

Hans Ott

Steuergestaltung bei der Unternehmensnachfolge

Eine praxisorientierte Darstellung zur steueroptimalen Gestaltung der Erbfolge im Privat- und Unternehmensbereich

50. Aktualisierung Januar 2010
Rechtsstand Dezember 2009

Herausgegeben von
Prof. Dr. Hans Ott, Steuerberater,
Fachhochschule der Wirtschaft (FHDW), Bergisch Gladbach

unter Mitarbeit von
Lars Ahlbory, L.L.M. (Brüssel), Rechtsanwalt, Steuerberater
Hans Günter Christoffel, Dipl.-Finanzwirt
Mirko Doege, Steuerberater
Udo Eversloh, Rechtsanwalt
Lutz Förster, Rechtsanwalt
Andreas Himmelmann, Rechtsanwalt, Steuerberater
Reiner Hollender, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht
Alexander Jost
Klaus Jost, Dipl.-Betriebswirt (FH)
Mark Jütten, Dipl.-Finanzwirt
BDO Deutsche Warentreuhand AG, Essen
Dr. Christoph Regierer, Rechtsanwalt, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer
Alfred Paul Röhrig, Steuerberater
Franz-Josef Rose, Rechtsanwalt
Matthias Salm, Dipl.-Kaufmann
Dr. Andreas Teiche, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht
Horst Weinläder, Dipl.-Kaufmann, Steuerberater
Christoph Wenhardt, Steuerberater
Christoph Wollny, Dipl.-Kaufmann, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Deubner
Steuern & Praxis



Weitere Informationen zum Produkt mit Bestellmöglichkeit erhalten Sie in unserem [Online-Angebot](#).

1/0 Inhaltsverzeichnis

1/1.....	Stichwortverzeichnis	
1/2.....	Abkürzungsverzeichnis	
2.....	Aktuelle Informationen	
2/0.....	Inhalt	
2/1.....	Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz	ONLINE
2/2.....	Zinsschranke	ONLINE
2/3.....	Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung nach den BMF-Schreiben vom 14.03.2006 und 30.03.2006	ONLINE
2/4.....	Die GmbH-Reform (MoMiG)	ONLINE
2/5.....	Derzeit nicht besetzt	
2/6.....	Grundlagen der staatlichen Mittelstandsförderung	ONLINE
2/7.....	Die Förderprogramme des Bundes	ONLINE
2/8.....	Derzeit nicht besetzt	
2/9.....	Aktuelles aus Rechtsprechung und Verwaltung	
2/9.1.....	Rechtsprechung 2008	ONLINE
2/9.2.....	Rechtsprechung 2009 (2/9.2.1–2/9.2.28 online)	
2/9.2.29.....	Freibetrag nach § 16 Abs. 4 EStG	
2/9.2.30.....	Feststellung des verbleibenden Verlustabzugs	
2/9.2.31.....	Erwerb einer mitunternehmerischen Beteiligung	
2/9.2.32.....	Keine nachträglichen Anschaffungskosten bei Darlehensgewährung durch nicht unternehmerisch beteiligten Aktionär an Aktiengesellschaft	
2/9.2.33.....	Umsatzsteuerliche Geschäftsveräußerung	
2/9.2.34.....	Betriebsverpachtung	
2/9.2.35.....	Begünstigungen für Betriebsvermögen bei künstlerischer Tätigkeit	

Inhaltsverzeichnis

2/10	Umsatzsteuerliche Behandlung von Grundstücksübertragungen zwischen nahen Angehörigen	ONLINE
2/11	Erbschaftsteuerreform 2009	ONLINE
2/12	Derzeit nicht besetzt	
2/13	Steuerermäßigung nach § 35 EStG	ONLINE
2/14	Auswirkungen des SEStEG bei der Umwandlung	ONLINE
2/15	Einbringung in eine Kapitalgesellschaft nach den §§ 20–23 UmwStG i.d.F. des SEStEG	ONLINE
2/16	Derzeit nicht besetzt	
2/17	Die Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG n.F.	ONLINE
2/18	Der Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	ONLINE
2/19	Gewerbsteuer	ONLINE
2/20	Die Abgeltungsteuer	ONLINE
3.....	Zivilrechtliche Grundlagen	
3/0	Inhalt	

