

## 14. Frankfurter Nachfolgetag am 02. Mai 2023 (hybrid)

<b>Referenten:</b>	<b>Markus Kowanda</b> <b>Dr. Manfred Reich</b> <b>Professor Dr. Jan Bron</b> <b>Professor Dr. Stephan Scherer</b> <b>Dr. Christian von Oertzen</b>	Finanzamt Landshut, Steueramtsrat Betriebsprüfer (nicht in dienstlicher Eigenschaft) Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt a.M. Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt a.M. SZA, Mannheim Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt a. M.
<b>Tagungsleitung:</b>	<b>Dr. Christian von Oertzen</b>	Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt a.M.

### Veranstaltungsfolge:

- 12:30 Uhr Begrüßung durch Dr. Christian von Oertzen
- 12:35 Uhr Technische Einweisung für die Teilnehmer\*innen
- 12:40 Uhr **Aktuelle Entwicklungen zum vereinfachten Ertragswertverfahren und bewertungsrechtlichen Substanzwert**
- Anwendung des vereinfachten Ertragswertverfahrens (§§ 199-203 BewG)
  - Bewertung von verpachteten Betrieben und gewerblichen Grundstückshandel bei der Übergabe
  - Bewertung und Verschonung von PV-Anlagen
- Markus Kowanda**
- 13:40 Uhr **Gestaltungen mit Familienstiftungen und gemischten Stiftungen in der Beratungspraxis**
- Familienstiftung als „Familiengesellschaft“ – Gestaltungsmöglichkeiten und Grenzen
  - Gemischte Stiftung – Erbersatzsteuer, Errichtungssteuerklassenprivileg und Stiftungsaufsicht
  - Ausgewählte steuerliche Aspekte und Fallstricke aus der Beratungspraxis
- Dr. Manfred Reich**
- 14:40 Uhr **Pause**
- 15:10 Uhr **Ertragsteuerliche Fallstricke im Nachfolgekontext**
- Vermögensübertragungen und ehelicher Güterstand
  - Betriebsaufspaltungen und grenzüberschreitende Bezüge als Realisationsgefahren
  - Vermögenspooling und Entflechtungen im Familienkreis
- Professor Dr. Jan Bron**
- 16:10 Uhr **Pause**
- 16:20 Uhr **Der Zusammenhalt von Vermögen – Ideen und Gestaltungsvorschläge**
- Erbteilung und Auflagen
  - Vermögensverwaltende Gesellschaften mit und ohne Einbezug von Stiftungen sowie Stiftungslösungen
  - Sonstige Bindungsklauseln
- Professor Dr. Stephan Scherer**
- 17:20 Uhr **Pause**
- 17:30 Uhr **Kulturgüter in der Nachfolgeplanung - Besonderheiten bei Kunst, Oldtimern, NFTs und historischen Immobilien**
- Erbschaftsteuerliche Aspekte für diese Assetklassen (Bewertung, Verschonung, Gestaltungen)
  - Ertrag- und umsatzsteuerliche Aspekte bei der Verwertung von Sammlungen
  - Die Inzahlungnahme von Kulturgütern für die Erbschaftsteuer - Möglichkeiten und Grenzen
- Dr. Christian von Oertzen**
- 18:30 Uhr **Ende der Veranstaltung**