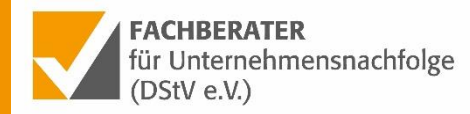


Nachfolge in Familienbetrieben

Klaus H. Deist, Dipl.-Kfm., StB, WP

Berufsträger und qualifizierte Mitarbeiter



www.lswb-akademie.de

Seminar



Nachfolge in Familienbetrieben Steuroptimierungsmöglichkeiten erkennen

Von großer Bedeutung bei der Nachfolgeberatung ist der sog. „90%-Brutto-Verwaltungsvermögenstest“. An dieser Regelung des ErbStG kann die steuerbegünstigte Übertragung bisher erfolgreicher Familienbetriebe scheitern. Im Vorfeld einer vorweggenommenen Erbfolge sind Vorkehrungen zu treffen, die das Bruttoverwaltungsvermögen möglichst gering halten.

Bei Gesellschaftsbeteiligungen ist eine Verbundvermögensaufstellung zur Ermittlung des begünstigten Vermögens erforderlich.

Neben den erbschaft- und schenkungsteuerlichen sind auch ertragsteuerliche Fallstricke bei einer Übertragung eines Familienbetriebs zu beachten.

Optimierungsempfehlungen und Beratungshinweise sollen bei der Gestaltungsberatung helfen, Risiken zu vermeiden.

Voraussetzungen der Erbschaft- und Schenkungsteuer für eine begünstigte Übertragung von Familienbetrieben

- ◆ „90%-Brutto-Verwaltungsvermögenstest“
 - Verfassungsrechtliche Zweifel
 - Nichtanwendung der Regelung bei originär gewerblicher Kapitalgesellschaft?
- ◆ Vermögen zur Erfüllung von Altersversorgungsverpflichtungen
- ◆ Verbundvermögensaufstellung bei Beteiligung an Personen- und Kapitalgesellschaften
- ◆ Verschonungsregelungen
- ◆ Lohnsummenregelungen: Arbeitnehmer wird Nachfolger
- ◆ Nutzung der Investitionsklausel bei Erwerb von Todes wegen
- ◆ Stundung der Erbschaftsteuer
- ◆ Begünstigungsmöglichkeit bei Beteiligungsquote der Familienkapitalgesellschaften von 25 % oder weniger
- ◆ Abfindungsbeschränkungen bei Familiengesellschaften
- ◆ Gesellschaftsvertragsklauseln

Ertragsteuerliche Fallstricke

- ◆ Übertragung eines Einzelunternehmens oder eines Mitunternehmeranteils
- ◆ Betriebsaufspaltung
- ◆ Betriebsverpachtung



Nachfolge in Familienbetrieben



Seminar Termine:

Mittwoch, 25. Oktober 2023 **2 1 2 – 2 3**
München, LSBW-Akademie, Hansastrasse 32

Donnerstag, 26. Oktober 2023 **2 1 3 – 2 3**
Nürnberg, Hotel Arvena Park, Görlitzer Straße 51

Dauer:
jeweils von 09.00 – 13.00 Uhr



Seminarpreis (zzgl. gesetzl. USt):

Mitglieder und deren
nicht berufsangehörige Mitarbeiter **195,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
Nichtmitglieder * **300,- € (zzgl. gesetzl. USt)**
*(Berufsträger, die keine eigene LSBW-Mitgliedschaft besitzen)



Rabatt:

Bei drei Vollzahlern reduziert sich der Seminarpreis für den 4. und jeden weiteren Teilnehmer um 50 %!

Anerkannte Lehrgangszeit: 3,75 Stunden

Anerkannte Lehrgangszeit Fachberater
Unternehmensnachfolge (DStV e.V.): 2 Stunden

Stand: 19.09.2023
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 Seminartermin geht Ihnen rechtzeitig ein Teilnehmerausweis zu. Die digitale Rechnung erhalten Sie nach dem Seminar per E-Mail.

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

Die Tagungsgebühr beinhaltet Arbeitsunterlagen, Pausen- und Mittagsimbiss, Tagungsgetränke und MVV-Fahrschein für München.

Hier finden Sie die Wegbeschreibung zu unserer Geschäftsstelle in München:



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



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	