

Checkliste Unternehmensnachfolge

Diese Checkliste hilft Ihnen, die wichtigsten Themen der Unternehmensnachfolge anzusprechen.

Der Fragenkatalog ist ein Auszug der wichtigsten Fragen zum Thema Unternehmensnachfolge und soll Ihnen einen ersten Anhaltspunkt geben, in welchen Bereichen Ihrer Firma noch Handlungsbedarf besteht.

Gerne freuen wir uns über ein persönliches Gespräch mit Ihnen. Auch für Rückfragen per E-Mail stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung (werner.thum@spk-frg.de)



**Sparkasse
Freyung-Grafenau**

www.spk-frg.de info@spk-frg.de

Planung

ja / noch nicht

- | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 Ich habe eine persönliche, schriftlich fixierte Lebens- und Zielplanung. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2 Es existiert eine strategische Unternehmensplanung für die nächsten Jahre. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3 Meine unternehmerischen Ziele sind klar definiert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 4 Meine persönlichen und unternehmerischen Ziele sind miteinander vereinbar . | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5 Ich habe bereits über einen Rückzug aus meinem Unternehmen nachgedacht. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6 Ich habe bereits einen Zeitpunkt für den Rückzug aus meinem Unternehmen ins Auge gefaßt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7 Ich freue mich auf eine „arbeitsfreie“ Zeit nach der Übergabe. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8 Ich habe für mich selbst Aktivitäten definiert, die mich nach dem Ausscheiden aus dem aktiven Berufsleben wieder neu fordern. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9 Ich möchte mich - ggf. Nach einer angemessenen Übergabephase - völlig aus meinem Unternehmen zurückziehen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 10 Neben der Unternehmensleitung soll auch das Eigentum am Unternehmen auf Dritte übergehen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 11 Ich habe klare Vorstellungen, wie die Unternehmensnachfolge geregelt werden soll. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 12 Ich habe qualifizierte Ansprechpartner (Rechtsanwalt, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Unternehmens- und Bankberater), die mich bei der Planung und Umsetzung meiner Nachfolgeregelung begleiten. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13 Es gibt bereits einen „Fahrplan“ für die Übergabe meines Unternehmens. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14 Mein Fahrplan zur Unternehmensnachfolge ist mit meiner Familie / meinen engsten Freunden abgestimmt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 15 Die leitenden Mitarbeiter kennen diesen Fahrplan. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 16 Es gibt Regelungen für den Fall, dass ich unerwartet für längere Zeit oder ganz ausfalle. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 17 Es gibt eine Notfallplanung, falls der Nachfolger plötzlich ausfällt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

Vorsorge / Vermögensanlage

ja / noch nicht

- | | | | |
|----|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Es gibt eine Einnahmen-/ Ausgabenplanung für die Zeit nach meinem Ausscheiden aus dem Unternehmen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2 | Ich kenne die Höhe meiner Ansprüche aus der gesetzlichen Rentenversicherung und ggf. aus der freiwilligen Zusatzrentenversicherung. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3 | Mein Lebensstandard ist auch nach dem Ausscheiden aus meinem Unternehmen gesichert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 4 | Ich habe einen genauen Überblick über den Umfang und die Struktur meines Vermögens. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5 | Die Struktur meines Vermögens ist auf meine Ziele und Wünsche abgestimmt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6 | Mein Versicherungsbestand und -bedarf wurde in den letzten drei Jahren überprüft und optimiert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7 | Meine erbrechtlichen Angelegenheiten sind geklärt und ggf. ergänzende Verträge geschlossen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8 | Es gibt eine Liste der aus meiner Einschätzung pflichtteilsberechtigten Personen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9 | Die Erben sind über die ihnen zukommende Erbteile informiert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 10 | Ich bin über die Möglichkeiten der vorweggenommenen Erbfolge informiert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 11 | Durch die Klärung der erbrechtlichen Angelegenheiten ist gewährleistet, dass im Erbfall das Betriebsvermögen im Unternehmen verbleibt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 12 | Es ist sichergestellt, dass der Bestand des Unternehmens nicht durch Erbstreitigkeiten gefährdet werden kann. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13 | Ich habe geprüft, ob die Absicherung meiner Hinterbliebenen ausreichend ist. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14 | Es erfolgte eine Prüfung, ob genügend Liquidität für die Erben zur Verfügung steht, um eventuelle Erbschaftsforderungen begleichen zu können. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

