

**Der Verschonungsabschlag wird möglicherweise abgeschafft.  
Die richtige Bewertung ist damit wichtiger denn je.**

BETRIEBSWIRTSCHAFT I AUFBAUSEMINAR

## Unternehmensbewertung nach dem Erbschaftsteuerreformgesetz

Durch das Erbschaftsteuerreformgesetz vom 24.12.2008 sind die Regelungen zur Unternehmensbewertung für Zwecke der Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer grundlegend geändert worden. Bedeutung entwickeln die Änderungen insbesondere für nicht börsennotierte Unternehmen. Neu eingeführt wurde das vereinfachte Ertragswertverfahren. Die Bewertung kann ebenso anhand branchenüblicher Bewertungsmethoden, mittels Multiplikatorverfahren oder nach Ertragswert- bzw. DCF-Verfahren gemäß IDW S1 vorgenommen werden. Die Entscheidung für eines dieser Verfahren setzt differenzierte Kenntnisse zu den mit den Verfahren verbundenen Einschränkungen voraus. Als Mindestwert ist der Substanzwert zu ermitteln. Bei Unternehmensbeendigung soll der Liquidationswert zulässig sein.

Das Seminar vermittelt Grundlagen zur Unternehmensbewertung und schlägt eine Brücke zu den Bewertungsvorgaben, die durch das Bewertungsgesetz geschaffen wurden. Die Thematik wird ergänzend anhand der gleichlautenden Ländererlasse und der einschlägigen Kommentierung erläutert. Die notwendigen Inhalte eines Gutachtenwertes nach IDW S1 werden dargestellt.

### Schwerpunkte:

#### Grundlagen der Unternehmensbewertung u. a.

- IDW S1 – Die Grundsätze zur Unternehmensbewertung
- Das Kapitalwertmodell – Gesamtbewertung
- Die Perspektive der Bewertung – Bewertungskonzepte
- Bewertung von betriebsnotwendigem und nicht betriebsnotwendigem Vermögen
- Verfahren der Unternehmensbewertung
  - Gesamtbewertungsverfahren
  - Einzelbewertungsverfahren
  - Multiplikatorverfahren

#### Unternehmensbewertung gemäß Erbschaftsteuerreformgesetz u. a.

- Sachlicher Anwendungsbereich der gesetzlichen Vorgaben zur Unternehmensbewertung
- Zeitlicher Anwendungsbereich des Erbschaftsteuerreformgesetzes
- Bewertungstichtag nach ErbStG und BewG
- Der Bewertungsgegenstand des Bewertungsgesetzes
- Umfang und Wertansatz des Betriebsvermögens
- Verfahren zur Unternehmensbewertung nach dem Bewertungsgesetz
- Gesamtbewertung und separierte Bewertung (SoBV, junges Vermögen, Beteiligungen)
- Substanzwertverfahren, Geschäftswert und latente Steuern

### Referent:

#### Dipl.-Kfm. Christoph Wollny, StB/WP, Berlin

Ausbildung zum Bankkaufmann bei der Dresdner Bank. Studium der BWL an der Universität Regensburg, Schwerpunkt Finanzierung. 1986 Berufsstart bei der amerikanischen WPG Peat, Marwick, Mitchell & Co. in München. StB-Examen 1991 in München. Anschließend Beratungstätigkeit für die Treuhandanstalt in Berlin im Bereich Privatisierungs-Controlling. 1996 WP-Examen in Berlin und Gründung der FORENSIKA GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft/Steuerberatungsgesellschaft. 2013 Umfirmierung in WOLLNY WP GmbH StBG/WPG.

Fachautor der Bücher „Der objektivierte Unternehmenswert“ und „Unternehmensbewertung für die Erbschaftsteuer“. Verfasser von Aufsätzen für renommierte Zeitschriften und seit 1998 Referent für unterschiedliche Seminarreihen zum Thema Unternehmensbewertung. Seit 20 Jahren Beratungsschwerpunkt in den Bereichen Unternehmensbewertung, Beratung von Unternehmensverkäufen und Nachfolgeregelungen und Due Diligence Prüfungen bei M&A-Transaktionen.

