

Kauf und Verkauf von Unternehmen im Steuerrecht

Seminarleitung Prof. Dr. iur. Peter Mäusli-Allenspach, LL.M. (Taxation) Steuerrechtskonsulent, St. Gallen, Vizepräsident ISIS, Leiter Forschung des Schweizerischen Instituts für Steuerlehre (SIST)

Ziel / Inhalt Untersuchungen zeigen, dass bei der Nachfolge von KMU die Übergabe an familienexterne Personen stark an Bedeutung zugenommen hat. Im Fokus dieses Seminars steht deshalb die entgeltliche Übergabe eines Unternehmens im Zuge einer Nachfolgeregelung durch Verkauf an Mitarbeiter (Management Buy-out), an externe Unternehmer (Management Buy-in) oder an externe Käufer (Takeover oder Private Equity Investoren).

In diesem Seminar werden verschiedene Varianten der entgeltlichen Unternehmensnachfolge aufgezeigt. Das thematische Schwergewicht liegt dabei auf der steuerlichen Analyse dieser verschiedenen Lösungsansätze. Anhand von Beispielen aus der Praxis werden diese Aspekte mit ihren steuerlichen Chancen und Risiken jeweils aus Sicht der Verkäufer und der Käufer dargestellt.

Zielpublikum Rechtsanwältinnen und Rechtsanwälte, Steuerberater/innen, Treuhänder/innen, Mitarbeiter/innen von Banken, Unternehmensberater/innen, Vermögensverwalter/innen.

Methode Der Stoff wird neben Einführungsreferaten vor allem anhand erläuternder Beispiele behandelt. Die Teilnehmenden erhalten einführende Unterlagen zur Vorbereitung und ausführliche Unterlagen mit Literatur- und Lösungshinweisen zu den Beispielen.

Themen und Referierende

Steuerliche Aspekte bei der Vertragsgestaltung aus Käufer- und Verkäufersicht

Referat: Steuerliche Stolpersteine bei der Vertragsgestaltung und Empfehlungen zur Ausgestaltung der wesentlichen Elemente und Nebenabreden, die beim Kauf bzw. Verkauf vertraglich geregelt sein sollten (Gesellschafterwechsel bei Personenunternehmen, Asset Deal und Share Deal)

Lic. iur. Barbara Brauchli Rohrer dipl. Steuerexpertin, Partnerin bei Wenger & Vieli AG, Zürich

Tax Due Diligence

Referat: Notwendigkeit, Umfang und Vorgehen bei Personen- und Kapitalunternehmen

Lic. iur. Flurin Poltera Rechtsanwalt, dipl. Steuerexperte, Partner und Leiter M & A Tax bei Deloitte, Zürich

Steuerfolgen des entgeltlichen Gesellschafterwechsels bei Personenunternehmen

Workshop: Darstellung der Steuerfolgen und Gestaltungsspielräume aus Sicht der Verkäufer und der Käufer. Insbesondere Beispiele zur privilegierten Liquidationsgewinnbesteuerung nach Art. 37b DBG / Art. 11 Abs. 5 StHG.

Dr. iur. Natalie Peter LL.M., TEP, Rechtsanwältin, Partnerin bei Staiger Schwald & Partner Rechtsanwälte, Zürich

Asset-Deal versus Share-Deal bei Kapitalgesellschaften

Workshop: Steuerliche Vor- und Nachteile aus Sicht der Verkäufer und der Käufer. Darstellung der Steuerfolgen und Gestaltungsspielräume beider Varianten, einschliesslich Beispiele zur indirekten Teilliquidation

Dr. iur. Tobias F. Rohner dipl. Steuerexperte, Rechtsanwalt, Partner bei Baker McKenzie, Zürich

Aktuelle Steuerfragen beim Aktienkauf und -verkauf

Workshop: Asymmetrische Kaufpreise unter Berücksichtigung unterschiedlicher Aktienkategorien, Rückbeteiligung nach Verkauf und Transponierung, Steuerfolgen bei privilegiertem Aktienerwerb und -verkauf (Kauf, Kapitalerhöhung, Option, Verzicht auf Recht, Entlohnung), Leakage: Abtretung von Dividendenanspruch / Verrechnungssteuer-rückerstattung

Lic. oec. Daniel Bader dipl. Steuerexperte, Partner bei Bär & Karrer AG, Zürich

Susanne Schreiber dipl. Steuerexpertin, Steuerberaterin (D), Partnerin bei Bär & Karrer AG, Zürich

Kauf und Verkauf von Unternehmen im Steuerrecht

Datum Donnerstag, 23. November 2017

Zeit 9.00 bis 17.30 Uhr

Kosten CHF 980.–, reduzierter Preis für Gönner CHF 880.–

Inbegriffen Unterlagen, Mittagessen, Pausenerfrischungen

Anmeldung

Die Teilnehmerzahl ist beschränkt. Die Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eintreffens berücksichtigt. Bitte senden Sie uns die ausgefüllte Karte oder melden Sie sich auf unserer Homepage unter www.isistax.com an.

Adresse Swissôtel Zürich

Am Marktplatz Oerlikon, 8050 Zürich

Tel. 044 317 31 11, Fax 044 312 44 68

www.swissotel.com

Durchführung und Organisation

SEMAG Seminar-Management AG

Postfach 1794, 8401 Winterthur

Tel. 052 202 27 36, Fax 052 202 27 40