



# Unternehmensnachfolge - eine rechtliche Herausforderung

Oliver Stumm  
Rechtsanwalt, Fachanwalt  
für Steuerrecht



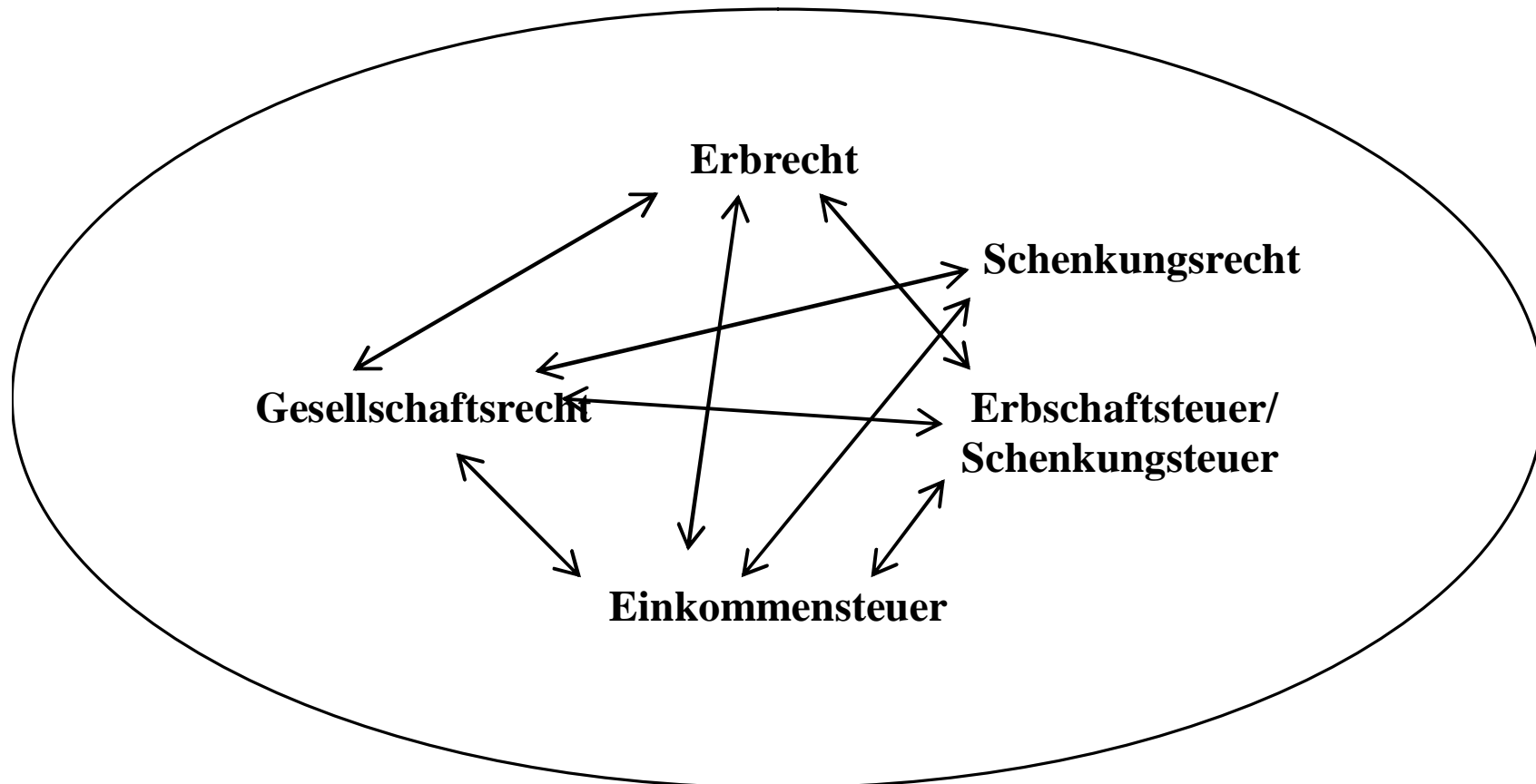
# I. Möglichkeiten und Zeitpunkt der Unternehmensnachfolge

1. Zeitpunkt
  - Übertragung zu Lebzeiten oder
  - Erbfolgeregelungen
2. Grundsätzliche Möglichkeiten/Person des Übernehmers
  - Übertragung auf Familienmitglieder
  - (Teil)-Übertragung auf Mitarbeiter/Manager
  - Übertragung auf fremde Dritte (Unternehmensverkauf)
  - Stiftung



