

Nachfolge im Mittelstand Steuerliche und rechtliche Optimierung

mit Übersichten, Beispielen und Mustervorlagen

Von

Dr. Josef Sommer

Steuerberater

Karin Grün, LL. M. Taxation

Rechtsanwältin, Fachanwältin für Handels- und Gesellschaftsrecht,
zertifizierte Testamentsvollstreckerin (DVEV)

Christine Behrens

Rechtsanwältin und Notarin, Fachanwältin für Handels- und
Gesellschaftsrecht

2. Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek

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

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter

<https://ESV.info/978-3-503-23725-8>

Zitiervorschlag:

Sommer/Grün/Behrens, Nachfolge im Mittelstand, 2. Auflage 2026

1. Auflage 2019
2. Auflage 2026

ISBN 978-3-503-23725-8 (gedrucktes Werk)

ISBN 978-3-503-23726-5 (eBook)

DOI <https://doi.org/10.37307/b.978-3-503-23726-5>

Alle Rechte vorbehalten.

© 2026 Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG

Genthiner Straße 30 G, 10785 Berlin

info@ESVmedien.de, www.ESV.info

Die Nutzung für das Text und Data Mining ist ausschließlich dem Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG vorbehalten. Der Verlag untersagt eine Vervielfältigung gemäß § 44b UrhG ausdrücklich.

Druck: docupoint, Barleben

Vorwort

Im Jahr 2019 haben wir auf Anregung des Verlages ein Thema aus unserer langjährigen, ständigen Beratungspraxis, nämlich die steuerliche und rechtliche Optimierung der Unternehmensnachfolge im Mittelstand, zum Inhalt eines Buches gemacht. Etwa zwei Jahre später erschien ein weiteres Buch zu diesem Thema („Erbschaft, Schenkung, Vorsorge“), das sich primär an vermögende Privatpersonen richtete.

Wir haben uns sehr gefreut, dass der Verlag wiederum auf uns zugekommen ist und uns um eine Neuauflage des ersten Buches gebeten hat. Offenbar war die Resonanz bei Beratern und Unternehmern so groß, dass wir nunmehr eine zweite, weitgehend neu bearbeitete Auflage des Buches vorlegen können. An der bewährten Grundkonzeption haben wir festgehalten: Wir wollen einen steuerlichen und rechtlichen Überblick über die Parameter der Unternehmensnachfolge und damit des Generationenwechsels für den Mittelstand aus der Beratungspraxis geben. Von besonderer Bedeutung sind dabei Überlegungen zur Rechtsformwahl, zur Vertrags- und Testamentsgestaltung, güterrechtliche Überlegungen, Vollmachten und nicht zuletzt die damit einhergehenden ertrag- und erbschaftsteuerlichen Implikationen. Damit der Generationenwechsel im Unternehmen gelingen kann, ist ein enges Zusammenwirken der Unternehmerfamilie mit den Beratern, insbesondere den Rechtsanwältinnen und Steuerberatern, erforderlich. Die entsprechenden Überlegungen sollten dabei rechtzeitig angestellt werden.

Gegenüber der ersten Auflage musste im rechtlichen Bereich insbesondere das „Gesetz zur Modernisierung des Personengesellschaftsrechts (MoPeG)“ eingearbeitet werden, welches seit dem 01.01.2024 in Kraft ist und zu grundlegenden Änderungen im Bereich der Personengesellschaften geführt hat. Wir haben uns bemüht, die sehr komplexen Zusammenhänge noch stärker zu verdeutlichen. Nicht unerwähnt bleiben sollen auch Ergänzungen und Vertiefungen aus der Beratungspraxis gegenüber der ersten Auflage, zum Beispiel im Bereich der Stiftungen sowie hinsichtlich ertragsteuerlicher und grunderwerbsteuerlicher Themen.

Gewidmet ist dieses Buch Herrn Rechtsanwalt Dr. Arvid Siebert, der als „geistiger Vater“, Impulsgeber und maßgeblicher Mitautor der ersten Auflage dieses Buches im Sommer des Jahres 2022 völlig überraschend verstorben ist. Neu im Autorenteam ist Frau Christine Behrens, die auf dem Gebiet der Unternehmensnachfolge als Rechtsanwältin und Notarin über eine langjährige fachliche Expertise verfügt.

