



ANWALTSGESELLSCHAFT

W I E N - L I N Z  
G R A Z - P R A G  
B U D W E I S

# **UNTERNEHMENSNACHFOLGE**

## **VON DER LANGFRISTIGEN PLANUNG BIS ZU SOFORTMASSNAHMEN IM ERNSTFALL**

**RECHTSANWALT**

**DDR. ALEXANDER HASCH**  
**UNIV.-LEKTOR**

**A-1010 Wien**, Börsegasse 12  
Tel. +43/1/53 21 270  
Fax +43/1/53 21 270 - 230  
BA CA, BLZ 12000  
KTO. 05222 102 500

**A-4020 Linz**, Landstraße 47  
Tel. +43/732/77 66 44  
Fax: +43/732/79 59 00  
BA CA, BLZ 12000  
KTO. 80017 806 100  
UID: ATU 48909105

**A-8020 Graz**, Brückenkopfgasse 1  
Tel. +43/316/72 22 20  
Fax +43/316/72 22 20 - 330  
Stmk. Bank und Sparkassen AG  
BLZ 20815  
KTO. 20100-109303

**CZ-130 00 Praha 3**, Slezská 57  
Tel. +420/2/21 59 01 11  
Fax +420/2/24 25 23 52  
HVB Czech Republic  
BLZ 2700KTO. 1374020

**CZ-370 05 České Budejovice**  
V. Talicha 12  
Tel. +420/38/70 20 111  
Fax +420/38/63 49 448  
Raiffeisenbank A.S.  
KTO. 1100001435/5500

**UNTERNEHMENSNACHFOLGE**  
**VON DER LANGFRISTIGEN PLANUNG**  
**BIS ZU SOFORTMASSNAHMEN**  
**IM ERNSTFALL**

RECHTSANWALT  
DDR. ALEXANDER HASCH  
UNIV.-LEKTOR

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH

**PLANUNG DER**  
**UNTERNEHMENSNACHFOLGE**  
**EINLEITUNG, ÜBERBLICK,**  
**ERB- UND PFLICHTTEILSRECHT**

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH

**DAS PROBLEM I**

- \* bis 2007
- \* 51.000 klein- und mittelständische Unternehmen
- \* 70 % der unselbständig Erwerbstätigen
- \* 2/3 des BIP
- \* 10 % der Konkurse

---

---

---

---

---

---

---

---

A HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**DAS PROBLEM II**

- \* 50 % schaffen Sprung in 2. Generation
- \* nur 10 % in die 3. Generation
- \* 30 % der Unternehmen der Nachkriegs-generation werden verschwinden

---

---

---

---

---

---

---

---

A HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**SICHERUNG DES  
UNTERNEHMENERFOLGES**

- \* geeignete Persönlichkeiten
- \* Strukturen
- \* Kosten und Steueroptimierung
- \* Ausschaltung von Nachfolgestreitigkeiten
- \* zeitliche Planung
- \* Kapitalstruktur

---

---

---

---

---

---

---

---

A HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**ANSATZPUNKTE FÜR EIN  
RECHTLICHES KONZEPT**

- \* erbrechtliche Situation
- \* gesellschaftsrechtliche Situation
- \* vermögensrechtliche Situation
- \* steuerrechtliche Situation

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**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 

**ERBRECHT**

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**ERBRECHT**

- \* rechtzeitige Nachfolgeplanung
- \* geordnete Unternehmensübergabe
- \* Vermeidung Erbrechtsstreitigkeiten
- \* Erbfähigkeit: Voraussetzung für  
Pflichtteilsanspruch
- \* Erbunwürdigkeit

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH & PARTNER

### BERUFUNG ZUR ERBFOLGE

- \* Erbvertrag
- \* Testament
- \* gesetzliche Erbfolge

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH & PARTNER

### ERBVERTRAG

- \* zwischen Ehegatten oder Brautleuten
- \* über 3/4 des Vermögens
- \* verbleibendes 1/4 muss lastenfrei sein
- \* Erbeinsetzung
- \* Notariatsakt
- \* Aufhebung nur einvernehmlich
- \* Zersplitterung Unternehmen verhindern

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH & PARTNER

### PARENTELENSYSTEM

**ERBLASSER**

1. PARENTEL: DIE KINDER UND IHRE NACHKOMMEN
2. PARENTEL: DIE ELTERN UND IHRE NACHKOMMEN
3. PARENTEL: DIE GROSSELTERN UND IHRE NACHKOMMEN
4. PARENTEL: DIE URGROSSELTERN

