

Hans Ott

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

Steuergestaltung bei der Unternehmensnachfolge

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

97. Aktualisierung Mai 2019
Rechtsstand April 2019

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

unter Mitarbeit von
Christof D. Beisel, Steuerberater, Dipl.-Finanzwirt
Reimund Deh, Steuerberater, Dipl.-Finanzwirt
Udo Eversloh, Rechtsanwalt
Andreas Himmelmann, Rechtsanwalt, Steuerberater
Martina Klose, Rechtsanwältin, Fachanwältin für Erbrecht
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
Dr. Andreas Teiche, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht
Tanja Wahler, Steuerberaterin, MBA International Taxation,
Fachberaterin für Unternehmensnachfolge (DStV e.V.)
Christoph Wenhardt, Steuerberater
Christoph Wollny, Dipl.-Kaufmann, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

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 97. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung Mai 2019

© 1997–2018 by Deubner Verlag GmbH & Co. KG

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

Wichtiger Hinweis

Die Deubner Verlag 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 Verlag 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 Verlag GmbH & Co. KG

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRA 16268

Persönlich haftende Gesellschafterin:

Deubner Verlag Beteiligungs GmbH

Sitz in Köln

Registergericht Köln

HRB 37127

Geschäftsführer: Ralf Wagner, Werner Pehland

Deubner Verlag 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 Verlag GmbH & Co. KG

Satz: Die Top Partner – Jörg Kalies, Dorfstraße 60, D-85235 Unterumbach

Druck: Offsetdruckerei Marzorati, Angerstraße 10, D-86343 Königsbrunn

Printed in Germany 2018

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 Erbschaftssteuerreform

2/2 Neue Entwicklungen zum steuerlichen Einlagekonto

2/3 Ausfall eigenkapitalersetzender Finanzierungshilfen

2/4 Reform der Grunderwerbsteuer – Einschränkungen der Steuervorteile
beim Erwerb von Immobilien mittels Share Deal
Siehe online: www.unternehmensnachfolge-heute.de

2/5 Aktuelle Aspekte zur Betriebsaufspaltung

2/6 Forderungsverzicht mit Besserungsabrede und anschließender
Verschmelzung

3..... Zivilrechtliche Grundlagen

3/0 Inhalt

3/1 Der Unternehmenskauf

3/2 Sonstige Formen des Unternehmenserwerbs

3/3 Überblick über das Erbrecht

3/4 Gesetzliche Erbfolge

3/5 Gewillkürte Erbfolge

3/6 Testamentvollstreckung

Inhaltsverzeichnis

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	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	Derzeit nicht besetzt
4/9	Bewertungsrecht
5	Steuergestaltung bei der Erbauseinandersetzung
5/0	Inhalt
5/1	Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung
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	Derzeit nicht besetzt
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
- 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 Stiftung (gemeinnützig)
- 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
- 7/8 Der Anteilstausch gem. § 21 UmwStG
- 7/9 Umwandlung und Einbringung
- 7/10 Die Betriebsaufspaltung in der Unternehmensnachfolge
- 7/11 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
- 7/12 Betriebsveräußerung
- 7/13 Die Aufgabe eines Betriebs oder Teilbetriebs
- 7/14 Aufnahme eines Gesellschafters in ein Personenunternehmen

Inhaltsverzeichnis

- 7/15.....Verfassungswidrigkeit des Verlustabzugs nach § 8c KStG – der Beschluss des Bundesverfassungsgerichts vom 29.03.2017 – 2 BvL 6/11
- 7/16.....Ausfall von Gesellschafterdarlehen bei der GmbH nach dem MoMiG
- 7/17.....Ungewollte Beendigung einer Betriebsaufspaltung
- 7/18.....Auslagerung einer Pensionszusage auf eine Rentner-GmbH vor Anteilsveräußerung oder vorweggenommener Erbfolge
- 7/19.....Verzicht und Abfindung von Pensionsanswartschaften als Steuerfalle
- 7/20.....Aktuelle Fragen zur Pensionszusage
- 7/21.....Teilabzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG bei Substanzverlusten von Darlehensforderungen und bei verbilligter Nutzungsüberlassung
- 7/22.....Die Umwandlung in der Unternehmensnachfolge – gesetzliche Einschränkungen bei sonstigen Gegenleistungen und Problembereiche bei Einbringungen
- 7/23.....Aktuelle steuerrechtliche Probleme beim Rechtsformwechsel
- 7/24.....Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften
- 7/25.....Umwandlung einer GmbH in ein Personenunternehmen
- 7/26.....Typische Steuerfallen bei der Rückumwandlung einer GmbH in ein Personenunternehmen
- 7/27.....Vertragsmuster
- 7/28.....Ergänzungsbilanzen bei der Umwandlung einer Personengesellschaft in eine Kapitalgesellschaft
- 7/29.....Verlustnutzung durch Verschmelzung von Kapitalgesellschaften anhand eines Beispielfalls
- 7/30.....Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Privatvermögen
- 8Sonstige Steuern
- 8/0.....Inhalt
- 8/1.....Rechtsnachfolge und Umsatzsteuer

8/2	Derzeit nicht besetzt
8/3	Körperschaftsteuer
8/4	Gewerbesteuer
9.....	Veräußerung, Übertragung einer Freiberuflerpraxis
9/0	Inhalt
9/1	Einkünfte aus selbständiger Arbeit
9/2	Gewinnermittlung der Freiberufler – die Anlage EÜR
9/3	Besonderheiten bei der Gewinnermittlungsmethode
9/4	Wechsel der Gewinnermittlungsart
9/5	Veräußerung einer Freiberuflerpraxis
9/6	Freiberufliche Kooperationsformen

Inhaltsverzeichnis