

Steuerliche Beratungsschwerpunkte und Gestaltungsfragen im Unternehmenssteuerrecht der GmbH und GmbH & Co. KG

Prof. Dr. Hans Ott, StB/vBP, Köln
Dr. Dirk Koch, RA/StB, München



www.lswb-akademie.de

Wochenendseminar Tegernsee

Seminar



Steuerliche Beratungsschwerpunkte und Gestaltungsfragen im Unternehmenssteuerrecht der GmbH und GmbH & Co. KG

Fragen zum Unternehmenssteuerrecht der mittelständischen GmbH und GmbH & Co. KG sowie der Besteuerung der Gesellschafter führen in der Praxis immer wieder zu Problemen. Anhand ausgewählter Problembereiche werden Fragen rund um Kapitalveränderungen bei der GmbH sowie Sonderfragen zum Ausfall von Finanzierungshilfen des Gesellschafters und zur Restrukturierung der Finanzierung in der Krise erörtert. In einem weiteren Schwerpunkt werden ausgewählte Fragen rund um die Immobilien-GmbH bzw. GmbH & Co. KG behandelt. Anschließend werden ausgewählte „Highlights“ aus dem neuen Umwandlungssteuererlass sowie zur steuerneutralen Umstrukturierung außerhalb des UmwStG diskutiert. Im Mittelpunkt steht hier der Beschluss des Bundesverfassungsgerichts vom 28.11.2023 sowie die praktischen Folgen beim Buchwert-Transfer zwischen beteiligungsidentischen Schwester-Personengesellschaften. Abschließend folgen Überlegungen zum Gestaltungsmissbrauch und zum Gesamtplan. Aktuelle Entscheidungen aus der Finanzrechtsprechung und Verwaltungsanweisungen runden das Seminar ab.

I. Kapitalveränderungen bei der GmbH

- ◆ Stammkapitalerhöhung und (disquotale) Erhöhung der Kapitalrücklage
- ◆ Kapitalerhöhung und Mitverstrickung von Anteilen nach § 22 Abs. 7 UmwStG
- ◆ Gezielte Mobilisierung des steuerlichen Einlagekontos
- ◆ Auswirkungen auf die Schenkungsteuer und die Grunderwerbsteuer
- ◆ Gezielte Verlustrealisierung nach § 17 EStG durch Kapitalerhöhung gegen Agio
- ◆ Steuerung der GmbH-Unternehmensnachfolge durch Einziehungs- und Abtretungsklauseln

II. Finanzierungshilfen des Gesellschafters bei Liquidation und Insolvenz der GmbH

- ◆ Ausfall von Gesellschafterdarlehen und Bürgschaftsregressforderungen
- ◆ Zeitpunkt der Verlustberücksichtigung
- ◆ Gesellschafterverbindlichkeiten bei der Liquidation

III. Restrukturierung der Finanzierung in der Krise

- ◆ Forderungsverzicht oder Forderungseinlage
- ◆ Cash-Circle und Debt-Pull-Up



Steuerliche Beratungsschwerpunkte und Gestaltungsfragen im Unternehmenssteuerrecht der GmbH und GmbH & Co. KG

Prof. Dr. Hans Ott, StB/vBP, Köln
Dr. Dirk Koch, RA/StB, München



www.lswb-akademie.de

Wochenendseminar Tegernsee

Seminar



Steuerliche Beratungsschwerpunkte und Gestaltungsfragen im Unternehmenssteuerrecht der GmbH und GmbH & Co. KG

IV. Highlights zur Immobilien-GmbH und GmbH & Co. KG

- ◆ Gewerbesteuerbefreiung über die erweiterte Kürzung oder Entprägung
- ◆ Sicherung ertragsteuerlicher Privilegierungen auch bei Photovoltaik und anderen erneuerbaren Energien
- ◆ Immobilien-GmbH als attraktives Nachfolgeinstrument ("Sylt-Modell")
- ◆ Ausgliederung von Betriebsvorrichtungen auf Betriebsvorrichtungsgesellschaften („FixtureCo“)

