

# Optimale Umsetzung der Unternehmensnachfolge

Dr. Walter Pisk / Mag. Alice Perscha

---

Erfolgreiche Unternehmensnachfolge, Graz, 28.09.2005

# Übersicht

- Übergabe im Kreis der Familie
- erb-/pflichtteilsrechtliche Aspekte
- Vertrag versus Testament

# Arten der Unternehmensnachfolge

- entgeltliche - unentgeltliche Übergabe
- Übergabe unter Lebenden / auf den Todesfall
- Erwerb von Todes wegen (Erbschaft)

# Unternehmen / Rechtsformen

- Unternehmen = ● Gesamtheit von Einrichtungen, die idR auf **Gewinnerzielung** gerichtet ist
- **lebendes Unternehmen**
  - Summe von Werten uzw **materiellen Werten** (zB Warenlager, Maschinen, Inventar) und **immateriellen Werten** (zB Patent-, Markenrechte, Kundenstock, good will bzw Firmenwert, Mietrechte)

# Rechtsformen

- Einzelunternehmen
- Personengesellschaften (OHG,KG,OEG,KEG)
- Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)
- weitere Gesellschaftsformen.....

# Checkliste

- Rechtsform? Regelungen im Gesellschaftsvertrag?
- Wert des Unternehmens?
- Vereinbarung eines Entgelts / Gegenleistung(en)?
- Haftungsrisiko?
- Gewerberechtliche Voraussetzungen?
- Sozialversicherungsrechtliche Konsequenzen?
- Arbeitnehmer im Unternehmen?

# Checkliste

- Mietrechte?
- Immaterialgüterrechte?
- Übernahme laufender Verträge?
- Steuerrechtliche Fragen
- weitere mögliche Punkte einer Vereinbarung.....
  
- Spezialfall Familienunternehmen

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Dr. Walter Pisk / Mag. Alice Perscha

---

Erfolgreiche Unternehmensnachfolge, Graz, 28.09.2005