

HASCH
&
PARTNER

**UNTERNEHMENSNACHFOLGE –
AUS RECHTLICHER SICHT**

Oberbank Kleinmünchen
HASCH & PARTNER Anwaltsgesellschaft mbH

RECHTSANWALT
DDR. ALEXANDER HASCH
UNIV.-LEKTOR

22. April 2015



HASCH
&
PARTNER

**ÜBERGABE- UND
NACHFOLGEMODELLE**

**(Schwerpunkt:
externe Unternehmensnachfolge)**

A. HASCH

2

 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

INHALTSVERZEICHNIS

1. Ansatzpunkte für ein rechtliches Konzept	7
1.1. Merksätze für den Praktiker	9
1.2. Checkliste für Konzeptentwicklung (1-4)	10
2. Pflichtteilsregelung (1-2)	14
3. Beispielsweise Regelungspunkte	17
3.1. Potentieller Vertragsgegenstand	19
3.2. Lösungsvarianten (1-6)	20
4. Abwicklungsthemen (1-2)	26

A. HASCH 3 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

INHALTSVERZEICHNIS

5. Haftungsfragen	29
5.1. § 38 UGB (1-6)	30
5.2. § 1409 ABGB (1-3)	36
5.3. § 14 BAO (1-3)	39
5.4. § 15 BAO (1-2)	42
5.5. § 67 Abs 4 ASVG	44
5.6. § 6 AVRAG	45
5.7. Ausnahmen Konkurs	46
5.8. § 12a Abs 1 und 3 MRG (1-2)	47
6. Betriebsübergabeverträge	49
6.1. Due Diligence – Request List (1-94)	50
6.2. Regelungspunkte Unternehmenskauf (1-16)	144
6.3. Garantiekatalog (1-22)	161
6.4. Zusätzliche Regelungspunkte – Schenkung / Fruchtgenuss (1-4)	183

A. HASCH 4 legal partner of **Managementcenter Nord**

INHALTSVERZEICHNIS		HASCH & PARTNER
7. Sanierungslösung		188
8. Übergeber- / Unternehmerinteressen		190
8.1. Versorgung der Übergeber (1-2)		191
8.2. Einflusswahrung		193
8.3. Einflusswahrung – Sonderrechte (1-2)		194
8.4. Beirat / Familienrat (1-2)		196
9. Parameter für steuerliche Optimierung (1-15)		198
10. Allgemeine Eckpunkte zur betrieblichen Nachfolge (1-3)		214

A. HASCH 5 legal partner of **Managementcenter Nord**

INHALTSVERZEICHNIS		HASCH & PARTNER
11. Fallbeispiele		218
11.1. Betriebsaufspaltung		219
11.2. Vergesellschaftung (Personengesellschaft)		220
11.3. Vergesellschaftung (Kapitalgesellschaft)		221
11.4. Übertragung mit Fruchtgenussvorbehalt		222
11.5. Sanierungslösung		223
11.6. Privatstiftung / Substiftung		224
11.7. Privatstiftung als Holding		225
11.8. Privatstiftung mit MBO / MBI		226
12. Ablauf / Sonderfragen		227
12.1. Ablauf der externen Unternehmensnachfolge (1-7)		228
12.2. Finanzierungsfragen / Einlagenrückgewähr (1-3)		235
12.3. Finanzierungsstrukturen		238
12.4. Sorgfaltspflichten des Managements		239
13. Allgemeines / Ausblick (1-2)		240

A. HASCH 6 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

1. ANSATZPUNKTE FÜR EIN RECHTLICHES KONZEPT

A. HASCH 7  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- erbrechtliche Situation
- gesellschaftsrechtliche Situation
- vermögensrechtliche Situation
- steuerrechtliche Situation

A. HASCH 8  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

1.1. MERKSÄTZE FÜR DEN PRAKTIKER

- keine adäquaten gesetzlichen Regelungen
- "mehr" an Regelungen schadet nicht
- Vermeidung von Streit und Zersplitterung
- Prüfung letztwilliger Anordnungen: alle 5 Jahre
- Abstimmung mit Gesellschafts- / Syndikatsverträgen

A. HASCH 9  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

1.2. CHECKLISTE FÜR KONZEPTENTWICKLUNG (1)

- Unternehmensprofil
- Bilanzen der letzten 3 Jahre
- GB-Auszüge
- Einheitswertbescheide, Gemeine Werte
- Vorkaufsrechte / Wiederkaufsrechte

A. HASCH 10  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

1.2. CHECKLISTE FÜR KONZEPTENTWICKLUNG (2)

- Mietverträge / Pachtverträge
- Geschäftsführerverträge
- Gesellschafts- / Syndikatsverträge
- Kontoauszüge FA und GKK
- Bankverbindungen und Kreditverträge

A. HASCH 11 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

1.2. CHECKLISTE FÜR KONZEPTENTWICKLUNG (3)

- Mitarbeiterliste
- Gewerbeberechtigungen
- Immaterialgüterrechte
- sonstige Dauerschuldverhältnisse
- anhängige Verwaltungs- / Gerichtsverfahren

A. HASCH 12 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

1.2. CHECKLISTE FÜR KONZEPTENTWICKLUNG (4)

- Privatvermögen jeglicher Art
- bisherige Schenkungen in der Familie
- Unterhaltsansprüche
- Pflichtteilsberechnungen

A. HASCH
13
 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

2. PFLICHTTEILSREGELUNG

A. HASCH
14
 legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH
&
PARTNER**

Pflichtteilsberechtigte

- Ehegatten, Kinder
(Hälfte des gesetzlichen Erbteils)
- Vorfahren (sehr selten; ein Drittel des gesetzlichen Erbteils)

Regelung durch notarielle Pflichtteilsverzichte im Zusammenhang mit Schenkungen (Bargeld, Sachwerte)

A. HASCH 15  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

Berücksichtigung von anrechnungspflichtigen Vorschenkungen

Anrechnungspflicht bei Schenkungen vereinbarten Privatstiftungen

- Begünstigungen zur Pflichtteilsabgeltung
- Übertragung mit Widerrufs- und Änderungsverzicht
- Änderungsrechtsvorbehalt für mitstiftende GmbH

A. HASCH 16  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

3. BEISPIELSWEISE REGELUNGSPUNKTE

A. HASCH 17  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

je nach

- Übergabeziel und jeweiliger
- Übergabelösung

zuvor Prüfung Gesellschafts- / Syndikatsverträge

- Aufgriffsrechte
- Buchwertklauseln

A. HASCH 18  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

3.1. POTENTIELLER VERTRAGSGEGENSTAND

- Unternehmen (asset deal)
- Gesellschaftsanteile (share deal)
- Genussrechte
- Obligationen
 - Schuldverschreibungen
 - Gesellschafterkredite

A. HASCH
19

 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

3.2. LÖSUNGSVARIANTEN (1)

- Testament, Erbvertrag
(einstweilige Notfalllösung!)
- Verpachtung, Betriebsüberlassung
(eventuell auch Notfalllösung!)
- Schenkung (Stiftung) unter Lebenden
- Schenkung (Stiftung) auf den Todesfall
- Adoption

A. HASCH
20

 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

3.2. LÖSUNGSVARIANTEN (2)

- Gemischte Schenkung ("Mietkauf")
($< 50\%$ des Unternehmenswertes, steuerlich weiterhin attraktiv!)
- Übergabe, bspw. Schenkung gegen Fruchtgenuss und Stimmrechtsvorbehalt, schrittweiser Abbau der Vorbehalte
- Verkauf (Raten, Renten, Earn-out-Lösungen; Haftungen klären, Umgründungsmöglichkeiten nützen, gemeinsame (Personen)Gesellschaft, Förderungen, AWS)

A. HASCH 21
 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

3.2. LÖSUNGSVARIANTEN (3)

- Begünstigtenstellung in einer Privatstiftung
(auch zur Pflichtteilsabgeltung)
- Übertragung gegen Renten
(Versorgungs-, Kaufpreis- oder Unterhaltsrente)
- Rentenlegat zur Pflichtteilserfüllung

A. HASCH 22
 legal partner of Managementcenter Nord



HASCH
&
PARTNER

3.2. LÖSUNGSVARIANTEN (4)

- Vergesellschaftung
 - GesbR, OG, KG, GmbH & Co KG, GmbH, AG
 - mit Regelung weiterer Optionen
 - Umgründungen (Zusammenschluss, Einbringung, Spaltung)
 - Konzernbildung
 - berufsrechtliche Besonderheiten beachten
- Betriebsaufspaltung

A. HASCH 23 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

3.2. LÖSUNGSVARIANTEN (5)

- Mitarbeiterbeteiligung
 - Management-Buy-out
 - GmbH & Co KG
 - GmbH
- externe Beteiligung – Management-Buy-in (AWS [!]; Förderungen)

A. HASCH 24 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

3.2. LÖSUNGSVARIANTEN (6)

- schrittweiser Aufbau einer Fremdbeteiligung ("einkaufen", Beitritt)
 - Management-Buy-in / -out / kombiniert
 - Venture Capital
 - Private Equity
 - Genussrechte
 - Stille Beteiligungen

A. HASCH 25  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

4. ABWICKLUNGSTHEMEN

A. HASCH 26  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

Formpflichten für Übertragungsakte:

- **Sachen und Rechte**
(Grundbuch, Marken, Patente, Domains, Kfz, Schiffe, Wasserrecht)
- **Firma**
(Zustimmung Veräußerer)
- **unübertragbare Rechte**
(Vorkaufsrecht, Zessionsverbote, Wiederkaufsrecht etc.)

A. HASCH 27  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

Formpflichten für Übertragungsakte:

- **anhängige Verfahren**
- **öffentlich rechtliche Rechte und Pflichten**
(Betriebsanlagengenehmigung, Gewerberecht, Fortbetriebsrecht)
- **Übertragungsakte im Ausland – IPR**
- **Firmenbucheintragung nach § 3 Z 15 FBG**
(verpflichtend für Veräußerer und Erwerber)

A. HASCH 28  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

5. HAFTUNGSFRAGEN

A. HASCH 29 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

5.1. HAFTUNGSFRAGEN - § 38 UGB (1)

§ 38 ff UGB ist anzuwenden

- bei Unternehmensübergang
(zB Kauf, Schenkung, Tausch)
- samt Unternehmensfortführung
(Unternehmensidentität bleibt erhalten)

A. HASCH 30 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.1. HAFTUNGSFRAGEN - § 38 UGB (2)

Im Zweifel gehen alle **unternehmensbezogenen, nicht höchstpersönlichen** Rechtsverhältnisse im Zeitpunkt des Unternehmensüberganges auf den Unternehmenserwerber über.

Bei Übertragung **dinglicher Rechte** (zB Eigentum) keine ausreichende Grundlage, daher sind gesonderte dingliche Übertragungsakte erforderliche (zB Sachübergabe, Grundbuchseintragung)

A. HASCH 31  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.1. HAFTUNGSFRAGEN - § 38 UGB (3)

Ausnahmen:

- Pacht, Leihe, Fruchtnießung und das Recht des Gebrauches, sowie die Beendigung dieser Verträge (§ 38 Abs 5a UGB).
- Zwangsvollstreckungs- und Insolvenzverfahren, Überwachung des Schuldners durch einen Treuhänder (§ 38 Abs 5 UGB).
- Übertragung selbständiger Unternehmensteile oder Teilbetriebe (§ 12 Abs 2 UmgrStG).

A. HASCH 32  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.1. HAFTUNGSFRAGEN - § 38 UGB (4)

Schutz der Interessen des Dritten:

- Fünf Jahre **Nachhaftung des Veräußerers** (§ 39 UGB).
- **Erwerberhaftung für Altverbindlichkeiten** (§ 38 Abs 4 UGB).
- Pflicht zur **Mitteilung** durch Veräußerer oder Erwerber, ob das Vertragsverhältnis übernommen wurde oder nicht.

A. HASCH 33  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.1. HAFTUNGSFRAGEN - § 38 UGB (5)

- **Widerspruchsrecht** des Vertragspartners binnen drei Monaten (§ 38 Abs 2 UGB);
- **Freiheit** des Dritten, innerhalb offener Widerspruchsfrist Erklärungen und Leistungen an Veräußerer oder Erwerber zu richten; gilt auch bei fehlender Mitteilung (§ 38 Abs 3 UGB).

A. HASCH 34  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.1. HAFTUNGSFRAGEN - § 38 UGB (6)

Ausschluss der Erwerberhaftung:

- Mitteilung an Dritte ("Drittwirksamkeit") durch
 - Firmenbucheintragung,
 - verkehrsübliche Bekanntmachung oder
 - individuelle Mitteilung.

A. HASCH 35  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.2. HAFTUNGSFRAGEN - § 1409 ABGB (1)

Haftung nach §§ 1409 ff ABGB:

- Erwerber haftet neben Veräußerer für Schulden die zum übernommenen Unternehmen gehören
- **Haftungsbeschränkung** auf Schulden, die der Erwerber bei Übernahme kannte oder kennen musste und der Höhe nach **bis zum Wert des übernommenen Unternehmens**

A. HASCH 36  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.2. HAFTUNGSFRAGEN - § 1409 ABGB (2)

- **leichte Fahrlässigkeit** genügt
- Haftung analog § 1409 ABGB für **Erwerb einzelner Sachen**
- **zwingendes Recht** (§ 1409 Abs 3 ABGB)
(§ 38 UGB hingegen ist dispositiv!)

