



Unternehmensbewertung

Teil I

1. Aktuelle Rechtsprechungsübersicht zur Unternehmensbewertung im Familien- und Erbrecht
2. Grundlagen der Unternehmensbewertung
 - a. Bewertungsanlässe (Kauf/Verkauf/Zugewinnausgleich)
 - b. Grundsätze der Unternehmensbewertung
 - c. Stärken und Schwächen verschiedener Bewertungsverfahren im Familien- und Erbrecht
 - i. Das „reine“ Ertragswertverfahren nach IDW S 1
 - ii. Das „modifizierte“ Ertragswertverfahren als „Praktikermethode“
 - iii. Umsatzverfahren
 - iv. Multiplikatorverfahren
 - v. Substanzwertverfahren
 - vi. Liquidationswert
3. Ertragswertverfahren nach IDW S 1 als das anerkannte Bewertungsverfahren in der Rechtsprechung
 - a. Grundsätzliches Vorgehen – Schritt für Schritt
 - b. Ableitung der finanziellen Überschüsse
 - i. Vergangenheitsanalyse
 - ii. Planungsrechnung
 - iii. Praktikertipps zur schnellen Plausibilisierung
 - iv. Unternehmenssteuern und persönliche Steuern (einfach erklärt)
 - v. Ewige Rente
 - vi. Gestaltungsmöglichkeiten des Gutachters erkennen und verstehen
 - c. Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes
 - i. Vorbemerkung
 - ii. Basiszinssatz
 - iii. Risikozuschlag
 - iv. Gestaltungsmöglichkeiten des Gutachters erkennen und verstehen
 - d. Ermittlung des Unternehmenswertes
4. Besonderheiten bei der Bewertung kleiner und mittelgroßer Unternehmen (KMU)
 - a. Abgrenzung betriebliches und privates Vermögen (Immobilien, Fahrzeuge etc.)
 - b. Inhaberabhängigkeit
 - c. Unternehmerlohn
5. Typische Bewertungsfehler anhand von Praxisbeispielen
 - a. Rückgriff auf Vergangenheitsergebnisse
 - b. Mangel in der Planungsrechnung
 - c. Berücksichtigung des Unternehmerlohns
 - d. Berücksichtigung der Ertragsteuer
 - e. Ableitung des Kapitalisierungszinssatzes
 - f. Behandlung nicht betriebsnotwendiges Vermögen
 - g. Behandlung Liquidität
 - h. Behandlung Gesellschafterdarlehen
 - i. Ewige Rente / Terminal Value

Seminar-Nr. 20086-20/20091-20

Seminarleitung

Karin Delerue

Rechtsanwältin

Regionalbeauftragte

für den KG-Bezirk

Seminarstätte

Ellington Hotel Berlin

Nürnberger Straße 50-55

10789 Berlin

Abrufkontingent bis 20.08.20

"AG Familienrecht im DAV"

Telefon: 030 683150

Seminarzeiten

Freitag, 2. Oktober

9.30 - 17.30 Uhr (6 h Vortragszeit)

Seminargebühr pro Seminar

€ 245 Mitglieder der

AG Familien-/AG Erbrecht,

€ 285 für Nichtmitglieder

Ermäßigung

in Höhe von insgesamt € 40
bei Buchung beider Seminare

§ 15 FAO-Fortbildungszertifikat

Unsere Seminargebühren sind
gemäß § 4 Nr. 22a UStG von
der Umsatzsteuer befreit und
beinhalten: Begrüßungskaffee,
Pausenverpflegung (Mittagessen
bei ganztägigen Seminaren mit
6 Vortragsstunden) sowie
Arbeitsunterlagen.

Sonderkonditionen

für Mehrfachbucher und
Anwälte/Innen bis 3 Jahre nach
Zulassung (mit Nachweis).
Weitere Informationen auf
unserer Homepage.