V. Aktuelles zu Umwandlungen und zum Umwandlungssteuerrecht

- ◆ Highlights aus dem neuen Umwandlungssteuererlass
- ◆ Verschärfte Missbrauchstatbestände bei Spaltungen
- ◆ Aktuelle Entwicklungen zum Teilbetriebsbegriff bei Spaltungen
- ◆ Einbringung in Kapitalgesellschaft und Entnahmen im Rückwirkungszeitraum
- ◆ Weiterveräußerung von Anteilen beim Doppel-Holding-Modell
- ◆ Verlustverrechnung im Rückwirkungszeitraum nach § 2 Abs. 4 UmwStG
- ◆ Übernahmeverluste als Steuerfalle bei der Rück-Umwandlung einer GmbH

VI. Steuerneutrale Umstrukturierung außerhalb des UmwStG

- ◆ Buchwert-Transfer von Einzel-Wirtschaftsgütern zwischen beteiligungsidentischen Schwester-Personengesellschaften
- ◆ Beschluss des BVerfG vom 28.11.2023 und praktische Folgen
- ◆ Anwachungsmodelle zur vereinfachten Beendigung einer GmbH & Co. KG
- ◆ Sitzverlegung ins Ausland bei vermögensverwaltenden Gesellschaften

VII. Gestaltungsmissbrauch und Gesamtplan - Quo vadis?

- ◆ Der Gesamtplan ist „tot“ - Es lebe der Gesamtplan?
- ◆ Kriterien der Rechtsprechung zu den Voraussetzungen eines Gestaltungsmissbrauchs
- ◆ Verhältnis zu speziellen Missbrauchsvorschriften

VIII. Aktuelle Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen



Steuerliche Beratungsschwerpunkte und Gestaltungsfragen im Unternehmenssteuerrecht der GmbH und GmbH & Co. KG



Seminar Termine:

25. bis 26. Oktober 2024

3 0 1 – 2 4

Dauer:

Freitag, 25.10.2024 von 10.00 – 17.00 Uhr
Samstag, 26.10.2024 von 09.00 – 13.00 Uhr

Seminarpreis (zzgl. gesetzl. USt):

Mitglieder und deren
nicht berufsangehörige Mitarbeiter **625,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
Nichtmitglieder * **865,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
*(Berufsträger, die keine eigene LSBW-Mitgliedschaft besitzen)

Die Anmeldung kann online unter www.lswb-akademie.bayern oder schriftlich per Post oder E-Mail erfolgen. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge der Eingänge.

Die Tagungsgebühr beinhaltet Arbeitsunterlagen, Pausen- und Mittagsimbiss und Tagungsgetränken.

Vor dem Seminarbeginn geht Ihnen rechtzeitig ein Teilnehmerschein und die Rechnung zu. Die Stornierung ist kostenfrei möglich, sofern sie uns bis 7 Arbeitstage vor dem Termin schriftlich vorliegt.

Zimmer müssen direkt im Hotel storniert werden, bitte beachten Sie die entsprechenden Stornofristen.

Anerkannte Lehrgangszeit: 9,25 Stunden

**Anerkannte Lehrgangszeit
Fachberater für Restrukturierung und
Unternehmensplanung (DStV e.V.)** 5,00 Stunden

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

Stand: 06.02.2024 - Änderungen vorbehalten!



#BerufVerbandGemeinschaft
Folgen Sie uns auf Social Media

Anmeldung

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

Sem-Nr. Seminarort

Termin

Rechnungsadressat

Mitglieds-Nr. Nichtmitglied (Nichtmitglieder bitte vollständige Adresse angeben)

Teilnehmer 1 Mitglieds-Nr.

Name, Vorname

Name

Kanzlei

Vorname *Berufsbez.

Straße

E-Mail

Ort

Teilnehmer 2 Mitglieds-Nr.

E-Mail

Name

Vorname *Berufsbez.

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

Teilnehmer 3 Mitglieds-Nr.

Name

Vorname *Berufsbez.

E-Mail

Teilnehmer 4 Mitglieds-Nr.

Name

Vorname *Berufsbez.

E-Mail

Ort, Datum

Stempel und Unterschrift