

# „Erfolgreiche Betriebsübergabe innerhalb der Familie“

**Mag. Nina Ofner**  
öffentliche Notarin

*Ybbs an der Donau*



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Unternehmensübertragung - Überlegungen

Aus der Sicht des Übergebers

- Persönliche und familiäre Überlegungen
- Vermögensteilung privat / betrieblich
- Übergabe
- Pension

Aus der Sicht des Übernehmers

- Haftungen
- Förderungen
- Finanzierung
- Rechtsform
- Alternative Neugründung

**Zeitliche Planung !!!**



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Arten der Unternehmensübergabe

- Verkauf des Unternehmens
- Schenkung
- Verpachtung
- Einbringung in eine Gesellschaft
- Übertragung von Gesellschaftsanteilen
- Übergabe im Erbwege



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Prüfung bestehender Verträge und Rechtsverhältnisse

- ❖ Sonderverträge mit Gesellschaftern (oder deren nahen Angehörigen)
- ❖ Ehepakete
- ❖ Lieferverträge, Standardabnehmerverträge / Sondervereinbarungen
- ❖ Marketingvereinbarungen, Verträge mit Werbeagenturen
- ❖ Kooperationsverträge mit Dritten
- ❖ Liste aller Versicherungsverträge (inklusive letzte Prämienhöhungen)
- ❖ Patente, Marken, Urheberrecht



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Prüfung bestehender Verträge und Rechtsverhältnisse

- ❖ Franchiseverträge
- ❖ Leasingverträge
- ❖ Beratungsverträge
- ❖ Bezugsverträge
- ❖ Liste aller Handelsvertreter, Händler, Kommissionäre und anderer Geschäftspartner
- ❖ EDV-Verträge
- ❖ Allfällig bestehende Allgemeine Geschäftsbedingungen



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Liegenschaften und Geschäftsräumlichkeiten

- ❖ Eigentumsverhältnisse für Liegenschaften (Pfandrechte, Dienstbarkeiten, sonstige Belastungen)
- ❖ Auflistung von Bauten auf fremden Grund (Superädifikate/Überbauten)
- ❖ Andere Verfügungsbeschränkungen (z.B. Vorkaufsrechte)
- ❖ Baubehördliche und sonstige öffentlich-rechtliche Verfügungsbeschränkungen bzw. Auflagen
- ❖ Bestandverträge/Höhe der Mieten, Beginn/Ende des Mietverhältnisses
- ❖ Gibt es Baurechte?



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Finanzierung und Sicherheiten

- ❖ Kreditverträge samt bestellten Sicherheiten
- ❖ Verträge, mit denen der Gesellschaft Sicherheiten zugunsten Dritter gegeben wurden bzw. in denen Schad- und Klaglosverpflichtungen zugunsten Dritter übernommen wurden
- ❖ Liste von Darlehen und Krediten, die dritten Personen gewährt wurden
- ❖ Liste aller Pfandrechte und aller dinglichen Sicherheiten, die zugunsten Dritter gewährt wurden bzw. die von Dritten zugunsten der Gesellschaft gewährt wurden
- ❖ Liste der Bankverbindungen
- ❖ Verträge über Zuschüsse der öffentlichen Hand (Förderungen/Subventionen)



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Gewerberechtliche Fragen

- ❖ Gewerberecht
- ❖ Informationen über das betriebene Gewerbe
- ❖ Konzession
- ❖ Gewerberechtlicher Geschäftsführer
- ❖ Behördliche Beschränkungen für den Betrieb
- ❖ Gewerbepolizeiliche Aufträge, Auflagen
- ❖ Betriebsanlagengenehmigung



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Anhängige Verfahren

- ❖ Unterlagen und Überblick über anhängige oder zu erwartende Prozesse bzw. Schiedsverfahren, beinhaltend die Gründe, die das Verfahren ausgelöst haben, den Streitwert, den Verfahrensstand und eine Einschätzung über den Verfahrensausgang
- ❖ Anhängige Firmenbuchangelegenheiten
- ❖ Liste aller arbeitsrechtlichen Streitigkeiten/Prozesse (etwa wegen rechtswidriger Entlassung) innerhalb der letzten fünf Jahre
- ❖ Finanzbehördliche Verfahren



