

Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

Rechtsanwalt Dr. Uwe Lieschke
p&w klose Rechtsanwälte und Notar

Kontakt: Benkertstraße 4, 14467 Potsdam | Tel. (0331) 60 120 800 | E-Mail: lieschke@pwklose.de

Treffpunkt Wirtschaft **Übernehmen, ohne sich zu übernehmen:** **Unternehmensnachfolge**

Werder (Havel), 1. Februar 2024

Unternehmensnachfolge

Erbrechtliche Aspekte

Erbrecht



Gesetzliche Erbfolge

- Unternehmensnachfolge zufällig
- Erbschaftssteuer

(Erb)Rechtliche Gestaltung

- Vorweggenommene Erbfolge
- (Unternehmer)Testament
- Erbvertrag
- Pflichtteilsverzicht
- Nachfolgeregelungen im Gesellschaftsvertrag

Unternehmensnachfolge

Erbrechtliche Aspekte

Erbschafts- und Schenkungsteuerklassen

Steuer- klasse	Verwandschaftsbeziehung	Freibetrag in EUR
I	Ehegatten, eingetragener Lebenspartner	500.000
	Kinder und Stiefkinder	400.000
	Enkelkinder	200.000
	Eltern und (Ur)Großeltern (bei Erbfall)	100.000
II	Eltern und (Ur)Großeltern (bei Schenkung), Geschwister, Neffen, Nichten, Stiefeltern, Schwiegerkinder, Schwiegereltern, geschiedene Ehegatten, Lebenspartner einer aufgehobenen Lebenspartnerschaft	20.000
III	Alle übrigen Erwerber (z.B. Lebenspartner, Freunde, sonstige natürliche Personen, juristische Personen)	20.000

