



NWB EXPERTENTAG

# Unternehmens- und Vermögensnachfolge

Steuer- und zivilrechtliche Aspekte

24. September 2013 in Wiesbaden

10 % Frühbucher-Rabatt  
bei Anmeldung bis zum 12. August!

## Aktuelle Brennpunkte:

- Aktuelle Rechtsprechung zur Erbschaft- und Schenkungsteuer
- Gesetzgebung und aktuelle Erlasse zum Thema Erbschaft- und Schenkungsteuer
- Der internationale Erbfall nach der EU-Erbrechts-VO
- Gestaltungsüberlegungen im Rahmen der Nachfolgeplanung
- Maßnahmen zur Reduzierung von Pflichtteilsansprüchen
- Die Verselbständigung von Nachlassvermögen – Stiftungen, Trusts und andere Gestaltungen
- Rückforderungsrechte im Schenkungsvertrag

### ZIEL

Bei Fragen rund um die Unternehmens- und Vermögensnachfolge ergibt sich ein enormes Beratungs- und Gestaltungspotential, das aber wegen der Komplexität der Themen einen guten Überblick über die Folgen der Gestaltungsmaßnahmen verlangt. Nicht wenige Gestaltungen, die gesellschaftsrechtlich sinnvoll und aus vielfältigen Gründen gewollt sind, erweisen sich vor dem Hintergrund erbschaft- und ertragsteuerlicher Folgen als schwer umsetzbar.

Bei dieser Veranstaltung erhalten Sie durch einen intensiven Austausch zwischen Referenten und Teilnehmern verständliche Hinweise und in der Praxis anwendbare Lösungen für die aktuellen Brennpunkte der Unternehmens- und Vermögensnachfolge.

### REFERENTEN

#### **Gerda Hofmann**

Ministerialrätin,  
Bundesministerium der Finanzen

#### **Dr. jur. Michael Ivens, LL.M.**

RA, FAFStR, vereidigter Buchprüfer,  
Dr. Weiland und Partner

#### **Dr. Christoph Philipp, LL.M.**

RA, Partner,  
P+P Pöllath+Partners

#### **Dr. Matthias Söffing**

RA, FAFStR, Geschäftsführender Gesellschafter,  
S&P SÖFFING Rechtsanwaltsgesellschaft mbH

#### **Hermann-Ulrich Viskorf**

Vizepräsident des Bundesfinanzhofs

#### **Dr. Stephan Viskorf (Moderation)**

RA, StB, Partner,  
P+P Pöllath+Partners

#### **Dr. Eckhard Wälzholz**

Notar

### ZEIT

9.00 - 17.30 Uhr | 6,5 Zeitstd.

### PREIS

€ 845,- zzgl. gesetzl. USt

### ZIELGRUPPE

- Steuerberater
- Fachanwälte für Steuerrecht
- Fachanwälte für Erbrecht
- Fachberater für Unternehmensnachfolge

### 9.00 Uhr **Beginn und Begrüßung**

### 9.05 Uhr

### **Aktuelle Rechtsprechung zur Erbschaft- und Schenkungsteuer**

- Verfassungsfragen und Folgerungen aus dem Vorlagebeschluss des BFH für die Praxis
- Steuerschulden im Nachlass
- Berechnung der Zehnjahresfrist
- Wahlrecht auf rückwirkende Anwendung des ErbStRG 2009
- Geltendmachung des Pflichtteils nach Tod des Verpflichteten durch dessen Alleinerben
- vGA und Schenkungsteuer

Hermann-Ulrich Viskorf

### 10.00 Uhr

### **Gesetzgebung und aktuelle Erlasse zum Thema Erbschaft- und Schenkungsteuer**

- Schenkungen unter Beteiligung von Kapitalgesellschaften oder Genossenschaften
- Allgemeine Verwaltungsanweisung für die Erbschaft- und Schenkungsteuer
- Erbschaft- und schenkungssteuerrechtliche Behandlung von Nießbrauchrechten
- Ermittlung der Lohnsumme und der Anzahl der Beschäftigten bei Beteiligungsstrukturen
- Umwandlungsfälle: Behaltensregelungen und Ermittlung der Lohnsumme

Gerda Hofmann

### 11.00 Uhr **Kaffeepause**

### IHR NUTZEN

- Erste Beurteilung des Bundestagswahlergebnisses im Hinblick auf das Thema Erbschaftsteuer
- Die Inhalte werden an aktuelle BFH-Urteile und Verlautbarungen der Finanzverwaltung angepasst.
- Konkrete Praxishinweise zu aktuellen Problemen
- Intensiver fachlicher Austausch mit Referenten und Teilnehmern

