

Welches ist der richtige Weg zur professionellen Übergabe?

Dr. Rolf Rahm
Rechtsanwalt

am Ernst-Reuter-Platz 10 in 10587 Berlin
Tel.: +49 30 31 000 80
Fax: +49 30 31 000 895
E-Mail: info-berlin@ecovis.com
Internet: www.ecovis.com/berlin-erp



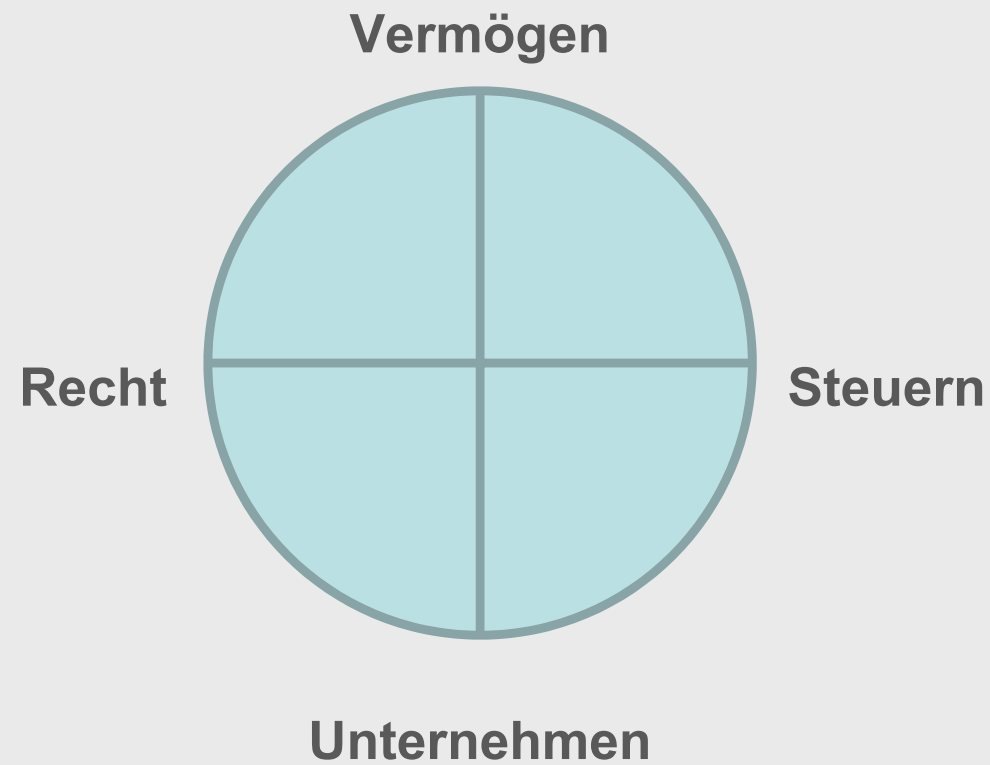
Unternehmensdaten - ECOVIS

- ▶ **Recht**
- ▶ **Steuern**
- ▶ **Wirtschaftsprüfung**
- ▶ **Unternehmensnachfolge**
- ▶ **130 Niederlassungen in Deutschland**
- ▶ **250 Berufsträger in Deutschland**
- ▶ **über 60 Partnerkanzleien in Europa, Asien und den USA**

Unternehmensnachfolge im Mittelstand in Berlin/Brandenburg

- ▶ **Befragung von 1150 mittelständischen Unternehmen aus Berlin und Brandenburg (in Zusammenarbeit mit der Universität Viadrina)**
- ▶ **Auswertung der Ergebnisse**

Sachthemen



Der erste Schritt

Ziele:

