

Hans Ott

Steuergestaltung bei der Unternehmensnachfolge

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

120. Aktualisierung Januar 2024
Rechtsstand Dezember 2023

Herausgegeben von
Prof. Dr. Hans Ott, Steuerberater,
Steuerberater, vereidigter Buchprüfer, Köln

unter Mitarbeit von
Christof D. Beisel, Steuerberater, Dipl.-Finanzwirt
Martina Klose, Rechtsanwältin, Fachanwältin für Erbrecht
Prof. Dr. Alexander Kratzsch, Professor an der Fachhochschule für die Wirtschaft
Hannover, Rechtsanwalt, Steuerberater, Dipl. Finanzwirt (FH)
Franz Linnartz, Fachanwalt für Steuerrecht und Erbrecht
Kerstin Löbe, Dipl.-Finanzwirtin (FH), Steuerberaterin
Dr. Matthias Münch, Rechtsanwalt, Steuerberater
Dr. jur. Volker Mayer, o. Professor an der Fachhochschule Köln
Dr. Michael Benedikt Nagel, Rechtsanwalt
Marian Schildhorn, Steuerberater
Nico Schley, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater, Dipl.-Finanzwirt
Dr. Andreas Teiche, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht
Tanja Wahler, Steuerberaterin, MBA International Taxation,
Fachberaterin für Unternehmensnachfolge (DStV e.V.)
Christoph Wenhardt, Steuerberater

Deubner
Steuern & Praxis



Weitere Informationen
zum Produkt mit Bestell-
möglichkeit erhalten Sie in
unserem Online-Angebot

IMPRESSUM

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Grundwerk einschließlich 120. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung Januar 2024

© 1997–2024 by Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG

Alle Rechte vorbehalten. Nachdruck und Vervielfältigung – auch auszugsweise – nicht gestattet.

Wichtiger Hinweis

Die Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG ist bemüht, ihre Produkte jeweils nach neuesten Erkenntnissen zu erstellen. Deren Richtigkeit sowie inhaltliche und technische Fehlerfreiheit werden ausdrücklich nicht zugesichert. Die Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG gibt auch keine Zusicherung für die Anwendbarkeit bzw. Verwendbarkeit ihrer Produkte zu einem bestimmten Zweck. Die Auswahl der Ware, deren Einsatz und Nutzung fallen ausschließlich in den Verantwortungsbereich des Kunden.

Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG
Sitz in Köln
Registergericht Köln
HRA 16268

Persönlich haftende Gesellschafterin:
Deubner Recht & Steuern Beteiligungs GmbH
Sitz in Köln
Registergericht Köln
HRB 37127
Geschäftsführer: Ralf Wagner, Jochen Hortschansky, Kurt Skupin

Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG
Oststraße 11, D-50996 Köln
Fon +49 221 937018-0
Fax +49 221 937018-90
kundenservice@deubner-verlag.de
www.deubner-steuern.de

Umschlag geschützt als eingetragenes Design der
Deubner Recht & Steuern GmbH & Co. KG
Satz: Die Top Partner – Jörg Kalies, Dorfstraße 60, D-85235 Unterumbach
Druck: Druckerei Marzorati e.K., Angerstraße 10, D-86343 Königsbrunn
Printed in Germany 2024

ISBN 978-3-88606-694-0

1/0 Inhaltsverzeichnis

- 1/1 Onlineverzeichnis
- 1/2 Stichwortverzeichnis
- 1/3 Abkürzungsverzeichnis

- 2..... Aktuelle Informationen
- 2/0 Inhalt
- 2/1 Verdeckte Einlage einer Anwartschaft auf den Bezug von GmbH-Anteilen im Rahmen einer Kapitalerhöhung nach dem BFH-Urteil vom 14.09.2022
- 2/2 Keine Drittanfechtung des Feststellungsbescheids nach § 27 Abs. 2 KStG bei „vergessenem“ Zugang zum steuerlichen Einlagekonto
- 2/3 Gestaltungsmöglichkeiten mit inkongruenten Gewinnausschüttungen
- 2/4 § 6 Abs. 5 Satz 6 EStG als Gestaltungsmöglichkeit zur steuerneutralen Übertragung von Einzel-Wirtschaftsgütern zwischen Kapitalgesellschaften
- 2/5 BFH vom 23.03.2023 – Keine Auflösung von negativen Ergänzungsbilanzen bei entgeltlichem Ausscheiden aus einer Mitunternehmerschaft
- 2/6 Gestaltungsmöglichkeiten zur 100%igen Verlustberücksichtigung bei ausfallbedrohten Gesellschafterdarlehen an die GmbH
- 2/7 Derzeit nicht besetzt
- 2/8 Gestaltungsmöglichkeiten zur steuerneutralen Übertragung von Wirtschaftsgütern zu Buchwerten in Schwesterpersonengesellschaften
- 2/9 Der „vergessene“ Zugang zum steuerlichen Einlagekonto als offenbare Unrichtigkeit nach § 129 AO
- 2/10 Gestaltungsmissbrauch beim Cash Circle zwecks Erhöhung der Anschaffungskosten der Beteiligung?

