

## Unternehmensnachfolge

# Frühzeitige Vorbereitung sichert den Erfolg



**Wenn Senior-Unternehmer bei der Suche nach einem Nachfolger zu spät eine Beratung aufsuchen, bringen sie ihr Lebenswerk durch ihr Zögern oftmals sogar in Gefahr.**

Corbis

Jährlich stehen zahlreiche Unternehmensnachfolgen an. Dennoch scheitern viele Unternehmensnachfolgen, weil die bisherigen Unternehmer sehr kurzfristig nach einer Lösung für die Übergabe suchen. Generell sollte davon ausgegangen werden, dass es mindestens fünf Jahre braucht, um eine Unternehmensübergabe vernünftig anzugehen und erfolgreich zu gestalten.

Frühzeitige Suche nach einem Nachfolger sichert somit den Erfolg des Übergebers und gleichzeitig auch den zukünftigen Erfolg des Unternehmens.

Rechtzeitig sollte sich der Unternehmer daher der Nachfolgeplanung widmen und die eigenen Wünsche und Ziele einmal schriftlich festhalten. Dabei kann er nach den folgenden Kriterien vorgehen:

- Wann möchte ich mich zur Ruhe setzen?
- Wie ist meine Altersvorsorge geregelt?
- Was brauche ich für das Leben im Alter?
- Wer kommt als Nachfolger in Betracht und wann?

Die Suche nach einem geeigneten Nachfolger kann intern oder extern gestaltet werden.

### Interne Unternehmensnachfolge:

Hierbei kommen (langjährige) Mitarbeiter oder Kinder in Betracht. Es ist allerdings darauf zu achten, dass die betroffenen Personen die entsprechende Qualifikation haben und auch frühzeitig in die Aufgabenbereiche eingearbeitet werden müssen. Der Vorteil einer internen Unternehmensnachfolge liegt darin, dass der Nachfolger das Unternehmen, die Mitarbeiter und natürlich auch die Kunden sehr gut kennt.

### Externe Unternehmensnachfolge:

Bei der Suche nach einem externen Nachfolger gibt es verschiedene Möglichkeiten, die passenden Personen zu finden:

- Kontakte über Kammern, z.B. Handwerkskammer
- Freie Suche durch Zeitungsanzeigen oder sog. Headhunter
- Veräußerung an Führungskräfte von anderen Unternehmen
- Portale im Internet für Veräußerer und/oder Interessenten

Die Einarbeitung von externen Nachfolgern ist im Gegensatz zu den internen Nachfolgern wesentlich zeitintensiver, da diese Zeit brauchen, das Unternehmen im Detail kennen zu lernen. Dazu gehört zum einen die Unternehmensphilosophie sowie organisatorische Abläufe und zum anderen den Mitarbeiterstamm und Kunden. Auch wenn dieser Prozess einen hohen Zeitsaufwand in Anspruch nimmt, ist es für das Unternehmen die große Chance und Möglichkeit, sich durch externe Impulse und neue Ideen weiterzuentwickeln. ■

## Wichtig für Betriebsübernehmer

Wer einen Betrieb übernehmen möchte, sollte alle Fakten prüfen und sich gegebenenfalls fachliche Unterstützung sichern. Bei bilanzierungspflichtigen Unternehmen ist es besonders wichtig für die Kaufpreisfindung, die genaue Ertragsituation der letzten Jahre zu ermitteln. Ebenso wichtig ist es, alle Verbindlichkeiten bis ins Detail zu kennen. Hier sollte auf jeden Fall kompetente Beratung in Anspruch genommen werden. Folgende Unterlagen sind für eine Beurteilung notwendig:

- Bilanzen der letzten drei Jahre
- Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang der letzten drei Jahre
- Lagebericht der Geschäftsführung
- Prüfberichte des Abschlussprüfers für die letzten drei abgeschlossenen Geschäftsjahre
- Kreditverträge und deren Besicherung, Bürgschaften, Garantieverpflichtungen oder Sicherheitsleistungen usw.
- Liste aller Bankkonten des Unternehmens unter Angabe des jeweiligen Saldos
- Steuerstatus des Unternehmens
- Vorlage der letzten Steuererklärungen und Steuerbescheide, soweit erlassen, für alle Jahre, die noch nicht der Betriebsprüfung unterlegen haben
- Vorlage des letzten Betriebsprüfungsberichts
- Übersicht über alle in den letzten fünf Jahren erhaltenen öffentlichen Fördermittel und Zuschüsse
- Negativbescheinigung des Finanzamtes, dass bis zum Übertragungstichtag keine betrieblichen Steuerschulden vorliegen.

Quelle: BMWi



tiratore – Fotolia.com





## WOLFGANG SIEVERT

### STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT MBH

- Steueroptimierung
- Neu!** • Personalkostenoptimierung durch Lohnnebenkostensenkung
- Gründungsberatung
- Unternehmensnachfolge und Erbschaft
- Private Finanz- und Vermögensplanung
- Altersvorsorge, Notfallvorsorge (SOS-Ordner)
- Controlling und Geschäftsplanung für kleine und mittelständische Unternehmen
- Neu!** • Fitness-Check für Unternehmer
- Strategie- und Unternehmensberatung

 Lüneburger Straße 17  
38518 Gifhorn

 05371 9778-0

 05371 9778-50

 gifhorn@stb-sievert.de

Ihr **E**<sub>1</sub> **R**<sub>2</sub> **F**<sub>4</sub> **O**<sub>2</sub> **L**<sub>6</sub> **G**<sub>3</sub>

[www.stb-sievert.de](http://www.stb-sievert.de)

ist unser

**Z**<sub>3</sub> **I**<sub>1</sub> **E**<sub>1</sub> **L**<sub>4</sub>