

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Informationsveranstaltung am 20. Oktober 2011

Bürgerzentrum Bruchsal - Seminarraum I

RA Dr. Jörg Friedmann

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

1. Was macht die Unternehmerentscheidung so schwierig?

2. Arten der Unternehmensnachfolge

3. Ihr Projekt Unternehmensnachfolge

a) Vorbereitung – Die Analyse

b) Planung

c) Umsetzung

4. Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen

5. Weitere Rechtsthemen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Lebensplanung

Sicherung erarbeiteten Vermögens

Sicherung des Unternehmens

Steuerliche Themen

Unternehmenswert

Banken

Familie: Gleichstellung der Kinder, Absicherung des Ehegatten

Zeitraumen

Eigene Finanzielle
Absicherung

Fürsorge für Mitarbeiter und Kunden

Gleichstellung der Kinder

Rechtsfragen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Hindernisse beim Übergeber:

Mangelnde rechtzeitige Vorbereitung

Fehlendes emotionales „Loslassen“

Kein Finden eines passenden Nachfolgers

Überhöhter Kaufpreis

Furcht vor hoher Erbschaftssteuerbelastung

Warten zur Erhöhung der Altersvorsorge

Quelle: DIHK-Report zur Unternehmensnachfolge 2010

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Hindernisse beim Übernehmer:

Finanzierungsschwierigkeiten

Unterschätzen der komplexen Anforderungen

Kein Finden eines passenden Unternehmens

unzureichende Qualifikation

Furcht vor hoher Erbschaftssteuerbelastung

Quelle: DIHK-Report zur Unternehmensnachfolge 2010

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

1. Was macht die Unternehmerentscheidung so schwierig?

2. Arten der Unternehmensnachfolge

3. Ihr Projekt Unternehmensnachfolge

a) Vorbereitung – Die Analyse

b) Planung

c) Umsetzung

4. Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen

5. Weitere Rechtsthemen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Arten der Unternehmensnachfolge:

1. Wie?

→ Von Todes wegen: gesetzliche oder gewillkürte Erbfolge
(erbrechtliche Nachfolgeplanung)

→ Übertragung unter Lebenden: Schenkung/vorweggenommene
Erbfolge, Verkauf, Verpachtung (rechtsgeschäftliche
Nachfolgeplanung)

2. Wer?

Familienmitglied? Mitarbeiter? Kunde? Lieferant? Konkurrent?

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Erbrechtliche Nachfolgeplanung – Die Instrumente

1. Vor- und Nacherbschaft
2. Teilungsanordnungen
3. Ausschließung
4. Vermächtnis
5. Auflagen
6. Testamentsvollstreckung

Form der letztwilligen Verfügung: Testament, gemeinschaftliches Testament, Erbvertrag (ggf. mit oder wegen Pflichtteilsverzicht)?

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Rechtsgeschäftliche Nachfolgeplanung:

- Die rechtlichen Instrumente erlauben eine maßgeschneiderte Lösung.
- Verschiedene Vertragstypen stehen zur Verfügung.
- Widerrufs-/Rückforderungsrechte vereinbaren (Rückfallklausel, z.B. bei Insolvenz des Beschenkten oder Zwangsvollstreckung)
 - Ggf. Anrechnung aufs Erbe
 - Übergabevertrag mit Regelungen zur Vorsorge für den Pflegefall
 - Stiftungslösung?

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

1. Was macht die Unternehmerentscheidung so schwierig?

2. Arten der Unternehmensnachfolge

3. **Ihr Projekt Unternehmensnachfolge**

a) Vorbereitung – Die Analyse

b) Planung

c) Umsetzung

4. Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen

5. Weitere Rechtsthemen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Projekt Unternehmensnachfolge:

Vorbereitung - Planung - Umsetzung

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

1. Was macht die Unternehmerentscheidung so schwierig?

2. Arten der Unternehmensnachfolge

3. Ihr Projekt Unternehmensnachfolge

a) Vorbereitung – Die Analyse

b) Planung

c) Umsetzung

4. Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen

5. Weitere Rechtsthemen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Projekt Unternehmensnachfolge: Vorbereitung - Die Analyse (1)

1. Was ist, wenn Ihnen heute etwas passiert?

Vorsorgeverfügungen?

Letztwillige Verfügungen?

2. Wie sieht Ihre Lebensplanung aus?

3. Wie sieht Ihre aktuelle Vermögensstruktur und Liquidität aus?

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Projekt Unternehmensnachfolge: Vorbereitung - Die Analyse (2)

4. Was brauchen Sie für Ihre Altersvorsorge?

5. Welche finanziellen Verbindlichkeiten bestehen? Welche Sicherheiten haben Sie gestellt?

6. Rechtliche Rahmenbedingungen?

Haben Sie Mitgesellschafter? Gesellschaftsverträge?

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Projekt Unternehmensnachfolge: Vorbereitung - Die Analyse (3)

7. Wie sehen Ihre familiären Verhältnisse aus? Steht im Erbfall Ärger ins Haus? Pflichtteilsforderungen? Wer ist zu bedenken? Können Kinder/Ehegatte gleich behandelt werden?

