

Das Optionsmodell nach dem KöMoG

Prof. Dr. Hans Ott, StB/vBP, Köln
Dirk Krohn, Dipl. FinW (FH), StOAR

www.lswb-akademie.de

Berufsträger und qualifizierte Mitarbeiter

Seminar



Das Optionsmodell nach dem KöMoG – Fiktiver Formwechsel in die Kapitalgesellschaft und Rückoption

Die Anwendung der Regelungen des Umwandlungssteuergesetzes und des Umwandlungssteuererlasses vom 11.11.2011 sowie die BFH-Rechtsprechung zeigen in der Praxis mehr und mehr die Gefahren aber auch Beratungschancen bei Umwandlungen rund um die GmbH auf. Die Umsetzung von Umwandlungen und deren Abbildung in den Bilanzen der beteiligten Unternehmen werden anhand von vielen Beispielen anschaulich, aber auch kontrovers dargestellt. Viele Berater treten in tückische und kaum erkennbare Umstrukturierungsfallen - mit teilweise ganz verheerenden steuerlichen Folgen für die Mandanten! Damit Ihnen das nicht passiert, werden im Rahmen dieser Veranstaltung die größten Fallen und Gefahrenherde aus der praktischen Anwendung aufgezeigt und Möglichkeiten der Vermeidung im Rahmen der Beratung dargestellt. Auch Beratungschancen werden detailliert aufgezeigt und anhand von Fallgestaltungen aus der Praxis dargestellt. Dabei werden die Inhalte des Seminars an die jeweiligen aktuellen Entwicklungen aus der Praxis, Verwaltung und Rechtsprechung ständig angepasst.

Das Seminar behandelt schwerpunktmäßig auch die steuerrechtlichen Auswirkungen des Optionsmodells nach dem Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts (KöMoG) und die hierbei auftretenden Steuerfallen beim fiktiven Formwechsel rein in und raus aus der optierenden Gesellschaft. Aufgrund der vielen Fallbeispiele eignet sich das Seminar besonders **für Teilnehmer, die sich systematisch und gleichzeitig praxisnah in das Umwandlungssteuerrecht einarbeiten oder vorhandene Kenntnisse vertiefen wollen**. Die Teilnehmer erhalten umfangreiche Arbeitsunterlagen mit Musterfällen und Lösungen, die auch für die praktische Arbeit hilfreich sind.

- ◆ **Das Optionsmodell für Personengesellschaften zur Besteuerung „wie“ eine Kapitalgesellschaft**
Vorteilhaftigkeitsüberlegungen und Antragstellung / Steuerliche Behandlung des „fiktiven“ Formwechsels / Leistungsvergütungen an die Gesellschafter und Gewinnanteile / Antragsabhängige und zwangsweise Rückoption / Auswirkungen auf andere Steuerarten
- ◆ **Überblick über das Umwandlungssteuerrecht**
Systematik des UmwG und UmwStG und Europäisierung des Umwandlungssteuerrechts (incl. der durch das KöMoG geplanten Globalisierung) / Behandlung der Kosten des Vermögensübergangs / Steuerliche Rückwirkungsfiktion
- ◆ **Umwandlung einer Kapital- in eine Personengesellschaft - „Raus aus der GmbH“**
Steuerliche Schlussbilanz - Definition und eigenständiges Bewertungswahlrecht / Wertansatzwahlrecht und Bewertungszwänge / Dividendenteil (fingierte Dividende), Kapitalertragsteuer, Übernahmeverlust / Behandlung der übergehenden Pensionsrückstellungen / Gewerbesteuerliche Missbrauchsverhinderungsvorschrift § 18 Abs. 3 UmwStG / Fallstudie zur Verschmelzung einer Kapitalgesellschaft auf eine OHG
- ◆ **Umwandlung und (fiktiver) Formwechsel einer Personen- in eine Kapitalgesellschaft**
Sacheinlage bei Gründung und Kapitalerhöhung / Kombinationsmodell mit Sacheinlage als Agio / Sonderbetriebsvermögen und Vorab-Auslagerung / Antragstellung bei Buchwertfortführung / Einschränkungen des Bewertungswahlrechts / Steuerfälle: Schädliche Gegenleistungen / Behandlung von Einbringungskosten
- ◆ **Steuer Risiken bei sperrfristbehafteten Anteilen**
Entstehung sperrfristbehafteter Anteile / Sperrfristverstöße und Einbringungsgewinn I und II / Einbringungsgewinn und Gewerbesteuer / Erhalt eines Erhöhungsbetrags

Stand: 01.07.2021 – Änderungen vorbehalten!



Der LSBW ist zertifiziert nach
DIN EN ISO 9001:2015

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



Das Optionsmodell nach dem KöMoG – Fiktiver Formwechsel in die Kapitalgesellschaft und Rückoption



Seminar Termine:

Donnerstag, 16. September 2021 **3 8 5 – 2 1**
München, LSWB-Akademie, Hansastrasse 32

Mittwoch, 15. September 2021 **3 8 6 – 2 1**
Nürnberg, Novotel Nürnberg Centre Ville, Bahnhofstraße 12

Dauer:

von 09.00 – 16.45 Uhr



Seminarpreis (zzgl. gesetzl. USt):

Mitglieder und deren
nicht berufsangehörige Mitarbeiter **360,- € (zzgl. 68,40 €)**
Nichtmitglieder * **490,- € (zzgl. 93,10 €)**
*(Berufsträger, die keine eigene LSWB-Mitgliedschaft besitzen)



Rabatt:

Bei drei Vollzahlern reduziert sich der Seminarpreis für den 4. und jeden weiteren Teilnehmer um 50 %!

Anerkannte Lehrgangszeit: 6,5 Stunden

Stand: 01.07.2021
Änderungen vorbehalten!



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 zu. Die digitale Rechnung erhalten Sie nach dem Seminar per E-Mail.

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 twitter.com/lswb_de instagram.com/lswb_de

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	