

Christian von Löwe

Familienstiftungen

Gründung und Gestaltung – ein Leitfaden für Stifter und Berater

StiftungsRatgeber, Band 5

Grundlagen

1. Allgemeines

2. Begriff der Familienstiftung

3. Besondere Eigenschaften der Familienstiftung

4. Fragen im Vorfeld der Errichtung einer Familienstiftung

Familienstiftung – die richtige Rechtsform?

Besteht Stiftungsreife?

Risiko von Pflichtteils- und Zugewinnausgleichsansprüchen

5. Motive für die Errichtung einer Familienstiftung

Erhaltung des Familienvermögens bzw. Familienunternehmens

Versorgung der Familie

Sonstige Motive

6. Abgrenzung der Familienstiftung

Abgrenzung der rechtsfähigen von der nicht rechtsfähigen

Familienstiftung

Abgrenzung der Familienstiftung von der „gemeinnützigen

Familienstiftung“

7. Unternehmensverbundene Familienstiftung

Erscheinungsformen

Sonderform Doppelstiftung

Einsatzmöglichkeiten

Der Weg zur Gründung einer Familienstiftung

1. Wer kann Stifter sein?

2. Vornahme des Stiftungsgeschäftes

3. Stiftungssatzung als Anlage zum Stiftungsgeschäft

Stiftungszweck

Stiftungsvermögen

Stiftungsorgane

Inhalt

4. Anerkennung der Familienstiftung

5. Stiftungsverzeichnis

6. Bearbeitungsgebühren der Stiftungsaufsichtsbehörde

7. Übertragung des Stiftungsvermögens

8. Gestaltungsmöglichkeiten

Vermögensausstattung der Familienstiftung in zwei Schritten

Errichtung von zwei oder mehreren Familienstiftungen

9. Laufende Stiftungsaufsicht

Das Steuerrecht der Familienstiftung

1. Besteuerung der Vermögensausstattung bei Errichtung der Familienstiftung

Einkommen- und Gewerbesteuer

Erbschaft- und Schenkungsteuer

Umsatzsteuer

Grunderwerbsteuer

2. Laufende Besteuerung der Familienstiftung

Körperschaftsteuer

Gewerbesteuer

Umsatzsteuer

Erbersatzsteuer

3. Besteuerung von Zustiftungen an die bestehende

Familienstiftung

4. Besteuerung von Zuwendungen der Familienstiftung

an die Destinatäre

Einkommensteuer

Schenkungssteuer

5. Besteuerung der Aufhebung der Familienstiftung und

der Vermögensauskehrung

Körperschaft- und Gewerbesteuer

Einkommensteuer

Schenkungssteuer

Anhang

1. Mustertexte

Muster für die Satzung einer rechtsfähigen Familienstiftung

Muster für ein Stiftungsgeschäft unter Lebenden zur Errichtung einer rechtsfähigen Familienstiftung

2. Einschlägige Gesetzestexte

Auszug aus dem Bürgerlichen Gesetzbuch (BGB)

Auszug aus der Abgabenordnung (AO)
Auszug aus dem Erbschaftsteuer- und
Schenkungssteuergesetz (ErbStG)
Auszug aus dem Einkommensteuergesetz (EStG)
Auszug aus dem Umsatzsteuergesetz (UStG)
Auszug aus dem Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)
Auszug aus dem Körperschaftsteuergesetz (KStG)
Auszug aus dem Gewerbesteuergesetz (GewStG)

3. Service

Literatur
Über den Bundesverband Deutscher Stiftungen
Adressen und Hinweise
Über den Autor