

Lutz Förster

Stiftung und Nachlass

Mit einer Einführung von Ise Bosch

3. Auflage
StiftungsRatgeber, Band 3

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.

Verlag:

Bundesverband Deutscher Stiftungen

Haus Deutscher Stiftungen

Mauerstraße 93 | 10117 Berlin

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

www.stiftungen.org/verlag

© Bundesverband Deutscher Stiftungen,
Berlin 2010

Coverfotos: © Anhees – Fotolia.com

Autoren:

Ise Bosch, Dr. Lutz Förster

Lektorat:

Benita v. Behr, Heike Herrberg

Gestaltung und Satz:

stickfish productions | Christian Mathis

Druck:

trigger.medien.gmbh

ISBN: 978-3-941368-11-8

Inhalt

Vorwort	9
----------------------	---

Einführung: Worauf es beim Nachlass-Stiften ankommt

von Ise Bosch	14
---------------------	----

I. Motivationen des Gebens	15
-----------------------------------------	----

II. Die Bedeutung von Stiftungen und gemeinnützigen

Organisationen	17
-----------------------------	----

III. Die Frage nach dem Stiftungszweck	21
-----------------------------------------------------	----

IV. Die Frage nach der richtigen Form	25
----------------------------------------------------	----

Vom Zweck ausgehen	25
--------------------------	----

Die Stiftung bürgerlichen Rechts oder selbstständige Stiftung	26
---------------------------------------------------------------------	----

Gute Stiftungsarbeit kostet Geld – welches Volumen passt

zu welcher Rechtsform?	27
------------------------------	----

Die Treuhandstiftung	29
----------------------------	----

Die gemeinnützige GmbH	29
------------------------------	----

Die Zustiftung	30
----------------------	----

Die Verbrauchsstiftung	32
------------------------------	----

Nachlass-Spenden	32
------------------------	----

V. Ihr Nachlass als Verwirklichung Ihres persönlichen Willens	33
----------------------------------------------------------------------------	----

Gesetzliche Erbfolge | von Dr. Lutz Förster

I. Erbrecht der Verwandten	36
-----------------------------------------	----

II. Erbrecht der Ehegatten	38
-----------------------------------------	----

1. Zugewinngemeinschaft	39
-------------------------------	----

2. Gütertrennung	39
------------------------	----

3. Gütergemeinschaft	39
----------------------------	----

4. Eigentums- und Vermögensgemeinschaft in der ehemaligen DDR	40
------------------------------------------------------------------------	----

III. Erbrecht des nichtehelichen Kindes	40
------------------------------------------------------	----

1. Erbfälle vor dem 01.04.1998	41
2. Erbfälle ab 01.04.1998	41
IV. Erbrecht der Lebenspartner	42

Gewillkürte Erbfolge | von Dr. Lutz Förster

I. Testierfreiheit	46
II. Errichtung einer Stiftung von Todes wegen	48
III. Abgrenzung Testament und Erbvertrag	49
1. Testament-Arten	49
2. Erbvertrag	53
3. Gebühren	55
IV. Gestaltungsformen in ihrer Beziehung zur Stiftung	56
1. Stiftung als Erbin	56
2. Stiftung als Nacherbin	57
3. Stiftung als Vermächtnisnehmerin	59
4. Stiftung als Auflagenbegünstigte	59
5. Stiftung und Testamentsvollstreckung	60

Stiftung und Pflichtteilsrecht | von Dr. Lutz Förster

I. Pflichtteilsberechtigte	66
II. Höhe des Pflichtteilsanspruches	67
1. Berechnung	67
a) Pflichtteilsquote	67
b) Nachlasswert	68
c) Anrechnung von Vorempfängen	70
2. Pflichtteilsergänzungsanspruch	72
3. Pflichtteilsrestanspruch	75
III. Beschränkter und beschwerter Nachlass	75
1. Beschwerden und Belastungen	75
2. Ausschlagung durch den Ehegatten	77
IV. Pflichtteilsentziehung	78
V. Entstehung und Verjährung, Stundung	80
VI. Gestaltungsmöglichkeiten	82
1. Berücksichtigung des Pflichtteils	82
2. Pflichtteilsverzichtsvertrag	83

Stiftung und Steuern in der Nachlass-Strategie | von Dr. Lutz Förster

I. Steuerrecht der Stiftung: Rechtslage ab 01.01.2007	88
1) Steuervorteile des Zuwendungsgebers	88
2) Steuervorteile der Stiftung	91
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	91
1. Steuerpflichtige Übertragungen	92
2. Steuerfreie Übertragungen	94

3. Änderungen aufgrund des Erbschaftsteuerreformgesetzes und des Wachstumsbeschleunigungsgesetzes	94
4. Steuerfallen	97
a) Berliner Testament	97
b) Güterstand der Gütertrennung	98
c) Vor- und Nacherbschaft	98
d) Vorweggenommene Erbfolge	99
e) Barvermögen, Wertpapiere	99
f) Betriebsvermögen	100
g) Lebensversicherung	103
h) Vermächtnis	104
5. Bewertung von Immobilien und Unternehmen	104
a) Unbebaute Grundstücke	104
b) Bebaute Grundstücke	105
c) Erbbaurecht	107
d) Betriebe der Land- und Forstwirtschaft	108
e) Bewertung von Unternehmen und Betriebsvermögen	109

Besondere Verfügungen zugunsten von Stiftungen | von Dr. Lutz Förster

I. Behindertentestament

1. Einführung	114
2. Rechtliche Situation	114
3. Stiftung als Nacherbin	117
4. Zusammenfassung	118

II. Unternehmensnachfolge

1. Einführung	118
2. Güterstand	119
3. Teilungsanordnung	119
4. Schenkungen	120
a) Ausstattung, Pflichtteilsansprüche	120
b) Sicherungen des Übergebers	120
5. Gesellschaftsrecht	120
6. Unternehmensverbundene Stiftung	121

Anhang

1. Mustertexte	126
Testament mit Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung von Todes wegen	126
Testament mit Stiftung als Nacherbe	128
Testament und Vermächtnis zugunsten einer Stiftung	129
Testament mit Testamentsvollstreckeranordnung	130
Pflichtteilsverzichtsvertrag	131
Behindertentestament – Gemeinschaftliches Testament	133

2. Einschlägige Gesetzestexte	141
Auszug aus dem Bürgerlichen Gesetzbuch (BGB)	141
Auszug aus der Abgabenordnung (AO)	154
Auszug aus dem Lebenspartnerschaftsgesetz (LPartG)	157
Auszug aus dem Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)	159
Auszug aus dem Bewertungsgesetz (BewG)	190
Auszug aus dem Heimgesetz (HeimG)	192
3. Dokumentation	194
Ergänzung zum Kapitel „Stiftung und Steuern in der Nachlass- Strategie“, Abschnitt I. Steuerrecht der Stiftung: Rechtslage bis 31.12.2006	194
Ergänzung zum Kapitel „Stiftung und Steuern in der Nachlass- Strategie“, Abschnitt II.3.: Rechtslage bis 31.12.2006	197
4. Service	200
Literatur	200
Über den Bundesverband Deutscher Stiftungen	202
Adressen und Hinweise	203
Über die Autoren	206