

Fahrplan Betriebsübergabe

erforderliche Schritte bis zur Übergabe

Planungsschritte	erledigen bis	Experten ansprechen	erledigt (ok)	unwichtig	Notizen
1. Grundsätzliches zur Übergabe Grund, Umfang, Zeitplanung, Berater					
2. Unternehmensprofil					
3. Übertragungsformen					
4. Unternehmensbewertung					
5. Übergabekonditionen					
6. Alterssicherung Übergeber					
7. Steuerfragen Übergeber					ESt, ErbSt mit St.berater prüfen
8. Verträge, Recht					
9. Suche Nachfolger/in					
10. Gespräche, Verhandlungen					
11. Formalitäten					
12. Besonderheiten bei unentgeltl. Übertragung in Familie (Erbe)					

Fahrplan Betriebsübergabe

1. Grundsätzliches zur Betriebsübergabe

Grund für Übergabe	trifft zu	Notizen		
Alter				
Gesundheit				
Sonstiges <small>(z.B. Motivation, Rentabilität)</small>				
Umfang Übergabe	trifft zu	Notizen		
Gesamtbetrieb				
Teilbetrieb				
Beteiligung				
Zeitplanung	Vorstellung Übergeber	Vorstellung Üb.nehmer	bereits festgelegt	Notizen
Übergabetermin				
Übergabe in mehreren Schritten				
Einarbeitungszeit Übernehmer				
Wer übernimmt ?	trifft zu	Name	Ausbildung	Alter
Sohn, Tochter, anderes Familienmitglied				
Mitarbeiter				
Externe(r) Interessent(in)				
noch unbekannt		s. 9. Suche Nachfolger		

Fahrplan Betriebsübergabe

Welche Berater ?	er- forderlich	wann an- sprechen	nicht er- forderlich	Notizen, Namen
Steuerberater				
Unternehmensberater <small>(Kammer, Verband, freier Berater)</small>				
Anwalt, Notar				
Gutachter				
Was ist nach der Übergabe?	ok	klären	un- wichtig	Notizen
Einkünfte				
persönl. Ziele nach Übergabe <small>(z.B. neue Tätigk., Hobbys, Ehrenamt)</small>				
Vorbereitung Familie auf Übergabe				

Fahrplan Betriebsübergabe

2. Erstellung Unternehmensprofil

Bestandteile U.profil	Unterlagen vorhanden	U.lagen aufbereiten bis	Experten ansprechen	Notizen
Rechtsform				Gesellschafter, Anteile, Gf, HR-Nr.
Unternehmensgeschichte				Gründungsdatum, Entwicklung
Betriebsprogramm				Branche, Schwerpunkte
Produkte, Leistungserstellung				Fertigungstechnik, Kapaz.auslastung
Kunden, Akquisition				Kundenstruktur, Vertrieb
Standort				Absatz-, Produktion, Auflagen
Markt, Wettbewerb, Konkurrenz				Marktstellung, Mitbewerber
Mitarbeiterstruktur				Zahl, Alter, Betr.zugehörigkeit, Entlohn.
Einkauf				Lieferanten, Konditionen
Organisation				Aufbauorga, Ablauforga, Software
technische Ausstattung				Maschinen, Einrichtung, Kfz, EDV
Räumlichkeiten				Größe, Zustand, Miete, Auflagen
Wirtschaftlichkeit				Bilanzen, G + V, Planungsrechnungen
Zukunftsaussichten				Marktentwicklung, U.perspektive
Verkaufsangebot				Zeitpunkt, Form, Preis
erforderl. Unterlagen	vorhanden	beschaffen bis	unwichtig	Notizen
Bilanzen der letzten 5 Jahre; BWA; Analysen, Planrechnungen				
Verträge Kündigungs- u. Verläng.möglichkeiten				
Personal, Arbeits-, Tarifverträge, Sonderleist. u. Statistiken				
Unterlagen zu Markt und Wettbewerb				
Organisationspläne				
Gutachten				

