

Sicher in die nächste Generation mit
dem richtigen
Nachfolgekonzept

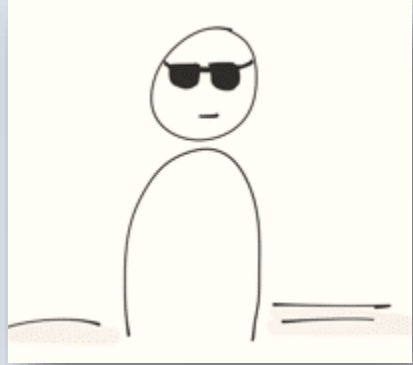
PALUKA
Rechtsanwälte



Fall 1 aus der Praxis

Verkauf

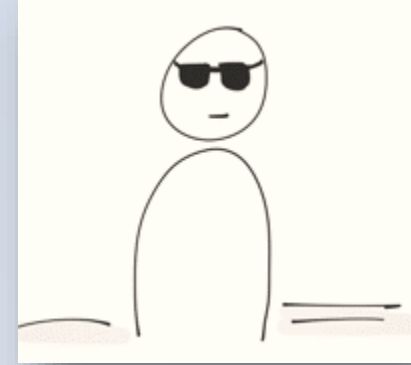




Betriebs-GmbH

100 %

Gesellschafter-Geschäftsführer



Einzelunternehmen

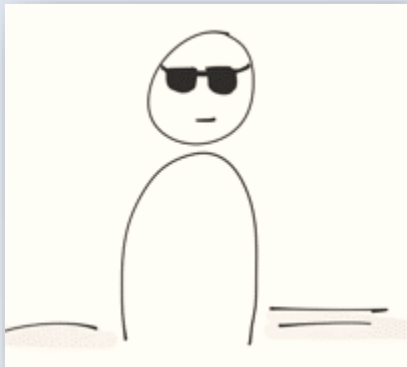


Verkäufer

**Verkauf der
Gesellschaftsanteile
an der
Betriebs-GmbH
(Share-Deal)**



Kaufinteressent



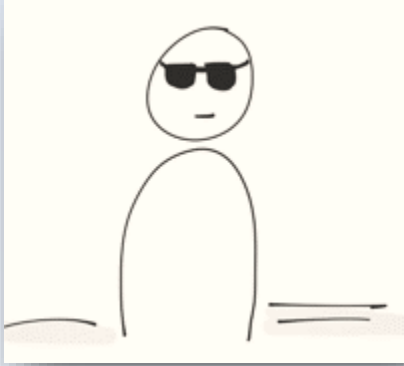
Verkäufer

**Bestandsverkauf
(Asset-Deal)**



Kaufinteressent

Kauf und Verkauf - Interessen



Verkäufer

- **Attraktiver Kaufpreis**
- **erst das Geld, dann die „Ware“**
- **Haftung vermeiden**
- **Steuer**
- **Datenschutz beachten**
- **Lebenswerk sichern**
- **Mitarbeiter absichern**



Kaufinteressent

- **Günstiger Kaufpreis**
- **Sicherheiten/Garantien**
- **Kunden sicher „im Boot“**
- **Kundenschutz/Wettbewerbsverbot**
- **Arbeitnehmer übernehmen**



Exit-Strategie

- Verschwiegenheit
- Vertraulichkeit
- Exklusivität?
- Zeitrahmen?
- Kosten?



Durchführung

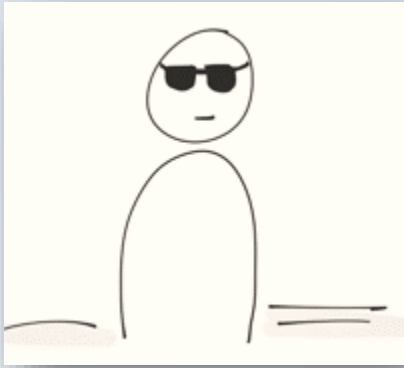
- Gute zeitliche Planung
- Berater rechtzeitig ins Boot nehmen
- Bewertung des Unternehmens
- Angebot kritisch hinterfragen
 - Fälligkeit
 - Sicherheit
 - Garantien?
- Durchführungswege klären
 - Share-Deal / Asset-Deal

Fall 2 aus der Praxis

Übergabe



Übergabe - Interessen



Übergeber

- **Künftige Rolle im Betrieb?**
- **Gegenleistung?**
- **Schenkungsteuer?**
- **Pflichtteilsergänzung?**



Übernehmer

- **Künftige Rolle im Betrieb?**
- **Finanziell machbar?**
- **Steuerliche Belastung?**
- **Risiko Pflichtteilsergänzung für zB Geschwister?**



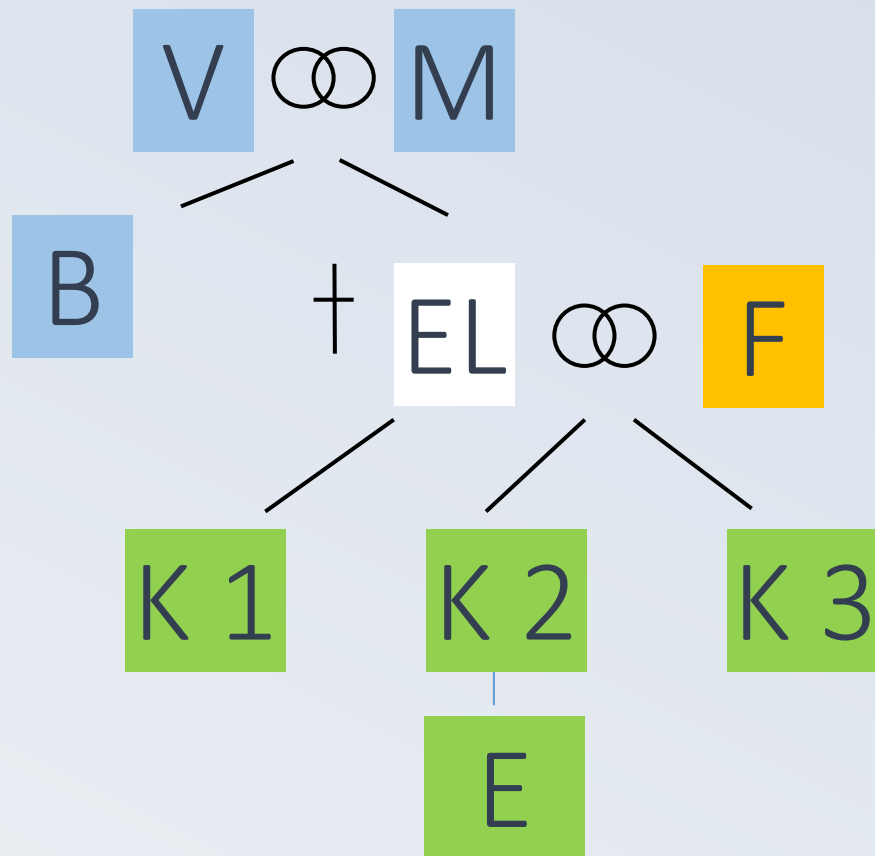
Aspekte

- Einstieg sofort oder sukzessive?
 - Vertrauen der Kunden?
 - Personaldecke ausreichend?
 - Knowhow des Seniors noch nötig?
- Künftige Rollenverteilung?
- Pflichtteilsverzichte?
- Sozialversicherungsrechtliche Aspekte

Nichts geregelt –
was passiert im Erbfall?



