

Christian von Löwe

Familienstiftungen

***Gründung und Gestaltung – ein Leitfaden
für Stifter und Berater***

StiftungsRatgeber, Band 5

Impressum

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie. Detaillierte bibliografische Daten sind im Internet unter <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

Wegen der besseren Lesbarkeit wird der Begriff „Stifter“ in diesem Ratgeber geschlechtsneutral verwendet. Weibliche Personen sind immer mitgemeint.

Verlag:

Bundesverband Deutscher Stiftungen

Haus Deutscher Stiftungen

Mauerstraße 93 | 10117 Berlin

Telefon (030) 89 79 47-0 | Fax -71

www.stiftungen.org

ISBN: 978-3-941368-08-8

© Bundesverband Deutscher Stiftungen,

Berlin 2010 | Nachdruck 2013

Autor:

Dr. Christian von Löwe

Lektorat:

Benita v. Behr, Nicole Woratz

Gestaltung und Satz:

stickfish productions | Christian Mathis

Druck:

Books on Demand GmbH

Coverfotos ©, v.l.n.r.: Child of nature; Kzenon; LianeM, alle Fotolia.com

Inhalt

Grundlagen

1. Allgemeines	10
2. Begriff der Familienstiftung	11
3. Besondere Eigenschaften der Familienstiftung	11
4. Fragen im Vorfeld der Errichtung einer Familienstiftung	11
Familienstiftung – die richtige Rechtsform?	12
Besteht Stiftungsreife?	13
Risiko von Pflichtteils- und Zugewinnausgleichsansprüchen	13
5. Motive für die Errichtung einer Familienstiftung	14
Erhaltung des Familienvermögens bzw. Familienunternehmens	14
Versorgung der Familie	15
Sonstige Motive	15
6. Abgrenzung der Familienstiftung	15
Abgrenzung der rechtsfähigen von der nicht rechtsfähigen Familienstiftung	15
Abgrenzung der Familienstiftung von der „gemeinnützigen Familienstiftung“	16
7. Unternehmensverbundene Familienstiftung	17
Erscheinungsformen	17
Sonderform Doppelstiftung	18
Einsatzmöglichkeiten	20

Der Weg zur Gründung einer Familienstiftung

1. Wer kann Stifter sein?	24
2. Vornahme des Stiftungsgeschäftes	24
3. Stiftungssatzung als Anlage zum Stiftungsgeschäft	25
Stiftungszweck	26
Stiftungsvermögen	26
Stiftungsorgane	26

4. Anerkennung der Familienstiftung	28
5. Stiftungsverzeichnis	29
6. Bearbeitungsgebühren der Stiftungsaufsichtsbehörde	29
7. Übertragung des Stiftungsvermögens	29
8. Gestaltungsmöglichkeiten	30
Vermögensausstattung der Familienstiftung in zwei Schritten	30
Errichtung von zwei oder mehreren Familienstiftungen	30
9. Laufende Stiftungsaufsicht	30

Das Steuerrecht der Familienstiftung

1. Besteuerung der Vermögensausstattung bei Errichtung der Familienstiftung	34
Einkommen- und Gewerbesteuer	34
Erbchaft- und Schenkungsteuer	35
Umsatzsteuer	43
Grunderwerbsteuer	44
2. Laufende Besteuerung der Familienstiftung	44
Körperschaftsteuer	44
Gewerbesteuer	44
Umsatzsteuer	45
Erbersatzsteuer	45
3. Besteuerung von Zustiftungen an die bestehende Familienstiftung	48
4. Besteuerung von Zuwendungen der Familienstiftung an die Destinatäre	48
Einkommensteuer	48
Schenkungssteuer	49
5. Besteuerung der Aufhebung der Familienstiftung und der Vermögensauskehrung	49
Körperschaft- und Gewerbesteuer	49
Einkommensteuer	50
Schenkungssteuer	50

Anhang

1. Mustertexte	54
Muster für die Satzung einer rechtsfähigen Familienstiftung	54
Muster für ein Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer rechtsfähigen Familienstiftung	60
2. Einschlägige Gesetzestexte	62
Auszug aus dem Bürgerlichen Gesetzbuch (BGB)	62
Auszug aus der Abgabenordnung (AO)	67
Auszug aus dem Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)	70

Auszug aus dem Einkommensteuergesetz (EStG)	83
Auszug aus dem Umsatzsteuergesetz (UStG)	89
Auszug aus dem Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)	90
Auszug aus dem Körperschaftsteuergesetz (KStG)	91
Auszug aus dem Gewerbesteuergesetz (GewStG)	96
3. Service	97
Literatur	97
Über den Bundesverband Deutscher Stiftungen	98
Adressen und Hinweise	99
Über den Autor	100