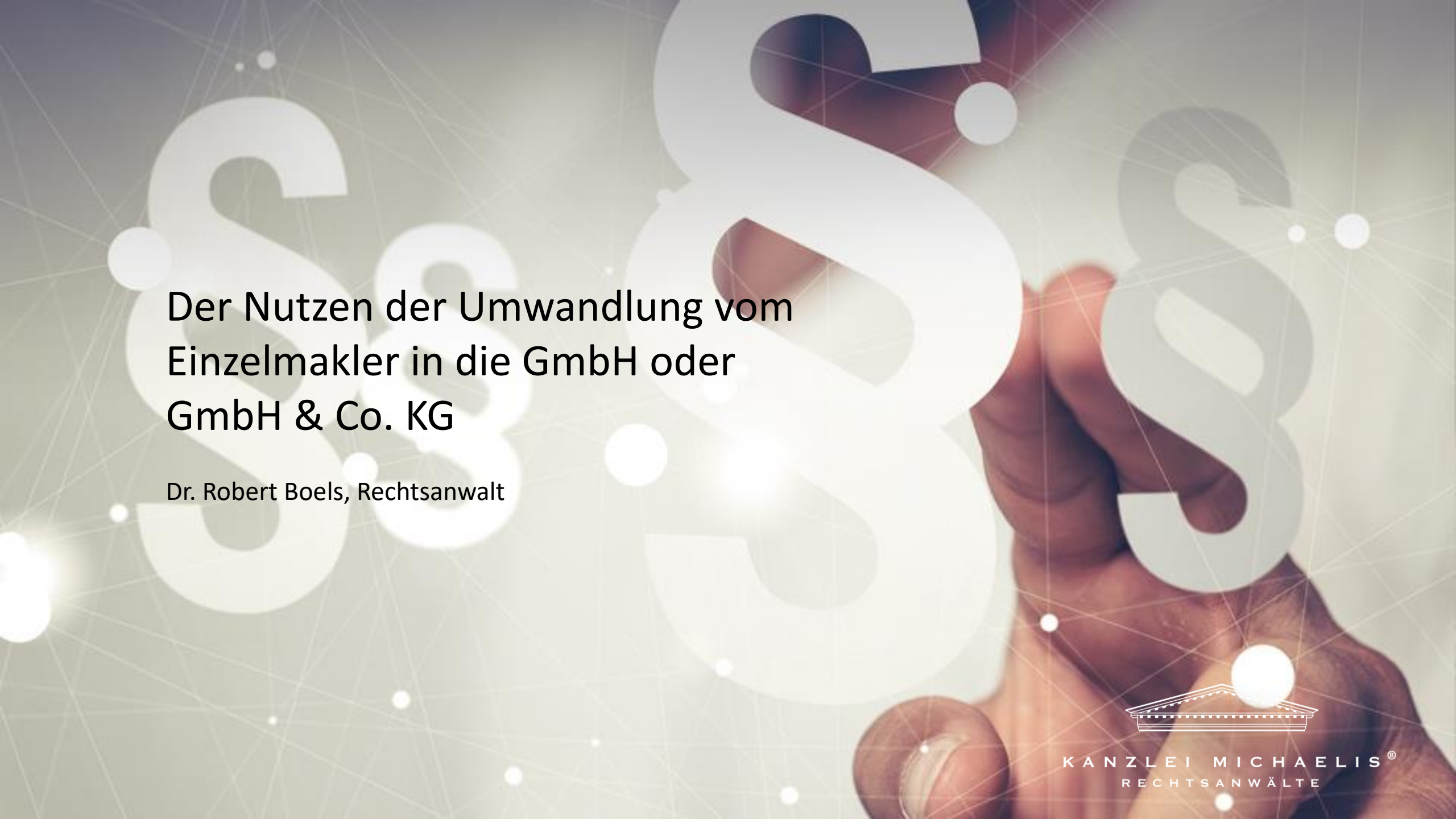




KANZLEI MICHAELIS®  
RECHTSANWÄLTE

Fachtagung an der Bucerius Law School  
20.02.2024



# Der Nutzen der Umwandlung vom Einzelmakler in die GmbH oder GmbH & Co. KG

Dr. Robert Boels, Rechtsanwalt



KANZLEI MICHAELIS®  
RECHTSANWÄLTE

# Übersicht

---

- Warum sollte ein einzelkaufmännisches Unternehmen in eine juristische Person umgewandelt werden?
- Gemeinsame Nutzen der GmbH und der GmbH & Co. KG als juristische Personen
- Weitere Nutzen einer GmbH (Kapitalgesellschaft)
- Weitere Nutzen einer GmbH & Co. KG (Personengesellschaft)



