



cutting through complexity

FAMILIENUNTERNEHMEN

Unternehmens- nachfolge in der Familie

Als Familie langfristig
unternehmerisch erfolgreich

Beruhigt sein.



Groß werden.



Stark bleiben.

Sie sind Unternehmer oder Gesellschafter eines Familienunternehmens und gestalten aktiv dessen Zukunft. Dabei denken Sie langfristig. Deshalb möchten Sie nicht bis ins hohe Alter damit warten, Ihre Nachfolge vorzubereiten.

Die Herausforderung

Bei der Planung Ihrer Nachfolge haben Sie klare Ziele: Sicherung des Fortbestands des Familienunternehmens und Erhalt des Familienvermögens. Einer Zersplitterung des Unternehmens und Streit unter den Erben möchten Sie vorbeugen. Auch eine angemessene Versorgung für sich und Ihren Ehegatten soll sichergestellt sein.

Eine gelungene Nachfolge steht und fällt mit dem Nachfolger. Dieser größten Herausforderung stellen Sie sich selbst: Familienmitglieder müssen frühzeitig an ihre neue Aufgabe herangeführt werden – durch Gespräche, umfassende Information, Ausbildung und das Sammeln praktischer Erfahrungen innerhalb und außerhalb des Unternehmens. Der Aufbau einer familieninternen Nachfolge erfordert offene Kommunikation – in der Familie, aber auch mit wichtigen Mitarbeitern im Unternehmen –, damit falsche Vorstellungen vermieden werden.

Es kommt hinzu, dass ein Familienunternehmen nur dann dauerhaft erfolgreich ist, wenn klare Regeln den Zusammenhalt der Familie und die Beziehung zum Unternehmen generationsübergreifend sichern.

Die Entscheidungen können nur Sie selbst treffen. Aber wir können Ihnen dabei viel Unterstützung bieten. Was funktioniert in anderen Unternehmerfamilien? Welche Möglich-

keiten gibt es, den Nachwuchs an die Verantwortung heranzuführen, aber das Letztentscheidungsrecht zu behalten?

Unsere Leistung

Wir begleiten Sie bei der Planung der Unternehmensübergabe umfassend und bereichsübergreifend. Statt eine Standardlösung anzubieten, entwickeln wir gemeinsam mit Ihnen ein individuelles Gesamtkonzept, das genau Ihren unternehmerischen und familiären Vorstellungen entspricht. Zielorientierung und Anwendbarkeit sind dabei nach unserem Verständnis gleichberechtigte Maßstäbe. Unsere Herangehensweise stützt sich sowohl auf Know-how zu strukturellen Angelegenheiten als auch auf die Fachkompetenz von Spezialisten in wirtschaftlichen, insbesondere steuerlichen Belangen. Gerade bei Erbschaftsangelegenheiten liegt zwischen einem Steuersatz von bis zu 50 Prozent und völliger Steuerfreiheit oft nur ein kleiner Schritt. Hier prüfen wir die Möglichkeiten, die sich in Ihrem spezifischen Fall bieten, wobei die Grundsatzfragen zur Nachfolgeregelung stets im Zentrum der Überlegungen stehen.

Haben Sie sich mit Ihrer Familie auf den besten Weg verständigt, gestalten wir die Umsetzung: ein abgestimmtes Geflecht aus Ehevertrag, Erbvertrag, Testament, Schenkungsverträgen, Gesellschaftsvertrag und sonstigen Vereinbarungen.*

Die Themen im Überblick

Für die erfolgreiche Entwicklung einer Nachfolgeregelung ist es unverzichtbar, die relevanten Aspekte strukturiert einzuteilen. Gemeinsam mit Ihnen analysieren wir die für Sie relevanten Fragen. Im Folgenden ein Überblick:

- Wie sieht für Sie die ideale Nachfolge im Unternehmen aus? Möchten Sie direkt aussteigen, wollen Sie sich so lange wie möglich das Letztentscheidungsrecht vorbehalten oder schwebt Ihnen ein stufenweiser Übergang vor? Was sind Ihre Erwartungen und Zielsetzungen?
- Wie ist Ihr Vermögen strukturiert? Welche Bedeutung hat das Unternehmen dabei? Ist ausreichend freies Vermögen für Ihre eigene Versorgung vorhanden oder sollen Ihnen weiterhin Erträge aus dem Unternehmen zufließen?
- Oft ist es so, dass nicht jedes Familienmitglied gleichermaßen in die Unternehmensführung oder -kontrolle eintreten kann oder möchte. Wie könnte eine faire Lösung aussehen, die den Familienfrieden wahrt und die „weichenden Erben“ nicht benachteiligt, sondern einbindet?
- Welche Regeln sollen künftig für das Unternehmen und die Familie gelten? Wie kann eine gemeinsam entwickelte Familienverfassung oder Familiencharta Ihnen helfen, Zusammenhalt und Commitment in der Familie dauerhaft zu sichern? Ist ein Beirat als Unterstützung für Ihren Nachfolger sinnvoll?
- Steuern sind nicht das wichtigste Element einer gelungenen Nachfolge. Aber: Die Bedingungen sind historisch günstig. Unter bestimmten Umständen bleibt Unternehmensvermögen zu 85 Prozent oder sogar vollständig von der Erbschaft- und Schenkungsteuer verschont. Wie lassen sich diese Begünstigungen bestmöglich nutzen?

