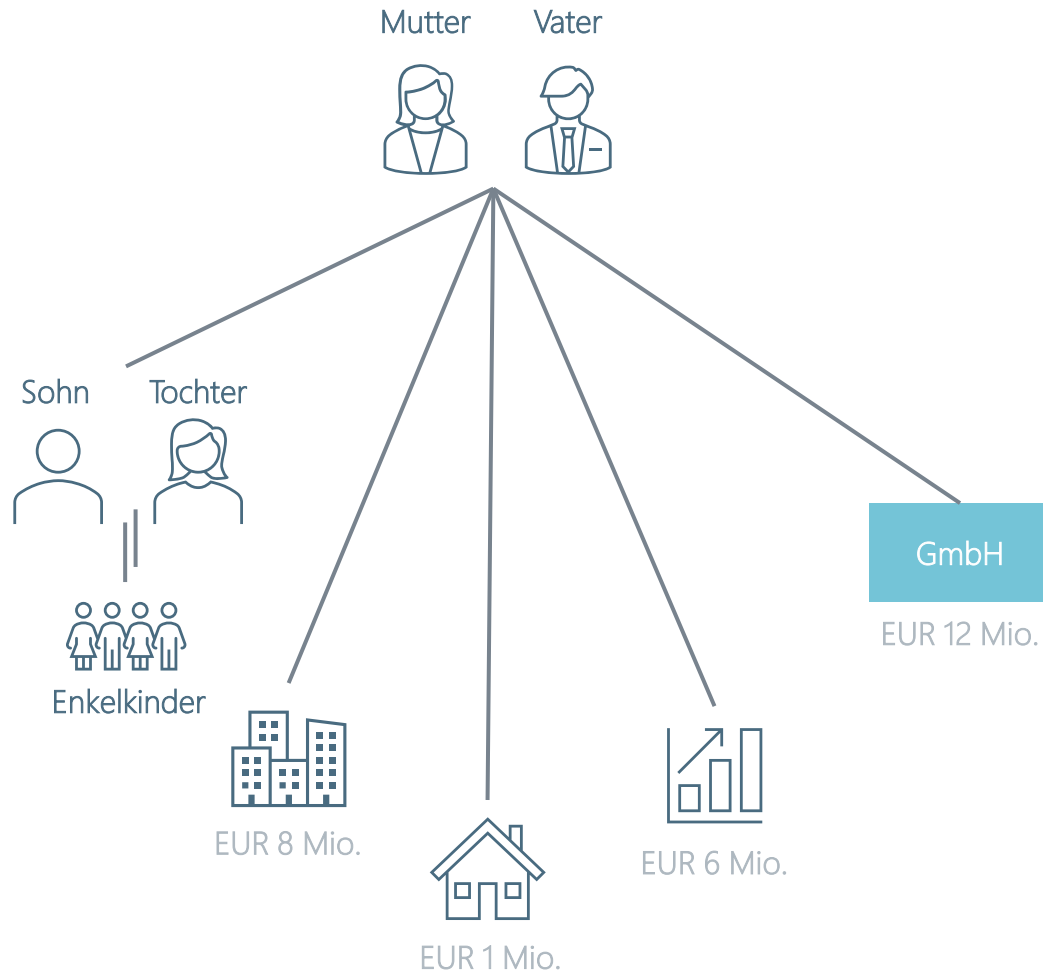


Case Study

Familienpool – Vermögen strukturiert und steuereffizient weitergeben

A. Ausgangssituation

I. Sachverhalt



Familiensituation

- › Mutter (**M**, 58 Jahre) und Vater (**V**, 60 Jahre) sind verheiratete Unternehmer und Eltern zweier Kinder sowie Großeltern von vier Enkelkindern (alle minderjährig).

Vermögenssituation

› Mutter

- › Inhaberin mehrerer Mietobjekte (Wert: EUR 8 Mio., Besitzzeit: > 10 Jahre)
- › 50% Miteigentum am Familienheim (Gesamtwert: EUR 1 Mio.)

› Vater

- › Alleingesellschafter einer operativen GmbH (Wert: EUR 12 Mio.); Geschäftsleitung durch V
- › Aktienpaket (Streubesitz, Verkehrswert: EUR 6 Mio.; Erwerb im Jahr 2007)
- › 50% Miteigentum am Familienheim (Gesamtwert: EUR 1 Mio.)

