

Grundzüge der Unternehmensnachfolge

Dipl.-Betriebswirt

Hans-Jürgen Reibold

Vereidigter Buchprüfer

Steuerberater

Heppenheim

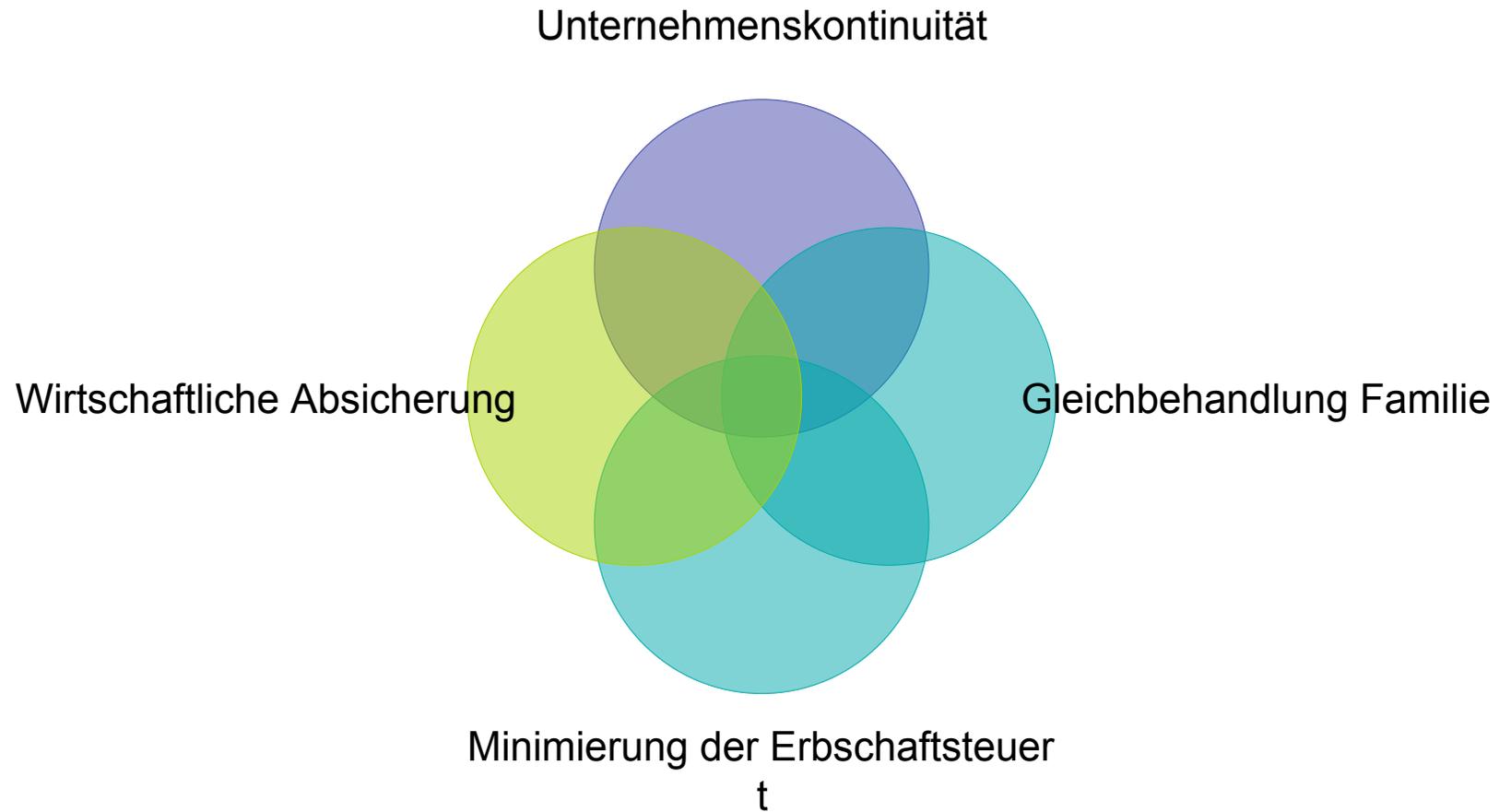
Steuerberater
Vereidigter Buchprüfer

REIBOLD
& GUTHIER
PARTNER

Gliederung

- Regelungsziele
- Unternehmenskontinuität
- Wirtschaftliche Absicherung Übergeber
- Gleichbehandlungsgedanke
- Minimierung der Steuerlast
- Ausblick Erbschaftsteuerreform

Überblick Unternehmensnachfolge



Unternehmenskontinuität

- Sicherung des Unternehmens
- Erbfall kann Un-Krise auslösen
- Maßnahmen:
- Nachfolger frühzeitig aussuchen
- Unternehmer Testament / Abstimmung mit Gesellschaftsvertrag/rechtzeitige Planung
- Vorsorgevollmacht bei plötzlicher Krankheit
- Pflichtteilverzicht für weichende Erben
- Zivilrechtliche Ausgestaltung

Wirtschaftliche Absicherung des Übergebers

- Befreiung des privaten Vermögens aus der Haftung für betriebliche Verbindlichkeiten
- Versorgungssituation klären
- Einflussnahme auf Betrieb sichern
- Testamentsvollstreckung

Gleichbehandlung Familie

- Latente Steuern auf Betriebsvermögen
- Unternehmen ist nicht fungibel
- Sicherung des Unternehmens sollte im Vordergrund stehen

Minimierung der Erbschaftsteuer

- Zehn-Jahres Turnus / persönliche FB
- Geltendes Erbschaftsteuerrecht begünstigt
- Betriebsvermögen § 13 a ErbStG
- Sachlicher FB TE 225
- Bewertungsabschlag 35%
- Gestaltungsoptimierung bei der Einkommensteuer/Renten/Dauernde Last

Ausblick Erbschaftsteuerreform

- Urteil BVerfG 31.1.2007
- derzeitiges Gesetz gilt bis 31.12.2008
- Stundungsmodell
- Abzinsungsmodell
- Flat tax Modell