

## Checkliste für Nachfolgeregelung

### ENTSCHEIDUNGSVORBEREITUNG

#### Zeithorizont für Nachfolgeregelung festlegen

- Kurzfristig (< 1 Jahr)
- Mittelfristig (< 5 Jahre)
- Langfristig (> 5 Jahre)

#### Bisheriger Inhaber

- Auflisten und Bewertung privater Vermögenspositionen
- Rücktrittszeitpunkt festlegen
- Künftige Stellung (Funktion, Zusammenarbeit)
- Besondere Wünsche und Bedingungen

#### Rechtliche Verpflichtungen

- Abklärung der Familienverhältnisse (frühere Ehen etc.)
- Existiert ein Ehevertrag?
- Güterstand feststellen
- Besteht ein Erbvertrag oder Testament?
- Feststellen der erbberechtigten Personen

#### Unternehmensanalyse / Unternehmensbewertung

- Qualitative Leistungsfähigkeit der Unternehmenskultur
- Abhängigkeit vom bisherigen Inhaber
- Allgemeine finanzielle Lage der Unternehmung
- Anlagen und Gebäude: Zustand und zukünftiger Bedarf abklären
- Standortanalyse
- Innovationsfähigkeit der Firma prüfen
- Markt- und Konkurrenzanalyse
- Ermitteln des Unternehmenswertes

#### Mögliche Varianten für Nachfolgeregelung bestimmen

- Familieninterne Lösung
- Management Buyout
- Verkauf
- Liquidation

## Checkliste

### Analyse der Nachfolger

- Persönlichkeit, Charakter
- Ausbildung, fachliche Erfahrung
- Führungserfahrung
- Persönliche Zielsetzungen
- Familiäre Verhältnisse
- Finanzierungsbedarf
- Verfügbare Eigenmittel
- Welche Finanzierungsmöglichkeiten bestehen?

### Steuerliche Folgen der Nachfolgevarianten

- Einkommenssteuern
- Vermögenssteuern
- Grundstückgewinnsteuern
- Handänderungssteuern
- Liquidationsgewinnsteuern
- Erbschafts- und Schenkungssteuern
- Emmissionsabgabe
- Verrechnungssteuern
- Mehrwertsteuern

### Weitere Folgen der Nachfolgeregelung

- Kunden- / Partner- / Mitarbeiterinteressen
- Anpassung Rechtsform überprüfen
- Folgen bei Wegfall Beziehungsnetz und Know How des bisherigen Inhabers
- Einfluss der Neuausrichtung, Strategie
- Besteht die Gefahr möglicher Konflikte?

## ENTSCHEID

### Varianten vergleichen

- Unternehmen in den Vordergrund stellen
- Klare Besitzverhältnisse schaffen
- Nachhaltige Lösung anstreben

## Checkliste

### UMSETZUNG

#### Massnahmen erarbeiten

- Arbeitsschritte festlegen
- Führungsmittel bereitstellen
  - Pflichtenheft
  - Organigramm
  - Stellenbeschriebe
  - Organisationsreglemente
  - Leitbild
  - Reglemente
- Ausbildung und Schulung
- Informationskonzept erarbeiten
  - Familienmitglieder
  - Mitarbeiter
  - Banken
  - Behörden
  - Presse
- Finanzierungsmassnahmen durchführen

#### Erarbeitung der Verträge

- Ehevertrag
- Erbvertrag
- Testament
- Kaufverträge
- Darlehensverträge
- Arbeitsverträge
- Aktionärbindungsverträge

### KONTROLLE

- Ist die Finanzierung gesichert?
- Sind die Erwartungen aller Parteien erfüllt?
- Stimmt der Gesellschaftszweck noch?
- Sind alle Formalitäten erledigt?