

Inhaltsverzeichnis

Der Autor	V
Vorwort.....	VII
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Einführung.....	1
1.1 Begriff und Strategie der Unternehmensnachfolge	1
1.1.1 Abgrenzung zu Mergers & Acquisitions.....	1
1.1.2 Beispiele.....	2
1.1.3 Prozess und Strategie der Unternehmensnachfolge	3
1.1.4 Unternehmensnachfolge zu Lebzeiten	4
1.2 Psychologische Aspekte der Unternehmensnachfolge.....	5
1.2.1 Übergabe eines Lebenswerks.....	5
1.2.2 Erhalt des Unternehmens im Generationenverbund.....	5
1.2.3 Angst vor der Veränderung.....	6
1.2.4 Maßgeschneiderte Konzeption	6
1.2.5 Streitvermeidung	7
1.3 Dynamischer Übergang des Unternehmens.....	8
1.3.1 Mitarbeit bei mehr persönlichem Freiraum.....	8
1.3.2 Transfer des Know-hows und der Kontakte.....	9
1.3.3 Der Übergebende als Coach des Nachfolgers.....	9
1.3.4 Kontrolle	9
1.3.5 Steuerliche Aspekte	10
1.4 Ziele der Unternehmensnachfolge.....	10
1.4.1 Bestandssicherung des Unternehmens	10
1.4.2 Erhalt des Vermögens.....	11
1.4.3 Absicherung des Unternehmers und seines Ehegatten	11
1.5 Zeitlicher Rahmen für Planung und Umsetzung	11
1.6 Notfallregelung	12
1.7 Gesellschaftsrechtliche Nachfogeregungen.....	13
1.8 Verpachtung des Unternehmens als Zwischenlösung.....	13
1.9 Aktuelles und Wandel.....	13
2. Erbrechtliche Lösungen	14
2.1 Erbeinsetzung	15
2.2 Vermächtnis und Auflage.....	15
2.3 Teilungsanordnung und Teilungsverbot	16
2.4 Vor- und Nacherbfolge	16

2.5	Testamentsvollstreckung	16
2.5.1	Arten der Testamentsvollstreckung	17
2.5.2	Stellung des Testamentsvollstreckers	18
2.5.3	Bestellung des Testamentsvollstreckers	18
2.5.4	Person des Testamentsvollstreckers	18
2.5.5	Fortführung einer GmbH	19
2.5.6	Fortführung eines Einzelunternehmens	19
2.5.7	Fortführung von Personengesellschaften	20
3.	Steuerrechtliche Aspekte	20
3.1	Einkommenssteuerliche Aspekte	20
3.1.1	Veräußerung von Einzelunternehmen, Personengesellschaften und Mitunternehmeranteilen	20
3.1.2	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften	22
3.1.3	Unentgeltliche Betriebsübertragungen	23
3.1.4	Vermögensübertragung gegen Versorgungsleistung	24
3.1.5	Unternehmensverkauf mit Leibrente	25
3.2	Schenkung- und erbschaftsteuerliche Aspekte – Übersicht	27
3.2.1	Steuerklassen	27
3.2.2	Freibeträge	28
3.2.3	Steuersätze	28
3.3	Verschonung von Betriebsvermögen	29
3.3.1	Einführung	29
3.3.2	Überblick	30
3.3.3	Regelungen für Kleinbetriebe	31
3.3.4	Lohnsummenerfordernis	32
3.3.5	Regelungen für Großbetriebe	33
3.3.6	Steuerpflichtiges Verwaltungsvermögen	34
3.3.7	Bewertungsabschlag bei Familiengesellschaften	35
3.3.8	Erweiterte Stundungsregelung	36
3.4	Bewertung des unternehmerischen Vermögens	36
4.	Übergabe an Familienmitglieder	38
4.1	Einbindung der Junioren in die Unternehmensführung	38
4.2	Zustimmungsvorbehalte für die Geschäftsführung	42
4.2.1	Satzungsbestimmung bei einer GmbH	42
4.2.2	Katalog zustimmungsbedürftiger Geschäfte	43
4.3	Frühzeitige Einbindung des Nachfolgers in eine GmbH & Co. KG	45

4.3.1	Vorteile für die Unternehmensnachfolge.....	45
4.3.2	Beteiligung der Kinder	46
4.4	Einbindung des Nachfolgers als stiller Gesellschafter	47
4.5	Schenkung einer stillen Beteiligung an minderjährige Kinder	56
4.6	Unternehmensnachfolge bei Unternehmen in der Rechtsform der AG	59
4.6.1	Verschonungsregeln nach dem ErbStG und Unternehmensinteressen	61
4.7	Mediation als Vorbereitung auf eine Unternehmensnachfolge	62
5.	Unternehmensnachfolge durch Verkauf des Unternehmens.....	63
5.1	Assetverkauf oder Share-Deal	63
5.2	Assetdeal	65
5.2.1	Betriebsübergang gemäß § 613a BGB	67
5.3	Der Share-Deal.....	68
5.4	Muster für einen Verkauf einer GmbH & Co. KG aus Altersgründen	69
6.	MBI (Management Buy In).....	79
7.	MBO (Management Buy Out)	82
8.	Umwandlung in einen Franchise-Geber-Betrieb	83
9.	Stiftung	84
9.1	Überblick	84
9.2	Motive für die Errichtung einer Stiftung	84
9.3	Gemeinnützige Stiftung	85
9.4	Familienstiftung	85
9.5	Formelle Anforderungen an die Satzung.....	86
9.6	Beispiel für den Erhalt eines Unternehmens über Generationen.....	87
10.	Finanzierung.....	88
10.1	Finanzierung mit Eigenmitteln	88
10.2	Existenzgründungsförderung	89
10.3	Beteiligungsgesellschaften	89
11.	Beispielsfall.....	91
Bestellformular		100
Stichwortverzeichnis.....		105