

# Sichern Sie den Fortbestand Ihres Unternehmens Überlegungen zur Übertragung von Familienunternehmen

Porsche Zentrum Bad Homburg/Oberursel  
28. April 2016

„Veränderung ist das Gesetz des Lebens.  
Diejenigen, die nur auf die Vergangenheit oder die Gegenwart blicken,  
werden die Zukunft verpassen.“

John F. Kennedy

# Gründe rechtzeitiger Planung für den Übergeber



# Gründe rechtzeitiger Planung für den Unternehmer

Verwirklichung eigener  
Vorstellungen und Ziele

Selbstständigkeit  
„Eigenes“  
Unternehmen

Selbstverwirklichung

Frei für „neue Wege“



Übernahme von  
Verantwortung

Zeitperspektive

Geordnete  
Unternehmensnachfolge

Chancen/Risiko  
abwägen

Steigender  
Ertragslage

„Wer immer tut, was er schon kann,  
bleibt immer das, was er schon ist“

Henry Ford

## Richtiger Zeitpunkt für Gewinnmaximierung

- Ertragslage des Unternehmers
- Marktlage insbesondere der Branche
- Konjunkturphase
- Positionierung des Unternehmens
- Unternehmensstrategie zeitgemäß
- Situation des Unternehmens/Abhängigkeiten
- Lebensplanung des Unternehmers
- Steuervergünstigungen
- Vorbereitung des Überganges, insbesondere bei hoher persönlicher Bindung zum Unternehmer

Sind meist psychologisch:

- Unternehmer möchte nicht abgeben
- Unrealistischer Unternehmenswert
- Finanzplanung für Lebensabend mangelhaft
- Steuerersparnis kommt vor wirtschaftlicher Betrachtung
- zu kurzfristig oder kurzfristig

- Verdrängen / Angst vor Veränderung
- Erbplanung schürt Angst vor dem Ableben
- Wünsche nicht rechtssicher formuliert, da als bekannt angesehen
- Testament ist kein geordneter Übergang!
- Mangelnde/unklare Kommunikation
  - Weiß der Nachfolger das und wann er das Unternehmen übernehmen soll?
  - Möchte er das Unternehmen übernehmen?

- Tod des Inhabers
- Mitaltern oder Verlust der Geschäftsbeziehungen
- Verlust von Mitarbeitern / Know how
- Probleme bei Anschlussfinanzierungen / schlechtes Rating
- Unternehmen nicht mehr zeitgemäß
- Wirtschaftliche Schwierigkeiten / drohende Insolvenz
- Kein geeigneter Nachfolger/Käufer



- Ungelöste Probleme werden auf Erben/Nachfolger abgewälzt
- Erbaueinandersetzung, Pflichtteilsansprüche oder Erbschaftsteuer belasten Liquidität und ggf. Existenz des Unternehmens
- Familienstreit
  - Pflichtteilsanspruch
  - Schenkungen der letzten 10 Jahre werden angefochten
  - Testierfähigkeit wird angezweifelt
- Unsicherheit/Handlungsunfähigkeit
- Verlust von Arbeitsplätzen

- Frühzeitig planen
- Berater involvieren
- Geeigneten Nachfolger auswählen/bestimmen
- Bedenken des Nachfolgers berücksichtigen
- Nachfolger aufbauen/einführen
- Übergang selbst mit begleiten
- Zeitplan kommunizieren
- **Loslassen**

„Eine erfolgreiche Unternehmensnachfolge ist kein Ende,  
sondern die Krönung und zugleich der Beginn eines neuen  
Unternehmerlebens!“

Benjamin Müller

**IHR ANSPRECHPARTNER**

**Benjamin Müller**

**Steuerberater · Geschäftsführer**

**btu beraterpartner Gruppe**  
Steuerberatung · Wirtschaftsprüfung · Rechtsberatung

Feldbergstraße 27-29  
61440 Oberursel

Telefon: +49 6171 5904-0

Fax +49 6171 5904-44

info@btu-beraterpartner.com  
www.btu-beraterpartner.com