

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

---

107. Aktualisierung Mai 2021  
Rechtsstand April 2021

---

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

## 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 107. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung Mai 2021

© 1997–2021 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, 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](mailto:kundenservice@deubner-verlag.de)

[www.deubner-steuern.de](http://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 2021

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 ..... Zweites Corona-Steuerhilfegesetz

2/2 ..... Jahressteuergesetz 2020

2/3 ..... Ausgefallene Finanzierungshilfen des GmbH-Gesellschafters nach dem neuen § 17 Abs. 2a EStG

2/4 ..... Verbesserte Möglichkeiten der Unternehmensnachfolge nach dem BMF-Schreiben vom 20.11.2019

2/5 bis

2/7 ..... Derzeit nicht besetzt

2/8 ..... Aktuelle Rechtsprechung zum Umwandlungssteuerrecht

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

3/4 ..... Gesetzliche Erbfolge

3/5 ..... Derzeit nicht besetzt

## Inhaltsverzeichnis

3/6 .....	Testamentsvollstreckung
3/7 .....	Derzeit nicht besetzt
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
5 .....	Steuergestaltung bei der Erbauseinandersetzung
5/0 .....	Inhalt
5/1 .....	Erbengemeinschaft und Erbauseinandersetzung
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 ..... 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 ..... Betriebsaufgabe
- 7/14 ..... Derzeit nicht besetzt

## Inhaltsverzeichnis

- 7/15 ..... Unternehmensnachfolge bei der GmbH
- 7/16 ..... Vermeidung und bewusste Beendigung einer Betriebsaufspaltung
- 7/17 bis
- 7/21 ..... Derzeit nicht besetzt
- 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 ..... Verlustnutzung durch Verschmelzung von Kapitalgesellschaften anhand  
eines Beispielfalls
- 7/30 ..... Besteuerung der Anteilseigner – Anteile im Privatvermögen
- 7/31 ..... Stützungsmaßnahmen in der Krise der GmbH
  
- 8 ..... Sonstige Steuern
- 8/0 ..... Inhalt
- 8/1 ..... Rechtsnachfolge und Umsatzsteuer
- 8/2 ..... Derzeit nicht besetzt
- 8/3 ..... Beschränkung der Haftung des Erben für Steuern
- 8/4 ..... Derzeit nicht besetzt

- 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 ..... Freiberufliche Kooperationsformen
- 9/7 ..... Besonderheiten der verschiedenen personengesellschaftlichen Zusammenschlüsse bei Heilberufen
- 9/8 ..... Praxisübernahmevertrag