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Haftungen

- Eintrittsautomatik des Nachfolgers gem. § 38 UGB in alle bestehenden unternehmensbezogenen Rechtsgeschäfte
- Verständigungspflicht an Dritte – dreimonatige Widerspruchsfrist
- Haftung nach § 1409 ABGB bleibt aufrecht (für die bekannten bzw. erkennbaren Verbindlichkeiten bis zum Wert des Unternehmens)
- Haftung für Steuern/Abgaben
- Haftung für Sozialversicherungsbeiträge
- Geschäftsführerhaftung



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Arbeitsrechtliche Fragen

- ❖ Unternehmensinternes Organigramm (Darstellung der Abteilungen)
- ❖ Unterlagen über Personalstand und -entwicklung
- ❖ Kollektivverträge & Betriebsvereinbarungen
- ❖ Dienst- und Sonderdienstverträge
- ❖ Informationen über die Einhaltung der Arbeitnehmerschutzvorschriften
- ❖ Arbeitsverhältnisse gehen auf Nachfolger mit allen Rechten und Pflichten über und können durch Arbeitgeberkündigungen nicht umgangen werden



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Arbeitsrechtliche Fragen

- ❖ Information an Arbeitnehmer
- ❖ Zustimmung der Arbeitnehmer nicht erforderlich
- ❖ Haftung der Arbeitnehmeransprüche (auch Lehrverträge gehen über)
- ❖ Arbeitsvertragsrechts-Anpassungsgesetz (AVRAG): Auch Präsenzdienster und karenzierte Dienstnehmerinnen (oder Dienstnehmer!) gehen über
- ❖ Ausnahmen:
  - ❖ Kündigungen, die nicht betriebsübergangsbedingt sind
  - ❖ Einvernehmliche Auflösung



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Unternehmensvorsorge

- **erbrechtliche Vorsorge** - für plötzlichen Ablebensfall
- **Vorsorgevollmacht** - für den Fall der Entscheidungsunfähigkeit

Der unerwartete Katastrophenfall tritt ein:

plötzlicher Tod oder geistige (aber auch körperliche) Beeinträchtigung nach Verkehrs- oder Freizeitunfall, schwerer Krankheit

Risiko durch

- ❖ Vielzahl an Erben
  - ❖ Miteigentum der Erben am Unternehmen
  - ❖ Unmündige Kinder (Kurator, Pflschaftsgericht)
  - ❖ Erwachsenenvertreter, Pflschaftsgericht
- **Ehescheidung**



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Vorsorgevollmacht

- **Vorteile einer Vorsorgevollmacht**
  - Sie bestimmen die Person Ihres Vertrauens selbst
  - Sie bestimmen rechtzeitig, wer für Sie Entscheidungen treffen soll und darf
  - Jederzeitiger Widerruf rechtlich sichergestellt
- **Vorteile einer Registrierung im Österreichischen Zentralen Vertretungsverzeichnis (ÖZVV)**
  - Gerichte stellen in kurzer Zeit fest, ob eine Vorsorgevollmacht besteht
  - Bestellung eines Erwachsenenvertreters kann unterbleiben
  - Das spart Zeit, Kosten und unnötige Wege
  - Gewissheit, dass Ihr Wille im Vorsorgefall bekannt und gültig ist
  - Über 340.000 Registrierungen im ÖZVV