Unternehmensnachfolge

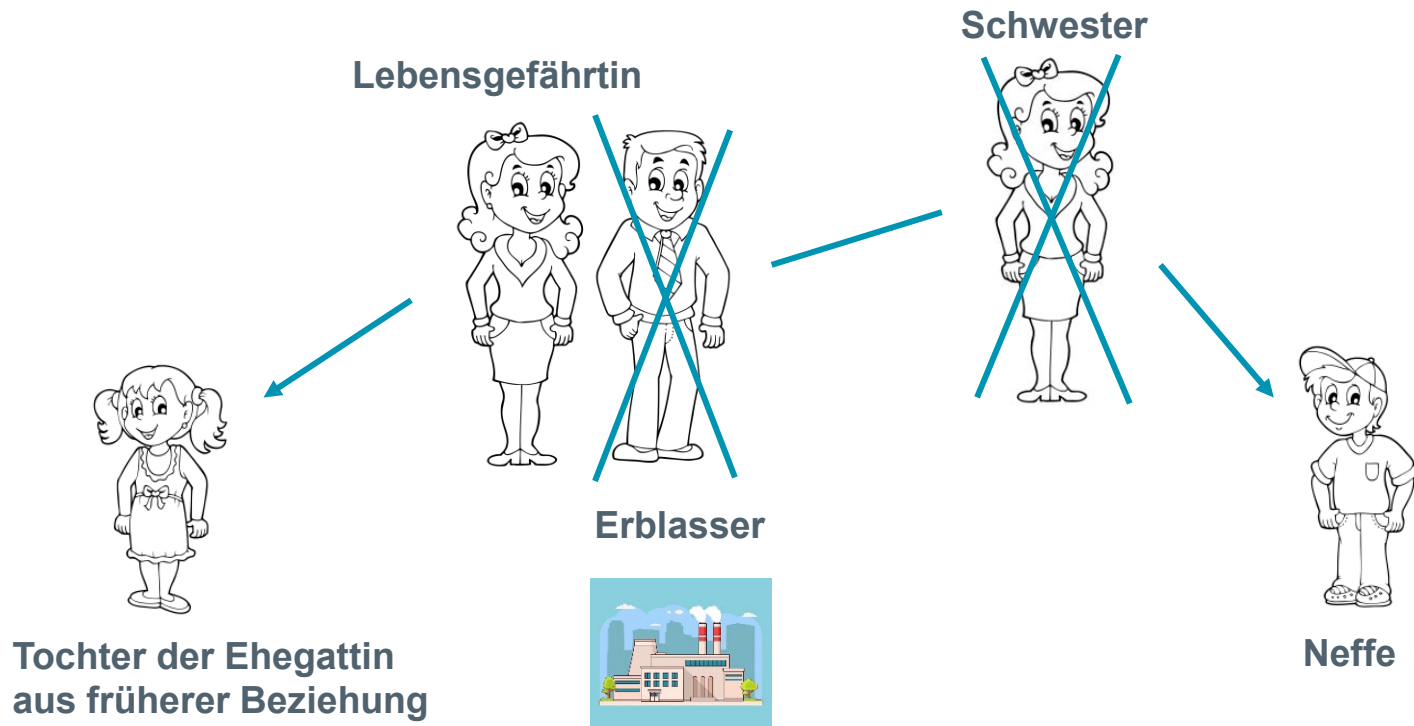
Erbrechtliche Aspekte

Erbschafts- und Schenkungsteuersätze

Erbschaft (EUR)	Steuersatz Klasse I (Prozent)	Steuersatz Klasse II (Prozent)	Steuersatz Klasse III (Prozent)
75.000	7	15	30
300.000	11	20	30
600.000	15	25	30
6.000.000	19	30	30
13.000.000	23	35	50
26.000.000	27	40	50
mehr als 26.000.000	30	43	50

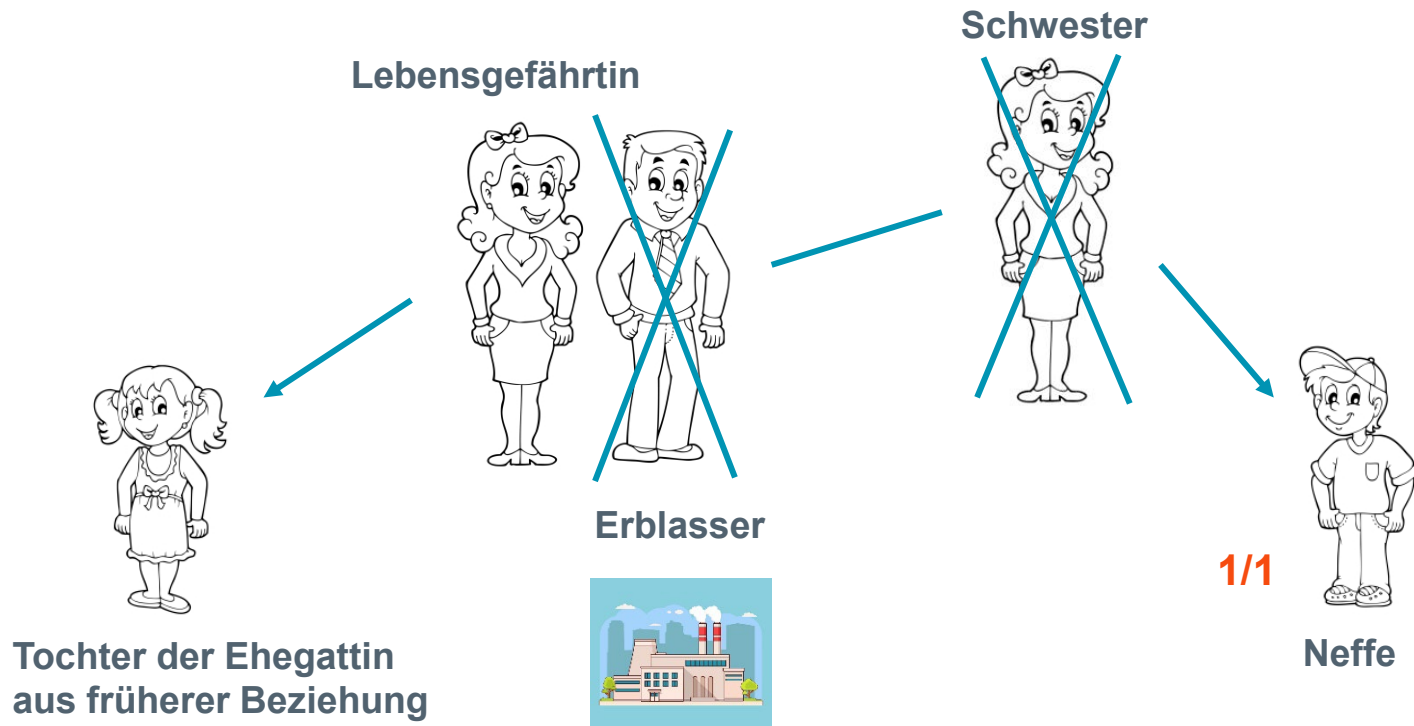
Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

Gesetzliche Erbfolge: Erbrecht der Lebensgefährtin?



