

Svetlana Charlotte Schneider

Erbschafts- und schenkungsteuerliche Aspekte der Unternehmensnachfolge

Problembereiche und aktuelle Entwicklungen

Masterarbeit

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 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: 9783346063625

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/505859>

Svetlana Charlotte Schneider

Erbschafts- und schenkungsteuerliche Aspekte der Unternehmensnachfolge

Problembereiche und aktuelle Entwicklungen

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 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

Masterarbeit zum Thema

Erbschaft- und schenkungsteuerliche Aspekte der Unternehmensnachfolge - Problembereiche und aktuelle Entwicklungen

vorgelegt der Fakultät für Betriebswirtschaft der Universität Hamburg von

Svetlana Charlotte Schneider
M. Sc. Betriebswirtschaft

Wintersemester 2018/2019, 7. Studiensemester
voraussichtlicher Studienabschluss: Sommersemester 2019
Abgabedatum: 26.03.2019

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis	III
Symbolverzeichnis.....	V
1 Einleitung	1
1.1 Problemstellung.....	1
1.2 Gang der Untersuchung.....	2
2 Grundlagen des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts	4
2.1 Wesen der Erbschaft- und Schenkungsteuer	4
2.2 Erbschaft- und Schenkungsteuer im Steuersystem.....	5
2.3 Steuerpflicht.....	6
2.4 Entstehung der Steuer, Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs, Berechnung der Steuer.....	7
2.5 Steuerfestsetzung und Erhebung.....	9
2.6 Historische Entwicklung	9
3 Unternehmensnachfolge	13
3.1 Gestaltung der Unternehmensnachfolge	13
3.2 Unentgeltliche Unternehmensübertragung	14
3.2.1 Gewillkürte Erbfolge	14
3.2.2 Übertragbarkeit von Unternehmen	15
3.2.3 Gesetzliche Erbfolge.....	17
3.2.4 Schenkung	18
3.2.5 Stiftung	19
3.3 Entgeltliche Unternehmensübergabe.....	20
3.4 Mischfälle	21
4 Die Erbschaftsteurreform von 2016	23
4.1 Das Urteil des BVerfG vom 17.12.2014.....	23
4.2 Gesetz zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetzes an die Rechtsprechung des BVerfG vom 4.11.2016	25
4.2.1 Gesetzesbeschluss.....	25
4.2.2 Prüfungsschema zur Ermittlung des Wertes des begünstigten Vermögens	25
4.2.3 Begünstigungsfähige Vermögensarten.....	26
4.2.4 Ermittlung des Wertes des begünstigten Vermögens	27
4.2.4.1 Ermittlung des Nettowerts des Verwaltungsvermögens.....	27
4.2.4.2 Ermittlung des gemeinen Wertes des Verwaltungsvermögens	29
4.2.4.3 Reinvestitionsklausel (§ 13b Abs. 5 Satz 1 und 2 ErbStG).....	34
4.2.5 Die Verschonung von begünstigtem Betriebsvermögen	35

4.2.5.1 Die Verschonungssysteme.....	35
4.2.5.2 Der Vorwegabschlag (§ 13a Abs. 9 ErbStG)	36
4.2.5.3 Die Freigrenze von 26 Millionen Euro (§ 13a Abs. 1 und 10 ErbStG).....	38
4.2.5.4 Der Antrag auf einen abschmelzenden Verschonungsabschlag (§ 13c ErbSt)	39
4.2.5.5 Der Antrag auf Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)	40
4.2.5.6 Die Stundung bei Erwerben von Todes wegen (§ 28 ErbStG).....	42
4.2.6 Die Lohnsummenregelung (§ 13a Abs. 3 und Abs. 10 ErbStG)	42
4.2.7 Die Bewertung im Rahmen des Vereinfachten Ertragswertverfahrens, neuer Kapitalisierungsfaktor (§ 203 Abs. 1 und Abs. 2 BewG).....	43
5 Problembereiche des neuen ErbStG	45
5.1 Rückwirkende Einführung des Gesetzes	45
5.2 Kapitalisierungsfaktor	46
5.3 Feststellung des verfügbaren Vermögens / Verschonungsbedarfsprüfung § 28a ErbStG ..	47
5.4 Zusammenrechnung mit Alterwerben, Die 26 Mio. €-Grenze § 13a Abs. 1 Satz 3 ErbStG	49
5.5 Finanzmittel: Abzug des 15%igen Freibetrags (§ 13b Abs. 4 Nr. 5 Satz. 4 ErbStG).....	50
5.6 Die Ermittlung der Verwaltungsvermögensquote für die Prüfung der 90 %-Grenze § 13b Abs. 2 Satz 2 ErbStG	52
5.7 Reinvestitionsklausel (§ 13b Abs. 5 Satz 1 und 2 ErbStG).....	56
5.8 Unschädliches Verwaltungsvermögen (§ 13b Abs. 7 ErbStG).....	57
5.9 Die Voraussetzungen für die Gewährung eines bis zu 30 %igen Vorwegabschlags (§ 13a Abs. 9 ErbStG).....	60
5.10 Ermittlung der 90 %-Quote, Optionsverschonung § 13a Abs. 10 Sätze 2 und 3 ErbStG ..	61
6 Entwurf der Erbschaftsteuerrichtlinien 2019 (ErbStR-E 2019)	63
7 Schlussbetrachtung	66
Literaturverzeichnis.....	V

Abkürzungsverzeichnis

a. a. O.	am angegebenen Ort
Abs.	Absatz
abzgl.	abzüglich
AE ErbSt	Anwendungserlass zur Erbschaftsteuerreform
a. F.	alte Fassung
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
BB	Betriebs-Berater
Bd.	Band
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BR	Bundesrat
Bst.	Buchstabe
BStBl.	Bundessteuerblatt
BT	Bundestag
BVerfG	Bundesverfassungsgericht
BVerfGE	Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichts
bzw.	beziehungsweise
DB	Der Betrieb
d. h.	das heißt
DNotZ	Deutsche Notar-Zeitschrift
Drs.	Drucksache
DStR	Deutsches Steuerrecht
ebd.	ebenda
einschl.	einschließlich
ErbStR	Erbschaftsteuerrichtlinien
ErbStR-E	Entwurf der Erbschaftsteuerrichtlinien
ErbStRG	Erbschaftsteuerreformgesetz
ErbStH	Erbschaftsteuerhinweise
f.	folgend
ff.	fortfolgend
FR	Finanzrundschau
GG	Grundgesetz
gem.	gemäß
ggf.	gegebenfalls
GmbH	Gesellschaft mit begrenzter Haftung
GmbHR	GmbH-Rundschau
H E	Hinweis zur Erbschaftsteuer
hrsg.	herausgegeben
i. H. v.	in Höhe von
i. S. d.	im Sinne des/der
i. V. m.	in Verbindung mit
i. w. S.	im weiteren Sinne