



Anmeldung per Fax an:  
**0351 2130022**

## Termin

Do 13.00 - 17.00 Uhr  
**30** Live-Online-Seminar  
Apr Seminar-Nr. S2604070

## Dozenten

Dr. Thomas Stein, RA/StB  
Katrin Dorn, StBin

## Teilnehmergebühr

(einmaliger Zugang zum  
LIVE-Online-Seminar)

**€165,00 zzgl. MwSt**  
für Mitglieder des StBV Sachsen  
und ihre nicht  
berufsangehörigen Mitarbeiter

**€247,50 zzgl. MwSt**  
Berufsangehörige, die nicht  
Mitglied im  
Steuerberaterverband Sachsen  
sind

## Technik

Die technische Umsetzung  
erfolgt über die Plattform  
GoToWebinar. Sie erhalten eine  
E-Mail mit Ihrem persönlichen  
Anmeldelink ca. einen Tag vor  
dem LIVE-Online-Seminar.

## Voraussetzungen:

Zur Teilnahme am LIVE-Online-  
Seminar benötigen Sie einen  
PC/ Notebook (empfohlen) mit  
Lautsprecher, Kopfhörer o.ä.,  
alternativ Tablet etc., mit einer  
stabilen Internetverbindung.  
Bei Fragen kontaktieren Sie uns  
bitte unter Tel. 0351 2130020.

## Vermögensverwaltende Personengesellschaften - Praxisanwendungen und Brennpunkte für Vermögensverwaltungs-, Familien-, Pool- und Investitionsgesellschaften

Das Seminar wird als Pflichtfortbildung für den Fachberater für Unternehmensnachfolge (DStV e.V.) mit 3,5 Stunden anerkannt.

Das Seminar wird als Pflichtfortbildung für den Fachberater für Vermögens- und Finanzplanung (DStV e.V.) mit 3,5 Stunden anerkannt.

Dieses Seminar vermittelt einen aktuellen Überblick über die praxisrelevanten Fragestellungen im Kontext der vermögensverwaltenden Personengesellschaften. Dabei beeinflussen aktuelle BFH-Urteile die Anwendungsbereiche und verlangen zugleich praxisrelevante Antworten auf aktuelle Fragestellungen. Neben den ertragsteuerlichen Kernfragen werden zum Zweck eines Gesamtüberblicks auch die zivilrechtlichen, gründerwerbsteuerlichen und erbschaftsteuerlichen Überlegungen vorgestellt.

## Themenübersicht

### Thematische Schwerpunkte

- Abwägung der Einsatzfelder vermögensverwaltender Personengesellschaften
- Gesellschaftsvertragliche Regelungen passgenau treffen
- Ausstattungen vermögensverwaltender Personengesellschaften steuerlich richtig abbilden
- (unentgeltliche) Übertragungen von Gesellschaftsanteilen einschl. Erbschaftsteuer
- BFH IX R 22/19 und die weiteren Folgerungen: ist die Gesellschaft am Ende doch vorteilhafter als das Miteigentum?
- Abfärbung und Aufwärtsinfektion einschl. Blick auf die aktuelle Rechtsprechung
- Immer häufiger: Nießbrauchsgestaltungen mit vermögensverwaltenden Gesellschaften

### Sachliche Gliederung des Ablaufs

- 1) Ziele/Einsatzfelder vermögensverwaltender Personengesellschaften
- 2) Abwägung: Personengesellschaft / Kapitalgesellschaft / Miteigentum
- 3) Besondere zivilrechtliche Regelungen des Gesellschaftsvertrags
- 4) Ertragsteuerliche Problemfelder
  - Grundsatz: § 39 AO und Bruchteilbetrachtung
  - Grundzüge der gewerblich entprägten GmbH & Co KG
  - Ausstattung vermögensverwaltender Personengesellschaften
  - Die Voraussetzungen von § 23 EStG
  - Kauf von Anteilen und Besteuerungsfolgen
  - Übertragung von Anteilen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften
  - Folgen der Entscheidung vom 3.5.2022, IX R 22/19, BFH/NV 2022, 1244
  - Abfärbung und Aufwärtsinfektion bei vermögensverwaltenden Personengesellschaften
- 5) Erbschaftsteuer
  - Grundsatz der Besteuerung von Personengesellschaften
  - Problemlage bei Familienheim GbR
  - Problemlage bei vermögensverwaltender Holding Personengesellschaft
- 6) Grunderwerbsteuer/Umsatzsteuer
- 7) Nießbrauch und Unterbeteiligung
  - Grundsätze der Besteuerung von Erträgen aus Personengesellschaften zwischen Nießbraucher und

#### Gesellschafter

- Unterschied Vorbehaltsnießbrauch / Zuwendungsnießbrauch

- Einkünftezurechnungen beim Nießbrauch an vermögensverwaltenden Gesellschaften; vertragliche Sonderregelungen erforderlich

- Einkünftezurechnungen bei Unterbeteiligungen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften und Reaktionen auf die Rechtsprechung

# Vermögensverwaltende Personengesellschaften - Praxisanwendungen und Brennpunkte für Vermögensverwaltungs-, Familien-, Pool- und Investitionsgesellschaften

Online-Anmeldung  
unter sis-institut.de

Anmeldung per Fax an:  
**0351 2130022**

## Informationen zur Seminarreihe

### Termin

Do 13.00 - 17.00 Uhr  
**30** Live-Online-Seminar  
Apr Seminar-Nr. S2604070

### Teilnehmergebühr

(einmaliger Zugang zum  
LIVE-Online-Seminar)

**€165,00 zzgl. MwSt**  
für Mitglieder des StBV Sachsen  
und ihre nicht  
berufsmäßig angestellten Mitarbeiter

**€247,50 zzgl. MwSt**  
Berufsmäßig angestellte, die nicht  
Mitglied im  
Steuerberaterverband Sachsen  
sind

### Anmeldebestätigung

Sie erhalten eine E-Mail mit  
Ihrem persönlichen  
Anmeldelink ca. einen Tag vor  
dem LIVE-Online-Seminar.

### 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)

4. Teilnehmer

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

5. 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.

Skriptzusendung (per Post) NICHT erwünscht

### Zahlungsweise

Die Teilnehmergebühr beträgt insgesamt

€

(zzgl. MwSt)

Zahlart:

- SEPA-Lastschriftmandat bereits erteilt
- Ich mache vom Ratenzahlungsangebot Gebrauch
- Erteilung eines SEPA-Lastschriftmandats  
Gläubiger-ID DE2ZZZ00000916126 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