungslinks unbedingt die E-Mail-Adresse an!**

Der Zugangslink berechtigt ausschließlich zur Teilnahme **einer Person**. Die LSWB-Akademie behält sich die Kontrolle der Personenzahl pro Zugangslink während des Online-Seminars vor.

Die Stornierung ist kostenfrei möglich, sofern uns diese bis vier Arbeitstage vor dem Termin schriftlich vorliegt.

Die Tagungsgebühr beinhaltet den Zugang zur Online-Plattform sowie digitale Arbeitsunterlagen. Die digitale Rechnung erhalten Sie nach dem Seminar per E-Mail.

Wir verwalten Ihre Daten über die Programme der DATEV sowie Auctores. Unsere Datenschutzerklärung finden Sie unter <https://www.lswb.de/datenschutz> und die AGB finden Sie unter <https://www.lswb-akademie.bayern/AGB>.

LSWB Geschäftsstelle: Hansastraße 32 | 80686 München
Postfach: 20 13 51 | 80013 München | Tel. 089 27321415 | seminare@lswb.de



#BerufVerbandGemeinschaft
Folgen Sie uns auf Social Media

Anmeldung

Zutreffendes bitte ankreuzen und ausfüllen!
***Pflichtfeld**

| | |
|---------|------------|
| Sem-Nr. | Seminarort |
|---------|------------|

Rechnungsadressat

| | |
|---------------|--|
| Mitglieds-Nr. | <input type="checkbox"/> Nichtmitglied <small>(Nichtmitglieder bitte vollständige Adresse angeben)</small> |
| Name, Vorname | |
| Kanzlei | |
| Straße | |
| Ort | |
| E-Mail | |

Gesamtbetrag in Höhe von _____ Euro (zzgl. gesetzlicher USt)

- Zahlung wie in Stammdaten hinterlegt
- Bitte per Sepa-Basis-Lastschriftverfahren erstmalig einziehen. Lastschriftmandat liegt im Original bei.
- Überweisung

Ort, Datum

Stempel und Unterschrift

| |
|--------|
| Termin |
|--------|

| | |
|--------------|---------------|
| Teilnehmer 1 | Mitglieds-Nr. |
|--------------|---------------|

| | |
|---------|-------------|
| Name | |
| Vorname | *Berufsbez. |
| *E-Mail | |

| | |
|--------------|---------------|
| Teilnehmer 2 | Mitglieds-Nr. |
|--------------|---------------|

| | |
|---------|-------------|
| Name | |
| Vorname | *Berufsbez. |
| *E-Mail | |

| | |
|--------------|---------------|
| Teilnehmer 3 | Mitglieds-Nr. |
|--------------|---------------|

| | |
|---------|-------------|
| Name | |
| Vorname | *Berufsbez. |
| *E-Mail | |

| | |
|--------------|---------------|
| Teilnehmer 4 | Mitglieds-Nr. |
|--------------|---------------|

| | |
|---------|-------------|
| Name | |
| Vorname | *Berufsbez. |
| *E-Mail | |