



Mitglied 615,00 €\* Nichtmitglied 865,00 €\*  
\*zzgl. gesetzlicher USt

# Anmeldung

Wochenendseminar am Tegernsee –  
Steuerliche Beratungsschwerpunkte und Gestaltungsfragen  
im Unternehmenssteuerrecht der GmbH und GmbH & Co. KG

6. und 7. Oktober 2023

Sem-Nr. 301-23

## Rechnungsadressat

Zutreffendes bitte ankreuzen und ausfüllen!

Mitglieds-Nr.	<input type="checkbox"/> Nichtmitglied
Name, Vorname	
Kanzlei	
Straße	(Nichtmitglieder bitte vollständige Adresse angeben)
Ort	

Gesamtbetrag in Höhe von \_\_\_\_\_ Euro (zzgl. gesetzlicher USt)

Zahlung wie in Stammdaten hinterlegt  Überweisung

Bitte per Sepa-Basis-Lastschriftverfahren erstmalig einziehen.  
Lastschriftmandat liegt im Original bei.

### Datenschutz

Wir verwalten Ihre Daten über die Programme der DATEV sowie Auctores. Unsere Datenschutzerklärung finden Sie unter [www.lswb.de/datenschutz](http://www.lswb.de/datenschutz) und die AGB finden Sie unter [www.lswb-akademie.bayern/AGB](http://www.lswb-akademie.bayern/AGB).

## Teilnehmer 1 \* Pflichtfeld Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	<span style="color: orange;">*Berufsbez.</span>
E-Mail	

## Teilnehmer 2 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	<span style="color: orange;">*Berufsbez.</span>
E-Mail	


## Teilnehmer 3 Mitglieds-Nr.

Name	
Vorname	<span style="color: orange;">*Berufsbez.</span>
E-Mail	


Ort, Datum


Stempel und Unterschrift

# Infos

**Termin**  Freitag, **06.10.2023** von 10.00 - 17.00 Uhr  
Samstag, **07.10.2023** von 09.00 - 13.00 Uhr

**Ort**  **Das Tegernsee**  
Neureuthstraße 23, Tegernsee  
Tel. 08022 182-0, Fax 08022 182-100  
E-Mail: [info@dastegernsee.de](mailto:info@dastegernsee.de)

**Seminarpreis**  Mitglieder und deren nicht  
berufsangehörige Mitarbeiter 615,00 € (zzgl. USt)  
Nichtmitglieder \* 865,00 € (zzgl. USt)  
\*(Berufsträger, die keine eigene LSWB-Mitgliedschaft besitzen)

**Reservierung**  Bitte buchen Sie direkt im Hotel:  
„LSWB in Bayern e.V. – Seminar 2023“  
DZ zur Einzelnutzung 339,00 € pro Nacht  
DZ zur Doppelnutzung 369,00 € pro Nacht  
Preis inkl. reichhaltigem Frühstücksbuffet sowie  
Nutzung der Spa- und Wellnesslandschaft

**Anerkannte Lehrgangszeit** 9,25 Stunden  
**Anerkannte Lehrgangszeit Fachberater für  
Restrukturierung und Unternehmensplanung (DStV e.V.):** 5 Stunden



Die Anmeldung kann online unter [www.lswb-akademie.bayern](http://www.lswb-akademie.bayern) oder schriftlich per E-Mail sowie Post erfolgen. Über die Berücksichtigung der Anmeldung entscheidet die Reihenfolge der Eingänge.  
Tagungsgebühr inkl. Arbeitsunterlagen, Tagungsgetränken, Pausensnacks, Mittagessen am Freitag sowie Mittagsimbiss am Samstag.  
Vor dem Seminartermin geht Ihnen rechtzeitig ein Teilnehmerausweis zu. Die digitale Rechnung erhalten Sie nach dem Seminar per E-Mail.  
Eine Stornierung ist kostenfrei möglich, sofern uns diese bis 7 Arbeitstage vor dem gebuchten Termin schriftlich vorliegt.  
Zimmerreservierungen müssen direkt im Hotel storniert werden, bitte beachten Sie die entsprechenden Stornofristen.



Beruf. Verband. Gemeinschaft.

**LSWB Geschäftsstelle** | Hansastraße 32 | 80686 München  
Postfach: 20 13 51 | 80013 München  
Tel. 089 27321415 | Fax 089 2730656 | [seminare@lswb.de](mailto:seminare@lswb.de)

 [facebook.com/lswb.de](https://facebook.com/lswb.de)  [instagram.com/lswb\\_de](https://instagram.com/lswb_de)  
 [twitter.com/lswb\\_de](https://twitter.com/lswb_de)  [linkedin.com/company/lswb](https://linkedin.com/company/lswb)

Anmeldung per Post schicken, E-Mail oder einfach  
online über [www.lswb-akademie.bayern](http://www.lswb-akademie.bayern) anmelden,  
Akademiepunkte sammeln und Zeit sparen!



