

## Übertragung in der Familie, Nachfolgeplanung ohne innerfamiliäre NachfolgerIn

Wir wollen Feinheiten der Übergabe/Übernahme  
im Familienkreis aufzeigen u. Betriebsübergaben  
leicht(er) machen.

Mag. Walter **Andreas**, Untern.B./Mediator  
Mag. Günter **Peer**, Untern.B./Steuerberater



PUTZINGER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Worum geht's



- ✓ In OÖ bis 2023 ca. **6.900 Betriebsübergaben** mit rd. 60.000 Beschäftigten
- ✓ Übergabe/Übernahme stellen einen **entscheidenden Einschnitt im Leben** der ÜbergeberInnen u. ÜbernehmerInnen dar
- ✓ **Richtige Weichen** müssen gestellt werden
- ✓ Wir geben Ihnen **Tipps**, wie eine Übergabe bzw. **Übernahme erfolgreich** verlaufen kann



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTZINGER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Überblick

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG

- ✓ Ziele
- ✓ Bedürfnisse einzelner / aller
- ✓ Konflikte
- ✓ Kommunikation
- ✓ Übergangs-Szenario - Vorbereitung
- ✓ Unternehmen
- ✓ Finanzielle Aspekte – Rahmenbedingungen
- ✓ Finanzielle Aspekte - Businessplan



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Ziele

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG



- ✓ Haben alle Beteiligten und weitere (wichtige) Personen die gleiche Zielrichtung
- ✓ Gleiche bzw. unterschiedliche Werte
- ✓ Unterschiedliche Einschätzung der Zukunft



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Bedürfnisse

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG



- ✓ Freizeit und/oder Großes schaffen wollen
- ✓ Teilung Aufgaben vor bzw. nach Übergabe
- ✓ Chef/in abgeben bzw. Chef/in werden und die neuen Rollenverständnisse
- ✓ Einkommen ÜbergeberIn / ÜbernehmerIn

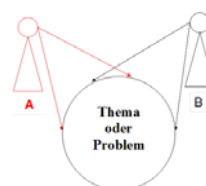
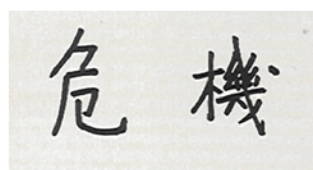
PZP  
STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENSBERATUNG

Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Konflikte

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG



- ✓ Bewertungs-, Beurteilungs-, Verteilungs- (wer welche Rechte) oder Beziehungskonflikt (Generationenaspekte)
- ✓ Sorgen und Ängste - Perspektivenwechsel
- ✓ Möglichst gute Regelungen helfen
- ✓ Externe Begleitung kann ausgleichend wirken

PZP  
STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENSBERATUNG

Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Kommunikation

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG



- ✓ Alle Parteien/Generationen **einbinden**, alle an einen Tisch
- ✓ **Offene, ehrliche Gespräche**
- ✓ **Verbindendes** betonen gegenüber Trennendem
- ✓ **Wertschätzung** ÜbergeberIn/ÜbernehmerIn ausdrücken



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Übergangsszenario 1

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG



- ✓ Vorbereitung !
- ✓ Übergänge schaffen
- ✓ Gefühle berücksichtigen
- ✓ **Nur k(I)eine Rucksäcke mitgeben**
- ✓ Klare Kommunikation und klares Ende des Prozesses



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Übergangsszenario 2



- ✓ **Nachfolger entwickeln - fachlich, Führung, im und außerhalb des Unternehmens**
- ✓ **Einbinden im Unternehmen – zuständig für Bereiche, Projekte, Entscheidungen. Bei bestimmten Bereichen „vorgehen lassen“**



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Zielbild

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG



- ✓ **Freuen Sie sich auf die Leichtigkeit danach bzw. über die eigenen Gestaltungsmöglichkeiten**
- ✓ **Hindernisse bis dahin und deren Überwindung**



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Unternehmen

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG

- ✓ Unterschied Übergabe vs. Verkauf
- ✓ Chance, das Unternehmen vor der Übergabe/Übernahme gut kennen zu lernen
- ✓ Finanzielle Ausstattung
- ✓ (Steuer-)Rechtliche Situation
- ✓ Übergabebedingungen



