

Hans Ott

Steuergestaltung bei der Unternehmensnachfolge

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

128. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung Juli 2025
Rechtsstand Juni 2025

Herausgegeben von

Prof. Dr. Hans Ott, 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 www.dnb.d-nb.de abrufbar.

Grundwerk einschließlich 128. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung Juli 2025

© 1997–2025 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: Esser printSolutions GmbH, Untere Sonnenstraße 5, D-84030 Ergolding
Printed in Germany 2025

ISBN 978-3-88606-694-0

Inhaltsverzeichnis

2/14	.....BFH-Urteil vom 14.03.2024 zur Missbrauchsregelung des § 18 Abs. 3 UmwStG
3	.....Zivilrechtliche Grundlagen
3/0	.....Inhalt
3/1	.....Wirtschaftliche Grundlagen der Gestaltung des Unternehmenskaufs
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	.....Derzeit nicht besetzt
4/6	.....Rechtsnachfolge und Umsatzsteuer
4/7	.....Häufige Problemfälle im Erbschaftsteuerrecht
5	.....Steuergestaltung bei der Erbaueinandersetzung
5/0	.....Inhalt
5/1	.....Erbengemeinschaft und Erbaueinandersetzung

- 6 Steuergestaltung durch vorweggenommene Erbfolge
 - 6/0 Inhalt
 - 6/1 Vorweggenommene Erbfolge
 - 6/2 Zwölf Fehler, die im Schenkungs(steuer-)recht vermieden werden sollten
 - 6/3 Schenkungsteuer
 - 6/4 Besonderheiten bei Gesellschaftsanteilen
 - 6/5 Einziehungs- und Abtretungsklauseln als Instrument der Unternehmensnachfolge bei der GmbH
 - 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 Derzeit nicht besetzt
 - 7/6 Besteuerung der Übertragung von Anteilen an einer GbR
 - 7/7 Ertragsteuerliche Fallstricke bei der Unternehmensnachfolge

Inhaltsverzeichnis

- 7/8Berechnung des ausgleichsfähigen Verlusts beim Ausscheiden eines Kommanditisten
- 7/9Steuerfallen bei der (Rück-)Umwandlung einer GmbH in ein Personenunternehmen
- 7/10Die Betriebsaufspaltung in der Unternehmensnachfolge
- 7/11Beteiligungen an Kapitalgesellschaften
- 7/12Betriebsveräußerung
- 7/13Betriebsaufgabe
- 7/14Fallgestaltungen zu den Behaltensregelungen für unternehmerisches Vermögen
- 7/15Unternehmensnachfolge bei der GmbH
- 7/16Verlustabzugsverbot gemäß § 4 Abs. 6 Satz 6 UmwStG bei Verschmelzung mit steuerlicher Rückwirkung
- 7/17Die Holding-GmbH als Instrument der Steuergestaltung für mittelständische Unternehmen
- 7/18Nicht erfasste Einlagen im steuerlichen Einlagekonto i.S.d. § 27 KStG und Liquidation
- 7/19Steuroptimierte Unternehmensveräußerung durch Nutzung des Doppel-Holding-Modells
- 7/20Verlustverrechnungsverbot nach § 2 Abs. 4 Satz 3 UmwStG bei der Einbringung in eine GmbH
- 7/21Disquotale Einzahlung in die personengebundene Kapitalrücklage bei der GmbH im Steuerrecht
- 7/22Die Umwandlung in der Unternehmensnachfolge – gesetzliche Einschränkungen bei sonstigen Gegenleistungen und Problembereiche bei Einbringungen
- 7/23Sperrfristverstöße durch reale oder fiktive Umwandlungsvorgänge
- 7/24Eigenkapitalveränderungen bei der GmbH im Steuerrecht

- 7/25 Verlustausgleichsbeschränkung bei vermögensverwaltenden Kommanditgesellschaften
- 7/26 Offene Fragen zur steuerlichen Behandlung des Forderungsverzichts mit Besserungsabrede
- 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
- 7/34 Bilanzierung und Besteuerung bei der Liquidation einer GmbH
- 7/35 Das Optionsmodell nach dem Gesetz zur Modernisierung des Körperschaftsteuerrechts
- 7/36 Ausgewählte Problembereiche bei sperrfristbehafteten und mitverstrickten Anteilen nach § 22 UmwStG