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH

HASCH  
&  
PARTNER

**EHEGATTENERBRECHT**

- \* neben Kindern 1/3
- \* neben Eltern und deren Nachkommen 2/3
- \* neben Großeltern 2/3
- \* gesetzliches Vorausvermächtnis
- \* Zuwachs Wohnungseigentum ⇒  
Übernahmepreis
- \* Unterhaltsanspruch gegen Erben ⇒  
Einrechnung

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH

HASCH  
&  
PARTNER

**LETZTWILLIGE ANORDNUNGEN**

- \* Testierfähigkeit
- \* Testierabsicht
- \* frei von Willensmängel
- \* Verfügungen möglich und erlaubt

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH

HASCH  
&  
PARTNER

**PFLICHTTEILSRECHT**

- \* Pflichtteilsberechtigte
- \* Umfang des Noterbrechts  
(1/2 des gesetzlichen Erbteils;  
bei Vorfahren 1/3)
- \* Verminderung auf 1/2 ⇒ zwischen Eltern  
und Kind zu keiner Zeit Naheverhältnis

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**DIE EINZELNEN RECHTSFORMEN  
IM LICHT DER  
UNTERNEHMENSNACHFOLGE**

**VOM EINZELUNTERNEHMEN  
BIS ZUR PRIVATSTIFTUNG**

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**EINZELUNTERNEHMEN**

- \* Grundsatz: Übergang der Aktiva und Passiva durch Einzelrechtsnachfolge
- \* Ausnahme: Übergang des Unternehmens im Erbwege durch Einantwortung (Gesamtrechtsnachfolge) alle Rechtspositionen (Ausnahme: höchstpersönliche Rechte) gehen uno actu über

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**GESELLSCHAFT  
BÜRGERLICHEN RECHTS**

- \* Grundsatz: Mitgliedschaft an GesBR im Zweifel weder übertragbar noch vererblich
- \* anderslautende Regelung aber im Gesellschaftsvertrag möglich
- \* sonst einstimmiger Gesellschafterbeschluss notwendig

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**OFFENE HANDELSGESELLSCHAFT (OHG)**

- \* Übertragung der Mitgliedschaftsrechte
- \* Zustimmung aller Mitgesellschafter
- \* freie Gestaltung im Gesellschaftsvertrag
- \* bei Tod eines Gesellschafters ⇒ Auflösung (§ 131 Ziffer 4 HGB)

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**KOMMANDITGESELLSCHAFT (KG)**

- \* Übertragung wie bei OHG (!Nachfolgeklausel in FB!)
- \* bei Tod eines Komplementärs gilt § 131 Ziffer 4 HGB sinngemäß ⇒ Auflösung
- \* bei Tod eines Kommanditisten: keine Auflösung der Gesellschaft (§ 177 HGB)

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**STILLE GESELLSCHAFT (StG)**

- \* Zustimmung aller übrigen Gesellschafter zur Übertragung
- \* freie Gestaltung im Gesellschaftsvertrag
- \* Tod des Inhabers des Handelsgeschäfts löst stille Gesellschaft auf (§ 185 Abs 2 HGB) - auch bei Auflösung
- \* typische stille Gesellschaft endet mit Auflösung - (a)typische stille Gesellschaft endet mit Liquidation

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**GmbH**

- \* Geschäftsanteile frei übertragbar und vererblich (§ 76 Abs 1 GmbHG) - Abtretungsvertrag, Notariatsakt
- \* Übertragungsbeschränkungen durch Gesellschaftsvertrag zulässig (§ 76 Abs 2 GmbHG)
- \* Geschäftsanteile sind nur teilbar, wenn im Gesellschaftsvertrag vorgesehen (§ 79 Abs 1 GmbHG)

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**AKTIENGESELLSCHAFT (AG)**

- \* Aktien sind grundsätzlich frei übertragbar  
Ausnahme: Vinkulierung bei Namensaktien und Zwischenscheinen möglich (§ 62 AktG)
- \* Übertragung
  - Inhaberaktien nach allgemein wertpapierrechtlichen Grundsätzen
  - Namensaktien und Zwischenscheine durch Indossament

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH 

**PRIVATSTIFTUNG**

- \* Minimierung der (Erbchafts-)Steuerbelastung
- \* steuerbegünstigte Vermögensveranlagung
- \* Exekutionssicherheit bei Widerrufsverzicht
- \* Stifervorrechte

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**ÜBLICHE MODELLE DER  
UNTERNEHMENSNACHFOLGE**

**RECHTLICH UND STEUERLICH  
ÜBLICHE GESTALTUNGEN**

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**UNENTGELTLICHE  
ÜBERTRAGUNGSFORMEN**