Wir hoffen, auch mit dieser Neuauflage unseren geneigten Lesern wertvolle Anregungen und Gestaltungshinweise geben zu können. Über ein Feedback in Gestalt von Hinweisen und Kommentaren würden wir uns freuen.

Für die Unterstützung bei der Umsetzung dieses Projektes bedanken wir beim gesamten Team von „KESLER“, insbesondere bei Herrn Steuerberater Ben Pohlmann. Wertvolle fachliche Anregungen verdanken wir darüber hinaus wiederum Frau Steuerberaterin Dr. Christiane Sommer.

Bremen, im Frühjahr 2026

Dr. Josef Sommer, Steuerberater

Karin Grün, LL. M. Taxation, Rechtsanwältin,
Fachanwältin für Handels- und Gesellschaftsrecht,
Testamentsvollstreckerin (DVEV),
NWB zertifizierte Stiftungsberaterin

Christine Behrens, Rechtsanwältin und Notarin,
Fachanwältin für Handels- und Gesellschaftsrecht

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	9
Tabellenverzeichnis	11
1 Einleitung	13
2 Parameter der unternehmerischen Tätigkeit	15
2.1 Rechtsformwahl	15
2.1.1 Personengesellschaft oder Kapitalgesellschaft	15
2.1.2 Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen	19
2.1.3 Steuerlicher Vergleich	22
2.2 Notwendigkeit von Vollmachten	34
2.2.1 Betriebliche Vollmachten	34
2.2.2 Persönliche Vollmachten	36
2.2.3 Höchstpersönliche Vollmachten	40
2.2.4 Modifikation von Vollmachten	42
2.3 Güterstände und vertragliche Ausgestaltungen	46
2.3.1 Gesetzlicher Güterstand der Zugewinnngemeinschaft	47
2.3.2 Ehevertrag	49
2.3.3 Güterstandsklauseln in Gesellschaftsverträgen	62
2.3.4 Güterstandsschaukel	64
2.3.5 Ehebedingte Zuwendungen	67
2.4 Notwendigkeit von Erbfolgeregelungen des Unternehmers	69
2.4.1 Einzeltestament	70
2.4.2 Gemeinschaftliches Testament	78
2.4.3 Form des Testamentes: notariell vs. privatschriftlich	84
2.4.4 Erbvertrag	86
2.4.5 Modifizierung von Erbfolgeregelungen	89
2.4.6 Erb-/Pflichtteilsverzichtsvertrag	93
2.5 Erbschaft- und schenkungsteuerliche Konsequenzen	99
2.5.1 Freibeträge	100
2.5.2 Steuersätze	100
2.5.3 Vermögensumschichtungen im Familienkreis	101
2.5.4 Erbschaft- und schenkungsteuerliche Behandlung von Betriebsvermögen	107
2.6 Ertragsteuerliche Regelungen	125
2.7 Liquiditätsmäßige Konsequenzen im Hinblick auf die Erbfolge	127
2.8 Versorgungszusagen an den Unternehmer	128

3 Parameter zum Generationenwechsel	133
3.1 Überprüfung der Rechtsform des Unternehmers	133
3.1.1 Rechtliche Aspekte	133
3.1.2 Steuerliche Aspekte	135
3.2 Verkauf des Unternehmens	140
3.2.1 Allgemeine Kriterien bei einem Unternehmensverkauf	140
3.2.2 Steuerliche Kriterien bei einem Unternehmensverkauf	141
3.2.3 Gestaltungsüberlegungen	147
3.3 Gestaltung der Nachfolgesituation im Gesellschafter-/ Familienkreis	154
3.3.1 Personengesellschaft vs. Kapitalgesellschaft	154
3.3.2 Leasingmodelle als Instrumente zur Nachfolgestaltung	160
3.4 Vorweggenommene Erbfolge	161
3.4.1 Rechtliche Gestaltung	161
3.4.2 Steuerliche Konsequenzen	168
3.4.3 Stiftungen als Instrument der Nachfolgeplanung	178
4 Gesamtbetrachtung/Resümee	187
5 Anhang – DATEV-Berechnungen	189
5.1 Tabelle – Vereinfachtes Ertragswertverfahren nach dem Bewertungsgesetz	189
5.2 Tabelle – Ermittlung des steuerpflichtigen Verwaltungsvermögens und des begünstigten Vermögens nach den ErbStG	191
Literaturverzeichnis	195
Stichwortverzeichnis	199
Autorenverzeichnis	201