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Gesetzliche Erbfolge

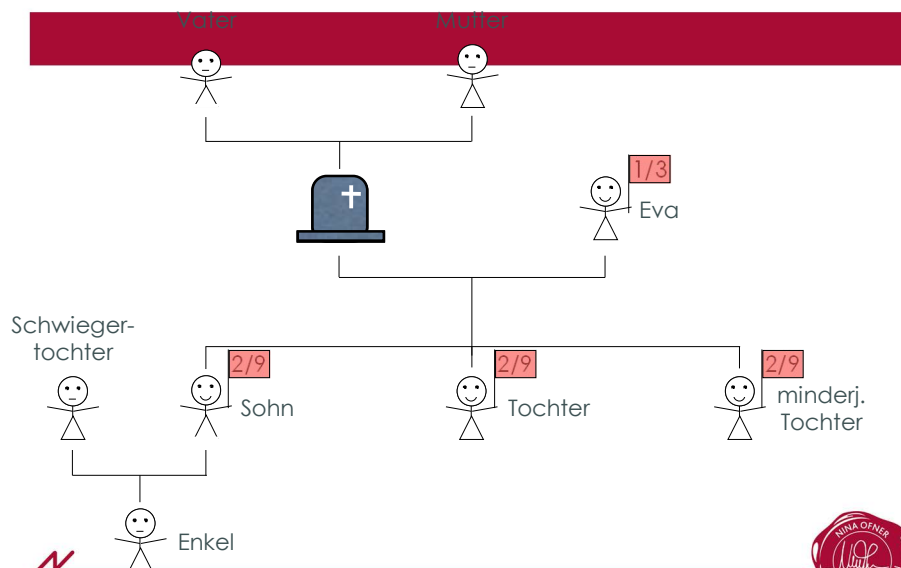
- **Ehepartner:**  
Erbquote neben Kindern  $\frac{1}{3}$
- **Kinder:**  
Erbquote neben Ehepartner  $\frac{2}{3}$   
zu gleichen Teilen, geteilt nach „Köpfen“
- **Keine eigenen Nachkommen:**  
Ehepartner  $\frac{2}{3}$ , Eltern  $\frac{1}{3}$   
sind die Eltern vorverstorben, so geht deren Anteil seit 1.1.2017 ebenfalls auf den Ehepartner über



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Wer erbt wie viel?



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)





## Pflichtteilsrecht – Anspruch in Geld

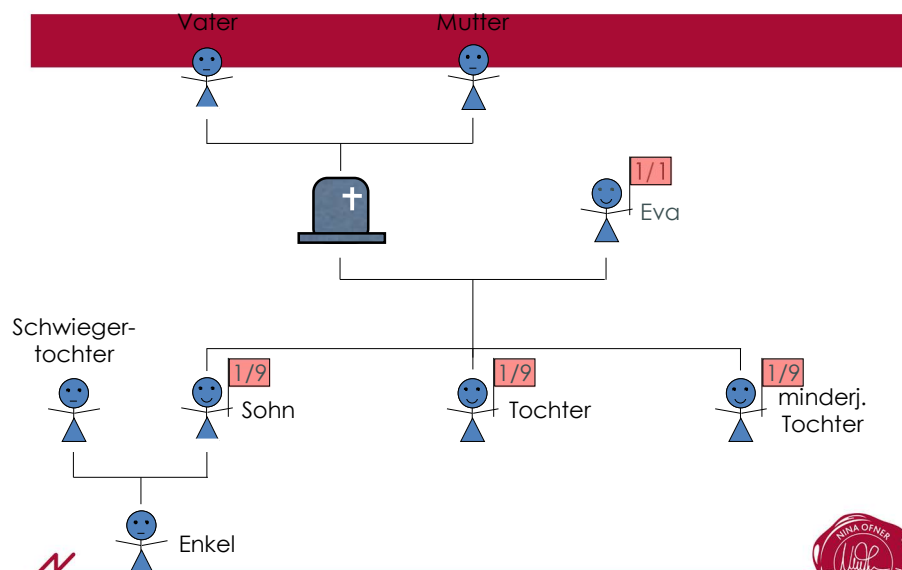
- Ehepartner und Nachkommen  
(Eltern sind seit 1.1.2017 nicht mehr pflichtteilsberechtigt)
- Kinder und Ehepartner:  
Geldanspruch in Höhe einer Hälfte des gesetzlichen Erbteils
- Planung der Liquidität – Pflichtteilsdeckung
- Verzicht auf Pflichtteil unter Lebenden möglich  
(Notariatsakt für Wirksamkeit erforderlich)



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Pflichtteile bei Alleinerbschaft der Ehegattin



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Ob Übergabe oder Übernahme:

Ihr/e **Notar/in** ist Ihr Partner für alles, was Sie brauchen.  
Und für alle, die Sie dazu brauchen.

- Ihrem Steuerberater
- Finanzamt
- Firmenbuch
- Grundbuch
- ...und er/sie ist Ihr Treuhänder



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



## Danke für Ihre Aufmerksamkeit!

**Mag. Nina Ofner**  
öffentliche Notarin  
Hauptplatz 1  
3370 Ybbs an der Donau  
07412/55 880  
[office@notar-ofner.at](mailto:office@notar-ofner.at)  
[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)



[www.notar-ofner.at](http://www.notar-ofner.at)