# 1. Nutzen – Der Todesfall (1)

---

## Warum sollte ein einzelkaufmännisches Unternehmen in eine juristische Person umgewandelt werden?

- **Todesfall:** Alle Makleraufträge, alle Maklervollmachten und alle Courtagevereinbarungen erlöschen im Zweifel mit dem Tod des Einzelmaklers.
- § 673 Satz 1 BGB: Der Auftrag erlischt im Zweifel durch den Tod des Beauftragten.



# 1. Nutzen – Der Todesfall (2)

---

## Warum sollte ein einzelkaufmännisches Unternehmen in eine juristische Person umgewandelt werden?

- **Todesfall:** Alle Makleraufträge, alle Maklervollmachten und alle Courtagevereinbarungen erlöschen **im Zweifel** mit dem Tod des Einzelmaklers (siehe § 673 Satz 1 BGB).
- **Beseitigung des Zweifels** durch eine **erweiterte Nachfolgeklausel** und **Akzeptanz** des Nachfolgemaklers durch die **Versicherer**?



# 1. Nutzen – Der Todesfall (3)

---

## **Eine GmbH oder eine GmbH & Co. KG stirbt nicht**

- Verstirbt der Gesellschafter einer **GmbH** erhalten die Erben die GmbH-Geschäftsanteile.
- Verstirbt der Kommanditist der **GmbH & Co. KG** erhalten die Erben die Kommanditanteile.
- Ist der Gesellschafter auch der alleinige Geschäftsführer der (Komplementär-)GmbH sollte die Handlungsfähigkeit durch eine Unternehmensvollmacht sichergestellt werden.



## 2. Nutzen – Die Haftung (1)

---

### **Warum sollte ein einzelkaufmännisches Unternehmen in eine juristische Person umgewandelt werden?**

- Schadenersatzpflicht nach § 280 BGB, §§ 1a und 63 VVG bei Verstoß gegen Beratungs- und Dokumentationspflichten.
- Verjährungsfrist 10 Jahre, oder 3 Jahre nach Kenntnis.
- Wirtschaftlichen Haftungsrisiken.



## 2. Nutzen – Die Haftung (2)

---

### **Warum sollte ein einzelkaufmännisches Unternehmen in eine juristische Person umgewandelt werden?**

- **Haftung des Einzelmaklers und der Erben vermeiden!**
- Haftung grundsätzlich mit dem **gesamten Vermögen**.
- Vermögensschadenhaftpflichtversicherung und Grenzen
- Nachhaftung nach Betriebsaufgabe
- Haftung eines potenziellen Bestandskäufers





## 2. Nutzen – Die Haftung (3)

---

### Haftungsbeschränkung

- Die **GmbH** haftet nur mit Ihrem Gesellschaftsvermögen. Der Gesellschafter haftet nicht, soweit das Haftkapital in Höhe von 25.000 Euro erbracht und nicht zurückgezahlt wurde.
- Die **GmbH & Co. KG** haftet ebenfalls nur mit ihrem Gesellschaftsvermögen. Der Kommanditist haftet nur mit seiner Kommanditeinlage, soweit das Haftkapital der Komplementär-GmbH in Höhe von 25.000 Euro erbracht und nicht zurückgezahlt wurde.



# 3. Nutzen – Der Unternehmensverkauf (1)

---

## **Warum sollte ein einzelkaufmännisches Unternehmen in eine juristische Person umgewandelt werden?**

- **Problematische Bestandsübertragung zu Lebzeiten:**
- Nur als Asset-Deal möglich (Einzelrechtsnachfolge).
- Keine Fortgeltung der Courtagvereinbarungen.
- Einwilligung der Kunden in die Datenweitergabe erforderlich.



