

**SCHLECHT UND PARTNER  
SCHLECHT UND COLLEGEN**

**UNTERNEHMENSNACHFOLGE  
VERMÖGENSNACHFOLGE**





## Wir über uns

Schlecht und Partner sind erfahrene Wirtschaftsprüfer und Steuerberater. Unsere Partnerschaft stützt sich auf eine langjährige Zusammenarbeit und ein gemeinsames Verständnis für die Bedürfnisse einer zeitgemäßen Mandatsbetreuung und Projektberatung.

Wir beraten Unternehmer, Unternehmen und Privatpersonen in allen betriebswirtschaftlichen und steuerlichen Belangen und prüfen mittelständische Unternehmen zu den unterschiedlichsten Anlässen. Hierbei verfügen wir über langjährige Erfahrungen in der Mittelstandsberatung, die auf einer breiten Fach- und Branchenkompetenz beruht.

Die Beratung in Angelegenheiten der **Unternehmens- und Vermögensnachfolge** ist ein Schwerpunkt unserer Tätigkeit.

Nachdem sich die persönlichen, rechtlichen und unternehmensinternen Rahmenbedingungen ständig verändern, handelt es sich hierbei um einen dynamischen Prozess. Deshalb verstehen wir die Nachfolgeberatung nicht als einmaligen Umsetzungsvorgang, sondern als permanente Überwachung, Anpassung und Abstimmung der Nachfolgeregularien im Gesellschaftsvertrag und Testament.

## **Unternehmensnachfolge**

Die erfolgreiche Gestaltung und Umsetzung der Unternehmensnachfolge betrifft insbesondere inhabergeführte mittelständische Familienunternehmen. Die Praxis zeigt, dass weniger als die Hälfte der Unternehmen in Deutschland ein strukturiertes Übergabekonzept erarbeitet haben. Daraus können erhebliche Gefahren für das Unternehmen entstehen, wenn der Inhaber das Unternehmen früher verlassen muss als geplant. Deshalb gehört die frühzeitige Regelung der Unternehmensnachfolge zu den unternehmerischen Pflichtaufgaben jedes inhabergeführten Unternehmens.

## **Private Vermögensnachfolge**

Im Rahmen der privaten Vermögensnachfolge geht es vorrangig um die Gestaltung einer harmonisch abgestimmten Vermögensübergabe im Familienkreis, die maßgeblich von den Vorstellungen der Übergeber und daneben von folgenden Zielsetzungen bestimmt wird:

- Vermeidung späterer Erbstreitigkeiten bzw. die Geltendmachung von Pflichtteilsansprüchen einzelner Erben
- steuerliche Optimierung bzw. Vermeidung nachfolgebewingter Steuerbelastungen.

Die Erreichung dieser zentralen Ziele sichert den Beteiligten einen höchstmöglichen Vermögenserhalt. Um dies zu erreichen, kann die sukzessive Vermögensübertragung zu Lebzeiten eine mögliche Gestaltungsempfehlung sein. Eine partielle Vermögensübertragung zu Lebzeiten muss jedoch wirtschaftlich und steuerlich sinnvoll erscheinen und stets im Einklang mit den persönlichen Vorstellungen und Versorgungsbedürfnissen der Übergeber stehen.



### **Interdisziplinärer Beratungsansatz**

Die Unternehmensnachfolge betrifft eine Vielzahl miteinander verknüpfter unternehmerischer, steuerlicher und rechtlicher Fragestellungen.

Unternehmensnachfolgekonzept = Ergebnis eines, auf den individuellen Einzelfall abgestimmten Konzeptes verschiedener Spezialisten. Im Bedarfsfall greifen wir auf ein Netzwerk von Spezialisten zurück (Rechtsanwälte, Notare, Grundstückssachverständige)

Bei der Erarbeitung eines Nachfolgekonzeptes sind vorrangig folgende Fragestellungen zu beantworten:

- Familieninterne/-externe Nachfolge?
- Lebzeitige Nachfolge / Nachfolge im Erbfall
- mit/ohne Geschäftsführungsbeteiligung der Familienmitglieder?
- unentgeltliche, teilentgeltliche und vollentgeltliche Übertragungsvorgänge?
- Absicherung der Übertragungen gegen laufende Versorgungsentgelte oder Einmalzahlung?