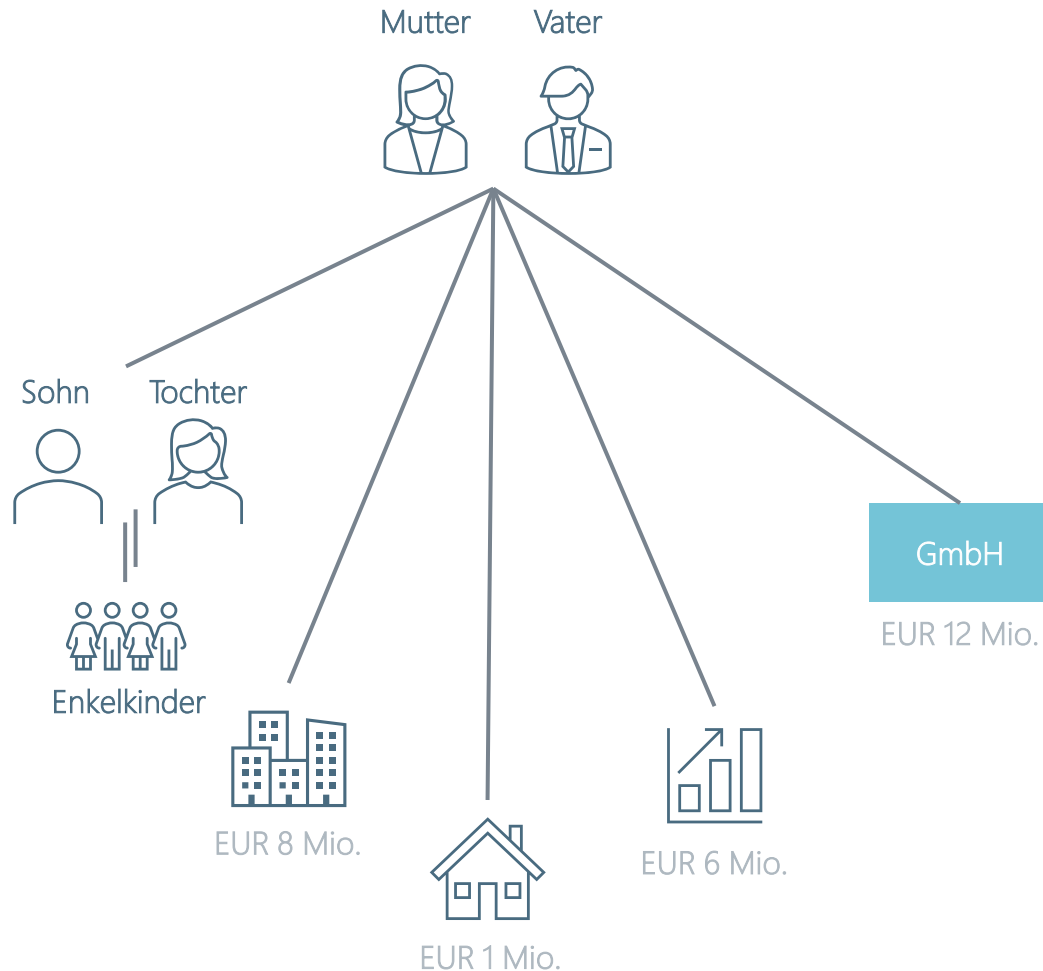
Ziel

- › M und V möchten Teile ihres Vermögens auf die nächste Generation übertragen. Sie befürchten eine zeitnahe Verschärfung der deutschen Standortbedingungen, insbesondere der Erbschaftsbesteuerung.



A. Ausgangssituation

II. Mandantenwunsch



Mandantenvorstellung

- › Das **Familienvermögen** soll auch in der Nachfolgeneration (weiter) gebündelt sein. Eine Zersplitterung des Familienvermögens soll vermieden werden.
- › Das **Aktienpaket** von V soll künftig umgeschichtet werden können und in verschiedene Asset-Klassen investiert werden (Immobilien, Aktien, Venture- und Private-Equity).
- › Die **Unternehmensnachfolge** von V kann aus betrieblichen Gründen erst in einigen Jahren erfolgen.

Nachfolgeneration

- › **Tochter** und **Sohn** verfügen bereits über eigenes Vermögen. Sie verstehen sich gut und haben den Wunsch, das **Vermögen** der Eltern auch künftig **gemeinschaftlich** zu halten.
- › M und V überlegen, ob sie ihre **Enkelkinder** bereits am Familienvermögen beteiligen.

Governance

- › M und V wünschen, dass sie auch weiterhin zu Lebzeiten die **wesentlichen Entscheidungen** über das Familienvermögen treffen können.



Ihre Ansprechpartner



Dr. Maximilian Trappmann

Partner

Rechtsanwalt | Steuerberater

Standort Augsburg | München

Telefon: +49 821 57058 868

Mobile: +49 172 6346 273

E-Mail: maximilian.trappmann@sonntag-partner.de



Christiane Heyne

Director

Rechtsanwältin

Standort Augsburg

Telefon: +49 821 57058 220

Mobile: +49 172 1533 522

E-Mail: christiane.heyne@sonntag-partner.de



Carolin Archibald

Senior Managerin

Rechtsanwältin

Standort Augsburg

Telefon: +49 821 57058 183

Mobile: +49 172 6346268

E-Mail: carolin.archibald@sonntag-partner.de



direkt. persönlich. nah.