Fahrplan Betriebsübergabe

3. Art der Übergabe

Art der Übergabe	Vorstellung Übergeber	Vorstellung Üb.nehmer	bereits festgelegt	Notizen
Verkauf				
Verpachtung				
mit Aktiva und Passiva				
Rentenbasis, dauernde Last				
Schenkung, Erbe				
<u>Kombinationen</u>				
Vermietung Immobilie, Verkauf übrige Gegenstände				
Verpachtung wesentl. Betriebsteile, Verkauf übrige Gegenstände				ruhender Gewerbebetrieb, um ESt Aufgabegewinne zu vermeiden

4. Unternehmensbewertung

Unternehmenswerte	Bestandteil Übergabe	Wert Betrag	Bewertung erforderl.	Notizen
Immobilien				
technische Ausstattung				
Geschäftseinrichtung				
Fahrzeuge				
Material, Waren				
halbfertige Arbeiten				
Firmenwert (Good will)				

Fahrplan Betriebsübergabe

5. Vorstellungen über Übergabekonditionen

Übergabekonditionen	Vorstellung Übergeber	Vorstellung Ü.nehmer	bereits festgelegt	Notizen
Kaufpreis				
Miete, Pacht				
Rente, dauernde Last				

6. Wirtschaftl. Verhältnisse Übergeber nach Übergabe

Einkünfte Übergeber	Wert Betrag	Notizen	Lebenshaltung	Wert Betrag	Notizen
Renten			Wohnen		
Lebensversicherungen			Versicherungen		
Einkünfte aus Kapitalvermögen			Anschaffungen		
Mieteinkünfte			Urlaub		
			Lebensunterhalt		

7. Steuern, sonstige Übergabekosten

Steuer, Übergabek.	fällt an	erwartete Steuerlast	St.berater einschalten	Notizen
ESt Aufgabegewinn <small>(Übergeber)</small>				
Erbchaftsteuer <small>(Übernehmer)</small>				
Abfindungen, Sozialpläne				
Abgaben, Gebühren				

Fahrplan Betriebsübergabe

8. Recht, Verträge

Recht	ok	prüfen Berater ?	nicht erforderl.	Notizen
Gesellschaftsvertrag, Satzung				Zustimmung Gesellschafter, Sonderrechte, Rechte Dritter
öffentlich rechtl. Beschränkungen				Baurecht, Investitionszulagen
Finanzierung verbleibender Verbindlichkeiten				
Handelsregister				
Haftungsfragen				Gewährleistung, Steuer
Erbregelungen				
Verträge	erledigt erled. bis	RA, Notar einschalten	nicht erforderl.	Notizen
Grundstücksvertrag				
Gesellschaftsvertrag				
Kaufvertrag				
Pachtvertrag				
Mietvertrag				
Darlehnsverträge				
Leasingverträge				
Versicherungsverträge				
Schutzrechte, Lizenzen				

Fahrplan Betriebsübergabe

9. Suche Nachfolger, Nachfolgerin

Nachfolger	Nachfolger gefunden	Nachfolger suchen	nicht möglich	(potenzielle) Interessenten
Familienkreis				
Mitarbeiter				
(ehemalige) Mitarbeiter				
externe Existenzgründer				
andere Unternehmen				
Anford.profil Nachfolger	sehr wichtig	wichtig	nicht wichtig	(potenzielle) Interessenten
fachliche Qualifikation				
unternehmerische Fähigkeiten (Verkauf, Personal, Orga, Kalkulation)				
soziale Kompetenz				
finanzielle Voraussetzungen				
Suchstrategien	bestens geeignet	weniger geeignet	nicht geeignet	anzusprechende Stelle
direkte Ansprache potenzieller Interessenten				
Betriebsbörse Kammer				
Zeitungen, Zeitschriften				
Ausbildungsstätten, Ausbilder				
Infos von Lieferanten, Vertreter				
Firmenmakler				
Banken				
Internet www.change.de				

Fahrplan Betriebsübergabe

12. Besonderh. bei (unentgeltl.) Übertragung in der Familie

Schenkung, Erbe	erforderlich	erledigt erled. bis	RA, Notar einschalten	Notizen	
Testament					
Erbvertrag					
Schenkungsvertrag					
Abfindung weichender Erben					
Familienmitglieder	Übernehmer	Alter	Beruf	Erbregelung ja / nein	Notizen
Name Ehepartner					
Name 1. Kind					
Name 2. Kind					
Name 3. Kind					
Name 4. Kind					
Name 5. Kind					