SDZLEGAL SCHINDHELM

VORBEREITUNG DER NACHFOLGE – RECHTLICHE UND STEUERLICHE ASPEKTE

Opole, 18. Oktober 2018

GRUNDLEGENDE ANGABEN – AUSMAß DES PROBLEMS

2 Millionen	➢Anzahl aktiver Unternehmer im CEIDG (polnisches Zentralregister für die Gewerbetätigkeit natürlicher Personen)
210 Tausend	➢Anzahl der Unternehmer, die über 65 Jahre alt sind
100	➢monatliche Anzahl von Meldungen des Todes eines Unternehmers bei CEIDG

Quelle: Angaben vom Ministerium für Unternehmertum und Technologie, Zugriff vom 10.10.2018

SDZLEGAL SCHINDHELM

PROBLEME

BISHERIGE PROBLEME

- erschwerte Nachfolge
- keine „Entscheidungszentrale” bei der Unternehmensführung
- Probleme mit dem Zugang zu den Bankkonten
- Schwierigkeiten mit der Fortsetzung der Steuerabrechnungen
- Erlöschen der Verträge, u.a. Arbeitsverträge
- Erlöschen der NIP-Nummer (polnische Steuer-Identifikationsnummer) des Unternehmers
- andere Beschränkungen bei der Verwendung des Firmennamens des verstorbenen Unternehmers

GEGENWÄRTIGE RECHTSLAGE

- Nachfolge in den Kapitalgesellschaften
- Gesetzliche Erbfolge
- Testamentarische Erbfolge
- Vollmachten

GRENZÜBERSCHREITENDE ERBFOLGE

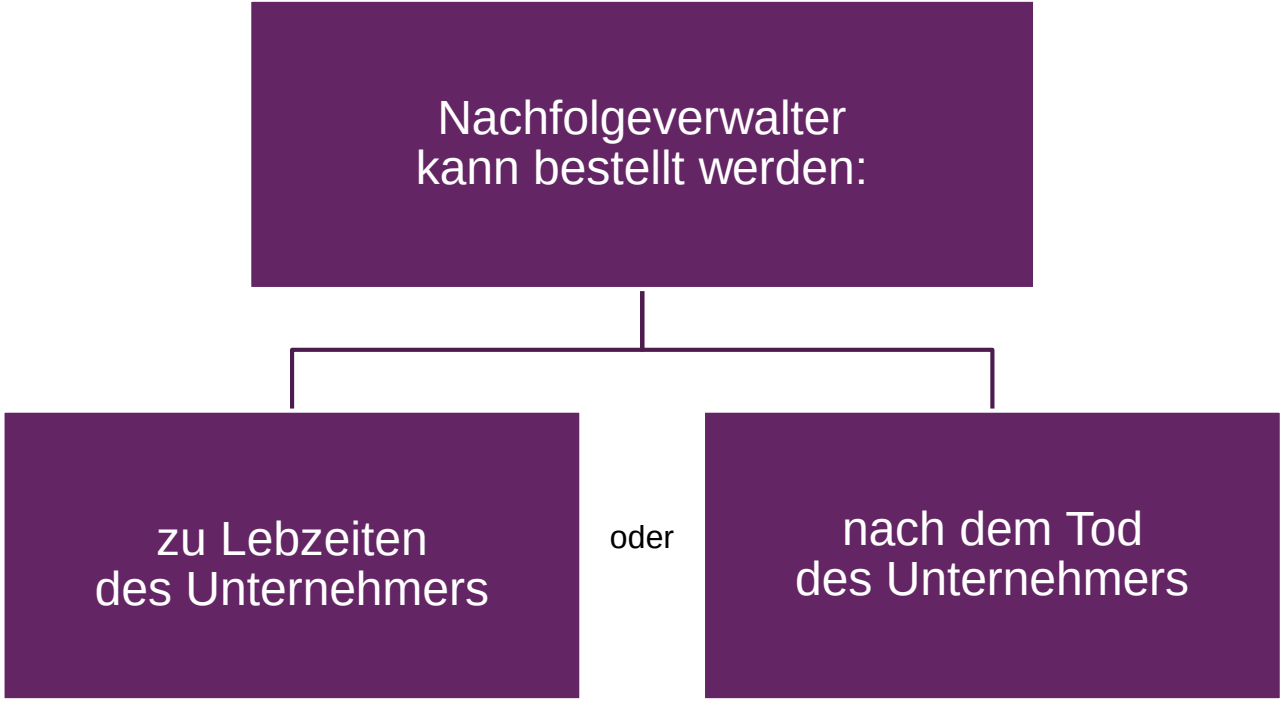
- Probleme mit der grenzüberschreitenden Erbfolge
- Verordnung (EU) Nr. 650/2012 des EUROPÄISCHEN PARLAMENTS UND DES RATES vom 4. Juli 2012
- Änderungen sind seit dem 17. August 2015 in Kraft
- 25 Staaten