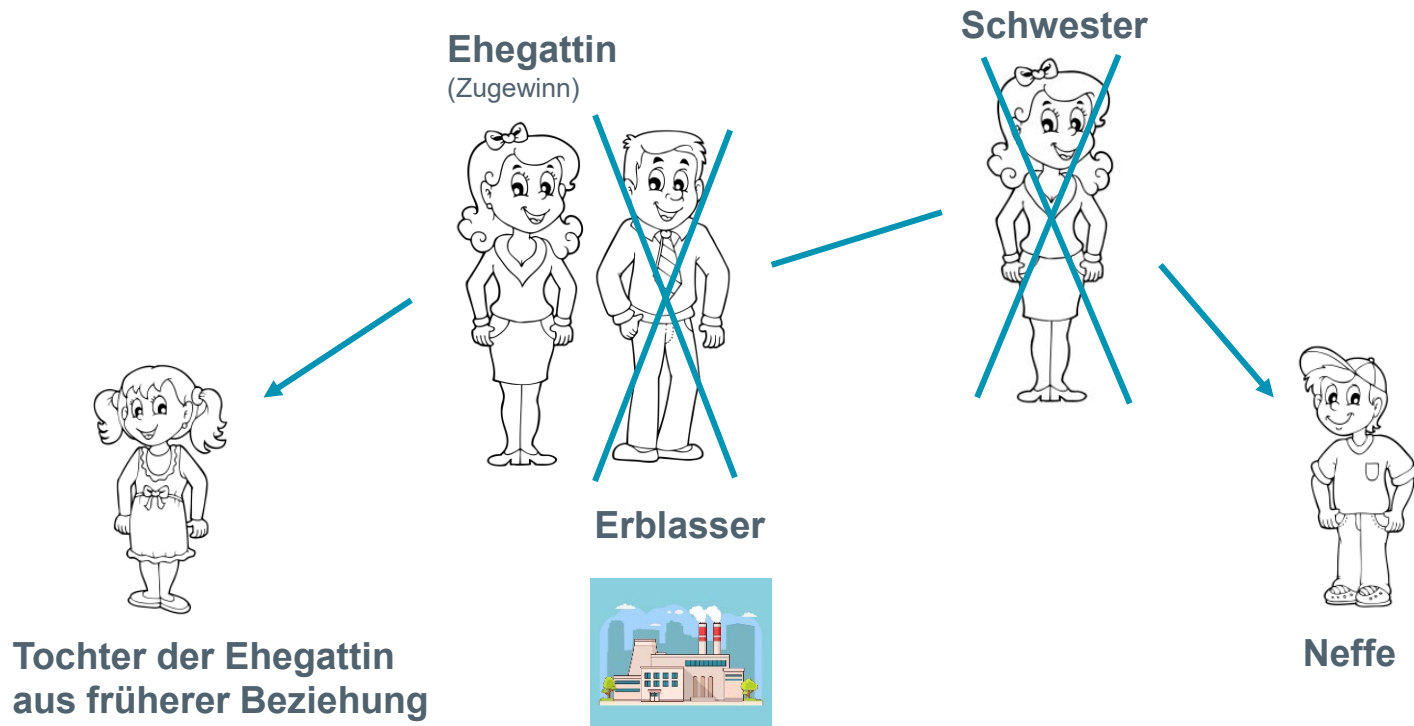
Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

