



Tool zur Unternehmens- Bewertung für die Erbschaft- und Schenkungsteuer



**Steuerliche Unternehmensbewertung, Verbundvermögensaufstellung und
Verschonungsberechnung – effizient, leistungsstark und transparent**

1	Ausgangssituation	03
2	Aktuelles Erbschaftsteuerrecht im Detail	07
3	Unsere Lösung für Sie: TUBES	13
4	Projektorganisation und Team	20
	Anhang	

Inhalt

1

Ausgangssituation

Nachfolgeplanung: Ein Thema für „später“?

“

ntv Donnerstag, 10. März 2022

RESSORTS SPORT BÖRSE WETTER VIDEO AUDIO

Startseite > Wirtschaft > Ungeregeltes Erbe wird teuer : Thieles Familie droht saftige Steuerforderung

WIRTSCHAFT

Ungeregeltes Erbe wird teuer

Thieles Familie droht saftige Steuerforderung

23.04.2021, 16:05 Uhr

SPIEGEL Wirtschaft

Thiele-Clan

Auf Knorr-Bremse-Erben kommt höchste Erbschaftsteuer der Geschichte zu

Die Erben des verstorbenen Industriellen Heinz Hermann Thiele müssen jetzt die Nachfolge an der Spitze des Firmenimperiums regeln. Dort wartet auch eine Rechnung auf sie – vom Finanzamt.

22.04.2021, 12:13 Uhr

Lebensmittel

Dr.Oetker

Familienstämme teilen Dr. Oetker

Aktualisiert am 22. Juli 2021, 17:48 Uhr /

NACHFOLGE AN DER SPITZE

Oetker wird nach jahrelangem Streit aufgeteilt

VON CARSTEN GERMIS, HAMBURG - AKTUALISIERT AM 30.07.2021 - 10:51

CHRISTIAN HAUB IM INTERVIEW

Tengelmann-Chef: „Die ungeklärte Situation belastet das Unternehmen“

In der Tengelmann-Dynastie tobts ein Erbschaftsteuerstreit. Mitinhaber Christian Haub erklärt, wie der Streit entschärft werden soll und wie Kik und Obi durch die Krise kommen.

ERBE VON KARL-ERIVAN

Milliardenstreit um Tengelmann

Christian Haub und die Ehefrau seines verschollenen Bruders, Katrin Haub, kämpfen um die Macht im Konzern. Es geht um gekränkten Stolz und viel Geld. Nun droht eine Eskalation.

Bei Tengelmann kehrt kein Frieden ein. Katrin Haub fordert, dass ihr Schwager Christian einen Anteilskauf aus privater Kasse stemmt – die Gegenseite wirft ihr vor, das Eigenkapital des Konzerns zu bedrohen.

Politik Finanzen Perspektiven Wissen Gesundheit Kultur Panorama Sport

Streit um Stifte-Imperium

"Ihr geht es ums Geld": Faber-Castell-Bruder erhebt Vorwürfe gegen Witwe Mary

Seit 1.7.2016: Verbundvermögensaufstellung als neue Herausforderung

Die gesetzlichen Vorgaben rund um die Schenkungsteuer und Erbschaftsteuer sind hochkomplex und stellen die Unternehmen sowie deren steuerlichen Berater vor enorme Herausforderungen. Die Bewältigung dieser Herausforderungen erfordert Expertise, Erfahrung – und nicht zuletzt digitale Lösungen.



Hintergrund

- Die **Bewertung von Betriebsvermögen für Erbschaft- und Schenkungsteuerzwecke** ist insbesondere nach der Erbschaftsteuerreform 2016 komplex, aufwendig und fehleranfällig
- Der **Unternehmenswert und verschonungsrelevante Parameter** müssen stufenweise ermittelt werden
- Die Ermittlung der **Verbundvermögensaufstellung** ist umfangreich und komplex
- Unternehmerfamilien erwarten oftmals **finanzielle Unterstützung für die Erbschaftsteuerzahlung** seitens des Unternehmens



Risiken/Auswirkungen

- **Hohe finanzielle Belastung:** Bei Großerwerben und unzureichender Planung oder falschen Berechnungen
- **Fehlende Expertise:** Mitarbeiter:innen im Unternehmen sind in der Regel keine „Erbschaftsteuerrechtler“
- **Keine Transparenz aus ERP-System:** Unsicherheit in Bezug auf verschonungsrelevante Parameter
- **Hoher Arbeitsaufwand:** Umfangreiche Compliance-Anforderungen bei Erbschaftsteuer- und Feststellungserklärungen
- **Toolbasierte Lösung erforderlich:** Um die Verschonungsparameter sowie die erforderlichen Lohnsummen regelmäßig zu monitoren

Erbschaftsteuer als neue Unternehmensteuer?

