

Optimierte Vermögensnachfolge mit Familien-Pool-Gesellschaften

Dr. Eckhard Wälzholz, Notar, Füssen



FACHBERATER
für Unternehmensnachfolge
(DStV e.V.)

www.lswb-akademie.de

Berufsträger und qualifizierte Mitarbeiter

Seminar



Optimierte Vermögensnachfolge mit Familien-Pool-Gesellschaften

Bei der Gestaltung von Nachfolgeregelungen gewinnt der Familienpool stetig an Bedeutung. Die Übertragung von Einkünften auf Familienmitglieder mit geringem Einkommen und damit geringer Steuerlast wird so ermöglicht. Auch im Haftungsfall ist auf Privatvermögen, das in einen Familienpool eingebracht wurde, nur noch beschränkter Zugriff möglich. Die Übertragung von Vermögen in die Folgegeneration kann durch das Gesellschaftsrecht mit besonderen Sicherungen versehen werden, insbes. bei Aufnahme Minderjähriger. Gleichzeitig lassen sich durch den Familienpool Step-up-Gestaltungen für die AfA erreichen und birgt der Familienpool auch Risiken, insbes. bei der Grunderwerbsteuer und im Hinblick auf § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG.

Das Seminar zeigt aus Sicht der Gestaltungspraxis auf, in welchen Fällen es sinnvoll ist, ein Vermögen in einen Familienpool einzubringen, welche vertraglichen Gestaltungen ratsam sind und welche alternativen Möglichkeiten bestehen.

Einführung - Rechtsformen

- ◆ Abgrenzung GbR zu KG/GmbH & Co. KG
- ◆ GmbH
- ◆ Einheits - GmbH & Co. KG – gewerblich geprägt?
- ◆ Reform des Personengesellschaftsrechts (Kurzüberblick)

Einbringung

- ◆ Aufstockung des Abschreibungsvolumens – Mitunternehmerschaft
- ◆ Aufstockung des Abschreibungsvolumens – Privatvermögen
- ◆ Grunderwerbsteuerliche Probleme

Die gewerblich geprägte GmbH & Co. KG

- ◆ Gründung
- ◆ Erbschaftsteuerliche Anwendungsfälle
- ◆ Gesellschaftsverträge
- ◆ Steuerliche Anerkennung und Realteilung

Die vermögensverwaltende GmbH & Co. KG

Die GmbH als Familienpool-Gesellschaft

- ◆ Gesellschaftsvertrag und Machtverteilung
- ◆ ErbSt - Die Poolabrede
- ◆ Schenkungsteuerliche Probleme bei Vermögenstransfers mit der GmbH

Gegenleistungen bei vorweggenommener Erbfolge

- ◆ Bedingte Rückforderungsrechte
- ◆ Nießbrauch

Minderjährige Gesellschafter

Vererbung von Familienpoolanteilen

- ◆ Personengesellschaften
- ◆ GmbH
- ◆ Pflichtteilsreduzierung



Optimierte Vermögensnachfolge mit Familien-Pool-Gesellschaften



Seminar Termine:

Mittwoch, 14. April 2021 **3 2 8 – 2 1**
München, LSBW-Akademie, Hansastrasse 32

Donnerstag, 15. April 2021 **3 2 9 – 2 1**
Nürnberg, Hotel Arvena Park, Görlitzer Straße 51

Dauer:

von 09.00 – 16.30 Uhr



Seminarpreis (zzgl. gesetzl. USt):

Mitglieder und deren
nicht berufsangehörige Mitarbeiter **300,- € (zzgl. 57,00 €)**

Nichtmitglieder * **490,- € (zzgl. 93,10 €)**

*(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: 6,25 Stunden

Anerkannte Lehrgangszeit Fachberater
Unternehmensnachfolge (DStV e.V.): 6,25 Stunden



Die Anmeldung kann online, schriftlich per Post, E-Mail oder Fax 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 und die Rechnung zu.

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.

In der Hansastrasse sind die Parkmöglichkeiten stark eingeschränkt. Wir bitten Sie, öffentliche Verkehrsmittel zu benutzen!

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 | Fax 089 2730656 | seminare@lswb.de

[facebook.com/lswb.de](https://www.facebook.com/lswb.de) twitter.com/lswb_de [instagram.com/lswb_de](https://www.instagram.com/lswb_de)

Stand: 05.02.2021
Änderungen vorbehalten!

Zurück per Fax: 089 2730656

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	