

## Checkliste für Übergeber<sup>1</sup>

- **Frühzeitig planen:**  
Schieben Sie die Nachfolgeregelung nicht auf: Sie ist Teil Ihrer unternehmerischen Tätigkeit und mit zahlreichen steuerlichen und rechtlichen Gestaltungsfragen verbunden. Zudem kann sich die Suche nach einem geeigneten Nachfolger schwierig gestalten und Zeit kosten.
- **Ziele festlegen:**  
Formulieren Sie Ziele, die Sie durch die Unternehmensübergabe erreichen wollen (zum Beispiel Ihre Altersversorgung, persönliche Entlastung, Erweiterung des Unternehmens, Verkauf mit Gewinn oder Erhalt des Lebenswerkes).
- **Übergabemodell wählen**  
Welches Übergabemodell kommt für Sie am ehesten in Frage (Verkauf, Verpachtung, Schenkung, Übertragung oder Aufteilung)?
- **Steurgestaltung planen:**  
Welche steuerlichen Konsequenzen haben die einzelnen Übergabemodelle (Erbchaftsteuer, Besteuerung von Veräußerungsgewinnen etc.)?
- **Zeitplan aufstellen:**  
Wann wollen Sie den Betrieb übergeben? In welchen Schritten soll die Übergabe erfolgen – in einem Schritt zu einem bestimmten Termin oder als gleitender Übergang?
- **Nachfolger suchen:**  
 Klären Sie, wie der passende Nachfolger aussehen soll, welche fachlichen und persönlich-menschlichen Eigenschaften er haben sollte. Dies ist um so wichtiger, wenn Sie Ihr Unternehmen verpachten oder eine Verrentungslösung anstreben und auf den weiteren Erfolg des Unternehmens angewiesen sind.  
  
Nutzen Sie verschiedene Wege für die Nachfolgersuche: Betriebsnachfolge-Börsen, persönliche Kontakte, Zeitungsannoncen, Personalberater etc.
- **Unternehmenswert ermitteln:**  
Was ist Ihr Unternehmen überhaupt wert? Ermitteln Sie den Unternehmenswert zeitnah, es gibt verschiedene Bewertungsverfahren: Substanzwertmethode, Ertragswertmethode, Liquidationswert, usw.
- **Gemeinsam zur Übergabe:**  
Bleiben Sie flexibel. Entwickeln Sie gemeinsam mit Ihrem Nachfolger ein für beide Seiten tragbares Übergabemodell, stimmen Sie die Steurgestaltung gemeinsam ab, und legen Sie gemeinsam den konkreten Stufenplan für den Wechsel fest.

---

<sup>1</sup> <http://www.handwerk.com/rubriken/management/betriebsnachfolge/checklisten-betriebsnachfolge-boerse.htm>