

**Bianka Kramer**

# Unternehmensnachfolge in kleinen und mittelständischen Familienunternehmen aus erbschaftsteuerlicher Sicht

**Bachelorarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



### **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

### **Impressum:**

Copyright © 2019 GRIN Verlag  
ISBN: 9783346014511

### **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/499168>

**Bianka Kramer**

**Unternehmensnachfolge in kleinen und mittelständischen Familienunternehmen aus erbschaftsteuerlicher Sicht**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

# **Unternehmensnachfolge in kleinen und mittelständischen Familienunternehmen aus erbschaftsteuerlicher Sicht**

Abschlussarbeit

an der Hochschule für Wirtschaft und Recht Berlin  
Studiengang Business Administration

Verfasser:	Bianka Kramer
Studienfach:	Fachbereich 1 Wirtschaftswissenschaften
Abgabetermin:	10.08.2019

# Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis .....	IV
Tabellenverzeichnisverzeichnis.....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	VI
1 Einleitung .....	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Zielsetzung und methodischer Aufbau der Arbeit.....	2
2 Grundlagen der Unternehmensnachfolge .....	3
2.1 Definition Unternehmensnachfolge.....	3
2.2 Definition kleiner und mittelständischer Unternehmen.....	4
2.3 Definition Familienunternehmen.....	5
3 Unternehmensbewertung.....	7
3.1 Bedeutung der Unternehmensbewertung für Zwecke der Erbschaft- und Schenkungsbesteuerung .....	7
3.2 Überblick über die Bewertungsverfahren.....	8
3.3 Substanzwertverfahren .....	9
3.4 Vereinfachtes Ertragswertverfahren.....	11
3.4.1 Anwendungsbereich .....	11
3.4.2 Wertermittlung beim vereinfachten Ertragswertverfahren.....	12
3.4.2.1 Ermittlung des Betriebsergebnisses.....	13
3.4.2.2 Ermittlung des Jahresertrags.....	13
3.4.2.3 Ermittlung des Ertragswertes .....	14
4 Erbschaftsteuer bei Unternehmensnachfolgen .....	15
5 Methodik .....	17
5.1 Ziel der Untersuchung .....	17
5.2 Methodische Vorgehensweise .....	17
5.3 Begünstigung des Betriebsvermögens nach alter und neuer Fassung .....	18
5.3.1 Regelungen im Erbschaftsteuergesetz bis zum 30. Juni 2016.....	19
5.3.2 Regelungen im Erbschaftsteuergesetz ab dem 1. Juli 2016.....	21
5.3.2.1 Gewährung eines Verschonungsabschlags.....	23
5.3.2.2 Gewährung des Abzugsbetrags .....	26

5.3.2.3	Gewährung eines Wertabschlags für Familienunternehmen .....	29
5.3.2.4	(Teilweise) Steuererlass und Verschonungsbedarfsprüfung für „Großgewerbe“ nach § 28a ErbStG .....	31
5.3.2.5	Stundungsmöglichkeiten nach § 28 ErbStG.....	32
5.3.2.6	Ermittlung des begünstigten Betriebsvermögens .....	33
5.4	Vergleich altes versus neues Recht anhand eines fiktiven Beispiels.....	36
5.4.1	Vereinfachtes Ertragswertverfahren altes versus neues Recht .....	37
5.4.1.1	Berechnung des gemeinen Werts der GmbH nach alter Rechtslage .....	37
5.4.1.2	Berechnung des gemeinen Werts der GmbH nach neuer Rechtslage.....	40
5.4.2	Berechnung des begünstigten Vermögens und des steuerpflichtigen Vermögens nach alter und neuer Rechtslage.....	41
5.4.2.1	Ermittlungsvorgang nach neuer Rechtslage .....	41
5.4.2.2	Ermittlungsvorgang nach altem Recht .....	49
5.5	Auswertung der Ergebnisse.....	53
6	Fazit.....	55
	Literaturverzeichnis.....	58
	Anhang .....	61