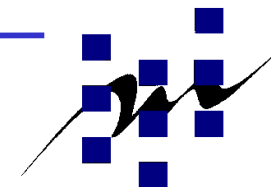

Der Unternehmensnachfolger

Seine rechtliche und steuerliche Situation

Dr. Michael Metschkoll
Rechtsanwalt / Wirtschaftsprüfer / Steuerberater
Olching

10.05.2011

Dr. Michael Metschkoll
Rechtsanwalt/Wirtschaftsprüfer



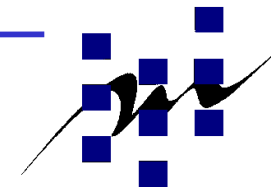
Schenkung / Erbfall / Kauf



Hurra, ich bekomme ein Unternehmen!!!

> **Übernahme von Chancen und Risiken**

- Mitarbeiter
- Kunden
- Lieferanten
- Verbindlichkeiten



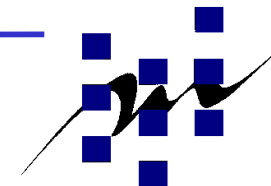
Schenkung / Erbfall – rechtliche Situation

- > **Übertragung aller notwendigen Vermögensgegenstände?**
 - Vermögen zur Sicherung von betrieblichen Schulden
 - Sicherung der Nutzung von betrieblichem Vermögen

- > **Übernahme von Schulden und allen Mitarbeitern**
 - Trägt das Unternehmen die Zins- und Tilgungsbelastung
 - Leistungsfähigkeit der übernommenen Mitarbeiter

- > **Ausgleich an weichende Personen**
 - Gleichstellungsgelder
 - Pflichtteil
 - Pflichtteilsergänzung

- > **Erbfall: Haftungsbeschränkung möglich**



Schenkung – Einfluss des Übergebers?

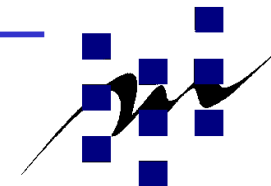
> **Schrittweise Schenkung (z. B. Gesellschaftsanteile)**

- Einfluss des Übergebers
- Unterstützung des Übergebers
- Abbruch des Übergabeprozesses

> **Widerrufsvorbehalte**

- Vertraglich
 - Belastung oder Veräußerung des Vermögens
 - Vorversterben des Übernehmers
 - Insolvenz des Übernehmers
 - „Falsche“ Güterstandsvereinbarung
 - Verheiratung / Scheidung
 - Erbbeschränkungen
- Gesetzlich
 - Grober Undank oder grobe Verfehlung des Beschenkten
 - Verarmung des Schenkers

> **Zahlungen an Übergeber oder seinen Ehegatten zur Versorgung**

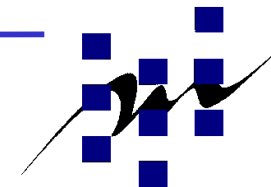


Unentgeltliche Übertragung: Ertragsteuern

- > **Keine Nutzung des Verlustvortrages des Übergebers**

- > **Keine zusätzlichen Anschaffungskosten und Abschreibungen**
 - Übernahme der Buchwerte
 - Höhere Steuerbelastung als bei Kauf
 - Aber keine Zins- und Tilgungsleistungen

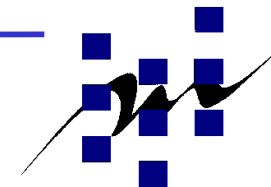
- > **Abzug von Versorgungsleistungen**
 - Regelung zwischen Verwandten gerader Linie und Ehegatten des Übergebers
 - Anpassung an persönliche und wirtschaftliche Situation der Beteiligten



Unentgeltliche Übertragung: Erbchaft- und Schenkungsteuer

- > **Liquiditätsbelastung ohne Abzugsmöglichkeit**

- > **Verschonungsabschlag**
 - Lohnsumme
 - Beschränkung Entnahmen
 - Spätere Erhöhung der Erbschaftsteuer: Insolvenz, Schrumpfen des Unternehmens
 - Haftung des Schenkers



Asset-Deal und Share-Deal

> **Asset-Deal:**

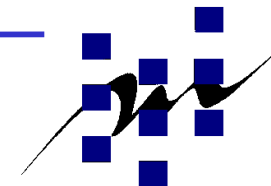
Kauf von Unternehmen in einzelnen Gegenständen

- Erfassung **aller** gekauften Gegenstände
- Übergang **aller** Rechtsverhältnisse (Zustimmung von Dritten)
- Keine automatische Übernahme von Verbindlichkeiten, aber Haftungen möglich
- Mangel des einzelnen Gegenstandes relevant
- Unter Umständen persönliche Haftung

> **Share-Deal:**

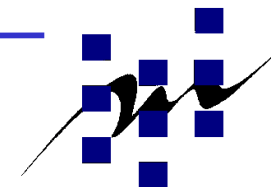
Kauf von Unternehmen in Anteilen (GmbH, AG)

- Mängel nur beim Unternehmen an sich relevant
- Klar abgegrenzte rechtliche Einheit
- Keine Einzelübertragungen notwendig
- „Automatischer“ Übergang auch aller Belastungen
- Persönliche Haftung nur für Kaufpreis und Finanzierungen des Kaufes



Kauf – rechtliche Situation

- > **Aufwendungen für den Kauf (Zins- und Tilgungsleistungen)**
- > **Zusagen und Zustandsbeschreibungen des Übergebers**
- > **Einschätzung der Ertragskraft des Unternehmens**
- > **Mitwirkung des Übergebers als Berater**
- > **Wettbewerbsverbot für Übergeber**



Kauf: Ertragsteuern

- > **Rechtsform Kapitalgesellschaft: Kauf von Anteilen**
 - Anschaffungskosten auf die Anteile
 - Keine Abschreibung
 - Zinsen u. U. nur teilweise abzugsfähig.
 - Kaufpreis muss aus versteuerten Geldern gezahlt werden.

- > **Kauf von Betriebsvermögen (Einzelunternehmen, Personengesellschaft, Betrieb einer Kapitalgesellschaft)**
 - Aktivierung und Abschreibung des Firmenwertes (15 Jahre)
 - Aufstockung bei anderen Wirtschaftsgütern und Abschreibung
 - Zinsen voll abzugsfähig

- > **Schenkungs- und Erbschaftsteuer: Keine Belastung**