# II. Unternehmensnachfolge

## Rechtliche Aspekte - Übersicht



# III. Unternehmensnachfolge im Erbfall/Erbsolgerregelung

## 1. Gesetzliche Erbfolge

- Gesamtrechtsnachfolge des/der Erben
- Erbordnungen
  - 1. Ordnung: Abkömmlinge, Adoptivkinder
  - 2. Ordnung: Eltern und deren Abkömmlinge
  - 3-5 Ordnung: Staffelung nach Verwandtschaftsgrad
  - Höhere Ordnung schließt niedrigere Ordnung aus
- Ehegattenerbrecht
  - Abhängig vom Güterstand und sonstigen Verwandten
  - Neben Abkömmlingen:  $\frac{1}{4} + \frac{1}{4}$
  - Neben Erben 2. Ordnung:  $\frac{3}{4}$



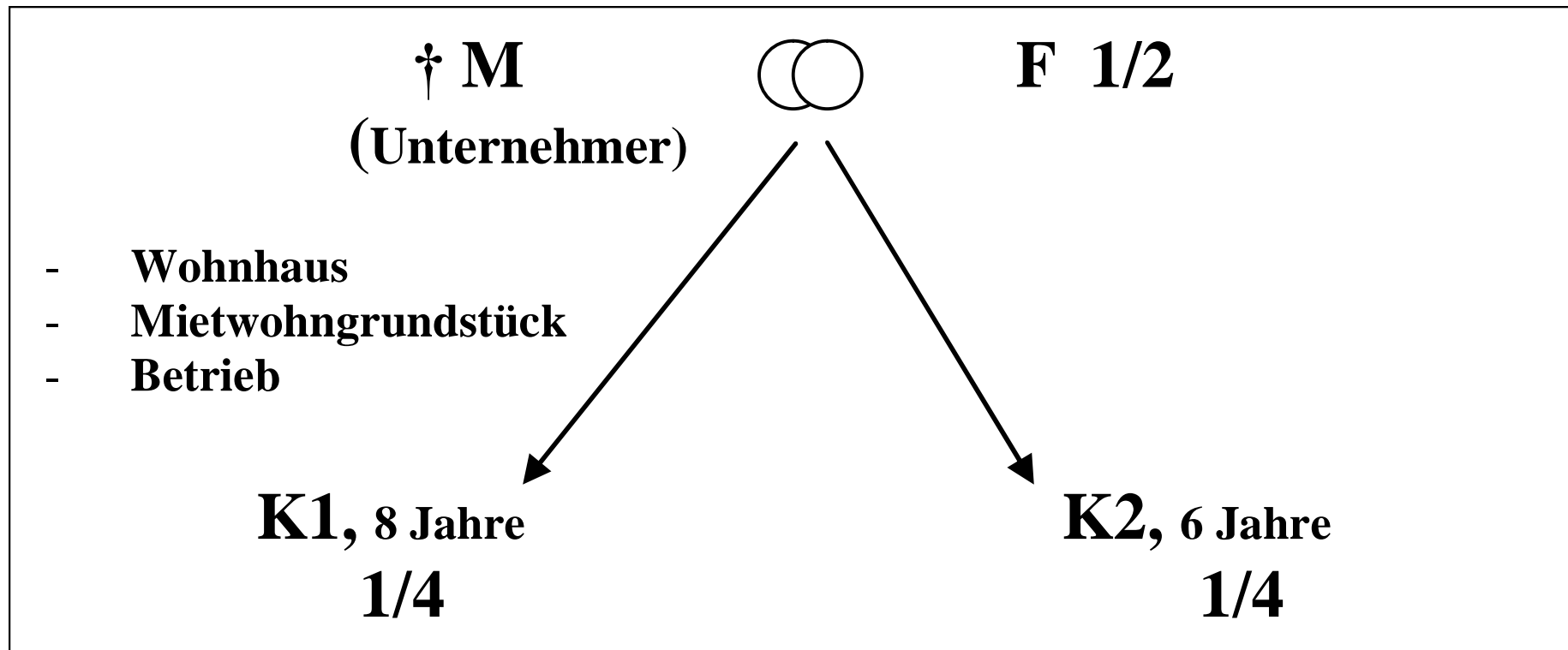
## III. 2. Erbengemeinschaft

- Gesamthandsgemeinschaft
- auf Auseinandersetzung gerichtet (kann Erblasser ausschließen, i. d. R. max. 30 Jahre)
- Verfügungen: Einstimmigkeitsprinzip
- gemeinschaftliche Verwaltung: Mehrheitsprinzip



## III. 2. Erbengemeinschaft

Beispiel: Erbengemeinschaft mit Minderjährigen





## III. 3. Testament

- Eigenhändiges Testament
- Notarielles Testament
- Ehegatten: Gemeinschaftliches Testament
- Der Erbvertrag
- Hinterlegung bei Nachlassgericht möglich



