

Heinz-Wilhelm Vogel | Matthias Lefarth

Unternehmensnachfolge in Handwerk, Handel und Produktion

Den Generationswechsel Schritt für Schritt planen



Inhalt

Unternehmensnachfolge: Bedrohung oder Chance?	7
Schritt 1: Sind Sie bereit für eine Nachfolgeregelung?	15
1.1 Sensibilisierung für die Nachfolgeregelung	15
1.2 Frühzeitige Planung ist das A und O!	17
1.3 Vorbereitung der Übertragung	18
1.4 Aufstellung eines »Masterplans« für eine vorteilhafte Unternehmensnachfolge	20
Schritt 2: Wie finden Sie einen Nachfolger?	33
2.1 Wer als Nachfolger in Betracht kommt	33
2.2 Sachliche und emotionale Entscheidungskriterien	34
2.3 Hürden und Fallstricke in den Phasen der Übergabe	38
2.4 Aus Fehlern anderer lernen: Wie Sie es besser machen	40
2.5 Vergleich der unterschiedlichen Übergabevarianten	41
2.6 Leitfaden für ein Gespräch über die Zukunft Ihres Betriebs	45
2.7 Den Nachfolgeplan in die Praxis umsetzen	46
Schritt 3: Was ist Ihr Betrieb wert?	51
3.1 Den Wert des Betriebsvermögens ermitteln	51
3.2 Anerkannte branchenübliche Bewertungsverfahren	53
3.3 Was zum begünstigten Betriebsvermögen gehört	59
3.4 Was »Verwaltungsvermögen« ist und damit nicht begünstigt wird	60
3.5 Wie Sie den Wert des Grundvermögens ermitteln	63
3.6 Wichtig: Vermietetes Grundvermögen wird »verschont«	65
3.7 Wertermittlung bei Betriebsaufspaltung/Konzernverbund	67
3.8 Allgemeine Grundsätze des Sachwertverfahrens	70
Schritt 4: Ist die Finanzierung der Unternehmensnachfolge gesichert?	77
4.1 Die Finanzierung ist nicht allein Sache des Nachfolgers	77
4.2 Wie Sie die Ratingnote und damit die Kreditkonditionen spürbar verbessern	78
4.3 Soft Facts	89

4.4	Für einen Kredit nicht mehr Sicherheiten leisten als unbedingt nötig	92
4.5	Ein Thema für sich: Bürgschaften	101
4.6	Wenn Bankkredite nicht reichen: Öffentliche Fördermittel ausschöpfen	104
4.7	Vorteile von Programmen der Bürgschaftsbanken	114
4.8	Mezzanine-Finanzierungen bei der Unternehmensnachfolge	116
4.9	Diese Vorteile bietet eine Beteiligungsfinanzierung	117
Schritt 5: So schöpfen Sie alle Steuervorteile optimal aus		123
5.1	Acht Fragen, die sich steuerlich bei einer Unternehmensnachfolge stellen	123
5.2	»Reform der Reform«: Änderungen des Erbschaftsteuerrechts durch das Wachstumsbeschleunigungsgesetz	124
Schritt 6: So setzen Sie Ihre Interessen rechtssicher durch.		179
6.1	Bedeutung der Rechtsform eines Unternehmens für die Unternehmensnachfolge	179
6.2	Familieninterne Nachfolge I: Abschluss eines Erbvertrags . . .	186
6.3	Familieninterne Nachfolge II: Verfassen eines Testaments . .	191
6.4	Bedeutung der Testamentsvollstreckung	200
6.5	Familieninterne Nachfolge III: Schrittweise Übertragung und Betriebsaufspaltung.	203
6.6	Familienexterne Nachfolge I: Verkauf an Dritte	205
6.7	Familienexterne Nachfolge II: Verpachtung und Einsetzung eines Geschäftsführers als Zwischenlösung. . .	217
Anhang.		229
	Wo Sie Rat und Hilfe für Ihre Nachfolgeregelung erhalten	229
	Wie Sie den richtigen Berater finden.	232
	Informationen zur Unternehmensnachfolge im Internet	233
	Nützliche Adressen	238
Glossar		243
Register		249
Autoreninformation		253