Inhaltsverzeichnis

- 3 Zivilrechtliche Grundlagen
 - 3/0 Inhalt
 - 3/1 Derzeit nicht besetzt
 - 3/2 Sonstige Formen des Unternehmenserwerbs
 - 3/3 Überblick über das Erbrecht
 - 3/4 Gesetzliche Erbfolge
 - 3/5 Derzeit nicht besetzt
 - 3/6 Testamentvollstreckung
 - 4 Steuergestaltung im Erbfall
 - 4/0 Inhalt
 - 4/1 Erbschaftsteuer
 - 4/2 Gesellschaftsrecht und Erbrecht
 - 4/3 Der Erblasser und Erbe im Steuerrecht – ausgewählte Beratungsschwerpunkte
 - 4/4 Stiftung – Begriff, Motive, Errichtung, Organisation, Verwaltung und Management
 - 4/5 Erbschaftsteuer beim Erbfall mit Auslandsbezug
 - 4/6 Rechtsnachfolge und Umsatzsteuer
 - 4/7 Häufige Problemfälle im Erbschaftsteuerrecht
 - 5 Steuergestaltung bei der Erbaueinandersetzung
 - 5/0 Inhalt
 - 5/1 Erbengemeinschaft und Erbaueinandersetzung
 - 5/2 Die Steuervergünstigungen durch § 16 Abs. 4 und § 34 EStG

6.....	Steuergestaltung durch vorweggenommene Erbfolge
6/0	Inhalt
6/1	Vorweggenommene Erbfolge
6/2	Elf Fehler, die Sie im Schenkungsrecht vermeiden sollten
6/3	Schenkungssteuer
6/4	Besonderheiten bei Gesellschaftsanteilen
6/5	Derzeit nicht besetzt
6/6	Die vorweggenommene Erbfolge von Privat- und Betriebsvermögen
6/7	Rechtsformwechsel zur Vorbereitung einer vorweggenommenen Erbfolge
6/8	Die Familiengesellschaft als Gestaltungsmittel bei der Unternehmensnachfolge
6/9	Derzeit nicht besetzt
6/10	Gründung und laufende Besteuerung der Familien-Vermögensverwaltungs-GmbH & Co. KG
7.....	Steuerliche Gestaltung zu Lebzeiten
7/0	Inhalt
7/1	Wahl ehelicher Güterstände
7/2	Optimale Testamentsgestaltung
7/3	Unternehmensnachfolge bei der GmbH
7/4	Kapitalmaßnahmen bei Anteilen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen
7/5	Unternehmensbewertung
7/6	Besteuerung der Übertragung von Anteilen an einer GbR
7/7	Ertragsteuerliche Fallstricke bei der Unternehmensnachfolge

Inhaltsverzeichnis

- 7/8 Berechnung des ausgleichsfähigen Verlusts beim Ausscheiden eines Kommanditisten
- 7/9 Umwandlung und Einbringung
- 7/10 Die Betriebsaufspaltung in der Unternehmensnachfolge
- 7/11 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
- 7/12 Betriebsveräußerung
- 7/13 Betriebsaufgabe
- 7/14 Fallgestaltungen zu den Behaltensregelungen für unternehmerisches Vermögen
- 7/15 Unternehmensnachfolge bei der GmbH
- 7/16 Derzeit nicht besetzt
- 7/17 Die Holding-GmbH als Instrument der Steuergestaltung für mittelständische Unternehmen
- 7/18 Nicht erfasste Einlagen im steuerlichen Einlagekonto i.S.d. § 27 KStG und Liquidation
- 7/19 Steueroptimierte Unternehmensveräußerung durch Nutzung des Doppel-Holding-Modells
- 7/20 Verlustverrechnungsverbot nach § 2 Abs. 4 Satz 3 UmwStG bei der Einbringung in eine GmbH
- 7/21 Disquotale Einzahlung in die personengebundene Kapitalrücklage bei der GmbH im Steuerrecht
- 7/22 Die Umwandlung in der Unternehmensnachfolge – gesetzliche Einschränkungen bei sonstigen Gegenleistungen und Problembereiche bei Einbringungen
- 7/23 Sperrfristverstöße durch reale oder fiktive Umwandlungsvorgänge
- 7/24 Derzeit nicht besetzt
- 7/25 Umwandlung einer GmbH in ein Personenunternehmen