# 3. Nutzen – Der Unternehmensverkauf (2)

---

## Übertragung von Unternehmenswerte als Share-Deal

- Beim Verkauf der Geschäftsanteile erfolgt keine Bestandsübertragung.
- Geschäftspartner können einfacher aufgenommen werden.
- Geschäftsanteile können sukzessive an einen Nachfolger oder an einen Erben übertragen werden.



# Weitere Nutzen einer GmbH als Kapitalgesellschaft (1)

---

## **Welchen Nutzen bietet dem Makler die Rechtsform einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung?**

- Gewinnmindernde Altersvorsorgeaufwendungen des Geschäftsführer-Gesellschafter.



# Weitere Nutzen einer GmbH als Kapitalgesellschaft (2)

---

## **Welchen Nutzen bietet dem Makler die Rechtsform einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung?**

- Günstigere Besteuerung thesaurierter Gewinne.
- Günstigere Verwaltungskosten.



# Weitere Nutzen einer GmbH & Co. KG als Personengesellschaft (1)

---

## Welchen Nutzen bietet dem Makler die Rechtsform einer GmbH & Co KG?

- Erträge werden vom Kommanditisten in der Steuererklärung als **Einkünfte aus selbständiger Tätigkeit** mit seinem persönlichen Steuersatz versteuert.  
Dies kann vorteilhafter sein, als die Besteuerung in einer GmbH. Befragen Sie hierzu Ihren Steuerberater.
- Verluste können, solange ausreichendes Haftkapital besteht, mit anderen Einkünften verrechnet werden.



# Weitere Nutzen einer GmbH & Co. KG als Personengesellschaft (2)

---

## Welche Vorteile bietet dem Makler die Rechtsform einer GmbH & Co KG?

- Höherer Verkaufswert der Kommanditanteile durch Abschreibungspotential für den Käufer.



# Welche Ziele verfolgen Sie mit einer GmbH und welche mit einer GmbH & Co. KG am besten?

---

## **GmbH**

- Aufbau einer Altersvorsorge und Reinvestitionsmöglichkeit
- Flexible Geschäftspartnerschaft und Nachfolgegestaltung