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Finanzielle Aspekte der Übergabe (1)

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG

- Rechtsform des Unternehmens
- Übergabepreis
- Zurückbehaltung von Vermögen
- Auszahlung weicher Verwandten (Geschwister)
- Übergeber-/Übernehmer-Haftung



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Finanzielle Aspekte - Businessplan (2)

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG

- Entwicklung d. Unternehmens in den letzten Jahren
- Darstellung der Zukunft des Unternehmens in Zahlen
- Stimmt das Geschäftsmodell noch
- Simulation von Entscheidungen, Welche Maßnahmen erforderlich
- Problem – keine ausreichende wirtschaftliche Basis vorhanden

1. Umsatzerlöse
2. Sachbezüge
3. sonstige betriebliche Erträge

#### 4. Betriebsleistung

5. Materialverbrauch
6. Fremdleistungen

#### 7. Deckungsbeitrag I

8. Personalaufwand

#### 9. Deckungsbeitrag II

10. Abschreibungen
11. sonstige betriebliche Aufwendungen

#### 12. Betriebsergebnis EBIT

13. Zinsen und ähnliche Erträge
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

#### 15. Finanzverlust

#### 16. Ergebnis vor Steuern

17. Steuern vom Einkommen/Ertrag

#### 18. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

#### 19. Gewinn/Verlust



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Nachfolger/in

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG

- Vorbereitung auf die Nachfolge
- Stärken – Nachholbedarf
- Fachliches Know-how
- Führungsaufgaben
- Kaufmännische Qualifikation



Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Mögliche Steuerbelastung

**ACTplus**  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG

- Kauf oder (gemischte) Schenkung
- derzeit keine Erbschaft- und Schenkungsteuer
- Grunderwerbsteuer 0,5% bis 3,5% vom Grundstückswert
- Leibrentengebühr 2%
- Dienstbarkeitsgebühr 2%
- Umsatzsteuer

**PZP**  
STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENBERATUNG

Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

**PUTTNER VOGL**  
RECHTSANWÄLTE

## Gestaltungsmöglichkeiten vor/bei Übergabe

**ACTplus**  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG

- Rechtsformwechsel
- Grunderwerbsteuer – Anteilsvereinigung
- Grunderwerbsteuer – Personengesellschaften
- Neufög
- Verlustvorträge verwerten
- Raten statt Renten

**PZP**  
STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENBERATUNG

Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

**PUTTNER VOGL**  
RECHTSANWÄLTE



## Rechtliche Umsetzung – Schlusspunkt

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG

- Übergabe-, Kauf- oder Abtretungsvertrag
- Umfang des Vermögens (Zurückbehaltung von Vermögen)
- Regelung der Gegenleistungen
- Rechte des Übergeber (Wohnrecht)
- Belastungs- und Veräußerungsverbote sinnvoll?
- Testamente Übergeber, Übernehmer
- Ausfall des Übernehmers (Tod, Krankheit ...)

  
STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENSBERATUNG

Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE

## Auf eine gelungene Übergabe / Übernahme !

ACTplus  
ANDREAS CONSULTING & TRAINING KG



**PZP Steuerberatung GmbH**

**Mag. Günter Peer**, Steuerberater und Unternehmensberater, Am Burgfried 14, 4910 Ried im Innkreis, Tel. +43/7752/89400, [Guentel.Peer@pzp.at](mailto:Guentel.Peer@pzp.at)



ACTplus

  
clever  
on smart

  
IMA  
Institut f. Mediation u. Ausbildung

**Mag. Walter Andreas**, Unternehmensberatung, Coaching, Mediation  
Hölzlhuberstr. 9, 4400 Steyr, Tel. +43/699/16003843, [walter.andreas@actplus.at](mailto:walter.andreas@actplus.at)

  
STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENSBERATUNG

Unternehmertag 2017, Referat W. Andreas (ACT) u. G. Peer (PZP)

PUTTNER VOGL  
RECHTSANWÄLTE