Gesetzliche Erbfolge



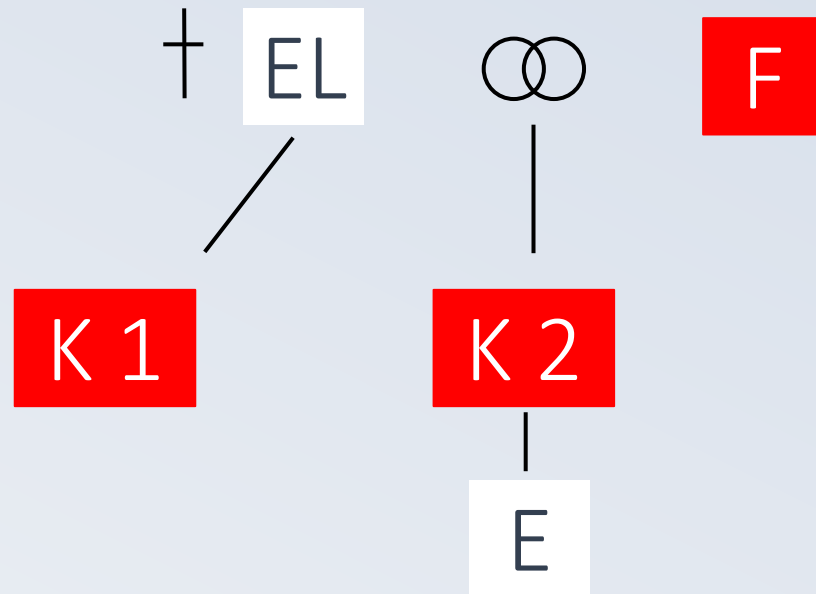
2. Ordnung
Eltern und deren Abkömmlinge

Ehegatten

1. Ordnung
Abkömmlinge des Erblassers

Beispiel 1

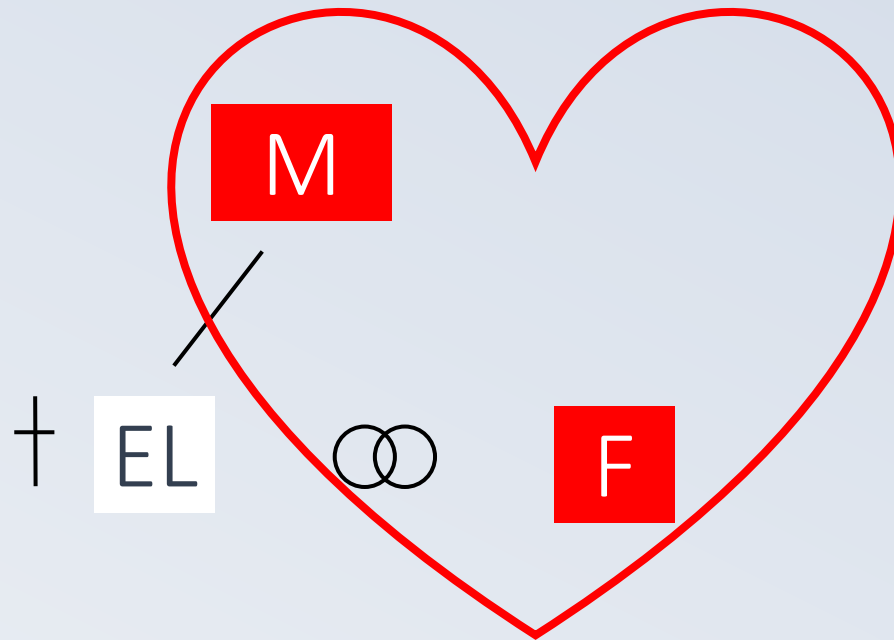
Wer wird Erbe des EL?



Erbengemeinschaft

Beispiel 2

Wer wird Erbe des EL?

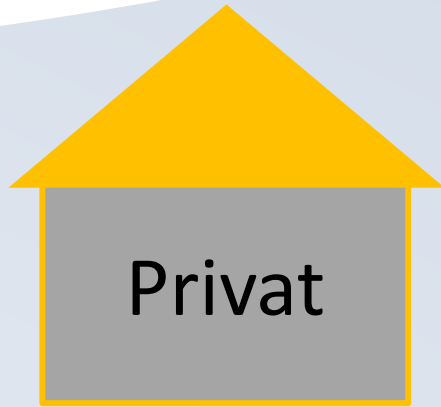


Erbengemeinschaft

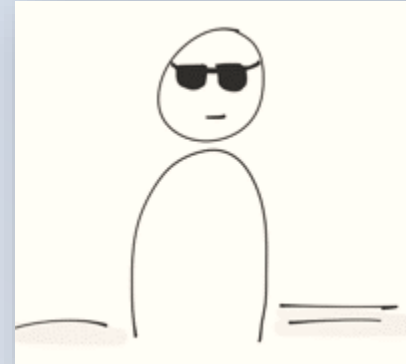
Fall 3 aus der Praxis

Gesellschafter-
Geschäftsführer
verstirbt





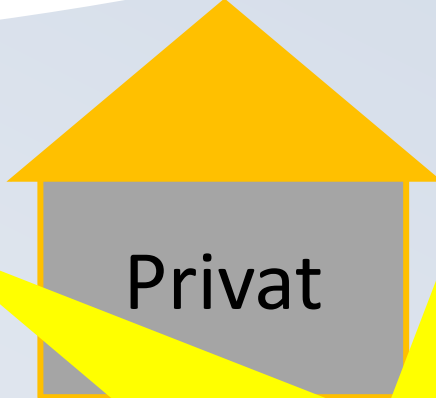
100%



100%

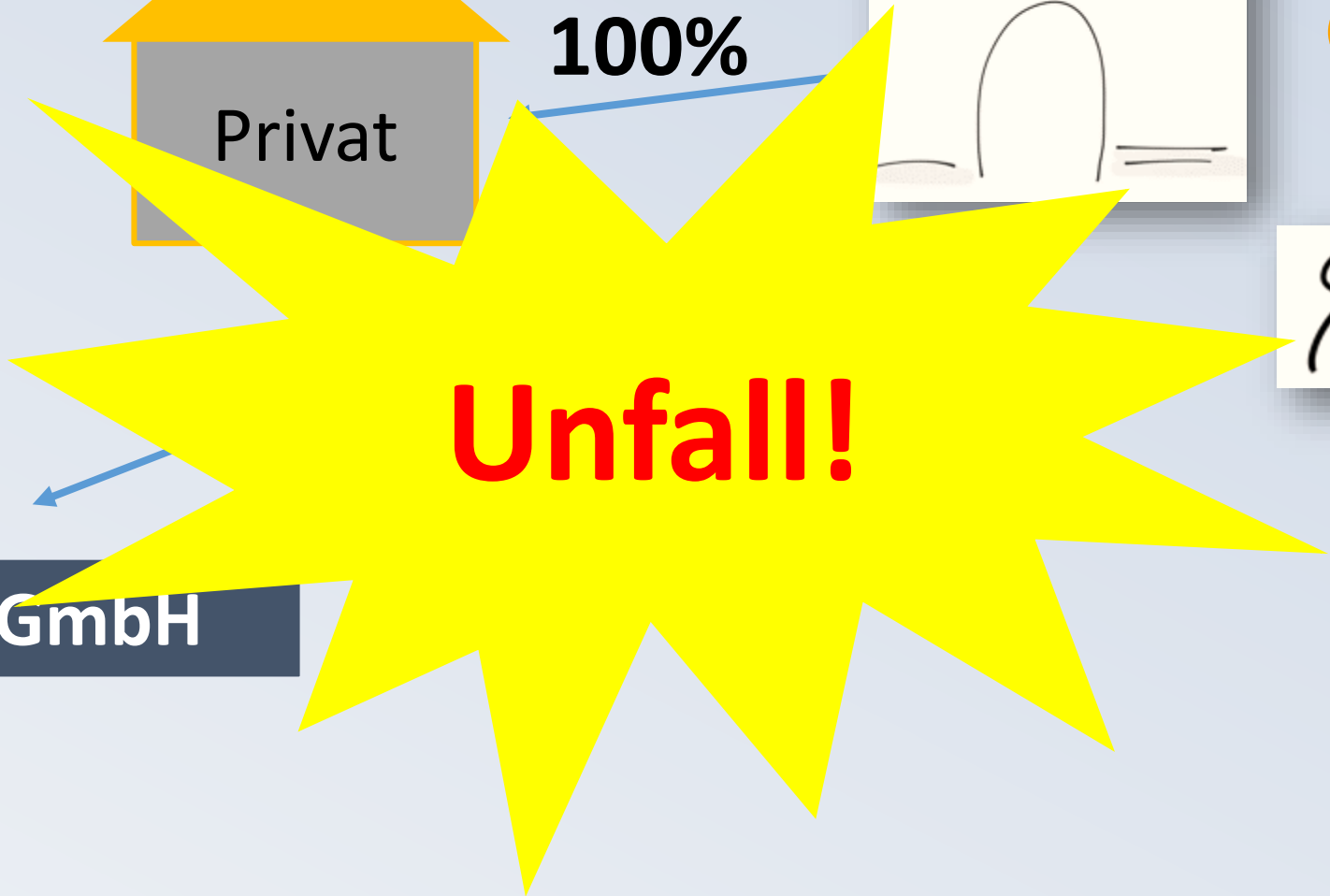
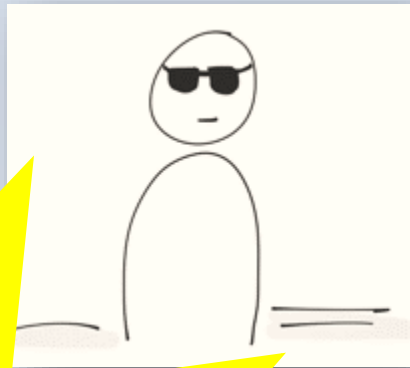
**Gesellschafter-
Geschäftsführer**

