

Unternehmensnachfolge

Die Aufgabe

In Deutschland ist derzeit die Unternehmensnachfolge für Millionen von Betrieben aus Handel, Handwerk, Dienstleistung und produzierendem Gewerbe zu lösen.

Der weit überwiegende Teil der Unternehmer hat weder durch vorweggenommene Erbfolgeregelung noch durch letztwillige Verfügung (Testament / Erbvertrag) seine Nachfolge geordnet.

Die Problemstellung

Lässt der Unternehmer die gesetzliche Erbfolge eintreten, so ergeben sich regelmäßig zwei schwerwiegende Probleme:

- es entsteht eine Erbengemeinschaft, die nur einstimmig entscheidet; unterschiedliche Interessen verhindern meist die Einstimmigkeit. Der Ausweg liegt nur in der meist streitigen Teilung (Auseinandersetzung) des Vermögens.
- die Miterben eines Betriebsvermögens sind Mitunternehmer; bei der Teilung (Auseinandersetzung) der Erbengemeinschaft besteht die Gefahr der Aufdeckung stiller Reserven, die zu einer beträchtlichen Steuerlast führen kann. Der Fortbestand des Betriebs wird dadurch erheblich gefährdet.

Unser Vorgehen

Ausgangspunkt für eine qualifizierte Nachfolgeberatung ist eine umfassende Sachverhaltsklärung unter Einbeziehung der familiären / persönlichen Verhältnisse und Ziele. Evtl. bestehende Gesellschaftsverträge, Eheverträge, Schenkungsverträge, Erbverträge / Testamente etc. sind unbedingt zu berücksichtigen.

Wir geben der lebzeitigen Nachfolgeregelung den Vorrang und entwickeln ein optimiertes Konzept unter Einbeziehung aller rechtlichen und steuerlichen Gesichtspunkte. In dieses Konzept werden sowohl Überlegungen zur passenden Rechtsform (vor oder nach der Übergabe) des Unternehmens wie auch mögliche Vereinbarungen mit den Pflichtteilsberechtigten mit integriert.

Die Nachfolgeregelung durch letztwillige Verfügung umfasst einen Plan zur Testaments- / Erbvertragsgestaltung unter Berücksichtigung der Frage der Rechtsform des Unternehmens und der Befriedigung der Pflichtteilsberechtigten. Ein Schwerpunkt dieses Plans liegt in der exakten Abstimmung mit evtl. Gesellschaftsverträgen, um die Zwangsauflösung stiller Reserven zu vermeiden. Letzteres hätte unwillkürlich vermeidbare Steuerzahlungen zur Folge.

Die Ziele

- Den Fortbestand des Unternehmens sichern.
- Dem Übergeber und seinem Partner einen auskömmlichen Ruhestand gewährleisten.
- Für die Erben und Pflichtteilsberechtigten Regelungen finden, die Streitigkeiten in der Zukunft vermeiden.
- Die Unternehmensnachfolge unter geringstmöglicher Steuerbelastung und dennoch zivilrechtlicher Sicherheit optimal gestalten.

*Für Handel,
Handwerk,
Dienstleistung
und produzierendes
Gewerbe.*



*Ihr persönlicher
Ansprechpartner:*

*Rainer Müller
Steuerberater
Tel.: 09441 2970 0
Fax: 09441 2970 20
rainer.mueller@
mtg-group.de*

Mehr Sicherheit. Mehr Erfolg. Mehr vom Leben.

Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung und Rechtsberatung aus einer Hand. Kontaktieren Sie uns! Wir beraten Sie gerne!

info@mtg-group.de, www.mtg-group.de

MTG

Mittelbayerische Treuhandgesellschaft mbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Niederlassung

93309 Kelheim
Ludwigstraße 4
Tel.: 09441 2970 0
Fax: 09441 2970 20

Niederlassung

85053 Ingolstadt
Manchinger Straße 132
Tel.: 0841 96 508 0
Fax: 0841 96 508 11

Niederlassung

93051 Regensburg
Merianweg 3a
Tel.: 0941 208645 0
Fax: 0941 208645 20

weiteres Büro

94315 Straubing
Stadtgraben 32
Tel.: 09421 8381 0
Fax: 09421 8381 22

Sitz der Gesellschaft

Kelheim, Amtsgericht Regensburg HRB Nr. 2620

Dr. Reuthlinger & Breig und Partner GdB

- Wirtschaftsprüfer
- Steuerberater
- Rechtsanwälte

Niederlassung 1

93309 Kelheim
Ludwigstraße 4
Tel.: 09441 2970 0
Fax: 09441 2970 20

Niederlassung 2

93339 Riedenburg
Marktplatz 8a
Tel.: 09442 9195 0
Fax: 09442 9195 20

Niederlassung 3

85053 Ingolstadt
Manchinger Straße 132
Tel.: 0841 96 508 0
Fax: 0841 96 508 11

Niederlassung 4

94315 Straubing
Stadtgraben 32
Tel.: 09421 8381 0
Fax: 09421 8381 22

Niederlassung 5

93051 Regensburg
Merianweg 3a
Tel.: 0941 208645 0
Fax: 0941 208645 20

Niederlassung 6

93155 Hemau
Josef-Binner-Str. 5
Tel.: 09491 9020 76
Fax: 09491 9020 49