

Hans Ott

Steuergestaltung bei der Unternehmensnachfolge

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

111. Aktualisierung März 2022
Rechtsstand Februar 2022

Herausgegeben von

Prof. Dr. Hans Ott, Steuerberater,

Fachhochschule der Wirtschaft (FHDW), Bergisch Gladbach

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

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

Deubner
Steuern & Praxis



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 111. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung März 2022

© 1997–2022 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, Jochen Hortschansky, Kurt Skupin

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 2022

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 Derzeit nicht besetzt
- 2/2 Jahressteuergesetz 2020
- 2/3 Ausgefallene Finanzierungshilfen des GmbH-Gesellschafters nach dem neuen § 17 Abs. 2a EStG
- 2/4 Derzeit nicht besetzt
- 2/5 Änderung des § 32d Abs. 2 Satz 1 Nr. 1 Buchst. b) EStG durch das Jahressteuergesetz 2020
- 2/6 Das richtige Timing bei der unentgeltlichen Übertragung von Mitunternehmeranteilen und Sonderbetriebsvermögen
- 2/7 Das Optionsmodell nach dem Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts
- 2/8 Derzeit nicht besetzt
- 2/9 Teilbetrieb bei Freiberuflern

- 3..... Zivilrechtliche Grundlagen
- 3/0 Inhalt
- 3/1 Der Unternehmenskauf
- 3/2 Sonstige Formen des Unternehmenserwerbs
- 3/3 Überblick über das Erbrecht

Inhaltsverzeichnis

3/4	Gesetzliche Erbfolge
3/5	Derzeit nicht besetzt
3/6	Testamentsvollstreckung
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
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	Zehn Fehler, die Sie im Schenkungsrecht vermeiden sollten
6/3	Schenkungsteuer
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 Derzeit nicht besetzt
- 7/4 Kapitalmaßnahmen bei Anteilen an Kapitalgesellschaften im Privatvermögen
- 7/5 Unternehmensbewertung
- 7/6 Derzeit nicht besetzt
- 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 Betriebsaufgabe
- 7/14 Derzeit nicht besetzt
- 7/15 Unternehmensnachfolge bei der GmbH

Inhaltsverzeichnis

- 7/16 Vermeidung und bewusste Beendigung einer Betriebsaufspaltung
- 7/17 bis
- 7/20 Derzeit nicht besetzt
- 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 Derzeit nicht besetzt
- 7/24 Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften
- 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

- 8 Sonstige Steuern
- 8/0 Inhalt
- 8/1 und
- 8/2 Derzeit nicht besetzt
- 8/3 Beschränkung der Haftung des Erben für Steuern
- 8/4 Abschmelzmodell nach § 13c ErbStG
- 8/5 Begünstigte Erwerbe
- 8/6 Begünstigtes Vermögen

- 9..... Veräußerung, Übertragung einer Freiberuflerpraxis
- 9/0 Inhalt
- 9/1 Einkünfte aus selbständiger Arbeit
- 9/2 bis
- 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