# Testament: Inhaltliche Gestaltungsmöglichkeiten

- Erbeinsetzung einzelner oder mehrerer
- Enterbung
- Widerruf eines Testaments
- Vor- und Nacherbschaft
- Ernennung eines Ersatzerben
- Ernennung eines Testamentsvollstreckers
- Teilungsanordnungen
- Vermächtnis
- Auflagen



## III. 4. Testamentsvollstreckung (TV)

1. Sinn und Zweck
  - Wille des Erblassers wird unabhängig vom Willen der Erben von unabhängigem TV befolgt
2. Erscheinungsformen
  - Abwicklungsvollstreckung
  - Verwaltungsvollstreckung (Dauer TV, max. 30 Jahre)



## III. 4. Testamentsvollstreckung

### 3. Vorteile der TV

- Schutzfunktion für überlebende Angehörige, z. B. Erhaltung des Vermögens im Familienverbund
- Notfallplan für unternehmerischen Nachlass (Rating)
- Vereinfachung und Sicherstellung der Nachlass-Abwicklung

### 4. Nachteile?

- „Entmündigung“ der Erben
- Auswahl der richtigen Person
- Kosten

### 5. Alternative

- postmortale Vollmacht



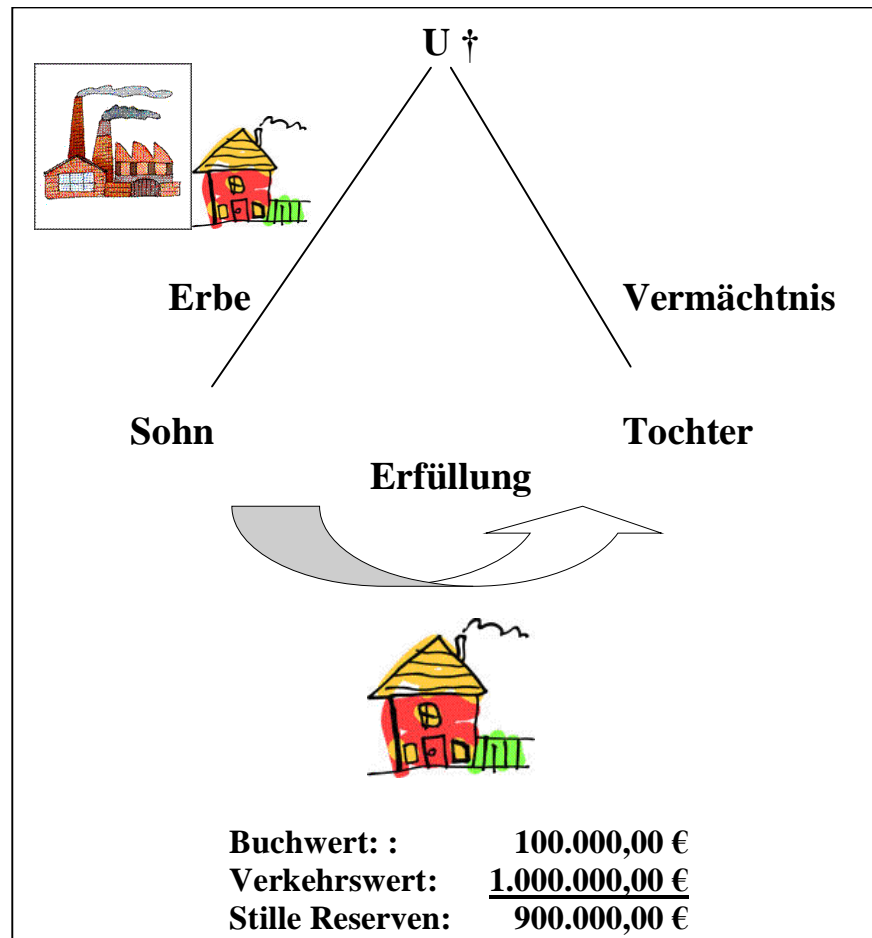
## II. 5. Das „richtige“ (Unternehmer)- Testament

- Merkposten
  - Wirksamkeit
  - klare, eindeutige Regelungen
  - i. d. R. Vermeidung von Erbengemeinschaften bzgl. Unternehmen
  - Bindungswirkung nach Tod (bei gemeinschaftlichem Testament, Erbvertrag)
  - regelmäßiger Testaments-Check (geänderte Vermögenslage, geänderte familiäre Lage)
  - Abstimmung mit Steuerrecht und Gesellschaftsrecht