# WISSEN = Vorsprung



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

Prof. Dr. Hans Ott, StB, vBP, Köln

## Wochenendseminar

06. und 07. Oktober 2023 | Tegernsee

Seminar



[www.lswb-akademie.bayern](http://www.lswb-akademie.bayern)

Landesverband der steuerberatenden und wirtschaftsprüfenden Berufe in Bayern e.V.

## 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 eines Praxisbeispiels erfolgt zunächst ein Update zu Finanzierungsmaßnahmen durch GmbH-Gesellschafter unter besonderer Berücksichtigung von etwaigen Darlehensverlusten. Anschließend werden neuere Entwicklungen zu den Steuerfällen rund um das steuerliche Einlagekonto dargestellt.

In weiteren Schwerpunkten werden ausgewählte Gestaltungen bei Kapitalgesellschaften im Spannungsfeld des § 42 AO sowie die Übertragung von Einzel-Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften diskutiert. Ein weiterer Teil beschäftigt sich mit den Steuerfällen bei sperrfristbehafteten Anteilen.

Schließlich werden ausgewählte Sonderfragen zur Rechtsnachfolge bei GmbH-Anteilen sowie aktuelle Aspekte zur Betriebsaufspaltung erörtert.



Tagungsleitung:  
Sabine Kastner, LSWB-Vorstand

### I. Update: Finanzierungsmaßnahmen des Gesellschafters einer GmbH

1. Aufbau einer optimalen Finanzierungsstruktur
2. Darlehensverluste nach § 17 Abs. 2a und 20 Abs. 2 EStG
3. Inanspruchnahme aus Bürgschaften
4. Cash-Circle

### II. Steuerfalle: Steuerliches Einlagekonto

1. Zugänge zum Einlagekonto und gesonderte Feststellung
2. Korrektur nach § 129 AO bei versehentlicher Nichterfassung von Zugängen
3. Unzutreffende und unterlassene Steuerbescheinigung nach § 27 Abs. 2 KStG
4. Steuerfolgen der Einlagenrückgewähr beim Gesellschafter

### III. Gestaltungen bei Kapitalgesellschaften im Spannungsfeld des § 42 AO

1. Inkongruente und gespaltene Gewinnverteilung
  - Motive und gesellschaftsrechtliche Voraussetzungen
  - Satzungsdurchbrechende Gesellschafterbeschlüsse
  - Inkongruente Gewinnausschüttung vor Anteilsübertragung
2. Verschmelzung auf Verlust-GmbH
  - Übernahmegewinn oder -verlust und Verschmelzungskosten
  - Verlustverrechnung im Rückwirkungszeitraum nach § 2 Abs. 4 UmwStG
3. Errichtung einer Holding-Struktur vor Anteilsveräußerung
  - Qualifizierter Anteilstausch und „Mitnahme-Modell“
  - Weiter-Einbringung und „Doppel-Holdingmodell“
4. Vermeidung der Gewerbesteuerfalle nach § 18 Abs. 3 UmwStG

### Der Referent

Dipl.-Kfm. **Prof. Dr. Hans Ott**, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer, ist Seminarreferent, Herausgeber und Autor von steuerlichen Beiträgen in Monographien, Handbüchern und Fachzeitschriften.

Anerkannte Lehrgangszeit: 5 Stunden



### IV. Übertragung von Einzel-Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 5 EStG

1. Sperrfristen bei der Übertragung von Einzel-Wirtschaftsgütern nach § 6 Abs. 5 EStG
2. Transfer zwischen Schwestergesellschaften
3. Kettenübertragung, Ausgliederungs- und Realteilungsmodell
4. Transfer zwischen Kapitalgesellschaften

### V. Steuerfalle: Sperrfristbehaftete Anteile

1. Entstehung von sperrfristbehafteten Anteilen und Mitverstrickung
2. Unentgeltliche Übertragung und Sperrfristverletzung
3. Sperrfristverletzung durch Folge-Umwandlungen
4. Rückwirkender Einbringungsgewinn und Erhöhungsbetrag bei Sperrfristverletzung

### VI. Sonderfragen zur Rechtsnachfolge bei GmbH-Anteilen

1. Anteilsschenkung und Nießbrauch
2. Besonderheiten bei einer grundstücksbesitzenden GmbH
3. Einziehungs- und Abtretungsklauseln bei Tod des GmbH-Gesellschafters
4. Entstehung und Auflösung einer Betriebsaufspaltung

### VII. Aktuelle Aspekte zur Betriebsaufspaltung

1. Rechtsprechungsänderung zur mittelbaren Beteiligung an der Besitzgesellschaft
2. Handlungsbedarf bis Ende 2023 nach den Länder-Erlassen vom 22.11.2022
3. Einstimmigkeitsprinzip als Betriebsaufspaltungs-Blocker

### IX. Aktuelle Rechtsprechung und Verwaltungsanweisungen