Nachfolger

ja / noch nicht

- | | | | |
|----|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Es gibt ein Anforderungsprofil für meinen Nachfolger. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2 | Ich habe dieses Anforderungsprofil schon mal mit einem kompetenten Berater besprochen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3 | Ich weiß, wer mich bei der Nachfolgersuche unterstützt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 4 | Ich habe bereits einen oder mehrere Nachfolger ins Auge gefaßt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5 | Mein Nachfolger steht bereits fest. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6 | Für meinen Nachfolger gibt es eine Stärken- / Schwächenanalyse. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7 | Der Nachfolger kennt mein Unternehmen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8 | Der Nachfolger kennt meinen Markt, die Wünsche meiner Kunden und die Stärken und Schwächen der Mitbewerber. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9 | Mein Nachfolger hat Branchenerfahrung. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 10 | Mein Nachfolger verfügt über Führungserfahrungen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 11 | Mein Nachfolger verfügt über die notwendigen formellen Voraussetzungen zur Leitung meines Unternehmens. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 12 | Mein Nachfolger hat klare Vorstellungen darüber, was das Unternehmen in der Zukunft erfolgreich macht. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13 | Mein Nachfolger hat seine unternehmerischen und persönlichen Ziele schriftlich formuliert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14 | Es gibt einen konkreten Zeit- und Ablaufplan zur Einarbeitung meines Nachfolgers. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 15 | Es ist geklärt, wie mein Nachfolger zunächst hierarchisch und räumlich in meinem Unternehmen eingeordnet wird. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 16 | Die leitenden Mitarbeiter meines Unternehmens sind über den Nachfolger informiert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 17 | Kunden und Lieferanten meines Unternehmens sind über den Nachfolger informiert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 18 | Die Finanzierung des Nachfolgers ist gesichert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 19 | Ich bin auch nach dem Rückzug aus dem Unternehmen bereit, meinem Nachfolger bei Bedarf beratend zur Seite zu stehen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

Recht

ja / noch nicht

- | | | | |
|----|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Ich weiß, welche Rechtsgebiete im Zusammenhang mit meiner geplanten Nachfolgeregelung tangiert werden. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2 | Ich habe die Grundzüge meiner geplanten Nachfolgeregelung bereits mit einem oder mehreren qualifizierten Juristen besprochen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3 | Im Vorfeld der Nachfolgeregelung sehe ich hier Handlungsbedarf. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 4 | Meine Rechtsform, meine schuld- und sachenrechtlichen Verträge sowie die sonstigen Regelungen entsprechen den betrieblichen Erfordernissen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5 | Die unterschiedlichen Rechtsformen sowie deren Auswirkungen auf Haftungsfragen und Kapitalbeschaffungsmöglichkeiten sind mir bekannt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6 | Es ist sichergestellt, dass ich nach Übergabe meines Unternehmens von jeglicher Haftung für Verbindlichkeiten des Unternehmens sowohl im Innen- als auch im Außenverhältnis freigestellt bin. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7 | Es ist sichergestellt, dass sämtliche Formvorschriften für die zu schließenden Verträge eingehalten werden. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8 | Es gibt eine strukturierte Aufstellung aller im Zusammenhang mit der Übergabe erforderlichen Verträge und Willenserklärungen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9 | Alle Vermögensgegenstände sind auf etwaige Eigentumsvorbehalte, Abtretungen, Sicherungsübereignungen oder Pfandrechte hin überprüft worden. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 10 | Die Verwertung meiner Patente, Schutzrechte oder ähnlicher Rechte ist geregelt | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 11 | Alle im Hinblick auf die Übergabe in Frage kommenden Rechtsformänderungen wurden auf ihre Vorteilhaftigkeit überprüft. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| | Soweit ein Rechtsformwechsel beabsichtigt ist: | | |
| 12 | Ich kenne die wichtigsten für mich relevanten Vorschriften der neuen Rechtsform (Vertretung, Haftung, Mitwirkung, Organe, Publizität, Insolvenz). | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13 | Die steuerlichen Konsequenzen einer Beibehaltung bzw. eines Wechsels der Rechtsform sind geprüft worden. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14 | Es ist eine güterrechtliche Regelung getroffen worden, die mein Unternehmen jederzeit handlungsfähig erhält. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 15 | Mein Ehevertrag wurde insgesamt im Hinblick auf etwaige Konsequenzen für die geplante Nachfolgeregelung überprüft. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

Steuern

ja / noch nicht

- | | | | |
|----|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Ich habe meine grundsätzlichen Überlegungen zu meiner Nachfolgeregelung bereits mit einem qualifizierten Steuerexperten besprochen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2 | Die steuerlichen Konsequenzen meiner Nachfolgeregelung sind mir bekannt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3 | Ich habe mit Blick auf die geplante Nachfolgeregelung meine steuerrechtlichen Verhältnisse bereits überprüfen lassen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 4 | Ich sehe im Vorfeld der Nachfolgeregelung hier Handlungsbedarf. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5 | Die steuerlichen Gestaltungsmöglichkeiten der Nachfolgeregelung sind mir bekannt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6 | Ich habe prüfen lassen, ob eine vorweggenommene Erbfolge ggf. steuerliche Vorteile für mich und meine Erben hat. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7 | Es wurde überprüft, ob meine erbrechtlichen Regelungen so gestaltet werden können, dass ggf. steuerliche Freibeträge mehrfach genutzt werden können. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8 | Es erfolgte eine Prüfung, ob die Leistung meiner ggf. vorhandenen Lebensversicherungen im Todesfall erbschaftssteuerfrei sind. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9 | Die Nachfolgeregelung berücksichtigt den Aspekt meiner Alterssicherung auch unter Beachtung steuerlicher Gesichtspunkte. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 10 | Es ist geprüft worden, ob eine Rechtsformänderung meines Unternehmens steuerliche Vorteile für mich hat. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| | Soweit ein Verkauf Ihres Unternehmens beabsichtigt ist: | | |
| 11 | Es ist überprüft worden, ob eine Kaufpreiszahlung für mein Unternehmen in einer laufenden Rente aus steuerlichen Gründen einer Einmalzahlung vorzuziehen ist. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 12 | Die bei der Vorbereitung der Übergabe aufgegriffenen und geprüften steuerrechtlichen Sachverhalte sind so dokumentiert, dass ich und mein potentieller Nachfolger damit eine sichere Basis für unsere Entscheidungen haben. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13 | Es liegen sämtliche aktuelle Erklärungen und Bescheide für sämtliche Steuerarten vor. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14 | Es ist geprüft worden, dass es keine steuerlichen „Altlasten“ (z.B. Steuerrückstände, steuerliche Nachforderungen etc.) gibt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 15 | Ich habe bei meinem Steuerberater das Gefühl, dass dieser immer (auch jetzt) mit der Unternehmensentwicklung mitgewachsen ist. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 16 | Eventuell aus der Nachfolgeregelung entstehende Steuerbelastungen können problemlos finanziert werden. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

