

# HANDLUNGSRÄUME BEI VERMÖGENSÜBERGÄNGEN IN UNTERNEHMERFAMILIEN

## ZIELE

### ERBRECHT

- Familienfrieden
- richtige Vermögensverteilung
- Absicherung Übergeber
- Absicherung Nachfolger

### STEUERRECHT

- geringe Erbschaftsteuer
- geringe Schenkungsteuer
- keine Ertragsteuer
- keine GrErwSt
- USt Neutralität

### GESELLSCHAFTSRECHT

- Kontinuität in der Unternehmensführung
- Schutz vor Kündigung / Abfindungen
- Konfliktvermeidung
- Vermögensverwaltungsgesellschaft

### BETRIEBSWIRTSCHAFT

- Kontinuität der Unternehmenszahlen
- Sicherung der Liquidität
- keine Haftungserweiterung für den Nachfolger
- Enthftung des Übergebers

## RECHTZEITIGE, WERTORIENTIERTE und TRANSPARENTE PLANUNG DER NACHFOLGE mit FACHMÄNNISCHER BEGLEITUNG durch den STEUERBERATER, WIRTSCHAFTSPRÜFER und FACHBERATER FÜR UNTERNEHMENSNACHFOLGE und sein BERATERTEAM

## WEGE

- Vorweggenommene Erbfolge
- Rücktrittsrechte
- Notfallvorsorge
- Testament
- Vollmachten
- Erbverträge
- Pflichtteilsverzicht
- Abfindungen
- Vermeidung von Erbengemeinschaften
- Nießbrauch
- Eheverträge
- Testamentsvollstreckung

- Ausnutzung 10 Jahreszeiträume
- Verschonung der Übertragung von Betriebsvermögen
- Familienheimübertragungen
- Vermögenssplitting
- Umwandlungen
- Buchwertfortführung

- Abstimmung
- Gesellschaftsvertrag / Testament
- geeignete Gesellschaftsform
- Mitspracherechte des Übergebers
- Haftungsfreistellung des Übergebers
- Fremdgeschäftsführung
- MBI, MBO bei Verkäufen
- Notfallvorsorge
- Vollmachten über den Tod hinaus
- Kündigungsbeschränkungen
- Einziehungsregelungen mit Abfindungsbeschränkung

- frühzeitige Einbindung des Nachfolgers
- interessengerechte Bewertung
- Bankengespräche