# Testament

## Abstimmung Steuerrecht





## III. 6. Pflichtteilsrechte

### Pflichtteil

- „erbrechtlicher“ Mindestanspruch, Geldanspruch
- Berechtigte: Abkömmlinge, Ehegatte, Eltern (wenn keine Abkömmlinge vorhanden)
- 1/2 des gesetzlichen Erbteils
- Arten
  - PT-Anspruch
  - PT-Ergänzung (bei Schenkungen)



## III. 6. Pflichtteilsrechte

### Pflichtteil

- Reform im Laufe des Jahres
- Bewertung: Verkehrswert (auch bei Unternehmen)
- Stundungsmöglichkeiten
- notariellen Pflichtteilsverzicht erwägen

# IV. Handels- und Gesellschaftsrecht

## 1. Nachfolge in Einzelunternehmen

- Gesamtrechtsnachfolge der Erben
- Haftung bei Firmenfortführung für Verbindlichkeiten; §§ 25, 27 HGB; keine Beschränkung auf Nachlass möglich
- Bei Erbengemeinschaft: Häufig Umwandlung in Gesellschaft zu empfehlen



## IV. 2. Nachfolge in Personengesellschaft (GbR, OHG, KG, GmbH & Co. KG)

- Vertraglicher Regelungsbedarf für Tod eines Gesellschafters
- Rechtslage ohne Vertragsregelung
  - bei GbR
    - Auflösung der Gesellschaft bei Tod eines Gesellschafters
    - Fortsetzungsklausel nötig

## IV. 2. Nachfolge in Personengesellschaft (GbR, OHG, KG, GmbH & Co. KG)

- bei OHG, KG  
Fortsetzung durch verbliebene Gesellschafter kraft Gesetzes  
OHG, Komplementär:  
Erben rücken nicht automatisch nach
  - Nachfolgeklausel nötig  
alternativ  
Eintrittsklausel
  - Kommanditanteil geht kraft Gesetzes automatisch auf Erben über
  - Abfindungsregelungen (Schutz der Gesellschaft wirtschaftliches Interesse Erben)



# Nachfolge in GmbH-Geschäftsanteile

- generell vererblich und veräußerlich
- mögliche vertragliche Regelungen in GmbH-Satzung
  - Einziehungsklausel
  - Abfindungsregelungen
  - Abtretungsklauseln



## V. Unternehmensnachfolge zu Lebzeiten

1. Schenkung (vorweggenommene Erbfolge)
2. Übertragung gegen Versorgungsleistungen
3. Stiftung (Familienstiftung oder gemeinnützige Stiftung)
4. Familien-Pool-Gesellschaft
5. Unternehmensverkauf (MBO, MBI, etc.)



## VI. Gestaltungsempfehlungen und Tipps

- Festlegung von Zielen einer Nachfolge
- Errichtung eines Unternehmer testamentes
- Abstimmung erb- und schenkungsrechtliche Regelungen mit ggf. Gesellschaftsverträgen (Nachfolge- und Abfindungsklauseln)
- Abstimmung einkommens- und erbschaftsteuerlicher Folgen
- Vermeidung (größerer) Erbengemeinschaft bzgl. des Unternehmens



## VI. Gestaltungsempfehlungen und Tipps

- Vorsicht bei Nachfolgerbestimmungen über mehrere Generationen
- Unternehmensführung über Tod hinaus gewährleisten (postmortale Vollmachten, Testamentsvollstreckung)
- Weitere Maßnahmen neben Testament z. B.
  - Ehevertrag (modifizierte Zugewinnngemeinschaft)
  - Vorweggenommene Erbfolge
  - Erb und/oder Pflichtteilsverzicht „weichender“ Erben

# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Oliver Stumm

Rechtsanwalt,  
Fachanwalt für  
Steuerrecht





# Kontakt

## Grebing Wagner Boller & Partner Steuerberater Wirtschaftsprüfer Rechtsanwälte

Schubertstraße 8 b · 35043 Marburg  
Tel.-Nr. +49 (0) 6421/4006-0  
Fax-Nr. +49 (0) 6421/4006-250  
Email: [mail@grebing-partner.de](mailto:mail@grebing-partner.de)

Ziegenhainer Straße 10 b  
34576 Homberg/Efze  
Tel.-Nr. +49 (0) 5681/994-30  
Fax-Nr. +49 (0) 5681/93 00 41  
Email: [hr@grebing-partner.de](mailto:hr@grebing-partner.de)

Mittelweg 17 · 07381 Pöbneck  
Tel.-Nr. +49 (0) 3647/41 07-0  
Fax-Nr. +49 (0) 3647/41 07-50  
Email: [pn@grebing-partner.de](mailto:pn@grebing-partner.de)

Hauptstraße 50  
34621 Frielendorf  
Tel.-Nr. +49 (0) 5684/99 96-0  
Fax-Nr. +49 (0) 5684/99 96-99