

## „Unternehmensnachfolge“

### Termine:

- **Donnerstag, den 09.02.2017 in München**
  - **Donnerstag, den 06.04.2017 in Stuttgart**
  - **Mittwoch, den 07.06.2017 in Hamburg**
  - **Donnerstag, den 24.08.2017 in Frankfurt am Main**
  - **Donnerstag, den 12.10.2017 in Düsseldorf**
  - **Donnerstag, den 23.11.2017 in Berlin - Achtung neue Tagungsstätte JH Berlin Ostkreuz**
- **Jeweils 7,5 Stunden zzgl. Pausen von 9.00 Uhr bis 18.00 Uhr**

Referent: Rainer Gansen  
Vereidigter Buchprüfer & Steuerberater  
Diplom Kaufmann & Diplom Betriebswirt  
Köln

### Thema:

## „Unternehmensnachfolge“

unter besonderer Berücksichtigung einer steuerlichen Optimierung in Familienunternehmen  
für Übergeber und Übernehmer  
(entgeltlich versus unentgeltlich)  
(unter Berücksichtigung der Erbschaftsteuerreform 2016)

### Übersicht/Seminarinhalt:

0. **Vor dem Seminar ! – Beratungsproblem –Ihre Lösungsansätze –**
  - a) **Beratungssituation – Steuerberaterfall**
  - b) **Beratungssituation – Immobilienvermögen**
  
1. **Volkswirtschaftliche, betriebswirtschaftliche und emotionale Aspekte**
  - a) **Volkswirtschaftliche Aspekte**
  - b) **Betriebswirtschaftliche Aspekte**
  - c) **Emotionale Probleme und Erfahrungen**

2. Unternehmens- und unternehmerstrategische Fragestellungen in der Nachfolge
  - a) Strategien der Zukunftssicherung des Unternehmens
  - b) Die 12 Todsünden der Unternehmensnachfolge
  - c) Der Notfallplan
  - d) Die Nachfolgestrategie
    - da Vorbemerkungen
    - db Analysephase
    - dc Zielbestimmungsphase
    - dd Nachfolgekonzeptphase
    - de Umsetzungsphase
  - e) Unternehmensverkauf an fremde Dritte als Nachfolgelösung
  - f) Unternehmensverkauf an Familienmitglieder
  - g) Stiftungen in der Unternehmensnachfolge
  
3. Zivilrechtliche und betriebswirtschaftliche Vor- und Nachteile unterschiedlicher Rechtsformen der Nachfolge aus der Sicht des Übergebers
  - a) Einzelunternehmen
    - aa Unternehmerinitiative
    - ab Haftung
    - ac Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten
    - ad Prüfungs- und Publizitätspflicht
    - ae Kapitalbeschaffung
    - af Mobilität und Fungibilität
    - ag Kosten der Rechtsform
  
  - b) Personengesellschaften
    - ba Unternehmerinitiative
    - bb Haftung
    - bc Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten
    - bd Prüfungs- und Publizitätspflicht
    - be Kapitalbeschaffung
    - bf Mobilität und Fungibilität
    - bg Kosten der Rechtsform
  
  - c) Kapitalgesellschaften
    - ca Unternehmerinitiative
    - cb Haftung
    - cc Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten
    - cd Prüfungs- und Publizitätspflicht
    - ce Kapitalbeschaffung
    - cf Mobilität und Fungibilität
    - cg Kosten der Rechtsform

4. **Zivilrechtliche und betriebswirtschaftliche Vor- und Nachteile unterschiedlicher Rechtsformen der Nachfolge aus der Sicht des Übernehmers**

a) **Einzelunternehmen**

- aa **Unternehmerinitiative**
- ab **Haftung**
- ac **Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten**
- ad **Prüfungs- und Publizitätspflicht**
- ae **Kapitalbeschaffung**
- af **Mobilität und Fungibilität**
- ag **Kosten der Rechtsform**

b) **Personengesellschaften**

- ba **Unternehmerinitiative**
- bb **Haftung**
- bc **Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten**
- bd **Prüfungs- und Publizitätspflicht**
- be **Kapitalbeschaffung**
- bf **Mobilität und Fungibilität**
- bg **Kosten der Rechtsform**

c) **Kapitalgesellschaften**

- ca **Unternehmerinitiative**
- cb **Haftung**
- cc **Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten**
- cd **Prüfungs- und Publizitätspflicht**
- ce **Kapitalbeschaffung**
- cf **Mobilität und Fungibilität**
- cg **Kosten der Rechtsform**