## 11.30 Uhr

### Der internationale Erbfall nach der EU-Erbrechts-VO

- Grundzüge des neuen Kollisionsrechts anhand von Fällen
- Gestaltungsvorgaben für Testamente und Erbverträge
- Anwendungsprobleme und Auswirkungen auf Drittstaaten
- Der neue internationale Erbschein im Überblick

Dr. Eckhard Wälzholz

## 12.30 Uhr Mittagessen

## 13.30 Uhr

### Gestaltungsüberlegungen im Rahmen der Nachfolgeplanung

- Cash- und Forderungs-GmbH
- Wertpapiergesellschaften
- Strukturen zur Vermeidung der Wegzugsbesteuerung
- Nachfolgeplanung und Betriebsaufspaltung

Dr. Matthias Söffing

## 14.30 Uhr

### Maßnahmen zur Reduzierung von Pflichtteilsansprüchen

- Grenzen eines Pflichtteilsverzichts
- Fallstricke bei lebzeitigen Schenkungen
- Anrechnungs- und Strafklauseln
- Gesellschaftsrechtliche Lösungen

Dr. Stephan Viskorf

## METHODE

- Vortrag
- Diskussion nach jedem Vortrag
- Praxisbeispiele

## 15.15 Uhr

### Die Verselbständigung von Nachlassvermögen – Stiftungen, Trusts und andere Gestaltungen

- Motive für eine Verselbständigung des Nachlasses
- Steuerliche und zivilrechtliche Aspekte
- Gestaltungsoptionen

Dr. Christoph Philipp, LL.M.

## 15.45 Uhr Kaffeepause

## 16.15 Uhr

### Rückforderungsrechte im Schenkungsvertrag

- Grenzen gesetzlicher Rückforderungsrechte
- Gläubigerzugriff auf Rückforderungsrechte
- Zweckmäßigkeit vertraglicher Ausgestaltung einschließlich Demenzproblematik
- Steuerliche Folgen sowie Bedeutung für unsichere Steuergestaltungen (z. B. Cash GmbH)

Dr. jur. Michael Ivens, LL.M.

## 17.15 Uhr Abschlussdiskussion

## 17.30 Uhr Ende der Tagung



### Erbschaft- und Schenkungsteuer- gesetz, Bewertungsgesetz Kommentar

Viskorf · Knobel · Schuck · Wälzholz  
4. Auflage, 2012. Gebunden.  
1.796 Seiten. € 149,80  
ISBN 978-3-482-51684-9

📄 Online-Version inklusive

Der Praktiker-Kommentar zu ErbStG und BewG.  
Mit konkreten Handlungsempfehlungen, ohne theoretischen Ballast.

**Ja**, ich/wir nehme(n) am **24.09.2013**  
 am **NWB Expertentag Unternehmens- und Vermögensnachfolge**  
 im **Dorint Hotel Pallas Wiesbaden** zum Preis von **€ 845,- zzgl. 19% USt** teil.

**10 % Frühbucher-Rabatt  
 bei Anmeldung bis zum 12. August!**

**1. TEILNEHMER**

Name | Vorname | Titel \_\_\_\_\_  
 Berufsbezeichnung \_\_\_\_\_  
 Position \_\_\_\_\_  
 Abteilung \_\_\_\_\_  
 Kanzlei | Firma \_\_\_\_\_  
 Telefon \_\_\_\_\_ Geburtstag\* \_\_\_\_\_  
 E-Mail \_\_\_\_\_ \* freiwillige Angaben

**2. TEILNEHMER (10% Rabatt bei gleichem Seminar + Seminartermin)**

Name | Vorname | Titel \_\_\_\_\_  
 Berufsbezeichnung \_\_\_\_\_  
 Position \_\_\_\_\_  
 Abteilung \_\_\_\_\_  
 Kanzlei | Firma \_\_\_\_\_  
 Telefon \_\_\_\_\_ Geburtstag\* \_\_\_\_\_  
 E-Mail \_\_\_\_\_ \* freiwillige Angaben

**RECHNUNGSANSCHRIFT**

Bitte angeben:  Firmenschrift  Privatschrift (Zutreffendes bitte ankreuzen)

Kanzlei | Firma | Stempel \_\_\_\_\_  
 Ansprechpartner | Abteilung \_\_\_\_\_  
 Kundennummer \_\_\_\_\_ UStIDNr \_\_\_\_\_  
 Straße \_\_\_\_\_  
 PLZ | Ort \_\_\_\_\_  
 Telefon | Fax | E-Mail \_\_\_\_\_  
 X Datum | Unterschrift \_\_\_\_\_ **95021**

