

Checkliste Betriebsaufspaltung

Zu prüfende Aspekte	To Do - zu klärende Fragen	Erledigt
Ziele der Betriebsaufspaltung	Welche Ziele sollen mit einer Betriebsaufspaltung erreicht werden?	
	Welche steuerlichen Vorteile sind realistischerweise erzielbar? (Unbedingt Steuerberater kontaktieren)	
	Welche Betriebszwecke & Ziele sollen die einzelnen Unternehmen jeweils haben?	
Form der Betriebsaufspaltung	Auf welche Art soll die Betriebsaufspaltung erfolgen?	
	Welche Rechtsformen sollen die neu gegründeten Gesellschaften haben?	
Vorteile der Betriebsaufspaltung	Soll es eine Einzelrechtsnachfolge oder eine Gesamtrechtsnachfolge geben?	
	Welche Vorteile sind im konkreten Fall tatsächlich zu erwarten?	
Nachteile der Betriebsaufspaltung	Welche Gefahren und Herausforderungen könnte eine Betriebsaufspaltung mit sich bringen?	

Zu prüfende Aspekte	To Do - zu klärende Fragen	Erledigt
Absicherung	Sollen Nachteile für betroffenen Mitarbeiter ausgeglichen werden?	
	Soll es eine gegenseitige Einstandspflicht zwischen den Gesellschaften geben?	
Auswirkungen auf Arbeitsabläufe & Organisation	Wie wirkt sich die Betriebsaufspaltung auf die Arbeitsabläufe aus?	
	Welche Abteilungen sollen in welchen Unternehmen angesiedelt werden?	
	Soll es gemeinsame Abteilungen geben (z.B. Personal und Buchhaltung)?	
	Wer übernimmt die Leitung in welchen Unternehmen und für welche Bereiche?	
	Wo werden die Unternehmen räumlich ihren Sitz haben? Wo sind die Geschäftsräume geplant?	