Nachfolgeplanung für Familienunternehmen gewinnt an Bedeutung

Zielgruppe

Familienunternehmen (Personen- sowie Kapitalgesellschaften), bei denen eine Übertragung durch **Schenkung oder im Erbfall** bevorsteht oder erfolgt ist. Typische **Risikothemen** sind vor allem:

- **Umfangreiches (junges) Verwaltungsvermögen** (u.a. Forderungen, Guthaben, Wertpapiere) → hoher Forderungsbestand, auch wenn entsprechend hohe Verbindlichkeiten gegenüberstehen (Handelsunternehmen)
- **Junge Finanzmittel**, insbesondere (konzerninterne) Einlagen
- **Umstrukturierungen** in den letzten zwei Jahren (insb. Verschmelzungen)
- Beschränkte Verschonung von **Großerwerben**



Mögliche Überwachungsparameter

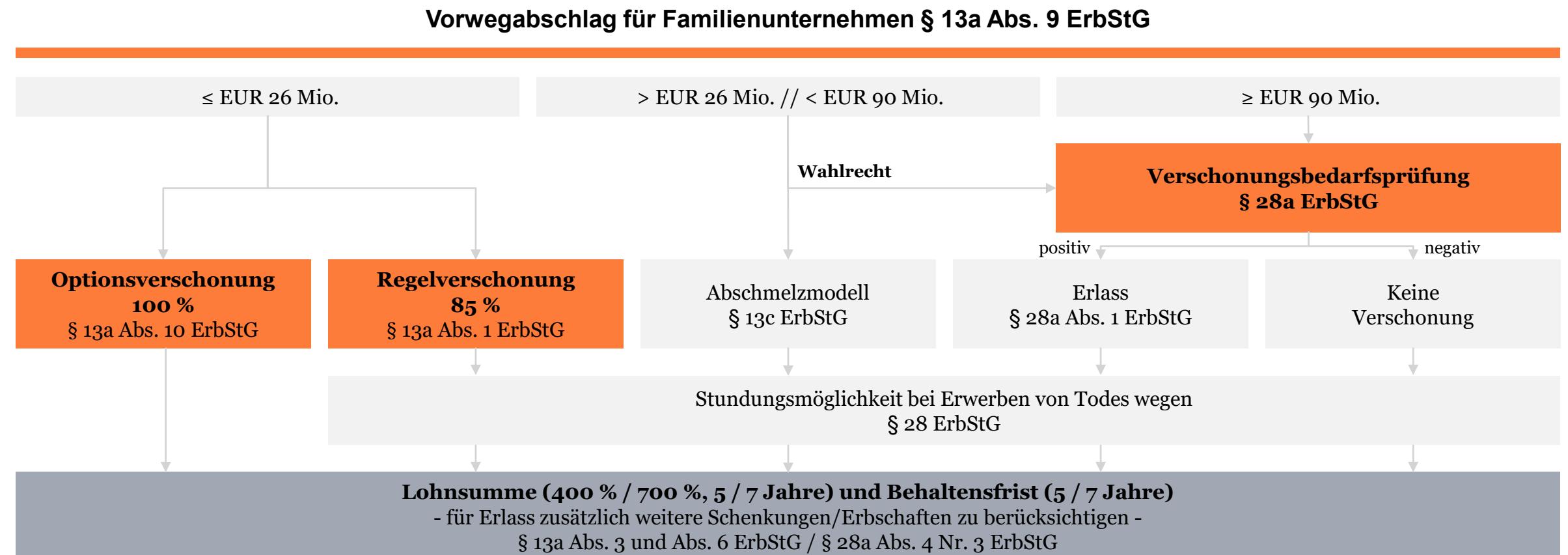
Regelmäßiges Monitoring im Zusammenhang mit den Abschlüssen (Quartals-/Jahresabschluss) zwecks Erbschaftsteuerplanung und zur Erfüllung etwaiger Meldeverpflichtungen nach Schenkung/Erbfall:

