



# Tool zur Unternehmens- Bewertung für die Erb- und Schenkungssteuer

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

Oktober 2025

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

# Inhalt



# Ausgangssituation

# Nachfolgeplanung: Ein Thema für „später“?



**ntv** RESSORTS SPORT BÖRSE WETTER VIDEO AUDIO  
Donnerstag, 10. März 2021  
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**  
**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 tobt 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 D**  
**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:

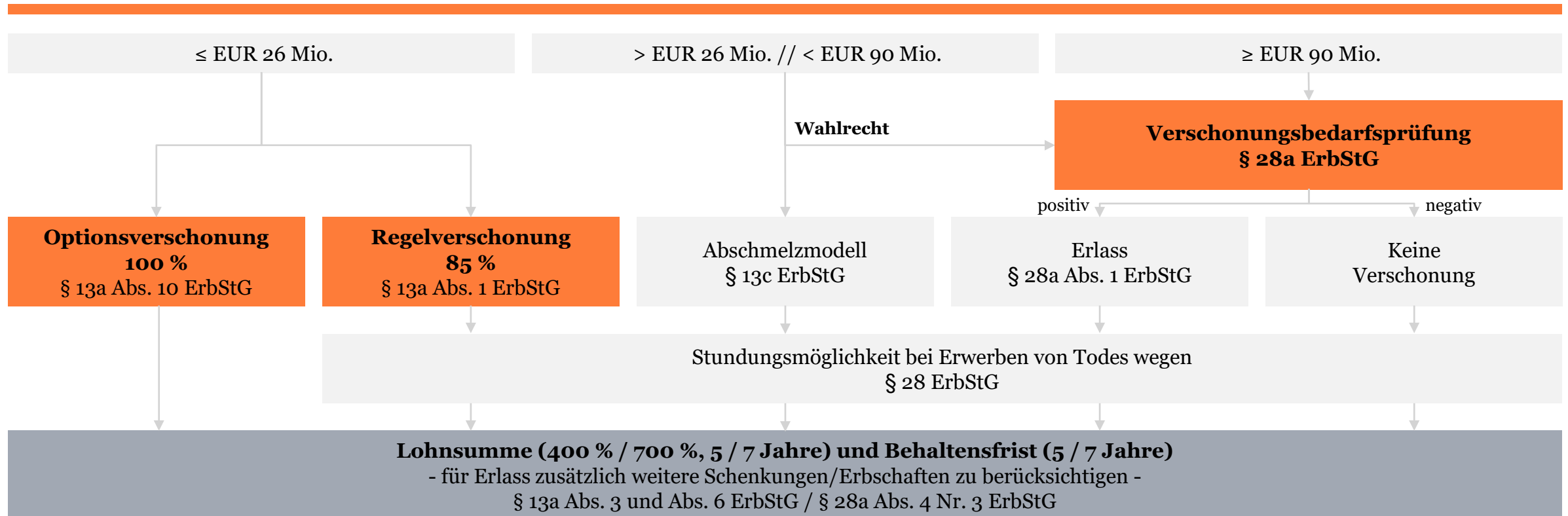
- Lohnsummen(-Verstöße)
- Behaltensfrist(-Verstöße)
- (Junges) Verwaltungsvermögen
- (Junge) Finanzmittel
- Schuldenstand

# 2

## Aktuelles Erbschaftsteuerrecht im Detail

# Begünstigungsmöglichkeiten nach Bestehen des 90%-Eingangstests

## Vorwegabschlag für Familienunternehmen § 13a Abs. 9 ErbStG





# 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

Wertpapiere und vergleichbare Forderungen

Minderheitsanteile an Kapitalgesellschaften (kleiner/gleich 25 %)

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



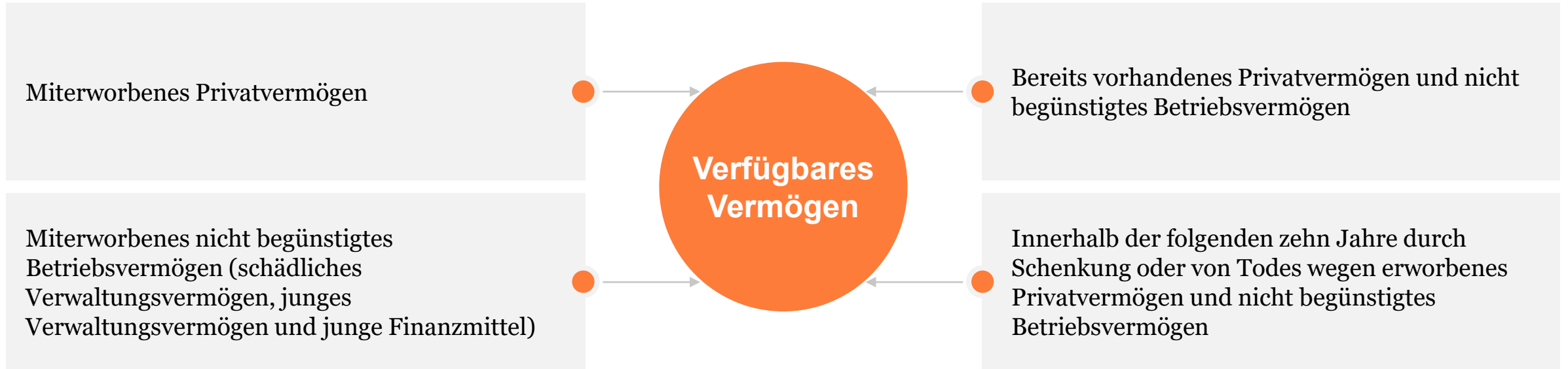
## **Schulden**

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

## Regelverschonung

Keine weiteren Beschränkungen  
bzgl. Verwaltungsvermögen  
nach dem 90 %-Test



400 % der Ausgangslohnsumme innerhalb  
von 5 Jahren nach Übertragung



5 Jahre Behaltensfrist



**Begünstigtes Vermögen zu  
85 % steuerfrei**



### Bei Nichteinhaltung

Verminderung des  
Verschonungsabschlags (prozentuale  
Verminderung der Lohnsumme)

### Bei Nichteinhaltung

Wegfall des Verschonungsabschlags  
zeitanteilig für jedes nicht vollendete Jahr  
ab Übertragung

## Optionsverschonung (auf Antrag)

Begünstigungsfähiges Vermögen nicht zu  
mehr als 20 % Verwaltungsvermögen  
(20 %-Test)



700 % der Ausgangslohnsumme innerhalb  
von 7 Jahren nach Übertragung



7 Jahre Behaltensfrist



**Begünstigtes Vermögen zu  
100 % steuerfrei**



# 3

Unsere Lösung für Sie:  
**TUBES**

# TUBES reduziert Ihren Aufwand bei der Unternehmensbewertung

## Tool zur Unternehmens- Bewertung für die Erbchaft- und Schenksteuer

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

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



### Wie Sie von unseren Managed Services profitieren:

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

TUBES

HomepageEngagementsBackofficeReporting

Erik Starke

Engagements > Engagement Mustermann KG Details > Projekt Bewertung Details

Mustermann KG

0001  
Personengesellschaft  
Germany  
EU/EWR

Bewertung

31.12.2021

0/7 Gesellschaften reviewed

0/1 Gesellschafter reviewed

0/2 Erwerber reviewed

Gesamtwert

€ 20.944.566,67

GesellschaftenGesellschafterErwerberProjekt ÜberblickKommentare (0)

- nach Gesellschaftsname filtern -

- Nach Sparte filtern -

- nach Hierarchieebene filtern -

Filter aufheben

Exportieren

Gesellschaftsbezeichnung	Methode	Wert der Gesellschaft	Durchgerechneter 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	€ 1.200.000,00	€ 42.276.750,00
Mustermann KG	C	€ 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	C	€ 11.254.091,67	50%	€ 875.000,00	€ 250.000,00	€ 325.000,00	€ 75.000,00	€ 1.500.000,00	€ 8.425.000,00
Vertriebs GmbH	S	€ 8.634.562,50	100%	€ 500.000,00	€ 0,00	€ 5.920.000,00	€ 400.000,00	€ 0,00	€ 12.030.000,00
Produktentwicklungs GmbH	S	€ 8.995.000,00	25%	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.500.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.608.750,00
Vertrieb Nord GmbH	C	€ 4.005.625,00	10%	€ 68.000,00	€ 7.000,00	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.396.000,00
Spezialvertrieb KG	S	€ 2.640.000,00	60%	€ 780.000,00	€ 60.000,00	€ 762.000,00	€ 300.000,00	€ 0,00	€ 1.824.000,00
Forschungs GmbH	C	€ 16.487.250,00	15%	€ 1.635.000,00	€ 82.500,00	€ 2.340.000,00	€ 0,00	€ -300.000,00	€ 2.973.000,00

PwC TUBES – Oktober 2025

15

Mit den aggregierten Werten aller Gesellschaften wird eine Verbundvermögensaufstellung erstellt

TUBES

HomepageEngagementsBackofficeReporting

Erik Starke

Engagements > Engagement Mustermann KG Details > Projekt Bewertung Details > Gesellschaft Mustermann KG Details

Mustermann KG

0001  
Personengesellschaft  
Germany  
EU/EWR

Bewertung  
31.12.2021

Prepared

Set as Reviewed

Datensatz prüfen

Es gibt keine unbearbeiteten  
Warnungen oder Probleme. Klicke  
hier, um zur Übersicht zu gelangen.

Substanzwert  
€ 17.221.608,33

Vereinfachter Ertragswert  
€ 20.944.566,67

Wert der Gesellschaft  
€ 20.944.566,67

+

Allgemeine AngabenBilanzVereinfachtes Ertragswertverfahren**Verbundvermögensaufstellung**BeteiligungsverhältnisseLohnsummeWertverteilung bei PersGesEinlagen und EntnahmenKommentare (0)

Exportieren

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 <sup>a</sup>
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 <sup>a</sup>

PwC TUBES – Oktober 2025

16



# Transparente Verschonungs- berechnungen ermöglichen ...

TUBES

HomepageEngagementsBackofficeReporting

Erik Starke

Engagements > Engagemnet Mustermann KG Details > Projekt Bewertung Details > Gesellschaft Julia Schmidt Details

0101  
Erwerber

Bewertung  
31.12.2021

☐ Unprepared  
**Set as Prepared**

Wert des Erwerbs  
**€ 10.472.283,33**

Steuerpflichtiges Vermögen  
**€ 10.472.283,33**

Zu zahlende Steuer  
**€ 2.316.606,00**

VerschonungsberechnungSteuerberechnungBeziehungen

90% Test  
93,13%  
Regelverschonung nicht möglich

20% Test  
27,49%  
Optionsverschonung nicht möglich

Finanzmitteltest  
€ 0,00

Erwerb von begünstigtem Vermögen  
€ 0,00

Ist die Gruppe vorrangig gewerblich tätig?  
☒

Soll die Optionsverschonung, wenn möglich, angewendet werden?  
☒

Schuldenkonsolidierung

Wert des Investitionsplans

Vorwegabschlag für Familienunternehmen

Nicht begünstigtes Vermögen  
€ 10.472.283,33

Verschontes Vermögen  
€ 0,00

Abzugsbetrag  
€ 0,00

Steuerpflichtiges Vermögen  
€ 10.472.283,33

90% Test

Verwaltungsvermögen 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 - € 0,00 = **€ 9.752.500,00**

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

Finanzmitteltest

Saldo Finanzmittel

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

PwC

TUBES – Oktober 2025

17

... eine  
tiefgreifende  
Szenarioanalyse  
in Echtzeit  
with image

TUBES

HomepageEngagementsBackofficeReporting

🔍🇩🇪 Erik Starke

Engagements > Engagemnet Mustermann KG Details > Projekt Bewertung Details > Gesellschaft Julia Schmidt Details

Julia Schmidt

0101  
Erwerber

Bewertung  
31.12.2021

Unprepared

Set as Prepared

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?

☒

Soll die Optionsverschonung, wenn möglich, angewendet werden?

☒

Schuldenkonsolidierung

€ 1.000.000,00

Wert des Investitionsplans

€ 1.400.000,00

Vorwegabschlag für Familienunternehmen

0%

Nicht begünstigtes Vermögen

€ 949.750,00

Verschontes Vermögen

€ 9.522.533,33

Abzugsbetrag

€ 0,00

Steuerpflichtiges Vermögen

€ 949.750,00

90% Test

Verwaltungsvermögen 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

€ 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

PwC

TUBES – Oktober 2025

18

# 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 Kostenersparnis durch effiziente Datenermittlung und -verarbeitung

## Compliance

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

### 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

- Erhöhter Aufwand durch manuelle Datenermittlung und -bereitstellung

#### 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



## Kick-off Meeting

Planung der  
Datenbereitstellung  
Vorstellung des  
Projektteams

## Auswertung durch PwC

Analyse der Daten  
Zusammenstellung  
von Rückfragen

## Abschließende Analyse durch PwC

Zusammenstellung  
der finalen Annahmen  
und Werte

## Bereitstellungen der Ergebnisse

Zusammenstellung der Ergeb-  
nisse für den Konzern inkl.  
Verbundvermögensaufstellung.  
Eine Auswertung pro  
Gesellschaft ist möglich  
Ggf. Erstellung  
Feststellungserklärung

## Next Steps

Nachfolgeplanung und steuerliche  
Optimierung

Entwicklung und Umsetzung von  
Maßnahmen

Status quo Analyse

Lohnsummencontrolling

Bewertungsdashboard

Fortlaufende Bewertungsupdates

Erbschaftsteuer- und  
Feststellungserklärungen

Begleitung von Betriebsprüfungen

...

## Datenbereitstellung durch Sie

Bereitstellung der  
ausgefüllten  
Anforderungslisten  
oder ERP-System  
Reports

## Bereitstellung weiterer Informationen

Beantwortung der  
Rückfragen

## Abschlusspräsentation

Besprechung der  
Ergebnisse und  
möglicher Next Steps



# 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**

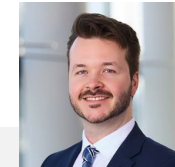
Manager | StB, LL.M.

+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](mailto: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



# 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.