5. **Steuerliche Optimierung beim Verkauf an aus der Sicht des Übergebers**

a) **Einzelunternehmen**

- aa **Vorbemerkungen**
- ab **Verkaufspreiskomponenten, Ermittlung des Veräußerungsgewinnes**
- ac **Die Besteuerung des Veräußerungsgewinnes und der Surrogate**
- ad **Regelbesteuerung**
- ae **Steuervergünstigungen**
  - **Fünftelbesteuerung**
  - **Begünstigter Steuersatz**
- af **Belastungsalternativen**

- b) **Personengesellschaften**
    - ba **Vorbemerkungen**
    - bb **Verkaufspreiskomponenten, Ermittlung des Veräußerungsgewinnes**
    - bc **Die Besteuerung des Veräußerungsgewinnes und der Surrogate**
    - bd **Regelbesteuerung**
    - be **Steuervergünstigungen**
      - **Fünftelbesteuerung**
      - **Begünstigter Steuersatz**
    - bf **Belastungsalternativen**
  
  - c) **Kapitalgesellschaften**
    - ca **Vorbemerkungen**
    - cb **Ermittlung des Veräußerungsgewinnes**
    - cc **Gesellschaftsanteile im Privatvermögen**
    - cd **Gesellschaftsanteile im Betriebsvermögen**
  
  - d) **Rechtsformspezifischer Steuerbelastungsvergleich beim Übergeber - dargestellt am Steuerberaterfall**
    - da **Einzelunternehmung**
    - db **Personengesellschaft**
    - dc **Kapitalgesellschaft**
  
  - e) **Rechtsformspezifischer Steuerbelastungsvergleich beim Übergeber dargestellt am Steuerberaterfall**
    - ea **Einzelunternehmung**
    - eb **Personengesellschaft**
    - ec **Kapitalgesellschaft**
6. **Steuerliche Optimierung beim Verkauf aus der Sicht des Übernehmers**
- a) **Einzelunternehmen**
    - aa **Vorbemerkungen**
    - ab **Kaufpreisaufteilung auf die einzelnen Wirtschaftsgüter**
    - ac **Abschreibungspotentiale, Finanzierungskosten**
    - ad **Steuerentlastung bei der Anschaffung und dem laufenden Geschäftsbetrieb**
    - ae **Steuerbelastung bei der späteren Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit**
  
  - b) **Personengesellschaften**
    - ba **Vorbemerkungen**
    - bb **Kaufpreisaufteilung auf die einzelnen Wirtschaftsgüter**
    - bc **Abschreibungspotentiale, Finanzierungskosten**
    - bd **Steuerentlastung bei der Anschaffung und dem laufenden Geschäftsbetrieb**
    - be **Steuerbelastung bei der späteren Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit**

- c) **Kapitalgesellschaften**
    - ca Vorbemerkungen
    - cb Kaufpreisaufteilung ?
    - cc Abschreibungspotentiale, Finanzierungskosten
    - cd Steuerentlastung bei der Anschaffung und dem laufenden Geschäftsbetrieb
    - ce Steuerbelastung bei der späteren Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit
  
  - d) **Rechtsformspezifischer Steuerbelastungsvergleich beim Übernehmer - dargestellt am Steuerberaterfall**
    - da Einzelunternehmung
    - db Personengesellschaft
    - dc Kapitalgesellschaft
7. **Zusammenfassung der Steuerwirkungen beim Übergeber und Übernehmer**
- a) **Einzelunternehmen**
    - aa Steuerbe-/entlastungen beim Übergeber
    - ab Steuerbe-/entlastungen beim Übernehmer
    - ac Gesamtbe-/entlastungen saldiert
    - ad Handlungsempfehlungen
  
  - b) **Personengesellschaft**
    - ba Steuerbe-/entlastungen beim Übergeber
    - bb Steuerbe-/entlastungen beim Übernehmer
    - bc Gesamtbe-/entlastungen saldiert
    - bd Handlungsempfehlungen
  
  - c) **Personengesellschaft**
    - ca Steuerbe-/entlastungen beim Übergeber
    - cb Steuerbe-/entlastungen beim Übernehmer
    - cc Gesamtbe-/entlastungen saldiert
    - cd Handlungsempfehlungen
8. **Steuerliche Optimierung bei der familieninternen Unternehmens-nachfolge**
- a) **Vorbemerkungen**
    - aa Identische Interessenlagen?
    - ab emotionale Aspekte

