Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	XIII
I Bestimmen Sie Ihre Position	1
1 »Ich gebe mein Unternehmen ab!« – Ihre Sicht als Gründungsunternehmer	5
1.1 Ihre Motive, über Nachfolge nachzudenken	10
1.2 Ihre Ziele	13
1.3 Ihre Ängste	15
2 »Ich werde Nachfolger!« – Ihre Sicht als Juniorchef.	20
2.1 Ihre Motive, eine Nachfolge anzutreten	22
2.2 Ihre Ziele	25
2.3 Ihre Ängste	26
3 »Ich steige in (m)eine Firma ein!« – Ihre Sicht als Fremdnachfolger	30
3.1 Ihre Motive	32
3.2 Ihre Ziele	34
3.3 Ihre Ängste	35
II Die vier Hürden der Nachfolgeregelung.	39
1 Der psychologische Aspekt – die entscheidende Hürde	42
1.1 Das Lebenswerk	43
1.2 Der »Patriarch«	44
1.3 »Alles bleibt in der Familie«	47
1.4 Die ungeteilte Macht	49
1.5 Die Harmoniehürde	50
2 »Recht und Gerechtigkeit« – die juristische Hürde	53
3 »Steuern vermeiden« – die fiskalische Hürde	55
4 »Wo ist das Geld geblieben?« – die finanzielle Hürde	57

III Ihre Planungsphase als übergebender Unternehmer	61
1 Der Zeitraum der Planung	62
1.1 Die ideale Zeitschiene	62
1.2 Wenn die Zeit drängt	64
2 Die Varianten einer Nachfolgeregelung im Überblick	65
2.1 Einheit von Eigentum und Führung	66
2.1.1 Die Nachfolger sind Verwandte	66
2.1.2 Management Buyout/Management Buyin	68
2.2 Trennen von Eigentum und Führung	71
2.2.1 Going Public	71
2.2.2 Mitarbeiterbeteiligung	73
2.2.3 Die Stiftung	75
2.2.4 Das Fremdmanagement	79
2.2.5 Unternehmen verkauft – Führung behalten	80
2.3 Aufgabe von Eigentum und Führung	81
2.3.1 Verkauf	82
2.3.2 Liquidation	84
3 Die geeignete Rechtsform	86
4 Vergessen Sie die Steuern nicht	96
4.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer	97
4.2 Die Einkommensteuer oder Der Fluch Ihrer Stillen Reserven	100
4.3 Vermögensteuer	103
4.4 Steuern und Unternehmensrechtsform	104
5 Wie ich meinen Rückzug plane	106
6 Wer wird Nachfolger?	109
6.1 Alternativen zur Familie	109
6.2 So bereiten Sie Ihre Nachfolger vor	110
6.3 Die Rolle des Nachfolgers	112
7 Was aus den anderen wird	114
7.1 Auszahlen oder Abfinden?	115
7.2 Beteiligung ohne Chef zu sein?	116
7.3 Wenn es sein muß – auch enterben!	120
X 8 Voraussetzungen für die Finanzierung	121

IV Die Durchführungsphase	125
1 Vor der endgültigen Entscheidung	125
2 Die Vorbereitung potentieller Nachfolger – der 6-Phasen-Plan	127
3 Ihr familiäres Stillhalteabkommen	136
4 Unternehmensphilosophie und Nachfolge	137
5 Instrumente zum Durchsetzen	139
5.1 Testament oder Erbvertrag?	139
5.2 Der Gesellschaftsvertrag	146
6 Allein auf weiter Flur?	148
6.1 Der Ehepartner	148
6.2 Die Familie	150
6.3 Die Nachfolger	151
6.4 Der Steuerberater	151
6.5 Der Rechtsanwalt	153
6.6 Der Unternehmensberater	155
6.7 Der Staat	156
6.8 Der Firmenbeirat	157
7 Die Fallstricke bei der Unternehmensnachfolge	160
8 Checklisten	163
8.1 Ihre Checkliste als übergebender Unternehmer	164
8.2 Ihre Checklisten als übernehmender Nachfolger	172
Literaturverzeichnis	181
Stichwortverzeichnis	183

Abbildungsverzeichnis

Abb. I-1:	Fragen zur Selbstfindung.	6
Abb. I-2:	Checkliste Emotionale Barrieren.	9
Abb. I-3:	Übersicht Ziele des Gründers	14
Abb. I-4:	Übersicht Interesse an einer Betriebsübernahme	22
Abb. I-5:	Übersicht Ziele des Nachfolgers	26
Abb. II-1:	Mögliche persönliche Konflikte bei einer Unternehmensübergabe.	40
Abb. III-1:	Idealer Planungszyklus und Vollzugszyklus	63
Abb. III-2:	Mögliche Varianten der Nachfolgereglung.	65
Abb. III-3:	Vor- und Nachteile des Ganges an die Börse	72
Abb. III-4:	Beispiel für die Vorteile des Unternehmens beim »1.236-DM-Modell«.	74
Abb. III-5:	Beispiel für die Vorteile des Mitarbeiters beim »1.236-DM-Modell«.	75
Abb. III-6:	Übersicht Konstruktion der Robert-Bosch-Stiftung	79
Abb. III-7:	Fragen des Seniors/des Aufgebenden zur Rechtsform	87
Abb. III-8:	Entstehen einer GmbH & Co.	92
Abb. III-9:	Beispiele für Stille Gesellschaft	94
Abb. III-10:	Bewertung verschiedener Rechtsformen unter dem Nachfolgeaspekt	95
Abb. III-11:	Übersicht Erbschaft- und Schenkungsteuer	97
Abb. III-12:	Freibeträge bei Erbschaft- und Schenkungsteuer	98
Abb. III-13:	Rückzugsplan.	108
Abb. III-14:	Betriebsaufspaltung.	119
Abb. IV-1:	Die zehn Leitsätze des Familienunternehmens	125
Abb. IV-2:	Der Sechs-Phasen-Plan	127
Abb. IV-3:	Auszug aus einer Tantiemevereinbarung mit Rechenbeispiel.	132
Abb. IV-4:	Vor- und Nachteile von Testament und Erbvertrag	141
Abb. IV-5:	Zwölf Ratschläge für Ihren Letzten Willen	143
Abb. IV-6:	Förderprogramme	156
Abb. IV-7:	Übersicht Funktionen und Aufgaben eines Beirats	159
IV-8.1	Ihre Checklisten als übergabender Unternehmer.	164
IV-8.2	Ihre Checklisten als übernehmender Nachfolger	172