Betriebs-GmbH



Privat

100%



Unfall!

Betriebs-GmbH



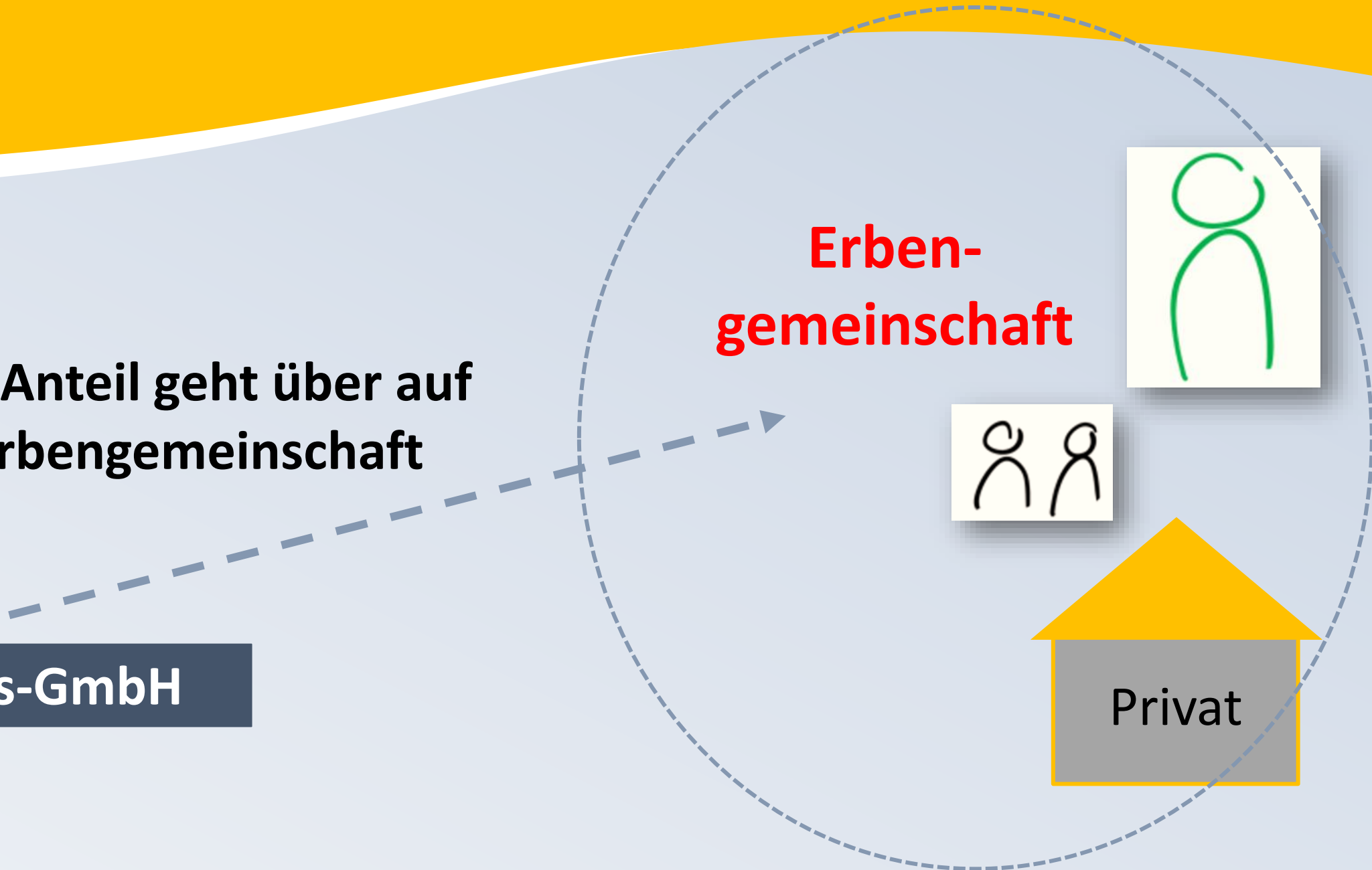
**GmbH-Anteil geht über auf
die Erbengemeinschaft**