7/26	Derzeit nicht besetzt
7/27	Vertragsmuster
7/28	Ergänzungsbilanzen bei der Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft
7/29	Verlustverwertung durch Verschmelzung von Kapitalgesellschaften
7/30	Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Privatvermögen
7/31	Stützungsmaßnahmen in der Krise der GmbH
7/32	Sperrfristverletzung und Erhöhungsbetrag nach § 23 Abs. 2 UmwStG
7/33	Sperrfristbehaftete Anteile und ausgewählte Sperrfristverletzungen durch unentgeltliche Übertragungen und Umstrukturierungen
8.....	Sonstige Steuern
8/0	Inhalt
8/1	Bestandskraft von Steuerbescheiden und Einspruchsverfahren
8/2	Grunderwerbsteuer
8/3	Beschränkung der Haftung des Erben für Steuern
8/4	Abschmelzmodell nach § 13c ErbStG
8/5	Begünstigte Erwerbe
8/6	Begünstigtes Vermögen
8/7	Behaltensregelungen für Unternehmensvermögen
8/8	Berücksichtigung früherer Erwerbe
8/9	Optionsverschonung
8/10	Ausgewählte erbschaft- und schenkungsteuerliche Beratungsschwerpunkte

Inhaltsverzeichnis

- 9 Veräußerung, Übertragung einer Freiberuflerpraxis
- 9/0 Inhalt
- 9/1 Einkünfte aus selbständiger Arbeit
- 9/2 und
9/3 Derzeit nicht besetzt
- 9/4 Einbringung einer freiberuflichen Praxis mit Zuzahlung in das
Privatvermögen
- 9/5 Veräußerung einer Freiberuflerpraxis
- 9/6 Derzeit nicht besetzt
- 9/7 Besonderheiten der verschiedenen personengesellschaftlichen
Zusammenschlüsse bei Heilberufen
- 9/8 Praxisübernahmevertrag

1/1 **Onlineverzeichnis**

Folgende Beiträge finden Sie in der Onlinekomponente
www.unternehmensnachfolge.de:

Die Abgeltungsteuer

Aktuelle Aspekte zur Betriebsaufspaltung

Aktuelle Rechtsprechung zum Umwandlungssteuerrecht

Aktuelle steuerrechtliche Probleme beim Rechtsformwechsel

Aktuelles aus Rechtsprechung und Verwaltung
Rechtsprechung 2008 bis 2012

Änderung des § 32d Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. b) EStG durch das
Jahressteuergesetz 2020

Anteile an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen

Anteilsbesteuerung bei Kapitalerhöhung, Kapitalherabsetzung und Liquidation

Der Anteilstausch gemäß § 21 UmwStG

Die Aufgabe eines Betriebs oder Teilbetriebs

Aufnahme eines Gesellschafters in ein Personenunternehmen

Ausfall von Gesellschafterdarlehen bei der GmbH nach dem MoMiG

Ausgefallene Finanzierungshilfen des GmbH-Gesellschafters nach dem neuen
§ 17 Abs. 2a EStG

Auslagerung einer Pensionszusage auf einer Rentner-GmbH vor Anteilsveräußerung
oder vorweggenommener Erbfolge

