

Hans Ott

Steuergestaltung bei der Unternehmensnachfolge

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

118. Aktualisierung Juli 2023
Rechtsstand Juni 2023

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

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 118. Aktualisierungs- und
Ergänzungslieferung Juli 2023

© 1997–2023 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: Offsetdruckerei Marzorati e.K., Angerstraße 10, D-86343 Königsbrunn
Printed in Germany 2023

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	Ausfall von Finanzierungshilfen des GmbH-Gesellschafters nach dem BMF-Schreiben vom 07.06.2022
2/6	Derzeit nicht besetzt
2/7	Das Optionsmodell nach dem Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts
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	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	Stiftung – Begriff, Motive, Errichtung, Organisation, Verwaltung und Management
4/5	Erbschaftsteuer beim Erbfall mit Auslandsbezug
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	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	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
7/8	Der Anteilstausch gem. § 21 UmwStG
7/9	Umwandlung und Einbringung
7/10	Die Betriebsaufspaltung in der Unternehmensnachfolge

Inhaltsverzeichnis

- 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 Vermeidung und bewusste Beendigung einer Betriebsaufspaltung
- 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 Derzeit nicht besetzt
- 7/20 Verlustverrechnungsfalle nach § 2 Abs. 4 Satz 3 ff. UmwStG bei 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 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
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	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
8/7	Behaltensregelungen für Unternehmensvermögen
8/8	Berücksichtigung früherer Erwerbe
8/9	Optionsverschonung
8/10	Ausgewählte erbschaft- und schenkungsteuerliche Beratungsschwerpunkte
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

Inhaltsverzeichnis

9/5 Veräußerung einer Freiberuflerpraxis

9/6 Derzeit nicht besetzt

9/7 Besonderheiten der verschiedenen personengesellschaftlichen
Zusammenschlüsse bei Heilberufen

9/8 Praxisübernahmevertrag