Betriebswirtschaft

ja / noch nicht

- | | | | |
|----|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Es gibt eine fixierte strategische und operative Planung für mein Unternehmen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 2 | Diese Planung wird laufend kontrolliert und ggf. veränderten Verhältnissen angepaßt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 3 | Es existiert ein Zielsystem für mein Unternehmen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 4 | Mein Unternehmen wird über ein Kennzahlensystem gesteuert. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 5 | Es gibt ein schriftlich fixiertes Organigramm für mein Unternehmen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 6 | Die jetzige Aufbauorganisation entspricht den zukünftigen Anforderungen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 7 | Die Ablauforganisation ist transparent und für Dritte nachvollziehbar. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 8 | Die zweite Führungsebene ist in der Lage, das Unternehmen ohne mich zu führen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| | Die betrieblichen Leitungsfunktionen werden optimal wahrgenommen: | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 9 | Personalmanagement | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 10 | Marketing | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 11 | Vertrieb | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 12 | Forschung und Entwicklung | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 13 | Produktion / Leistungserstellung | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 14 | Einkauf | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 15 | Rechnungswesen | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 16 | Es gibt eine Stärken- und Schwächenanalyse für mein Unternehmen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 17 | Die Personalstruktur ist auf meine Unternehmensgröße und den Unternehmenszweck optimal abgestimmt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 18 | Meine Branche ist eine Wachstumsbranche. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 19 | Die vorhandenen Marktpotentiale werden ausgeschöpft. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 20 | Ich kenne die wichtigsten Eckdaten meiner Wettbewerber. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 21 | Ich habe Wettbewerbsvorteile. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 22 | Alle meine Produkte / Dienstleistungen sind wettbewerbsfähig. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 23 | Ich kenne den Produktzyklus all meiner Produkte / Dienstleistungen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |

Betriebswirtschaft

ja / noch nicht

- | | | | |
|----|--|-----------------------|-----------------------|
| 24 | Ich weiß, dass es kurzfristig keinen Handlungsbedarf bei der Neuproduktentwicklung gibt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 25 | Die Produkt- Deckungsbeiträge / die kostenträgerbezogene Wertschöpfung sind bekannt. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 26 | Ich verfüge über einen schlagkräftigen Vertrieb. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 27 | Der Vertrieb wird überwiegend nach Leistung vergütet. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 28 | Es gibt eine transparente Vertriebskonzeption. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 29 | Es gibt keine Abhängigkeiten von einzelnen Lieferanten / Subunternehmen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 30 | Es gibt eine aussagefähige Vor- und Nachkalkulation. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 31 | Mein Unternehmen arbeitet rentabel. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 32 | Alle Geschäftsfelder meines Unternehmens sind rentabel. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 33 | In jüngster Vergangenheit hat es Restrukturierungsprojekte gegeben. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 34 | Die Finanzierungsstruktur ist optimal. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 35 | Es gibt Finanzierungsspielräume. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 36 | Die Liquiditätsreserven sind ausreichend. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| | Mit meinem Standort bin ich zufrieden: | | |
| 37 | Regionaler Standort | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 38 | Feinstandort | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| | Ich habe geprüft, ob Investitionen zu tätigen sind: | | |
| 39 | Ersatzinvestition | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 40 | Rationalisierungsinvestitionen | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 41 | Erweiterungsinvestitionen | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 42 | Ich kenne den Wert meines Unternehmens. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 43 | Es gibt eine von sachverständigen Dritten erstellte Unternehmensbewertung. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 44 | Von Zeit zu Zeit lasse ich mich von sachverständigen Dritten betriebswirtschaftlich beraten. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |
| 45 | Es gibt ein Unternehmensprofil, das es Dritten ermöglicht, sich mit vertretbarem Aufwand einen hinreichend genauen Einblick von meinem Unternehmen zu verschaffen. | <input type="radio"/> | <input type="radio"/> |