

Familienunternehmen & Gesellschafter 2026

Steuerliches Update für Verantwortungsträger

23. April 2026 | dfv Mediengruppe Frankfurt

PROGRAMM

- 09.00 – 09.15 Uhr** **Begrüßung, Einführung und Tagungsleitung**
Marion Gertzen, Betriebs-Berater
Prof. Dr. Christian Ph. Steger, EY
- 09.15 – 09.45 Uhr** **Ertragsteuer & Familienunternehmen – Neues aus Verwaltung und Gesetzgebung**
- Die Thesaurierungsbegünstigung nach § 34a EStG
 - Steueroptimierung durch Nutzung der Option nach § 1a KStG
 - Lohnsteuer vs. Schenkungsteuer
- Dr. Olaf Siegmund, KPMG AG
- 09.45 – 10.30 Uhr** **Zu- und Wegzug von Gesellschaftern**
Dr. Solvejg Glatz, Richterin am Finanzgericht Niedersachsen
- 10.30 – 11.15 Uhr** **Stiftung, Trust & Familienunternehmen – Strukturüberlegungen im Lichte neuester Rechtsprechung**
- Aktuelle Rechtsprechung zu § 15 AStG – Auswirkung auf die Praxis
 - Geplante Neufassung des § 15 AStG – Anpassung oder Systemwechsel?
 - Doppelt ansässige Stiftungen: erste Antworten der Rechtsprechung
 - Steuergestaltung mit Stiftungen und Trusts – Chancen und Risiken
 - Stiftung von Todes wegen und Änderungen im Stiftungsrecht
- Prof. Dr. Achim Dannecker RA/StB, Gleiss Lutz
- 11.15 – 11.30 Uhr** **Kommunikations- und Kaffeepause**
- 11.30 – 12.15 Uhr** **Wegziehen, ohne steuerlich wegzuziehen, oder doch alle Zelte abbrechen?**
- Aktuelle Entwicklungen bei Sondersteuerregimen: Portugal, Italien, Spanien, Schweiz und UK
 - „Softer“ oder „Harter“ Wegzug aus Deutschland: Abkommensrechtliche Ansässigkeit, Wegzugs- und Entstrickungsbesteuerung sowie nachlaufende Steuerpflichten bei Nutzung von Sonderregimen.
 - Vergleich und Bericht aus der Praxis.
- Daniel Schüttpelz, EY Tax GmbH
- 12.15 – 13.00 Uhr** **Erbschaftsteuer – aktuelle Entwicklungen**
- Brennpunkte Verwaltungsvermögenstest, u.a. junges Verwaltungsvermögen/junge Finanzmittel bei konzerninternen Umstrukturierungen und Einlagen
 - Betriebliche Immobilien als begünstigtes Vermögen
 - Praxisprobleme zur Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)
 - Hinweis: Sofern das BVerfG seine Entscheidung zur Erbschaftsteuer getroffen haben sollte, kann es aus aktuellem Anlass zu einer Veränderung des Programms und zu einem stärkeren Schwerpunkt bei der Erbschaftsteuer kommen.
- Andrea Seemann, Hennerkes, Kirchdörfer & Lorz
- 13.00 – 14.00 Uhr** **Mittagspause**

Familienunternehmen & Gesellschafter 2026

Steuerliches Update für Verantwortungsträger

23. April 2026 | dfv Mediengruppe Frankfurt

- 14.00 – 15.00 Uhr** **Reorganisation des Konzerns – Steuerrisiko für Erbschaft und Schenkung – Falldiskussion**
- Junge Finanzmittel (durch Umstrukturierung, konzerninterne Einlagen, Begrenzung auf die Finanzmittel am Stichtag?)
 - Reorganisation auf unteren Konzernebenen (Unterschiede bei Personen- und Kapitalgesellschaft?)
 - Gewinnausschüttung nach Veräußerung wesentlicher Betriebsgrundlagen
 - Heilende Reinvestitionen in der Behaltenszeit
- Dr. Martin Liebernickel, SKW Schwarz
Holger Rüttenauer, Oberfinanzdirektion Baden-Württemberg.
- 15.00 – 15.45 Uhr** **Nießbrauch bei Personen- und Kapitalgesellschaften – aktuelle Gestaltungsoptionen**
- Nießbrauch bei verschiedenen Vermögensarten, aktuelle Rechtsprechung
 - Nießbrauch und Mitunternehmerschaft
 - Folgen bei der Bestimmung mehrerer Nießbrauchsberechtigter
 - Tücken des unentgeltlichen Nießbrauchsverzichts
 - Zurechnung von Einkünften beim Nießbrauchsberechtigten oder beim Nießbrauchsgeber
 - Nießbrauch im Nachlass
 - Gestaltungsmöglichkeiten durch den Einsatz von Nießbrauch in der Nachfolgeplanung
- Dr. Gunter Mühlhaus, HEUKING
- 15.45 – 16.15 Uhr** **Kommunikations- und Kaffeepause**
- 16.15 – 17.00 Uhr** **Nachfolge und Grunderwerbsteuer**
- Entwicklungen im Grunderwerbsteuerrecht mit Auswirkungen auf die Nachfolge, v.a. mittelbare Erwerbstatbestände
 - Praxisprobleme der Befreiungsvorschriften bei Anteilsübergang durch Schenkung oder Erbfall
 - Nachfolgespezifische Sondersachverhalte: Unterbeteiligungen, Nießbrauch etc.
- Dennis Fischer, EY Tax GmbH
- 17.00 – 17.45 Uhr** **(Atypisch) stille Beteiligung, Unterbeteiligung und Familienunternehmen – aktuelle Praxisfragen**
- Abgrenzung der Gestaltungsformen
 - Steuerfragen bei Errichtung und Auflösung
 - Steuerliche Folgen bei Mitarbeit im Unternehmen
 - Verfahrens- und Deklarationsfragen
- Dr. Franziska von Freeden, Bundesfinanzhof
- 17.15 – 18.00 Uhr** **Schlusswort und Ende der Konferenz**
- Prof. Dr. Christian Ph. Steger, EY