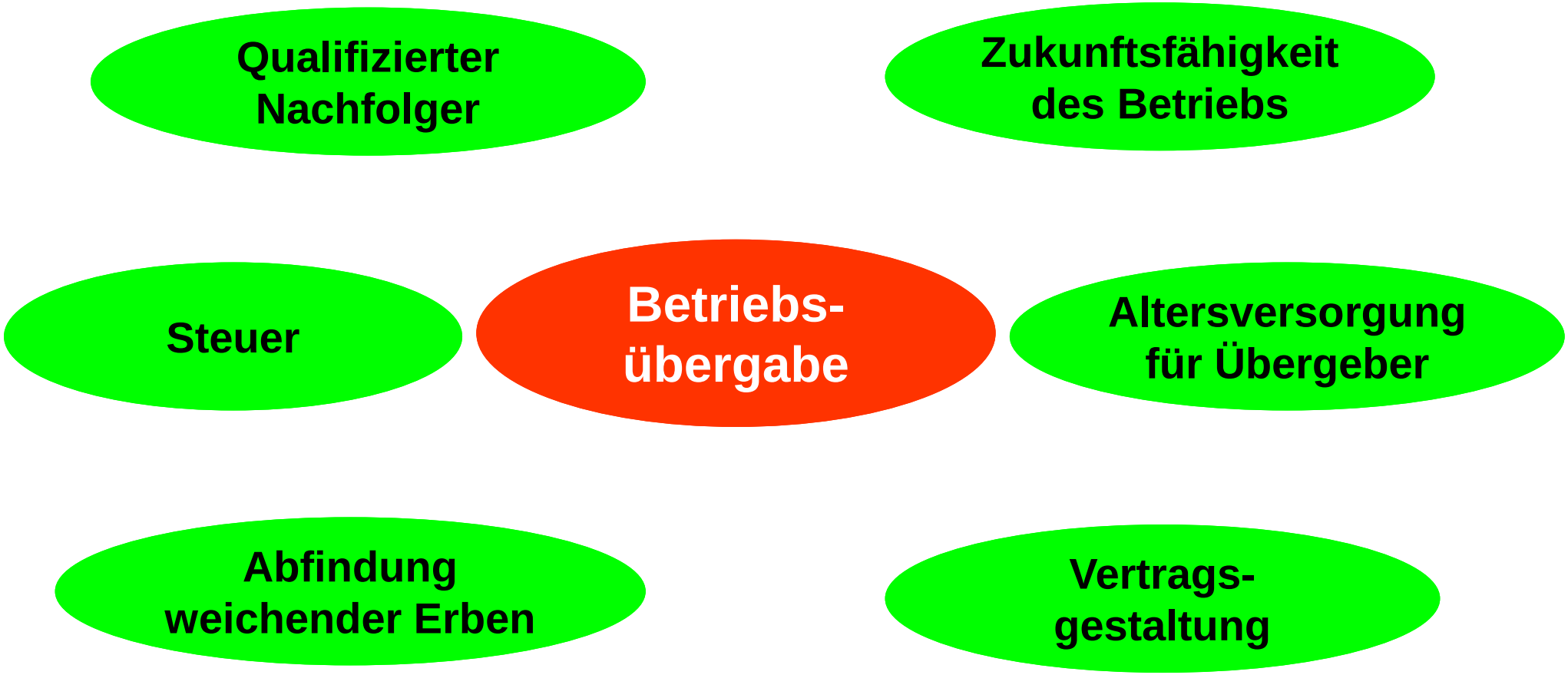
RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Herausforderung - Betriebsübergabe erfolgreich meistern

Dr. Jürgen Oberhofer


Qualifizierter Nachfolger
Zukunftsfähigkeit des Betriebs
Steuer
Betriebs-übergabe
Altersversorgung für Übergeber
Abfindung weichender Erben
Vertrags-gestaltung