Ausscheiden gegen Abfindung

Auswirkungen des SStEG bei der Umwandlung

Beginn der (ungewollten) Betriebsaufspaltung

Begünstigung der Übertragung von Unternehmensvermögen

Onlineverzeichnis

Die Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG n.F.
Besonderheiten bei den Begünstigungen für Betriebsvermögen vor
Inkrafttreten der Erbschaftsteuerreform
Besonderheiten bei der Gewinnermittlungsmethode
Betriebsveräußerung
Bewertung von Grundvermögen
Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG)
Einbringung des Besitzunternehmens in die Betriebs-GmbH
Einbringung in eine Kapitalgesellschaft nach den
§§ 20–23 UwStG i.d.F. des SEStEG
Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Kapitalgesellschaft
Einbringung eines Einzelunternehmens in eine Personengesellschaft
Einkünfte aus selbständiger Arbeit
Ende der Betriebsaufspaltung
Entgeltliche Veräußerung; Ausscheiden gegen Abfindung
Der Entwurf zum neuen Umwandlungssteuererlass vom 02.05.2011
Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung
Das neue Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz 2009
Erbschaft- und schenkungsteuerliche Rechtslage bis 2008
Erbschaftsteuerreform 2009
Forderungsverzicht gegen Besserungsschein und Rangrücktrittsvereinbarungen im
Zusammenhang mit Anteilsveräußerungen
Forderungsverzicht mit Besserungsabrede und anschließender Verschmelzung
Die Förderprogramme des Bundes
Freiberufliche Kooperationsformen
Geplante Gesetzesänderung zur Berücksichtigung ausgefallener Finanzierungshilfen
des Gesellschafters

Gesellschafterdarlehen bei Verschmelzung einer GmbH auf ihren Alleingesellschafter
Gewerbsteuer
Gewillkürte Erbfolge
Gewinnermittlung der Freiberufler – die Anlage EÜR
GmbH-Geschäftsführerhaftung
Die GmbH-Reform (MoMiG)
Grundlagen der staatlichen Mittelstandsförderung
Grundstücksschenkungen
Haftung des Testamentsvollstreckers
Der Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EstG
Jahressteuergesetz 2020
Körperschaftsteuer
Letztwillige Verfügungen
Neues BMF-Schreiben zur Realteilung
Neuregelungen des Teilabzugsverbots gem. § 3c Abs. 2 EstG
Das Optionsmodell nach dem Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrecht
Pensionszusagen beim Anteilskauf und Anteilsverkauf
Rechtslage bis 2008
Rechtsnachfolge und Umsatzsteuer
Reform der Grunderwerbsteuer
Sonderformen der Betriebsaufspaltung
Steuerbare Leistung erforderlich
Steuerermäßigung nach § 35 EStG
Steuerfalle bei der Einbringung in eine GmbH: Ausübung des Bewertungswahlrechts
in den Fällen der §§ 20 und 21 UmwStG
Steuerliche Folgen der Realteilung einer vermögensverwaltenden GbR

Onlineverzeichnis

Steuerliche Pflichten nach einem Erbfall und Steuerhinterziehung des Erblassers

Steuerliche Grundsätze

Die Steuervergünstigung der §§ 16 Abs. 4 und 34 EStG

Stiftung (gemeinnützig)

Tausch von mitunternehmerischen Gesellschaftsanteilen

Teilabzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG bei Substanzverlusten von
Darlehensforderungen und bei verbilligter Nutzungsüberlassung

Teilbetrieb bei Freiberuflern

Testamentsvollstreckung im Unternehmensbereich

Das richtige Timing bei der unentgeltlichen Übertragung von Mitunternehmeranteilen
und Sonderbetriebsvermögen

Typische Steuerfallen bei der Rückumwandlung einer GmbH in ein
Personenunternehmen

Übertragung von Anteilen an eine Kommanditgesellschaft

Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften

Umwandlung der Betriebs-GmbH bei der Betriebsaufspaltung

Unentgeltliche Übertragung eines mitunternehmerischen Gesellschaftsanteils

Ungewollte Beendigung einer Betriebsaufspaltung

Unternehmensbewertung

Der Unternehmenskauf

Unternehmensnachfolge und Liquidation der GmbH im Ertragsteuerrecht

Veräußerung einer Freiberuflerpraxis

Veräußerung und Übertragung/Unternehmensnachfolge einer Steuerberatungskanzlei

Verbesserte Möglichkeiten der Unternehmensnachfolge nach dem BMF-Schreiben
vom 20.11.2019

Verfassungswidrigkeit des Verlustabzugs nach § 8c KStG – Der Beschluss des
Bundesverfassungsgerichts vom 29.03.2017 – 2 BvL 6/11

Vermeidung und bewusste Beendigung einer Betriebsaufspaltung

Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach dem Umwandlungs- und
Umwandlungsteuerrecht

Verzicht und Abfindung von Pensionsanswartschaften als Steuerfalle

Vorbereitende Umstrukturierungen zur steuerlichen Optimierung der
Unternehmensnachfolge

Wechsel der Gewinnermittlungsart

Wert- und Darlehensverluste im Zusammenhang mit Beteiligungen an
Kapitalgesellschaften

Wiederverkehrende Leistungen bei der vorweggenommenen Erbfolge

Zinsschranke

Zivilrechtliche Grundsätze

Zweites Corona-Steuerhilfegesetz

Onlineverzeichnis