

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 1. Auflage	3
Einleitung	7
1 Risikomanagement in eigener Sache – Notfallplanung	8
2 Unternehmensnachfolge – Planung und Vorbereitung	11
2.1 Altersvorsorgeplanung	11
2.2 Betriebswirtschaftliche Aspekte	12
2.3 Rechtliche und steuerliche Aspekte	12
2.4 Unternehmenswert	13
2.5 Nachfolgersuche	13
2.6 Berater	14
2.7 Loslassen	15
2.8 Schriftliche Nachfolgekonzepption	16
2.9 Umsetzung der Nachfolgestrategie	16
3 Möglichkeiten der Nachfolgegestaltung	17
3.1 Nachfolge innerhalb der Familie	17
3.2 Sonderlösungen	20
3.3 Externe Nachfolge	21
4 Grundlagen Unternehmens(ver)kauf	22
4.1 Beteiligungserwerb (Share Deal)	22
4.2 Einzelrechtserwerb (Asset Deal)	22
4.3 Umwandlung	23
4.4 Ablauf Unternehmenskauf	24
4.5 Die Übergabe des Unternehmens	30
4.6 Gestaltungsoptionen	30
5 Grundlagen Teilverkauf	32
5.1 Unternehmen	32
5.2 Materielle und Immaterielle Unternehmenswerte	33
5.3 Abwicklung des Teilverkaufes	33
5.4 Besonderheiten beim Teilverkauf	33
6 Bewertungsgrundsätze	35
6.1 Bewertungsmethoden	35
6.2 Ertragswertverfahren	35
6.3 Zusammenfassung	41

7	Hinweise zur Vertragsgestaltung	42
7.1	Kaufgegenstand	42
7.2	Kaufpreis und Kaufpreiszahlung	43
7.3	Kaufpreissicherung	43
7.4	Firmenfortführung	43
7.5	Gewährleistung und Garantie	43
7.6	Haftung	44
7.7	Wettbewerbsverbot	44
7.8	Mitarbeiter, Räumlichkeiten, Akten, IT	44
7.9	Übergangszeit	45
8	Steuerliche Rahmenbedingungen	46
8.1	Schenkung- und Erbschaftsteuer	46
8.2	Einkommensteuer	47
8.3	Grunderwerbsteuer	49
8.4	Umsatzsteuer	49
8.5	Körperschaftsteuer	50
8.6	Steuerliche Ziele von Verkäufers und Käufer	50
9	Hinweise für Nachfolger	51
9.1	Menschliche Voraussetzungen	51
9.2	Fachliche Voraussetzungen	51
9.3	Rechtliche Voraussetzungen	51
9.4	Finanzielle Voraussetzungen	51
9.5	Wichtige Vorüberlegungen	52
9.6	Unternehmenssuche	52
10	Zusammenfassung und Fazit	53
	Anhang: Checklisten	54