NEUE LÖSUNG?
NACHFOLGEVERWALTER

GESETZ ÜBER NACHFOLGEVERWALTUNG DES UNTERNEHMENS EINER NATÜRLICHEN PERSON

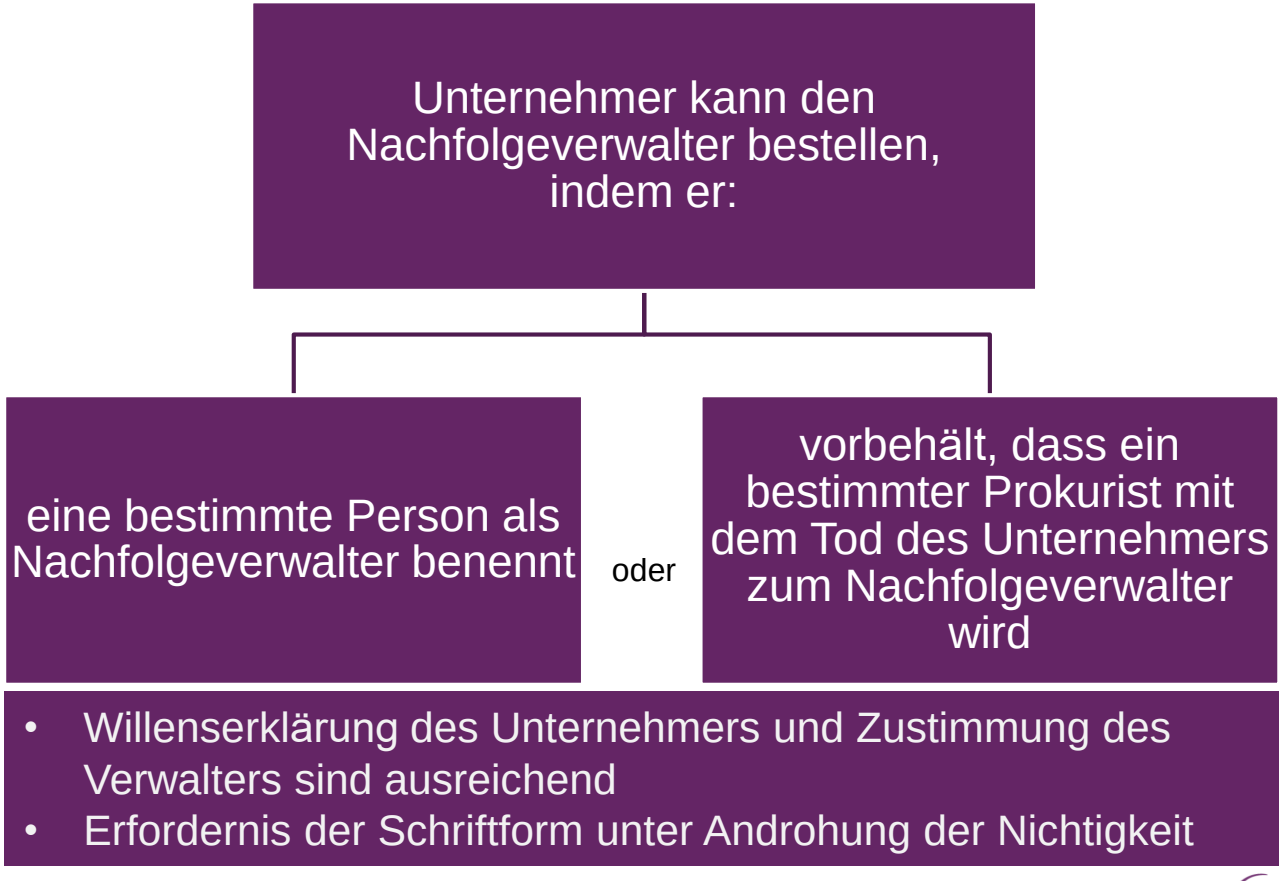
- Gesetz über Nachfolgeverwaltung des Unternehmens einer natürlichen Person vom 5. Juli 2018
- Veröffentlichung des Gesetzes: 24. August 2018
- Inkrafttreten des Gesetzes: **25. November 2018**

BESTELLUNG EINES NACHFOLGEVERWALTERS



SDZLEGAL SCHINDHELM

BESTELLUNG DES NACHFOLGEVERWALTERS ZU LEBZEITEN DES UNTERNEHMERS – ART. 9 DES GESETZES



Bestellung des Nachfolgeverwalters zu Lebzeiten des Unternehmers – Vorteile:

