

# Kölner Tage

## Familiengesellschaften

Beratung und Betreuung  
von familiengeführten Unternehmen

**5. und 6. März 2015 in Köln**

### Tagungsleitung



**Prof. Dr. Frank Hannes**

Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Fachanwalt für Steuerrecht,  
Flick Gocke Schaumburg,  
Bonn/München



**Prof. Dr. Joachim Hennrichs**

Universität zu Köln

### Themen

- ▶ **Nachfolgeplanung nach der Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts zur Erbschaftsteuer**
- ▶ **Erfolgsfaktoren von Familienunternehmen**
- ▶ **Abfindungsklauseln in Verträgen von Familiengesellschaften**
- ▶ **Der Rechtsstreit in der Familiengesellschaft**
- ▶ **Finanzierung von Familienunternehmen**
- ▶ **Aktuelles zu Ertragsteuer- und Bilanzrechtsfragen**
- ▶ **Gesellschafterforderungen in Krisensituationen**

# Kölner Tage Familiengesellschaften

## Teilnehmerkreis

Rechtsanwälte, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer,  
leitende Mitarbeiter aus Rechts- und Steuerabteilungen  
von Unternehmen und Family Offices

## Tagungsziel

92 % aller deutschen Unternehmen sind familienkontrollierte Unternehmen. Die Referenten aus Beratung, Rechtsprechung, Verwaltung und Wissenschaft berichten praxisnah und unter Auswertung der neuesten Entscheidungen über die aktuellen Entwicklungen rund um das Familienunternehmen. Sie erhalten eine umfassende Darstellung der aktuellen zivil-, gesellschafts- und steuerrechtlichen Aspekte, die für die Beratung und Betreuung von Familienunternehmen erforderlich sind. Ein Schwerpunkt liegt in der Optimierung von Unternehmensstrukturen im Hinblick auf das Ertragsteuerrecht sowie das Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht.

## Referenten



### Amelie Fritsch

Diplom-Kauffrau, Beraterin am Kirsten Baus  
Institut für Familienstrategie, Stuttgart



### Dr. Burkhard Gehle

Vorsitzender Richter am OLG, Köln



### Prof. Dr. Barbara Grunewald

Universität zu Köln



### Ralf Neumann

Regierungsdirektor, Körperschaftsteuerreferent  
der OFD Nordrhein-Westfalen, Köln



### Prof. Dr. Michael Schlitt

Rechtsanwalt, Partner,  
Hogan Lovells International LLP, Frankfurt



### Michael Wendt

Vorsitzender Richter, Bundesfinanzhof, München

Donnerstag, 5.3.2015

**9.30 Uhr**  
**Begrüßung**

**9.45 Uhr**  
**Family Business Champions – Erfolgsfaktoren von Familienunternehmen**

*Amelie Fritsch*

- ▶ Familienstrategie als Instrument der Zukunftsplanung
- ▶ Herausforderungen erkennen
- ▶ Kriterien für Stabilität definieren
- ▶ Familie organisieren

**11.00 Uhr**  
**Kaffeepause**

**11.30 Uhr**  
**Abfindungsklauseln in Verträgen von Familiengesellschaften**  
*Prof. Dr. Barbara Grunewald*

- ▶ Berechnung der Abfindung nach der gesetzlichen Regelung
- ▶ Gestaltung von Abfindungsklauseln
- ▶ Grenzen der Vertragsfreiheit

**12.30 Uhr**  
**Steuerliche und bilanzielle Auswirkungen des Ausscheidens gegen Abfindung**  
*Prof. Dr. Frank Hannes/Prof. Dr. Joachim Hennrichs*

- ▶ Abfindung über und unter Buchwert
- ▶ Abfindung in Raten
- ▶ Sachwertabfindung
- ▶ Fiktive Schenkung bei Abfindung unter Verkehrswert
- ▶ Rechtsformunterschiede bei der erbschaftsteuerlichen Verschonung

**13.00 Uhr**  
**Mittagessen**

**Donnerstag, 5.3.2015**

**14.00 Uhr**

## **Nachfolgeplanung nach der Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts zur Erbschaftsteuer**

*Prof. Dr. Frank Hannes*

- ▶ Aussagen des Bundesverfassungsgerichts
- ▶ Reaktionen des Schrifttums und der Finanzverwaltung
- ▶ Pläne des Gesetzgebers
- ▶ Folgen für die Praxis
- ▶ Nachfolgeplanung ist mehr als Steuerplanung

**15.15 Uhr**

**Kaffeepause**

**15.30 Uhr**

## **Der Rechtsstreit in der Familiengesellschaft**

*Dr. Burkhard Gehle*

- ▶ Besonderheiten familieninterner Streitigkeiten
- ▶ Ausschluss- und Abberufungsklagen
- ▶ Erbfolge
- ▶ Mediation, Schiedsfähigkeit