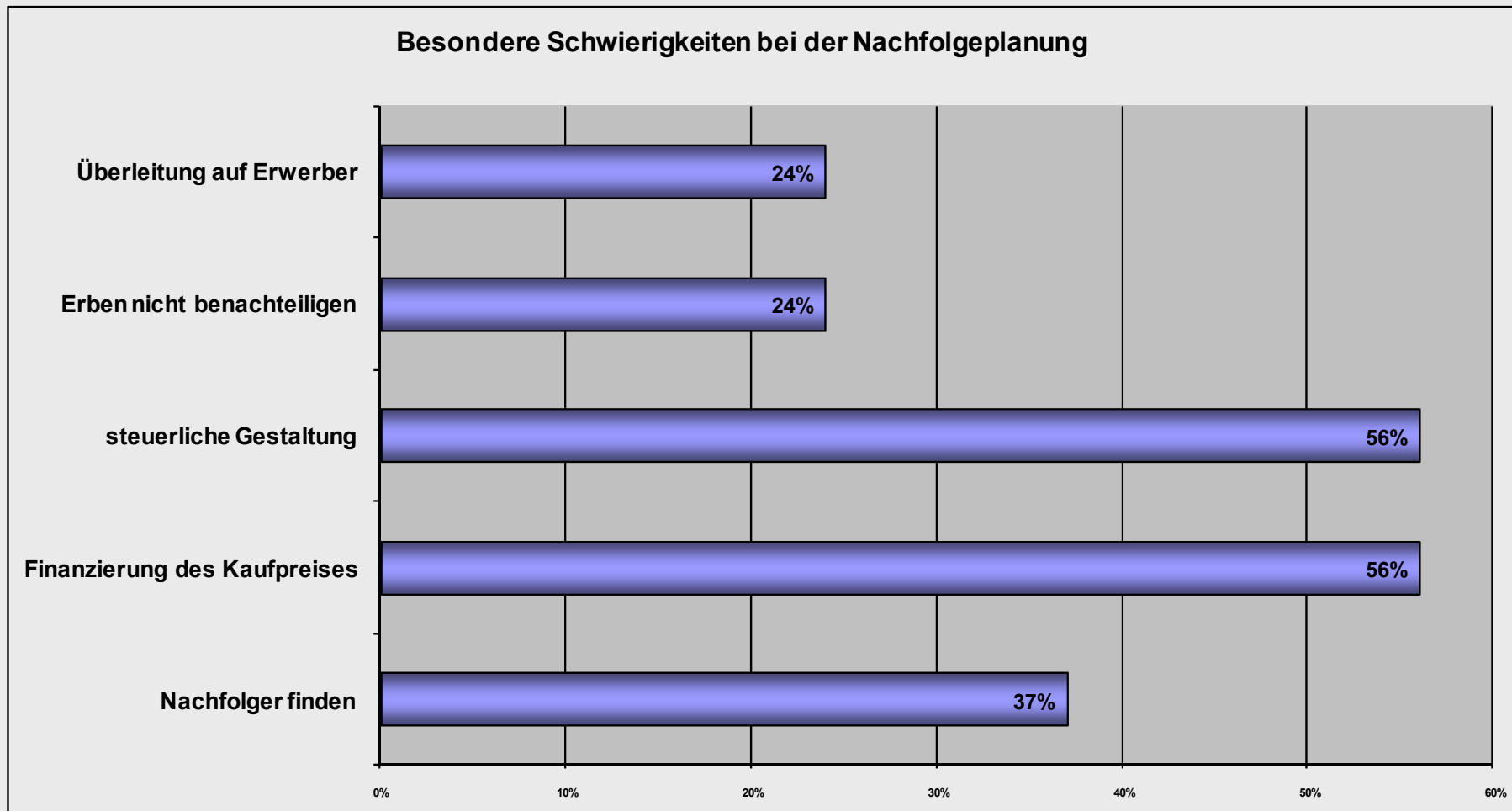
- Nachfolge in der Familie
- Bestmöglicher Nachfolger
- Finanzoptimierte Übergabe
- Verteilungsgerechtigkeit
- minimierte Steuerlasten
- Vermögenskontinuität
- Realisierung von Vermögenswerten (Altersvorsorge)

▶ Zielkonflikte

▶ Erfolgsfaktoren

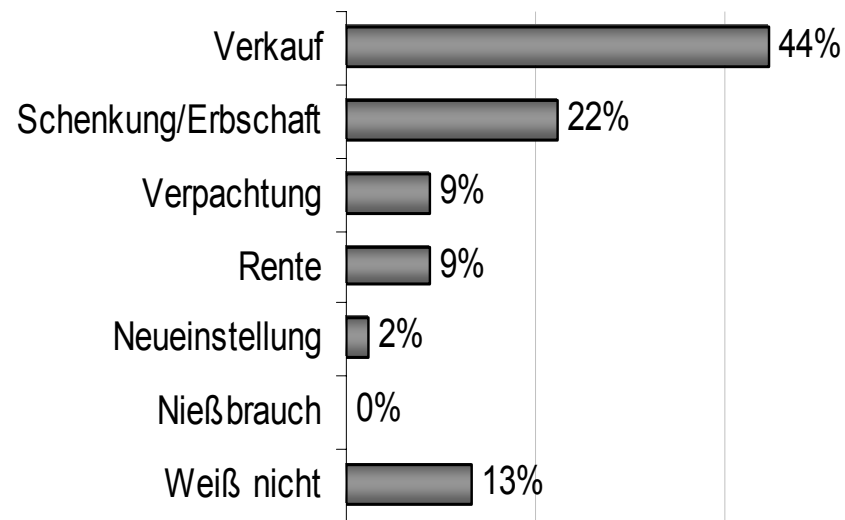
▶ Ganzheitliche interdisziplinäre Nachfolgeplanung

Schwerpunkte für die Übergeber Studie



Arten der Nachfolge Studie

Wie soll die Nachfolge erfolgen?



Vermögens- und Unternehmensnachfolge als Übergabe zu Lebzeiten

- ▶ **Vertragliche Einordnung des Übergabevertrages**
 - (Gemischte) Schenkung
 - (Leistungs) Auflagen

- ▶ **Vorteile und Risiken**
 - Operative Übergabe als Stufenplan
 - Schrittweise Übertragung des Unternehmens
 - Planungssicherheit
 - Gestaltungsalternativen
 - Steuervorteile, Freibeträge, Progressionsvorteile
 - Veränderungsrisiko

- ▶ **Gestaltungsaspekt**
 - Rückforderungsrechte

Vorbereitung und Sicherung der Unternehmensnachfolge

- ▶ **Wahl der Rechtsform**
- ▶ **Anpassung der Unternehmensstrukturen**
 - Führungsebene
 - Eigentümerebene
- ▶ **Sicherungssysteme im Gesellschaftsvertrag**
- ▶ **Liquiditätsbelastungen**

Meine liebe Familie



Konfliktherd: Rechte naher Familienangehöriger



Güterrecht

Pflichtteilsrecht

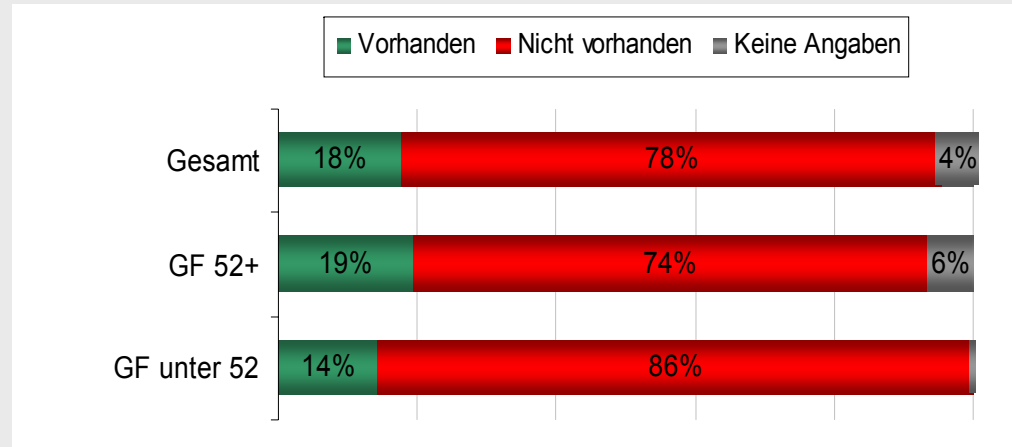
Ausgleichsanspruch

Meine liebe Familie

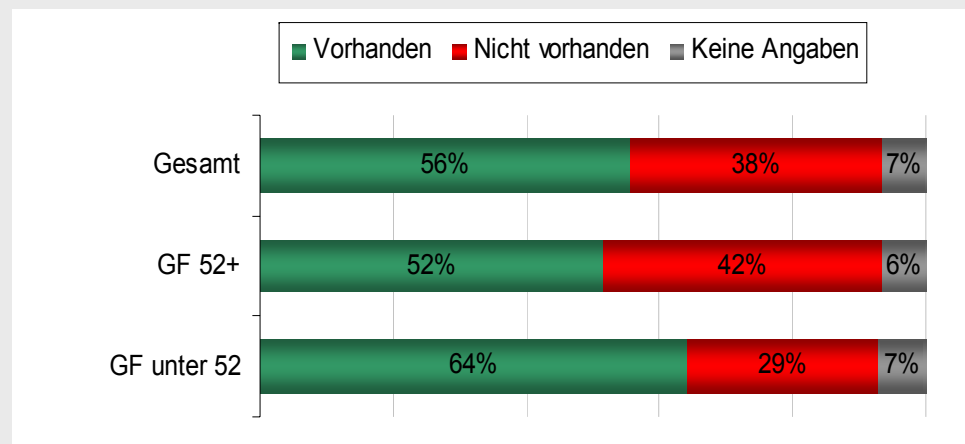


- ☼ **Ehevertrag**
- ☼ **(Erb)- Vertrag, Testament**
- ☼ **Pflichtteilsverzicht**
- ☼ **Anrechnungsanordnung**
- ☼ **Ausgleichsanordnung**