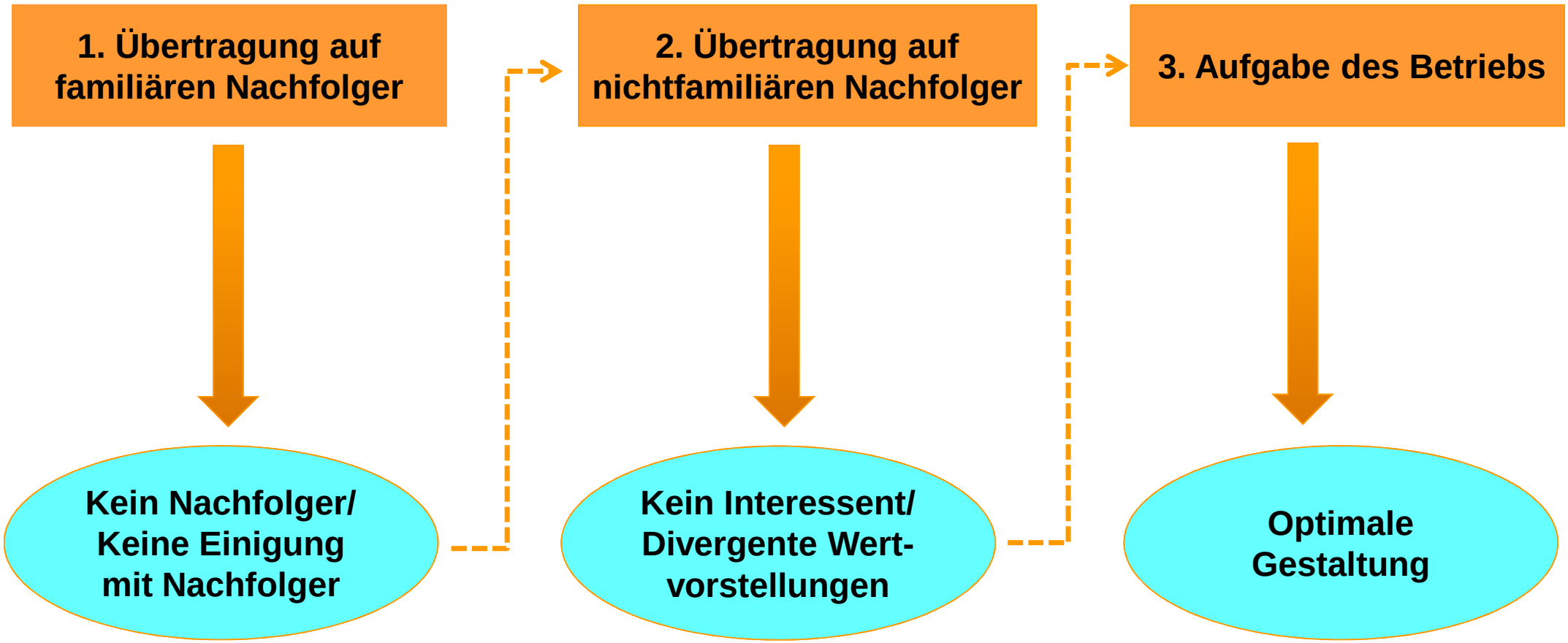
Thema sehr Komplex

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Einige Tipps aus langjähriger Erfahrung**
- **Absolut kein Anspruch auf Vollständigkeit**
- **Individuelle Einzelfallberatung erforderlich**

Wer wird Nachfolger?

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ



Voraussetzungen für erfolgreiche Betriebsübergabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **rentabler/zukunftsfähiger Betrieb**
- **rechtzeitig ausgesuchter und qualifizierter Nachfolger**
- **vom Betrieb weitestgehend unabhängige Altersvorsorge**
- **umfassende möglichst einvernehmliche Erbreglung**
- **steuerlich sinnvolle Gestaltung**

Voraussetzungen für erfolgreiche Betriebsübergabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Überreden Sie niemand zur Betriebsnachfolge**

Weder wirtschaftlich erfolgreich noch menschlich glücklich

Zukunftsfähigkeit des Betriebs

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Eigenkapital-bildung

Eigenkapitalbildung …….
zum Inflationsausgleich
zur Finanzierung des technischen Fortschritts
für das einzelbetriebliche Wachstum
dringend erforderlich.

