



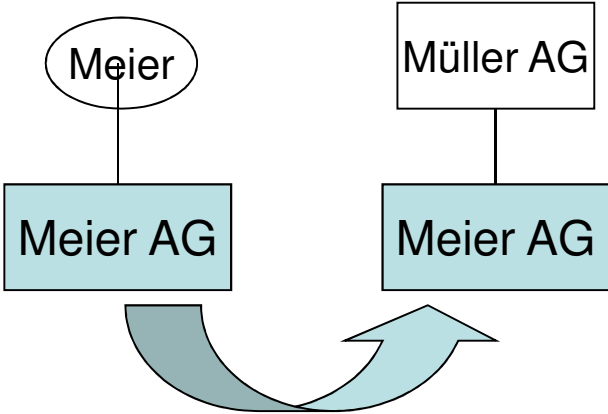
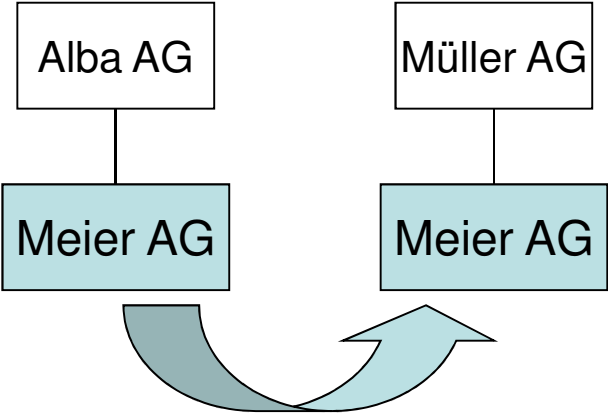
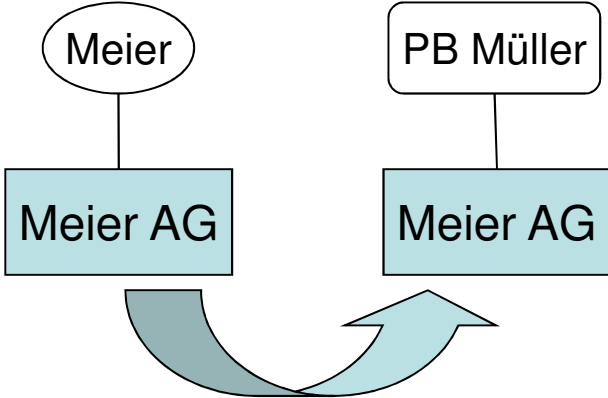
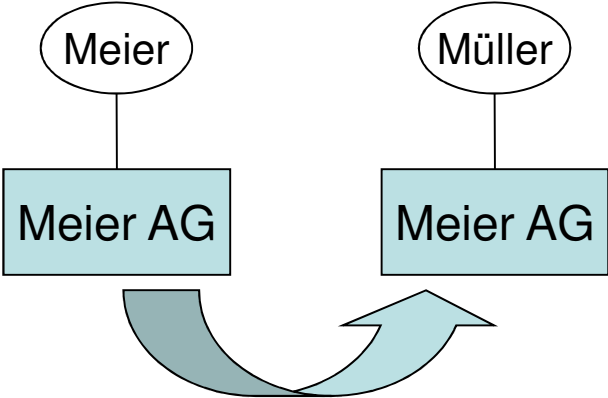
Steuerliche Erleichterungen bei der Unternehmensnachfolge