A. HASCH 37  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.2. HAFTUNGSFRAGEN – § 1409 ABGB (3)

Lösungen in der Praxis

- Direktzahlung an Gläubiger
- Treuhandlösungen
- Allfälliges Restrisiko, wenn tatsächlich zu billig gekauft.

A. HASCH 38  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.3. HAFTUNGSFRAGEN - § 14 BAO (1)

§ 14 BAO: steuerrechtliche Erwerberhaftung

Voraussetzung ist, dass ein Unternehmen oder ein im Unternehmen gesondert geführter Betrieb im Ganzen übereignet wird; Pacht ist ausgenommen.

A. HASCH 39  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.3. HAFTUNGSFRAGEN - § 14 BAO (2)

Haftung des Erwerbers

- für die betriebsbezogene Abgabenschulden, wie zB
 - Energieabgaben
 - Kommunalsteuer
 - KEST
 - USt, etc.

A. HASCH 40  legal partner of **Managementcenter Nord**



5.3. HAFTUNGSFRAGEN - § 14 BAO (3)

Haftung des Erwerbers

- für die betriebsbezogenen Steuerabzugsbeträge, zB
 - Lohnsteuer
 - KESt für ausbezahlte Dividenden
 - Abzugsbeträge nach § 99 EStG, etc.

A. HASCH 41  legal partner of **Managementcenter Nord**



5.4. HAFTUNGSFRAGEN - § 15 BAO (1)

§ 15 BAO: Anzeigepflicht – sonstige Haftung

Erben, Kuratoren, Liquidatoren oder sonst bei Wegfall eines Abgabepflichtigen zur Verwaltung seines Vermögens Berufene haften, wenn sie erkennen, dass Erklärungen zur Festsetzung von Abgaben **unrichtig oder unvollständig** sind **oder**, dass er es **unterlassen** hat, solche Erklärungen abzugeben.

A. HASCH 42  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.4. HAFTUNGSFRAGEN - § 15 BAO (2)

- ab Kenntnis 3-monatige Frist, um Verstoß anzuzeigen
- keine Beschränkung der Höhe nach
- bei Vorsatz zusätzliche Finanzstrafe nach § 51 Abs 1 lit a FinStrG

A. HASCH 43  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.5. HAFTUNGSFRAGEN - § 67 Abs 4 ASVG

- **Erwerberhaftung nach § 67 Abs 4 ASVG:**
- Bei der Übereignung eines Betriebes haftet der Erwerber für **Beiträge**, die der Veräußerer zu zahlen gehabt hätte, **für die Zeit von höchstens zwölf Monaten** vom Tag des Erwerbes zurückgerechnet.
- Gilt **kumulativ** zur Haftung gem. § 1409 ABGB und § 38 UGB.

A. HASCH 44  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.6. HAFTUNGSFRAGEN - § 6 AVRAG

- Für bis zum Übergang begründete Verpflichtungen aus dem Arbeitsverhältnis haften der Veräußerer und der Erwerber gegenüber dem Arbeitnehmer **zur ungeteilten Hand**.
- Für entstehende **Betriebspensionsansprüche** und **Abfertigungsansprüche** nach dem Betriebsübergang haftet der Veräußerer für maximal fünf Jahre.

A. HASCH 45  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.7. AUSNAHMEN KONKURS

Wird ein Unternehmen im Zuge eines Zwangsvollstreckungsverfahrens, Insolvenzverfahrens oder Überwachung des Schuldners durch einen Treuhänder der Gläubiger erworben, so sind folgende Haftungsbestimmungen nicht anwendbar:

- § 1409 Abs 1 und 2 ABGB (siehe § 1409a ABGB)
- § 14 BAO (siehe § 14 Abs 2 BAO)
- § 67 Abs 4 ASVG (siehe § 67 Abs 5 ASVG)
- § 6 AVRAG (siehe § 3 Abs 2 AVRAG)

A. HASCH 46  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.8. HAFTUNGSFRAGEN - § 12a Abs 1 MRG

Mieterwechsel beim Asset Deal:

- Der Erwerber haftet für die bei Vertragsübergang offenen Mietzinse (solidarisch mit dem Altm Mieter) und für den neu anfallenden Mietzins.
- Bei schuldhafter Unterlassung haftet der Mieter für die eingetretenen Schäden des Vermieters.
- Der Vermieter kann den bisherigen Hauptmietzins auf einen angemessenen Hauptmietzins erhöhen

A. HASCH 47  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

5.8. HAFTUNGSFRAGEN - § 12a Abs 3 MRG

Umgehungsschutz beim Share Deal:

- Das Recht auf Mietzinsanhebung steht nur bei Änderung der **rechtlichen und wirtschaftlichen** Einflussmöglichkeiten zu (Machtwechsel).

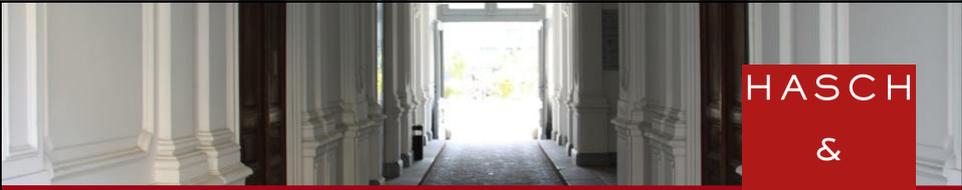
A. HASCH 48  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6. BETRIEBSÜBERGABEVERTRÄGE

A. HASCH 49  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1. DUE DILIGENCE – REQUEST LIST

**LISTE ANZUFORDERNDER UND
ZU PRÜFENDER UNTERLAGEN**

A. HASCH 50  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (1)

- aktuelle (historische) Firmenbuchauszüge sowie Unterlagen über anhängige Firmenbuchverfahren
- Organigramm der Firma
- Satzung neuesten Datums der Gesellschaft und Gesellschaftsverträge in aktueller Fassung (Zielgesellschaft, Prüfung Rechtsanwalt oder sonstiges Prüforgang bei Firmenbuch)

A. HASCH 51  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (2)

- Protokolle der ordentlichen und außerordentlichen Haupt- bzw. Generalversammlungen der vergangenen Jahre
- Protokolle aller Vorstands- bzw. Geschäftsführungssitzungen, Aufsichtsratssitzungen bzw. der aus diesen Gremien gebildeten Ausschüsse der vergangenen drei Jahre samt schriftlichen Beschlüssen

A. HASCH 52  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (3)

- Liste der derzeitigen und ehemaligen Gesellschafter und Geschäftsführer der Gesellschaft (Zielgemeinschaft, Prüfung Rechtsanwalt oder sonstiges Prüforgan bei Firmenbuch)
- Geschäftsordnungen der Organe der Gesellschaft (Geschäftsführung bzw. Vorstand, Aufsichtsrat, Gesellschafterausschüsse, Beiräte etc.)

A. HASCH 53  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (4)

- Verträge über allfällige stille Beteiligungen und sonstige Rechte dritter Personen an Geschäftsanteilen (zB Vorkaufsrechte, Aufgriffsrechte, Optionen, Pfandrechte etc.)
- Unterlagen über den Rückkauf und/oder die Einziehung von Geschäftsanteilen

A. HASCH 54  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (5)

- Liste aller Zweigniederlassungen / Filialen samt Beschreibung aller dazugehörigen Unternehmensgegenstände (assets), insbesondere auch über ausländische Niederlassungen und deren Geschäftstätigkeit
- Gemeinschaftsunternehmen (joint venture agreements)

A. HASCH 55  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (6)

- Unterlagen über gesellschaftsrechtliche Umgründungen (Zielgesellschaft, Prüfung Rechtsanwalt oder sonstiges Prüforgan bei zuständigem Firmenbuch)
- Gesellschaftsvereinbarungen, Syndikatsverträge oder ähnliche gruppeninterne Vereinbarungen (zB Gesellschafterdarlehen, Patronatserklärungen für Konzerngesellschaften)

A. HASCH 56  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (7)

- alle Verträge zwischen Konzerngesellschaften, insbesondere Gesellschafterübereinkommen, Syndikatsverträge, Ergebnisabführungsverträge, Beherrschungsverträge etc.
- Vereinbarungen mit Gesellschaftern und Geschäftsführern, die einem gesetzlichen Wettbewerbsverbot unterliegen, über die Befreiungen von diesem Wettbewerbsverbot

A. HASCH 57  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (8)

- Liste der in den letzten fünf Jahren veräußerten unmittelbaren und mittelbaren Tochtergesellschaften und Beteiligungen sowie Darstellung geplanter Akquisitionen oder Errichtung von Gemeinschaftsunternehmen (ZG, Prüfung RA bei FB)

A. HASCH 58  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (9)

- vollständige Due Diligence-Berichte (Legal und Financial) der in den letzten fünf Jahren erworbenen unmittelbaren und mittelbaren Tochtergesellschaften und Beteiligungen
- Verträge, die an den Erwerb der Gesellschaften durch einen neuen Gesellschafter bzw. den Erwerb einer Beteiligung an den Gesellschaften eine Rechtsfolge knüpfen

A. HASCH 59  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (10)

- Angaben zur Höhe des Grund-(Stamm-)kapitals (einschließlich Urkunden und Protokolle über noch nicht im Firmenbuch eingetragene Kapitalerhöhungen, Kapitalherabsetzungen)
- Besonderheiten der Gesellschafterstruktur, die sich nicht aus der Satzung ergeben

A. HASCH 60  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (11)

- Darstellung der Gesellschaftsstruktur aus organisatorischer Sicht, insbesondere Übersicht über personelle Verflechtungen (Besetzung der Geschäftsleitung; Personengleichheit) Organisationsübersicht über die Struktur der Gesellschaft, sowie der fälligen Beteiligungsgesellschaften einschließlich Titel, Funktion und Verantwortungsbereich des gehobenen Managements (Vorstände, Geschäftsführer, Prokuristen, Handlungsbevollmächtigte)

A. HASCH 61  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (12)

- alle sonstigen Unterlagen mit gesellschaftsrechtlicher Relevanz (zB Betriebsführungsverträge, Anträge auf Eröffnung von Ausgleichs- oder Konkursverfahren, sowie Angaben zu deren Schicksal, Unternehmensreorganisationen gemäß URG, Kooperationsvereinbarung mit anderen Unternehmen, etc.)

A. HASCH 62  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.1. UNTERLAGEN HINSICHTLICH DER GESELLSCHAFT (13)

- Aktienbuch sowie sonstige Informationen über Eigentümerstruktur samt Treuhandverträgen, Unterbeteiligungen und Verpfändungen
- rechtlich relevante interne Firmenrichtlinien, Handbücher, Grundsätze etc.
- ARGE-Verträge und joint ventures

A. HASCH 63 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (1)

- Liste aller Liegenschaften, die sich derzeit und ehemals im Eigentum der Gesellschaft befinden bzw. befanden (einschließlich Grundbuchsdaten und Adresse), sowie Verträge über Erwerb oder Veräußerung und Informationen über den früheren/derzeitigen Eigentümer und Nutzung (Zielgesellschaft, Prüfung Rechtsanwalt oder sonstiges Prüforgang bei Grundbuch

A. HASCH 64 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (2)

- aktuelle Grundbuchauszüge mit Beschreibung der wesentlichen Inhalte, des Gutsbestandes samt Zubehörs, der Eigentümer etc.
- Verträge zur jeweiligen Überprüfung der jeweiligen Titelkette

A. HASCH 65  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (3)

- Liste aller derzeit und ehemals genutzten Liegenschaften und darauf Bezug habende Verträge (zB Mietverträge) und Informationen über frühere / derzeitige Benützer und Nutzung
- Vermessungsurkunden, Lagepläne, Flächenwidmungspläne, Katasterpläne, Bebauungspläne, Nutzungsarten (soweit bekannt auch geplante Änderungen)

A. HASCH 66  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (4)

- Baubewilligungen, Begehungsprotokolle und sonstige Unterlagen zum Nachweis der Einhaltung baurechtlicher Vorschriften durch die Gesellschaft, Benützungsbewilligungen
- Angaben zu ehemaligen bzw. verkauften oder aufgelassenen Betrieben und Liegenschaften und deren Nutzung, soweit sich hieraus noch etwaige Haftungs-, auch Umwelthaftungstatbestände ergeben könnten

A. HASCH 67 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (5)

- Liste allfälliger Rechte an Liegenschaften Dritter samt Grundbuchauszügen mit zugrundeliegenden Urkunden (zB Baurecht, Superädifikate) (Auszüge: Rechtsanwalt oder sonstiges Prüforgang)
- Liste aller Belastungen von Liegenschaften der Gesellschaft, sowie die diesen Belastungen zugrundeliegenden Urkunden, auch wenn diese Rechte (Dritter) nicht im Grundbuch einverleibt sind

A. HASCH 68 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (6)

- Liste aller gepachteten und gemieteten/oder verpachteten und vermieteten Liegenschaften samt Bestandsverträgen, insbesondere Angaben zu Bestandzins und Laufzeiten
- Sowohl berechtigende als auch verpflichtende Optionsverträge auf Liegenschaften (bereits beschlossen oder im Verhandlungsstadium)