Minimum: 15.000 €/Jahr

Gewinn

Privatentnahmen

Erste Überlegungen lange vor der Übergabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Bevor potentieller Betriebsnachfolger Ausbildung beginnt

- **Ist der Betrieb überlebens-/zukunftsfähig?**

- **……..**

Übergeber tragen hier sehr große Verantwortung

umfassende möglichst einvernehmliche Erbreglung

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Ziele:

- **Überlebensfähigkeit des Betriebs sichern**
- **Gerechte Vermögensverteilung**
- **Familienfrieden wahren**

Die Quadratur des Kreises

Problem der Landwirtschaft

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Mit hohem Verkehrswert des Betriebs wird im Weinbau nur ein relativ geringer jährlicher Gewinn erwirtschaftet.

„Winzer sind reiche Leute mit relativ zum Vermögen geringem Einkommen.“

Christoph Bai, amg-landberatung.de

Wert des Betriebs?
Oft deutlich unterschiedliche Vorstellungen!

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Wert des Betriebs?
Oft deutlich unterschiedliche Vorstellungen!

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Verkehrswert – Ertragswert - Beispiel

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

	Verkehrswert	Ertragswert	Differenz
Weinbau	1.200.000 €	200.000 €	1.000.000 €
Wohnhaus	200.000 €	169.000 €	31.000 €
Altenteil	- 200.000 €	- 200.000 €	0 €
zu vererbendes Vermögen	**1.200.000 €**	**169.000 €**	**1.031.000 €**

Altenteil-Rentenbarwert: 1.000 €/Monat, 20 Jahre, 2% Zins ergibt **196.000 €**

Aufteilung auf drei Geschwister

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

	Verkehrswert	Ertragswert
Erbwert	**1.200.000 €**	**169.000 €**
Bruder	400.000 €	56.333 €
Schwester	400.000 €	56.333 €
Hofnachfolger	400.000 €	Betrieb

Nach Ertragswertverfahren erhalten die Geschwister jeweils rund 350.000 € weniger

Nach Ertragswertverfahren erhält Hofnachfolger Verkehrswerte von 1,2 Mio. und Geschwister 56.000 €

Erste Überlegungen lange vor der Übergabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Bevor potentieller Betriebsnachfolger Ausbildung beginnt

- **Ist der Betrieb überlebens-/zukunftsfähig?**

- **……..**

Übergeber tragen hier sehr große Verantwortung

Erste Überlegungen lange vor der Übergabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Bevor potentieller Betriebsnachfolger Ausbildung beginnt

- **Ist der Betrieb überlebens-/zukunftsfähig?**
- **Bin ich bereit Betrieb zum Ertragswert zu übergeben?**

Übergeber tragen hier sehr große Verantwortung

Aufteilung auf drei Geschwister

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

	Verkehrswert
Erbwert	**1.200.000 €**
Bruder	400.000 €
Schwester	400.000 €
Hofnachfolger	400.000 €

Plus Altenteilleistung

Lösungsansätze zur Abfindung weichender Erben

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Idealfall: Außerlandwirtschaftliches Vermögen**
- **Bauplatz (Betriebsvermögen?)**
- **Althofstelle, die nicht mehr benötigt wird**
- **LuF- Grundstücke?**

Ertragssteuerliche Problematik beachten !

Sonderfall zwei Betriebsnachfolger

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Gründung einer Erbengemeinschaft?

Gründung einer Erbengemeinschaft ist der sichere Tipp…

… für die, die das Ziel haben, dass Ihre Kinder, spätestens Enkel aber aller spätestens Urenkel einmal unendlich zerstritten sind.

Bei zwei Betriebsnachfolgern: Bereiten Sie die Scheidung vor!

Erbengemeinschaft

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Unerwartet früher Tod hat häufig Erbengemeinschaft zur Folge

Berliner Testament bei minderjährigen Kindern häufig empfehlenswert.