Baden, 1. März 2007

lic.oec. et lic. iur. Fabian Petrus

dipl. Steuerexperte

Grundtatbestände



Keine indirekte Teilliquidation

ACHTUNG bzgl. indirekter
Teilliquidation © Mär 07 | 2



Nachfolgeplanung Meier AG

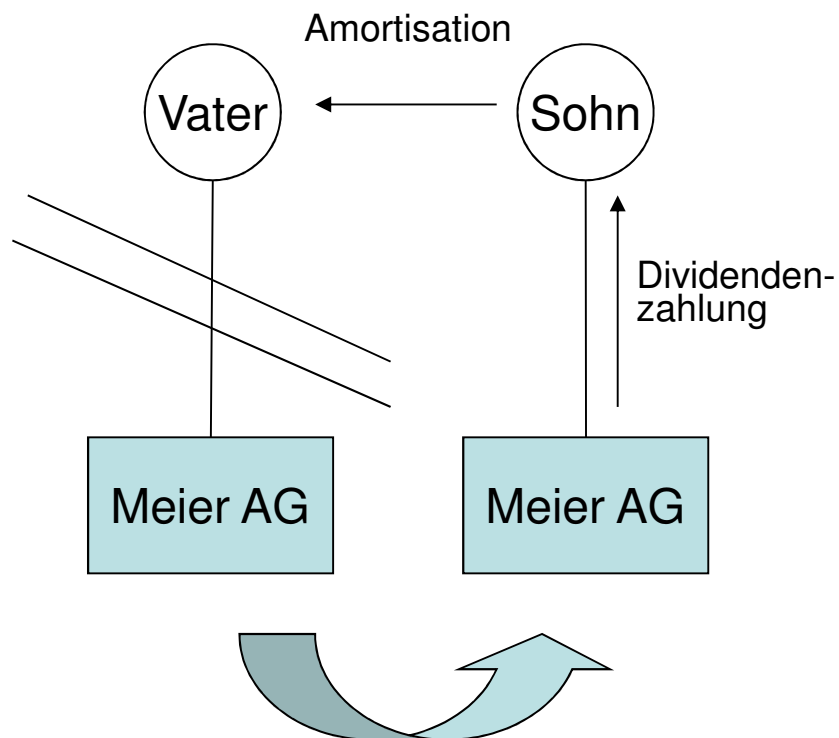
- Ausgangslage
 - Verkehrswert Meier AG: CHF 1 Mio
 - Gewinn nach Steuern Meier AG: CHF 150'000
- Ziel
 - Übertragung Meier AG von Vater auf Sohn
 - Transaktion soll finanzierbar und steuerlich optimal ausgestaltet sein
- Varianten
 - Schenkung
 - Verkauf an Sohn ins Privatvermögen
 - Verkauf mittels Akquisitionsgesellschaft

Variante: Verkauf an Sohn ins Privatvermögen

Geissmann



RECHTSANWÄLTE



Steuerfolgen Vater:

- Steuerfreier, privater Kapitalgewinn

Steuerfolgen Sohn:

- Dividende ist zu besteuern
- Steuern: CHF 25'000 – 30'000 p.a. im AG
- Amortisationsdauer: 13 – 15 Jahre
- Nettogeldfluss: CHF 0

