



## Jürgen E. Milatz

Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Fachanwalt für Steuerrecht

Sprachen: Deutsch, Englisch

☎ +49 (0)40 36805-242

📠 +49 (0)40 36805-333

✉ [juergen.milatz@esche.de](mailto:juergen.milatz@esche.de)

## Profil

### Persönliche Daten

- Universität Würzburg
- 1981-1987 Finanzverwaltung Hamburg
- Fachanwalt für Steuerrecht
- Vorträge und Veröffentlichungen zu steuerlichen und gesellschaftsrechtlichen Themen

## Vorträge

### → Milatz / Kemcke

#### **Steuern – rund um die Anlageimmobilie**

Vortrag bei der HASPA am 13.04.2005 und am 19.04.2005

### → Milatz / Kemcke

#### **Immobilien und Steuern – Handlungsbedarf zum Jahresende?**

Vortrag für Grundeigentümer am 30.11.2005

### → Milatz

#### **Immobilien und Steuern – Grundsätze steuerlicher Gestaltungsmöglichkeiten**

Vortrag beim Grundeigentümer-Verein Uhl-Winterhude am 04.04.2006

### → Kemcke / Milatz / Seegebrecht / Crezelius

#### **Die Reform der Erbschaftsteuer: Aktueller Stand, Auswirkungen und Gestaltungen**

Vortrag im Rahmen des Forums Erbschaftsteuer am 05.03.2008

### → Kemcke / Kroschewski / Milatz / Sälzer

#### **Aktuelle Fragen zum Jahreswechsel**

Vortrag im Rahmen des Forums Steuern am 04.12.2008

### → Milatz

#### **Aktuelle Steueränderungen zum Jahresanfang - Handlungsbedarf für Unternehmer und Unternehmen**

Vortrag im Rahmen des Steuerforums der Handelskammer Hamburg am 17.02.2009

→ **Kemcke / Milatz / Fischer**

**Erbrecht und Erbschaftsteuer nach der Reform**

Vortrag im Rahmen des Forums Vermögensnachfolge am 03.05.2010

→ **Kemcke / Milatz / Prof. Dr. Michael Fischer**

**Erbrecht und Erbschaftsteuer nach der Reform**

Vortrag im Rahmen des Forum Vermögensnachfolge am 03.05.2010

→ **Kemcke / Milatz**

**Fallstudien zur Vermögensnachfolge – 1. Unternehmensnachfolge**

Vortrag im Rahmen des Forums Vermögensnachfolge am 15.11.2010

→ **Kemcke / Milatz**

**Fallstudien zur Vermögensnachfolge – 2. Privatvermögen**

Vortrag im Rahmen des Forums Vermögensnachfolge am 05.04.2011

→ **Milatz**

**Optimierung der Vermögensnachfolge**

Vortrag im Rahmen des Themenabends „Zukunft aktiv gestalten“ der Commerzbank AG Hamburg am 04.05.2011

→ **Kemcke / Milatz**

**Fallstudien zur Vermögensnachfolge – 3. Vermögensnachfolge mit Auslandsbezug**

Vortrag im Rahmen des Forums Vermögensnachfolge am 09.06.2011

→ **Milatz / Kemcke**

**Gestaltungsempfehlungen zur Unternehmens- und Vermögensnachfolge – Handlungsbedarf noch im Jahr 2012?**

Vortrag im Rahmen des Forums Vermögensnachfolge am 27.09.2012 in Hamburg

→ **Milatz**

**Was haben Immobilieneigentümer an Veränderungen von Politik und Regierung zu erwarten in den Bereichen Einkommensteuer, Umsatzsteuer, Vermögenssteuer und Erbschaftssteuer?**

Vortrag vor den Mitgliedern des Grundeigentümergebietes Uhlenhorst-Winterhude-Alsterdorf am 05.02.2013 in Hamburg

→ **Milatz**

**Gestaltungen bei der Unternehmensnachfolge – (Steuer-) optimierte Nachfolgeplanung mit Gesellschaftsanteilen und Betriebsvermögen**

BeckAkademie Seminar am 21.10.2013 in München, 04.12.2013 in Hamburg und 06.05.2014 in Köln

→ **Milatz**

**Die Übertragung von Familienvermögen**

Vortrag im Rahmen der HAV-Mittagsrunde am 12.11.2013 in Hamburg

→ **Milatz**

**Aufgabe der Gesamtplanrechtsprechung**

Vortrag im Rahmen des Forums Vermögensnachfolge "Steuroptimierte Vermögensnachfolge" am 21.11.2013 in Hamburg

→ **Milatz / Bockhoff**

**Erbschaftsteuer verfassungswidrig – was jetzt wichtig wird!**

Vortrag und Diskussion mit der Ministerialrätin Gerda Hofmann im Rahmen des ESCHE Forums Unternehmens- und Vermögensnachfolge am 22.01.2015 in Hamburg

→ **Milatz**

**Aktuelles zur Erbschaft- und Schenkungsteuerreform 2016**

Vortrag und Diskussion mit dem Parlamentarischen Staatssekretär Dr. Michael Meister und Christian Saecker im Rahmen des ESCHE Forums Unternehmens- und Vermögensnachfolge am 13.09.2016 in Hamburg

## Veröffentlichungen

→ **Milatz**

**GmbH-Praxis GmbH-Beratung**

GmbHRundschau 2001, S. 560-563.

→ **Milatz**

**Steuerfreiheit von Anteilsveräußerungen durch vermögensverwaltende Beteiligungsgesellschaften**

Betriebs-Berater 2001, S. 1066.

→ **Milatz**

**Zeitpunkt der wesentlichen Beteiligung i. S. d. § 17 EStG am Beispiel einer Kapitalerhöhung**

GmbHRundschau 2001, S. 966.

→ **Milatz**

**Wertpapierhandel und Beteiligungshandel – Ein Gegensatz?**

Der Betrieb 2002, S. 2291-2296.

→ **Milatz / Schütz**

**Abzugsfähigkeit von Finanzierungskosten bei geschlossenen Immobilienfonds**

Betriebs-Berater, Heft 23/2003, S. 1204ff.

→ **Milatz**

**Einmalzahlung von Erbbauzinsen als Gestaltungsansatz?**

DStZ Deutsche Steuer-Zeitung 2004, S. 635-641.

→ **Milatz**

**Erbbaurecht: Zur Absetzbarkeit von Einmalzinsen des Erbbauzinses / Grünes Licht für Immobilienfonds im Erbbaurecht**

Fondszeitung - Alternative Investments vom 01.07.2004.

→ **Milatz / Kemcke / Schütz**

**Stiftungen im Zivil- und Steuerrecht - Ein Praxisleitfaden**

Verlag Recht und Wissenschaft 2004. Reihe: Schriften des Betriebs-Berater, Band 128.

→ **Milatz**

**Ausgliederung im Gemeinnützigkeitssektor am Beispiel von Krankenhäusern – Können Betriebe gewerblicher Art oder gemeinnützige Körperschaften steuerliche Organschaften nutzen?**

Der Betrieb 2005, S. 1761-1768.

- ➔ **Milatz**  
**Zur Anrechnung von Zinsabschlagsteuer ab 2004, die bei Veräußerung eines thesaurierenden ausländischen Investmentfonds einbehalten wurde, deren Erträge nach dem StraBEG versteuert worden sind**  
Der Betrieb 2005, S. 2103.
- ➔ **Milatz**  
**Verfassungsmäßigkeit der Absenkung der Wesentlichkeitsgrenze von 25% auf 10%, Kommentar zu den BFH-Urteilen VIII R 92/03 und VIII R 25/02**  
GmbHRRundschau 11/2005, S. 711-714.
- ➔ **Milatz**  
**Verdeckte Gewinnausschüttung und Beweislast bei strafgewehrtem Verhalten – Die Beweislastverteilung am Beispiel von Insidergeschäften nach dem Wertpapierhandelsgesetz**  
GmbHRRundschau 20/2005, S. 1329-1334.
- ➔ **Milatz**  
**Die typische stille Beteiligung an einem Nicht-Handelsgewerbe**  
DStZ Deutsche Steuer-Zeitung 2006, S. 141-147.
- ➔ **Milatz**  
**Zur Frage der Steuerpflicht bei der Veräußerung einer wesentlichen Auslandsbeteiligung im Veranlagungszeitraum 2001**  
GmbHRRundschau 2006, S. 663-664.
- ➔ **Milatz**  
**Zur Frage des Zeitpunkts des Unterschreitens der Wesentlichkeitsgrenze bei Kapitalerhöhungen für die Bestimmung der Fünf-Jahres-Frist des EStG § 17 Abs 1**  
GmbHRRundschau 2006, S. 1060-1062.
- ➔ **Milatz**  
**Gesellschafts- und Steuerrecht der GmbH und GmbH & Co.**  
GmbHRRundschau 2006, S. 1009-1064.
- ➔ **Milatz**  
**Gesellschaftsvertragliche Abfindungsklauseln im Lichte der Erbschaftsteuerreform – eine „Fiktion“ wird Realität**  
GmbHRRundschau 09/2009, S. 470ff.
- ➔ **Milatz**  
**Nachbesteuerung bei „Überausschüttungen“ im Rahmen der Erbschafts- und Schenkungsbesteuerung – Verhinderung von Besteuerungsfolgen durch disquotale Kapitalrücklagenzuführung?**  
GmbHRRundschau 14/2009, S. 762ff.
- ➔ **Milatz**  
**Die vorweggenommene Erbfolge im Betriebsvermögen**  
Der Betrieb 2010, S. 2522-2527.
- ➔ **Milatz**  
**Bewertung von Anteilen an Kapitalgesellschaften ohne Kursnotierung**  
GmbHRRundschau 2010, S. 1111-1112.
- ➔ **Milatz**