- Veranstalter:** Bundessteuerberaterkammer, Behrenstraße 42, 10117 Berlin  
Ansprechpartnerin: Simone Aulich/Elke Röder, Telefon: 030 240087-27/-29
- Teilnehmergebühr:** 340,00 € inkl. ausführlicher Arbeitsunterlagen, Pausengetränken und Imbiss.
- Ermäßigung:** 20,00 € pro Person bei Ganztagsseminaren ab drei Teilnehmern aus einer Praxis oder wenn Sie sich zu mindestens drei Seminaren der Bundessteuerberaterkammer gleichzeitig anmelden; hiervon ausgenommen: Seminare mit Sonderrabatten.
- Beginn/Ende:** 09:00/ca. 17:00 Uhr
- Anmeldung:** ✉ per Fax: 030 240087-54  
✉ per Post: Bundessteuerberaterkammer, Postfach 02 88 55, 10131 Berlin  
💻 via Internet: www.bstbk.de, 📧 per E-Mail: [seminare@bstbk.de](mailto:seminare@bstbk.de)  
Die Anmeldebestätigung geht Ihnen ca. drei Wochen vor der Veranstaltung zu. Die Seminarunterlagen erhalten Sie vor Ort.
- Bezahlung:** Die Teilnehmergebühr ist bis spätestens drei Wochen vor der Veranstaltung fällig. Wir bitten bis zu diesem Zeitpunkt um Überweisung auf unser Konto (UniCredit Bank-HypoVereinsbank, Kto.-Nr. 3 495 752, BLZ 380 200 90) oder um Erteilung einer Einzugsermächtigung.
- Rücktrittsregelung:** Bis zu 5 Werktagen vor Veranstaltungsbeginn kostenlos. Danach: 90,00 € Stornierungsgebühr, bei Halbtagesseminaren 60,00 € und bei zweitägigen Seminaren 140,00 €. Falls Sie an einem gebuchten Seminar nicht teilnehmen können, besteht die Möglichkeit, einen Ersatzteilnehmer zu benennen. Bitte informieren Sie uns möglichst frühzeitig darüber. Bei Nichterscheinen zur Veranstaltung oder Stornierung am Veranstaltungstag erfolgt keine Erstattung; es ist die volle Teilnahmegebühr zu entrichten und der Teilnehmer erhält die Seminarunterlagen per Post nach dem Seminar.
- Teilnahmezertifikat:** Jeder Teilnehmer erhält nach dem Seminar ein Teilnahmezertifikat. Bitte geben Sie hierfür Namen, Titel, Beruf und Anschrift vollständig an.
- Hotelbuchung:** Es steht ein begrenztes Zimmerkontingent zur Verfügung. Reservierungen bitte direkt im Tagungshotel unter Berufung auf das Kontingent der Bundessteuerberaterkammer.

**20. November 2013 in Münster**

Stadthotel Münster  
Aegidiistraße 21  
48143 Münster  
Telefon: 0251 4812-0  
Telefax: 0251 4812-123  
ÜF/EZ: 91,00 €

**20. Februar 2014 in Hamburg**

Novotel Hamburg Alster  
Lübecker Straße 3  
22087 Hamburg  
Telefon: 040 39190-0  
Telefax: 040 39190-190  
ÜF/EZ: 129,00 €

**20. März 2014 in Hannover**

Hotel Loccumer Hof  
Kurt-Schumacher-Straße 14/16  
30159 Hannover  
Telefon: 0511 1265-0  
Telefax: 0511 131192  
ÜF/EZ: 80,00 €

**A n m e l d u n g**  
**Unternehmensbewertung nach dem Erbschaftsteuerreformgesetz**

Bundessteuerberaterkammer  
Postfach 02 88 55  
10131 Berlin

**Telefax: 030 240087-54**

Absender: (Firmenstempel)

Name des Teilnehmers: \_\_\_\_\_

Beruf/Kammer: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_ Telefax: \_\_\_\_\_

E-Mail: \_\_\_\_\_

*Die Daten werden für die weitere Seminarbearbeitung gespeichert, sofern der Speicherung nicht innerhalb von 14 Tagen widersprochen wird.*

- 20. November 2013**, Münster, Stadthotel Münster  
 **20. Februar 2014**, Hamburg, Novotel Hamburg Alster  
 **20. März 2014**, Hannover, Hotel Loccumer Hof

Bitte buchen Sie den Betrag von Konto-Nr. \_\_\_\_\_ bei der Bank \_\_\_\_\_

BLZ \_\_\_\_\_ ab. Kontoinhaber: \_\_\_\_\_

Ort, Datum \_\_\_\_\_ Unterschrift \_\_\_\_\_