A. HASCH 69  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (7)

- Liste aller obligatorischen Rechte Dritter an (gemieteten, gepachteten oder im Eigentum stehender) Liegenschaften der Gesellschaft
- Angaben über alle wesentlichen aktiven und passiven Miet- und Pachtverträge (Laufzeit, Zins)

A. HASCH 70  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (8)

- Angaben zu Werkwohnungen (Miet- und Auflösungsbedingungen), inkl. Mustervertrag bzw. wenn abweichend inkl. konkreten Verträgen
- Pläne der Betriebsgebäude / Betriebsliegenschaften und der betrieblich genutzten Flächen

A. HASCH 71  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (9)

- Informationen über angekündigte und/oder geplante Mietzinsanhebungen (insbesondere im Hinblick auf den bevorstehenden Unternehmenskauf) bzw. Erklärungen der Vermieter auf eine Anhebung des Mietzinses zu verzichten und das Mietverhältnis mit gleichen Rechten und Pflichten fortzuführen

A. HASCH 72  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.2. UNTERLAGEN HINSICHTLICH LIEGENSCHAFTEN (10)

- Unterlagen zur Beurteilung grundverkehrsrechtlicher Sachverhalte (Genehmigungspflichten, Kosten etc.)
- Unterlagen über den Anschluss an kommunale oder alternative Versorgungsnetze

A. HASCH 73 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (1)

- Personalliste (Arbeiter / Angestellte samt Angabe von Namen, Eintrittsdatum, Alter, Funktion, derzeitiges Bruttomonatsgehalt aufgesplittet nach Löhnen und Gehältern sowie in Bereichsaufteilungen (zB Schneiderei), Kündigungsfrist- und termin, Abfertigungsanspruch und Abfertigungs- und Urlaubsrückstellung) ⇒ Personalliste mit Namen und zugeordneten Bruttomonatsgehältern RF; DD Personalliste anonymisiert

A. HASCH 74 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (2)

- allfällige einheitliche Dienstverträge oder Dienstzettel für Arbeiter, Angestellte, Lehrlinge und andere Dienstnehmergruppen
- Verträge, die von einheitlichen Dienstverträgen / Dienstzetteln abweichen, einschließlich Verträge mit Mitarbeitern, mit denen ein arbeitnehmerähnliches Verhältnis besteht, mit Ausnahme der Verträge des leitenden Personals

A. HASCH 75  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (3)

- Arbeitsverträge für das leitende Personal ⇒ RF
- aktueller Rückstandsausweis des zuständigen Sozialversicherungsträgers
- Liste der Arbeitnehmer, die besonderen Schutz genießen (Invalide, Betriebsräte, Schwangere, Karenzierte, Wehrdienst leistende) und/oder Leistungen, einschließlich Beschreibung des Schutzes

A. HASCH 76  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (4)

- stock options und fringe benefits
- Liste aller Sonderleistungen, die Arbeitnehmern regelmäßig gewährt werden / wurden
- Liste aller Pensionsvereinbarungen unter Darstellung von deren Sicherstellung (Direktversicherungen, Rückstellungen etc.)

A. HASCH 77 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (5)

- Liste von entstandenen unverfallbaren Anwartschaften, sowie Kopien allfälliger versicherungsmathematischer Gutachten
- Vereinbarungen über die Gewährung gewinn- und umsatzabhängiger Vergütungen, Provisionen, Prämien etc.
- Dienstwohnungsverträge s. oben

A. HASCH 78 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (6)

- Sondervereinbarungen mit Arbeitnehmern (Pensionsverträge, Abfindungsverträge, private Gesundheitsversicherung, Lebensversicherung oder Ähnliches)
- Vereinbarungen, welche an die Übernahme der Gesellschaften durch einen neuen Gesellschafter knüpfen

A. HASCH 79  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (7)

- Kopien sämtlicher anwendbarer Kollektivverträge (Rechtsanwalt oder sonstiges Prüforga)
- Liste der Mitglieder des Betriebsrates der Gesellschaft (einschließlich Jugendvertrauensrat, Betriebsratsausschüsse etc.)
- Betriebsvereinbarungen und Darstellung betrieblicher Übungen sowie Anweisungen an Dienstnehmer, Verhaltenskodices etc.

A. HASCH 80  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (8)

- Darstellung der im letzten Jahr erfolgten Gehalts- und Lohnerhöhungen
- Darstellung von Verstößen gegen arbeitsrechtliche Bestimmungen
- Darstellung des Personalaufwandes der letzten fünf Jahre einschließlich einer Vorschau auf die Entwicklung der Ausgaben bis zum Jahr 2010

A. HASCH 81  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (9)

- Dienstverträge samt Nebenvereinbarungen (Abfertigungsvereinbarungen, Pensionsvereinbarungen etc.) mit den Mitgliedern der Geschäftsführung, sonstiges leitendes Personal, sowie mit anderen Mitarbeitern, deren jährliche Vergütung mehr als EUR 50.000,00 überschreitet oder deren Kündigungsfrist mehr als sechs Monate beträgt ⇒ RF

A. HASCH 82  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (10)

- Einsichtnahme in Vorstands- bzw. Geschäftsführerverträge sowie Übersicht über Verträge mit leitenden Angestellten ⇒ RF
- Angaben über freiwillige Sozialleistungen an Mitarbeiter (Werksküche, Ferienwohnungen, usw.)

A. HASCH 83  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (11)

- Anspruchsdokumentationen für die Mitarbeiter, insbesondere Angaben über besondere Bestimmungen bezüglich Kündigungsschutz, Arbeitszeit usw.
- Gesundheitsschutzdokumente bzw. Dokumente über durchgeführte Arbeitsplatzevaluierungen

A. HASCH 84  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.3. UNTERLAGEN HINSICHTLICH PERSONAL (12)

- Aufstellung der Personen, die mit Arbeitnehmerschutz beauftragt sind (Sicherheitsvertrauenspersonen, Sicherheitsfachkräfte und Arbeitsmediziner)
- Angaben über allfällig offene Strafverfahren wegen Verletzung von Arbeitnehmerschutzmaßnahmen
⇒ gibt es keine
- Übersicht über freie Dienstverträge samt Leistungen und Gegenleistungen

A. HASCH 85 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (1)

a) Finanzgebarung

- Kopien aller Kredit- bzw. Darlehensverträge der Gesellschaft als Kreditgeber oder Kreditnehmer
- Kopien aller Garantien, Bürgschaften und Patronatserklärungen jeglicher Art, welche die Gesellschaft abgegeben hat oder deren Nutznießer die Gesellschaft ist, einschließlich solcher, die nicht in den Bilanzen aufscheinen

A. HASCH 86 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (2)

- Unterlagen im Zusammenhang mit Sicherheiten, die für derartige Kreditverträge, Garantien, Bürgschaften und Patronatserklärungen bestellt wurden (Pfandrechte, Hypotheken, Eigentumsvorbehalte, Forderungszessionen, etc.)
- Kopien aller Sicherungsinstrumente, die für die Verbindlichkeiten Dritter abgegeben wurden (Pfandrechte, Hypotheken, Eigentumsvorbehalte, Forderungszessionen)

A. HASCH 87  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (3)

- Kopien aller Finanzierungsverträge, vor allem Sale-and-lease-back oder Lease-and-lease-back-Verträge
- Liste der Bankkonten der Gesellschaft einschließlich Zeichnungsberechtigung
- maximale Zahlungsziele

A. HASCH 88  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (4)

- Factoring-Verträge
- Eventualverbindlichkeiten samt Erläuterung
- Unterlagen über Wechselverbindlichkeiten

A. HASCH 89  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (5)

b) Leasing- und Mietverträge

- Liste aller gemieteten/gepachteten oder vermieteten/verpachteten Liegenschaften einschließlich dazugehörige Verträge (siehe oben)
- Kopien aller Miet- oder Leasingverträge über bewegliche Sachen, an denen ein Gesellschafter der Gesellschaft Bestandgeber oder Bestandnehmer ist

A. HASCH 90  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (6)

c) Bezugs-, Liefer- und Wartungsverträge

- Aufstellung der Lieferanten und Abnehmer, mit denen die Gesellschaft im letzten Jahr einen Umsatz von mehr als EUR 50.000,00 getätigt hat, oder mit denen eine Vereinbarung getroffen wurde, die eine Kündigungsfrist von mehr als drei Monaten haben ⇒ in DD anonymisiert; RF mit Namen

A. HASCH 91  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (7)

- Kopien aller wesentlichen Bezugs- und Lieferverträge samt Bezug habender Einkaufs- bzw. Verkaufsbedingungen
- Vereinbarungen über den Weiterverkauf von Produkten, Lizenzverträge, Vereinbarungen über Software-Aktualisierung, Sondervereinbarungen mit Großkunden etc.

A. HASCH 92  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (8)

- Aufschlüsselung des Umsatzes der Gesellschaft in den letzten drei abgeschlossenen Geschäftsjahren auf Hauptproduktgruppen (aufgesplittet nach inländischem, unionsweitem und weltweitem Umsatz) unter Angabe des jeweils im Inland sowie in der EU erzielten Marktanteiles ⇨ in DD anonymisiert im Hinblick auf die Namen der Kunden, Hauptproduktgruppen werden in DD mit Namen genannt

A. HASCH 93  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (9)

- verbale Nennung der wichtigsten Mitbewerber unter Angaben deren geschätzter Marktanteile (inländisch und unionsweit) in den Hauptproduktgruppen in den letzten beiden abgeschlossenen Geschäftsjahren

A. HASCH 94  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (10)

- Kopien aller Software-, Datenverarbeitungs- und Wartungsverträge, sowie ähnliche Vereinbarungen
- wettbewerbsbeschränkende Absprachen

A. HASCH 95 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (11)

d) Handelsvertreter-, Vertriebs- und Konsumentenverträge

- Kopien sämtlicher Handelsvertreterverträge ⇒ in DD Standardvertrag und Auflistung aller Umsätze, die mit mehr als 5 % Provision behaftet sind; Rest in RF
- Kopien sämtlicher Eigenhändlerverträge

A. HASCH 96 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (12)

- Kopien sämtlicher Vertriebsverträge ⇒ in DD Standardvertrag und Auflistung aller Umsätze, die mit mehr als 5 % Provision behaftet sind; Rest in RF
- Kopien sämtlicher Konsulenten-, Berater- und ähnlicher Verträge
- Kopien sämtlicher ähnlicher Vereinbarungen (zB Provisionsvereinbarungen)

A. HASCH 97  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (13)

e) Versicherungen

- Liste sämtlicher wesentlicher Versicherungen, einschließlich Versicherer, versichertes Risiko, Versicherungsprämie und Versicherungssumme

A. HASCH 98  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (14)

- Kopien sämtlicher Versicherungsverträge und Polizzen, sowie Schriftverkehr mit dem Versicherer, betreffend Schadensfälle (insbesondere Mitteilungen des Versicherers, wonach aus welchen Gründen immer Versicherungsschutz nicht gewährt wird)
- Aufstellung der in den letzten fünf Jahren geltend gemachten Versicherungsansprüche

A. HASCH 99  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (15)

- Anträge auf Abschluss von Versicherungen, die in den letzten fünf Jahren zurückgewiesen worden sind
- Aufstellung der durch Versicherungen nicht gedeckten Risiken

A. HASCH 100  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (16)

f) Andere wesentliche Verträge, allgemeine Geschäftsbedingungen, Verkaufs- und Einkaufsbedingungen der Gesellschaft

- wettbewerbsbeschränkende Vereinbarungen (siehe oben)

A. HASCH 101  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (17)

- sämtliche Verträge, die für das Unternehmen von wesentlicher Bedeutung (Allgemeine Geschäftsbedingungen) bzw. unüblich oder belastend sind wie zB Beiblätter, Produktbeschreibungen

A. HASCH 102  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (18)

- Standardvertrag der den noch nicht erfüllten Verträgen zugrunde liegt sowie eine anonymisierte Liste mit den Vertragswerten und Laufzeiten; Verträge deren Vertragswert EUR 30.000,00 übersteigt ⇒ RF

A. HASCH 103  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (19)

- Verträge, deren Vertragsdauer zwei Jahre sowie einen Wert von EUR 10.000,00 übersteigen bzw. deren Kündigungsfrist über sechs Monate beträgt ⇒ in DD Mustervertrag sowie eine anonymisierte Liste mit den Vertragswerten und Laufzeiten, Rest in RF

A. HASCH 104  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.4. SONSTIGE WESENTLICHE UNTERLAGEN (20)

- Franchise- und Managementverträge sowie Poolingverträge
- Depotverträge

A. HASCH 105 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.5. MARKETING, PRODUKTE UND KUNDENSTRUKTUR (1)

- Beschreibung der Produktgruppen inkl. Markennamen
- verbale Beschreibung der Marketingstrategien für die wesentlichen Produkte
- Kundensequenzierung samt Kriterien, Kundenstruktur, Streuung der Abhängigkeiten, Darstellung der Durchschnittspreissituation

A. HASCH 106 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.6. FORSCHUNG UND ENTWICKLUNG (1)

- Auflistung der Aktivitäten in Bereich Forschung und Entwicklung samt Aufstellung der Ausgaben nach Produktgruppe der letzten drei Jahre ⇒ RF
- Produktinnovationen der letzten fünf Jahre

A. HASCH 107  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.7. MARKEN, PATENTE UND ANDERE IMMATERIALGÜTER-RECHTE (1)