Betriebs-GmbH

**Erben-
gemeinschaft**



Privat

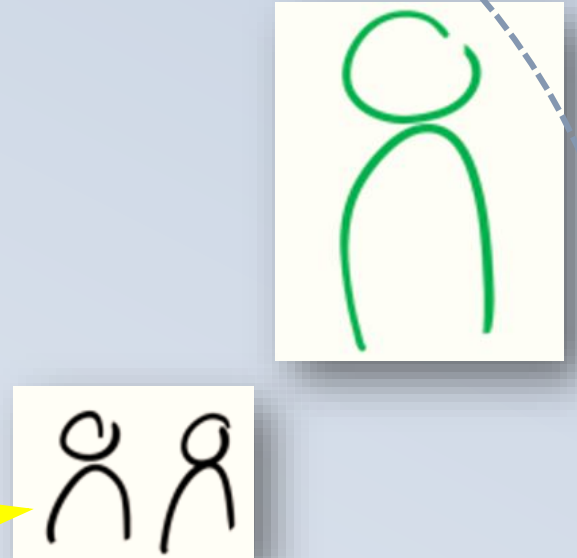


GmbH-Anteil geht über auf
die Erben der Gesellschaft

**Nicht vererblich:
Geschäftsführerposition**

Betriebs-GmbH

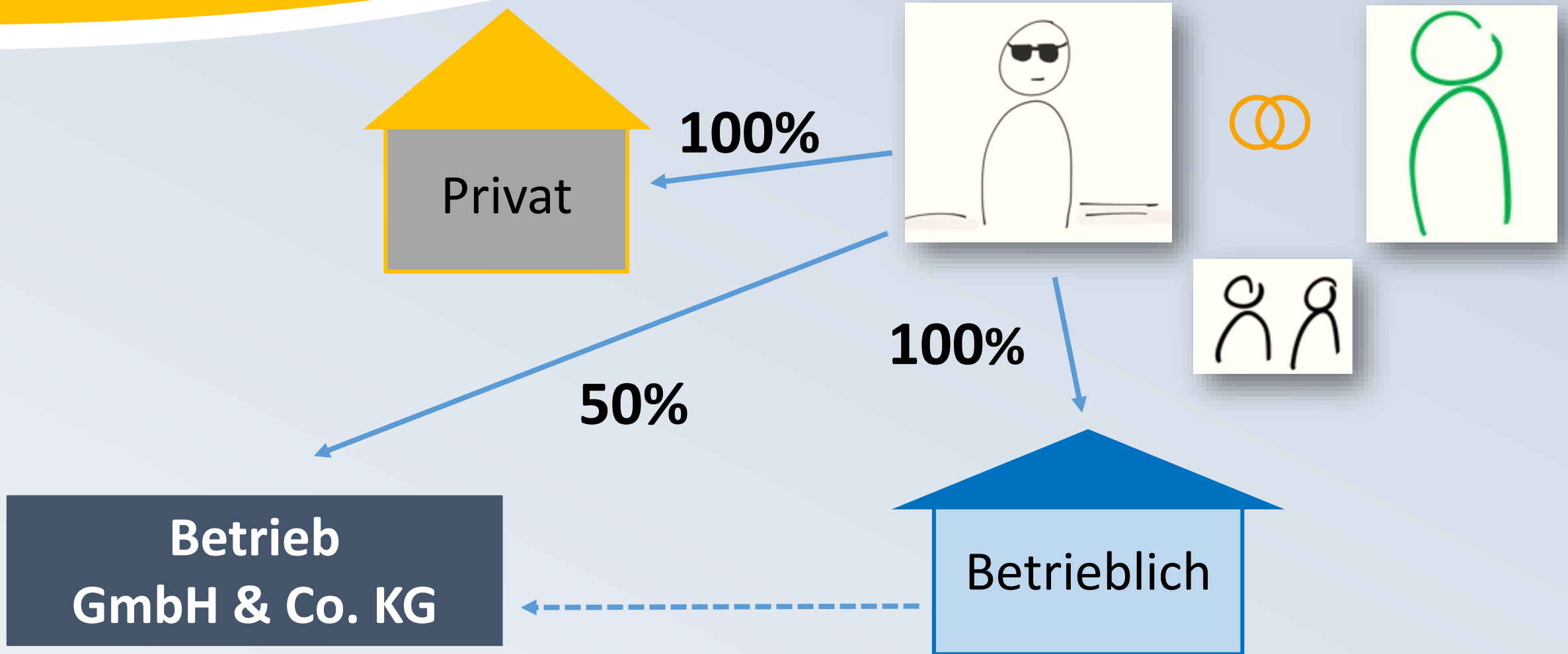
Privat

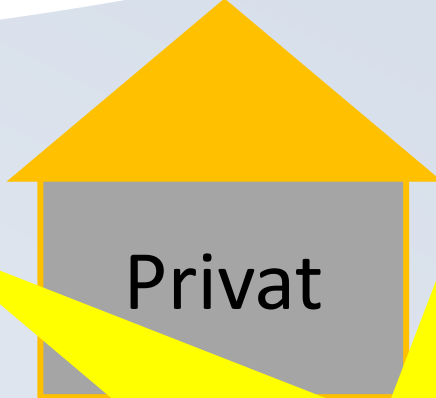


Fall 4 aus der Praxis

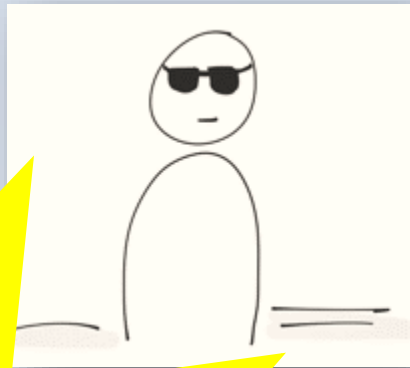
Mitgesellschafter
verstirbt







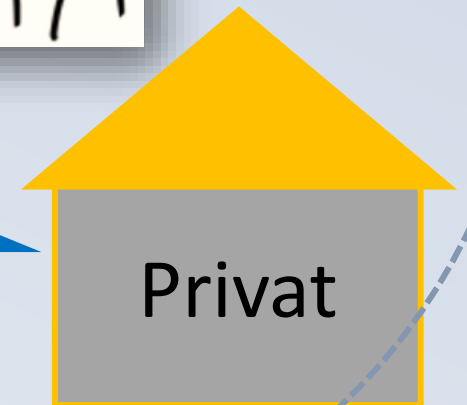
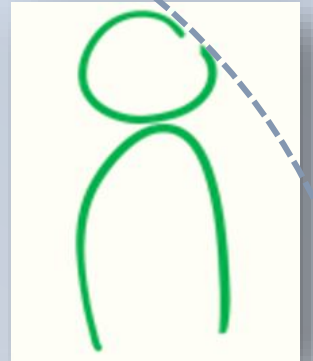
100%



Betrieb
GmbH & Co. KG

Betrieblich

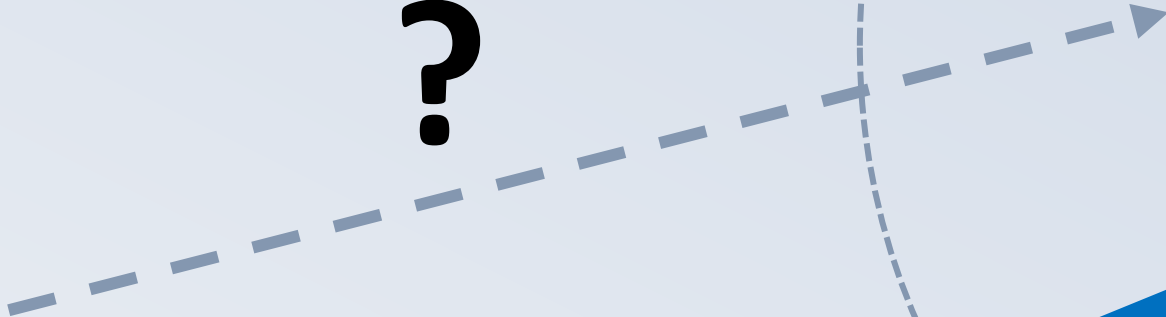
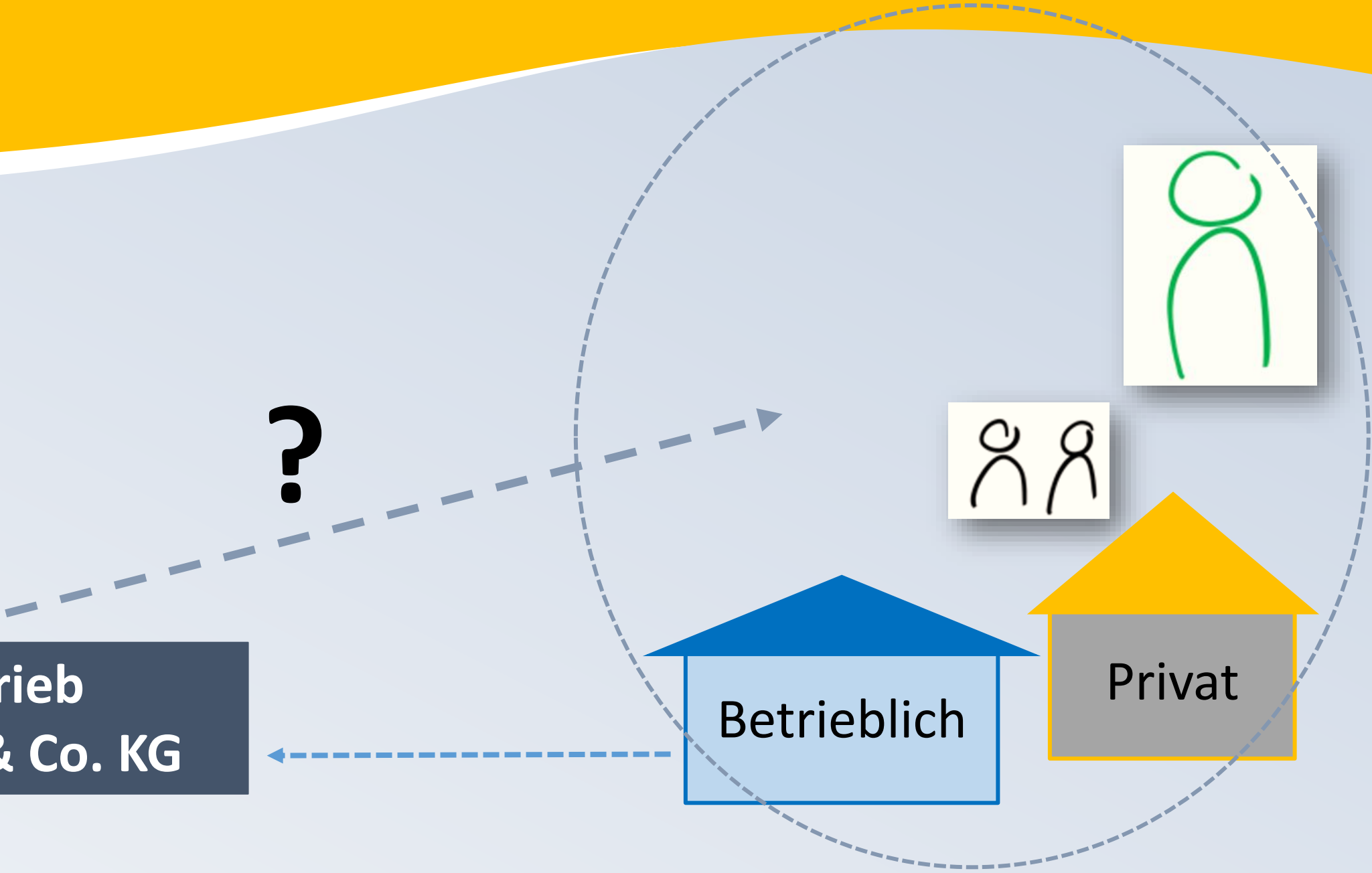
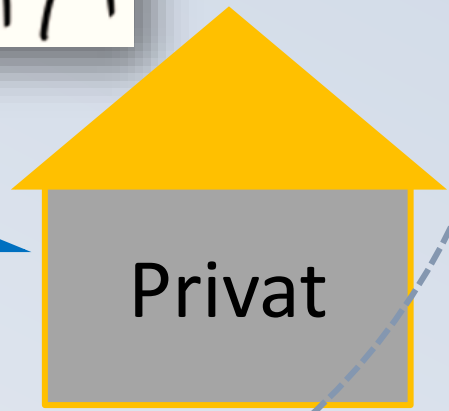
**Erben-
gemeinschaft**