- b) Außersteuerliche Entscheidungskriterien**
  - ba Unternehmerinitiative**
  - bb Haftung**
  - bc Gewinn- und Verlustbeteiligung, Entnahmemöglichkeiten**
  - bd Prüfungs- und Publizitätspflicht**
  - be Kapitalbeschaffung**
  - bf Mobilität und Fungibilität**
  - bg Kosten der Rechtsform**
  
- c) Grundzüge des Erb- und Schenkungssteuerrechtes**
  - **Vorbemerkungen**
  - **Bewertungsgrundsätze**
  - **Abschaffung der Verwaltungsvermögensquote**
  - **Freibeträge**
  - **Steuersätze**
  - **Gestaltungen**
  - cb Ermittlung des maßgeblichen Betriebsvermögens**
  - cc Ermittlung des Steuerwertes der Unternehmenszuwendung**
    - **Ertragswertverfahren**
    - **Vereinfachtes Ertragswertverfahren**
    - **Substanzwertverfahren (Wertuntergrenze)**
  
  - cd Verschonungsregeln**
    - **Regelverschonung 85 %**
    - **Optionsverschonung 100 %**
    - **Freibetrag**
    - **Verschonungsbedarfsprüfung**
  
  - ce Rechtsformspezifische Unterschiede**
  
- d) Zur Steuerbelastung des Steuerberaterfalles mit Erbschafts- oder Schenkungssteuer beim Übergeber**
  - da Ermittlung des Steuerwertes**
  - db Steuerklasse und -sätze**
  - dc ohne Verschonungsregeln**
  - dd mit Verschonungsregeln**

- e) **Ertragsteuerliche Folgen des Steuerberaterfalls bei vorangegangener Schenkung beim Übergeber und Übernehmer**
  - ea **Vorbemerkungen**
  - eb **Ertragssteuerliche Konsequenzen bei Einzelunternehmen und Personengesellschaften**
    - **Abschreibungspotentiale**
    - **Finanzierungskostenpotentiale**
  - ec **Ertragssteuerliche Konsequenzen bei Kapitalgesellschaften**
    - **Abschreibungspotentiale**
    - **Finanzierungskostenpotentiale**
  - ed **Beendigung der unternehmerischen Tätigkeit beim Übernehmer**
  - ef

**9. Steuerliche Optimierung bei der familieninternen Immobilien-nachfolge (auch sonstige Vermögensnachfolge)**

- a) **Vorbemerkungen**
  - aa **Immobilienvermögen und Rechtsform aus zivilrechtlichen Erwägungen**
  - ab **Steuerliche Konsequenzen des Haltens von Immobilien in unterschiedlichen Rechtsformen**
  - ac **Gewerbliche Einkünfte oder Überschusseinkünfte – steuerliche Vor- und Nachteile der Alternativen**
  
- b) **Immobilien verschenken, vererben oder verkaufen – das ist hier die Frage**
  - ba **Vererben und verschenken mit und ohne Vorbehalte**
    - **Erbschaftsteuerliche Konsequenzen**
    - **Verschonungsregeln bei Immobilien?**
    - **Ertragsteuerliche Konsequenzen**
  
  - bb **Immobilienverkauf an Familiengehörige – eine Lösung zur Minimierung der Gesamtsteuerbelastung?**
    - **Gestaltungsmöglichkeiten  
Kaufpreiskreditierung und sonstige**
    - **Steuerliche Konsequenzen beim Übergeber  
Schenkungs- oder Erbschaftssteuerliche Konsequenzen  
Ertragsteuerliche Konsequenzen**
    - **Steuerliche Konsequenzen beim Übernehmer  
Schenkungs- oder Erbschaftsteuerliche Konsequenzen  
Ertragsteuerliche Konsequenzen und Gestaltungen**

**10. Fazit und Resümee**

## Tagungsorte:

### 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>

### 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>

### 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)

### 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](http://www.duesseldorf.jugendherberge.de)

**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)

**Referent:**

Rainer Gansen  
Vereidigter Buchprüfer & Steuerberater  
Diplom Kaufmann & Diplom Betriebswirt

Steuerbüro Rainer Gansen  
Tel.: 0221/5777930  
Fax: 0221/5777959  
Paffendorfstr. 42-46  
51107 Köln Rath  
<http://www.gansen-beratung.de/home/>