

# WENN DER CHEF PLÖTZLICH AUSFÄLLT

## Referent:

Dipl.-Kfm. Harald Braschoß

Wirtschaftsprüfer/Steuerberater

Fachberater für Unternehmensnachfolge (DStV e. V.)

Partner der BWLC

Braschoß Wagner Linden & Coll.

Partnerschaft Steuerberatungsgesellschaft

Bonn - Köln – Niederkassel - Siegburg

# URLAUBSAUSFALL

## AUSFALL WEGEN



# **PLÖTZLICHER AUSFALL WEGEN GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT (KOMA / VERWIRRTHEIT)**

# **GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT DES CHEFS**

## **GRUNDSÄTZE**

1. Wegfall der Geschäftsfähigkeit erfolgt fast immer unverhofft und schnell
2. Hiervon kann jeder Unternehmer betroffen sein, egal ob jung oder alt
3. Die Dauer der Geschäftsunfähigkeit ist von unbestimmt, schlimmstenfalls bis zum Tod
4. Die Übernahme der Geschäftsführung durch Dritte muss schnell erfolgen. Mitgefühl im geschäftlichen Umgang ist nur von kurzer Dauer
5. Die Geschwindigkeit der Übernahme der Vertretung hängt davon ab, ob und in welchem Umfang die erforderlichen Voraussetzungen erfüllt sind
6. Nach der Übernahme der Vertretung muss strategisch geklärt werden, ob das Unternehmen fortgeführt werden soll (Prinzip Hoffnung) oder verkauft / eingestellt werden soll
7. Die geplanten Lösungen können nur „Notfall-Lösungen“ sein, die einen Kompromiss darstellen

# **GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT DES CHEFS**

## **ZIELSETZUNGEN**

- **Aufrechterhaltung des Unternehmens als Interim mit dem Ziel der Weiterveräußerung oder Neubesetzung**
- **Vermeidung eines Totalausfalls des Unternehmens**

# **GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT DES CHEFS**

## **ÜBERNAHME DER CHEFFUNKTIONEN DURCH DRITTE**

- **LEITUNG**
- **ORGANISATION**
- **VERTRIEB**
- **EINKAUF**
- **VERWALTUNG**
- **FINANZIERUNG**
- **PRODUKTIVFUNKTION**

# **GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT DES CHEFS**

## **WER KOMMT ALS VERTRETER IN FRAGE?**

- **Mitgesellschafter**
- **Ehefrau**
- **Mitarbeiter**
- **Wettbewerber**
- **Externe Berater**

## **VORAUSSETZUNGEN**

- **Fachkenntnisse**
- **Leitungserfahrung**
- **Kaufmännische Kenntnisse**



# **GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT DES CHEFS**

## **VORAUSSETZUNGEN FÜR EINE WIRKSAME ÜBERNAHME DER CHEFFUNKTIONEN DURCH DRITTE**

### **Minimalvoraussetzungen**

- **Rechtliche Voraussetzungen:**
  - **Vorsorgevollmacht**
  - **Testament**
  
- **Wirtschaftliche Voraussetzungen**
  - **Lebensfähiges Unternehmen**
  - **finanzielle Schuldenabsicherung**

# **GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT DES CHEFS**

## **VORAUSSETZUNGEN FÜR EINE WIRKSAME ÜBERNAHME DER CHEFFUNKTIONEN DURCH DRITTE**

### **Sachliche Grundvoraussetzungen**

- **Kenntnisse der betrieblichen Grundlagen**
  - **Organigramm**
  - **Abläufe (Technik, / Verwaltung)**
  - **Verträge**
  - **Kunden / Lieferanten / Personal**
  
- **Fachkenntnisse des Dritten**

# **PLÖTZLICHER AUSFALL DES CHEFS WEGEN TOD**

# AUSFALL WEGEN TOD

## GRUNDSÄTZLICH

**VORAUSSETZUNGEN FÜR DIE UNTERNEHMENSFORTFÜHRUNG BEI  
TOD SIND IDENTISCH WIE BEI GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT**

- **ALLE FUNKTIONEN DES VERSTORBENEN CHEFS MÜSSEN FORTGEFÜHRT WERDEN**
- **DER VERTRETER (TYPISCHERWEISE DER ERBE – AUSNAHME = GESCHÄFTSFÜHRER) SOLLTE DIE ERFORDERLICHEN QUALIFIKATIONEN MITBRINGEN**
- **DIE GRUNDVORAUSSETZUNGEN MÜSSEN GEGEBEN SEIN**
  - **MINIMAL = WIRTSCHAFTLICHE VORAUSSETZUNGEN FÜR FORTFÜHRUNG**