Gesetzliche Erbfolge: Erbrecht der Lebensgefährtin



Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

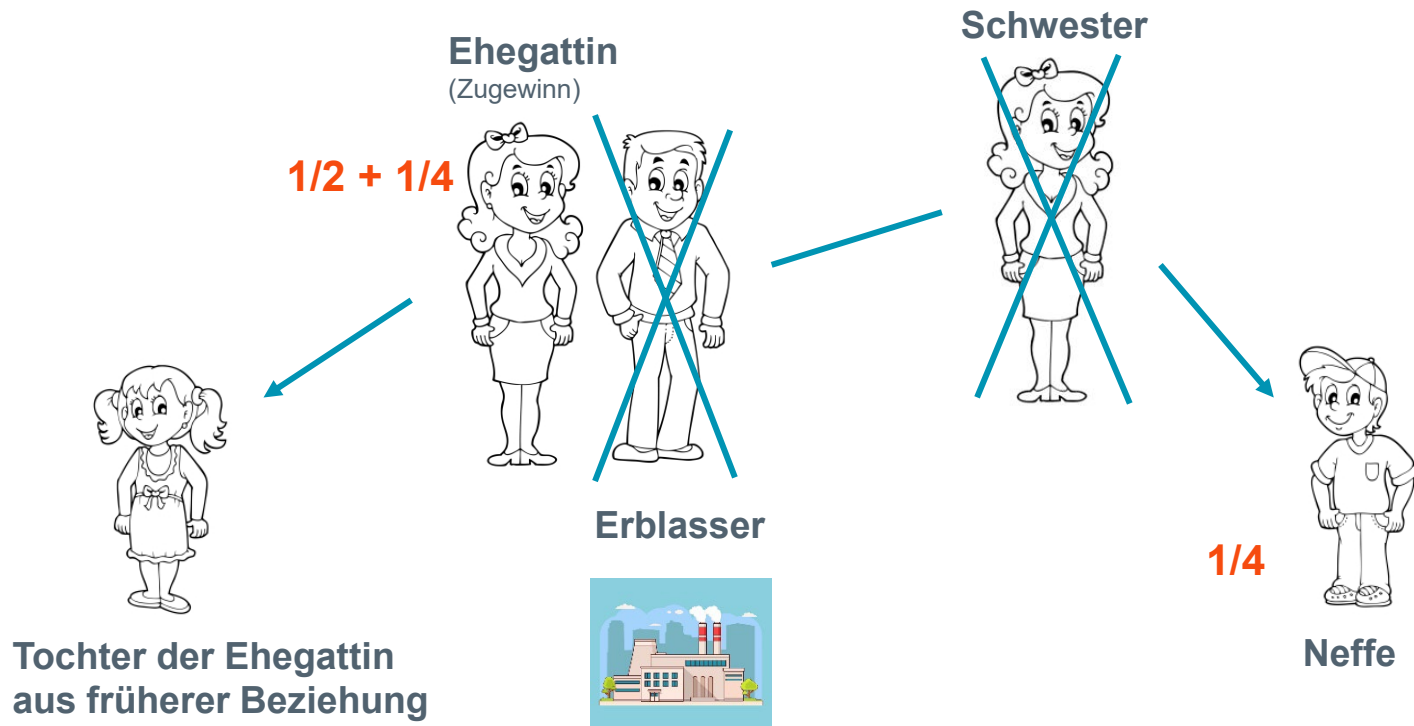
Gesetzliche Erbfolge: Erbrecht der Ehegattin?



