

# Praxis der Betriebsübergabe und –übernahme

*Übersicht der steuerlichen, rechtlichen und betriebswirtschaftlichen Aspekte*

Ort	Termin	Seminarzeit	Seminar-Nr.
Wien	18.-19.07.2017	09.00 bis 17.00 Uhr	704254

Referenten: WP/StB Mag. **Maximilian PANHOLZER** / StB/UB Mag. **Harald SCHÜTZINGER**  
RA/UB DDr. **Alexander HASCH**

**Zielgruppe:** Steuerberater, Bilanzierer, Steuersachbearbeiter

**Nutzen:** Die Begleitung von Übergaben und Übernahmen gehört zu den täglichen Beratungsaufgaben des Steuerberaters und bietet großes Optimierungspotenzial für den Klienten

**Seminarziel:** Am ersten Tag werden sowohl die abgabenrechtlichen Grundlagen von Betriebsübergaben, als auch vertiefend aktuelle Aspekte auf Basis der Steuerreform behandelt. Mit Hilfe von Beispielen aus der Praxis wird das komplexe Feld der Betriebsübergaben und Betriebsübernahmen nicht nur aus steuerlicher, sondern auch aus rechtlicher und betriebswirtschaftlicher Sicht erarbeitet. Sowohl Übertragungen in der Familie als auch Unternehmensverkäufe an Mitarbeiter und fremde Übernehmer werden behandelt.

## Seminarinhalt:

### Abgaben- und wirtschaftsrechtliche Besonderheiten bei Übergaben und Übernahmen

- Überblick über die abgabenrechtlichen Grundlagen und Besonderheiten im Rahmen der Übertragungsformen
  - Untentgeltliche Übertragung
  - Entgeltliche Übertragung (share deal, asset deal)
- Unternehmensnachfolge durch Übertragung auf eine Privatstiftung
- Abgabenrechtliche Haftungstatbestände
- Auswirkungen durch die Änderungen bei der Immobilienbesteuerung durch das StRefG 2015/2016
- Nachfolgesituationen (von Familienübertragungen bis zum Management buy in)
- Nachfolgekonstruktionen
- Vertragsinhalte bei Nachfolgen
- Zivilrechtliche Lösungen in der Übergabe
- Abgabenrechtliche Lösungen und Optimierungen in der Übergabe
- Vor- und Nachteile der Verkaufsvarianten (Verkauf gegen Einmalzahlung, Rate, Rente)
- Sonstige Steuerbegünstigungen und deren Behandlung bei Unternehmensübertragung
- Steuerliche Tipps bezüglich Sonderbetriebsvermögen
- Übergabe bzw. Unternehmensaufgabe iVm Restrukturierung bzw. Insolvenz
- Einflusswahrung durch den Übergeber und der Familienbeirat
- Stiftungsmodelle
- Kurzüberblick zur Wertfindung von Unternehmen
- Eckpunkte von Due Diligence Prüfungen
- Fallbeispiele
- Unternehmensnachfolge und neues Erbrecht / Pflichtteilsrecht
- Wesentliche Änderungen durch Erbrechtsnovelle
- Ableben im Ausland
- Pflichtteilsrecht als oftmaliges Grundsatzproblem für Nachfolgelösungen
- Änderungen für Privatstiftungen
- Lösungsmodelle
- Fallbeispiele und generelle Empfehlungen

### Übergabe- Übernahmeprozess aus betriebswirtschaftlicher Sicht

- Die reibungslose Übergabe/Übernahme
  - Die 10 häufigsten Fehler im Übergabeprozess
    - Lösungsansätze zur Vermeidung der häufigsten Fehler
  - Die Meilensteine im Übergabeprozess
  - Besonderheiten von Familienbetrieben
  - Die Meilensteine im Übernahmeprozess
  - Der Steuerberater zwischen Übergeber und Übernehmer - Konfliktpotenzial und Erfolgspotenzial
  - Eignungsprüfung des Übernehmers / Nachfolgers
- Strategisch nachhaltige Erfolgspotenziale als Hauptinput für die Werthaltigkeit des Unternehmers (strategische Due Diligence)

**Teilnahmegebühr:** EUR 590,-- exkl. USt

**Anmeldung & Information**

[anmeldung@wt-akademie.at](mailto:anmeldung@wt-akademie.at) oder Fax: 01 815 08 50 DW 20  
Kathrin Werth Tel.: 01/815 08 50 – 24