

**LIVE-ONLINE-SEMINAR: ÜBERGABE VON VERMÖGEN AUF DIE NÄCHSTE  
GENERATION****TERMINE**

Mittwoch, 31.05.2023, 09:00 - 12:00 Uhr  
Donnerstag, 01.06.2023, 09:00 - 12:00 Uhr

**ORT**

Online

**REFERENT**

Markus Perschon, Dipl.-Finw. (FH), Steuerberater, Escheburg

**TEILNEHMERGEBÜHR**

Für Mitglieder und deren Mitarbeiter **€ 240,00**  
zzgl. 19% USt (€ 45,60) = insgesamt € 285,60.

Für Nichtmitglieder und deren Mitarbeiter **€ 360,00**  
zzgl. 19% USt (€ 68,40) = insgesamt € 428,40.

Die Teilnehmergebühr beinhaltet digitale Arbeitsunterlagen.

Unseren Seminarteilnehmern bieten wir bei jeder Fortbildungsveranstaltung sehr kulante Stornierungsbedingungen. Diese entnehmen Sie bitte den Teilnahmebedingungen des Seminars oder sprechen Sie uns gern persönlich an.

**LIVE-ONLINE-SEMINAR: ÜBERGABE VON VERMÖGEN AUF DIE NÄCHSTE GENERATION**

Die Gestaltung der Übergabe von Vermögen auf die nächste Generation ist eine der Königsdisziplinen der steuerlichen Beratung, die in den letzten Jahren von einigen Rechtsprechungsänderungen betroffen war.

Der Vortrag soll die Gestaltungschancen und -risiken aus ertragsteuerlicher Sicht einschließlich weiterführender Hinweise auf besondere Auswirkungen auf die Schenkungs-, Umsatz- und Grunderwerbsteuer nach der aktuellen Rechtslage aufzeigen. Dabei wird auch auf die Folgewirkungen für den Übernehmer eingegangen. Die in der Praxis relevanten Vermögenswerte stehen im Mittelpunkt.

**Das Seminar wird als Pflichtfortbildung für den Fachberater für Unternehmensnachfolge (DStV e.V.) mit 2 Stunden anerkannt.**

**I. (Voll)unentgeltliche Übertragungen**

## 1. Privatvermögen

- a) Fallstricke bei der unentgeltlichen Übertragung von Vermietungsobjekten
- b) Fallstricke bei der unentgeltlichen Übertragung von Kapitalvermögen
- c) Anteile an Kapitalgesellschaften i.S.d. § 17 EStG

## 2. Betriebsvermögen

- a) „Ganzer Betrieb“ und Zurückbehaltung von Wirtschaftsgütern
- b) Aufnahme in ein bestehendes Einzelunternehmen und Übertragung von Teilen von Mitunternehmeranteilen
- c) Exkurs: Familienpersonengesellschaften

**II. Teilentgeltliche Übertragungen**

- 1. Entgeltbegriff und Zuordnungsmöglichkeiten
- 2. Übertragung von Vermietungsobjekten

**LIVE-ONLINE-SEMINAR: ÜBERGABE VON VERMÖGEN AUF DIE NÄCHSTE  
GENERATION**

3. Übertragung von Anteilen an Kapitalgesellschaften i.S.d. § 17 EStG
4. Einheitstheorie bei teilentgeltlicher Übertragung von Betriebsvermögen
5. Übertragung verpachteten Betriebsvermögens

**III. Nießbrauch – Privatvermögen und Betriebsvermögen (Betriebe, Mitunternehmeranteile)**

1. Zivilrechtliche Grundlagen
2. Ertragsteuerliche Konsequenzen
3. Schenkungsteuerliche Betrachtung
4. Grunderwerbsteuerliche Betrachtung
5. Umsatzsteuerliche Betrachtung

**IV. Übertragung gegen wiederkehrende Bezüge – Versorgungsleistung**

Konsequenzen für Gestaltungsrisiken und -chancen aus der aktuellen Rechtsprechung des BFH

**V. Betriebsaufspaltungsfälle**

---

**TEILNAHMEBEDINGUNGEN**

Bei einer schriftlichen Stornierung, die uns spätestens 3 Werktage vor Beginn der Fortbildungsveranstaltung zugeht, wird keine Teilnehmergebühr erhoben. Bei späterer Stornierung oder Nichtteilnahme ist die Teilnehmergebühr zu entrichten. Der angemeldete Teilnehmer kann jederzeit eine Vertretung stellen.