**16.30 Uhr**

## **Finanzierung von Familienunternehmen**

*Prof. Dr. Michael Schlitt*

- ▶ Börsengang
- ▶ Emission von Anleihen bzw. Schuldscheinen
- ▶ Kreditfinanzierung
- ▶ Weitere Finanzierungsformen
- ▶ Aufnahme von Finanzinvestoren

**17.30 Uhr**

**Diskussion**

**18.00 Uhr**

**Ausklang des ersten Tages beim Kölschen Buffet**

**Freitag, 6.3.2015**

**9.00 Uhr**

## **Aktuelle ertragsteuerliche Brennpunkte für Familiengesellschaften**

*Michael Wendt*

- ▶ Ertragsteuerfragen zur atypisch stillen Gesellschaft
- ▶ Pensionszusagen an ausgeschiedene Personengesellschafter
- ▶ Neue Entwicklungen zur verbilligten Übertragung von Wirtschaftsgütern
- ▶ Schenkung eines Mitunternehmeranteils nach Umstrukturierung

**10.00 Uhr**

## **Gesellschafterforderungen in Krisensituationen**

*Ralf Neumann*

- ▶ Forderungsabschreibung, Forderungsausfall, Forderungsverzicht
- ▶ Billigkeitsregelung bei Sanierungsmaßnahmen
- ▶ Gesellschafterdarlehen als steuerliche Liquidationssperre
- ▶ Auswirkungen einer Rangrücktrittsvereinbarung
- ▶ Verzicht auf Geschäftsführervergütungen vor und nach Fälligkeit

**11.00 Uhr**

**Kaffeepause**

**11.30 Uhr**

## **Aktuelles zum Bilanzrecht der Familienunternehmen**

*Prof. Dr. Joachim Hennrichs*

- ▶ Aktuelle Entscheidungen des BFH zum Steuerbilanzrecht
- ▶ Aktuelles aus der Facharbeit des IDW

**12.30 Uhr**

**Diskussion**

**13.00 Uhr**

**Ende der Tagung**

## Termine

**5. und 6. März 2015**

**9.30 – 18.00 Uhr und 9.00 Uhr – 13.00 Uhr**

Hotel Pullman Cologne

Helenenstraße 14, 50667 Köln

Tel.: +49 221 2750

Seminar-Nr. 5900.15.2203.0

## Abendveranstaltung

Am Abend des ersten Veranstaltungstages lädt Sie der Verlag zu einem Empfang mit Kölschem Büffet im Tagungshotel ein. Vertiefen Sie die Gespräche mit den Referenten und Teilnehmern in lockerer und entspannter Atmosphäre.

## Zimmerreservierungen

Für Teilnehmer an den Kölner Tagen Familiengesellschaften steht im Tagungshotel ein begrenztes Zimmerkontingent zu einem Sonderpreis (EZ/ÜF 171,- €) zur Verfügung. Bitte nehmen Sie Ihre Reservierung direkt im Tagungshotel vor.

## Teilnahmegebühr

Die Teilnahmegebühr beträgt inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken, Mittagessen und Abendveranstaltung 980,- €/920,- € Zweitkarte/Mitglieder der Centrale für GmbH/Teilnehmer des Anwalt-Suchservice (jeweils zzgl. gesetzlicher Umsatzsteuer). Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

## Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **10,25 Zeitstunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO.

## AGB

Unsere vollständigen AGB finden Sie unter [www.otto-schmidt.de/agb](http://www.otto-schmidt.de/agb)

## Infotelefon



Frau Angelika Horwat  
hilft Ihnen gerne weiter.

**0221 93738-656**

- Ich melde mich zu den Kölner Tagen Familiengesellschaften am 5. und 6. März 2015 an.
- Ich bin Mitglied der Centrale für GmbH.
- Ich bin Teilnehmer des Anwalt-Suchservice Verlag Dr. Otto Schmidt GmbH.
- Ich nehme eine Zweitkarte in Anspruch.
- Ich abonniere Ihren kostenlosen Seminar-Newsletter via E-Mail.

**Anmeldung ▶ Fax 0221 93738-969**  
[seminare@otto-schmidt.de](mailto:seminare@otto-schmidt.de) · [www.otto-schmidt.de/seminare](http://www.otto-schmidt.de/seminare)

\_\_\_\_\_  
Name/Vorname

\_\_\_\_\_  
Beruf/Position

\_\_\_\_\_  
Zweitkarte: Name/Vorname

\_\_\_\_\_  
Zweitkarte: Beruf/Position

\_\_\_\_\_  
Kanzlei/Firma

\_\_\_\_\_  
Straße

\_\_\_\_\_  
PLZ/Ort

\_\_\_\_\_  
Telefon

\_\_\_\_\_  
Fax

\_\_\_\_\_  
E-Mail

\_\_\_\_\_  
Centrale-Mitgliedsnummer

\_\_\_\_\_  
Datum/Unterschrift