

Anhang

$$s'_e(zvE) = \begin{cases} 0; & zvE < 8.355 \text{ €} \\ 1,94916 \times 10^{-5} \times zvE - 0,0228328264; & 8335 \text{ €} \leq zvE < 13.470 \text{ €} \\ 4,57480 \times 10^{-6} \times zvE + 0,1780820188; & 13.470 \text{ €} \leq zvE < 52.882 \text{ €} \\ 0,42; & 52.882 \text{ €} \leq zvE < 250.731 \text{ €} \\ 0,45; & zvE \geq 250.731 \text{ €} \end{cases}$$

Anhang 1: Darstellung der Grenzsteuerfunktion der Einkommensteuer

Bilanzsumme	2.000.000 €
Umsatz (entspricht 215,1% der Bilanzsumme)	4.302.000 €
Jahresgewinn vor Gewinnsteuern (entspricht 4,9% des Umsatzes)	210.798 €
Angemessene (kalk.)Tätigkeitsvergütung (Annahme (Ann.))	50.000 €
Jahresgewinn vor Gewinnsteuer nach (kalk.)Tätigkeitsvergütung	160.798 €

Anhang 2: Ausgangsdaten eines durchschnittlichen Einzelunternehmens (vgl. statistische Sonderveröffentlichung 6)

Berechnung des nachhaltig erzielbaren Jahresertrags	
Jahresüberschuss (vor Ertragsteuern)	210.798 €
./. angemessener Unternehmerlohn	50.000 €
+ Hinzurechnungen nach § 202 I Nr. 1 BewG (Ann.)	21.510 €
./. Abzüge nach § 202 I Nr. 2 BewG (Ann.)	77.436 €
	104.872 €
./. Abgeltung des Ertragsteueraufwands (pauschal 30%)	31.461,60 €
= Betriebsergebnis nach § 202 BewG	73.410,40 €
Ann.: Die Betriebsergebnisse der letzten drei Jahre sind identisch mit dem hier dargestellten Jahr	
Zukünftig nachhaltig erzielbarer Jahresertrag nach (§ 201 BewG) (Durchschnitt der Betriebsergebnisse der letzten drei Jahre)	73.410,40 €
Berechnung des Kapitalisierungszinssatzes (§ 203 BewG)	
Kapitalisierungsfaktor =	(1/(Basiszins+Risikozuschlag))
Basiszins ²⁵²	= 2,59%
Risikozuschlag (§ 203 Abs. 1 BewG)	= 4,5%
Kapitalisierungsfaktor = 1/(0,045+0,0259)	= 14,10437
Ertragswert nach dem vereinfachten Ertragswertverfahren (§ 200 BewG)	
Ertragswert = zukünftig nachhaltig erzielbarer Jahresertrag × Kapitalisierungsfaktor	
Ertragswert	1.035.407 €

Anhang 3: Berechnung des Unternehmenswertes durch das vereinfachte Ertragswertverfahren gemäß §§ 200 ff. BewG; Quelle: Langenmayr, Dominika, Quantitative Steuerbelastungsanalyse der Übertragung von Unternehmensvermögen nach der Erbschaftsteuerreform, in: Das Deutsche Steuerrecht (DStR) 2009, S. 1392.

²⁵² Vgl. BMF IV D 4 – S 3102/07/10001 v. 02.01.2014, BStBl 2014 I, 23.

	Eltern
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	210.798 €
/. Gewerbesteuer = (Gewinn – Freibetrag) × Steuermesszahl × Hebesatz = (210.700-24.500) × 3,5% × 400%	26.068 €
/. tarifliche Einkommensteuer bei Einkünften i.H.v. 210.798 €	72.056 €
+ Steuerermäßigung nach § 35 EStG =(Gewinn-Freibetrag) × Steuermesszahl × 3,8 =(210.700-24.500) × 3,5% × 3,8	24.764,60 €
Festzusetzende Einkommensteuer =(tarifl. ESt - Steuerermäßigung nach § 35 EStG)	47.291,40 €
/. Solidaritätszuschlag = festzusetzende ESt × 0,055	2.601,03 €
Steuerbelastung ESt/Soli	49.892,43 €
Gesamtsteuerbelastung	75.960,43 €

Anhang 4: Berechnung der Ertragsteuerbelastung des durchschnittlichen Einzelunternehmens