**Betrieb
GmbH & Co. KG**

**Betrieb
GmbH & Co. KG**

?



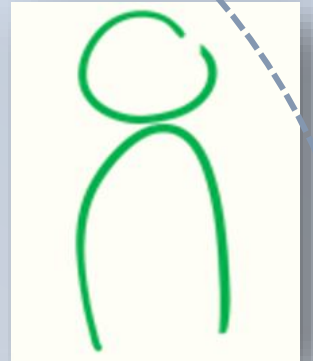
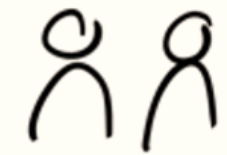
**KG-Gesellschaftsvertrag:
„Fortsetzung durch
verbleibende Gesellschafter“**

X

**Betrieb
GmbH & Co. KG**

Betrieblich

Privat

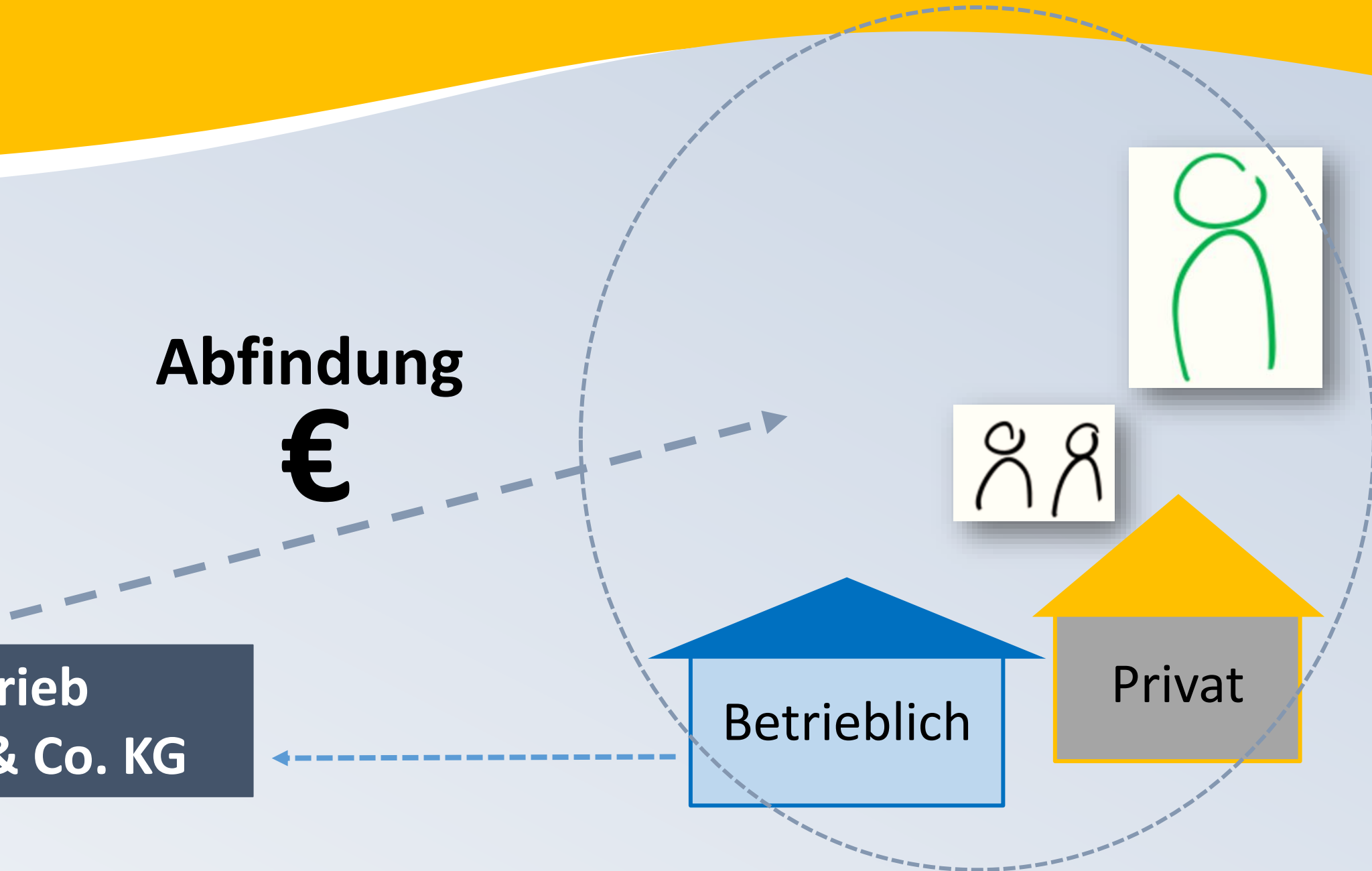
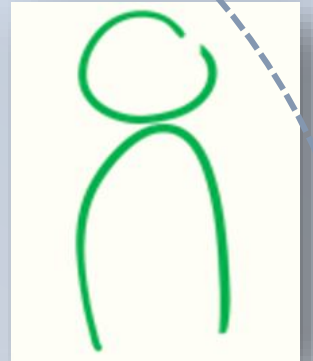
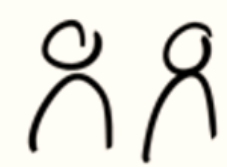


Abfindung
€

Betrieb
GmbH & Co. KG

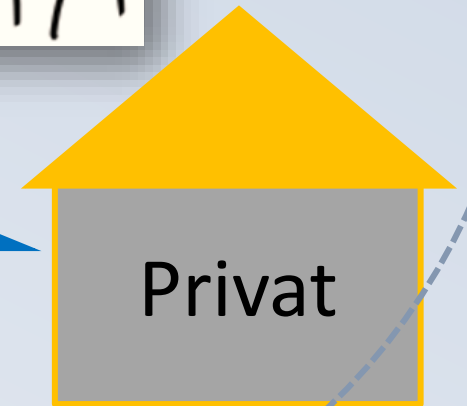
Betrieblich

Privat



**Betrieb
GmbH & Co. KG**

?

