

UNTERNEHMENSÜBERGABE IM FAMILIENBETRIEB

ZIVILRECHT, STEUERN UND SOZIALVERSICHERUNG

PRAXISFRAGEN - PRAXISLÖSUNGEN

1. RECHTLICHE ASPEKTE

von Gerald Schmidsberger

- Unternehmensnachfolge unter Lebenden (Verkauf, Schenkung, Verpachtung)
- Unternehmensnachfolge von Todes wegen (Kurzüberblick Erb- und Pflichtteilsrecht)
- Zivilrechtliche Tücken bei der Unternehmensnachfolge
- Haftungsfragen im Zuge der Übertragung von Unternehmen (GmbH – EU – KG – OG) § 38 UGB, § 1409 ABGB, § 14 BAO, § 67 ASVG
- Arbeitsrechtliche Fragen (§ 6 AVRAG)
- Bestandsrechtliche Fragen Miete/Pacht, Liegenschaftsübertragung
- Absicherung des Übergebers

2. ARBEITSRECHT, LOHNSTEUER UND SOZIALVERSICHERUNG BEI UNTERNEHMENSÜBERGABE

von Stefan Steiger

- Besonderheiten des AVRAG bei Betriebsübertragungen
- Übernahme von Arbeitsverträgen
- Weitergeltung von Kollektivverträgen
- Abfertigung Alt / Abfertigung Neu / Zwischenabfertigung
- Pensionsrechtliche Aspekte beim Übergeber
- Lohnsteuerliche Besonderheiten bei Wechsel von Dienstnehmer zum Unternehmer
- Änderungen in der Sozialversicherung für den Unternehmer

3. STEUERLICHE SPEZIALFRAGEN BEIM ÜBERNEHMER UND ÜBERGEBER UNENTGELTLICHER ÜBERGANG

von Harald Manessinger

- Welche Überlegungen sind bei der Unternehmensübergabe im Familienbetrieb wichtig
- Wie kann den unterschiedlichen Anforderungen in der steuerlichen und sozialversicherungsrechtlichen sowie der wirtschaftlichen Beratung bei einer
 - Übergabe im Familienverband
 - Veräußerung an fremde Dritte
 - BetriebsaufgabeRechnung getragen werden?
- Was soll an wen übergeben werden?
- Wie kann die Haftung beim Übergeber und Übernehmer beschränkt werden?
- Abgrenzung zwischen entgeltlicher und unentgeltlicher Betriebsübertragung auf Basis der neuen VwGH Judikatur

- Steuerliche Auswirkungen von Erbschaft und Schenkung
- Unentgeltliche Übertragung von Mitunternehmeranteilen
- Einlagen von Gesellschaftern auf fixe und variable Kapitalkonten
- Wann kann auch im Familienverband eine Veräußerung Sinn machen?
- Steuerliche Behandlung von zurückbehaltenen Wirtschaftsgütern und alternative Gestaltungsmöglichkeiten
- Schrittweise Unternehmensübergabe durch Gesellschaftsgründung
- Welche Umstände sprechen nach dem Ökosozialen Steuerreformgesetz 2022 für ein Einzelunternehmen, eine Personengesellschaft, eine GmbH?

4. STEUERLICHE SPEZIALFRAGEN BEIM ÜBERNEHMER UND ÜBERGEBER ENTGELTLICHER ÜBERGANG von Wolf-Dieter Straussberger

- Der Verkaufsprozess mit seinen einzelnen Facetten aus steuerlicher Sicht
- Unterschiede zwischen Betriebsverkauf (Asset Deal) und Anteilsverkauf (Share Deal)
- Ermittlung und Besteuerung des Veräußerungsgewinns bei Personengesellschafts- und Kapitalanteilen
- Gestaltungsmöglichkeiten im Vorfeld eines Verkaufs
 - Vorteilhaftigkeitsvergleich einer vorbereitenden Umwandlung gemäß Art II UmgrStG
 - Die steuerliche Trennung des Verkaufsobjekts im Rahmen einer Realteilung gemäß Art V UmgrStG
 - Die Einbringung gem. Art III UmgrStG steueroptimal nutzen
 - Was ist derzeit steuerrechtlich State of the Art im Rahmen von Liegenschaftsverkäufen?

5. UMSATZSTEUER BEI UNTERNEHMENSÜBERGABE von Helmut Schuchter

- Betriebsübergabe: Rechnung und Vorsteuerabzug
- Die Geschäftsveräußerung im Ganzen: Steuerbefreiung und Vorsteuerberichtigung
- Firmenwert und Praxiswert als Steuergegenstand
- Bäuerliche Übergaben
- Umsatzsteuer bei Sondergestaltungen (Fruchtgenuss, Zurückbehaltung Vermögen, Baurecht)
- Umgründungen und USt

6. REAL ERZIELBARE IMMOBILIENERTRÄGE IN INFALTIONÄREN ZEITEN von Michael Feichtinger, Partner der IFA AG