Anmeldungen per

Fax: **0228 - 391 797 29**

E-Mail: **info@cp-bonn.de**

Internet: **www.cp-bonn.de**

Kontakt

conventionPARTNERS gmbh

Veranstaltungsagentur der

AG Familienrecht und

AG Erbrecht im DAV

drachenburgstraße 80

53179 bonn

tel 0228 - 39 17 97 0

fax 0228 - 39 17 97 29

info@cp-bonn.de



Unternehmensbewertung

Teil II

1. Praxisbeispiele zur Wiederholung der wichtigsten Grundlagen
2. Weitere Besonderheiten im Familien- und Erbrecht
 - a. IDW Standard S 13
 - b. Modifiziertes Ertragswertverfahren
 - c. Individueller Unternehmerlohn
 - d. Latente Ertragsteuern
 - e. Abfindungsklauseln
 - f. Kaufpreise
 - g. Praxisbeispiele und Verfahrensvergleich
3. Latente Steuern und Tax Amortisation Benefit
 - a. (verständliche) Hinweise zur Ermittlung für den Nicht-Steuerrechtler
 - b. Ermittlung bei Personengesellschaften und Kapitalgesellschaften
 - c. Tax Amortisation Benefit – einfach erklärt
 - d. Beispielrechnungen
4. Bewertung von Freiberuflerpraxen im Zugewinnausgleich
 - a. Hinweise der Bundesrechtsanwaltskammer
 - b. Hinweise der Bundessteuerberaterkammer
 - c. Praxisbeispiele und Vergleich mit dem Ertragswertverfahren
5. Fallstudien zur Bewertung

Benjamin Ballhorn, Dipl.-Kfm, StB, Bonn

Jan König, Dipl.-Kfm, StB, SV Unternehmensbewertung, Bonn

Anmeldung per Fax an 0228 - 391 797 29

- Seminar
- | | |
|---|--|
| <input type="checkbox"/> 20086-20 2. Oktober 2020 | <input type="checkbox"/> Mitglied der AG FamR/AG ErbR |
| <input type="checkbox"/> 20091-20 3. Oktober 2020 | <input type="checkbox"/> Anwalt/Anwältin mit Zulassung bis 3 Jahre
[./ 20 % vom Mitgliedspreis] |
| <input type="checkbox"/> beide Seminare ermäßigt | <input type="checkbox"/> Kein Mitglied |
| | <input type="checkbox"/> Ich möchte Mitglied der AG werden |

BITTE ANKREUZEN

Hiermit willige ich in die Nutzung meiner hier angegebenen Daten durch die **conventionPARTNERS gmbh** ein, um per E-Mail, Fax und Post **exklusive Informationen** über **juristische Fortbildungsveranstaltungen** zu erhalten. (Sie können die Einwilligung jederzeit per E-Mail an daten@cp-bonn.de widerrufen.)

Vorname/Name

Beruf/Kanzlei

Telefon/Fax

E-Mail

Straße

PLZ/Ort

Datum/Unterschrift

Seminar-Nr. 20086-20/20091-20

Seminarleitung

Karin Delerue

Rechtsanwältin

Regionalbeauftragte

für den KG-Bezirk

Seminarstätte

Ellington Hotel Berlin

Nürnberger Straße 50-55

10789 Berlin

Abrufkontingent bis 20.08.20

"AG Familienrecht im DAV"

Telefon: 030 683150

Seminarzeiten

Samstag, 3. Oktober

9.30 - 14.00 Uhr (4 h Vortragszeit)

Seminargebühr pro Seminar

€ 165 Mitglieder der

AG Familien-/AG Erbrecht

€ 195 für Nichtmitglieder

Ermäßigung

in Höhe von insgesamt € 40
bei Buchung beider Seminare

§ 15 FAO-Fortbildungszertifikat

Unsere Seminargebühren sind gemäß § 4 Nr. 22a UStG von der Umsatzsteuer befreit und beinhalten: Begrüßungskaffee, Pausenverpflegung (Mittagessen bei ganztägigen Seminaren mit 6 Vortragsstunden) sowie Arbeitsunterlagen.

Sonderkonditionen

für Mehrfachbucher und Anwälte/Innen bis 3 Jahre nach Zulassung (mit Nachweis). Weitere Informationen auf unserer Homepage.

Anmeldungen per

Fax: **0228 - 391 797 29**

E-Mail: **info@cp-bonn.de**

Internet: **www.cp-bonn.de**

Kontakt

conventionPARTNERS gmbh

Veranstaltungsagentur der

AG Familienrecht und

AG Erbrecht im DAV

drachenburgstraße 80

53179 bonn

tel 0228 - 39 17 97 0

fax 0228 - 39 17 97 29

info@cp-bonn.de

cp