

Die steuerliche Begleitung von Unternehmenskäufen und -verkäufen: Tax Due Diligence und steuerliche Gestaltungsschwerpunkte

RAin/StBin/FAinStR Dr. Chiara Balbinot
RA/StB/Attorney-at-Law (NY) Dr. Christian Winkler, LLM (NYU)

Vortragsveranstaltung
bei der
Steuerberaterkammer Nürnberg

14. März 2024

Inhaltsübersicht

1. Ablauf eines Unternehmensverkaufs

- 1.1 Erste Kontaktaufnahme und Auswahl von Interessenten
- 1.2 Erste Verhandlungen und Abschluss eines Letter of Intent
- 1.3 Durchführung einer Due Diligence
- 1.4 W&I-Versicherung?
- 1.5 Vertragsverhandlungen
- 1.6 Vertragsunterzeichnung

2. Formen und Ablauf einer Due Diligence

- 2.1 Rechtliche Rahmenbedingungen der Due Diligence
 - 2.1.1 Rechtliche Implikationen für den Kaufinteressenten
 - 2.1.2 Pflicht zur Durchführung einer Due Diligence?
 - 2.1.3 Problematik der Informationsweitergabe an gesellschaftsfremde Dritte im Rahmen einer Due Diligence
 - 2.1.4 Pflicht zur Herausgabe von Due Diligence Berichten an die BP?

Inhaltsübersicht

- 2.2 Sinn und Zweck einer Due Diligence
- 2.3 Arten von Due Diligence Prüfungen
- 2.4 Due Diligence Checklisten

- 3. Steuerliche Risikointensität in Abhängigkeit der Transaktionsstruktur**
 - 3.1 Korrelation zwischen Transaktionsstruktur und steuerlichen Risiken
 - 3.2 Share Deal
 - 3.3 Asset Deal
 - 3.3.1 Haftung des Betriebsübernehmers nach § 75 AO
 - 3.3.2 Haftung wegen Firmenfortführung gemäß § 25 HGB

- 4. Wesentliche Prüfungsschwerpunkte der Tax Due Diligence**
 - 4.1 Steuerbilanzielle Fragestellungen
 - 4.1.1 Allgemeines
 - 4.1.2 Bilanzanalyse
 - 4.1.3 Einzelne Risikobereiche der Bilanz

Inhaltsübersicht

- 4.1.3.1 Aktivseite
- 4.1.3.2 Passivseite
- 4.2 Ausgewählte Risikobereiche bei Kapitalgesellschaften
 - 4.2.1 Verdeckte Gewinnausschüttungen
 - 4.2.2 Verdeckte Einlagen
 - 4.2.3 Problembereiche des § 8b KStG
 - 4.2.4 Verluste
 - 4.2.5 Steuerrisiken aus Fremdfinanzierung
 - 4.2.6 Risiken aus vergangenen Umstrukturierungen betreffend die Zielgesellschaft
- 4.3 Ausgewählte Risiken bei Personengesellschaften
 - 4.3.1 Allgemeines
 - 4.3.2 Zurechnungsprobleme im Bereich des Sonderbetriebsvermögens
 - 4.3.3 In Bezug auf die Zielgesellschaft in der Vergangenheit erfolgte Umstrukturierungen
 - 4.3.4 Verluste bei Personengesellschaften
 - 4.3.5 Prüfung des Gesellschaftsvertrags der Ziel-Personengesellschaft aus steuerlicher Sicht

Inhaltsübersicht

- 4.4 Sonstige Prüfungsbereiche der Tax Due Diligence
 - 4.4.1 Lohnsteuer
 - 4.4.2 Umsatzsteuer
 - 4.4.3 Grunderwerbsteuer
 - 4.4.4 Internationales Steuerrecht
 - 4.4.5 Ertragsteuerliche Organschaft
 - 4.4.5.1 Vorgehensweise in der Due Diligence
 - 4.4.5.2 Wesentliche Risikobereiche bei der ertragsteuerlichen Organschaft

- 5. Überblick über die Besteuerung des Unternehmensverkaufs**
 - 5.1 Steuerliche Unterscheidung zwischen Asset Deal und Share Deal
 - 5.2.1 Steuerliche Ziele des Verkäufers
 - 5.2.2 Steuerliche Ziele des Käufers