## **Unsere Leistungen im Bereich der Unternehmens- und Vermögensnachfolgeberatung**

- **Status Quo Analyse:** Prüfung gesellschaftsvertraglicher und testamentarischer Nachlassregelung und Erstellung latentes Erbschaftsteuerszenario,
- **Analyse** vorhandener **Steuerrisiken** und Aufdeckung weiterer Schwachstellen
- **Bewertung** unternehmerischen und privaten Vermögens (Immobilien, Beteiligungen) nach erbschaftsteuerlichen und anderen anerkannten Bewertungsmethoden
- Entwicklung einer **individuellen Vermögens- und Nachfolgeplanung** und daraus folgend:
- Entwicklung **steuerorientierter Gestaltungen** im Rahmen der **vorweggenommenen Erbfolge** (lebzeitige Vermögensübertragungen),
- Gestaltung einer abgestimmten **Unternehmensnachfolge** (sukzessive Nachfolge unter Berücksichtigung der Altersabsicherung des Seniors)
- Vorbereitende **Strukturierung der Vermögenswerte** zur Optimierung der Erbschaftsteuer und Vermeidung ertragsteuerlicher Nachteile im Erbfall (steuerpflichtige Aufdeckung stiller Reserven)
- **Rechtsformoptimierung** im Vorfeld der Unternehmensnachfolge
- Steuerliche Beratung anlässlich Erbfall und Erbauseinandersetzung, Finanzierung der Erbschaftsteuer

## Ihre Ansprechpartner - Unsere Experten

Kontaktieren Sie gerne unsere Experten



### **Dr. Benjamin S. Cortez**

Steuerberater

Leiter Niederlassung Stuttgart

**Tel.** 0049 711 / 18 56 75 - 42

**Fax** 0049 711 / 18 56 74 - 50

b.cortez@schlecht-partner.de



### **Peter Schimpfky**

Steuerberater

Fachberater für Unternehmensnachfolge

Partner

**Tel.** 0049 89 / 24 29 16 - 40

**Fax** 0049 89 / 24 29 16 - 99

p.schimpfky@schlecht-partner.de



### **Michael Schlecht**

Wirtschaftsprüfer / Steuerberater

Partner

**Tel.** 0049 89 / 24 29 16 - 20

**Fax** 0049 89 / 24 29 16 - 99

m.schlecht@schlecht-partner.de



### **Werner Schulze**

Wirtschaftsprüfer

Partner

**Tel.** 0049 89 / 24 29 16 - 30

**Fax** 0049 89 / 24 29 16 - 99

w.schulze@schlecht-partner.de



### **Dr. Annette Zitzelsberger**

Steuerberater,

Fachberater für Internationales Steuerrecht

Partner

**Tel.** 0049 89 / 24 29 16 - 42

**Fax** 0049 89 / 24 29 16 - 99

a.zitzelsberger@schlecht-partner.de

# Schlecht und Partner

Wirtschaftsprüfer Steuerberater

[info@schlecht-partner.de](mailto:info@schlecht-partner.de)

[www.schlecht-partner.de](http://www.schlecht-partner.de)

# Schlecht und Collegen GmbH & Co. KG

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

[info@schlecht-collegen.de](mailto:info@schlecht-collegen.de)

[www.schlecht-collegen.de](http://www.schlecht-collegen.de)

---

## München

Barer Str. 7  
80333 München  
Tel. 089/24 29 16 -0

## Stuttgart

Königstr. 26  
70173 Stuttgart  
Tel. 0711/18 56 75 42