- Liste aller eigenen und abgeleiteten (nationalen und internationalen) Markenrechte und Markenmeldungen einschließlich Unterlagen betreffend die Übertragung von Markenrechten, aktuelle Auszüge aus dem Markenregister

A. HASCH 108  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.7. MARKEN, PATENTE UND ANDERE IMMATERIALGÜTER-RECHTE (2)

- Liste aller eigenen und abgeleiteten (nationalen und internationalen) Patentrechte und Patentanmeldungen einschließlich Unterlagen betreffend die Übertragung von Patentrechten (im Fall von Arbeitnehmererfindungen: Nachweis über Inanspruchnahme, Vergütungsabrede und -haltung), aktuelle Auszüge aus dem Patentregister

A. HASCH 109  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.7. MARKEN, PATENTE UND ANDERE IMMATERIALGÜTER-RECHTE (3)

- Liste aller eigenen und abgeleiteten Gebrauchsmusterrechte einschließlich Unterlagen betreffend die Übertragung von Gebrauchsmusterrechten, sowie aktuelle Registerauszüge

A. HASCH 110  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.7. MARKEN, PATENTE UND ANDERE IMMATERIALGÜTER-RECHTE (4)

- Liste aller sonstigen Immaterialgüterrechte der Gesellschaft (Urheberrechte, Musterrechte, Warenzeichen, Geschmacksmuster etc.) einschließlich Werknutzungsrechte und Werknutzungsbewilligungen nach dem UrhG und entsprechende Unterlagen / Beschreibungen

A. HASCH 111  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.7. MARKEN, PATENTE UND ANDERE IMMATERIALGÜTER-RECHTE (5)

- Beschreibung des bei der Gesellschaft genutzten Know-hows unter Angabe, wer Inhaber dieses Know-hows ist
- Liste aller Verletzungs-, Widerspruchs-, Löschungs- und Nichtigkeitsverfahren hinsichtlich der Immaterialgüterrechte der Gesellschaften, einschließlich Beschreibung des Sachverhalts, Verfahrensstand und Risikoeinschätzung

A. HASCH 112  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.7. MARKEN, PATENTE UND ANDERE IMMATERIALGÜTER-RECHTE (6)

- Liste aller für die Gesellschaften bedeutsamen Verletzungs-, Widerspruchs- Unterlassungs-, Schadenersatz-, Herausgabe-, Eintritts-, Löschungs- und Nichtigkeitsverfahren hinsichtlich der Immaterialgüterrechte Dritter, einschließlich Beschreibung des Sachverhalts, Verfahrensstand und Risikoeinschätzung

A. HASCH 113  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.7. MARKEN, PATENTE UND ANDERE IMMATERIALGÜTER-RECHTE (7)

- Beschreibung der Pflege der gewerblicher Schutzrechte (Zahlung der Eintragungs- und Verlängerungsgebühren, Nutzung eingetragener Rechte, Fälligkeitsüberwachung, etc.)
- Lizenzverträge (betreffend Standardsoftwarelizenzen ist Vorlage einer Liste ausreichend), Nutzungsverträge, Abgrenzungsvereinbarungen, Vorrechtsverträge und sonstige Vereinbarungen auf dem Gebiet der gewerblichen Schutzrechte

A. HASCH 114  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.7. MARKEN, PATENTE UND ANDERE IMMATERIALGÜTER- RECHTE (8)

- kurze Beschreibung der von den Gesellschaften genutzten Computer-Hardware, Betriebssysteme und Anwenderprogramme unter Angabe der Systempflege und der dafür verantwortlichen Mitarbeiter
- Unterlagen betreffend Domain-Anmeldungen

A. HASCH
115

 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.8. RECHTSSTREITIGKEITEN UND VERSCHIEDENES (1)

- Liste sämtlicher Zivilprozesse und Schiedsgerichtsverfahren mit Angabe der Parteienamen, des zuständigen Gerichts, Beschreibung des geltend gemachten Anspruchs, des Streitwerts, des Verfahrensstands und einer Sachverhalts- und Risikenbeschreibung

A. HASCH
116

 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.8. RECHTSSTREITIGKEITEN UND VERSCHIEDENES (2)

- Liste aller Forderungseintreibungen mit einem Streitwert von über EUR 2.000,00 (Angabe des Forderungsschuldners, des Streitwerts sowie Angaben zur Einbringlichkeit (Erfahrungen)) sowie Vorlage einer OP-Liste mit darauf angebrachten Zessionsvermerken

A. HASCH 117 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.8. RECHTSSTREITIGKEITEN UND VERSCHIEDENES (3)

- Genaue Beschreibung von derzeitigen und ehemaligen Gewährleistungs- und Produkthaftpflichtansprüchen in Bezug auf die von den Gesellschaften hergestellten Produkte sowie damit in Zusammenhang stehenden Rückstellungen oder Versicherungen

A. HASCH 118 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.8. RECHTSSTREITIGKEITEN UND VERSCHIEDENES (4)

- Liste sämtlicher anhängiger
Verwaltungsverfahren (einschließlich
Bewilligungs- oder Berechtigungsanmeldungen,
Verwaltungsstrafverfahren gegen die
Gesellschaften und/oder deren Organmitglieder,
Steuerprüfungen, usw.) mit Sachverhalts- und
Risikenbeschreibung

A. HASCH 119  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.8. RECHTSSTREITIGKEITEN UND VERSCHIEDENES (5)

- Liste drohender oder angedrohter Zivil-, Straf-
und Verwaltungsverfahren
- Liste der Steuereinreichungen und
Steuerbescheide, gegen die Berufung eingelegt
wurde
- aktuelle Rückstandsabweise der
Finanzverwaltung

A. HASCH 120  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.8. RECHTSSTREITIGKEITEN UND VERSCHIEDENES (6)

- Abschlussbericht über die letzten stattgefundenen Betriebs- und Beitragsprüfungen
- Liste aller Ansprüche, die von Dritten geltend gemacht werden oder anderer Eventualverbindlichkeiten samt Verträgen und/oder Sachverhaltsdarstellungen

A. HASCH
121

 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.1.8. RECHTSSTREITIGKEITEN UND VERSCHIEDENES (7)

- Liste von Urteilen, Schiedssprüchen oder Vergleichen, die vom Unternehmen noch erfüllt werden müssen oder durch die das Unternehmen weiterhin verpflichtet ist
- Liste anhängiger Strafverfahren
- Haftungen aus den §§ 20 f StGB

A. HASCH
122

 legal partner of **Managementcenter Nord**



6.1.8. RECHTSSTREITIGKEITEN UND VERSCHIEDENES (8)

HASCH & PARTNER

- Vorlage der Unterlagen aus einer allfälligen Gewährleistungs- und Produkthaftungsevidenz (Beschwerdestelle oder Vertriebsmitarbeiter) hinsichtlich Schadensfällen von mehr als EUR 3.000 und häufiger als 20 x/Produkt
- Unterlagen hinsichtlich laufender Vergabeverfahren, bei denen sich die ZG um die Vergabe beworben hat.

A. HASCH 123  legal partner of **Managementcenter Nord**



6.1.8. RECHTSSTREITIGKEITEN UND VERSCHIEDENES (9)

HASCH & PARTNER

- Beschreibung der Struktur der Rechtsabteilung und der Kooperation mit externen Rechtsanwälten
- Berater- und Konsulentenverträge

A. HASCH 124  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.9. ÖFFENTLICH-RECHTLICHE BEWILLIGUNGEN (1)

- Beschreibung des Geschäftsbetriebs der Gesellschaften
- Kopien sämtlicher Gewerbeberechtigungen und Bescheide über die Bestellung von gewerberechtigten Geschäftsführern

A. HASCH 125  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.9. ÖFFENTLICH-RECHTLICHE BEWILLIGUNGEN (2)

- Kopien sämtlicher gewerberechtigter Betriebsanlagengenehmigungen, einschließlich nachträglicher Auflagen, Beschlüsse oä.; sowie entsprechende Erfüllungsnachweise
- Kopien aller Genehmigungen, zusätzlicher Auflagen oder anhängiger Anträge gemäß Gewerbeordnung und/oder sonstige Genehmigungen, einschließlich Auflagen und anhängige Anträge betreffend umweltfreundlicher Angelegenheiten

A. HASCH 126  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.9. ÖFFENTLICH-RECHTLICHE BEWILLIGUNGEN (3)

- Kopien sämtlicher Genehmigungen, Berechtigungen und sonstiger Anordnungen, Beschlüsse gemäß dem Wasserrechtsgesetz (insb. Überprüfungsbescheide, nachträgliche Auflagen); Kopien aus dem Wasserbuch
- Kopien aller sonstigen Genehmigungen, Bewilligungen, Konzessionen, Lizenzen etc. (zB gemäß Chemikaliengesetz oder Abfallwirtschaftsgesetz); insbesondere auch für geplante und noch nicht realisierte Projekte

A. HASCH 127  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.9. ÖFFENTLICH-RECHTLICHE BEWILLIGUNGEN (4)

- Kopien Beschreibung von Abweichungen gegenüber Genehmigungsbescheiden (zB Nichteinhaltung von Auflagen)
- Einzelheiten über:
 - Nichterfüllung oder Abweichung von Bescheiden, Gesetzen oder Auflagen von Genehmigungen oder Anzeigen wegen fehlender Behebung einer Nichterfüllung

A. HASCH 128  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.9. ÖFFENTLICH-RECHTLICHE BEWILLIGUNGEN (5)

- jegliche Umstände, aus denen Ansprüche entstehen könnten: zusammen mit Kopien von Unterlagen und Korrespondenz, die damit in Verbindung steht (Einzelheiten über alle eigentlichen oder angekündigten Überprüfungen, Untersuchungen oder Rechtsstreitigkeiten zur Feststellung entgegenstehender Umwelt-, Gesundheits- oder Sicherheitszustände oder –schäden)

A. HASCH 129  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.9. ÖFFENTLICH-RECHTLICHE BEWILLIGUNGEN (6)

- jegliche offizielle oder inoffizielle behördliche Mitteilung, die weitere Verbesserungen fordert
- Einzelheiten über Verletzungen im betrieblichen Umfeld von Arbeitnehmern und Statistiken über Abwesenheiten, die länger als 14 Tage dauerten, während der letzten fünf Jahre
- Übersichtspläne und technische Beschreibungen

A. HASCH 130  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.9. ÖFFENTLICH-RECHTLICHE BEWILLIGUNGEN (7)

- Einzelheiten über die jährlichen Ausgaben einschließlich Betriebsausgaben und -investitionen der letzten fünf Jahre und der geplanten oder vorgeschriebenen Ausgaben oder Investitionen für die nächsten drei Jahre, die sich auf umwelt-, gesundheits- oder sicherheitsrelevante Angelegenheiten beziehen

A. HASCH 131  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.9. ÖFFENTLICH-RECHTLICHE BEWILLIGUNGEN (8)

- Dokumente hinsichtlich der Anwendbarkeit nachstehender Verwaltungsmaterien:
 - Natur- und Landschaftsschutz der Länder
 - sonstiges Umweltrecht (zB AltöIG, AbfallWG, SonderabfallG etc...)
 - Forstrecht
 - Wasserrecht
 - Bau- und Denkmalschutzrecht
 - Straßen- und Wegerecht

A. HASCH 132  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.9. ÖFFENTLICH-RECHTLICHE BEWILLIGUNGEN (9)

- Bergrecht
- Energierecht
- Datenschutzrecht
- Einhaltung nationaler und internationaler Vorschriften im Bereich des Beschaffungswesens (Landes-, Bundes- und EU-Vergaberecht)

A. HASCH 133  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.10. UMWELTSCHUTZ UND ALTLASTEN (1)

- Aufführung aller im Unternehmen jemals verwendeter umweltgefährdender Stoffe
- Aufstellung aller Lagerungsstätten (unterirdische und oberirdische Tanks) umgefährdender Stoffe, auch wenn derzeit unbenutzt

A. HASCH 134  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.10. UMWELTSCHUTZ UND ATLASTER (2)

- Angabe in der Vergangenheit intern oder behördlich festgestellter Umweltschädigungen, die durch den Betrieb verursacht wurden sowie diesbezügliche Gutachten
- umweltrechtliche Verfügungen oder Beanstandungen und Angaben zu deren Erledigung während der letzten fünf Jahre

A. HASCH 135  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.10. UMWELTSCHUTZ UND ATLASTER (3)

- Angabe in der Vergangenheit intern oder behördlich festgestellter Umweltschädigungen, die durch den Betrieb verursacht wurden sowie diesbezügliche Gutachten
- umweltrechtliche Verfügungen oder Beanstandungen und Angaben zu deren Erledigung während der letzten fünf Jahre
- abfallrechtliche Fragen, Entsorgung, Personalzuständigkeiten, bekannte Altlasten

A. HASCH 136  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.11. KARTELLRECHT (1)

- Prüfung der Verträge auf kartellrechtlich relevanten Inhalt
- Prüfung aller Verhaltensweisen auf kartellrechtliche Relevanz
- ex-post-Analyse der Konsequenzen der Nicht-Einhaltung nationaler oder internationaler kartellrechtlicher Vorschriften

A. HASCH 137  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.11. KARTELLRECHT (2)

- Freistellungen, Anmeldungen und Genehmigungen
- Liste aller Wettbewerbsverbote oder ähnlicher Beschränkungen zu Lasten der Gesellschaft

A. HASCH 138  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.12. SONSTIGES (1)

- Liste der öffentlichen Zuschüsse und Subventionen seit 1993 sowie die entsprechenden Unterlagen (einschließlich Aufklärung über mögliche Rückzahlungsverpflichtungen)
- von den Gesellschaften erteilte Vollmachten (zB Handlungsvollmachten), soweit diese nicht aus dem Firmenbuch ersichtlich sind

A. HASCH 139  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.12. SONSTIGES (2)

- Angabe, bis zu welchem Jahr und für welche Steuern Steuererklärungen abgegeben und Steuerbescheide ergangen sind, sowie Kopien der letzten drei Steuererklärungen und Steuerbescheide
- Unterlagen betreffend die und Ergebnis der letzten Steuerprüfung

A. HASCH 140  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.12. SONSTIGES (3)

- Darstellung der körperschaftssteuerlichen Eigenkapitalgliederung
- Bilanzen und Konzernbilanzen der letzten fünf Geschäftsjahre samt Lageberichten und Anhängen und die Berichte über die Abschlussprüfungen (komplette Jahresabschlüsse und Geschäftsberichte)

A. HASCH 141  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.1.12. SONSTIGES (4)

- sämtliche zusätzliche Information, die sich auf rechtliche Angelegenheiten beziehen, welche von Bedeutung sein könnten
- Mitgliedschaft und die damit verbundenen Unterlagen zu diversen Verbänden, Kammern, Standesvertretungen etc.