**ALLGEMEINE GESCHÄFTSBEDINGUNGEN:**

**Anmeldung:**  
 Bitte melden Sie sich schriftlich mit den für Sie vorbereiteten Anmeldeformularen an. Falls dies für Sie nicht möglich ist, so nennen Sie uns bitte unbedingt den vollständigen Namen, die Berufs- und Positionsbezeichnung, die Telefonnummer, die Email sowie die Firmen-/Rechnungsanschrift des Teilnehmers. Die Anmeldung ist verbindlich und wird in der Reihenfolge des Eingangs von uns gebucht. Sie erhalten daraufhin von uns eine Anmeldebestätigung mit den Informationen zum Veranstaltungsort- und hotel.

**Teilnehmergebühr/Rabatte:**  
 Die Teilnehmergebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. Wenn Sie mind. 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der 2. Buchung der gleichen Veranstaltung zum gleichen Veranstaltungstermin 10% Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer. Rabatte sind nicht kombinierbar. Die jeweils ausgewiesene Teilnehmergebühr versteht sich zzgl. Umsatzsteuer in gesetzlicher Höhe und beinhaltet, soweit nicht anders angegeben:  
 • ein gemeinsames Mittagessen pro vollem Veranstaltungstag,  
 • Snacks und Pausengetränke und  
 • umfangreiche Arbeitsunterlagen.

**Umbuchungen/Rücktritt von Veranstaltungen:**  
 Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein kostenloser Rücktritt ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltung möglich, danach ist die volle Seminargebühr fällig. Zur Fristwahrung muss der Rücktritt/die Umbuchung schriftlich erfolgen. Gelten für Veranstaltungen gesonderte Regelungen, so weisen wir Sie im Einzelfall daraufhin. Bitte denken Sie in jedem Fall daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren.

Selbstverständlich steht es Ihnen aber frei, einen Vertreter zu benennen.

**Änderungsvorbehalt:**  
 Wir sind dazu berechtigt, notwendige inhaltliche, methodische und/oder organisatorische Anpassungen vor und während der Veranstaltung vorzunehmen, soweit diese den Gesamtcharakter der angekündigten Veranstaltung nicht wesentlich ändern.

Fällt ein Dozent auf Grund von Krankheit oder sonstigen unvorhergesehenen Gründen kurzfristig aus, so können wir – um eine Absage der Veranstaltung zu vermeiden – einen Wechsel des Dozenten vornehmen und/oder den Programmablauf einer Veranstaltung ändern sofern dies nicht unzumutbar ist.

**Absage der Veranstaltung:**  
 Wir behalten uns vor, die Veranstaltung wegen zu geringer Nachfrage bzw. Teilnehmerzahl (bis spätestens 10 Tage vor geplanten Termin) oder sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenden Gründen (z.B. Erkrankung des Referenten, höhere Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete Gebühren werden selbstverständlich zurückerstattet. Weitergehende Haftungs- und Schadensersatzansprüche, die nicht die Verletzung von Leben, oder Gesundheit betreffen, sind - soweit es sich nicht um Fälle vorsätzlichen oder grobfahrlässigen Verhaltens von Angestellten oder Erfüllungsgehilfen des NWB Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder Flugtickets.

**Hotelbuchungen**  
 Im jeweiligen Tagungshotel haben wir für Sie ein begrenztes Zimmerkontingent reserviert. Unter dem Stichwort: NWB Seminare können Sie die Reservierung selbst vornehmen. Die Kontaktdaten des Hotels entnehmen Sie bitte der Anmeldebestätigung. Bitte beachten Sie in diesem Zusammenhang, dass die Zimmerkontingente nur für einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für Ihre Buchung/Stornierung verantwortlich sind.

**Arbeitsunterlagen:**  
 Die im Rahmen unserer Veranstaltung ausgehändigten Arbeitsunterlagen sind urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugsweise – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden.

**Datenschutz**  
 Uns übermittelte Daten werden maschinell zur Abwicklung Ihrer Buchung, zur Erstellung von Teilnehmerlisten und zur Information über weitere Produkte aus unserem Haus verarbeitet. Der NWB Verlag unterwirft sich insofern den Bestimmungen der entsprechenden Datenschutzgesetze. Falls dies nicht gewünscht wird, können Sie uns dies jederzeit schriftlich mitteilen.  
 NWB Verlag GmbH & Co. KG, Eschstraße 22,44629 Herne, Fon 02323.141-900, Fax 02323.141-123.

Rechtsstand: Okt. 2012