Steuerliche Seite der Betriebsübergabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Einkommenssteuer**
- **Erbschaft- und Schenkungsteuer**
- **Grunderwerbssteuer**

Ertragssteuern (Einkommenssteuer)

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Komplette Übergabe unproblematisch**
- **Problem Abfindung weichender Erben aus Betriebsvermögen**
  (Althofstelle, Bauplatz etc.)

Rückbehalt bei der Hofübergabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Der Gesetzgeber verlangt, dass 90% der Eigentumsflächen, die funktional wesentlich sind, übergeben werden.**
- **10% der Eigentumsfläche kann zurückbehalten werden. Mindestgröße der zurückbehaltenen Fläche 30 ar.**
- **Bei Übergeber verbleibt verkleinerter Betrieb. Keine Aufdeckung der stillen Reserven. Aus einem Betrieb werden zwei Betriebe.**
- **Übertragung an weichende Erben**

Evtl. Möglichkeit „wertvolle Grundstücke“ ins Privatvermögen zu überführen.

Rückbehalt Beispiel

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Winzer überträgt von 10 ha Eigentumsfläche seinem Sohn 9,2 ha.
Er behält 0,8 ha zur Abfindung der weichenden Erben zurück.

↓

Keine Aufdeckung der stillen Reserven, da Betriebsübergabe im Ganzen mit Rückbehalt des verkleinerten Restbetriebs!

↓

verkleinerter Restbetrieb

↙ ↘

Übergabe zu Buchwert an weichende Erben.

Betriebsauflösung

↓

Übergabe von Privatvermögen an weichende Erben.

Betriebsaufgabe oder ruhender Betrieb?

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Betriebsaufgabe** **Realisierung der stillen Reserven**

  oder

- **Ruhender Betrieb** **Betriebsvermögen geht auf Erben über**

Steuerliche Betriebsaufgabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Freibetrag 45.000 € (evtl. 2) bis 136.000 € Aufgabegewinn (136.000 € bis 181.000 € Abschmelzung)**
- **„Halber Steuersatz“: 56 % des durchschnittlichen Steuersatzes**
- **Mindeststeuersatz 14 %**
- **Voraussetzung: 55. Lebensjahr vollendet oder dauerhaft berufsunfähig**

Betriebsaufgabe über 55 Jahre

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Aufgabegewinn	**120.000 Euro**
abzügl. Freibetrag	45.000 Euro
steuerpflichtiger Aufgabegewinn	**75.000 Euro**

Steuerpflichtiger Aufgabegewinn	**75.000 Euro**
individ. Einkommensteuer	31 Prozent
davon 56 Prozent	17,36 Prozent
Steuer auf außerordentliche Einkünfte	**13.020,00 Euro**

Betriebsaufgabe unter 55 Jahre

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Aufgabegewinn	**120.000 Euro**
abzügl. Freibetrag	0 Euro
steuerpflichtiger Aufgabegewinn	**120.000 Euro**

Grenzsteuersatz	42 Prozent
Steuer auf außerordentliche Einkünfte	**50.400 Euro**

Sie haben die Wahl: Erblasser zahlt direkt 13.000 € oder der bzw. die Erben irgendwann 50.000 € !

Betriebsaufgabe über 55 Jahre

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Aufgabegewinn	**200.000 Euro**
abzügl. Freibetrag	0 Euro
steuerpflichtiger Aufgabegewinn	**200.000 Euro**

Steuerpflichtiger Aufgabegewinn	**200.000 Euro**
individ. Einkommensteuer	31 Prozent
davon 56 Prozent	17,36 Prozent
Steuer auf außerordentliche Einkünfte	**34.720,00 Euro**

Betriebsaufgabe unter 55 Jahre

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Aufgabegewinn	**200.000 Euro**
abzügl. Freibetrag	0 Euro
steuerpflichtiger Aufgabegewinn	**200.000 Euro**
Grenzsteuersatz	42 Prozent
Steuer auf außerordentliche Einkünfte	**84.000 Euro**

Sie haben die Wahl: Erblasser zahlt direkt 35.000 € oder der bzw. die Erben irgendwann 84.000 € !