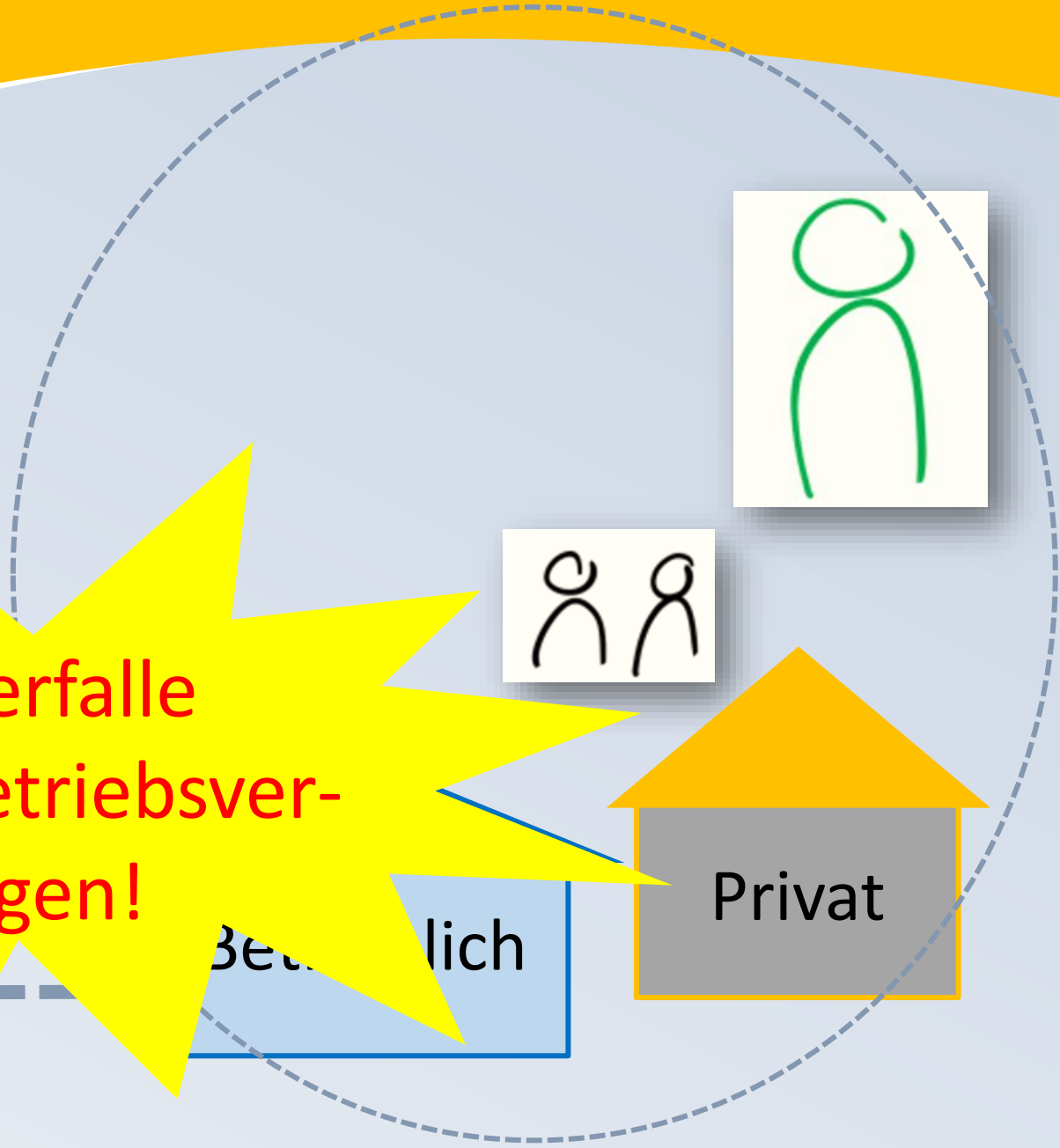
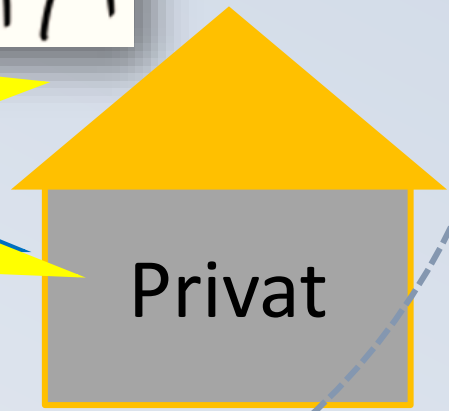
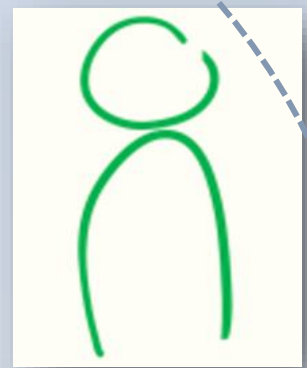


Betrieb
GmbH & Co. KG

Steuerfalle
Sonderbetriebsver-
mögen!

Betriebsvermögen

Privat



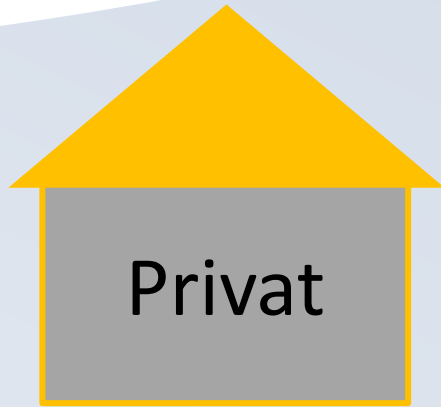


Testament/Erbvertrag
und
Gesellschaftsvertrag
aufeinander abstimmen!

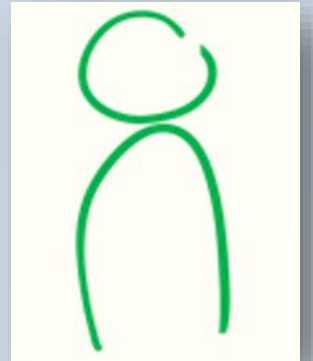
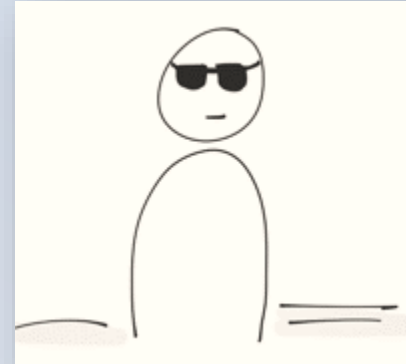
Fall 5 aus der Praxis