	Eltern	Kind
Einkünfte aus Gewerbebetrieb (inkl. Sondervergütungen)	179.731,83 €	31.066,17 €
/. Gewerbesteuer = (210.700-24.500) × 3,5% × 400%	26.068 €	
/. tarifliche Einkommensteuer	59.008 €	5.897,00 €
+ Steuerermäßigung nach § 35 EStG = (210.700-24.500) × 3,5% × 3,8 × steuerlich anerkannter Gewinnanteil	19.980,08 €	4.784,52 €
Festzusetzende Einkommensteuer	39.027,93 €	1.112,48 €
/. Solidaritätszuschlag	2.146,54 €	61,19 €
Steuerbelastung ESt/Soli	42.348,13 €	
Gesamtsteuerbelastung	68.416,13 €	

Anhang 5: Steuerbelastung bei Übertragung von Kommanditanteilen in Höhe von 20.000 €.

	Eltern	Kind
Einkünfte aus Gewerbebetrieb (inkl. Sondervergütungen)	157.916 €	52.882 €
./. Gewerbesteuer = $(210.700-24.500) \times 3,5\% \times 400\%$	26.068 €	
./. tarifliche Einkommensteuer	49.846 €	13.971 €
+ Steuerermäßigung nach § 35 EStG = $(210.700-24.500) \times 3,5\% \times 3,8 \times \text{steuerlich anerkannter Gewinnanteil}$	16.620,22 €	8.144,38 €
Festzusetzende ESt	33.225,78 €	5826,62 €
./. Solidaritätszuschlag	1.827,42 €	320,46 €
Steuerbelastung ESt/Soli	41.200,28 €	
Gesamtsteuerbelastung	67.268,28 €	

Anhang 6: Steuerbelastung bei steueroptimaler Gewinnverteilung

	Eltern	Kind
Einkünfte aus Gewerbebetrieb (inkl. Sondervergütungen)	6.323.940 €	0 €
./. Gewerbesteuer = $(6.323.900-24.500) \times 3,5\% \times 400\%$	881.916 €	
./. tarifliche Einkommensteuer	2.814.250 €	0 €
+ Steuerermäßigung nach § 35 EStG = $(6.323.900-24.500) \times 3,5\% \times 3,8 \times \text{steuerlich anerkannter Gewinnanteil}$	837.820,20 €	0 €
Festzusetzende Einkommensteuer	1.976.429,80 €	0 €
./. Solidaritätszuschlag	108.703,64 €	0 €
Steuerbelastung EST/Soli	2.085.133,44 €	
Gesamtsteuerbelastung	2.967.049,44 €	

Anhang 7: Steuerbelastung des Einzelunternehmers bei erhöhten Werten

	Eltern	Kind
Einkünfte aus Gewerbebetrieb (inkl. Sondervergütungen)	5.391.954,79 €	931.985,21 €
./. Gewerbesteuer = $(6.323.900 - 24.500) \times 3,5\% \times 400\%$	881.916 €	
./. tarifliche Einkommensteuer	2.394.856 €	403.632 €
+ Steuerermäßigung nach § 35 EStG = $(6.323.900 - 24.500) \times 3,5\% \times 3,8 \times \text{steuerlich anerkannter Gewinnanteil}$	675.953,34 €	161.866,86 €
Festzusetzende Einkommensteuer	1.718.902,66 €	241.765,14 €
./. Solidaritätszuschlag	94.539,65 €	13.297,08 €
Steuerbelastung ESt/Soli	2.068.504,53 €	
Gesamtsteuerbelastung	2.950.420,53 €	

Anhang 8: Steuerbelastung nach Einbezug des Kindes bei erhöhten Werten

Die nach n aufzulösende Gleichung lässt sich auch wie umstellen:

$$S_{Schenk} = \Delta S_{EST+Soli} \times \sum_{t=1}^n \frac{1}{(1+i)^t}$$

$$\frac{S_{Schenk}}{\Delta S_{EST+Soli}} = \sum_{t=1}^n \frac{1}{(1+i)^t}$$

Die Summenformel lässt sich als geometrische Reihe beginnend ab t=1, wenn gilt $q = (1/(1+i))$, und $0 < q < 1$; wie folgt darstellen:

$$\sum_{t=1}^n \frac{1}{(1+i)^t} = \frac{q^{n+1} - 1}{q - 1} - 1$$

Hieraus ergibt sich:

$$\frac{S_{Schenk}}{\Delta S_{EST+Soli}} = \frac{q^{n+1} - 1}{q - 1} - 1$$

Diese Formel kann durch weiteres auflösen in folgende Form gebracht werden.

$$\left(\left(\frac{S_{Schenk}}{\Delta S_{EST+Soli}} + 1 \right) \times (q - 1) + 1 \right) = q^{n+1}$$

$$\ln \left(\left(\frac{S_{Schenk}}{\Delta S_{EST+Soli}} + 1 \right) \times (q - 1) + 1 \right) = (n + 1) \times \ln q$$

Weiter nach n aufgelöst ergibt sich:

$$n = \frac{\ln \left(\left(\frac{S_{Schenk}}{\Delta S_{EST+Soli}} + 1 \right) \times (q - 1) + 1 \right)}{\ln q} - 1$$

Anhang 9: Auflösung der Gleichung nach Anzahl der Jahre n

	Eltern
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	166.798 €
./..Gewerbesteuer = (Gewinn vor Steuern – Freibetrag)×Steuermesszahl×Hebesatz = (166.700-24.500)×3,5%×400%	19.908 €
./..tarifliche Einkommensteuer bei Einkünften i.H.v. 166.798 €	53.576 €
+ Steuerermäßigung nach § 35 EStG = (Gewinn-Freibetrag)×Steuermesszahl×3,8 = (166.700-24.500)×3,5%×3,8	18.912,60 €
Festzusetzende Einkommensteuer = (tarifl. ESt - Steuerermäßigung nach § 35 EStG)	34.663,40 €
./..Solidaritätszuschlag = festzusetzende ESt×0,055	1.906,49 €
Gesamtsteuerbelastung der Eltern	56.477,89 €

Anhang 10: Steuerbelastung der Eltern bei Einbezug des Kindes mittels Arbeitsvertrag

	Eltern
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	203.778 €
./..Gewerbesteuer = (Gewinn vor Steuern – Freibetrag)× Steuermesszahl×Hebesatz = (203.700-24.500)×3,5%×400%	25.088 €
./..tarifliche Einkommensteuer bei Einkünften i.H.v. 203.778 €	69.108 €
+ Steuerermäßigung nach § 35 EStG = (Gewinn-Freibetrag)×Steuermesszahl×3,8 = (203.700-24500)×3,5%×3,8	23.833,60 €
Festzusetzende Einkommensteuer = (tarifl. ESt - Steuerermäßigung nach § 35 EStG)	45.274,40 €
./..Solidaritätszuschlag = festzusetzende ESt ×0,055	2.490,09 €
Gesamtsteuerbelastung der Eltern	72.852,49 €

Anhang 11: Steuerbelastung der Familie bei geringfügiger Beschäftigung der Ehegattin

Literaturverzeichnis

- BFH IX R 17/07 v. 29.08.2007**, BStBl 2008 II, 502.
- BFH IX R 4/04 v. 7.6.2006**, BStBl 2007 II, 294.
- BFH IX B 94/02 v. 20.01.2003**, BFH/NV 2003, 617-618.
- BFH VIII R 69/98 v. 18.12.2001**, BStBl 2002 II, 353.
- BFH VIII R 16/97 v. 07.11.2000**, BStBl 2001 II, 186.
- BFH VIII R 29/97 v. 13.07.1999**, BStBl 2000 II, 386.
- BFH VIII R 19/98 v. 30.03.1999**, BFH/NV 1999, 1325-1326.
- BFH I R 139/94 v. 18.12.1996**, BStBl 1997 II, 301.
- BFH IX R 69/94 v. 7.5.1996**, BStBl 1997 II, 196.
- BFH X R 99/88 v. 21.10.1992**, BStBl 1993 II, 289.
- BFH IV R 118/90 v. 10.12.1992**, BStBl 1994 II, 381.
- BFH VIII R 289/84 v. 10.04.1990**, BStBl 1990 II, 741.
- BFH VIII R 328/83 v. 11.10.1988**, BStBl 1989 II, 762.
- BFH VIII R 328/83 v. 11.10.1988**, BStBl 1989 II, 762.
- BFH III R 234/84 v. 5.2.1988**, BFH/NV 1988, 628.
- BFH IX R 52/83 v. 15.04.1986**, BStBl 1986 II, 605.
- BFH IV R 103/82 v. 28.07.1983**, BStBl 1984 II, 60.
- BFH IV R 198/80 v. 14.04.1983**, BStBl 1983 II, 555.
- BFH IV R 131/78 v. 29.04.1981**, BStBl 1981 II, 663-665.
- BFH I R 116/77 v. 06.04.1979**, BStBl 1979 II, 620-622.
- BFH IV R 26/68 v. 04.06.1973**, BStBl 1973 II, 866.

