

# Wann eignet sich ein Familienpool?

- Bündelung des Familienvermögens / Schutz vor Zersplitterung
- Ganzheitliche Strategie der Familie zum dauerhaften Erhalt und Aufbau des Vermögens
- Frühzeitige Einbindung der nächsten Generation / Heranführung an das Vermögen
- Ausnutzung der Freibeträge durch regelmäßige Schenkungen
- Generierung künftiger Wertsteigerungen auf Ebene der Nachfolgeneration
- Verteilung der Einkünfte auf mehrere Personen möglich
- Schaffung von neuen Abschreibungspotentialen in Bezug auf Bestandsimmobilien



## PRO & CONTRA

- Nachfolgende Generationen müssen regelmäßig Entscheidungen treffen
- Gesellschafter können nur mit Zustimmung aller Mitgesellschafter die Vermögenssubstanz für allgemeinen Konsum liquidieren
- Kosten für die Gründung des Familienpools
- Laufende Kosten für die Verwaltung und ggfs. Jahresabschluss
- zu geringes Vermögen
- Nachfolgeneration ist bereits zerstritten und eine gemeinsame Verwaltung ist problematisch

Hinweis: Der Inhalt ist nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt worden. Eine Haftung und Gewähr schließen wir aus, da die Materie zu komplex und sich in ständigem Wandel bewegt.

# Wahl der richtigen Rechtsform eines Familienpools

## Zivilrechtliche Aspekte

- Art des poolenden Vermögens
- Haftungsgesichtspunkte
- Größe des (zukünftigen) Gesellschafterkreises
- Beteiligung Minderjähriger an der Gesellschaft
- Organisation der Geschäftsführung (durch Familienmitglieder und/oder externe Dritte)
- Intensität der Einflussnahme auf die Geschäftsführung

## Steuerrechtliche Aspekte

- Steuerliche Belastung des Familienpools abhängig von diversen Faktoren, u.a.
  - Zusammensetzung der Einkünfte und des Vermögens
  - Thesaurierungspolitik der Gesellschaft
  - evtl. Ansässigkeit der Gesellschafter (Auswirkungen eines DBA und steuerliche Behandlung im Ansässigkeitsstaat)
- Je nach Sachverhalt auch weitere Aspekte steuerlich relevant, bspw.:
  - Mobilität der Gesellschafter (Wegzugsbesteuerung)
  - Flexibilität bei Vermögensumschichtung
  - Erbschaft- und schenkungsteuerliche Optimierung
  - Schaffung Afa-Potenzial bei Immobilien
- Ggf. Errichtung mehrerer Parallelvehikel für verschiedene Assetklassen
- Er