Einzelunternehmer verstirbt

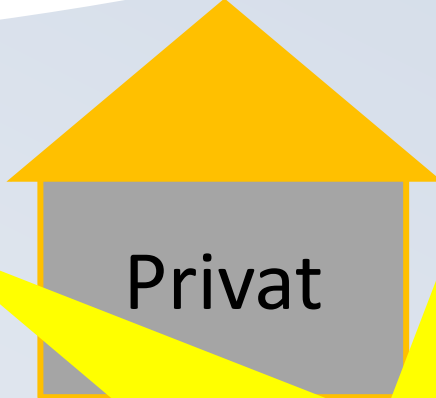




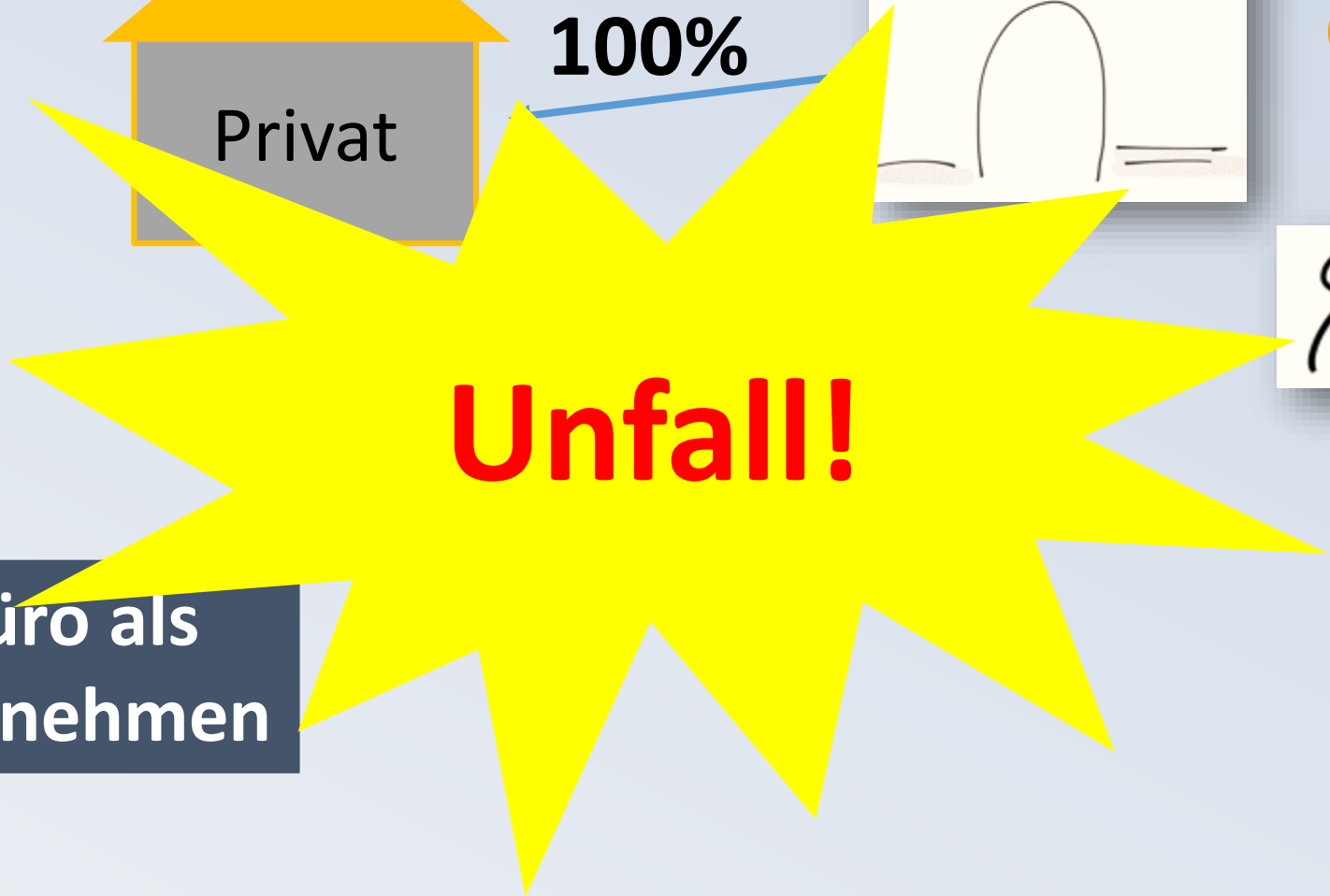
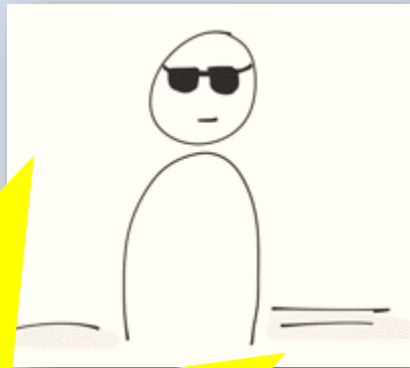
100%



**Maklerbüro als
Einzelunternehmen**



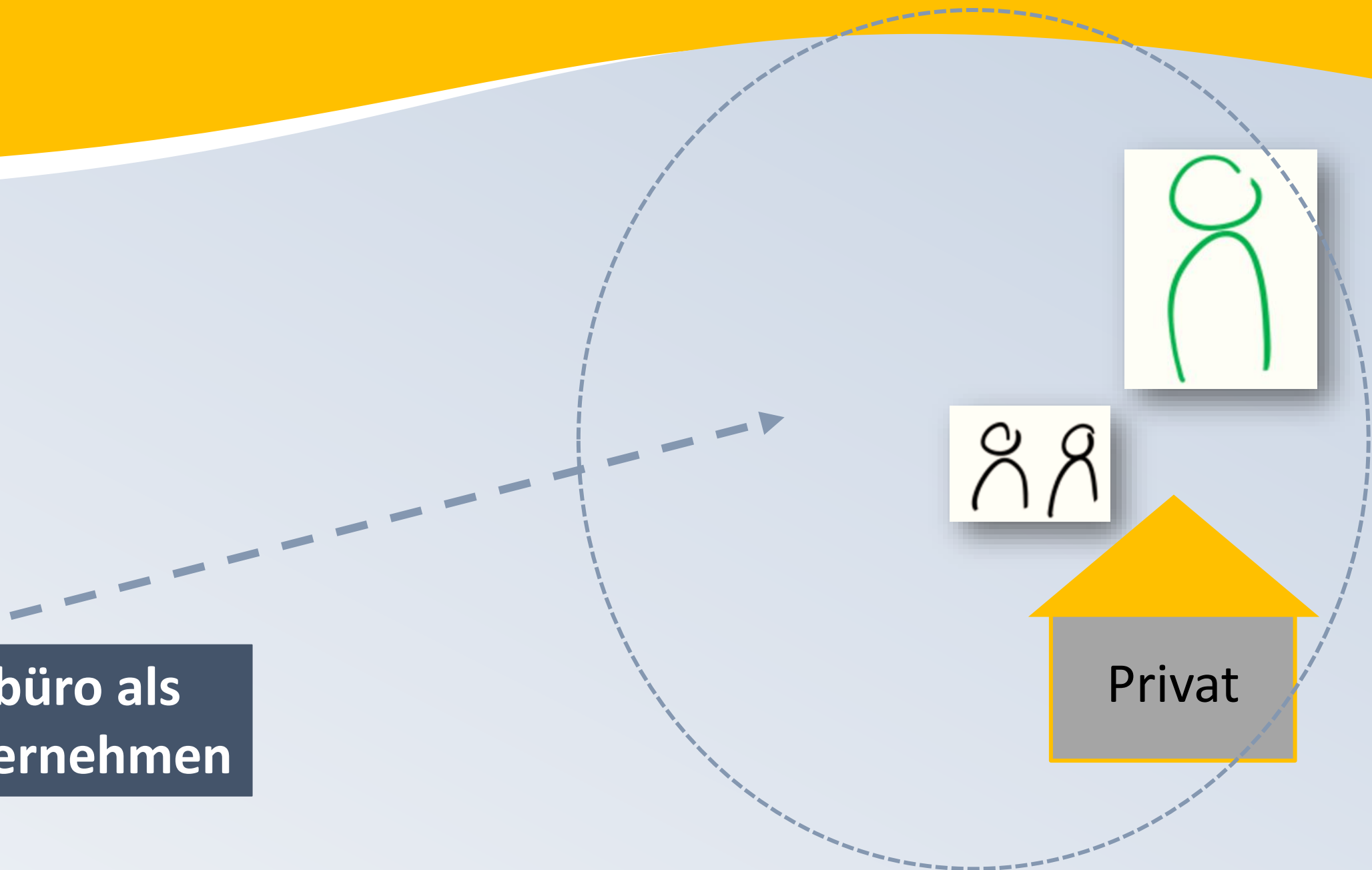
100%



Unfall!