Betriebsaufgabe muss schriftlich erklärt werden !

Bei Tod 3 Monate rückwirkend möglich

Grunderwerbssteuer

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Übertragungen in gerader Linie grunderwerbsteuerfrei**
- **Entgeltliche Übergaben an Verwandte in Seitenlinie (Neffe, Nichte) fällt Steuer an - Entgelt auch Altenteil**
- **Bei Übertragungen an Kinder gemeinsam und späterer Auseindersetzung des Betriebes durch die Kinder fällt Grunderwerbsteuer an**

Erbschafts- Schenkungssteuer

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Persönliche Freibeträge

Steuer-klasse	Erwerber	Persönl. Freibetrag
		€
I	Ehegatte	500.000
	Kind; Stiefkind; Enkel, wenn Eltern verstorben	400.000
	Enkel	200.000
	Eltern und Großeltern im Erbfall	100.000
II	Eltern und Großeltern bei Schenkung; Geschwister; Neffen; Nichten; Stiefeltern; Schwiegerkinder; Schwiegereltern; geschiedener Ehegatte	20.000
III	eingetragene Lebenspartnerschaft	500.000
	alle übrigen	20.000

Diese Freibeträge gelten für einen Zeitraum von 10 Jahren!

BEISPIEL II: Wein- und Obstbaubetrieb

Lage: Pfalz

Betriebliche Grundlagendaten:

Weinbau – Flaschenwein	14 ha Eigentumsfläche
Weinbau – Flaschenwein	4 ha Pachtfläche
Obstbau	3 ha Eigentumsfläche

Wirtschaftswertermittlung

1. Regelertragswertverfahren (§ 163 BewG)	
Reingewinn (weinbauliche Nutzung/Flaschenwein)	
14 ha x – 193 €/ha x 18,6 =	– 50.257,20 €
Reingewinn (gärtnerische Nutzung/Obstbau)	
3 ha x – 379 €/ha x 18,6 =	– 21.148,20 €
Summe	– 71.405,40 €
2. Mindestwertregelung (§ 164 BewG)	
Weinbauliche Nutzung	
Grund und Boden 14 ha x 970 €/ha x 18,6 =	252.588,00 €
Besatzkapital 18 ha x 1.522 €/ha x 18,6 =	509.565,60 €
Gärtnerische Nutzung/Obstbau	
Grund und Boden 3 ha x 325 €/ha x 18,6 =	18.135,00 €
Besatzkapital 3 ha x 426 €/ha x 18,6 =	23.770,80 €
Summe	804.059,40 €

Verkehrswert:
2 Mio.?

Quelle:
http://www.fm.rlp.de/fileadmin/fm/downloads/broschueren/erbschaft.pdf

Verschonung von Betriebsvermögen

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Verschonungsabschlag 85 Prozent: Der Verschonungsabschlag wird nur gewährt, wenn das Betriebsvermögen mindestens fünf Jahre nach dem Erbfall im Eigentum des oder der Erben verbleibt. Zudem muss die Ausgangslohnsumme über fünf Jahre 400 % betragen.

100 %: Das Betriebsvermögen kann auf Antrag auch zu 100 % von der Erbschaftsteuer freigestellt werden, wenn eine Behaltensfrist von sieben Jahren eingehalten wird und die Ausgangslohnsumme über sieben Jahre 700 % beträgt.

