



Anmeldung per Fax an:

0351 2130022

Skripte in Printform
und zum Download

Termin

Do
07
Sep

Dresden
09.00 - 16.30 Uhr
Seminar-Nr. 2309321

Dozent



Dipl.-Fw. Lars Mayer
Steuerberater

Teilnehmergebühr

€ 250,00 zzgl. USt
Mitglieder im StBV Sachsen und
ihre nicht berufsangehörigen
Mitarbeiter

€ 375,00 zzgl. USt
Nichtmitglieder

inkl. Arbeitsunterlage,
Konferenzgetränke,
Kaffeepause und
Mittagsimbiss

SIS
Steuerberaterinstitut Sachsen
Bertolt-Brecht-Allee 22
01309 Dresden
T. 0351 2130020
F. 0351 2130022
info@sis-institut.de
sis-institut.de

Die 10 größten Fehler bei Umwandlungen

Umwandlungen sind aufgrund der oftmals komplexen Fallgestaltungen, der Vielzahl der unterschiedlichen Interessen der einzelnen Beteiligten und natürlich aufgrund der immensen steuerlichen Auswirkungen für Beraterinnen und Berater ein schwieriges und haftungsträchtiges Betätigungsfeld. Damit Fehler erst gar nicht passieren, zeigt das Seminar anhand der typischen Fallgestaltungen auf, wo in der Praxis häufig Fehler passieren und wie diese vermieden werden können.

1. Buchwertantrag

- Antragsfrist
- wer stellt den Antrag bei welchem FA?
- Form des Antrags?
- doppeltes Antragserfordernis bei §§ 11 ff. UmwStG
- weitere Anträge (Rückwirkung bei § 20 UmwStG, Zurückbehalten von GmbH-Anteilen)

2. SBV als Bestandteil des Mitunternehmeranteils

- Erfordernis der Mit-Einbringung bei § 20 UmwStG
- Falle „verstecktes“ SBV
- besondere Gefahr beim Formwechsel
- SBV als „Rettungsanker“ bei § 24 UmwStG
- „zufällig entstehendes“ SBV bei §§ 3 ff. UmwStG
- Exkurs zur ErgBil

3. Rückwirkungszeitraum (RWZ)

- handelsrechtliche Wirkung ab H-Reg-Eintragung
- handelsrechtlicher „für-Rechnung-Zeitraum“
- keine Rückwirkung in der USt
- Vertragsbeziehungen im RWZ
- Darstellung unproblematischer Entnahmen im RWZ
- Alternative: „Kurzfrist-BetrAufsp“

4. Aufstockungspflicht bei §§ 20, 24 UmwStG

- Einbringung von negativem EK
- Gewährung anderer GgNL
- Verbuchung im Verrechnungskonto als andere GgNL
- problematische (ggf. „zu hohe“) Entnahmen im RWZ

5. Konkurrenz UmwStG vs. vGA / vE

- BFH-Urteil zu § 6 Abs. 5 EStG
- Verallgemeinerung und „moderner Fehler“ bei der Schaffung von Holdingstrukturen

6. Sperrfrist des § 18 Abs. 3 UmwStG

- Anwendungsbereich; GewSt auf Veräußerungsgewinne nach Umwandlung von GmbH in KG / EinzelU

- Schädlichkeit auch für nicht übertragenes Vermögen
- keine „Anrechnung“ der „Straf-Gewerbsteuer“
- Anwendung auch auf §§ 13, 18 EStG
- dennoch mgl.: § 34 Abs. 3 EStG und § 16 Abs. 4 EStG

7. Einbringungsgewinne I und II

- was ist wann für sieben Jahre gesperrt?
- jährlicher „Mai-Nachweis“
- weitere schädliche Ereignisse: Rückumwandlung, Ausschüttung aus dem stl. Einkto

8. USt & GrESt

- Umwandlung als Geschäftsveräußerung im Ganzen
- Ausnahmen davon und § 15a UStG
- Erstellung von Rechnungen
- GrESt: Steuerbarkeit und Steuerpflicht
- Verstöße gegen gestl. Sperrfristen durch Umwandlungen
- Sonderfall „KöMoG-Antrag“ (§ 1a KStG)

9. Weitere Sperrfristen außerhalb des UmwStG

- Nachversteuerung i. S. d. § 34a EStG wegen Umwandlung
- Umwandlung nach Realteilung
- Umwandlung nach § 6 Abs. 5 EStG
- Umwandlung nach Erbschaft / Schenkung
- Umwandlung nach § 6 Abs. 3 EStG und nach Übertragung gegen wiederkehrende Leistungen

10. Gefährdung von Verlustvorträgen

- Verlustvorträge des übertragenden Rechtsträgers
- mittelbares Auslösen von Sachverhalten i. S. d. § 8c KStG bei anderen beteiligten Rechtsträgern
- § 8d KStG nach Umwandlungen

Die 10 größten Fehler bei Umwandlungen

Anmeldung per Fax an:
0351 2130022

Informationen zum LIVE-Online-Seminar

Termin

Do
07
Sep | Dresden
09.00 - 16.30 Uhr
Seminar-Nr. 2309321

Veranstaltungsort

Dresden
Der genaue Veranstaltungsort
wird noch bekanntgegeben.

Teilnehmergebühr

€ 250,00 zzgl. USt
Mitglieder im StBV Sachsen und
ihre nicht berufsangehörigen
Mitarbeiter

€ 375,00 zzgl. USt
Nichtmitglieder

inkl. Arbeitsunterlage,
Konferenzgetränke,
Kaffeepause und
Mittagsimbiss

Anmeldeschluss:
31.08.2023

Zahlungsweise

Die Zahlung der
Teilnehmergebühren
erfolgt mit Erteilung der
Einzugsermächtigung.

Rechnungsempfänger (bitte Stempel oder Druckschrift)

Mitglieds-Nr. im Steuerberaterverband Sachsen

(ggf. angeben)

☐ Ich bin noch nicht Mitglied im
Steuerberaterverband. Bitte senden Sie mir
Informationsmaterial zu.

Teilnehmer

1. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

2. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)

3. Teilnehmer

(Name, Vorname, persönliche E-Mail-Adresse, Berufsbezeichnung, eigene Mitgliedsnummer für Fortbildungspass bei Berufsangehörigen)
(Weitere Teilnehmer bitte gesondert auflisten.)

Bitte geben Sie für jeden Teilnehmer eine individuelle E-Mail-Adresse an.

Zahlungsweise

Die Teilnehmergebühr beträgt insgesamt

€

(zzgl. USt)

Zahlart:

☐ SEPA-Lastschriftmandat bereits erteilt

☐ Erteilung eines SEPA-Lastschriftmandats

Gläubiger-ID DE22ZZZ00000916126 SIS Steuerberaterinstitut Sachsen GmbH

Ich ermächtige das Steuerberaterinstitut des Steuerberaterverbandes Sachsen GmbH, die Rechnungsbeträge bei Fälligkeit durch Lastschrift von meinem Konto einzuziehen. Zugleich weise ich mein Kreditinstitut an, die von dem Institut auf mein Konto gezogenen Lastschriften einzulösen. Hinweis: Ich kann innerhalb von acht Wochen, beginnend mit dem Belastungsdatum, die Erstattung des belasteten Betrages verlangen. Es gelten dabei die mit meinem Kreditinstitut vereinbarten Bedingungen.

Kontoinhaber

Kreditinstitut

IBAN / BIC

Die Teilnahmebedingungen des Instituts sind mir/uns bekannt.

Datum

Unterschrift