Ehevertrag:



Testament:



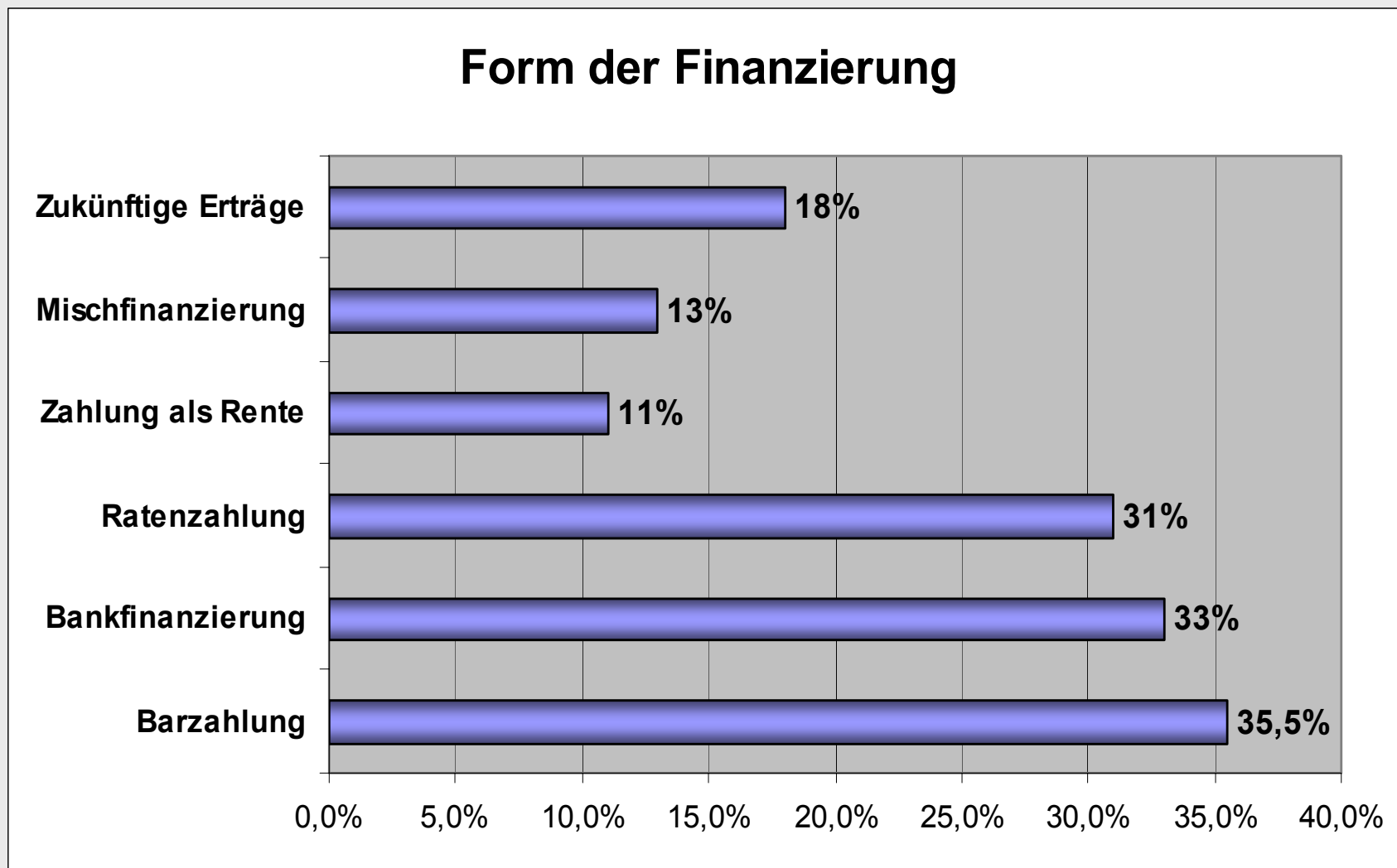
Gesellschaftsvertragliche Nachfolgeregelungen

▶ Personengesellschaften

- Fortsetzung, Abfindung
- Einfache erbrechtliche Nachfolgeklausel
- Qualifizierte erbrechtliche Nachfolgeklausel
- Anwachsung oder Übertragungsvertrag zu Lebzeiten

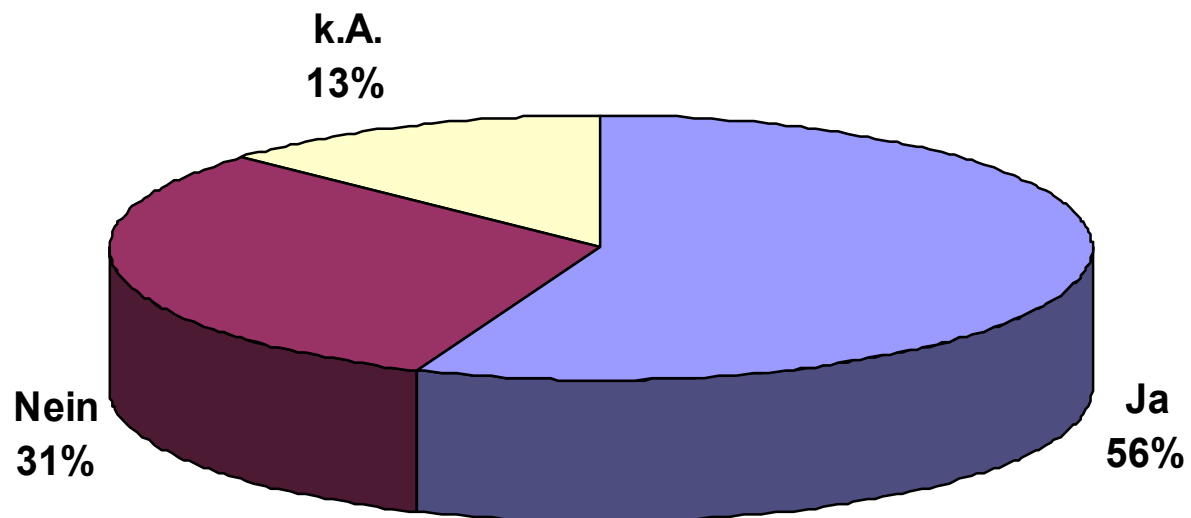
▶ Kapitalgesellschaften

- Einziehungsklausel, Abtretungsklausel



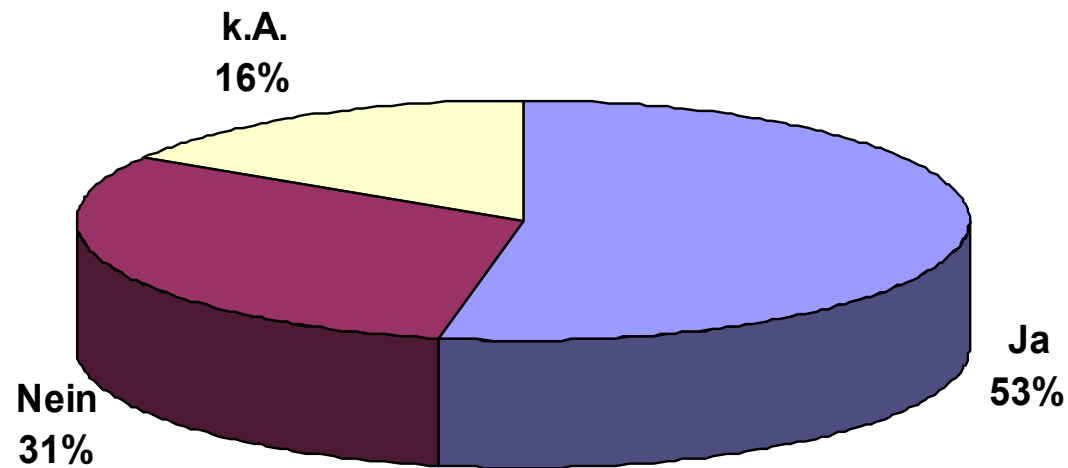
Ist Abhängigkeit der Rechtsform auf den Wert des Unternehmens bekannt? Studie

Zusammenhang Rechtsform / Verkaufserlös



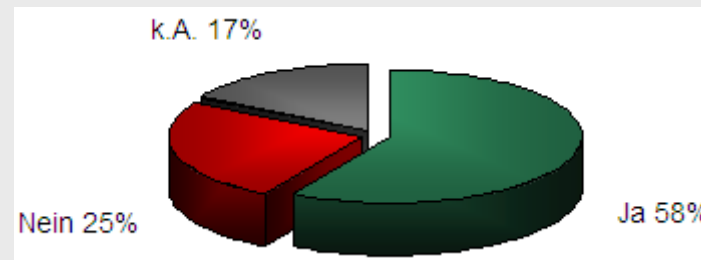
Ist Abhängigkeit der Rechtsform auf den Wert des Unternehmens bekannt? Studie

Zusammenhang Rechtsform / Finanzierungsmöglichkeiten

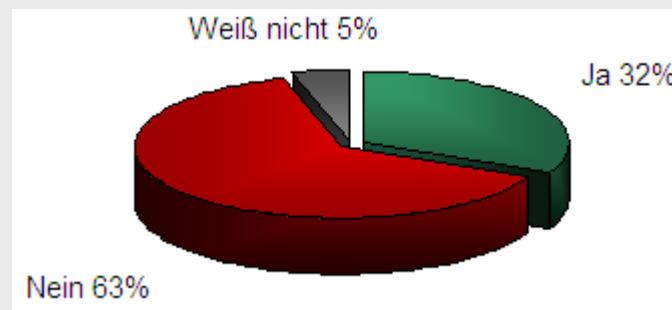


Betriebsaufspaltung

Sind Ihnen die steuerlichen Folgen einer Auflösung der Betriebsaufspaltung bekannt?

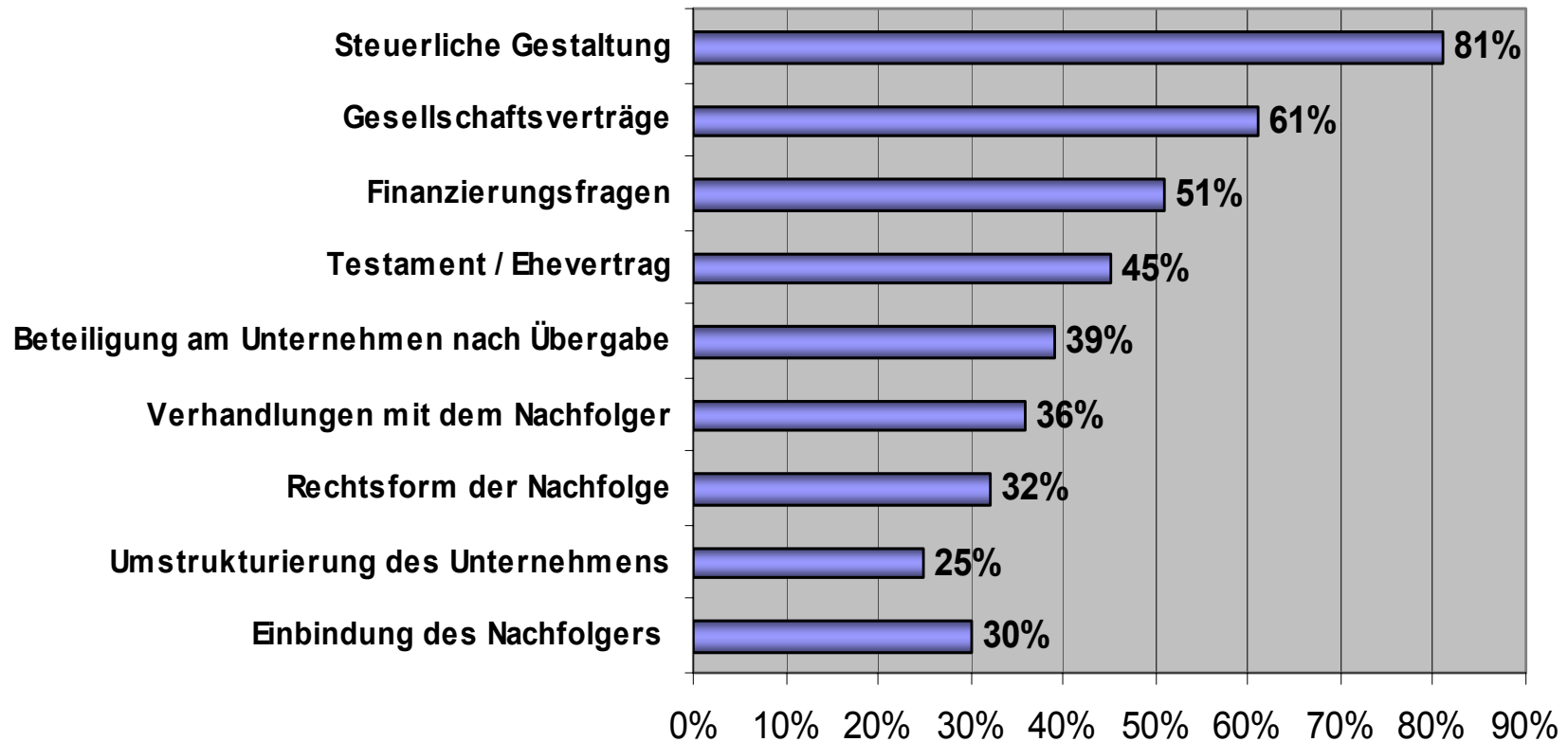


Sind Ihnen die Maßnahmen bekannt eine ungewollte Auflösung/Begründung der Betriebsaufspaltung zu verhindern?