Ihre Vorteile

Dass eine geplante und sorgsam gesteuerte Unternehmensnachfolge besser ist als ein abrupter Übergang im Erbfall, versteht sich von selbst. Auch ist es immer erfreulich, weniger Steuern zahlen zu müssen. Am wichtigsten ist uns aber der ganzheitliche Ansatz: Gemeinsam können wir eine Lösung entwickeln, mit der Familie wie Unternehmen glücklich sind. Dabei steht für Sie Folgendes im Zentrum:

- Sie sichern die Unternehmenskontinuität: Die frühzeitige Einbindung des Nachfolgers im Rahmen eines ausgereiften Nachfolgekonzepts bringt Planungssicherheit. Abrupte Führungswechsel oder ein Führungsvakuum werden vermieden. Die vorweggenommene Erbfolge reduziert zudem ungewollte liquide Ansprüche im Erbfall.
- Sie behalten das letzte Wort: In einer kontrollierten Nachfolge geben Widerrufsrechte Ihnen die Möglichkeit zur Rückabwicklung. Über Stimmrechtsvorbehalte oder Nießbrauch können Sie auch stufenweise Verantwortung und Vermögen übergeben.
- Sie sparen Steuern: Eine optimale Strukturierung des übergehenden Vermögens kann massive Steuervorteile sichern.
- Sie wahren den Familienfrieden: Das Thema Nachfolge birgt nicht selten erhebliches Konfliktpotenzial. Wir kennen die kritischen Punkte und können helfen, die Nachfolgeregelung zu einem gemeinsamen Erfolg der ganzen Familie zu machen.
- Sie schaffen Rollenklarheit: Durch den Nachfolgeprozess verändern sich die Rollen der Familienmitglieder. Richtig durchgeführt, erreichen Sie, dass jeder seine zukünftige Aufgabe emotional mitträgt.

Gern begleiten wir Sie bei der Gestaltung und Umsetzung eines strukturell wie steuerlich überzeugenden Unternehmensnachfolgekonzepts.

Bei Fragen und für weitere Informationen sprechen Sie uns bitte an.

* Die Rechtsdienstleistungen werden durch die KPMG Rechtsanwalts-gesellschaft mbH erbracht.

Kontakt

KPMG AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Jürgen Sievert

Rechtsanwalt, Steuerberater
T +49 221 2073-1936
jsievert@kpmg.com

Kay Klöpping

Rechtsanwalt, Steuerberater
T +49 521 9631-1390
kkloeping@kpmg.com

Dr. Mathias Birnbaum

Rechtsanwalt, Steuerberater
T +49 221 2073-1869
mbirnbaum@kpmg.com

Dr. Jens Escher LL. M.

Rechtsanwalt, Steuerberater
T +49 211 475-7094
jescher@kpmg.com

Die enthaltenen Informationen sind allgemeiner Natur und nicht auf die spezielle Situation einer Einzelperson oder einer juristischen Person ausgerichtet. Obwohl wir uns bemühen, zuverlässige und aktuelle Informationen zu liefern, können wir nicht garantieren, dass diese Informationen so zutreffend sind wie zum Zeitpunkt ihres Eingangs oder dass sie auch in Zukunft so zutreffend sein werden. Niemand sollte aufgrund dieser Informationen handeln ohne geeigneten fachlichen Rat und ohne gründliche Analyse der betreffenden Situation. Unsere Leistungen erbringen wir vorbehaltlich der berufsrechtlichen Prüfung der Zulässigkeit in jedem Einzelfall.

© 2015 KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, ein Mitglied des KPMG-Netzwerks unabhängiger Mitgliedsfirmen, die KPMG International Cooperative („KPMG International“), einer juristischen Person schweizerischen Rechts, angeschlossen sind. Alle Rechte vorbehalten. Printed in Germany. Der Name KPMG, das Logo und „cutting through complexity“ sind eingetragene Markenzeichen von KPMG International.