Modell Akquisitionsgesellschaft

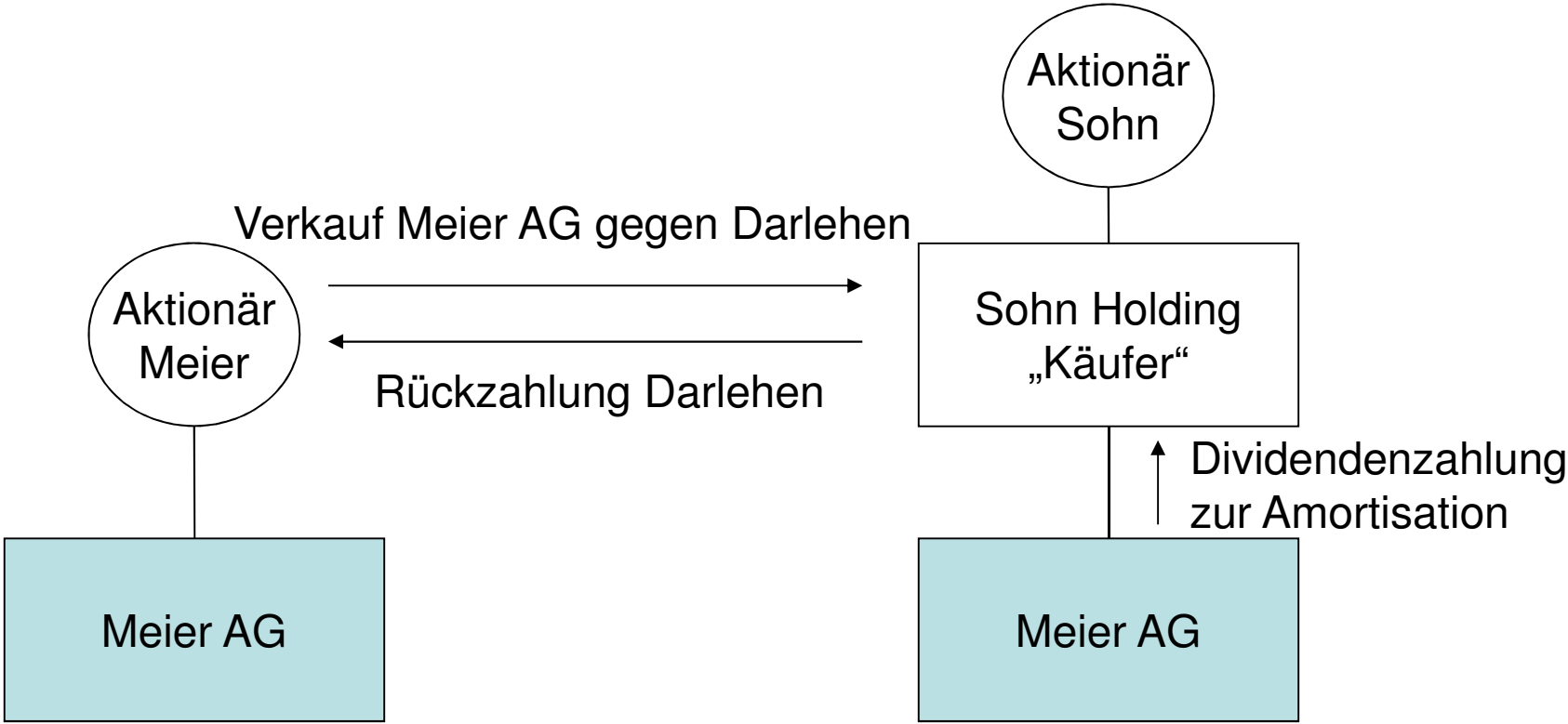
Geissmann



RECHTSANWÄLTE

Ausgangslage

Zielstruktur



Steuerfolgen Akquisitionsgesellschaft „alt“

Geissmann



RECHTSANWÄLTE

Direkte Bundessteuer

- Grundsatz: Steuerfreier, privater Kapitalgewinn
- ABER: Bundesgerichtsentscheid vom 11. Juni 2004, welcher besagt:
- Steuerbarer, privater Vermögensertrag in der Differenz zwischen Verkaufspreis und Nennwert des Aktienkapitals

Steuerfolgen Akquisitionsgesellschaft „alt“

Geissmann



RECHTSANWÄLTE

Kanton Aargau / Zürich

- Grundsatz: Steuerfreier, privater Kapitalgewinn
- Vorbehalt der Steuerumgehung
 - Entreichung des Kaufobjekts
 - Mitwirkung des Verkäufers
 - Sperrfrist 5 Jahre

Steuerfolgen Akquisitionsgesellschaft „neu“

Geissmann



RECHTSANWÄLTE

- Steuerfrei, sofern
 - Veräusserung von mind. 20% aus dem Privatvermögen
 - Erwerb in das Geschäftsvermögen
 - Keine Ausschüttung unter Mitwirkung des Verkäufers von nicht betriebsnotwendiger Substanz innert 5 Jahren
- Kanton Aargau / Zürich
 - AG: Übernahme Bundesgesetz per 1. Januar 2008
 - ZH: Sofort



Vergleich Varianten

	Schenkung	Kauf Privat	Kauf mittels Akquisitions- gesellschaft
<u>Geldfluss</u>			
Vater	0	1 Mio	1 Mio
Kind	<u>0</u>	<u>-1 Mio</u>	<u>-100'000</u>
Netto	0	0	+ 900'000
Amortisation	0 Jahre	13 - 15 Jahre	7 - 8 Jahre
Zusätzliche Steuerbelastung	0	20' – 25'000 p.a.	0

Fazit



- Schenkung
 - Kein Geldfluss
 - Steuerneutral
 - ABER: Problembereich „Erbrecht“!
- Kauf privat
 - Finanzierung / Amortisation
 - Steuerbelastung
- Akquisitionsgesellschaft
 - Geldfluss und Meier AG bleibt in Familie
 - Steuerneutral unter bestimmten Voraussetzungen



Rückwirkung BG!!

- Ab Steuerjahr 2001, sofern
 - noch nicht definitiv veranlagt
 - steuerbarer Verkauf / Nachfolge vorlag, welche seitens der Steuerbehörde als „indirekte“ Teilliquidation qualifiziert worden ist
 - und Bedingungen gemäss BG im Nachhinein erfüllt sind

Geissmann



RECHTSANWÄLTE

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit