

Ott

Veräußerung, Übertragung, Aufgabe von Gewerbebetrieb und Freiberuflerpraxis

Steuersparende Gestaltungsmöglichkeiten mit
Vertragsmustern, Checklisten und Fallbeispielen

152. Aktualisierung Juni 2025

Rechtsstand Mai 2025

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

Autoren:

Steuerberater
Dipl.-Finanzwirt Christof D. Beisel

Rechtsanwalt
Dr. Lutz Förster

Vors. Richter am LG
Uwe Gottwald

Fachanwältin für Erbrecht
Martina Klose

Professor an der Fachhochschule
für Wirtschaft Hannover,
Rechtsanwalt, Steuerberater,
Dipl. Finanzwirt (FH)
Prof. Dr. Alexander Kratzsch
Fachanwalt für Steuerrecht
Franz Linnartz

Steuerberaterin, Dipl.-Finanzwirtin (FH)
Kerstin Löbe

Professor an der Fachhochschule Köln
Dr. jur. Volker Mayer

Rechtsanwalt, Steuerberater
Dr. Matthias Münch

Steuerberater
Marian Schildhorn

Steuerberaterin, MBA International
Taxation, Fachberaterin für Unter-
nehmensnachfolge (DStV e.V.)

Tanja Wahler

Steuerberater
Christoph Wenhardt

Deubner
Steuern & Praxis



Weitere Informationen zum
Produkt mit Bestellmöglichkeit
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 www.dnb.d-nb.de abrufbar.

Grundwerk einschließlich 152. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung Juni 2025

© 1992–2025 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: DATADRUCK GmbH, Leibniz Weg 8, D-89278 Nersingen

Printed in Germany 2025

ISBN 978-3-88606-686-5

1/1 **Inhalt**

- 1/2 Onlineverzeichnis
- 2 Stichwort- und Abkürzungsverzeichnis**
- 2/1 Stichwortverzeichnis
- 2/2 Abkürzungsverzeichnis
- 3 Aktuelles**
- 3/1 Inhalt
- 3/2 Änderungen im UmwStG nach dem
Jahressteuergesetz 2024
- 3/3 Kein Wahlrecht zur Anwendung der BFH-
Vertrauensschutzregelung bei § 17 EStG
- 3/4 BFH-Urteil vom 14.03.2024 zur
Missbrauchsregelung des § 18 Abs. 3
UmwStG
- 3/5 Derzeit nicht besetzt
- 3/6 Verlustberücksichtigung bei einer
stehengelassenen
Gesellschafterbürgschaft
- 3/7 BFH-Urteil vom 18.07.2023 zur Höhe der
nachträglichen Anschaffungskosten bei in
der Krise stehengelassenen Darlehen
- 3/8 Derzeit nicht besetzt
- 3/9 Gestaltungsmissbrauch bei gezielt
herbeigeführten Verlusten nach § 17 EStG
- 3/10 Anmerkungen zum neuen
Umwandlungssteuer-Erlass vom
02.01.2025
- 4 Betriebsveräußerung, -aufgabe und
-verpachtung**
- 4/1 Inhalt
- 4/2 Derzeit nicht besetzt
- 4/3 Betriebsveräußerung
- 4/4 Betriebsaufgabe
- 4/5 bis
- 4/7 Derzeit nicht besetzt
- 4/8 Zwölf Fehler, die im Schenkungs(steuer-)
recht vermieden werden sollten

4/9	Erbschaftsteuer
4/10	Häufige Problemfälle im Erbschaftsteuerrecht
4/11	Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung
4/12	Derzeit nicht besetzt
4/13	Derzeit nicht besetzt
4/14	Sperrfristverletzung und Erhöhungsbetrag nach § 23 Abs. 2 UmwStG
4/15	Sperrfristbehaftete Anteile und ausgewählte Sperrfristverletzungen durch unentgeltliche Übertragungen und Umstrukturierungen
4/16	Verlustverrechnungsverbot nach § 2 Abs. 4 Satz 3 UmwStG bei der Einbringung in eine GmbH
4/17	Rechtsnachfolge und Umsatzsteuer
4/18	Steueroptimierte Unternehmensveräußerung durch Nutzung des Doppel-Holding-Modells
4/19	Vorweggenommene Erbfolge
4/20	Vorweggenommene Erbfolge von Privat- und Betriebsvermögen
4/21	Besonderheiten bei Gesellschaftsanteilen
4/22	Das Optionsmodell nach dem Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts
4/23	Berechnung des ausgleichsfähigen Verlusts beim Ausscheiden eines Kommanditisten
4/24	Derzeit nicht besetzt
4/25	Besteuerung der Übertragung von Anteilen an einer GbR
4/26	Unternehmenskauf (Vertragsgestaltung)
4/27	Derzeit nicht besetzt
5	Betriebsaufspaltung
5/1	Inhalt
5/2	Die Betriebsaufspaltung in der Unternehmensnachfolge

5/3	Die „Arbeitszimmer-Betriebsaufspaltung“ und präventive Maßnahmen zur Vermeidung einer Entstrickungsbesteuerung
5/4	Derzeit nicht besetzt
5/5	Rettungsmaßnahmen zur Absicherung der Betriebsaufspaltung
5/6	Sonderfälle der Umstrukturierung bei der Betriebsaufspaltung
6	Umwandlung
6/1	Inhalt
6/2	Bilanzierung und Besteuerung bei der Liquidation einer GmbH
6/3 und	
6/4	Derzeit nicht besetzt
6/5	Steuerfallen bei der (Rück-)Umwandlung einer GmbH in ein Personenunternehmen
6/6	Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
6/7	Verlustabzugsverbot gemäß § 4 Abs. 6 Satz 6 UmwStG bei Verschmelzung mit steuerlicher Rückwirkung
6/8	Verlustverwertung durch Verschmelzung von Kapitalgesellschaften
6/9	Fallgestaltungen zu den Behaltensregelungen für unternehmerisches Vermögen
6/10	Unternehmensnachfolge bei der GmbH
6/11	Verlustrücklagenbeschränkung bei vermögensverwaltenden Kommanditgesellschaften
6/12	Die Familiengesellschaft als Gestaltungsmittel bei der Unternehmensnachfolge
6/13	Stützungsmaßnahmen in der Krise der GmbH
6/14	Ergänzungsbilanzen bei der Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft

6/15	Einziehungs- und Abtretungsklauseln als Instrument der Unternehmensnachfolge bei der GmbH
6/16	Derzeit nicht besetzt
6/17	Sperrfristverstöße durch reale oder fiktive Umwandlungsvorgänge
6/18	Offene Fragen zur steuerlichen Behandlung des Forderungsverzichts mit Besserungsabrede
6/19	Derzeit nicht besetzt
6/20	Die Holding-GmbH als Instrument der Steuergestaltung für mittelständische Unternehmen
6/21	Eigenkapitalveränderungen bei der GmbH im Steuerrecht
6/22	Gründung und laufende Besteuerung der Familien-Vermögensverwaltungs-GmbH & Co. KG
6/23	Ausgewählte Problembereiche bei sperrfristbehafteten und mitverstrickten Anteilen nach § 22 UmwStG
7	Wesentliche Beteiligung (Private Veräußerungsgeschäfte)
7/1	Inhalt
7/2	Derzeit nicht besetzt
7/3	Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Privatvermögen
8	Freiberufler
8/1	Inhalt
8/2	Veräußerung einer Freiberuflerpraxis
8/3	Besonderheiten der verschiedenen personengesellschaftlichen Zusammenschlüsse bei Heilberufen
8/4	Praxisübernahmevertrag
8/5	Jobsharing in Arztpraxen
8/6	Einbringung einer freiberuflichen Praxis mit Zuzahlung in das Privatvermögen
8/7	Aufteilung des Betriebsvermögens von Freiberuflergesellschaften und Apotheken

9	Sonstige Steuern
9/1	Inhalt
9/2	Derzeit nicht besetzt
9/3	Disquotale Einzahlung in die personengebundene Kapitalrücklage bei der GmbH im Steuerrecht
9/4	Beschränkung der Haftung des Erben für Steuern
9/5	Schenkung: Steuerpflichtige Erwerbsvorgänge
9/6	Grunderwerbsteuer
9/7	Der Erblasser und Erbe im Steuerrecht – ausgewählte Beratungsschwerpunkte
9/8	Abschmelzmodell nach § 13c ErbStG
9/9	Begünstigte Erwerbe
9/10	Begünstigte Vermögen
9/11	Behaltensregelungen für Unternehmensvermögen
9/12	Derzeit nicht besetzt
9/13	Optionsverschonung
9/14	Ausgewählte erbschaft- und schenkungsteuerliche Beratungsschwerpunkte
9/15	Nicht erfasste Einlagen im steuerlichen Einlagekonto i.S.d. § 27 KStG und Liquidation
9/16	Bestandskraft von Steuerbescheiden und Einspruchsverfahren
9/17	Gesellschaftsrecht und Erbrecht
9/18	Stiftung – Begriff, Motive, Errichtung, Organisation, Verwaltung und Management