- Lohnsummen(-Verstöße)
- Behaltensfrist(-Verstöße)
- (Junges) Verwaltungsvermögen
- (Junge) Finanzmittel
- Schuldenstand

2

Aktuelles Erbschaftsteuerrecht im Detail

Begünstigungsmöglichkeiten nach Bestehen des 90%-Eingangstests



Einschränkung der Begünstigung durch Verwaltungsvermögen – Ermittlung des schädlichen Verwaltungsvermögens (vereinfacht)

1 Verwaltungsvermögen ist (auf jeder Beteiligungsebene) zu identifizieren:

Kunst, Sammlungen, Edelmetalle, Edelsteine, Oldtimer, Yachten, Flugzeuge, Luxusgegenstände, vergleichbare Gegenstände

Dritten überlassener Grundbesitz

Minderheitsanteile an Kapitalgesellschaften (kleiner/gleich 25 %)

Wertpapiere und vergleichbare Forderungen

Finanzmittel (z. B. (Geld-)Forderungen, Zahlungsmittel, Geschäftsguthaben)

2 Verwaltungsvermögen unschädlich, soweit gewidmetes Deckungsvermögen für Pensionsverpflichtungen

3 Finanzmittel: Quotale Verrechnung mit Schulden (**Netto-Finanzmittel**)

4 Netto-Finanzmittel unschädlich in Höhe von 15 % des U-Wertes (**Sockelbetrag**) – Voraussetzung: gewerbliche Tätigkeit

5 Sonstiges Verwaltungsvermögen: Quotale Verrechnung mit restlichen Schulden (= **Netto-Verwaltungsvermögen**)

6 Netto-Verwaltungsvermögen unschädlich, soweit 10 % des um Netto-Verwaltungsvermögen gekürzten Unternehmenswertes (**Kulanzpuffer**)
Zu beachten: Junges Verwaltungsvermögen und junge Finanzmittel sind nicht begünstigt (2 Jahre)

Verbundvermögensaufstellung (§ 13b Abs. 9 ErbStG)

Auf jeder Gesellschaftsebene sind grundsätzlich gesondert festzustellen:

Verwaltungsvermögen

§ 13b Abs. 4 Nr. 1-4 ErbStG (RE 13b.12 ff. ErbStR)



Junges Verwaltungsvermögen

Verwaltungsvermögen, das weniger als zwei Jahre zum Betriebsvermögen gehört,
§ 13b Abs. 7 Satz 2 ErbStG (RE 13b.27 ErbStR)
→ Voraussetzung: tatsächliche Zugehörigkeit zum Betriebsvermögen zum Stichtag



Finanzmittel

Zahlungsmittel, Geldforderungen und sonstige Forderungen
§ 13b Abs. 4 Nr. 5 ErbStG (RE 13b.23 ErbStR)



Junge Finanzmittel

Einlageüberhang der vergangenen zwei Jahre (auch konzerninterne Einlagen),
§ 13b Abs. 4 Nr. 5 Satz 2 ErbStG (RE 13b.23 Abs. 3 ErbStR)
→ auch möglich, wenn zum Stichtag tatsächlich keine Finanzmittel vorhanden sind



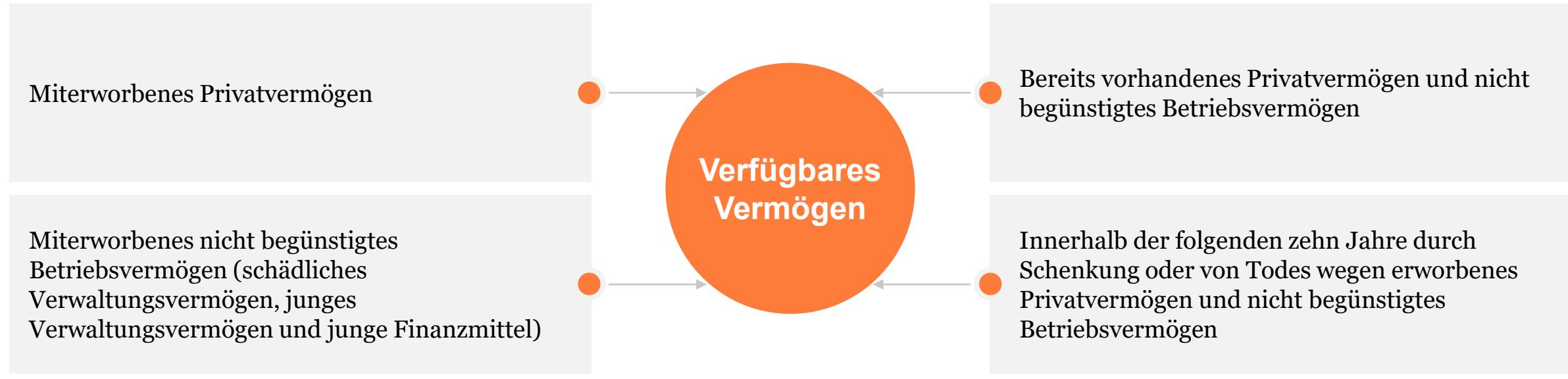
Schulden

Hinweis: Die Saldierung von Schulden und der Abzug des 15 %-Abschlages findet nur auf oberster Feststellungsebene statt.



Verschonungsbedarfsprüfung (§ 28a ErbStG)

Auf Antrag Steuererlass der Erbschaft-/Schenkungsteuer, die auf begünstigtes Betriebsvermögen entfällt.
50% des sog. verfügbaren Vermögens muss für Steuerzahlungen eingesetzt werden (insoweit kein Verschonungsbedarf).



- Unabhängig davon, ob tatsächlich veräußerbar oder steuerbefreit
- Kein Abzug von (latenter) Ertragsteuer

Voraussetzungen für die Regel- und Optionsverschonung nach Bestehen des 90%-Tests



3

Unsere Lösung für Sie:
TUBES

TUBES reduziert Ihren Aufwand bei der Unternehmensbewertung

Tool zur Unternehmens- Bewertung für die Erbschaft- und Schenkungsteuer

Steuerliche Unternehmensbewertung, Verbundvermögensaufstellung und Verschonungsberechnung – effizient, leistungsstark und transparent

Klicken Sie [hier](#), um zum Demo-Video zu gelangen!



- 
- 1** **Toolbasierte Berechnung** des Unternehmenswerts und Erstellung der Verbundvermögensaufstellung für erbschaft- und schenkungsteuerliche Zwecke
 - 2** **Vollständige Ermittlung** aller bewertungs- und verschonungsrelevanten Parameter
 - 3** **Transparente Ermittlung** von Verschonung und Steuerlast individuell für die Erwerber
 - 4** **Effiziente Berechnung** und transparente Darstellung für das Unternehmen und die Finanzverwaltung
 - 5** **Unabhängig von Komplexität** und Unternehmensgröße effizient einsetzbar

Alle Gesellschaften auf einen Blick

Automatisierte Kontrollen und umfangreiche Sortierungs- möglichkeiten

The screenshot shows the TUBES software interface for managing company reviews. At the top, there's a navigation bar with links to 'Homepage', 'Engagements', 'Backoffice', and 'Reporting'. On the far right, there are user profile icons for 'Erik Starke'.

The main title is 'Engagements > Engagement Mustermann KG Details > Projekt Bewertung Details'. Below this, there's a summary card for 'Mustermann KG' with the date 'Bewertung 31.12.2021'. It shows '0/7 Gesellschaften reviewed', '0/1 Gesellschafter reviewed', and '0/2 Erwerber reviewed'. To the right, a large box displays the 'Gesamtwert' as '€ 20.944.566,67'.

Below the summary card, there are tabs for 'Gesellschaften', 'Gesellschafter', 'Erwerber', 'Projekt Überblick' (which is currently selected), and 'Kommentare (0)'. There are also three dropdown filters: '- nach Gesellschaftsname filtern -', '- Nach Sparte filtern -', and '- nach Hierarchieebene filtern -', followed by a 'Filter aufheben' button and an 'Exportieren' button.

The main content area is a table with the following columns: 'Gesellschaftsbezeichnung', 'Methode', 'Wert der Gesellschaft', 'Durchgerechneter Anteil', 'Verwaltungsvermögen', 'Junges Verwaltungsvermögen', 'Finanzmittel', 'Forderungen innerhalb des Verbunds', 'Junge Finanzmittel', and 'Schulden'. The table lists various companies and their financial data. For example, 'Mustermann KG' has a total value of € 20.944.566,67, while 'Produktions GmbH' has a value of € 11.254.091,67.

Mit den aggregierten Werten aller Gesellschaften wird eine Verbundvermögensaufstellung erstellt

The screenshot shows the TUBES software interface for managing engagements. The top navigation bar includes links for 'Homepage', 'Engagements', 'Backoffice', and 'Reporting'. A user profile for 'Erik Starke' is visible on the right.

The main page displays the 'Engagements > Engagement Mustermann KG Details > Projekt Bewertung Details > Gesellschaft Mustermann KG Details' section. Key information shown includes:

- Mustermann KG**
- Bewertung 31.12.2021**
- Status: Prepared**
- Substanzwert: € 17.221.608,33**
- Vereinfachter Ertragswert: € 20.944.566,67**
- Wert der Gesellschaft: € 20.944.566,67**

A note below states: "Es gibt keine unbearbeiteten Warnungen oder Probleme. Klicke hier, um zur Übersicht zu gelangen."

The interface includes tabs for 'Allgemeine Angaben', 'Bilanz', 'Vereinfachtes Ertragswertverfahren', and 'Verbundvermögensaufstellung' (which is currently selected). Other tabs include 'Beteiligungsverhältnisse', 'Lohnsumme', 'Wertverteilung bei PersGes', 'Einlagen und Entnahmen', and 'Kommentare (0)'. An 'Exportieren' button is located at the top right of the table area.

The table below provides a detailed breakdown of the consolidated assets and liabilities:

Gesellschaftsbezeichnung	Wert der Gesellschaft	Anteil	Verwaltungsvermögen	Junges Verwaltungsvermögen	Finanzmittel	Forderungen innerhalb des Verbunds	Junge Finanzmittel	Schulden
Summe	€ 4.258.000,00		€ 399.500,00	€ 17.247.000,00	€ 4.175.000,00	€ 1.500.000,00	€ 42.276.750,00	
Mustermann KG	€ 20.944.566,67		€ 400.000,00	€ 0,00	€ 3.400.000,00	€ 3.400.000,00	€ 0,00	€ 13.020.000,00
Produktions GmbH	€ 11.254.091,67	50%	€ 2.510.000,00	€ 332.500,00	€ 6.165.000,00	€ 75.000,00	€ 1.500.000,00	€ 14.006.750,00*
Produktentwicklungs GmbH	€ 8.995.000,00	50%	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.217.500,00
Forschungs GmbH	€ 16.487.250,00	30%	€ 3.270.000,00	€ 165.000,00	€ 4.680.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.946.000,00
Vertriebs GmbH	€ 8.634.562,50	100%	€ 1.348.000,00	€ 67.000,00	€ 7.682.000,00	€ 700.000,00	€ 0,00	€ 15.250.000,00*

At the bottom right of the table area, there are two small icons: one for users and one for messaging.

Transparente Verschonungs- berechnungen ermöglichen ...

The screenshot shows a software interface for tax planning, specifically for a company named "Gesellschaft Julia Schmidt". The top navigation bar includes links for "Homepage", "Engagements", "Backoffice", and "Reporting". On the far right, there are user profile icons for "Erik Starke".

The main content area displays the following key information:

- User Profile:** Julia Schmidt, 0101 Erwerber, status: Unprepared, with a "Set as Prepared" button.
- Value of Acquisition:** € 10.472.283,33
- Taxable Wealth:** € 10.472.283,33
- Due Tax:** € 2.316.606,00

Below this, there are tabs for "Vershonungsberechnung" (selected), "Steuerberechnung", and "Beziehungen".

The "Vershonungsberechnung" section contains several tables and calculations:

- 90% Test:** 93,13% (Regelverschonung nicht möglich)
- 20% Test:** 27,49% (Optionsverschonung nicht möglich)
- Finanzmitteltest:** € 0,00
- Erwerb von begünstigtem Vermögen:** € 0,00

On the right side of this section, there are checkboxes for:

- Ist die Gruppe vorrangig gewerblich tätig? (checked)
- Soll die Optionsverschonung, wenn möglich, angewendet werden? (checked)
- Schuldenkonsolidierung (checkbox with value € 1.000.000,00)
- Wert des Investitionsplans (checkbox with value € 0,00)
- Vorwegabschlag für Familienunternehmen (checkbox with value 0%)

The "Steuerberechnung" section includes a table of wealth components:

Verwaltungsvermögen		€ 2.129.000,00
Junges Verwaltungsvermögen		€ 199.750,00
Finanzmittel		€ 8.623.500,00
Forderungen innerhalb des Verbunds		€ 2.087.500,00
Junge Finanzmittel		€ 750.000,00
Schulden		€ 21.138.375,00

The "Finanzmitteltest" section shows:

90% Test
Falls der Wert mindestens 90% entspricht, liegt insgesamt kein begünstigtes Vermögen vor.
Verwaltungsvermögen für den 90% Test / Wert des Betriebsvermögens = **Verwaltungsvermögensquote**
€ 9.752.500,00 / € 10.472.283,33 = **93,13%**

... eine tiefgreifende Szenarioanalyse in Echtzeit with image

TUBES

Homepage Engagements Backoffice Reporting

Erik Starke

Engagements > Engagmenet Mustermann KG Details > Projekt Bewertung Details > **Gesellschaft Julia Schmidt Details**

Julia Schmidt Bewertung 31.12.2021 Unprepared Set as Prepared

0101 Erwerber Wert des Erwerbs € 10.472.283,33 Steuerpflichtiges Vermögen € 949.750,00 Zu zahlende Steuer € 82.455,00

Verschonungsberechnung Steuerberechnung Beziehungen

90% Test 79,76% Regelverschonung möglich	20% Test 14,12% Optionsverschonung möglich	Finanzmitteltest € 0,00	Erwerb von begünstigtem Vermögen € 9.522.533,33	Ist die Gruppe vorrangig gewerblich tätig? <input checked="" type="checkbox"/>
Nicht begünstigtes Vermögen € 949.750,00	Verschontes Vermögen € 9.522.533,33	Abzugsbetrag € 0,00	Steuerpflichtiges Vermögen € 949.750,00	Soll die Optionsverschonung, wenn möglich, angewendet werden? <input checked="" type="checkbox"/>

90% Test
Wert des Verwaltungsvermögens für den 90% Test
Wert des Verwaltungsvermögens + Wert der Finanzmittel - Wert des Investitionsplans = Verwaltungsvermögen für den 90% Test
€ 2.129.000,00 + € 7.623.500,00 - € 1.400.000,00 = **€ 8.352.500,00**

90% Test
Falls der Wert mindestens 90% entspricht, liegt insgesamt kein begünstigtes Vermögen vor.
Verwaltungsvermögen für den 90% Test / Wert des Betriebsvermögens = Verwaltungsvermögensquote
€ 8.352.500,00 / € 10.472.283,33 = **79,76%**

Finanzmitteltest
Saldo Finanzmittel

Verwaltungsvermögen Junges Verwaltungsvermögen Finanzmittel Forderungen innerhalb des Verbunds Junge Finanzmittel Schulden	€ 2.129.000,00 € 199.750,00 € 8.623.500,00 € 2.087.500,00 € 750.000,00 € 21.138.375,00
---	---

TUBES bietet Ihnen Mehrwerte in vielen Facetten

Auswertung und Analyse

- Unternehmensbewertung, Verbundvermögensaufstellung und Steuerberechnung
- Transparente Auswertungen für Sie und die Finanzverwaltung
- Dynamische Anpassung und Berechnungen in Echtzeit
- Detailliertes Reporting und Gesamtauswertung der Berechnungen
- Einzelbetrachtung jeder Gesellschaft oder Spartenbetrachtung in der Unternehmensgruppe
- Zeit- und Kostensparnis durch effiziente Datenermittlung und -verarbeitung

Compliance

- Vollständige Prüfbarkeit im Rahmen der Betriebsprüfung
- Unterstützung bei der Erfüllung von Compliance-Pflichten
- Umfangreiche und erkläzungssichere Dokumentation

Datensicherheit

- Cloudbasierte Datenspeicherung
- Höchste Sicherheitsstandards
- Individuelle und gesondert gesicherte Datenräume



Expertise

- Die Finanzverwaltung akzeptiert die Berechnung
- Führende und erfahrene Nachfolgeexperten haben das Tool entwickelt und setzen es seit über 10 Jahren bei Bewertungsprojekten ein

Innovation

- Neue Maßstäbe in der Transparenz und Dokumentation durch moderne Technologie
- Automatisierte Berechnung durch Anforderungslisten oder Schnittstellen
- Interaktive Ergebnispräsentation und aktive Optimierungsberatung
- Verarbeitung und Visualisierung komplexer Strukturen

Beratungsqualität

- Erstes und bisher einziges Tool auf dem Markt, das die Berechnungen in entsprechender Qualität ausführen kann
- Für Planungszwecke können verschiedene Szenarien simuliert werden, um die beste Strategie und Struktur der Unternehmensgruppe zu ermitteln
- Basis für Nachfolgeplanungen auf der Gesellschafterebene mit Nachfolgeexperten von PwC und dritten Beratern
- Fortlaufende Risiko- und Potentialanalyse

4

Projektorganisation und Team

Wir richten uns bei der Datenerfassung nach Ihren Bedürfnissen und schlagen Ihnen drei Optionen vor

Unsere Empfehlung

Anforderungslisten (Mandant)

Die toolspezifischen Anforderungslisten werden von Ihnen (vollständig und sauber) ausgefüllt und anschließend automatisiert in TUBES importiert.



Ihr Vorteil

- Kosteneffiziente Datenverarbeitung durch PwC
- Langfristig reduzierter Aufwand, da weniger Rückfragen nötig sind



Ihr Nachteil

- Erhöhter Aufwand durch manuelle Datenermittlung und -bereitstellung

Schnittstelle

Ein standardisierter Datenexport aus Ihrem ERP-System wird durch eine individuell konfigurierte Schnittstelle in TUBES importiert.

Ihr Vorteil

- Reduzierter Aufwand zur Zusammenstellung der Datengrundlage
- Kosteneffiziente Datenverarbeitung durch PwC
- Nur punktuelle Nachfragen durch Beantwortung gezielter Rückfragen und Bereitstellung von Werten, die nicht im ERP-System erfasst sind

Anforderungslisten (PwC)

PwC erfasst die vorhandenen Werte manuell anhand nicht-maschinenlesbarer Datenquellen, bspw. Jahresabschlüsse und Prüfberichte.

Ihr Vorteil

- Geringer manueller Aufwand zur Ermittlung und Bereitstellung der Basisdaten
- Gezielte Rückfragen durch PwC möglich

Ihr Nachteil

- Hoher finanzieller und zeitlicher Aufwand
- Erhöhter manueller Aufwand zur Beantwortung von Rückfragen
- Ineffizienzen, da erfahrungsgemäß mehrere Abstimmungen notwendig sind

Ein Projektablauf, der sich bewährt hat



Sprechen Sie uns an!

Düsseldorf

Georg-Glock-Str. 22, 40474 Düsseldorf



**Susanne
Thonemann-
Micker**

Partner | RA, FAStr, LL.M.

+49 211 981-2337

+49 174 1520272

susanne.thonemann-micker@pwc.com



**Thomas
Kanders**

Senior Manager | RA, FAStr

+49 211 981-2342

+49 176 23567373

thomas.kanders@pwc.com

Stuttgart

Friedrichstraße 14, 70174 Stuttgart



**Astrid
Schade**

Partner | StB

+49 711 25034-1129

+49 171 76086623

astrid.schade@pwc.com

Köln

Konrad-Adenauer-Ufer 11, 50668 Köln



**Katrin v.
Quistorp**

Director | RA, FAStr, StB

+49 221 208-4243

+49 176 10087988

katrin.von.quistorp@pwc.com

München

Bernhard-Wicki-Str. 8, 80335 München



**Tobias
Engelmann**

Director | RA, StB

+49 151 61845497

tobias.engelmann@pwc.com

Düsseldorf

Georg-Glock-Str. 22, 40474 Düsseldorf



**Erik
Starke**

Senior Manager | StB, LL.M.

+49 211 981-2742

+49 160 91780817

erik.starke@pwc.com

Stuttgart

Friedrichstraße 14, 70174 Stuttgart



**Markus
Engelhardt**

Senior Manager | StB

+49 711 25034-1807

+49 170 8873062

markus.engelhardt@pwc.com



**Roman
Hofmann**

Manager | StB

+49 151 72667612

roman.hofmann@pwc.com

Köln

Konrad-Adenauer-Ufer 11, 50668 Köln



**Aivo
Günther**

Manager | StB, LL.M.

+49 151 10646141

aivo.guenther@pwc.com

München

Bernhard-Wicki-Str. 8, 80335 München



**David
Schmidmeyer**

Manager | StB, LL.M.