A. HASCH 142  legal partner of **Managementcenter Nord**



6.1.12. SONSTIGES (5)

**α
PARTNER**

- Öffentlichkeitsarbeit (PR-Medienberichte)
- Bürgerinitiativen
- Lobbying
- besondere Zustimmungserfordernisse für die Transaktion (zB Familienrecht etc.)

A. HASCH 143  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.2. REGELUNGSPUNKTE

UNTERNEHMENSKAUF

A. HASCH 144  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (1)

Unterscheidung:

- **Asset Deal** (Unternehmenskauf ieS)
Kaufgegenstand ist das Unternehmen in seiner Gesamtheit betreffend die vorhandenen Wirtschaftsgüter.
Erwerber = Einzelrechtsnachfolger
- **Share Deal** (Anteilskauf)
Käufer erwirbt Gesellschaftsanteile am Unternehmens-träger (Personen- oder Kapitalgesellschaft). Es kommt lediglich zu einem mittelbaren Unternehmenserwerb.

A. HASCH 145 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (2)

- **Vertragsparteien**
Es sind die Daten (Name, Geburtsdatum, Anschrift, bei Unternehmen Firmenbuchnummer) der Übergeber und Übernehmer erforderlich.
- **Präambel**
Sinn und Zweck des gegenständlichen Vertrages sind anzuführen. Es wird festgehalten wer die Parteien sind, welches Unternehmen gemeint ist und welche Beweggründe es für den Abschluss des Vertrages gibt.

A. HASCH 146 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (3)

- **Kaufgegenstand**
Es muss klar abgegrenzt werden, welche Wirtschaftsgüter und Rechtsverhältnisse dem übertragenden Unternehmen zuzurechnen sind.
- **Weitere Kaufverträge**
Sämtliche Verträge, die im Zusammenhang mit dem Übergabevertrag stehen sind anzuführen und sie sollten auch das gleiche rechtliche Schicksal teilen.

A. HASCH 147  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (4)

- **Übergabestichtag**
An dem der Verkäufer den Kaufgegenstand, einschließlich aller mit diesem verbundenen Rechte und Pflichten, an den Käufer abgibt und dieser die Vertragsannahme erklärt. Ein sachenrechtlicher Übertragungsakt ist zu setzen.
- **Auflösende / Aufschiebende Bedingung**
 - einzuholende behördliche Genehmigungen,
 - Erlangung einer Finanzierung für den Kaufpreis,
 - Verzug bei Kaufpreiszahlung, etc.

A. HASCH 148  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (5)

- **Kaufpreis / unentgeltliche Übertragung / gemischte Schenkung**
Kaufpreis muss gem. § 1054 ABGB entweder in einer Barkomponente bestehen oder als ein zumindest in Bargeld messbarer Betrag festgelegt werden.

Bei (gemischten) Schenkungen ist die Frage des Widerrufs zu klären. Verzicht versus Ausweitung der gesetzl. Widerrufsgründe. Nur bei Schenkungen auf den Todesfall besteht ein gesetzl. Widerrufsverzicht.

A. HASCH 149 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (6)

- **Abgrenzungen**
Es kann dergestalt abgegrenzt werden, dass Forderungen und Verbindlichkeiten, welche vor dem Stichtag angefallen sind dem Übergeber zustehen, nach dem Stichtag dem Übernehmer.
- **Eintritt in laufende Verträge (Dauerschuldverhältnisse)**
 - Lieferantenverträge
 - Dienstverträge
 - Mietverträge

A. HASCH 150 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (7)

- **Versicherungen**
Zusicherung an Übernehmer, dass ausreichender Versicherungsschutz besteht und die Transaktion nicht zu einer Änderung des versicherungsrechtl. Status quo führt.
Achtung: Dauerrabattrückverrechnung bei Kündigung!
- **Abgaben / Sozialversicherung**
Zusicherung, dass alle Abgaben beglichen sind, um Steuernachzahlungen zu vermeiden.

A. HASCH 151  legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH
&
PARTNER**

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (8)

- **Mitwirkung**
Übergeber und Übernehmer verpflichten sich an der Durchführung des Kaufvertrages mitzuwirken.
- **Gewährleistung**
In welchem Umfang Gewährleistungszusagen oder Garantien aufgenommen werden, hängt vom Einzelfall ab. Anhaltspunkte ergeben sich aus **Punkt 6.1.** (DD-Request-List) und **Punkt 6.3.** (Garantiekatalog).

A. HASCH 152  legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH
&
PARTNER**

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (9)

- **Schad- und Klagloshaltung**
Verkäufer verpflichtet sich den Käufer hins. aller übergehenden Rechtsverhältnisse (§ 38 UGB, § 3 AVRAG), Verbindlichkeiten oder gesetzlich zwingenden Haftungstatbestände (§ 1409 ABGB, § 67 ASVG, §§ 14f BAO, § 3 AVRAG) schad- und klaglos zu halten.
Keine Haftung, soweit Offenlegung erfolgt.

A. HASCH 153  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (10)

- **Haftung und Haftungsbegrenzungen**
 - Wegfall der Geschäftsgrundlage
 - laesio enormis
 - Irrtum
 - betragliche Begrenzungen

A. HASCH 154  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (11)

- **Vorkaufsrecht (§ 1072 ABGB)**
 Will der Erwerber die Sache (Unternehmen, Unternehmensanteile) später an einen Dritten verkaufen, so ist er verpflichtet, vorher dem Vorkaufsberechtigten die Sache zu den selben Bedingungen wie dem Dritten anzubieten.

Achtung: Tausch, Schenkung, Sacheinlage in Gesellschaft gegen Gewährung von Anteilsrechten sind kein Vorkaufsfall!
 Ausdehnung auf "andere Veräußerungsarten" und Bestimmung des Einlöschungspreises sind notwendig.

A. HASCH 155 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (12)

- **Wiederkaufsabrede**
 Der Verkäufer hat das Recht, zu den bereits beim Verkauf vereinbarten Bedingungen, den Kaufgegenstand wieder zu kaufen. Der Käufer ist verpflichtet den Kaufgegenstand auf Verlangen des Verkäufers zurück zu übereignen.
- **Vorbehalt eines besseren Käufers** (§ 1083 ABGB)
 Bessergebotsklausel; Verkäufer kann Vertrag wieder rückgängig machen, wenn sich innerhalb einer bestimmten Frist ein besserer Käufer findet.

A. HASCH 156 legal partner of **Managementcenter Nord**



6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (13)

- **Bevollmächtigung**
Die Vertragsparteien bevollmächtigen einen Rechtsanwalt oder Notar mit der Durchführung des Vertrages.
- **Kosten**
Üblicherweise trägt jeder Vertragsteil seine eigenen Kosten (Beraterkosten etc.). Es kann jedoch auch der Käufer verpflichtet werden die Transaktionskosten zu tragen. Mehrere zahlungspflichtige haften zur ungeteilten Hand.

A. HASCH 157  legal partner of **Managementcenter Nord**



6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (14)

- **Geheimhaltungsverpflichtung**
Verkäufer verpflichtet sich, Betriebsgeheimnisse, vertrauliche Informationen, Einzelheiten über Produkte und Dienstleistungen, Finanzinformation, Mitarbeiter, Kunden, Lieferanten nicht offen zu legen.
- **Wettbewerbsverbot**
Verkäufer wird für eine bestimmte Dauer verpflichtet
⇒ verschuldensunabhängige Vertragsstrafe

A. HASCH 158  legal partner of **Managementcenter Nord**



6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (15)

- **Gerichtsstand- und Schiedsklausel**
Grundsätzlich wird vereinbart, dass der Vertrag österreichischem Recht unter Ausschluss der Verweisungsnormen des österr. IPRG und der Bestimmungen des UN-Kaufrechtsabkommens unterliegt.
- **Salvatorische Klausel**
Es wird der Parteiwille ausgedrückt, dass nur der gesetzwidrige Klauselinhalt statt des Gesamtvertrages vernichtet wird.

A. HASCH 159  legal partner of **Managementcenter Nord**



6.2. REGELUNGSPUNKTE - UNTERNEHMENSKAUF (16)

- **Mündliche Nebenabreden**
Es wird jede mündliche Nebenabrede sowie die Weitergeltung früherer Vereinbarungen für die Zeit nach dem Abschluss des endgültigen Vertrages ausgeschlossen
- **Beilagen**
Am Ende des Vertrages, vor der Unterschriftenzeile, sollten alle Beilagen einzeln aufgezählt werden.

A. HASCH 160  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.3. GARANTIEKATALOG

ZUSICHERUNGEN UND GARANTIEN DER ALTGESELLSCHAFTER

A. HASCH 161  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.3.1. VORBEMERKUNGEN (1)

- sämtliche Zusicherungen, Garantien und Haftungen werden von den Altgesellschaftern **gemeinsam** und **solidarisch** abgegeben
- alle Angaben, Zusicherungen und Garantien sind richtig und als **ausdrücklich zugesicherte Eigenschaften** zu verstehen

A. HASCH 162  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.3.1. VORBEMERKUNGEN (2)

- es wurde **umfassende Auskunft erteilt**, über alle Umstände, die zur Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von Bedeutung sind ⇒ **Vollständigkeitserklärung**
- sämtliche Beurteilungsgrundlagen (zB angeforderte Unterlagen) wurden offengelegt; Haftung bereits ab leichter Fahrlässigkeit ⇒ **Offenlegungsbericht**

A. HASCH 163 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

6.3.2. ERRICHTUNG UND BESTAND (1)

- Vermögenseinlagen wurden zur Gänze in Bar eingezahlt; **keine Rückzahlungen** erfolgt (Einlagenrückgewähr)
- Unternehmen besteht in ihrem **laut Firmenbuch** gegebenen rechtlichen **Zustand**
- Gesellschaftsvertrag gilt in der aktuellen Fassung vom [Datum]; **keine sonstigen Vereinbarungen** zwischen Altgesellschaftern

A. HASCH 164 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.2. ERRICHTUNG UND BESTAND (2)

- Unternehmen steht **nicht mit Dritten** in irgendwelchen gesellschaftrechtlichen Beziehungen (Kooperationen, Patronatserklärungen, etc.)
- über das Vermögen wurde **kein Insolvenzverfahren** beantragt oder eröffnet

A. HASCH 165  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.2. ERRICHTUNG UND BESTAND (3)

- es liegen **keine** Umstände vor, die eine **Anfechtung** des Vertrages rechtfertigen
- **Gesellschaftsanteile** werden als Alleininhaber im **eigenen Namen und auf eigene Rechnung** gehalten
- Gesellschaftsanteile sind **nicht ver- oder gepfändet**, mit Unterbeteiligung **belastet**; es gibt **keine Vorkaufsrechte oder Optionen**

A. HASCH 166  legal partner of **Managementcenter Nord**



6.3.2. ERRICHTUNG UND BESTAND (4)

- Gesellschaftsanteile sind **frei von Rechten Dritter**; es bestehen keine Ansprüche auf Einräumung von Rechten oder Übertragung von Beteiligungen
- es bestehen **keine Verpflichtungen**, wie zB stillen Beteiligungen, Darlehen, Patronats-erklärungen, Tantiemen an der Gesellschaft

A. HASCH 167  legal partner of **Managementcenter Nord**



6.3.2. ERRICHTUNG UND BESTAND (5)

- es bestehen **keine Tochtergesellschaften**
- es bestehen keine weiteren Verträge, außer den im Kaufvertrag angeführten, Anlagen
- die Altgesellschafter **verschweigen keine** wesentlichen Tatsachen oder Umstände

A. HASCH 168  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.3. VERMÖGENSVERHÄLTNISSE / BILANZGARANTIE (1)

- Zusicherung der angeführten **Vermögensverhältnisse und Eigenschaften** der Rechnungsabschlüsse und Saldenlisten:
 - ordnungsgemäße Buchführung
 - Bilanzierungs-, Bewertungs- und Abschreibungsgrundsätze
 - ausreichende Abschreibungen, Wertberichtigungen und Rückstellungen

A. HASCH 169  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.3. VERMÖGENSVERHÄLTNISSE / BILANZGARANTIE (2)

- **keine Haftung für fremde Verbindlichkeiten**
- **keine, in der Bilanz nicht ausgewiesene, Verbindlichkeiten**, wie zB
 - Steuern und Sozialabgaben
 - Versorgungszusagen
 - Abfertigungszusagen
 - Gewährleistungs- und Garantieverträge
 - Wechsel und Bürgschaften, etc.

