

# RECHT UND STEUERN (FÜR ÜBERGEBENDE)

---

Die nachfolgende Checkliste unterstützt Sie als Übergebende.

Haben Sie bei der Wahl des Übergabestichtags bedacht, wie sich diese Entscheidung steuerlich auswirkt?

Hat das Planungsbüro eingetragene Markenrechte oder Warenzeichen, Patente oder andere Schutzrechte?

Stimmen (bei Asset Deals, Einzelunternehmen und Personengesellschaften) die Vertragsunterzeichnenden, Auftraggebenden und Lieferbetriebe der Nachfolge zu?

Ist eine Austragung aus Registern, ein Ausscheiden aus der Architektenkammer oder ähnliches notwendig?

Sind die Haftungsansprüche aufgelöst?

Wurden Pensionsrückstellungen gebildet oder gibt es Pensionszusagen?

---

→ hier zum interaktiven Formular



# RECHT UND STEUERN (FÜR ÜBERNEHMENDE)

---

Die nachfolgenden Fragen unterstützen Sie als Übernehmende. Beantworten Sie möglichst ausführlich.

**Welche Rechtsform hat das Planungsbüro derzeit? Und welche wählen Sie?**

**Wollen Sie den Namen beibehalten oder ändern und wenn ja, in welchen?**

**Ist dafür eine Eintragung im Handelsregister notwendig? Wenn ja: Wann sollen Sie diese vornehmen?**

**Wie wollen Sie die Nachfolge regeln? Als Kauf, Pacht, Miete, Rente, Schenkung, Erbschaft oder auf anderem Wege?**

**Wer soll Sie während des Nachfolgeprozesses unterstützen und beraten? Welches Steuerberatungsbüro, welche Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, welche Anwaltskanzlei und welches Notariat beauftragen Sie damit?**

**Gibt es Vereinbarungen zwischen Ihnen und Ihrem Vorgänger oder Ihrer Vorgängerin und können diese übernommen werden?**

**Können Sie laufende Verträge (etwa zu Lizenzen oder Konzessionen) übernehmen – und welche?**

**Müssen Sie Pacht-, Darlehens- oder Versicherungsverträge ändern – und wie?**

**Hat das Büro bisher Pensionsrückstellungen gebildet? Wenn ja: In welcher Höhe?**

**Welche Pensionszusagen sind zu erfüllen? Welche können Sie klären, bereinigen oder auflösen?**

**Hat das Finanzamt den Betrieb geprüft? Wenn ja: Wann fand die Prüfung statt?**

**Welche Steuern fallen an? In welcher Höhe?**

**Liegen Unbedenklichkeitsbescheinigungen von Finanzamt, Sozialversicherung und Berufsgenossenschaft vor?**

**Werden mit der Nachfolge stille Reserven aufgedeckt?**

**Welche Haftungen kommen auf Sie zu – etwa für Steuerschulden, Löhne und Gehälter, nicht eingezahlte Stammeinlagen oder ähnliches?**

---

→ [hier zum interaktiven Formular](#)