Erbschaftssteuer

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Betriebsübergabe an Kinder (auch Neffen) in der Regel unproblematisch**
- **Probleme bei hohem außerlandwirtlichem Vermögen insbesondere bei Neffen/Nichten**

Viele Gestaltungsmöglichkeiten

Mögliche zeitliche Stufen der Hofnachfolge

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

Pot. Nachfolger als Arbeitnehmer

GBR mit Hofnachfolger

Verpachtung an Nachfolger

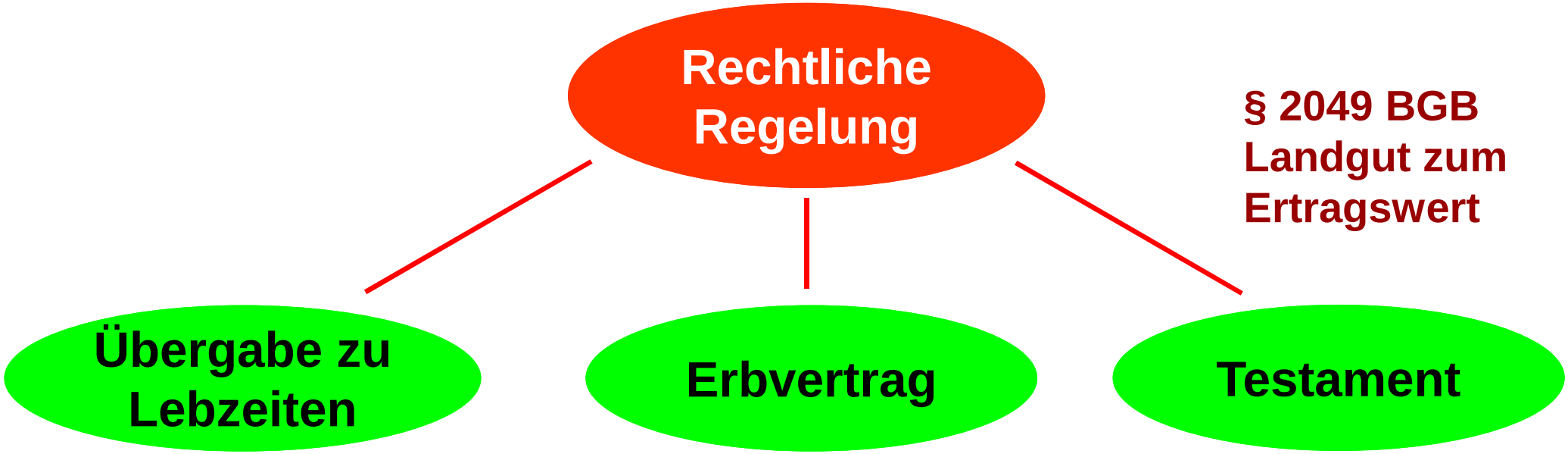
Selten wurde ein Betrieb zu früh, jedoch schon viele zu spät übergeben !!!

Übergabe zu Lebzeiten

Übergabe von Todes wegen

Gestaltung der Übergabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ



§ 2049 BGB Landgut zum Ertragswert

Hofübernehmer braucht rechtzeitig (früh) Gewissheit zu welchen Konditionen er den Betrieb übernehmen kann!

Tipps zur erfolgreichen Übergabe

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- Klären Sie lange vor Übergabe, ob der Betrieb überlebensfähig ist
- Klären Sie lange vor Übergabe, ob Sie zum Ertragswert übergeben
- Halten Sie den Betrieb zukunftsorientiert
- Starten Sie rechtzeitig, ohne Zeitdruck mit klaren Zielen
- Qualifizierten Nachfolger auswählen
- von Anfang an alle Familienmitglieder einbeziehen, offene Kommunikation
- Bei 2 Nachfolgern, klare Verhältnisse schaffen, keine Erbengemeinschaft
- Suchen Sie Rat bei der Wertermittlung (Ertragswertgutachten!)
- Schließen Sie schriftliche Verträge
- Kein Nachfolger ➡ steuerliche Betriebsaufgabe in Erwägung ziehen
- Nutzen sie Beratungsangebote

Ansprechpartner

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

- **Steuerberater**
- **LWK (Ertragswertberechnung)**
- **Notar/Rechtsanwalt (Vertragsgestaltung)**
- **Bauern- und Winzerverband (Sozialversicherung)**
- **evtl. Mediator**

RheinlandPfalz
DIENSTLEISTUNGSZENTRUM
LÄNDLICHER RAUM
RHEINPFALZ

VIELEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT