



LBH

LÖSUNGEN
BEGINNEN
HIER

LBH STEUERBERATUNG GmbH

FOCUS
TOP
STEUERKANZLEI
2023
LAND- &
FORST-
WIRTSCHAFT

FOCUS BUSINESS DE
INNOVATIONEN DE
FACTORY FIELD

Hofübergabe – rechtliche Fehler vermeiden, Lösungen finden
RA, LB Christian Klüter, LBH Steuerberatung GmbH, www.lbh.de

Agenda



- **Vermögensnachfolge im Todesfall**
- **Einbindung der nächsten Generation**
- **Hofübergabevertrag im Einzelnen**

Erbrecht – Fehler vermeiden, Lösungen finden



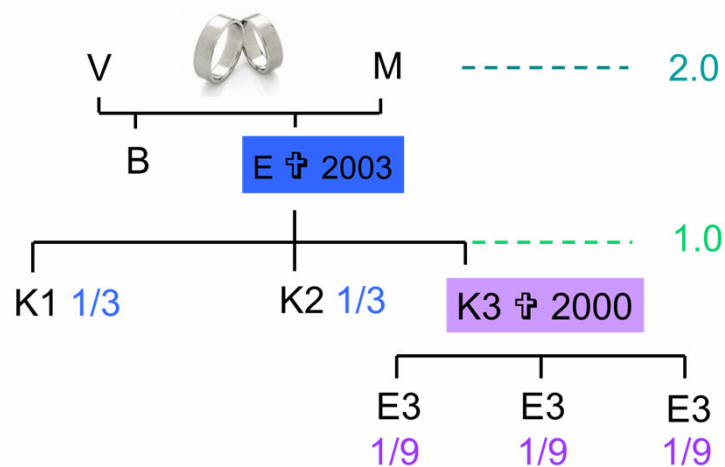
■ Vermögensnachfolge im Todesfall

Der Landwirt (L) ist Witwer und hat 3 Kinder. Das neue Dach seines Schweinestalles möchte er – soweit möglich – in Eigenleistung errichten. Kurz vor Abschluss der Baumaßnahme stürzt L von einer Leiter und verunglückt tödlich. Sein Sohn, Junglandwirt (J), arbeitet bereits als Angestellter im Betrieb mit.

Erbrecht – Fehler vermeiden, Lösungen finden



■ Vermögensnachfolge im Todesfall



Erbrecht – Fehler vermeiden, Lösungen finden



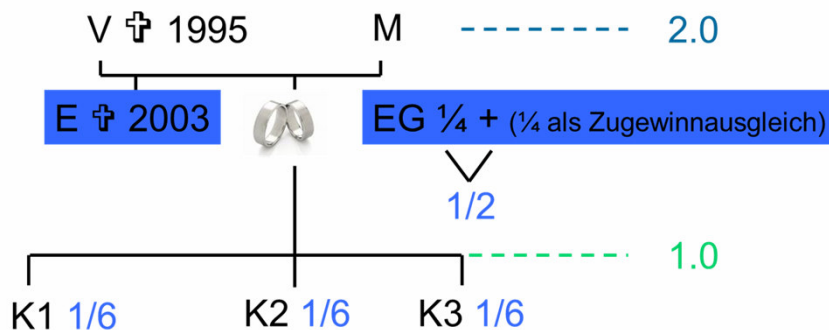
■ Vermögensnachfolge im Todesfall

Milchbauer (M) ist verheiratet und hat 3 Kinder. Das neue Dach seines Wohnhauses möchte er – soweit möglich – in Eigenleistung errichten. Kurz vor Abschluss der Baumaßnahme stürzt M von einer Leiter und verunglückt tödlich. Sein Sohn, Junglandwirt (J), arbeitet bereits als Angestellter im Betrieb mit.

Erbrecht – Fehler vermeiden, Lösungen finden



■ Vermögensnachfolge im Todesfall



Erbrecht – Fehler vermeiden, Lösungen finden



■ Vermögensnachfolge im Todesfall

- Abweichung von gesetzlicher Erbfolge gewünscht?
 - Testament (jeweils Form beachten!)
 - Eigenhändiges Testament
 - Notarielles Testament
 - Erbvertrag/Erbverzichtsvertrag
 - Beachte: Erbscheins-/Notargebühren
 - ABER: u.U. Pflichtteils(ergänzungs)ansprüche



7

Hofübergabe – Fehler vermeiden, Lösungen finden



■ Einbindung der nächsten Generation

- Einbeziehung des Hofnachfolgers z.B. im Rahmen einer GbR
- Verpachtung des ldw. Betriebs an den Hofnachfolger
- Unentgeltliche Hofübergabe
- ...



8

Hofübergabe – Fehler vermeiden, Lösungen finden

▪ Einbeziehung des Hofnachfolgers z.B. im Rahmen einer GbR

Ferkelerzeuger (F) hat einen Sohn, den Junglandwirt (J), der bereits als Angestellter im Betrieb mitarbeitet. Beide Landwirte überlegen, zusammen eine GbR zu gründen, damit J im Vorgriff auf eine spätere Hofübergabe bereits mehr unternehmerische Verantwortung übernehmen kann.

9

Hofübergabe – Fehler vermeiden, Lösungen finden

▪ Einbeziehung des Hofnachfolgers z.B. im Rahmen einer GbR

- Mitunternehmerinitiative
 - Geschäftsführungs- und Vertretungsbefugnis
 - Widerspruchs-/ Kontroll-/ Stimmrechte
 - Mitarbeit
 - ...
- Mitunternehmerrisiko
 - Beteiligung am Vermögen, Gewinn und Verlust
 - Beteiligung an stillen Reserven des Anlagevermögens
 - am Geschäftserfolg orientiertes Entnahmerecht
 - ...

10

Hofübergabe – Fehler vermeiden, Lösungen finden

▪ **Verpachtung des Idw. Betriebs an den Hofnachfolger**

Bullenmäster (B) hat einen Sohn, den Junglandwirt (J), der bereits als Angestellter im Betrieb mitarbeitet. B möchte sich aus gesundheitlichen Gründen komplett aus dem Betrieb zurückziehen. Beide Landwirte denken über eine Verpachtung von B an J nach.

11

Hofübergabe – Fehler vermeiden, Lösungen finden

▪ **Verpachtung des Idw. Betriebs an den Hofnachfolger**

- wesentliche Verpflichtung des Verpächters: Gewährung des Gebrauchs- und Fruchtziehungsrechts eines Grundstücks (überwiegend) zur Land- und Forstwirtschaft
- wesentliche Verpflichtung des Pächters: Entrichtung des vereinbarten Pachtzinses
- Sonderfall: sog. eiserne Verpachtung

12

Hofübergabe – Fehler vermeiden, Lösungen finden

■ Unentgeltliche Hofübergabe

Ackerbauer (A) hat einen Sohn, den Junglandwirt (J), mit dem er seinen landwirtschaftlichen Betrieb schon zusammen in der Rechtsform einer GbR führt. Nun soll J auch Eigentümer des Betriebs werden. Seine beiden Schwestern sollen abgefunden werden. Vater und Sohn fragen sich, wie man dies am besten regelt.

13

Hofübergabe – Fehler vermeiden, Lösungen finden

■ Unentgeltliche Hofübergabe

■ Hofübergabe im Ganzen

- lebzeitige Übertragung des Eigentums an einem landwirtschaftlichen Betrieb aufgrund notariellen Vertrags (zivilrechtl.), bei Verfügungen über Grundstücke: notarielle Beurkundung
- Übergabe des Betriebs mit seinen funktional wesentlichen Betriebsgrundlagen im Rahmen eines einheitlichen Übertragungsakts (steuerl.)
- ...

14

Hofübergabe – Fehler vermeiden, Lösungen finden

▪ Hofübergabevertrag im Einzelnen

- evtl. Verpflichtung zu Altenteils-/Versorgungsleistungen, z.B.
 - Baraltenteil
 - Pflegeleistungen
 - Wohnungsrecht
 - Naturalleistungen/sonstige Dienstleistungen
- i.d.R. Rückübertragungsklauseln
- möglichst Abfindung weichender Erben gegen (insoweit) Erbverzicht

15



LÖSUNGEN
BEGINNEN
HIER
LBH STEUERBERATUNG GmbH



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit.
RA, LB Christian Klüter, LBH Steuerberatung GmbH, www.lbh.de



FOCUS
TOP
STEUERKANZLEI
2023
LAND- &
FORST-
WIRTSCHAFT
FOCUS BUSINESS DE
IN COOPERATION WITH
FACTUM FIELD