+49 151 53109312

david.schmidmeyer@pwc.com



Oder schreiben Sie uns: de_tubes@pwc.com

Anhang

PwC Deutschland ist als unabhängiges Mitglied in das globale Netzwerk von PwC eingebunden – und somit überall auf der Welt zu Hause

Länder	One Network One PwC	\$/Mrd. Umsatz weltweit	Mitarbeiter:innen weltweit Mehr als	Gesamtleistung in Deutschland in €/Mrd.
 149	 #1	 55,4	 370.000	 3,05

Private Client Solutions

Steuerberatung für vermögende Privatpersonen und Unternehmerfamilien:

Unser PwC Private Client Solutions Team

Ca. 40 spezialisierte Kolleg:innen an 8 Standorten in Deutschland, davon ca. 25 Berufsträger (Steuerberater, Rechtsanwälte, Fachanwälte für Steuerrecht)

Unsere Mandanten

- Familienunternehmen, vermögende Privatpersonen und Family Offices
- Vorstände, Geschäftsführer, Aufsichtsräte, Beiräte

Unsere Expertise

- Einheitlicher Ansprechpartner für alle Themen der Nachfolgeplanung*
- Steuerliche und rechtliche Nachfolgeberatung sowie steuerliche und rechtliche Notfallplanung
- Gestaltung von Nachfolge- und Erbregelungen einschließlich Gesellschaftsverträgen und Eheverträgen; Errichtung von Stiftungslösungen
- Laufende steuerliche Beratung von Privatpersonen und Steuerstrafrecht
- Langjährige Erfahrungen bei der Nachfolgeberatung von Unternehmerfamilien und vermögenden Privatpersonen
- Weltweites Netzwerk und internationale Beratungsexperten



*Steuerliche Nachfolgeplanung durch die PricewaterhouseCoopers GmbH WPG und rechtliche Begleitung und Umsetzung durch die PricewaterhouseCoopers Legal AG

Private Client Solutions

Einkommensteuer Wegzugsbesteuerung Kryptowährung

ZukunftImBlick

internationale Mobilität Sportler Geschäftsführer

Patientenverfügung

Stiftung Effizienz

Ferienimmobilie

beschränkte Steuerpflicht

Außensteuergesetz

Digital

Vorstand

Aufsichtsräte

Partner Auf Augenhöhe

Abgeltungssteuer

Grunderwerbsteuer

Kindergeld

Wohnsitzwahl

Schenkungsvertrag

Künstler Qualität

Mediation

Abzugssteuern

Erbverträge TUBES

Wertpapiere

Immobilieneinkünfte

Erben

Steuerberatung Freiberufler

Steuerdeklaration

Gesellschaftsvertrag

Steueroptimierung

Kinder Ausland

persönlich

diskret

Abzugsmöglichkeit

Nachdeklaration

Ehevertrag Vermögen

Doppelbesteuerungsabkommen

Hausangestellte Unternehmerfamilien

Verbundvermögensaufstellung

Unternehmensbewertung

Existenzgründung

Unternehmensallokationen

vorweggenommene Erbfolge

Visumsangelegenheiten

Auslandsaufenthalt

Beteiligungsmodelle

FamilyOffice

Vermögensaufbau

Rechtsberatung

Güterstandsschaukel Vermögenscontrolling
Trusts Kapitaleinkünfte
HighIncome Verlustnutzung
internationalesNetzwerk
Auslandsstudium Finanzgerichtsverfahren Denkmalförderung
anlassbezogene Gestaltungsberatung
Testamentsgestaltung Steuerbelastungsvergleiche Lohnsteuer
Buchhaltung Treuhandvereinbarung Nachhaltigkeit gewissenhaft Künstlernachlass
Doppelwohnsitz Nachlassverwaltung Immobiliengesellschaft
Vermögensverwaltungsgesellschaft Rechtsbeistand Wahlrechte
Erbschaftsteuer Bewertungsrecht internationales Steuerrecht
digitale Geschäftsmodelle Kreativität Auslandseinkünfte
Nachfolgeplanung Komplettberatung
Maßgeschneidert interdisziplinär Gestaltungsspielräume
Auslandsimmobilien authentisch
Familiengesellschaft Investmentfonds
individuell Einspruch Betriebsprüfung
Familienunternehmen
Nachdeklaration Ehevertrag Vermögen
Hausangestellte Unternehmerfamilien
Schenkungsteuer
verbindliche Auskünfte Unternehmensbewertung
BFH-Verfahren Vermögensallokationen
Unternehmensaufenthalt Visumsangelegenheiten
Auslandsaufenthalt Beteiligungsmodelle

Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit

© 2025 PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Alle Rechte vorbehalten.

„PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.