(Fortsetzung Seite 3)

3/1	Der Unternehmenskauf
3/2	Sonstige Formen des Unternehmenserwerbs
3/3	Überblick über das Erbrecht
3/4	Gesetzliche Erbfolge
3/5	Gewillkürte Erbfolge
4.....	Steurgestaltung im Erbfall
4/0	Inhalt
4/1	Erbschaftsteuer
4/2	Vergünstigungen für das Produktivvermögen im Erbfall
4/3 und	
4/4	Derzeit nicht besetzt
4/5	Erbschaftsteuer beim Erbfall mit Auslandsbezug
4/6	Derzeit nicht besetzt
4/7	Steuerliche Pflichten nach einem Erbfall und Steuerhinterziehung des Erblassers
4/8	Unternehmensnachfolge und Liquidation einer Kapitalgesellschaft nach dem Steuersenkungsgesetz
4/9	Das neue Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz 2009
4/10	Bewertungsrecht
5.....	Steurgestaltung bei der Erbaueinandersetzung
5/0	Inhalt
5/1	Erbengemeinschaft und Erbaueinandersetzung
5/2	Die Steuervergünstigungen der §§ 16 Abs. 4 und 34 EStG nach der Steuerreform

Inhaltsverzeichnis

6	Steuergestaltung durch vorweggenommene Erbfolge
6/0.....	Inhalt
6/1.....	Vorweggenommene Erbfolge
6/2.....	Steuerpflicht und Entstehung der Steuer
6/3.....	Schenkungsteuer
6/4.....	Besonderheiten bei Gesellschaftsanteilen
6/5.....	Wiederkehrende Leistungen bei der vorweggenommenen Erbfolge
6/6.....	Die vorweggenommene Erbfolge von Privat- und Betriebsvermögen nach der Erbschaftsteuerreform
6/7.....	Rechtsformwechsel zur Vorbereitung einer vorweggenommenen Erbfolge
6/8.....	Die Familiengesellschaft als Gestaltungsmittel bei der Unternehmensnachfolge
6/9.....	Mehrfacher Erwerb desselben Vermögens
7	Steuerliche Gestaltung zu Lebzeiten
7/0.....	Inhalt
7/1.....	Wahl ehelicher Güterstände
7/2.....	Optimale Testamentsgestaltung
7/3.....	Die mehrmalige Nutzung von Freibeträgen, Gestaltungsspielraum des Schenkers oder Erblassers
7/4.....	Steuersparende Rückfallklausel und steuerbefreiende Bedingung
7/5.....	Unternehmensbewertung
7/6.....	Besteuerung der Übertragung von Anteilen an einer GmbH
7/7.....	Übertragungen von Immobilien unter Angehörigen
7/8.....	Derzeit nicht besetzt

- 7/9 Umwandlung und Umstrukturierung rund um die GmbH
- 7/10 Die Betriebsaufspaltung in der Unternehmensnachfolge
- 7/11 Vorbereitende Umstrukturierungen zur steuerlichen Optimierung der Unternehmensnachfolge
- 7/12 Betriebsveräußerung
- 7/13 Die Aufgabe eines Betriebs oder Teilbetriebs
- 7/14 Derzeit nicht besetzt
- 7/15 Die vermögensverwaltende Personengesellschaft
- 7/16 Besteuerung der Übertragung von OHG-Anteilen

- 8..... Sonstige Steuern
- 8/0 Inhalt
- 8/1 Rechtsnachfolge und Umsatzsteuer
- 8/2 Grunderwerbsteuer

- 9..... Veräußerung, Übertragung einer Freiberuflerpraxis
- 9/0 Inhalt
- 9/1 Einkünfte aus selbständiger Arbeit
- 9/2 Wechsel der Gewinnermittlungsart
- 9/3 Auswirkungen der Unternehmensteuerreform 2008 auf die Gewinnermittlungsmethode
- 9/4 Veräußerung und Übertragung/Unternehmensnachfolge einer Steuerberatungskanzlei
- 9/5 Veräußerung einer Freiberuflerpraxis
- 9/6 Gewinnermittlung der Freiberufler – Die Anlage EÜR
- 9/7 Freiberufliche Kooperationsformen