

## Checkliste Unternehmensnachfolge

Beachtung, Aufdeckung möglicher Zielkonflikte	
Ziele des Übertragenden	Ziele des Übernehmenden
Gesicherte Fortführung des Unternehmens	Fortführung des Unternehmens nur bei ausreichenden Ertragswartungen
Gesicherte Altersvorsorge	Angemessenes Einkommen Lebensqualität und Freizeit
Hoher Kaufpreis	Niedriger Kaufpreis
Geringe Restrisiken	Geringe künftige Risiken
Geringe Steuerbelastung	Geringe Steuerbelastung
Versorgung der Ehefrau u.a. u.U. Abfindungsansprüche der Geschwister	Absicherung der eigenen Familie
Formen der Übertragung	
<b>Nach Gegenleistung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ entgeltlich (Verkauf, Kauf, Raten, Renten, Einmalzahlung)</li> <li>✓ unentgeltlich (Schenkung Erbschaft)</li> <li>✓ teilentgeltlich</li> </ul>
<b>Nach Übernehmenden</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ auf Angehörige (zu Lebzeiten: „vorweggenommene Erbfolge“)</li> <li>✓ auf Mitarbeiter („Management-Buy-Out“)</li> <li>✓ auf Dritte („Management-Buy-In“)</li> </ul>
<b>Nach dem Umfang der Übertragung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ nur Geschäftsführung</li> <li>✓ Geschäftsführung und Eigentumsrechte</li> </ul>
<b>Nach Art des Unternehmens</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Gewerbebetrieb</li> <li>✓ Freiberuflerpraxis</li> <li>✓ Sonstige Unternehmen</li> </ul>
<b>Nach der Rechtsform des Unternehmens</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Einzelunternehmen</li> <li>✓ Personengesellschaft</li> <li>✓ Kapitalgesellschaft</li> </ul>
<b>Nach der Beteiligungsstruktur</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ personenbezogenes Unternehmen (Familienunternehmen)</li> <li>✓ firmenbezogenes Unternehmen</li> </ul>



## Persönliche und rechtliche Einflussfaktoren

### Einflussfaktoren aus Sicht des Übertragenden

- ✓ Bereitschaft zur Auseinandersetzung mit der Unternehmensnachfolge
- Unsere Empfehlung:
  - Mit 40 Jahren  Reflexion über die Nachfolge
  - Mit 50 Jahren  Grobvorstellungen entwickeln
  - Mit 55 Jahren  Terminplanung
  - Mit 60 Jahren  Unverzögliche Problemlösung
- ✓ **Nachkommen:** Anzahl, Qualifikation, Eignung
- ✓ **Altersversorgung:** privat, betrieblich
- ✓ **Abfindung:** insbesondere der nicht als Nachfolger vorgesehenen Kinder
- ✓ **Vertrauen** in potenzielle Nachfolger

### Einflussfaktoren aus Sicht des Übernehmenden

- ✓ Fähigkeit zur Unternehmensfortführung
- ✓ Interesse an dem Unternehmen
- ✓ Alternative Betätigungsmöglichkeiten
- ✓ Vermögenslage und Finanzierungsmöglichkeiten
- ✓ Erwartungen zur künftigen Unternehmensentwicklung

### Rechtliche Einflussfaktoren

- ✓ **Gesellschaftsrecht:** Rechtsform, Gesellschaftsvertrag
- ✓ **Steuerrecht:** Ertragssteuern, Erbschaft- und Schenkungssteuer
- ✓ **Berufsrecht:** Insbesondere bei Freiberuflern, Handwerkern
- ✓ **Arbeitsrecht**
- ✓ **Wettbewerbsrecht**
- ✓ **Umweltrecht**

## Voraussetzungen zur Unternehmensnachfolge

### Sorgfältige Unternehmensanalyse

Zur Vorbereitung von Unternehmenstransaktionen sollte Sie regelmäßig eine sorgfältige Stärken- und Schwächenanalyse Ihres Unternehmens durchführen um

- ✓ Risiken von Fehlentscheidungen zu minimieren und
- ✓ mögliche Problembereiche aufzudecken

1. Typische Analyse- bzw. Prüfungsbereiche sind:
  - ✓ Rechtliche Verhältnisse
  - ✓ Steuerliche Verhältnisse
  - ✓ Betriebswirtschaftliche Analysen
  - ✓ Rechnungslegung
  - ✓ Umweltanalysen

### Unternehmensbewertung

Gegenstand: Ermittlung des Wertes Ihres Unternehmens

Ansatzpunkte der Wertermittlung:

2.
  - ✓ Ertragswert: Wert des zu erwartenden künftigen Nutzens
  - ✓ Substanzwert: Wiederherstellungswert
  - ✓ Liquidationswert: Zerschlagungswert (Einzelveräußerung der Wertgegenstände)
  - ✓ Marktwert: auf dem Markt üblicher Kaufpreis