LIVE-ONLINE-SEMINAR: DIE VERMÖGENSVERWALTENDE (GMBH & CO.) KG IN DER PRIVATEN VERMÖGENS- UND NACHFOLGEPLANUNG

TERMIN
Donnerstag, 12.11.2026, 09:00-12:00 Uhr

ORT
Online

REFERENT
Richard Hempe, Dipl.-Kfm., Steuerberater, WP

TEILNEHMERGEBÜHR
Für Mitglieder und deren Mitarbeiter **€ 165,00**
zzgl. 19% USt (€ 31,35) = insgesamt € 196,35.

Für Nichtmitglieder und deren Mitarbeiter **€ 247,50**
zzgl. 19% USt (€ 47,02) = insgesamt € 294,52.

Die Teilnehmergebühr beinhaltet digitale Arbeitsunterlagen.

Unseren Seminarteilnehmern bieten wir bei jeder Fortbildungsveranstaltung sehr kulante Stornierungsbedingungen. Diese entnehmen Sie bitte den Teilnahmebedingungen des Seminars oder sprechen Sie uns gern persönlich an.

LIVE-ONLINE-SEMINAR: DIE VERMÖGENSVERWALTENDE (GMBH & CO.) KG IN DER PRIVATEN VERMÖGENS- UND NACHFOLGEPLANUNG

Die vermögensverwaltende Immobilien KG eröffnet weitreichende Gestaltungsmöglichkeiten für die Bündelung, Strukturierung und Übertragung größeren privaten Immobilienvermögens. Sie verbindet die Vorteile der Personengesellschaft - Flexibilität, steuerliche Transparenz, einfache Anteilsübertragung - mit einer klaren gesellschaftsrechtlichen Ordnung, die Einflussrechte, Vermögensbindung und Nachfolge präzise steuerbar macht.

Gerade im Familienverbund bietet die KG Struktur erhebliche Vorteile: Immobilien können in eine vermögensverwaltende KG eingebracht und anschließend portionsweise in Form von KG Anteilen übertragen werden. Dadurch lassen sich Schenkungsteuerfreibeträge optimal nutzen, Vermögen langfristig zusammenhalten und Geschäftsführungs und Mitspracherechte gezielt gestalten. Auch Nießbrauchs und Vorbehaltsgestaltungen lassen sich in der KG besonders effektiv umsetzen.

Das Seminar zeigt anhand von Praxisfällen die gesellschafts-, handels- und steuerrechtlichen Rahmenbedingungen, die Gestaltungsgrenzen sowie die typischen Risiken dieser Struktur. Besonderes Augenmerk liegt auf der Abgrenzung zur gewerblichen Tätigkeit, den einkommen und grunderwerbsteuerlichen Folgen der Einbringung sowie den Anforderungen an den KG Vertrag zur Sicherung der vermögensverwaltenden Tätigkeit.

Für Steuerberater, die Gestaltungen im Bereich Immobilienvermögen, Familienvermögen und vorweggenommene Erbfolge vertiefen möchten.

A. Grundidee der vermögensverwaltenden KG
- Ausgangspunkt: Private Immobilienvermögen
- Steuerliche Grundlogik, Einkunftsarten: Vermietung und Verpachtung bzw. Kapitalvermögen
- Vorteile der KG Struktur (Vermögensbündelung, Einflussrechte, Freibeträge)
- Abgrenzung zur GbR

B. Rechtlicher und steuerlicher Rahmen der vermögensverwaltenden KG
• Voraussetzungen der Vermögensverwaltung - keine gewerblichen Nebentätigkeiten
• Gewerblicher Grundstückshandel
• Einkommensteuerliche Behandlung vermögensverwaltender Personengesellschaften
• Eigentümerstrukturen: Was funktioniert – und was nicht
• Schenkungsteuer und Nießbrauchsgestaltungen
• Grunderwerbsteuer und Sperrfristen
• Umsatzsteuer und Vorsteuerberichtigung
• Handelsrechtliche Rechnungslegung, Vermeidung der Offenlegungspflicht

C. Praxisfälle und Gestaltungsbeispiele
• Fall 1: Familienvermögen der Großeltern
• Fall 2: KG Gründung mit nur einem Gesellschafter
• Fall 3: Beteiligungs und Kapitalverwaltungsgesellschaft
• Nießbrauch an Grundstücken oder an KG-Anteilen?
• Gesellschaftsvertragliche Regelungen und Sicherungsmechanismen

D. Zusammenfassung und Ausblick
• Vermögensverwaltende KG - Steuerliche Transparenz und zivilrechtliche Flexibilität
• Typische Fehlerquellen (gewerbliche Infektion, ungeeignete Vertragsgestaltungen)
• Ausblick: Vertiefung der KG-Vertragsgestaltungs-Thematik

TEILNAHMEBEDINGUNGEN

Bei einer schriftlichen Stornierung, die uns spätestens 3 Werktage vor Beginn der Fortbildungsveranstaltung zugeht, wird keine Teilnehmergebühr erhoben. Bei späterer Stornierung oder Nichtteilnahme ist die Teilnehmergebühr zu entrichten. Der angemeldete Teilnehmer kann jederzeit eine Vertretung stellen.

Steuerberaterverband Hamburg e.V. · Am Sandtorkai 64a · 20457 Hamburg · Tel. 040 413447-0 · Fax 040 413447-59
info@steuerberaterverband-hamburg.de · www.steuerberaterverband-hamburg.de
Deutsche Bank Hamburg · IBAN: DE42 2007 0024 0055 6688 00 · BIC: DEUTDEDBHAM
Amtsgericht Hamburg VR 6407 · Steuernummer 17/459/00298
Präsident: Andreas Schneier StB · Geschäftsführer: Thomas Volkmann RA / FAStR / FAArbR