**Maklerbüro als
Einzelunternehmen**

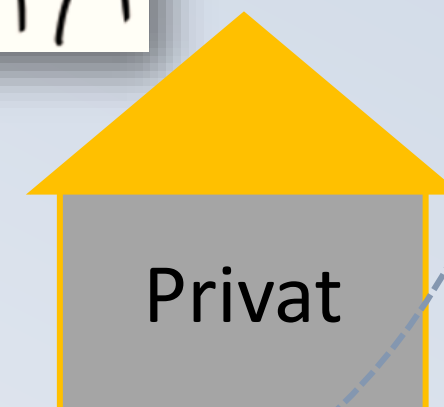
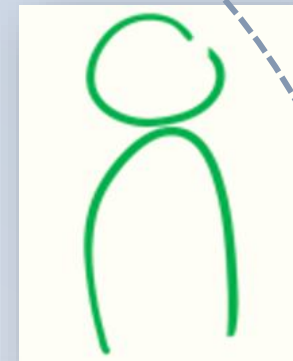
Maklerbüro als Einzelunternehmen



**Maklerbüro an
Einzelunternehmen**

**Grundsätzliche Vererblichkeit aber
Probleme:**

- Sachkunde/Erlaubnis
- Minderjährige
- Maklerverträge?





Umstrukturierung
(„Rechtsformwechsel“)
im Vorfeld prüfen



Was ist zu tun?

Ausgangssituation klären

- Verkauf / Übergabe
 - Umstrukturierung prüfen
 - Bewertung
 - Letter of Intent
 - Bewertung
- Erbrechtliche Aspekte
 - Ehevertrag? Prüfen!
 - Testament, Erbvertrag prüfen – neu regeln!
 - GbR, GmbH oder GmbH & Co. KG? Gesellschaftsvertrag prüfen!
 - Gesellschaftsvertrag und letzten Willen aufeinander abstimmen!



Der „letzte Wille“ –
was geht, was geht
nicht?

„Letzter Wille“

Was geht?

- Erbeinsetzung
- Enterbung
- Vermächtnis
- Testamentsvollstreckung
- Etc.

„Letzter Wille“

Was geht nicht?

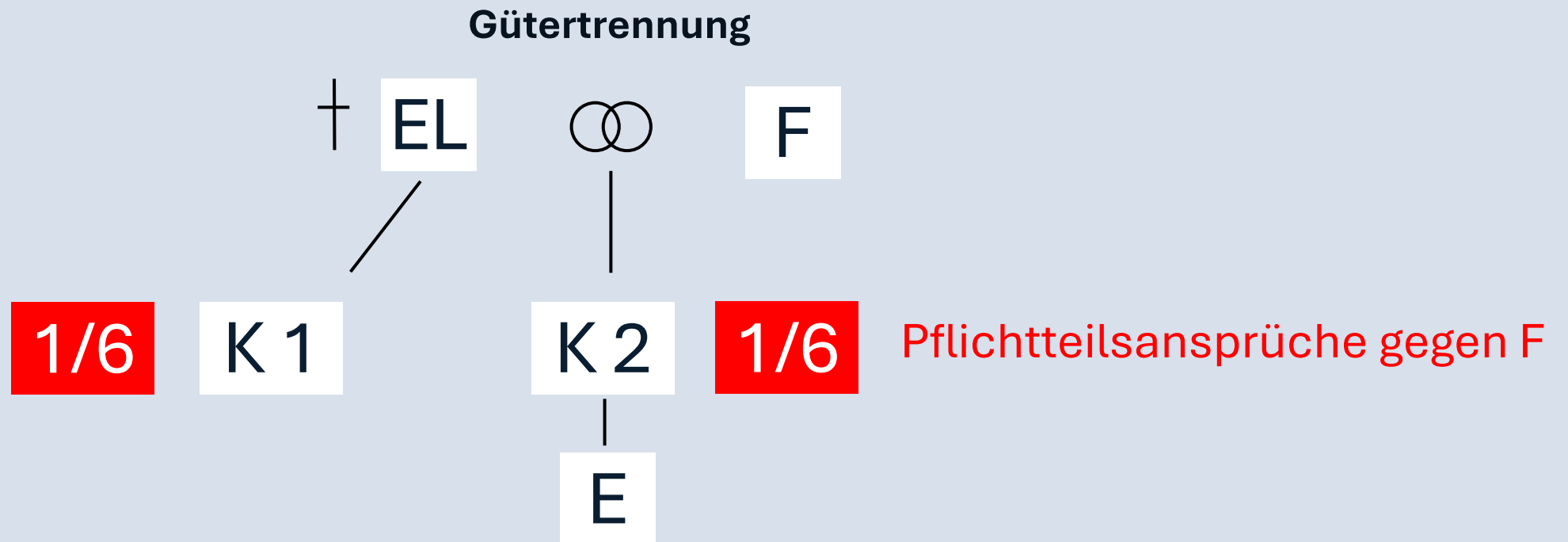
- Pflichtteil ausschließen?
- Regelungen über Gesellschaftsanteile?
- Bindungswirkung missachten?

Gesellschaftsvertrag/Satzung

- Fortsetzungsklausel
- Nachfolgeklausel
- Qualifizierte Nachfolgeklausel
- Einziehung
- Etc.

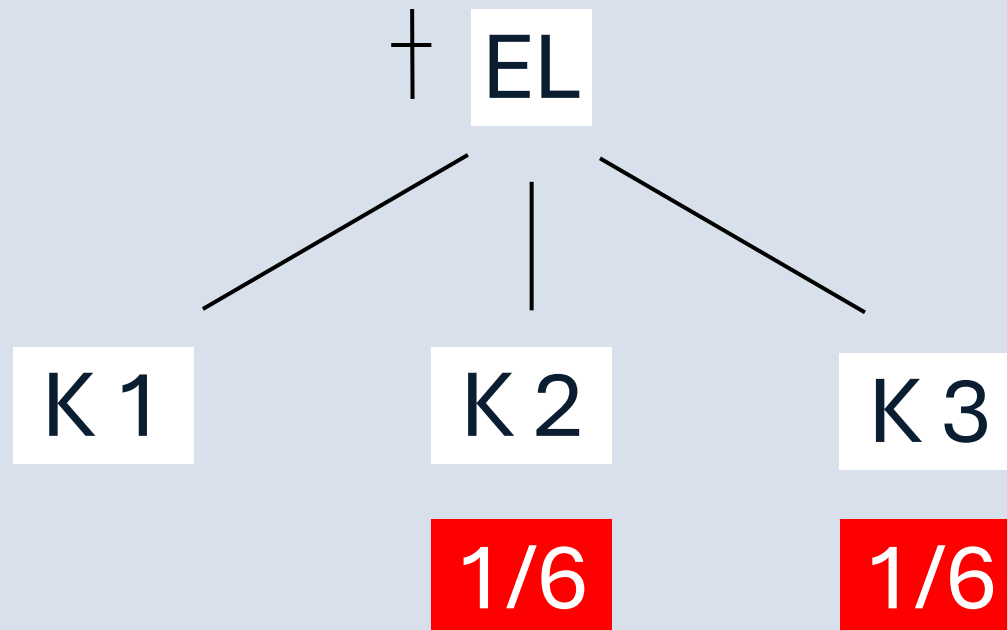
Pflichtteil - Beispiel

F wird Alleinerbin des EL und nimmt die Erbschaft an.



Pflichtteil - Beispiel

K1 wird Alleinerbe. Welche Ansprüche haben K2 und K3?



Pflichtteilsansprüche gegen K1

Pflichtteil - Grundlagen

Pflichtteil



```
graph TD; A[Pflichtteil] --> B[Ordentlicher Pflichtteil]; A --> C[Pflichtteilsergänzung]; B --- D[Berechnungsgrundlage: Nachlass]; C --- E[Berechnungsgrundlage: Schenkungen]
```

Ordentlicher Pflichtteil

Berechnungsgrundlage:
Nachlass

Pflichtteilsergänzung

Berechnungsgrundlage:
Schenkungen



Pflichtteilsverzichte regeln!



Nachfolgeplanung:

- Ausgangssituation prüfen
- Umstrukturieren
- Unerwartetes einkalkulieren:
 - Testament
 - Vollmachten

 **Rechtzeitig Rat einholen!**



Paluka Rechtsanwälte Loibl Specht PartmbB

Hauptsitz:

Prinz-Ludwig-Straße 10
93055 Regensburg



0941 58 57 10



specht@paluka.de



Ulrike Specht

Rechtsanwältin

Fachanwältin für Erbrecht

Fachanwältin für Handels- &
Gesellschaftsrecht

www.paluka.de

PALUKA
Rechtsanwälte