- BFH IV R 158/68** v. 29.03.1973, BStBl 1973 II, 489.
- BFH GrS 4/71** v. 29.05.1972, BStBl 1973 II, 5.
- BFH I R 28/69** v. 27.01.1972, BStBl 1972 II, 320.
- BMF IV D 4 – S 3102/07/10001** v. 02.01.2014, BStBl 2014 I, 23.
- BMF IV C 6-S 2144/07/10004** v. 23.12.2010, BStBl 2011 I, 37.
- BMF IV A 3-S 0062/08/10006** v. 17.07.2008, BStBl 2008 I, 694.
- BMF IV B 2-S 2296-a/0** v. 19.09.2007, BStBl 2007 I, 701.
- BMF IV A 2-S 2810-4/00** v. 07.12.2000, BStBl 2001 I, 47.
- BMF IV C 6-S 2252-8/99** v. 20.05.1999, BStBl 1999 I, 514.
- BMF IV B 1-S 2176-85/84** v. 04.09.1984, BStBl 1984 I, 495.
- Bt-Drs. 8/3648** v. 08.02.1980: Entwurf eines Gesetzes zur Änderung des Einkommensteuergesetzes, des Körperschaftsteuergesetzes und anderer Gesetze.
- BVerfG 2 BvR 802/90** v. 07.11.1995, BStBl 1996 II, 34.
- BVerfG 1 BvR 285/66** v. 22.07.1970, BStBl 1970 II, 652.
- Baumgärtel, Martina/ Lange, Ulf**, § 32d EStG, in: Hey, Johanna/ Wendt, Michael (Hrsg.), Herrmann/Heuer/Raupach – Einkommensteuer- und Körperschaftsteuergesetz, Köln, Stand: Dezember 2014.
- Bitz, Horst**, § 15 EStG, in: Littmann, Eberhard/ Bitz, Horst/ Pust, Hartmut (Hrsg.), Littmann/ Bitz/ Pust – EStG - Das Einkommensteuerrecht, Stuttgart, Stand: Februar 2011.
- Bode, Walter**, § 15 EStG, in: Heuermann, Bernd/ Brandis, Peter (Hrsg.), Blümich – EStG, KStG, GewStG – Kommentar, München, Stand: August 2014.
- Bordewin, Arno**, Besonderheiten der Ertragbesteuerung bei Familienpersonengesellschaften, in: DB 1996, S. 1359-1371.
- Brähler, Gernot**, Umwandlungsrecht – Grundlagen für Studium und Steuerberaterprüfung, 7. Auflage, Wiesbaden 2013.

- Burger, Anton/ Ulbrich, Philipp/ Ahlemeyer, Niels**, Beteiligungscontrolling, 2. Auflage, München 2010.
- Deutsche Bundesbank**, Verhältniszahlen aus Jahresabschlüssen deutscher Unternehmen von 2011 bis 2012 – Vorläufige Angaben, in: Statistische Sonderveröffentlichung 6, Frankfurt am Main 2014.
- Deutsche Rentenversicherung**, http://www.deutsche-rentenversicherung.de/Allgemein/de/Navigation/6_Wir_ueber_uns/02_Fakten_und_Zahlen/01_werte_der_rentenversicherung/werte_der_rv_node.html (24.01.2015)
- Deutsch, Markus**, Steuervorteile mit Kindern – Leitfaden für Familien und Steuerberater, Wiesbaden 2012.
- Färber, Georg**, Das Familienunternehmen - Wie Sie mit Ihren Verträgen höchste Steuerersparnis sichern, Wiesbaden 1993.
- Felden, Birgit/ Hack, Andreas**, Management von Familienunternehmen – Besonderheiten, Handlungsfelder, Instrumente, Wiesbaden 2014.
- Fichtelmann, Helmar**, Die Umwandlung eines Einzelunternehmens in eine GmbH, in: GSTb 2002, S. 108, <http://www.iww.de/gstb/archiv/rechtsform-wahl-die-umwandlung-eines-einzelunternehmens-in-eine-gmbh-f44557> (20.11.2014).
- Fichtelmann, Helmar**, Beteiligung von Angehörigen – Steuergestaltung bei Familiengesellschaften und anderen Beteiligungsformen, Herne/Berlin 1993.
- Gehaltsreporter GmbH**, Einstiegsgehalt 2015, <http://www.gehaltsreporter.de/absolventengehaelter/> (17.01.2015).
- Gemeinhardt, Gereon**, Verträge unter nahen Angehörigen –steuerliche Anerkennung, in: BB 2012, S. 739-747.
- Götz, Hellmut**, Sonderformen der Personengesellschaften, in: Personengesellschaften im Steuerrecht, 8. Auflage, Herne 2012.
- Grobshäuser, Uwe/ Maier, Walter/ Kies, Dieter**, Besteuerung der Gesellschaften, 2. Auflage, Stuttgart 2009.