- \* Schenkung  
(unter Lebenden, auf den Todesfall)
- \* Erbvertrag, Testament
- \* Pflichtteilsrecht, gesetzliche Erbfolge
- \* Privatstiftung

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**MISCHFORMEN**

- \* gemischte Schenkung
- \* Übergabe gegen Rente
- \* Vorbehalte  
(Fruchtgenuss, Wohnungsrecht,  
Ausgedinge)

---

---

---

---

---

---

---

---

A HASCH HASCH  
&  
PARTNER

### ENTGELTLICHER ÜBERGANG

- \* Rechtsformen
- \* Gestaltungen  
(Syndikate, Sonderrechte, Beirat, Aufsichtsrat)
- \* Betriebsaufspaltung
- \* Verpachtung, Betriebsüberlassung

---

---

---

---

---

---

---

---

A HASCH HASCH  
&  
PARTNER

### VERKAUFSMODELL MIT PRIVATSTIFTUNG

- \* Veräußerungserlös (ev.) steuerfrei
- \* Zinsen abzugsfähig
- \* Firmenwert-AfA abzugsfähig
- \* Gruppenbesteuerung

---

---

---

---

---

---

---

---

A HASCH HASCH  
&  
PARTNER

### STIFTUNGSMODELL MIT VERKAUF UND MITARBEITERBETEILIGUNG

<sup>1)</sup> Auf die (eingeschränkte bzw. bedingte) Steuerfreiheit von Veräußerungsgewinnen nach Ablauf der Spekulationsfrist bei Veräußerung dieser Beteiligungen darf hingewiesen werden

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**WEITERE ÜBLICHE MODELLE**

- \* sanierungsbedürftige Unternehmen
- \* Schenkung gegen Fruchtgenuss
- \* Einbringung in Kapitalgesellschaft mit Entnahme
- \* KG-Modell
- \* bewegliche Konten
- \* Genussscheine

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**CHECKLISTE FÜR  
SOFORTMASSNAHMEN  
IM FALLE UNGEPLANTER  
UNTERNEHMENSNACHFOLGE**

**LÖSUNGEN IM ERNSTFALL**

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**EINZELUNTERNEHMEN**

- \* Testament
- \* Erben
- \* Gerichtskommissär
- \* § 171 AußStrG: Benützung, Verwaltung und Vertretung der Verlassenschaft

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**EINZELUNTERNEHMEN**

- \* gewerberechtl. Fortbetriebsrecht
- \* Einbringungslosungen in Kapitalgesellschaften (sofern zweckmässig überlegen)
- \* "Manager auf Zeit"
- \* bedingte Erbfolge prüfen

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**GesbR, OHG, OEG, KG, KEG**

- \* wenn Komplementär betroffen, Maßnahmen wie bei Einzelunternehmen
- \* erbrechtliche Regelungen im Gesellschaftsvertrag prüfen (Nachfolgeklausel, Eintrittsklausel, etc.)
- \* Pflichtteilsrecht prüfen
- \* Einbringungslosungen prüfen

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH HASCH  
&  
PARTNER

**GmbH, AG**

- \* wenn Geschäftsführer betroffen, Neubestellung organisieren, sonst Notgeschäftsführer durch Gericht
- \* im Übrigen geringere unmittelbare Probleme wegen stabiler Rechtsform

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH



## NACHFOLGELÖSUNG EINLEITEN

- \* Familiennachfolge
- \* MBO, MBI, BIMBO
- \* Privatstiftung, Fremdmanagement
- \* Verkaufslösungen

---

---

---

---

---

---

---

---

A. HASCH



**DANKE FÜR IHRE  
AUFMERKSAMKEIT**

---

---

---

---

---

---

---

---

**BEILAGE./1**

**KANZLEI-INFORMATION**

## **DIE ANWALTSGESELLSCHAFT**

HASCH & PARTNER ist eine österreichische, international ausgerichtete Anwalts-gesellschaft mbH mit Sitz in Linz, Wien, Graz, Prag und Budweis. Sie zählt zu einer der größeren Rechtsanwaltskanzleien Österreichs.

Die Anwalts-gesellschaft wickelt Projekte auf dem Gebiet des Gesellschafts- und Umgründungsrechts in Zusammenarbeit mit namhaften, teils weltweiten Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften ab.

Spezialisierte Juristenteams erarbeiten maßgeschneiderte Lösungen für Unternehmen aus Industrie, Handel, Gewerbe und Dienstleistung sowie für sonstige Rechtsträger (Stiftungen, Körperschaften öffentlichen Rechts etc.).

