

# 10 Regeln der Unternehmensnachfolge

- 1. **Rechtzeitige Planung**
  - (analog der ehem. Gründung)
  - empfohlen: 5 Jahre vor geplantem Ausstieg
- 2. **Transparente Unternehmensverfassung**
  - klare, eindeutige gesellschaftsvertragl. Regelungen
  - Kontrollfunktionen einbauen (A-Rat/Beirat/Spermin.)
  - Unternehmensführung u. Eigentum am Unternehmen können getrennte Wege gehen

## 3. Familiäre Verhältnisse

Welche Familienmitglieder  
mit welcher Funktion  
können am Unternehmen  
partizipieren oder auch  
nicht!

Bewältigung der  
Generations-  
konflikte



# 4. Auswahl und Vorbereitung des Nachfolgers

Nachfolger mit persönlicher  
und fachlicher Eignung

Schulung: extern /intern

Veräußerung des  
Unternehmens  
Problem:  
fehlende Sicherheiten  
Für Finanzierung  
Beim Nachfolger

## 5. Wahl der Rechtsform des Unternehmens

Anpassung der Rechtsform

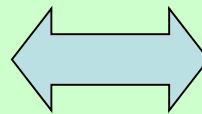
Zivilrechtl./Erbschafts/  
Ertragsteuerl. Gesichtspunkte bei der Rechtsformwahl beachten

Nachfolgeregelung im  
Gesellschaftsvertrag  
Abstimmung mit Testament  
Erbvertrag

Zum Liquiditätserhalt  
familienrechtliche  
Güterstandsvereinbarungen  
treffen

## 6. Vorweggenommene Erbfolge/erbrechtliche Ansprüche

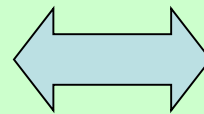
Vermögensübertragungen  
zu  
Lebzeiten : anzustreben  
Aber:



Risiko:  
**Pflichtteilsansprüche**

# 7. Erbrechtliche Konzeption

Nachfolgeregelung durch  
Erbvertrag oder Testament  
(Formerfordernisse !!)  
Problem:

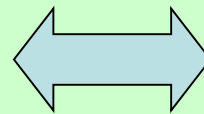


Abstimmung mit  
vorhandenen gesell-  
schaftsvertraglichen  
Nachfolgeregelungen

# 8. Steuerrechtliche Gestaltung

Durch Gestaltungsvorschläge  
Steuerlast senken

Risiko :

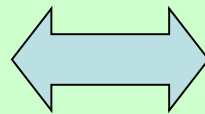


Aufdeckung stiller  
Reserven  
Rechtsänderungen  
mit Rückwirkung

# 9. Überprüfung der getroffenen Regelungen

Überprüfung des Konzepts  
Mindestens jährlich

Risiko:



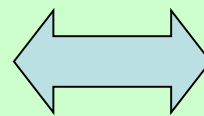
Personelle  
Steuerliche  
Rechtliche  
Änderungen



# 10. Mitwirkung Notar/RA/StB/Bank

Entscheidung liegt letztlich  
beim  
Unternehmer

Risiko:



Sehr komplexe  
rechtliche Materie

Vorteil:  
Externe Beurteilung  
ohne Emotionen