## **Reichweite der Kapitalverkehrsfreiheit bei erbschaft- und schenkungsteuerlichen Übertragungen**

IWB - Internationales Steuer- und Wirtschaftsrecht, Heft 16/2010, S. 605-616.

➔ Milatz

### **Verbot der Rückwirkung im Steuerrecht – Absenkung der Beteiligungsquote des § 17 Abs.1 EStG. Anmerkungen zum BVerfG-Beschluss vom 07.07.2010**

GmbHRundschau 2010, S. 1018-1022.

➔ Milatz

### **Bewertung von schenkweise zugewendeten und anschließend verkauften Anteilen**

GmbHRundschau 2010, S. 1109-1112.

➔ Milatz

### **Betriebliche Altersversorgung i.R.d. erbschaftsteuerlichen Verwaltungsvermögens**

ErbStB Der Erbschaft-Steuer-Berater 1/2011, S. 13 ff.

➔ Milatz

### **Erbschaftsteuerliche Berücksichtigung von Einkommensteuerzahlungen im Todesjahr als Nachlassverbindlichkeit i. S. des § 10 Abs. 5 Nr. 1 ErbStG**

ZEV Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge 2011, S. 70-73.

➔ Milatz

### **Die eheliche Lebensgemeinschaft: (k)eine Wirtschaftsgemeinschaft?**

DStR Deutsches Steuerrecht 2011, S. 646-650.

➔ Milatz

### **Übergang eines Verlustvortrags nach § 12 Abs. 3 Satz 2 UmwStG (1997) bei der Verschmelzung einer Holding**

StBW Die Steuerberater-Woche 2011, S. 500-505.

➔ Milatz

### **Rückwirkende Absenkung der Beteiligungsgrenze des § 17 EStG**

GmbHRundschau 2011, S. 574-579.

➔ Milatz

### **Die Besteuerung der Destinatäre einer ausländischen Familienstiftung**

Betriebs-Berater 2011, S. 1500-1506.

➔ Milatz

### **Mitautor "Erbrecht", Beck'scher Kurz-Kommentar**

Burandt/Rojahn (Hrsg.), Verlag C.H. Beck 2011.

➔ Milatz

### **Erbschaftsteuerlicher Schuldenabzug bei begünstigtem Vermögen: Risiken und Gestaltungsmöglichkeiten**

ZEV Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge 08/2011, S. 410ff.

➔ Milatz

### **Der "doppelte" Wohnsitz am Beispiel des DBA Deutschland-Schweiz. Gefahr der mehrfachen unbeschränkten Steuerpflicht bei Ferien- und Zweitwohnungen**

IWB Internationale Wirtschafts-Briefe 2011, S. 408-418.

➔ Milatz

## **Disquotale Einlagen gemäß § 7 Abs. 8 ErbStG: Drohende Doppelbelastung und Begünstigungen für Betriebsvermögen**

ZEV Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge 2012, S. 21-24.

### ➔ Milatz

**Zur Bestimmung der Beteiligungsgrenze i.S.d. § 17 Abs. 1 EStG i.d.F. des StEntlG 1999/2000/2002, Anmerkung zu BFH Beschluss v. 24.02.2012**

GmbHR 2012, 522-523.

### ➔ Milatz

**Steuerliche Vorteile bei der Übertragung kreditfinanzierter Immobilien in deutsch-französischen Erb- bzw. Schenkungsfällen**

ZEV Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge 2012, S. 187-191.

### ➔ Milatz

**Zum Unmittelbarkeitserfordernis bei Übertragung von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften**

Der Betrieb 2012, S. 1640 – 1643.