- 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

Inhaltsverzeichnis

- 8/7Behaltensregelungen für Unternehmensvermögen
- 8/8Derzeit nicht besetzt
- 8/9Optionsverschonung
- 8/10Ausgewählte erbschaft- und schenkungsteuerliche
Beratungsschwerpunkte
- 9Veräußerung, Übertragung einer Freiberuflerpraxis
- 9/0Inhalt
- 9/1Einkünfte aus selbständiger Arbeit
- 9/2Aufteilung des Betriebsvermögens von Freiberuflergesellschaften und
Apotheken
- 9/3Derzeit nicht besetzt
- 9/4Einbringung einer freiberuflichen Praxis mit Zuzahlung in das
Privatvermögen
- 9/5Veräußerung einer Freiberuflerpraxis
- 9/6Derzeit nicht besetzt
- 9/7Besonderheiten der verschiedenen personengesellschaftlichen
Zusammenschlüsse bei Heilberufen
- 9/8Praxisübernahmevertrag

1/1 Onlineverzeichnis

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

§ 6 Abs. 5 Satz 6 EStG als Gestaltungsmöglichkeit zur steuerneutralen Übertragung
von Einzel-Wirtschaftsgütern zwischen Kapitalgesellschaften

Die Abgeltungsteuer

Aktuelle Aspekte zur Betriebsaufspaltung

Aktuelle Rechtsprechung zum Umwandlungsteuerrecht

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 SEStEG bei der Umwandlung

Onlineverzeichnis

Beginn der (ungewollten) Betriebsaufspaltung
Begünstigung der Übertragung von Unternehmensvermögen
Die Begünstigung für nicht entnommene Gewinne nach § 34a EStG n.F.
Berücksichtigung früherer Erwerbe
Besonderheiten bei den Begünstigungen für Betriebsvermögen vor
Inkrafttreten der Erbschaftsteuerreform
Besonderheiten bei der Gewinnermittlungsmethode
Betriebsveräußerung
Beteiligungskauf (Share Deal)
Bewertung von Grundvermögen
BFH vom 23.03.2023 – Keine Auflösung von negativen Ergänzungsbilanzen bei
entgeltlichem Ausscheiden aus einer Mitunternehmerschaft
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
Erbschaftsteuer beim Erbfall mit Auslandsbezug
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

Gestaltungsmisbrauch beim Cash Circle zwecks Erhöhung der Anschaffungskosten

Gestaltungsmöglichkeiten mit inkongruenten Gewinnausschüttungen der Beteiligung?

Gestaltungsmöglichkeiten zur 100%igen Verlustberücksichtigung bei ausfallbedrohten Gesellschafterdarlehen an die GmbH

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

Keine Drittanfechtung des Feststellungsbescheids nach § 27 Abs. 2 KStG bei „vergessenem“ Zugang zum steuerlichen Einlagekonto

Körperschaftsteuer

Letztwillige Verfügungen

Onlineverzeichnis

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

Schenkungsteuerersparnis durch mittelbare Grundstücksschenkung

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

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 gewerblichem Betriebsvermögen unter Nießbrauchsvorbehalt

Umwandlung der Betriebs-GmbH bei der Betriebsaufspaltung

Umwandlung einer GmbH in ein Personenunternehmen

Umwandlung und Einbringung

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

Verdeckte Einlage einer Anwartschaft auf den Bezug von GmbH-Anteilen im
Rahmen einer Kapitalerhöhung nach dem BFH-Urteil vom 14.09.2022

Verdeckte Einlage-Modell bei „jungen“ Anteilen in eine Kapitalgesellschaft

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

Der „vergessene“ Zugang zum steuerlichen Einlagekonto als offenbare Unrichtigkeit
nach § 129 AO

Vermeidung und bewusste Beendigung einer Betriebsaufspaltung

Verschmelzung von Kapitalgesellschaften nach dem Umwandlungs- und
Umwandlungssteuerrecht

Verzicht und Abfindung von Pensionsanwartschaften als Steuerfalle

Onlineverzeichnis

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