Die Anwalts-gesellschaft verfügt über eine zehnjährige Erfahrung beim Aufbau und der Gründung von Unternehmen und Joint Ventures in (ost-)europäischen Staaten, insbesondere in der Tschechischen Republik.

Durch die Kooperation mit (Steuer-)Juristen, Unternehmensberatern, Banken und Finanzdienstleistern im In- und Ausland steht ein leistungsfähiges Netzwerk von interdisziplinären Spezialisten zur Verfügung.

Die Kanzlei korrespondiert in Englisch, Französisch, Tschechisch und Russisch.

---

## **TÄTIGKEITSSCHWERPUNKTE**

### **Handels- und Gesellschaftsrecht**

Österreichisches, (ost-)europäisches und internationales Handels- und Gesellschaftsrecht, Umgründungsrecht unter besonderer Berücksichtigung des Umgründungssteuerrechtes, M & A Unternehmenskauf und -verkauf, Unternehmenszusammenschlüsse, Joint Ventures, Privatstiftungsrecht, Unternehmensnachfolgerecht

### **Bank- und Börserecht**

Kapitalmarktrecht, Kreditsicherungsrecht, IPO – Betreuung für Unternehmen und Banken

### **Insolvenzrecht**

Ausgleichs-, Konkurs- und Sanierungsrecht unter besonderer Berücksichtigung des internationalen Insolvenzrechtes, Anfechtungsrecht

### **Vertriebsrecht**

Handelsvertreterrecht, Franchise- und Lizenzvertragsrecht

### **Wettbewerbsrecht**

Kartellrecht und europäisches Wettbewerbsrecht

### **Immobilienrecht**

Beratung bei - und Abwicklung von - gewerblichen und privaten Immobilienkäufen im In- und Ausland; Miet- und Wohnrecht, Bauträgerrecht, Grundbuchs- und Grundverkehrsrecht, Bauherrenmodelle, Treuhandabwicklungen.

### **Immaterialgüterrecht**

Marken- und Musterschutzrecht, Urheberrecht, Patentrecht

### **Tschechisches Recht**

Gesellschafts- und Wirtschaftsrecht, Handelsrecht, Arbeitsrecht, Immobilienrecht, Liegenschaftsrecht, Mietrecht, Insolvenzrecht, Zivilrecht

### **Besonderes Verwaltungsrecht**

Gewerberecht (insbesondere Betriebsanlagenrecht), Umwelt- und Abfallrecht, Vergaberecht, Mineralrohstoffrecht

### **Allgemeines Zivilrecht**

Erb- und Familienrecht (insbesondere Unternehmensnachfolge), Gewährleistungs- und Schadenersatzrecht, Produkthaftungsrecht

### **Arbeits- und Sozialrecht**

Arbeitsvertragsrecht, Pensionsvertragsrecht

### **Vertretung in Streitsachen**

Schiedsverfahren, Zivilprozessrecht

### **Strafrecht**

Finanzstrafrecht, Wirtschaftsstrafrecht

---

## **LAUFENDE KANZLEISEMINARE**

### **Handels- und Gesellschaftsrecht**

Tipps und Tricks bei der Gestaltung von GmbHs und AGs  
Die Wahl und Optimierung der Rechtsform von Unternehmen  
Risiko und Haftung von Geschäftsführern und Vorständen  
Personengesellschaftsrecht  
Unternehmensnachfolge und -modelle  
Unternehmenskauf  
Jungunternehmer  
Mitarbeiterbeteiligungen an Arbeitgeberunternehmen  
General-, Gesellschafter- und Hauptversammlungen  
E-Commerce und Recht  
Börse- und Kapitalmarktrecht  
Venture Capital  
Die Gruppenbesteuerung

### **Stiftungsrecht**

Privatstiftungen

### **Vertriebsrecht**

Wettbewerbsrecht aus praktischer Sicht

### **Insolvenzrecht**

Insolvenzrecht/Sanierungsstrategien  
Kreditsicherungsrecht

### **Verwaltungsrecht**

Vergaberecht, PPP-Modelle

### **Arbeitsrecht**

Arbeitskonflikte vermeiden  
Erfolgreiche Prozessführung im Arbeitsrecht

---

## **KANZLEI-PUBLIKATIONEN**

Österreichteil in "Handbuch des Vertriebsrechts", C.H. Beck, 1996  
"Praxishandbuch der Unternehmensnachfolge", Ueberreuter, 2000  
"Privatstiftungsgesetz - Kurzkomentar und Entscheidungssammlung", Verlag Österreich, 2003  
"Österreichisches Luftfahrtrecht, Band I: Die PPL-Grundberechtigung", Eigenverlag, 2003  
"Der Gang an die Börse", Orac, 2004