### ➔ Milatz

**Vom Erblasser herrührende Steuerschulden für das Todesjahr sind Nachlassverbindlichkeiten**

DStR Deutsches Steuerrecht 2012.

### ➔ Garbe / Milatz / Runte

**Die Übertragung von Familienvermögen – Besonderheiten im Steuer- und Zivilrecht**

Jürgen E. Milatz (Hrsg.), Springer Gabler Verlag 2013.

### ➔ Milatz

**Zur Frage der wesentlichen Beteiligung in den letzten 5 Jahren nach § 17 Abs. 1 EStG in der Fassung des StEntlG 1999/2000/2002, Urteilsanmerkung zu BFH v. 11.12.2012**

GmbHR 2013, 328-329.

### ➔ Milatz

**Mögliche Gestaltungen zur Vermeidung der Schenkungsfiktion des § 7 Abs. 8 Satz 1 ErbStG**

ErbStB Erbschaft-Steuer-Berater 2013, S. 15-20.

### ➔ Milatz

**Die Cash-GmbH ist tot! Es lebe die Cash-GmbH?**

GmbHR 2013, S. 923-931.

### ➔ Milatz

**Unmittelbare Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft i.S.d. § 13a Abs. 4 Nr. 3 ErbStG a.F. nur bei zivilrechtlicher Gesellschafterstellung gegeben, Kommentar zu BFH v. 11.6.2013 - II R 4/12**

GmbHR 2013, S. 940-945.

### ➔ Milatz

**Die GmbH als Treuhand-Institut – zivilrechtliche Voraussetzungen und steuerliche Konsequenzen**

GmbHR 2013, 1024-1031.

### ➔ Milatz

**Verdeckte Gewinnausschüttung: Zurechnung bei verdeckter Treuhand, Urteilsanmerkung zu BFH v. 06.08.2013 – VIII R 10/10**

GmbHR 2013, 1222-1225.

### ➔ Milatz

## **Gestaltungen bei bestehendem Vorbehaltsnießbrauch, Surrogat, Verzicht, Wertaushöhlung und Ablösung**

ErbStB Erbschaft-Steuer-Berater 2013, 384-388.

### ➔ Milatz

#### **Neues zur "Cash"-GmbH**

GmbHR 2014, S. 18-23.

### ➔ Milatz

#### **Zur Begrenzung des Jahreswertes von Nutzungen, § 16 BewG**

ErbStB 2014, S. 190-192.

### ➔ Milatz

#### **Anmerkung zum Urteil des BFH vom 18.09.2013 (II R 63/11, GmbHR 2014, 270) – Zum Gegenstand der Schenkung bei einem schenkweise übertragenen Teilanteil an einer vermögensverwaltenden GbR unter Vorbehalt eine Nießbrauchsrechts**

GmbHR 2014, S. 272-273.

### ➔ Milatz

#### **Schenkungssteuer bei Schwarzarbeit?**

ErbStB 2015, S. 141-145.

### ➔ Milatz

#### **Die Kapitalgesellschaft als Eigentümerin einer Ferienimmobilie im europäischen Ausland - Handlungsbedarf**

Betriebs-Berater 2015, S. 1750.

### ➔ Milatz

#### **Risiko der Nacherklärung bei Erbfällen – Die Nachholung einer unterlassenen Anzeige nach § 30 Abs. 1 ErbStG**

wistra 2015, 417-422

### ➔ Milatz

#### **Optimale Rechtsform für die Vermögensverwaltung – GmbH oder doch besser KG?**

GStB Gestaltende Steuerberatung, 1/2016, S. 27

### ➔ Milatz

#### **Die Übertragung von Familienvermögen – Besonderheiten im Steuer- und Zivilrecht, 3. überarbeitete und aktualisierte Auflage**

Springer Gabler Verlag 2018

### ➔ Milatz

#### **Treuhand und unmittelbare Kapitalgesellschaftsbeteiligung: Zum erbschaftsteuerlichen Pooling treuhänderisch gehaltener Beteiligungen an Kapitalgesellschaften**

ZEV - Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge 07/2018, S. 366

### ➔ Milatz / Sax

#### **Steht jede Entnahme einer Reinvestition entgegen? – Die Problematik der Reinvestitionsklausel im Falle der vorherigen Entnahme des Veräußerungserlöses**

ZEV - Zeitschrift für Erbrecht und Vermögensnachfolge 12/2018, S. 695

### ➔ Milatz

#### **Verdeckte Einlagen und erbschaftsteuerliche Transparenz von Personengesellschaften**

Stbg – Die Steuerberatung 1/2020, S. 15-20