- Groh, Manfred**, Aufnahme eines Gesellschafters in ein Einzelunternehmen: Ende der Ungewissheit?, in: DB 2001, S. 2162-2165.
- Groh, Manfred**, Disquotale Gewinnverteilung in Kapitalgesellschaften – Ein Freibrief des BFH? in: DB 2000, S.1433-1438.
- Günther, Karl-Heinz**, Steuerfalle „Verträge zwischen nahen Angehörigen“: Chancen und Risiken gilt es genau abzuwägen, in: GSTB 2012,
<http://www.iww.de/gstb/gestaltungshinweis/steuroptimierte-vertragsgestaltung-steuerfalle-vertraege-zwischen-nahen-angehoerigen-chancen-und-risiken-gilt-es-genau-abzuwaegen-f59933> (15.01.2015).
- Haase, Klaus D.**, Betriebliche Steuerplanung – Eine systematische Einführung mit Fallbeispielen, 5. Auflage, Norderstedt 2010.
- Habig, Helmut/ Berninghaus Jochen**, Die Nachfolge im Familienunternehmen ganzheitlich Regeln, 3. Auflage, Berlin – Heidelberg 2010.
- Halaczinsky, Raymond**, Schenken, Erben, Steuern, 8. Auflage, Bonn 2012.
- Hannes, Frank/ Kuhn, Thorsten/ Brückmann, Miriam**, Familienunternehmen – Recht, Steuern, Beratung, Wiesbaden 2008.
- Heuermann, Bernd**, § 21 EStG, in: Heuermann, Bernd/ Brandis, Peter (Hrsg.), Blümich – EStG, KStG, GewStG - Kommentar, München, Stand: August 2014.
- Hey, Johanna**, § 8 Einkommensteuer, in: Tipke/Lang, Steuerrecht, § 8, Rz. 488.
- Horschitz, Harald/ Groß, Walter/ Schnur, Peter/ Lahme, Stefan/ Zipfel, Lars**, Erbschaft- und Schenkungsteuer, Bewertungsrecht, 18. Auflage, Stuttgart 2014.
- Ifo Institut**, Die Auswirkungen der Erbschaftsteuer auf Familienunternehmen, Stiftung Familienunternehmen (Hrsg.), München 2014.
- Jacobs, Otto H.**, Unternehmensbesteuerung und Rechtsform, 4. Auflage, München 2009.
- Kirschenmann, Frank**, Betriebliche Altersvorsorge – Aktuelle Übersicht zur geltenden Rechtslage, in: BB 2011, S. 1687 – 1696.

- Königer, Stefan/ Ziegler, Steffen**, Das Familiensplitting nach dem StVereinfG 2011 – eine schenkung- und ertragsteuerliche Vorteilhaftigkeitsanalyse verschiedener Vermögensarten, in: FR 2011, S. 937 – 947.
- Kratzsch, Alexander**, Abziehbare Aus- und Fortbildungskosten bei im Unternehmen mitarbeitenden Angehörigen, in: GStB 2005, S. 206,
<http://www.iww.de/gstb/archiv/betriebsausgaben-abziehbare-aus-und-fortbildungskosten-bei-im-unternehmen-mitarbeitenden-angehoerigen-f31643> (10.01.2015)
- Krüger, Roland**, § 40a EStG, in: Weber-Grellet, Heinrich (Hrsg.), Schmidt - Einkommensteuergesetz Kommentar, 33. Auflage, München 2014.
- Kulosa, Egmont**, Verträge zwischen nahen Angehörigen, in: DB 2014, S. 972–980.
- Kußmaul, Heinz**, Betriebswirtschaftliche Steuerlehre, 7. Auflage, München 2014.
- Langenmayr, Dominika**, Quantitative Steuerbelastungsanalyse der Übertragung von Unternehmensvermögen nach der Erbschaftsteuerreform, in: DStR 2009, S. 1387 – 1394.
- Meincke, Jens Peter**, ErbStG Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz - Kommentar, 15. Auflage, München 2009.
- Moench, Dietmar/ Albrecht, Gerd**, Erbschaftsteuerrecht einschließlich Schenkungsteuerrecht und Bewertung, 2. Auflage, München 2009.
- Preißer, Michael**, Besteuerung der Personengesellschaften, in: Preißer, Michael/ Pung, Alexandra (Hrsg.), Die Besteuerung der Personen- und Kapitalgesellschaften – Kommentar, Stuttgart 2009.
- Rose, Gerd/ Watrin, Christoph**, Erbschaftsteuer mit Schenkungsteuer und Bewertungsrecht, 12. Auflage, Wiesbaden 2009.
- Scheffler, Wolfram**, Besteuerung von Unternehmen I, Ertrag-, Substanz- und Verkehreureuern, 12. Auflage, Heidelberg/München 2012.
- Scheffler, Wolfram**, Besteuerung von Unternehmen III, Steuerplanung, Heidelberg/München 2010.
- Schneeloch, Dieter**, Betriebswirtschaftliche Steuerlehre, 5. Auflage, München 2008.

- Scholten, Gerd/ Korezkij, Leonid**, Begünstigungen für Betriebsvermögen nach der Erbschaftsteuerreform – Lohnsummenprüfung, in: DStR 2009, S. 253-257.
- Scholten, Gerd/ Korezkij, Leonid**, Begünstigung für Betriebsvermögen nach der Erbschaftsteuerreform – Begünstigte Erwerbe und begünstigtes Vermögen, in: DStR 2009, S. 73-79.
- Schulze zur Wiesche, Dieter**, Vereinbarungen unter Familienangehörigen und ihre steuerlichen Folgen, 9. Auflage, Baden Baden 2006.
- Spettenhuber, Peter**, Steuermotivierte Ergebnisverteilungen in Familienunternehmen und deren Unternehmerfamilien, Hamburg 2014.
- Statistisches Bundesamt**, Finanzen und Steuern - Umsatzsteuerstatistik (Vorankündigung), Wiesbaden 2014.
- Von Schlippe, Arist**, Grundlagen zum Organisationstypus „Familienunternehmen“, in: Rösen, Tom A. (Hrsg.), Familienunternehmen erfolgreich sanieren - Der Einfluss des Familienfaktors bei Restrukturierungen, Berlin 2011.
- Wacker, Roland**, § 15 EStG, in: Weber-Grellet, Heinrich (Hrsg.), Schmidt - Einkommensteuergesetz Kommentar, 33. Auflage, München 2014.
- Wagner, Franz W.**, Besteuerung, in: Bitz, Michael/ Domsch, Michel/Ewert, Ralf/ Wagner, Franz W. (Hrsg.), Vahlens Kompendium der Betriebswirtschaftslehre, 5. Auflage, München 2005.
- Wimmer, Rudolf/ Domayer, Ernst/ Oswald, Margit/ Vater, Gudrun**, Familienunternehmen – Auslaufmodell oder Erfolgstyp?, Wiesbaden 1996.
- Wittener Institut für Familienunternehmen**,
<http://www.wifu.de/forschung/definitionen/familienunternehmen/> (15.10.2014).
- Zentrum für Europäische Wirtschaftsforschung/ Institut für Mittelstandsforschung**, Die volkswirtschaftliche Bedeutung der Familienunternehmen, Stiftung Familienunternehmen (Hrsg.), München 2011.
- Zimmermann, Reimar/ Hottmann, Jürgen/ Kiebele, Sabrina/ Schaeberle, Jürgen/ Völkel, Dieter**, Die Personengesellschaft im Steuerrecht, 10. Auflage, Achim 2009.
- Zimmers, Dietmar**, Steuergestaltung mit Angehörigenverträgen, Nürnberg 2009.

Zipfel, Lars, Vermögensnachfolge – Erbschaftsteuerliche Gestaltungen und Optimierung,
Wiesbaden 2014.