## **ZAHLREICHE STIFTUNGS- UND AUFSICHTSRATSMANDATE**

## RECHTSANWÄLTE

DDR. ALEXANDER HASCH<sup>1,3</sup>  
UNIV.-LEKTOR  
DR. FRANZ GUGGENBERGER<sup>1</sup>  
DR. KURT-HEINRICH WOLFMAYER<sup>1</sup>  
MAG. VERONIKA FEICHTINGER-BURGSTALLER<sup>1</sup>  
MAG. WILHELM DEUTSCHMANN<sup>1,3</sup>  
AGRARINGENIEUR  
MAG. JOACHIM J. JANEZIC<sup>1,3</sup>  
RECHTSINFORMATIKER  
MAG. ROBERT SCHGÖR<sup>1</sup>  
DR. GERHARD HOCHEDLINGER E.M.L.E.<sup>1</sup>  
MAG.RER.SOC.OEC.  
DR. WOLFGANG LUSCHIN LL.M. (NYU)<sup>1</sup>  
DR. GERALD AMANDOWITSCH<sup>1</sup>  
MAG. MICHAEL SCHEED<sup>1</sup>  
  
DR. GERHARD KORNEK<sup>2</sup>  
MAG. GABRIELE SCHMIDT<sup>2</sup>  
  
OF COUNSEL:  
JOHN W. GARMAN, LL.M.<sup>2</sup>  
ATTORNEY AT LAW  
CALIFORNIA AND DISTRICT OF COLUMBIA  
SOLICITOR: ENGLAND AND WALES

## ADVOKATI

JUDR. LADISLAV LABANČZ<sup>2</sup>  
JUDR. KAREL FÖRTL<sup>2</sup>  
MGR. ZITA ZAPLETALOVÁ<sup>2</sup>  
JUDR. ING. JAN KOTIL<sup>2</sup>

## MÜNCHEN

MOSLER+PARTNER, RECHTSANWÄLTE<sup>2</sup>

## STUTTGART, BERLIN, LONDON, PARIS

DR. LOHMANN & PARTNER, RECHTSANWÄLTE<sup>2</sup>

## GRAZ

reif und partner Rechtsanwälte OEG<sup>2</sup>

<sup>1</sup> GESCHÄFTSFÜHRENDER GESELLSCHAFTER

<sup>2</sup> IN KOOPERATION

<sup>3</sup> ZUGELASSEN AUCH IN TSCHEDIEN  
EINGETRAGEN IN DIE LISTE DER EUROPÄISCHEN ANWÄLTE

## JURISTISCHE MITARBEITER, ÖSTERREICH

MAG. RENATE SELHOFER  
MAG. MANUELA GANSTER  
DR. ALEXANDER MIRTIL M.B.L.  
MAG. BERTRAM FISCHER  
DR. BERNHARD STEINDL  
DR. ELKE STEINER

## JURISTISCHE MITARBEITER, TSCHEDIEN

MGR. VLADIMÍRA KOLÁŘOVÁ  
MGR. MARTIN ŠESTAUBER

## BEEIDETER DOLMETSCHER

MAG. HANS-DIETER ARNDT

## ORGANISATORISCHE LEITUNG

DR. ULRIKE HASCH

---

### BÜRO LINZ

A-4020 Linz, Landstraße 47  
Telefon 0732/77 66 44, Fax 0732/79 59 00  
E-MAIL: LINZ@HASCH.CO.AT  
HOMEPAGE: www.HASCH.CO.AT

### BÜRO WIEN

A-1010 Wien, Börsegasse 12  
Telefon 01/532 12 70, Fax 01/532 12 70 - 230  
E-MAIL: WIEN@HASCH.CO.AT

### BÜRO GRAZ

A-8020 Graz, Brückenkopfgasse 1  
Telefon 0316/72 22 20, Fax 0316/72 22 20 - 330  
E-MAIL: GRAZ@HASCH.CO.AT

### BÜRO PRAHA

CZ-130 00 Praha 3, Slezská 57  
Telefon 00 420/2/21 59 01 11, Fax 00 420/2/24 25 23 52  
E-MAIL: PRAG@HASCH.CO.AT

### BÜRO Č.BUDĚJOVICE

CZ-370 05 České Budějovice, V.Talicha 12  
Telefon 00 420/38/70 20 111, Fax 00 420/38/53 49 4 48  
E-MAIL: BUDWEIS@HASCH.CO.AT