

Checkliste: Ablauf einer Hofübergabe

Fünf Jahre vor der Hofübergabe:

- Gespräche innerhalb der Familie (inkl. Geschwister) sollen stattfinden, in denen die Ideen sowohl der abtretenden, als auch der übernehmenden Generation offen besprochen werden.
- Den Treuhänder informieren, dass die Hofübergabe ansteht, sodass Abschreibungen auf den Zeitpunkt der Hofübergabe hin optimiert werden können. Damit die Steuerlast bei der Hofübergabe so gering wie möglich ausfällt.
- Ausserdem sollte die übergebende Generation die Altersvorsorge/Planung nochmals überdenken, um allenfalls noch Einkäufe vorzunehmen.

Ein Jahr vor der Hofübergabe:

- Der Zeitpunkt der Hofübergabe definieren → 01.01.20XY.
- Eine Ertragswertschätzung in Auftrag gegeben, sofern keine aktuelle vorhanden ist. (Die Ertragswertschätzung sollte nicht älter als 01.04.2018 sein.)
- Berater, der die Familie bei der Hofübergabe begleitet, auswählen und kontaktieren.
- Die Wohnsituation der abtretenden und übernehmenden Generation festlegen.
- Die finanzielle Situation beider Generationen klären. (Tragbarkeit für Betrieb, Budget der Eltern)
- Steuerfolgen beider Generationen klären.
- Die Form der Übergabe definieren: Eigentum, Pacht, Generationsgemeinschaft.
- Einen Notar auswählen.
- Kosten für Notar und Berater besprechen

Ein halbes Jahr vor der Hofübergabe:

- Der Verkaufspreis der Liegenschaft muss festgelegt werden:
 - Ertragswert + eventuell Anrechnung von getätigten Investitionen in den letzten 10 Jahren
 - Verkaufspreis des Inventars Buchwert oder Nutzwert (ev. Schätzung von Maschinen)
- Finanzierung des Kaufes abklären. → Hypotheken, Darlehen, Eigenmittel, Erbvorbezug, Starthilfe
- Kontakt mit Banken aufnehmen (Offerten, Weiterführung von Hypotheken)
- Starthilfe bei Kreditkasse beantragen
- Grundbuchauszug bei Notar bestellen, überprüfen, bereinigen oder löschen abgelaufener Dienstbarkeiten. (z.B. Wohnrechte)
- Entwurf des Hofübergabeberichtes als Grundlage für Kaufvertrag
- Vertrag innerhalb der Familie diskutieren (auch mit Geschwister)
- Definitiver Hofübergabebericht erstellen
- Notar beauftragen Kaufvertragsentwurf erstellen
- Versicherungssituation beider Generationen prüfen / klären
- Offerten von verschiedenen Versicherungen einholen (Versicherungsberatung)
- Weitere Verträge erstellen (Inventarkauf-, Darlehens-, Mietvertrag, etc.)

Nach der Hofübergabe:

- Fahrzeuge beim Strassenverkehrsamt umschreiben
- Versicherungen anpassen
- Eventuell Zahlungen abgleichen (mit Buchhaltung)
- Meldungen an diverse Partner (siehe Liste auf Rückseite)

Benötigte Dokumente

- Alter Hofübergabevertrag (von Übernahme Eltern)
- Aktuelle Ertragswertschätzung (neuer als 1.04.2018)
- Aktueller Buchhaltungsabschluss inkl. Anlageinventar
- Definitive Steuererklärung und Steuerveranlagung
- grössere Investitionen inkl. Kosten der letzten 10 Jahre auflisten
- bei Notar Grundbuchauszüge bestellen -> Schuldbriefe auf Vollständigkeit prüfen

Meldungen der Hofübergabe

- Verpächter informieren (schriftlich)
- Lieferanten informieren, Angaben anpassen
- Abnehmer informieren, Angaben anpassen
- landwirtschaftliche Organisationen
- Meldung LAWA -> Programme an-/abmelden bis 31.12, des Vorjahres
- Meldung der Selbständigkeit: Ausgleichskasse
- Weitergabe von Aktien landwirtschaftlicher Organisationen
- diese Liste ist nicht abschliessend

GK 20.04.2020