Unternehmensnachfolge

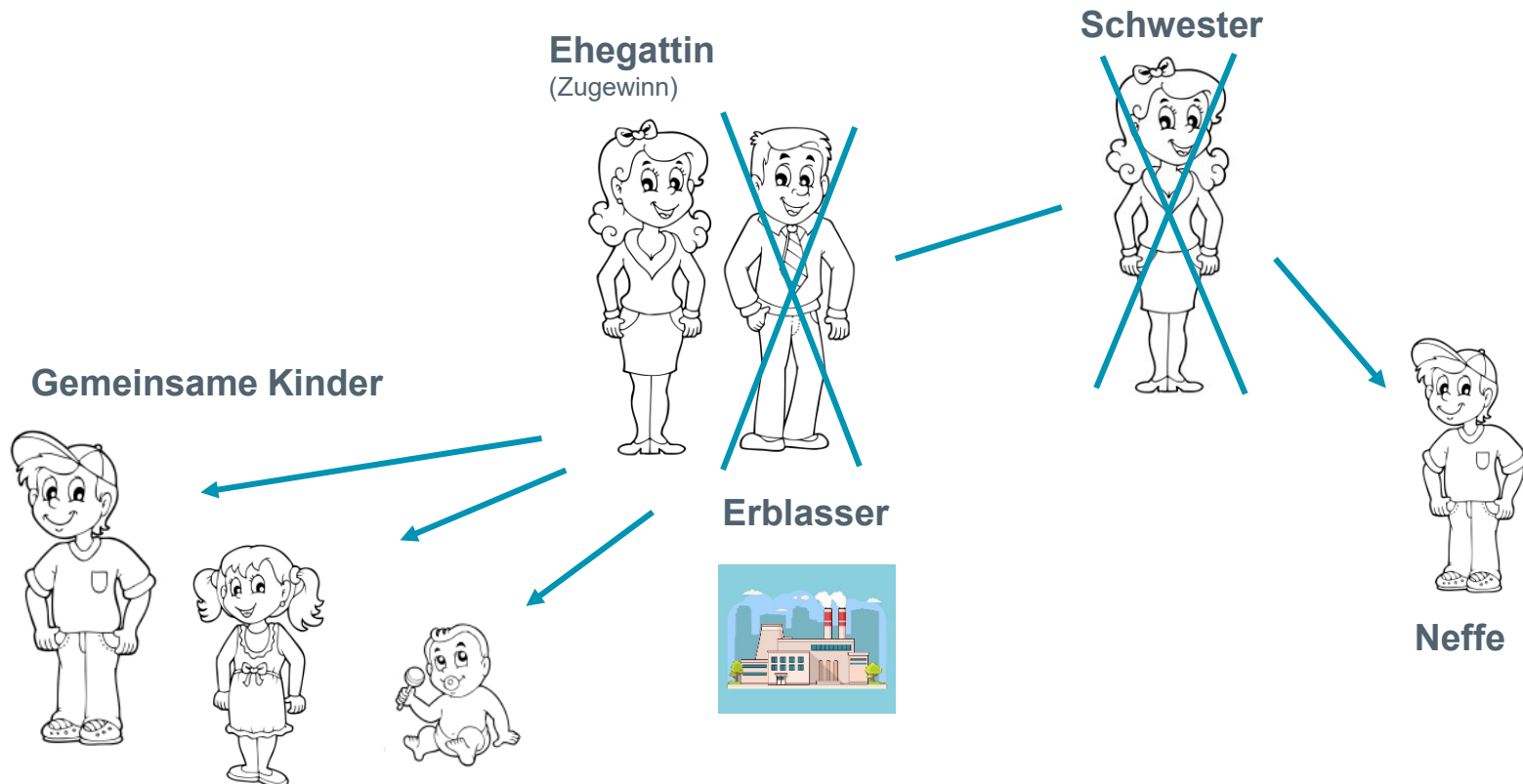
Erbrechtliche Aspekte

Gesetzliche Erbfolge: Erbrecht der Ehegattin



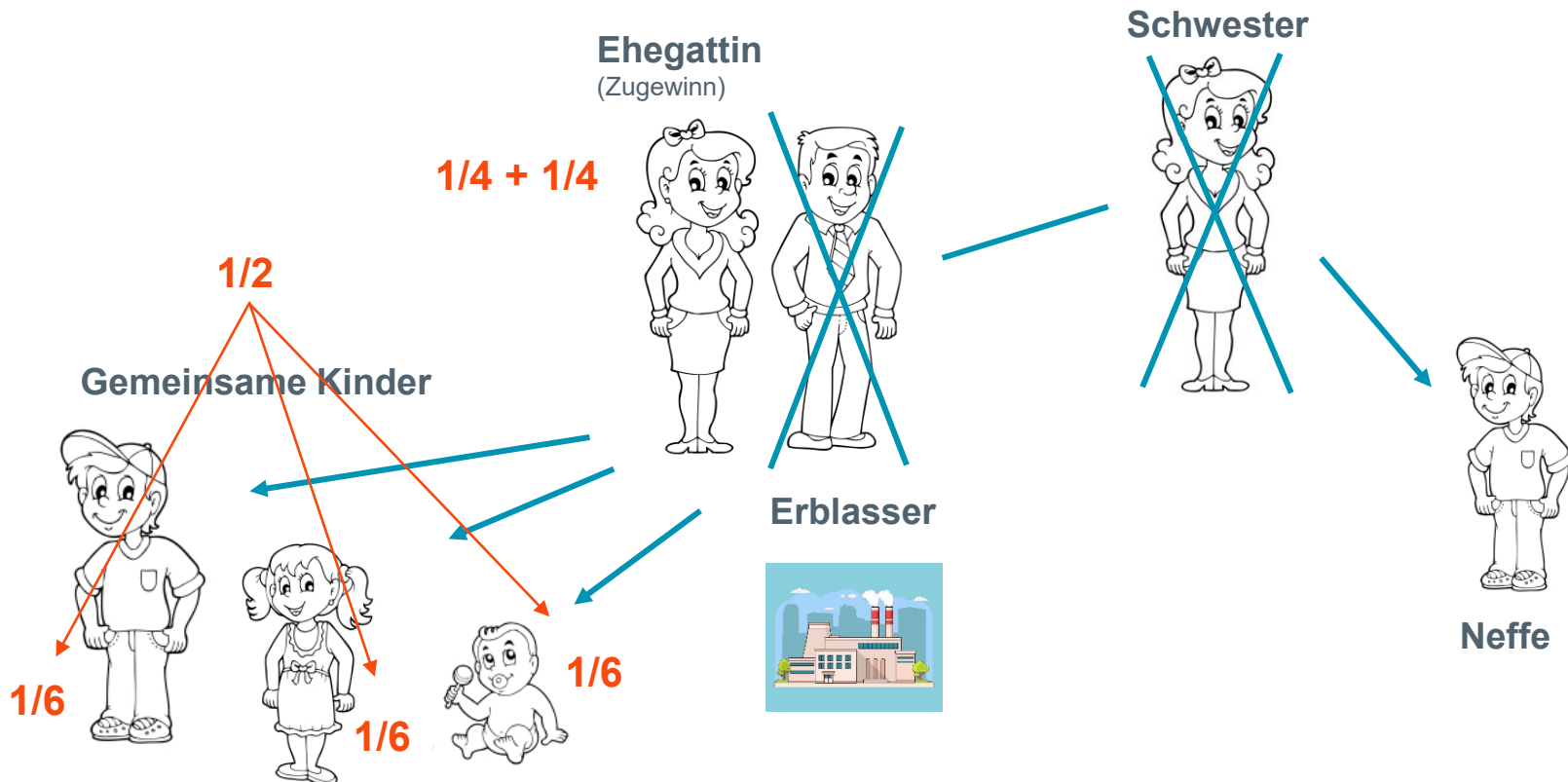
Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