## **GmbH & Co. KG**

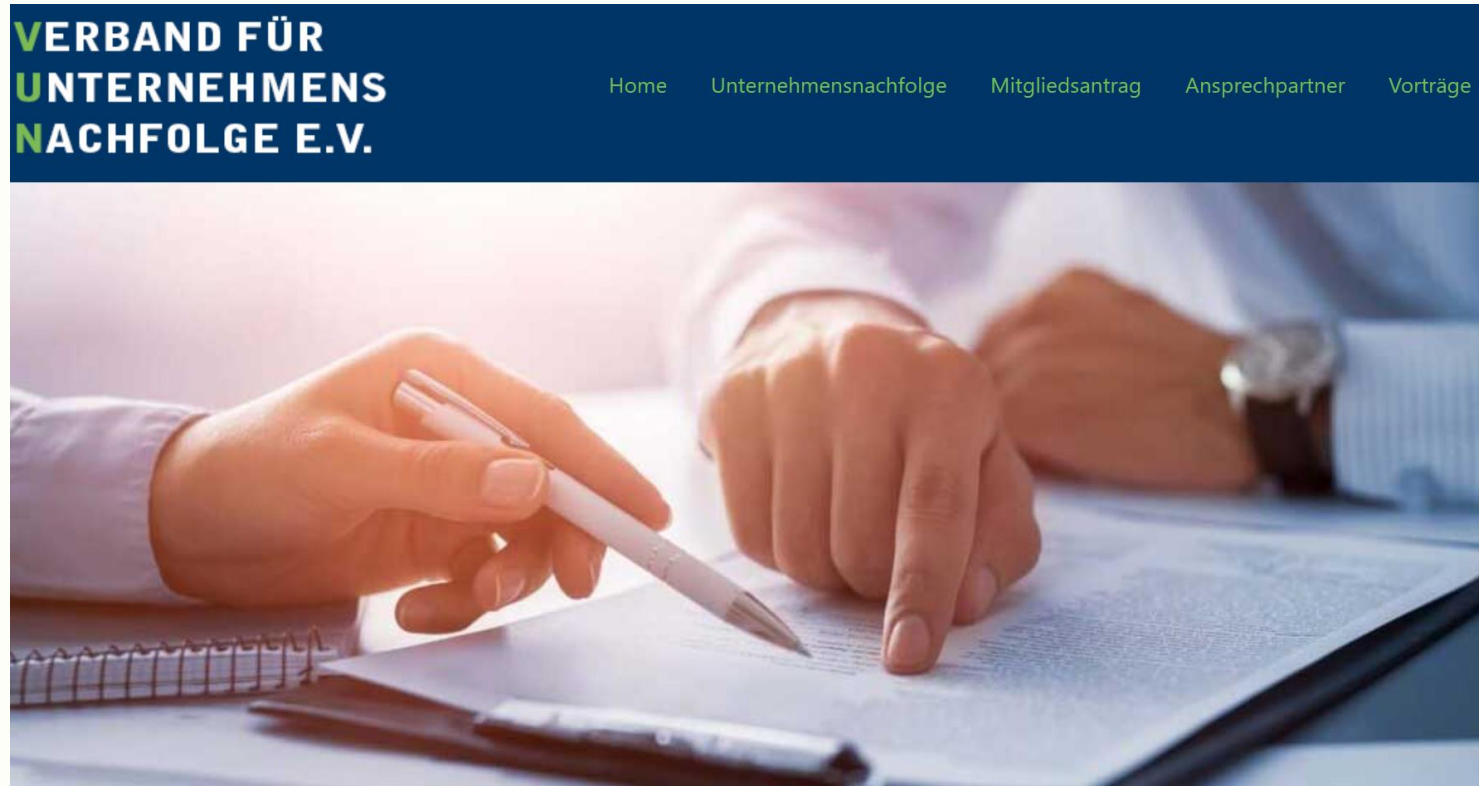
- Flexible Entnahme- und Verrechnungsmöglichkeiten bei gleichbleibender Einkunftsart der selbständigen Tätigkeit
- Verkauf mit möglicher Afa-Abschreibung des Käufers





# Werden Sie Mitglied im Verband für Unternehmensnachfolge e.V.

Alles  
aus  
einer  
Hand!



Herzlich Willkommen beim Verband für Unternehmensnachfolge e.V.

[www.vun-online.de](http://www.vun-online.de)



KANZLEI MICHAELIS®  
RECHTSANWÄLTE

# Umsetzung einer Umwandlung (1)

---

## Wie wird ein einzelkaufmännisches Unternehmen in eine juristische Person umgewandelt?

- **Umwandlung** nach dem **Umwandlungsgesetz**
- **Gesamtrechtsnachfolge** – kein Zustimmungserfordernis
- Ausgliederung zur Neugründung (nur Kapitalgesellschaft)
- Ausgliederung zur Aufnahme



# Umsetzung einer Umwandlung (2)

---

## **Wie wird ein einzelkaufmännisches Unternehmen in eine juristische Person umgewandelt?**

- Eintragung als e.K. in das Handelsregister
- Positive Bilanz
- Haftkapital
- Unbedenklichkeitsbescheinigung der IHK
- Voraussetzungen der Geschäftsführungsbefugnis



# Umsetzung einer Umwandlung (3)

---

## **Wie wird ein einzelkaufmännisches Unternehmen in eine juristische Person umgewandelt?**

- Umwandlungsdokumente
- Notarielle Beurkundung
- Umwandlungsstichtag und Umwandlungsbilanzen
- Anmeldung der Umwandlung



## **Als Einzelmakler sollten Sie Ihr Unternehmen in eine juristische Person umwandeln.**

- Sichern Sie Ihre Bestände!
- Vermeiden Sie das Haftungsrisiko!
- Ermöglichen Sie eine Unternehmensnachfolge!



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**

Ihr,  
Dr. Robert Boels



KANZLEI MICHAELIS®  
RECHTSANWÄLTE

Fragen?



KANZLEI MICHAELIS®  
RECHTSANWÄLTE