# AUSFALL WEGEN TOD

## TOD OHNE TESTAMENT

**Erben = gesetzliche Erbfolgeberechtigte**  
**= Ehegatte + Eltern (kinderlos)**  
**= Ehegatte + Kinder**

**Folgen: nicht der für Geschäftsführung geeignete Erbe, sondern alle Erben übernehmen in Höhe ihrer Erbquote (Erbengemeinschaft)**

- **Problem der Geschäftsführung (Qualität / Einstimmigkeit)**
- **Problem der Auseinandersetzung**

# AUSFALL WEGEN TOD

## TOD MIT TESTAMENT

**Ziel: Gewünschter und geeigneter Nachfolger übernimmt als testamentarisch bestimmter Erbe das Unternehmen:**

- **Alleinerbe**
  - **Berliner Testament (Ehegatte erbt alles)**
    - **Problem der Geschäftsführung**
    - **Alleinerbenmodell für designierten Nachfolger (+ Vermächtnis)**
- **Unternehmensübertragung als Vorausvermächtnis auf den designierten Nachfolger (Ergänzung zum Erbteil und ohne Anrechnung auf die Erbquote)**

**Optimal - Lebzeitige Übertragung auf den richtigen Nachfolger**

# **AUSFALL WEGEN TOD**

## **TESTAMENT UND GESCHÄFTSVERTRAG**

- BEI PERSONENGESELLSCHAFTEN**
  - gesellschaftsvertragliche Regelungen der Erbfolge gehen den testamentarischen Regelungen vor**
    - Abstimmung Gesellschaftsvertrag / Testament**
  
- BEI KAPITALGESELLSCHAFTEN**
  - Erbe wird immer Gesellschafter****aber: Satzung kann Ausschluss durch Einziehung oder Zwangsabtretung vorsehen**

# ZUSAMMENFASSUNG

## BEI PLÖTZLICHEM AUSFALL DES CHEFS IST UNABDINGBAR

### ALS NOTFALLPLANREGELUNG

#### 1. DER RICHTIGE VERTRETER

- = BEVOLLMÄCHTIGTER BEI GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT
- = RICHTIGER ERBE BEI TOD

#### 2. SICHERSTELLUNG DER RICHTIGEN PERSON DURCH

- RECHTZEITIGE VOLLMACHTSERTEILUNG FÜR DEN FALL DER GESCHÄFTSUNFÄHIGKEIT
- RECHTZEITIGE UND PERSONENORIENTIERTE TESTAMENTARISCHE NACHFOLGEREGELUNG

### ALS ENDGÜLTIGE NACHFOLGEREGELUNG

- RECHTZEITIGE LEBZEITIGE UNTERNEHMENSÜBERTRAGUNG AUF DEN RICHTIGEN NACHFOLGER
  - im Wege der Geschäftsführungseinräumung (+ testamentarische Regelung der Anteile)

oder

- durch Übertragung von Anteilen + Geschäftsführung
  - komplett
  - schrittweise




**VIELEN DANK  
FÜR  
IHRE AUFMERKSAMKEIT**

**Dipl.-Kfm. Harald Braschoß  
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater  
Fachberater für Unternehmensnachfolge (DStV e. V.)**

**Telefon: 02208 /9464-0  
Telefax: 02208 / 9464-64  
[www.bwlc.de](http://www.bwlc.de)**

## Ihre Ansprechpartner

- BWLC ist mit ihrem Knowhow und ihrem Netzwerk aus Steuerberatern, Unternehmensberatern, Rechtsanwälten der richtige Partner für alle Fragen der Unternehmensnachfolge, egal ob bundesweit oder international
- Wir freuen uns auf Ihre Kontaktaufnahme!

<p>Dipl.-Kfm. Harald Braschoß Wirtschaftsprüfer, Steuerberater Fachberater für Unternehmensnachfolge (DStV e. V.)</p>  <p>Eschmarer Straße 53, 53859 Niederkassel Telefon: 0 22 08 / 94 64 0 Telefax: 0 22 08 / 94 64 64 E-Mail: <a href="mailto:h.braschoss@bwlc.de">h.braschoss@bwlc.de</a> Internet: <a href="http://www.bwlc.de">www.bwlc.de</a></p> <p>Niederkassel • Köln • Siegburg</p>
---