Gesetzliche Erbfolge: Erbrecht der Ehegattin?



Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

Gesetzliche Erbfolge: Erbrecht der Ehegattin



Unternehmensnachfolge

Erbrechtliche Aspekte

Gesetzliche Erbfolge

Herausforderungen für die Unternehmen

- Erbeinsetzung nicht steuerbar
- Inkompetente Geschäftsführung aufgrund unfähiger Erben
- Handlungsunfähige Geschäftsführung aufgrund zerstrittener Erben
- Minderjährige (Mit-)Erben
- Hohe Erbschaftsteuer
- „Versilberung“ des Betriebsvermögens durch willkürliche Zwangsversteigerung im Erbstreit

Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

(Erb)Rechtliche Gestaltung



Zu Lebzeiten

- Vorweggenommene Erbfolge

Für den Todesfall

- (Unternehmer)Testament
- Erbvertrag
- Pflichtteilsverzicht
- Nachfolgeregelungen im Gesellschaftsvertrag



Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

(Erb)Rechtliche Gestaltung

Vorweggenommene Erbfolge

- Unternehmensnachfolge zu Lebzeiten innerhalb der Familie (Schenkung) oder außerhalb der Familie (Unternehmensverkauf)
- Verschonung u.a. von Betriebsvermögen u. Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 13 a ErbStG)
- Voraussetzungen:
 - Fortführung des Unternehmens
 - Erhalt von Arbeitsplätzen



Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

(Erb)Rechtliche Gestaltung

(Unternehmer)Testament

- Ein „Muss“ für Unternehmer
- Auswahl geeigneter Erben als Unternehmensnachfolger und Vermächtnisnehmer
- Schutz des Unternehmens vor streitigen Erbengemeinschaften
- Testamentsvollstreckung (bei minderjährigen Erben)
- Schutz vor Pflichtteilsansprüchen (Pflichtteilsverzichte)
- Eheverträge zum Schutz vor Zugewinnausgleichsansprüchen des Ehegatten
- Vorsorgevollmacht



Unternehmensnachfolge Erbrechtliche Aspekte

(Erb)Rechtliche Gestaltung

Nachfolgeregelungen im Gesellschaftsvertrag

- Harmonisierung von (Unternehmer)Testament und Gesellschaftsvertrag
- Regelungen zur Übertragbarkeit und Vererbbarkeit von Geschäftsanteilen
- Nachfolgeklauseln in Gesellschaftsverträgen
- Gestaltungen für den Eintritt von Nachfolgern (z.B. Entnahmerechte, Kontrollgremien)



Unternehmensnachfolge

Erbrechtliche Aspekte

Was ist zu tun?

- **Verlassen Sie sich nicht auf das gesetzliche Erbrecht!**
- **Gestalten Sie für den Notfall!**
- **Das Unternehmen wird es Ihnen danken!**



Dr. Uwe Lieschke
lieschke@pwklose.de