Finden und definieren Sie Ihre Interessen und Ziele!

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

1. Was macht die Unternehmerentscheidung so schwierig?

2. Arten der Unternehmensnachfolge

3. Ihr Projekt Unternehmensnachfolge

a) Vorbereitung – Die Analyse

b) **Planung**

c) Umsetzung

4. Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen

5. Weitere Rechtsthemen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Projekt Unternehmensnachfolge: Planung (1)

- Lösen Sie private Verflechtungen mit dem Unternehmen auf, z. B. Gesellschafterdarlehen, PKW, Pensionsrückstellungen.
- Beginnen Sie, sich für das Unternehmen entbehrlich zu machen.
- Schaffen Sie Transparenz.
- Wie suchen und finden Sie den Nachfolger? Passt das Profil?
Fachliche, persönliche und finanzielle Voraussetzungen?

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Projekt Unternehmensnachfolge: Planung (2)

- Bewerten Sie das Unternehmen. Mit welchem Kaufpreis gehen Sie in die Verhandlungen?
- Wie könnte eine Finanzplanung aussehen? Liquiditätsbedarf?
- Betriebsaufspaltung? „share-deal“ oder „asset-deal“?
- Eigenkapital/Fremdkapital? Fördermittel? Businessplan?
- Legen Sie die Übergabeform fest: Erbfolge oder Rechtsgeschäft?
- Welche Verträge benötigen Sie?

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Projekt Unternehmensnachfolge: Planung (3)

- Bei Erbfolge: Wie könnte eine letztwillige Verfügung aussehen?

Testamentsvollstreckung?

- Wie sichern Sie die erforderliche Liquidität des Unternehmens?

- Optimieren Sie steuerlich und rechtlich.

- Ziehen Sie Berater hinzu – Diese sind nicht emotional betroffen und helfen alleine schon durch ihren Blick von außen. Berater helfen beim Erkennen und Umgehen von Fallstricken und Risiken.

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

1. Was macht die Unternehmerentscheidung so schwierig?
2. Arten der Unternehmensnachfolge
3. Ihr Projekt Unternehmensnachfolge
 - a) Vorbereitung – Die Analyse
 - b) Planung
 - c) **Umsetzung**
4. Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen
5. Weitere Rechtsthemen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Projekt Unternehmensnachfolge: Umsetzung

- Bringen Sie die Finanzierung unter Dach und Fach.
- Lassen Sie die Verträge und/oder letztwillige Verfügungen erstellen, sie müssen unbedingt aufeinander abgestimmt sein.
- Geben Sie dem Nachfolger eine vorab definierte Starthilfe, erarbeiten Sie mit ihm einen Zeitplan. Wann tritt Ihr Nachfolger in welcher Position in das Unternehmen ein? Welche Einarbeitungszeit benötigt er? Welches sind seine und Ihre Aufgaben in welchem Zeitraum? Wann übergeben Sie welche Aufgaben?

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

1. Was macht die Unternehmerentscheidung so schwierig?
2. Arten der Unternehmensnachfolge
3. Ihr Projekt Unternehmensnachfolge
 - a) Vorbereitung – Die Analyse
 - b) Planung
 - c) Umsetzung
4. **Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen**
5. Weitere Rechtsthemen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Nachfolgeklauseln bei Personengesellschaften:

Gesellschaftsanteile an Personengesellschaften sind nur übertragbar, wenn dies im Gesellschaftsvertrag vorgesehen ist.

Die gängigen Modelle:

- Fortsetzungsklausel
- Erbrechtliche Nachfolgeklausel (einfach/qualifiziert)
- Rechtsgeschäftliche Nachfolgeklausel (aufschiebende bedingte Verfügung zu Lebzeiten auf den Todeszeitpunkt - Nichterben)
- Eintrittsklausel

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Nachfolgeklauseln bei Kapitalgesellschaften:

Gesellschaftsanteile an Kapitalgesellschaften sind übertragbar. Die gängigen Modelle:

- Abtretungsklausel (Verpflichtung, GmbH-Anteile an GmbH selbst oder an Dritte abzutreten)
- Einziehungsklausel
- Übernahmeklausel
- Vinkulierungsklauseln

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

1. Was macht die Unternehmerentscheidung so schwierig?

2. Arten der Unternehmensnachfolge

3. Ihr Projekt Unternehmensnachfolge

a) Vorbereitung – Die Analyse

b) Planung

c) Umsetzung

4. Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen

5. Weitere Rechtsthemen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Weitere Rechtsthemen:

1. Arbeitsrechtliche Fragen
2. Haftungsübernahmen?
3. Sicherungsinstrumente: Widerruf, Rückfall, Rücktritt, Bürgschaften, Grundschulden?
4. Nachhaftung (z. B. § 160 HGB)
5. Sonderrechte (Geschäftsführerposition)
6. Beratervertrag/Beirat/Aufsichtsrat
7. Konzessionsfragen
8. Berufsrechtliche Fragen

Planung und Gestaltung der Unternehmensnachfolge

Finden Sie Ihren Weg – Gehen Sie ihn frühzeitig an

Die Präsentation finden Sie unter: www.Friedmann-Partner.de