Steuergestaltung bei der Unternehmensnachfolge

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

Bearbeitet von
Herausgegeben von Prof. Dr. Hans Ott, Steuerberater

Loseblattwerk mit 90. Aktualisierung 2018. Loseblatt. Rund 3300 S. Inklusive Zugang zur Online-Datennutzung. In 3 Ordnern
ISBN 978 3 88606 694 0

Steuern > Erbschaftsteuer, Schenkungsteuer, Spendenrecht, Gemeinnützigkeitsrecht

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

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

90. Aktualisierung Januar 2018
Rechtsstand Dezember 2017

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

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 90. Aktualisierungs- und Ergänzungslieferung Januar 2018

© 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 ..... Stichwortverzeichnis

1/2 ..... Abkürzungsverzeichnis

2..... Aktuelle Informationen

2/0 ..... Inhalt

2/1 ..... Erbschaftssteuerreform

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 ..... 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

4/6 ..... Derzeit nicht besetzt

Inhaltsverzeichnis

4/7.....Steuerliche Pflichten nach einem Erbfall und Steuerhinterziehung des Erblassers

4/8.....Unternehmensnachfolge und Liquidation der GmbH im Ertagsteuerrecht

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

7 .....Steuerliche Gestaltung zu Lebzeiten

7/0.....Inhalt

7/1.....Wahl ehelicher Güterstände

7/2.....Optimale Testamentsgestaltung

7/3.....Stiftung (gemeinnützig)

7/4.....Derzeit nicht besetzt

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 Umstrukturierung rund um die GmbH

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

7/15.....Verfassungswidrigkeit des Verlustabzugs nach § 8c KStG – Der Beschluss des Bundesverfassungsgerichts vom 29.03.2017 – 2 BvL 6/11

7/16.....Derzeit nicht besetzt

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 Pensionsanwartschaften als Steuerfalle

7/20.....Aktuelle Fragen zur Pensionszusage

7/21.....Teilabzugsverbot nach § 3c Abs. 2 EStG bei Substanzverlusten von Darlehensforderungen und bei verbilligter Nutzungsüberlassung

Inhaltsverzeichnis

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 ..... Verlustverwertung bei Umwandlungsvorgängen

7/30 ..... Haftungsfallen beim steuerlichen Einlagekonto und unerkannte Einlagenrückgewähr bei Beteiligungsveräußerung

7/31 ..... Steuerliche Behandlung von Einbringungskosten bei Einbringung in eine Kapitalgesellschaft

7/32 ..... Überblick über das Umwandlungsrecht

8..... Sonstige Steuern

8/0 ..... Inhalt

8/1 ..... Rechtsnachfolge und Umsatzsteuer

8/2 ..... Grunderwerbsteuer

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