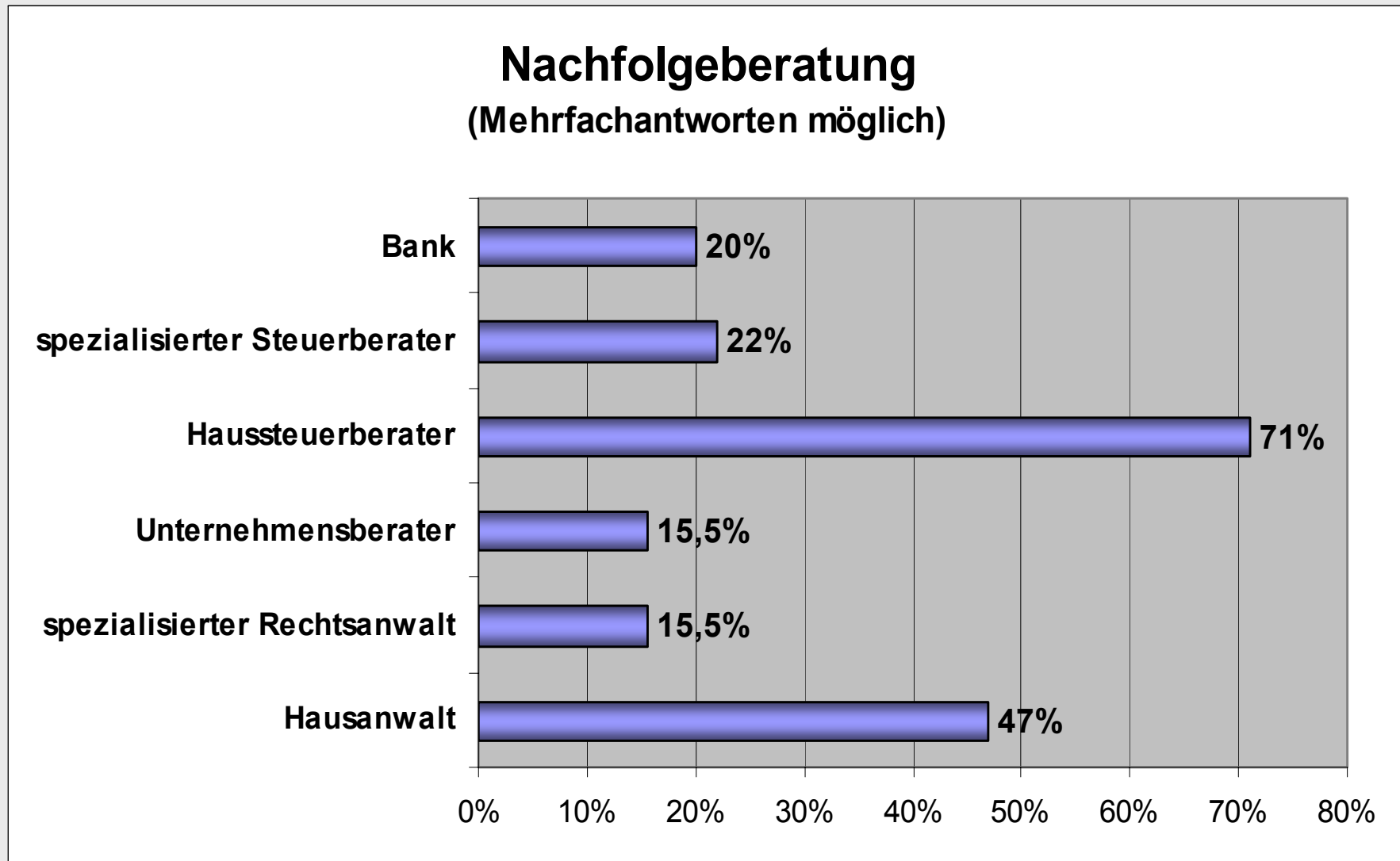


Wofür besteht Beratungsbedarf? Studie

Fachkundige Beratung würden in Anspruch genommen für



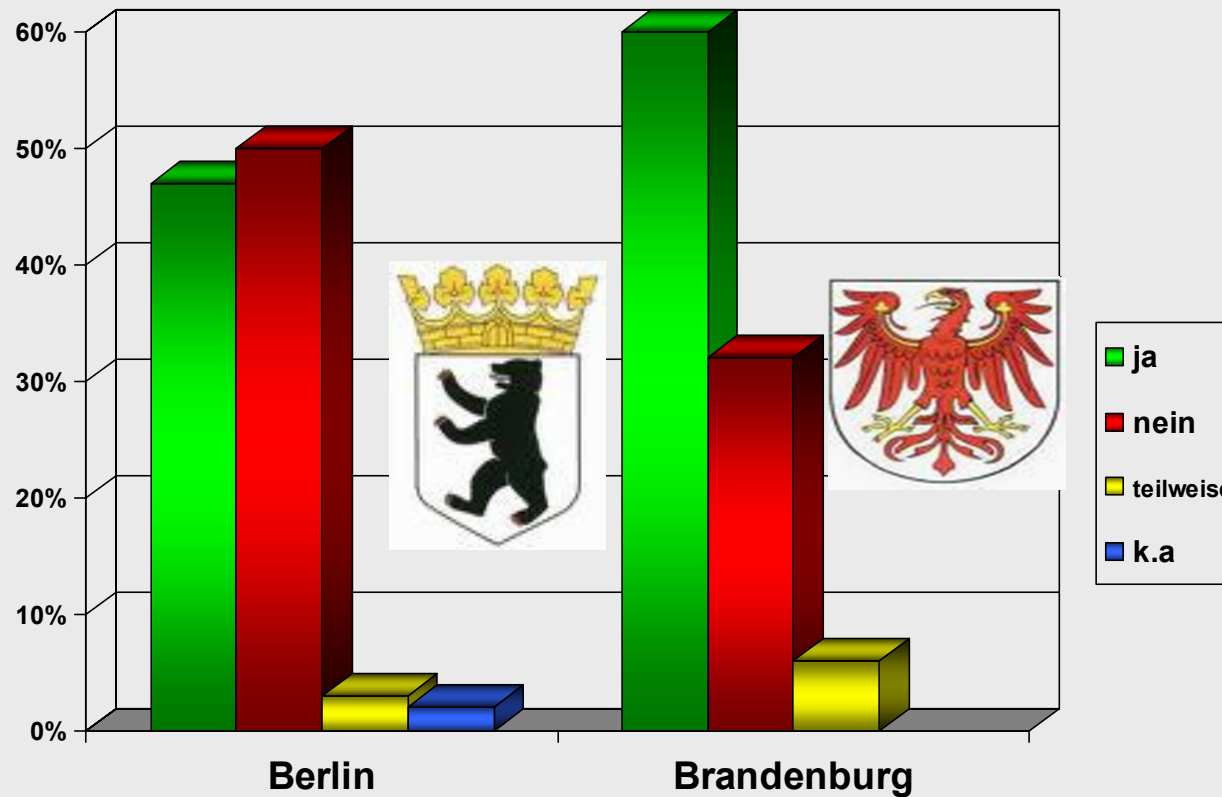
Wer sind die bevorzugten Berater? Studie



Unternehmensnachfolge im Mittelstand in Berlin/Brandenburg Studie

Fast die Hälfte der Unternehmer hoffen auf eine dauerhafte Gesundheit und Unsterblichkeit und haben keinen Notfallplan für ihren vollständigen oder zeitweiligen Ausfall

Existiert bereits ein Notfallplan (Unternehmen Berlin und Brandenburg)



Vielen Dank



ECOVIS in Berlin
am Ernst-Reuter-Platz 10
10587 Berlin
Tel.: +49 30 31 000 80
Fax: +49 30 31 000 895
E-Mail: info-berlin@ecovis.com
Internet: www.ecovis.com/berlin-erp