- Nachfolgeverwalter ist berechtigt, die Geschäfte des Unternehmers unverzüglich nach dem Tod des Unternehmers zu führen
- bestehende Verträge werden ununterbrochen fortgeführt
- Fortbestehen der Arbeitsverhältnisse
- Möglichkeit der schnellen Einholung einer Bestätigung für Konzessionen, Genehmigungen usw.
- Anmeldung des Nachfolgeverwalters beim Finanzamt ist damit gleichbedeutend, dass der Unternehmer im Register der Steuerpflichtigen und Register der mehrwehrsteuerpflichtigen Personen nicht gelöscht wird
- ungestörte Unternehmensfortführung

BESTELLUNG DES NACHFOLGEVERWALTERS NACH DEM TOD DES UNTERNEHMERS

Schwierigeres Verfahren im Falle der Bestellung des Nachfolgeverwalters nach dem Tod des Unternehmers:

- **Zustimmung von über 85% der Berechtigten** erforderlich (nach Anteilen an „dem Unternehmen in Erbschaft", d.h. nach Anteilen an dem Unternehmensvermögen zum Zeitpunkt des Todes des Unternehmers und während der Dauer der Nachvolgerwervaltung)

- **notarielle Urkunde** erforderlich

- Frist für die Bestellung des Nachfolgeverwalters: **2 Monate** nach dem Tod des Unternehmers

ERLÖSCHEN DER NACHFOLGEVERWALTUNG

Die Nachfolgeverwaltung endet mit Ablauf von 2 Jahren, es sei denn:

- keine Person hat die Erbschaft binnen 2 Monaten nach dem Tod des Unternehmers angenommen
- es wird durch das Gericht festgestellt, dass „das Unternehmen in Erbschaft" durch Alleinerben oder Vermächtnisnehmer erworben wurde
- 1 Person hat das gesamte „Unternehmen in Erbschaft" erworben
- kein weiterer Nachfolgeverwalter wurde binnen 1 Monat seit der Löschung des Nachfolgeverwalters im CEIDG bestellt
- über das Vermögen des Unternehmers wurde ein Insolvenzverfahren eröffnet

STEUERLICHE ASPEKTE DER NACHFOLGE

WELCHE VORSCHRIFTEN FINDEN ANWENDUNG?

	Bisherige Vorschriften	Neue Vorschriften
Zeit:	Beim Tod des Unternehmers vor dem Tag des Inkrafttretens des Gesetzes	Beim Tod des Unternehmers frühestens am Tag des Inkrafttretens des Gesetzes
Recht auf Vermögen:	Miteigentum an Erbmasse	Miteigentum an Erbmasse mit dem ausgegliederten „Unternehmen in Erbschaft”
Rechtsträger:	Erben	„das Unternehmen in Erbschaft”, Nachfolgeverwalter, Erben
Steuer	Erbschaftsteuerbefreiung für die nahestehenden Personen	Erbschaftsteuerbefreiung unter der Bedingung, dass das Unternehmen fortgeführt wird

VERHÄLTNIS DES „UNTERNEHMENS IN ERBSCHAFT” ZU DEN ERBEN

Vermögensmasse

auf die Vermögensmasse gehen sämtliche Vermögensrechte und sonstige Rechte des verstorbenen Unternehmers über; die Vermögensmasse wird vom Nachfolgeverwalter verwaltet, auf Risiko der Erben; der Nachfolgeverwalter haftet nicht

Gewinnausschüttung an die Erben

ZUSAMMENFASSUNG – IST EINE VORBEREITUNG DER NACHFOLGE NOTWENDIG?

- nach einigen Regelungen ist die Bestellung des Nachfolgeverwalters zu Lebzeiten des Unternehmers erforderlich
- Nachfolgeverwaltung ist vorübergehende Maßnahme und kann erlöschen
- Aufgabe des Geschäftsbetriebs durch „das Unternehmen in Erbschaft” hat rechtliche und steuerliche Auswirkungen – für das Unternehmen und die Erben
- Übertragung der Geschäftstätigkeiten in eine andere Einheit ist notwendig

WIR DANKEN IHNEN FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!