A. HASCH 170  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.3. VERMÖGENSVERHÄLTNISSE / BILANZGARANTIE (3)

- **keine** gegenwärtige/zukünftige **Verpflichtungen** aus betrieblicher Altersversorgung oder Pensionsverpflichtungen
- **Eigenkapital** richtig ausgewiesen; **keine verdeckten Gewinnausschüttungen**
- volles, **unbeschränktes**, unbelastetes **Eigentum** an Vermögenswerten

A. HASCH 171  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.3. VERMÖGENSVERHÄLTNISSE / BILANZGARANTIE (4)

- **seit dem letztem Bilanzstichtag** sind
 - keine Schäden oder Verluste eingetreten
 - keine Gewinne ausgeschüttet oder beschlossen
 - keine außergewöhnlichen Geschäftsvorfälle, Rechtsgeschäfte aufgetreten
- Lohn- und Gehaltserhöhungen seit dem letzten Bilanzstichtag nur im üblichen Rahmen

A. HASCH 172  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.3. VERMÖGENSVERHÄLTNISSE / BILANZGARANTIE (5)

- Verpflichtungen nur gegen **angemessene Gegenleistung**; Veräußerungen von Gegenständen nur gegen angemessenes Entgelt
- sämtliche in der Anlage angeführten **Verträge** sind in der bestehen Form **wirksam**; keine bevorstehende Kündigungen oder Auflösung bekannt

A. HASCH 173  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.4. VERTRAGS- UND RECHTS- VERHÄLTNISSE / SONSTIGE GARANTIEN (1)

- Altgesellschafter und Angehörige sind bei keinem im **Wettbewerb** stehenden Unternehmen (un)mittelbar beteiligt
- **Schutzrechte** (Patente, Gebrauchsmuster, Marken, Know-how, etc.) stehen allein und uneingeschränkt zu
- bisher **kein Verstoß gegen Schutzrechte Dritter**

A. HASCH 174  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.4. VERTRAGS- UND RECHTS- VERHÄLTNISSSE / SONSTIGE GARANTIEN (2)

- **keine** vertraglichen **Wettbewerbsverbote**
- Vorliegen gewerbebehödl. **Genehmigungen**,
Betriebsanlagengenehmigungen,
Konzessionen, etc.
- kein Verstoß gegen **Umweltschutz**
- ausreichender **Versicherungsschutz** gegen
Risiken

A. HASCH 175  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.4. VERTRAGS- UND RECHTS- VERHÄLTNISSSE / SONSTIGE GARANTIEN (3)

- gesamtes **Know-how** für entwickelte,
vertriebene, in Vorbereitung befindliche
Produkte befindet sich im Eigentum des
Unternehmens; nicht an Dritte weitergeben
- **keine Umstände** bekannt, welche
Geschäftsbetrieb beeinträchtigen könnten

A. HASCH 176  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.4. VERTRAGS- UND RECHTS- VERHÄLTNISSSE / SONSTIGE GARANTIEN (4)

- vollständige **Aufstellung aller Arbeitnehmer** samt Bruttojahresbezüge (inkl. Sachbezüge und Bonuszahlungen)
- keine **Forderungsabtretungen an Dritte**
- anhängige **Steuer-, Verwaltungs- und sonstige Verfahren** sind in der Beilage [...] vollständig aufgezählt

A. HASCH 177  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.4. VERTRAGS- UND RECHTS- VERHÄLTNISSSE / SONSTIGE GARANTIEN (5)

- das Unternehmen ist keinem **Urteil, Verwaltungsakt** oder **Vergleich** unterworfen
- **Steuererklärungen** und sonst notwendige Erklärungen sind bei Fälligkeit abgegeben worden
- keine Verbindlichkeiten für **Zölle, Einfuhrumsatzsteuer** oder **Ausfuhrabgaben**

A. HASCH 178  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.4. VERTRAGS- UND RECHTS- VERHÄLTNISSE / SONSTIGE GARANTIEN (6)

- derzeit **keine Prüfungen** durch Steuerbehörden oder Sozialversicherungsträger
- beantragte / empfangene / verwendete **öffentliche Zuschüsse bzw. Förderungen**; keine Verpflichtung zur Rückzahlung von empfangenen öffentlichen Leistungen

A. HASCH 179  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.4. VERTRAGS- UND RECHTS- VERHÄLTNISSE / SONSTIGE GARANTIEN (7)

- es wurden **keine Verträge** abgeschlossen, welche nicht im Vertrag oder seinen **Anlagen** ausdrücklich angeführt wurden, wie zB
 - Miet-, Pacht-, Leasingverträge
 - Kredit-, Darlehensverträge
 - Kauf/Verkauf von Gegenständen des Anlagevermögens oder von Schutzrechten
 - Provisionsvereinbarungen
 - Beschränkung der Wettbewerbsfreiheit
 - Betriebsvereinbarungen
 - Vertriebsvereinbarungen etc.

A. HASCH 180  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.5. RECHTSFOLGEN / HAFTUNG ALTGESELLSCHAFTER (1)

- für ordnungsgemäße Erfüllung des Vertrages haften **Altgesellschafter zur ungeteilten Hand**
- bei falschen Erklärungen, Zusicherungen, Garantien der Altgesellschafter ist Erwerber so zu stellen, als wären diese richtig ⇒ sonst Schadenersatz
- Ausschluss der §§ 377ff UGB (Rügepflicht) und § 933 ABGB (Verjährung)

A. HASCH 181  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.3.5. RECHTSFOLGEN / HAFTUNG ALTGESELLSCHAFTER (2)

- **zwei Jahre** Gewährleistungs- und Garantiefrist für sämtliche Ansprüche
- Verjährungsfrist für Schadenersatzansprüche: **zwei Jahre ab** Kenntnis des Schädigers und der Höhe
- **Bagatellgrenze** und **Höchstgrenze** für Garantie- und Gewährleistungsansprüche festlegen

A. HASCH 182  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.4. ZUSÄTZLICHE REGELUNGSPUNKTE

SCHENKUNG / FRUCHTGENUSS

A. HASCH 183  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

6.4. ZUSÄTZLICHE REGELUNGSPUNKTE - SCHENKUNG / FRUCHTGENUSS (1)

- **Grundbuchstand (bei Immobilien)**
- **Aufsandungserklärung (bei Immobilien)**
Vertragsparteien erklären ihre ausdrückliche Einwilligung für die grundbücherliche Eintragung einer vertraglichen Änderung ihrer Rechte.

A. HASCH 184  legal partner of **Managementcenter Nord**



6.4. ZUSÄTZLICHE REGELUNGSPUNKTE - SCHENKUNG / FRUCHTGENUSS (2)

- **Fruchtgenussrecht / Gegenleistung**
Detaillierte Aufzählungen sämtlicher Punkte, welche das eingeräumte Fruchtgenussrecht beinhaltet bzw. welche Leistungen als Gegenleistung erwartet werden.
- **Regelung des Stimmrechts bei Gesellschaftsanteilen;** eventuell auch Erteilung weiterer (unwiderruflicher) Vollmachten

A. HASCH 185  legal partner of Managementcenter Nord



6.4. ZUSÄTZLICHE REGELUNGSPUNKTE - SCHENKUNG / FRUCHTGENUSS (3)

- **Belastungs- und Veräußerungsverbot (bei Immobilien)**
- **Widerrufs- und Anfechtungsverzicht**
Der Geschenkgeber verzichtet ausdrücklich und unwiderruflich auf das Recht, die Schenkung zu widerrufen oder anzufechten.

A. HASCH 186  legal partner of Managementcenter Nord



**HASCH
&
PARTNER**

6.4. ZUSÄTZLICHE REGELUNGSPUNKTE - SCHENKUNG / FRUCHTGENUSS (4)

- **Gefahrenübergang**
- **Schuldübernahme**
- **Erb- und Pflichtteilsansprüche**
Die Schenkung kann auf die Erb- und Pflichtteilsansprüche des Übernehmers angerechnet werden. Hinweis auf § 785 ABGB.

A. HASCH 187 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

7. SANIERUNGSLÖSUNG

A. HASCH 188 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- Vorbereitung einer Auffanglösung
- Sanierungsplan mit Eigen- oder Fremdverwaltung
- Beteiligung der Übernehmer an der Auffanglösung

A. HASCH 189  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

8. ÜBERGEBER- / ÜBERNEHMERINTERESSEN

A. HASCH 190  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

8.1. VERSORGUNG DER ÜBERGEBER (1)

- Betriebsaufspaltung; Versorgung durch Besitzgesellschaft, die Liegenschaften und bspw. wesentliches Anlagevermögen an Unternehmen vermietet
- Liegenschaften oder Sachwerte im Privatvermögen
- Erträge aus Ersparnissen, private Versicherungslösungen, Pensionsansprüche (Unternehmen, GSVG, ASVG, Versicherungsmodelle)

A. HASCH 191  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

8.1. VERSORGUNG DER ÜBERGEBER (2)

- Erträge aus privaten Immobilien und sonstigen Sachwerten (Wald, etc.)
- betriebliche Versorgungsrente
- Kaufpreisrente (Geld, Maximalwert festlegen)
- Ausgedinge
- Fruchtgenusslösung

A. HASCH 192  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

8.2. EINFLUSSWAHRUNG

- Beirat, Aufsichtsrat
- Familienrat
- Sonderrechte (Gesellschafterstellung)
- stufenweise Übergabe
- Kontrollgeschäftsführung
- Holding-Lösung

A. HASCH 193 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

8.3. EINFLUSSWAHRUNG – SONDERRECHTE (1)

Syndikatsvertrag
GmbH-Statut
Aufnahme von Sonderrechten

- Geschäftsführung
- Mehrfachstimmrecht
- Höchststimmrecht
- Bucheinsicht
- alineare Gewinnausschüttung

A. HASCH 194 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

8.3. EINFLUSSWAHRUNG – SONDERRECHTE (2)

Aufnahme von Sonderrechten

- Mindestgewinnausschüttung
- Vorweggewinn
- Bestimmungsrecht, bspw. auch Berater und WP
- Zustimmungsrecht
- Vetorecht
- Nominierungsrecht für Geschäftsführung
- Entsendungsrecht in Geschäftsführung

A. HASCH 195  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

8.4. BEIRAT / FAMILIENRAT (1)

- indirekte Steuerungsfunktion
- Unterstützung und Beratung der Geschäftsführung, quartalsweise Sitzungen
- ähnlich Aufsichtsrat
- Zustimmungskatalog
- erweiterbar

A. HASCH 196  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

8.4. BEIRAT / FAMILIENRAT (2)

- Einrichtung durch Gesellschafterbeschluss
- Festlegung, ob bzw. wie eine Auflösung möglich ist
- eventuell Befristung
- Nachteile

A. HASCH 197  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

9. PARAMETER FÜR STEUERLICHE OPTIMIERUNGEN

A. HASCH 198  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- keine Schenkungssteuer in Österreich
(Achtung: grenzüberschreitende Sachverhalte, Wegzugsbesteuerung)
- Absetzbarkeit von Fremdfinanzierungszinsen bei Anteils- und Unternehmenskauf
- Abschreibungspotentiale bei Auflösung (Firmenwert, Assets)

A. HASCH 199  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- Halbsatz bei Unternehmensverkauf (§ 37 Abs 5 EStG; siehe auch § 37 Abs 2 EStG [Verteilung])
- Entfall des Halbsatzes bei Verkauf von Anteilen an Kapitalgesellschaften (§ 37 Abs 4 EStG; **seit 01.04.2012: fix 25 % (!) oder Regelbesteuerung** [§§ 27 Abs 3, 27a EStG])

A. HASCH 200  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- Wegfall des Fruchtgenussrechtes auch bei Schenkungssteuerpflicht steuerfrei (nicht bzw. eingeschränkt: bei Ablöse!)
- Gewinnausschüttungen in Holding-Gesellschaften oder Privatstiftungen steuerfrei (Erleichterung des Unternehmens; Substitution von Eigen- durch Fremdkapital bei Überliquidität)

A. HASCH 201  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- Verkauf privater Immobilien an Unternehmen mit 25 % des VA-Gewinnes oder 3,5 % des VA-Erlöses steuerpflichtig!
- Ankauf von Anteilen an Kapitalgesellschaften **durch** Kapitalgesellschaften
 - Firmenwert abschreiben (15 Jahre, höchstens 50 % des Kaufpreises);
Achtung: entfallen seit 01.04.2014 durch Abgabenänderungsgesetz 2014
 - Fremdfinanzierungszinsen absetzbar
 - Gruppenbildung

A. HASCH 202  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- Verkauf von Anteilen an Kapitalgesellschaften durch natürliche Personen: vormals halber Steuersatz; **seit 01.04.2012: 25 % (§ 27a EStG) oder (ev. günstigerer) Normaltarif**
- Verkauf von Anteilen an Kapitalgesellschaften durch Privatstiftungen (Substiftungen) bei Reinvestition (1 Jahr) zunächst steuerfrei (eventuell langfristige Steuerstundungseffekte)

A. HASCH 203  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- begünstigte Besteuerung von Einkünften aus Überlassung immaterieller Wirtschaftsgüter (beispielsweise Lizenzeinkünfte)
- schrittweise Entnahmepolitik steuerfrei
- Einsatz (eigener) externer Beratungs- und Servicegesellschaften (aber Rz 104 ESt-RL)

A. HASCH 204  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- Einsatz von Versorgungs-, Kaufpreis- oder Unterhaltsrenten
- Nachversteuerungspflichten vermeiden (negatives Kapitalkonto, frühere Fruchtgenusslösungen)

A. HASCH 205  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- Grunderwerbsteuer
 - fällt auch bei Schenkung (Betriebsgrundstücke, Bemessungsgrundlage!) an, ev. Optimierung durch Einbringung (Art III) in Kapitalgesellschaften
 - Unternehmensnachfolgefreibetrag, NeuFöG
 - Anteilsvereinigung vermeiden
 - Vorsteuerrückrechnung beachten

A. HASCH 206  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

**Grunderwerbsteuer: Reparaturgesetz 2014
Neuregelung der Bemessungsgrundlage ab Juni**

- Begutachtungsentwurf Budgetbegleitgesetz 2014 seit Ende März 2014 vorliegend
- Erweiterung des Familienkreises:
[BMGL weiterhin 2 % vom 3-fachen Einheitswert, max. 30 % des Verkehrswertes: bei entgeltlichen (Hinweis: Fruchtgenuss!) und unentgeltlichen Erwerben]

A. HASCH 207  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- Ehepartner, eingetragene Partner
- Lebensgefährten mit gemeinsamem Hauptwohnsitz
- Elternteil, Kind, Enkelkind
- Stief-, Wahl- oder Schwiegerkinder des Übergebers
- grundsätzlich an § 26a Gerichtsgebührengesetz angepasst, aber verringert durch Regierungsvorlage (101 BlgNR XXV.GP-RV)

A. HASCH 208  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- Grundsätzlich, also außerhalb Familienkreis (auch bei Privatstiftungen!), gilt:
 - 3,5 % vom gemeinen Wert (= Verkehrswert) bei unentgeltlichen Erwerben
 - 3,5 % vom Wert der Gegenleistung bei entgeltlichen Erwerben

A. HASCH 209  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- wichtige Sonderregelungen:
 - Anteilsvereinigung und Übergang aller Anteile: weiterhin 3,5 % vom 3-fachen Einheitswert (max. 30 % des Verkehrswertes)
 - Land und Forstwirtschaft (inklusive Anteilsvereinigung und Übergang aller Anteile): 3,5 % vom 1-fachen Einheitswert)
 - Freibetrag von EUR 365.000,00: nur bei unentgeltlichen Übertragungen (zB Schenkung), nicht bei entgeltlichen Transaktionen
 - Umgründungen: 3,5 % vom 2-fachen Einheitswert

A. HASCH 210  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- seit 01.06.2014:
 - * **entgeltliche** Übertragungen im begünstigten Familienkreis (3-facher EW, max. 30 %)
 - * **unentgeltliche** Übertragungen, wenn 3-facher EW höher als 30 % des VW oder an Personen, die zuvor nicht begünstigt waren (bspw. Lebensgefährte mit gemeinsamem Wohnsitz): künftig 2 % vom 3-fachen EW

A. HASCH 211  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- Entnahmegewinne bei Liegenschaften vermeiden (Verhältnismäßigkeitsprinzip bei Sonderbetriebsvermögen!)
- Abzugsverbot von Zinsen für zurückbehaltene Schulden

A. HASCH 212  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

- Dienstverhältnisse beachten
- entgeltliche Ablöse von Fruchtgenussrechten erst nach 10 Jahren steuerfrei (Rz 115a ESt-RL)
- generelle Steuerpflicht für Fruchtgenussablösen ab 01.01.2012 (?): EStR; VwGH 21.12.2010, 2009/15/0046; RdW 2012, 41; VwGH 20.03.2014, 2011/15/0174; VwGH 27.06.2013, 2009/15/0219

A. HASCH 213  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

**10. ALLGEMEINE ECKPUNKTE ZUR
BETRIEBLICHEN NACHFOLGE**

A. HASCH 214  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- stets Notfallsplan erforderlich
- oft mehrere Lösungsabschnitte
- Nachfolgerauswahl
 - Führungsfähigkeit, Verantwortungsgefühl
 - Leistungsstärke, Fachwissen, Ausbildung
 - Risikoeinschätzung, -bewusstsein
 - Ausbildung (Ausland, extern)
 - Alternativen andenken

A. HASCH 215  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- rechtliche und faktische Absicherung
 - Aufbau von Privatvermögen
 - familiäre Pflichtteilslösung (vorweg oder durch Testament)
 - Beirat, Streitschlichter, Schiedspersonen
 - Berater, Branchenexperten, Unternehmerpersönlichkeiten
 - unterstützende Betreuung (auch nach Übergabe)

A. HASCH 216  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- faire Bewertungen (Gemeiner Wert, Faktoren, DCF-Methode, KFS-BW1)
- Einhaltung eines gemeinsamen Zeit- und Versorgungsplans

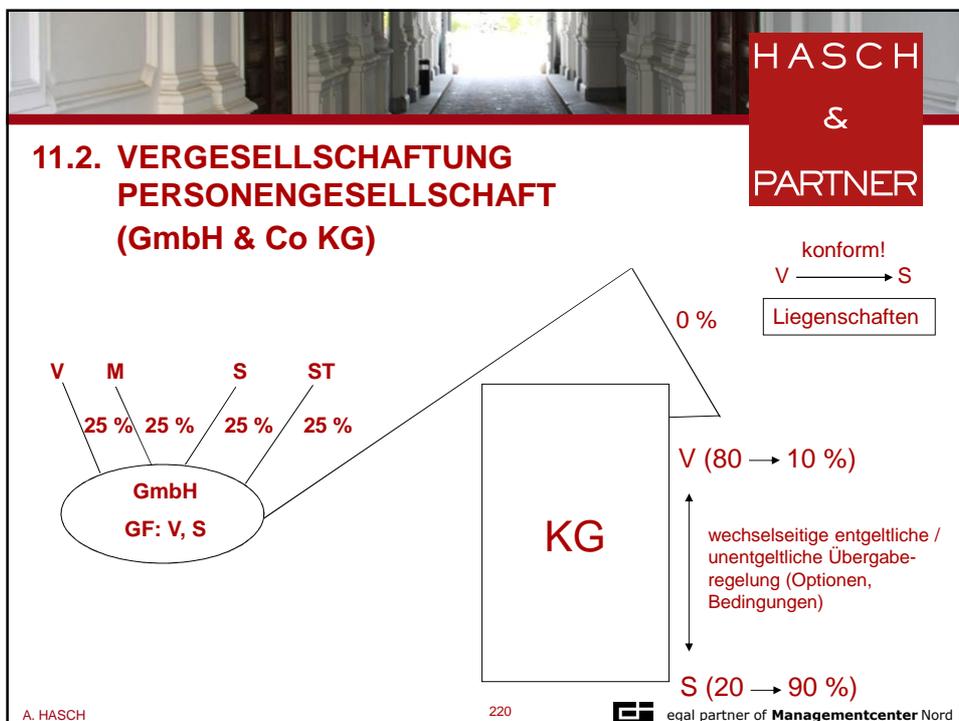
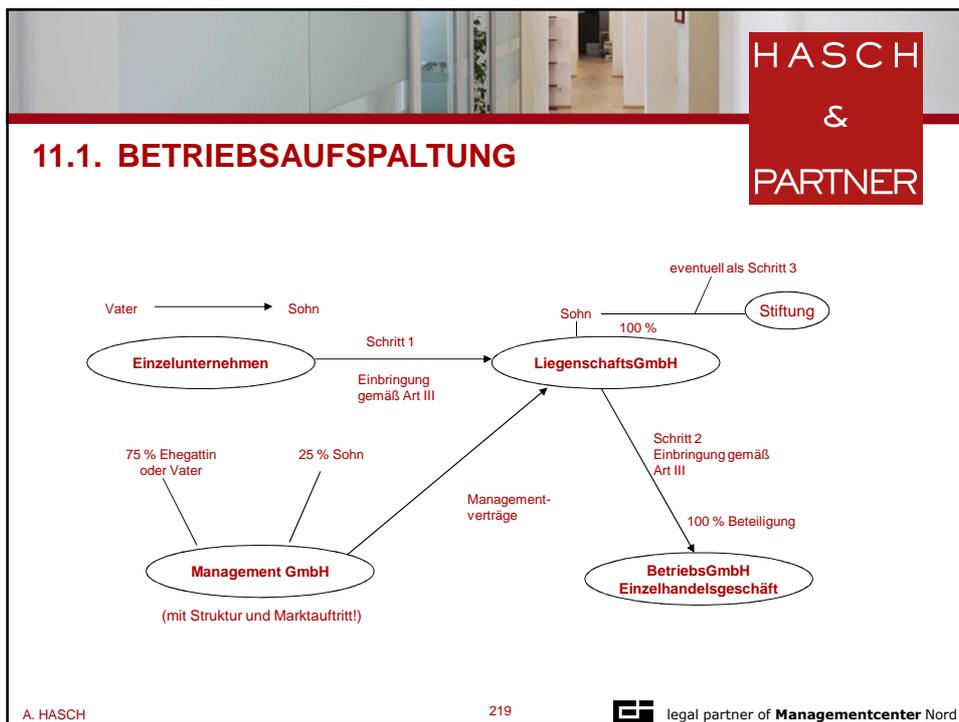
A. HASCH 217  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

11. FALLBEISPIELE

A. HASCH 218  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

11.3. VERGESELLSCHAFTUNG KAPITALGESELLSCHAFT (GmbH)

bei Gruppenbildung:

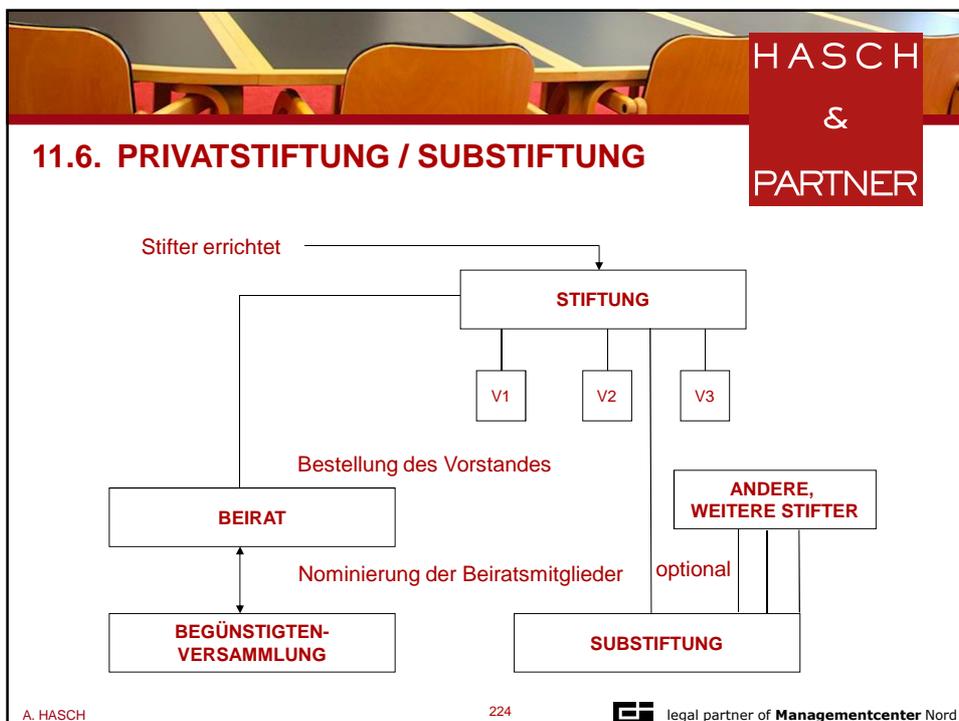
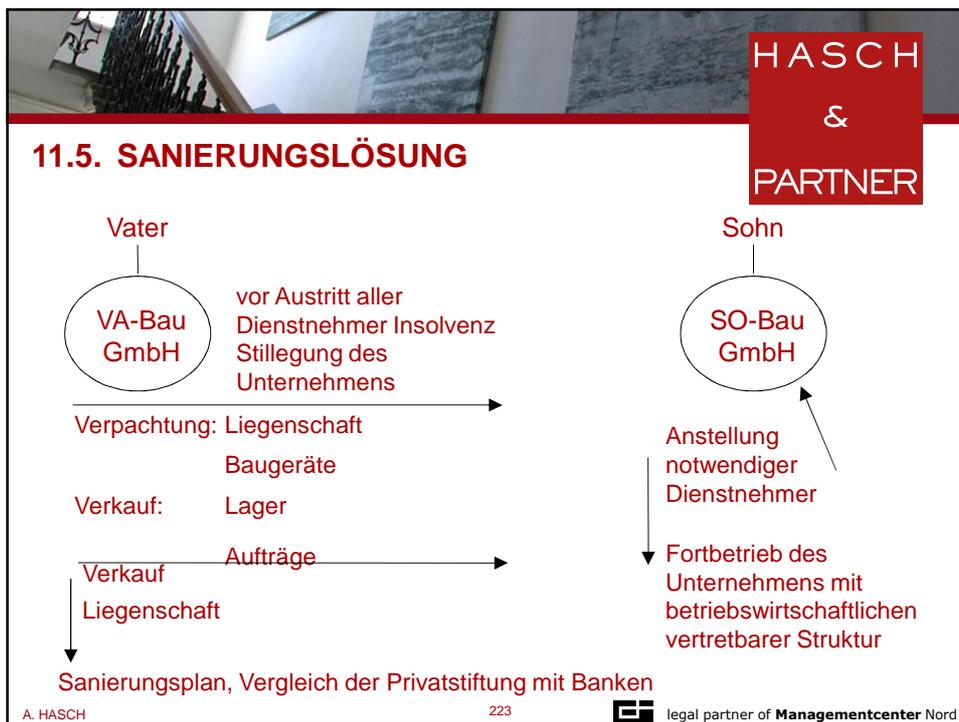
- nicht mehr: Abschreibung des Firmenwerts (max. 50 % des Kaufpreises, 15 Jahre)
- Finanzierungszinsen absetzbar (ausgenommen bei Kauf im Konzern)

