

Nachfolgeplanung Landwirtschaftliche Unternehmer Steuerliche Aspekte

Stefan Brüggemann
Dipl.-Ing. agr.,StB, Landw. Buchstelle
Zertifizierter Testamentsvollstrecker
29.04.2015

Zur Person



Stefan Brüggemann

Berufsleben:

1986 Abitur

1988 Landwirt

1993 Dipl.-Ing. agr.

1998 Steuerberater

2013 eigene Kanzlei

2015 Geschäftsführer, Gesellschafter STEWODA

Inhalt



1 Erbschaftsteuer: Die Grundlagen

2 Behandlung der Betriebe

3 Auswirkungen des Urteils des BVerfG

4 Einkommensteuerliche Aspekte

Nachfolgeplanung

1 Erbschaftsteuer: Steuerklassen

Steuerklasse 1: Ehegatte, Kind, Stiefkind,
Abkömmlinge der Kinder/ Stiefkinder
Eltern/Voreltern bei Erbschaft

Nachfolgeplanung

1 Erbschaftsteuer: Steuerklassen

Steuerklasse 2: übrige Verwandte

Nachfolgeplanung

1 Erbschaftsteuer: Steuerklassen

Steuerklasse 3: übrige Erwerber

Nachfolgeplanung

1 Erbschaftsteuer: Freibeträge

Steuerklasse 1: Ehepartner/Lebenspartner 500 T€
Kind/Stiefkind 400 T€
Enkel 200 T€
übrige 100 T€

Nachfolgeplanung

1 Erbschaftsteuer: Freibeträge

Steuerklasse 2: 20 T€

Steuerklasse 3: 20 T€

Nachfolgeplanung

1 Erbschaftsteuer: Besondere Freibeträge

Versorgungsfreibetrag: 256 T€

Güterrechtl. Zugewinn: unbegrenzt

Nachfolgeplanung

1 Erbschaftsteuer: Steuersätze

Begrenzung des Steuersatzes für Erwerb von Betrieben
für Erwerber der Steuerklassen 2 und 3
§ 19a ErbStG

Nachfolgeplanung

1 Erbschaftsteuer: Besondere Steuerbefreiungen

§ 3: Vielzahl; selbstgen. Wohnhaus, Erbe von Kindern

§ 13c: Vermieteter Wohnraum: 10% Abschlag

§ 13a,b: Betriebe

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Verschonungsregelungen

Begünstigt sind: luf Betriebe
 gewerbl. Betriebe

 im Sinne des ErbStG/BewG

 LuF nicht gleich Bilanz!!!

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Verschonungsregelungen

Verschonung: 85% außer Ansatz zzgl Abschlag
auf Antrag 100 % außer Ansatz

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Verschonungsregelungen

Bedingungen: Lohnsumme in der nächsten 5/7
Jahren 400%/700% der
Ausgangslohnsumme,
wenn mind. 20 Mitarbeiter
Verwaltungsvermögen unter 50%/10%

Verstoß: anteiliger Verlust der Verschonung

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Verschonungsregelungen

Bedingungen: Behaltefrist 5/7 Jahre

ganz / tlw veräußern

aufgeben

Überentnahme (150.000 €)

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Landw. Betriebe

LuF Vermögen: Wirtschaftsteil; begünstigt

Betriebswohnungen

Wohnanteil

Stückland

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Landw. Betriebe

Wirtschaftsteil: Grund und Boden
Wirtschaftsgebäude
Betriebsmittel
immat. Wirtschaftsgüter

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Landw. Betriebe

Betriebswohnungen: Wohnraum für Mitarbeiter

Wohnteil: Wohnraum Betriebsleiter und
Altenteiler

Stückland: Restpachtdauer über 15 Jahre

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Bewertung

Ertragswert:

Mindestwert:

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Bewertung

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
|----------------------------|-----------------|------------------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|--|
| Region | Land/Reg.bezirk | Nutzungsart | Betriebsgröße | Reingewinn EUR/ha LF | Pachtpreis EUR/ha LF | Wert für das Besatzkapital EUR/ha LF |
| • Schleswig- • Holstein | • Ackerbau | • Kleinbetriebe 0 bis unter 40 EGE | • | -428 | 240 | 129 |
| | | • Mittelbetriebe 40 bis 100 EGE | • | -19 | 286 | 90 |
| | | • Großbetriebe über 100 EGE | • | 124 | 338 | 78 |
| | • Milchvieh | • Kleinbetriebe 0 bis unter 40 EGE | • | -572 | 161 | 241 |
| | | • Mittelbetriebe 40 bis 100 EGE | • | -98 | 201 | 238 |
| | | • Großbetriebe über 100 EGE | • | 143 | 235 | 203 |

Nachfolgeplanung

2 Betriebe: Bewertung

Beispiel: Ackerbaubetrieb, 100 ha Eigentum

Verkehrswert : ???

Steuerlicher Wert

$$100\text{ha} \times (338 + 78) \times 18,6 = 100 \text{ ha} \times 7.737,60 \text{ €} = 773.760 \text{ €}$$

Nachfolgeplanung

3 Urteil vom 17.12.2014

Frage: Ist die Ungleichbehandlung von betrieblichem und privaten Vermögen mit dem Gleichheitsgrundsatz des GG vereinbar?

Nachfolgeplanung

3 Urteil vom 17.12.2014

**Antwort: Die Verschonungsregelungen
sind zu weitreichend**

Nachfolgeplanung

3 Urteil vom 17.12.2014

Beanstandet: Grenze 20 MA

Verwaltungsvermögen

Begünstigung großer
Betriebe ohne
Bedürfnisprüfung

Nachfolgeplanung

4 Einkommensteuerliche Aspekte

Kein Einklang von

Erbrecht

Erbschaftsteuerrecht

Einkommensteuerrecht

Nachfolgeplanung

4 Einkommensteuerliche Aspekte

Beispiel

100 ha Ackerbau

Testament/Überlassung an Kind 1; Kind 2 soll in 3 Jahren ein 5 ha großes Flurstück erhalten (Wert 200 T€)

Nachfolgeplanung

4 Einkommensteuerliche Aspekte

Lösung

Zunächst 100% Verschonung

Bei Übertragung an Kind 2 Entnahme in der Behaltefrist, dh Nachsteuer (ErbSt) und Entnahme, dh ESt, das Grundstück ist entnommen und kann ggf zur schädlichen Überentnahme führen

Nachfolgeplanung

4 Einkommensteuerliche Aspekte

Alternative:

Rückbehalt der Fläche und spätere Übertragung an Kind
2 durch Eltern

Weder ESt noch ErbSt

Nachfolgeplanung

4 Einkommensteuerliche Aspekte

Beispiel:

Betrieb 100 ha Acker, 100 ha Grünland

Acker wird in GbR mit anderem Landwirt bewirtschaftet

Überlassung/Testament: Stammbetrieb an Kind 1,

GbR-Anteil an Kind 2

Nachfolgeplanung

4 Einkommensteuerliche Aspekte

Lösung:

ESt: Acker ist Sonder-BV bei GbR

Bei Überlassung geht die Fläche insgesamt an Kind 1

Entnahme aus dem Sonder-BV der GbR, dh Aufdeckung aller stiller Reserven dort

ErbSt: keine Verschonung des GbR Anteils

Kontakt

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Stefan Brüggemann
Gieschenhagen 2b
23795 Bad Segeberg
Tel.: 04551 – 9419809
s.brueggemann@stewoda.de
www.stewoda.de

oder bei facebook