KONTAKT

Konrad Schampera

Rechtsanwalt

Managing Partner

Kancelaria Prawna Schampera, Dubis, Zając i Wspólnicy sp.k

Kazimierza Wielkiego 3
55-077 Wrocław / POLAND

Tel. +48 71 32651-40

Fax +48 71 32651-41

konrad.schampera@sdzlegal.pl

SDZLEGAL SCHINDHELM

KONTAKT

Tomasz Szarek

Rechtsanwalt

Partner

Kancelaria Prawna Schampera, Dubis, Zając i Wspólnicy sp.k

Kazimierza Wielkiego 3
55-077 Wrocław / POLAND

Tel. +48 71 32651-40

Fax +48 71 32651-41

tomasz.szarek@sdzlegal.pl

SDZLEGAL SCHINDHELM

KONTAKT

Marta Ignasiak

Steuerberaterin

Kancelaria Prawna Schampera, Dubis,
Zając i Wspólnicy sp.k.
Warszawa, ul. Rzymowskiego 31

Tel.: +48 71 326 51 40
Mobile: + 48 734 175 472
Fax +48 71 326 51 41
marta.ignasiak@sdzlegal.pl

SDZLEGAL SCHINDHELM

AUSTRIA

GRAZ

SCWP SCHINDHELM
Saxinger, Chalupsky & Partner Rechtsanwälte GmbH
graz@scwp.com

LINZ

SCWP SCHINDHELM
Saxinger, Chalupsky & Partner Rechtsanwälte GmbH
linz@scwp.com

WELS

SCWP SCHINDHELM
Saxinger, Chalupsky & Partner Rechtsanwälte GmbH
wels@scwp.com

WIEN

SCWP SCHINDHELM
Saxinger, Chalupsky & Partner Rechtsanwälte GmbH
wien@scwp.com

BELGIUM

BRÜSSEL

SCWP SCHINDHELM
Saxinger, Chalupsky & Partner Rechtsanwälte GmbH
brussels@scwp.com

BULGARIA

SOFIA

SCHINDHELM
Law office Dr. Cornelia Draganova & Colleagues
sofia@schindhelm.com

VARNA

SCHINDHELM
Law office Dr. Cornelia Draganova & Colleagues
varna@schindhelm.com

CHINA

SHANGHAI

SCHINDHELM
Schindhelm Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
shanghai@schindhelm.com

TAICANG

SCHINDHELM
Schindhelm Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
taicang@scwp.com

CZECH REPUBLIC

PILSEN

SCWP SCHINDHELM
Saxinger, Chalupsky & Partner v.o.s advokátní kancelář
plzen@scwp.com

PRAG

SCWP SCHINDHELM
Saxinger, Chalupsky & Partner v.o.s advokátní kancelář
praha@scwp.com

GERMANY

DÜSSELDORF

SCHINDHELM
Schmidt Rogge Thoma Rechtsanwälte Partnergesellschaft mbB
duesseldorf@schindhelm.com

HANNOVER

SCHINDHELM
Schindhelm Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
hannover@schindhelm.com

MÜNCHEN

SCHINDHELM
Schindhelm Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
muenchen@schindhelm.com

OSNABRÜCK

SCHINDHELM
Schindhelm Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
osnabrueck@schindhelm.com

HUNGARY

BUDAPEST

SCWP SCHINDHELM
Zimányi & Fakó Rechtsanwälte
budapest@scwp.hu

ITALY

BOLOGNA

DIKE SCHINDHELM
DIKE Associazione Professionale
bologna@schindhelm.com

POLAND

BRESLAU / WROCLAW

SDZLEGAL SCHINDHELM
Kancelaria Prawna Schampera, Dubis,
wroclaw@sdzlegal.pl

WARSCHAU / WARSZAWA

SDZLEGAL SCHINDHELM
Kancelaria Prawna Schampera, Dubis, Zając I Wspólnicy sp.k.
warszawa@sdzlegal.pl

ROMANIA

BUKAREST

SCHINDHELM
Schindhelm & Asociatii S.C.A.
bukarest@schindhelm.com

SLOVAKIA

BRATISLAVA

SCWP SCHINDHELM
Saxinger, Chalupsky & Partner s.r.o.
bratislava@scwp.com

SPAIN

BILBAO

LOZANO SCHINDHELM
Lozano, Hilgers & Partner SLP
bilbao@schindhelm.com

DENIA

LOZANO SCHINDHELM
Lozano, Hilgers & Partner SLP
denia@schindhelm.com

MADRID

LOZANO SCHINDHELM
Lozano, Hilgers & Partner SLP
madrid@schindhelm.com

PALMA DE MALLORCA

LOZANO SCHINDHELM
Lozano, Hilgers & Partner SLP
palma@schindhelm.com

VALENCIA

LOZANO SCHINDHELM
Lozano, Hilgers & Partner SLP
valencia@schindhelm.com

© Kancelaria Prawna Schampera, Dubis, Zając I Wspólnicy sp.k. ist Mitglied der SCWP Schindhelm Services SEsieci niezależnych kancelarii prawnych.

schindhelm.com