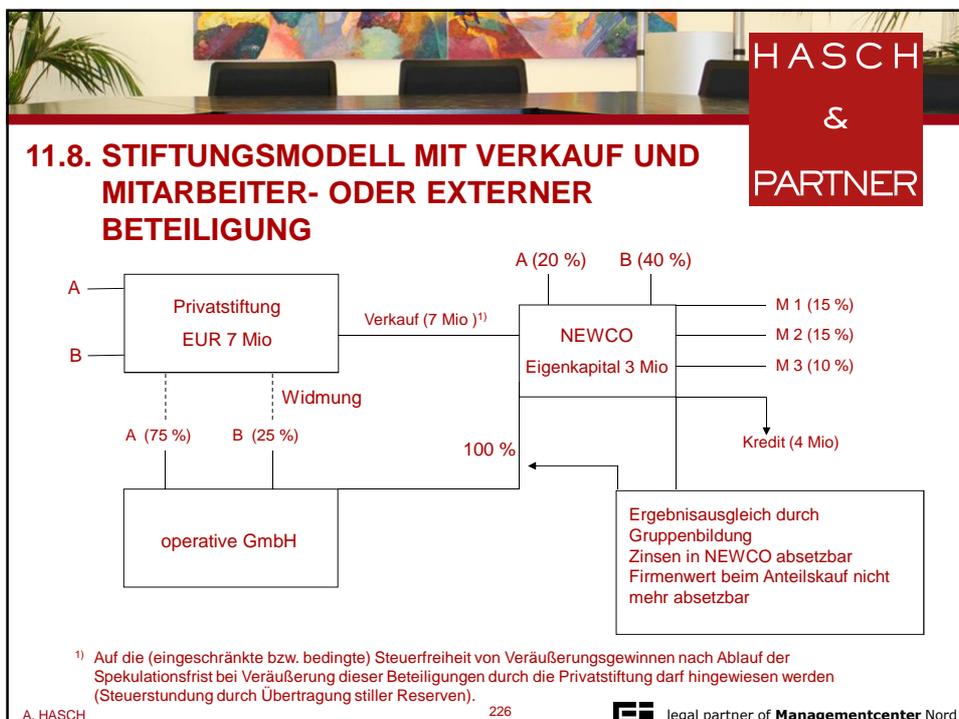
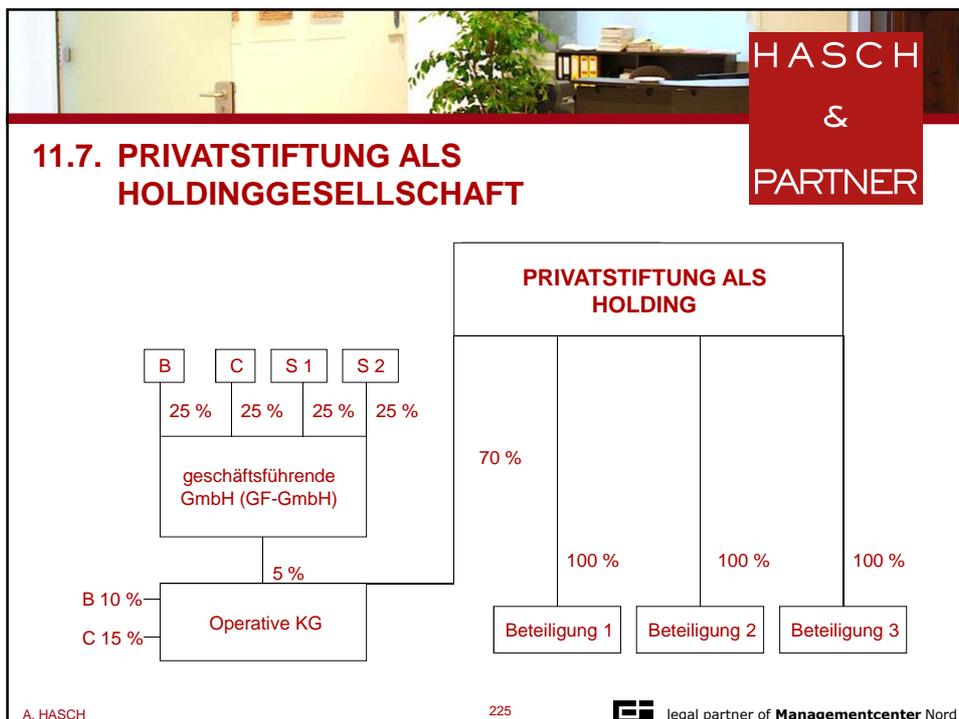
A. HASCH 221 legal partner of **Managementcenter Nord**

**HASCH
&
PARTNER**

11.4. ÜBERTRAGUNG MIT FRUCHTGENUSSVORBEHALT

A. HASCH 222 legal partner of **Managementcenter Nord**





¹⁾ Auf die (eingeschränkte bzw. bedingte) Steuerfreiheit von Veräußerungsgewinnen nach Ablauf der Spekulationsfrist bei Veräußerung dieser Beteiligungen durch die Privatstiftung darf hingewiesen werden (Steuerstundung durch Übertragung stiller Reserven).



HASCH
&
PARTNER

12. ABLAUF / SONDERFRAGEN

A. HASCH 227  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

12.1. ABLAUF DER EXTERNEN UNTERNEHMENSNACHFOLGE (1)

Anbahnungsvereinbarungen

- Letter of Intent (LOI)
- Heads of Agreement (HOA)
- Memorandum of Understanding (MOU)
- Term Sheet (Punktation[?])

A. HASCH 228  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

12.1. ABLAUF DER EXTERNEN UNTERNEHMENSNACHFOLGE (2)

Verbindlichkeit

- idR nur ausgewählte Inhalte
- Vorvertrag (verbindlich ist nur der Abschluss des Hauptvertrages binnen einem Jahr)
- Punktation (verbindlich, sofern nicht besondere Formvorschriften [GmbH-Anteile, Notariatsaktspflicht!] gegeben)

A. HASCH 229  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

12.1. ABLAUF DER EXTERNEN UNTERNEHMENSNACHFOLGE (3)

Verbindlichkeit

- wird meistens spezifisch geregelt
- LOI im Zweifel unverbindlich (OGH Rs 0081774)

A. HASCH 230  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

12.1. ABLAUF DER EXTERNEN UNTERNEHMENSNACHFOLGE (4)

Oft verbindlich

- Exklusivität (Dauer)
- Konventionalstrafe, Kosten
- Geheimhaltung
- Informationsflüsse
- Transaktionsstruktur, Ablauf
- Sondervereinbarungen

A. HASCH 231  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

12.1. ABLAUF DER EXTERNEN UNTERNEHMENSNACHFOLGE (5)

unverbindlich

- im Übrigen!

A. HASCH 232  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

**12.1. ABLAUF DER EXTERNEN
UNTERNEHMENSNACHFOLGE (6)**

Due Diligence Prüfung (DD)

Beteiligungsvertrag

- Signing
 - aufschiebende Bedingungen
 - red files DD
 - auflösende Bedingungen
 - Rücktrittsrecht
 - Zusammenschlusskontrolle
(Kartellrecht, innerstaatlich, europäisch)

A. HASCH 233  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

**12.1. ABLAUF DER EXTERNEN
UNTERNEHMENSNACHFOLGE (7)**

Due Diligence Prüfung (DD)

Beteiligungsvertrag

- Closing
 - Hold Separate Agreement (HSA)

A. HASCH 234  legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

12.2. FINANZIERUNGSFRAGEN / EINLAGENRÜCKGEWÄHR (1)

Übliche Finanzierungsstruktur

- Management bildet eigene Gesellschaft (GmbH); wird unter anderem durch Bank finanziert
- Managementgesellschaft und AWS gründen eigene Käufergesellschaft
- Käufergesellschaft erwirbt Zielgesellschaft (Target)

A. HASCH 235 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

12.2. FINANZIERUNGSFRAGEN / EINLAGENRÜCKGEWÄHR (2)

Besicherungsobjekte

- Werte des Zielunternehmens können (zu Beginn) kaum zur Finanzierung herangezogen werden
 - Einlagenrückgewähr (Nichtigkeit, Haftungsfolgen!!)

A. HASCH 236 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

12.2. FINANZIERUNGSFRAGEN / EINLAGENRÜCKGEWÄHR (3)

Besicherungsobjekte

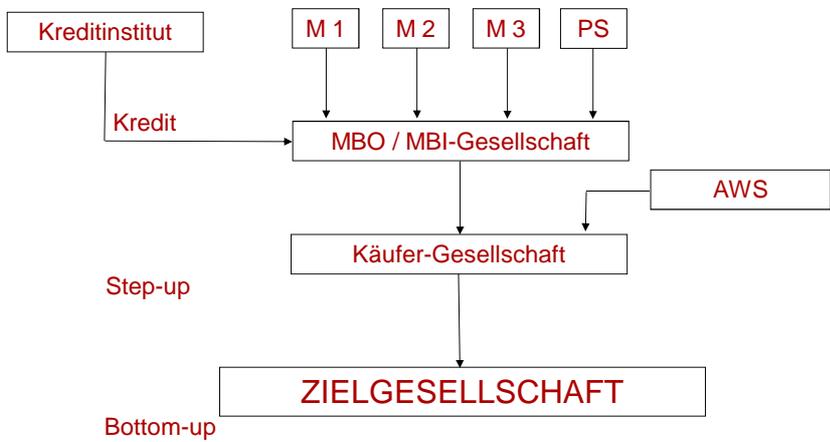
- in der Folge
 - steuerliche Gruppenbildung
 - Step-up-Lösungen
- Ziel
 - Bottom-up-Finanzierungen

A. HASCH 237 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

12.3. FINANZIERUNGSSTRUKTUREN



```

    graph TD
      KI[Kreditinstitut] -- Kredit --> MBO[MBO / MBI-Gesellschaft]
      M1[M 1] --> MBO
      M2[M 2] --> MBO
      M3[M 3] --> MBO
      PS[PS] --> MBO
      MBO --> KG[Käufer-Gesellschaft]
      AWS[AWS] --> KG
      KG --> ZG[ZIELGESELLSCHAFT]
      subgraph Labels
        S[Step-up] --- KG
        BU[Bottom-up] --- ZG
      end
  
```

A. HASCH 238 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

12.4. SORGFALTPFLICHTEN DES MANAGEMENTS

- Informationsanspruch der Gesellschafter über Beteiligungsabsichten
- Gleichbehandlungsgebot bei mehreren Gesellschaftern
- zweckmäßig gewisse Dokumentation der Gespräche (Inhalt, Ablauf, Zeitpunkt)
- Zusammenschlusskontrolle

A. HASCH 239 legal partner of **Managementcenter Nord**



**HASCH
&
PARTNER**

13. ALLGEMEINES / AUSBLICK

A. HASCH 240 legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- 60.000 Lösungen bis 2018 erforderlich
- jährlich ca. 6.000
- ca. 20 % nicht erfolgreich
- bei ca. 80 % nur ein Nachfolger
- 50 % externe Nachfolger
- 1/3 der internen Nachfolgen: Schenkung, ca. 20 % Verkauf

A. HASCH 241  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

- Motiv: Fortbestand, Selbstverwirklichung
- Familienunternehmen
 - Nachfolgerauswahl zögerlich
 - mangelnden Rücktritte von Senioren
 - + hohe Wertschätzung der Belegschaft
 - + beständig, berechenbar, innovativ und traditionsbewusst
 - + stabil, sicher auch in Krisen

⇒ ad multos annos!

A. HASCH 242  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

VIELEN DANK!

RÜCKFRAGEN WILLKOMMEN!

A. HASCH 243  legal partner of **Managementcenter Nord**



HASCH
&
PARTNER

WIEN:
Zelinkagasse 10, 1010 Wien
Tel: 01 / 532 12 70-0
a.hasch@hasch.eu

LINZ:
Landstraße 47, 4020 Linz
Tel: 0732 / 77 66 44-132
a.hasch@hasch.eu

www.hasch.eu

A. HASCH 244  legal partner of **Managementcenter Nord**