

Fachinstitute für Erbrecht / Handels- und Gesellschaftsrecht

Online-Vortrag LIVE: Unternehmensnachfolge von Todes wegen – Erbrecht, Gesellschaftsrecht, Steuerrecht (144255)

10. Juli 2024, 13.30 – 19.00 Uhr

Live-Übertragung im DAI eLearning Center

Referent:

Dr. Christopher Riedel, LL.M., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater,
Mediator

Gliederung

I. Vererblichkeit von Unternehmen

1. Einzelunternehmen
2. Personen Gesellschaftsanteile
 - a) Gesetzliche Vorgaben
 - aa) Anteile persönlich haftender Gesellschafter
 - bb) Kommanditanteile
 - b) Gestaltungsmöglichkeiten
3. Kapitalgesellschaftsanteile
 - a) Gesetzliche Vorgaben
 - b) Gestaltungsmöglichkeiten

II. Auswirkungen von Nachfolgeklauseln auf die Besteuerungssituation

1. Fortsetzungsklausel
 - a) Einkommensteuer
 - b) Erbschaftsteuer
2. Nachfolgeklauseln
 - a) Einkommensteuer
 - b) Erbschaftsteuer
3. Eintrittsklausel
 - a) Einkommensteuer
 - b) Erbschaftsteuer

4. Einziehungs- und Abtretungsklauseln

- a) Einkommensteuer
- b) Erbschaftsteuer

III. Konzeptionelle Konsequenzen für das Unternehmer-Testament

- 1. Alleinerben-Modell
- 2. Vermächtnis-Modell

IV. Sondersituation: Betriebsaufspaltung

V. Sonderproblem: Großerwerbe (§ 13a Abs.1 ErbStG)

VI. Empfehlungen