

## Checkliste Nachfolgeplanung

- Zeitplanung:           kurzfristig (< 1 Jahr)  
                              mittelfristig (< 5 Jahre)  
                              langfristig (> 5 Jahre)
- Unternehmung:       Bewertung Anlagevermögen  
                              Bewertung Liegenschaften  
                              Feststellen der stillen Reserven  
                              = Schätzung des möglichen Unternehmenswert
- Betrieb analysieren  
                              Erfolgsaussichten in Zukunft abschätzen (Planbudget)  
                              Standortanalyse  
                              Heutige Finanzierungsstruktur der Unternehmung  
                              Investitionsbedarf für die Zukunft abschätzen  
                              Markt- und Konkurrenzanalyse erstellen  
                              = Massnahmen ergreifen für die Verkaufsfähigkeit der Unternehmung
- Unternehmer:        Analyse der heutigen Vermögenswerte  
                              Analyse der heutigen Vorsorgesituation  
                              Haushaltsbudget machen (künftige Lebenshaltungskosten ermitteln)  
                              = Sicherung der Pension des bisherigen Inhabers
- Erwartungen gegenüber Nachfolger  
                              Aufgabezeitpunkt festlegen  
                              = persönliche Wünsche / Ziele definieren
- Familie:               Ehevertrag / Erbvertrag prüfen  
                              Gibt es einen Nachfolger aus der Familie?  
                              Ansprüche der Kinder klären  
                              Finanzbedarf ausserhalb der Unternehmung feststellen  
                              = geordnete Uebergabe an Nachfolger möglich
- Nachfolge:           Familien intern möglich?  
                              Uebernahme durch leitende Angestellte möglich?  
                              Uebernahme durch Verkauf an Dritten  
                              Liquidation der Unternehmung  
                              = Finanzielle / steuerliche Konsequenzen der verschiedenen Varianten klären
- Nachfolger:         Welche Voraussetzungen muss ein geeigneter Nachfolger erfüllen?  
                              - Ausbildung / Erfahrung  
                              - Persönlichkeit / Führungserfahrung  
                              - Familie / Einzelperson  
                              - Finanzielle Verhältnisse klären  
                              = geeigneten Nachfolger prüfen und evtl. Entwicklung aktiv begleiten
- Rechtliches:         sämtliche Steuerfolgen berücksichtigen:  
                              - Einkommens- / Vermögenssteuern  
                              - Grundstückgewinn- / Handänderungssteuer  
                              - Liquidationsgewinnsteuer  
                              - Erbschafts- und Schenkungssteuer  
                              - Emmissionsabgabe / Verrechnungssteuer  
                              - Mehrwertsteuer  
                              = steueroptimierte Nachfolge (Achtung: Zeitfaktor berücksichtigen)

- Rechtliches: Rechtsform überprüfen / evtl. anpassen  
AHV-Folgen der Liquidation / Verkauf berechnen
- Sonstiges: Wichtige Mitarbeiter in den Prozess mit einbeziehen  
Besondere Rezepte / spezielle Produkte langfristig sichern  
= Weiterbestehen des Betriebes sichern

**Fazit:**

Die Nachfolgeregelung benötigt genügend Zeit, damit alle Schritte sauber geplant und umgesetzt werden können. Wir helfen Ihnen, indem wir Ihren Nachfolgeprozess begleiten und an den verschiedenen „Weggabelungen“ mit Ihnen zusammen die entsprechenden Lösungsvarianten erarbeiten können.

Ihr Branchenspezialist

**Treuhand Germann**

Sabine Germann