

Lutz Förster

Stiftung und Nachlass

Mit einer Einführung von Ise Bosch

3. Auflage
StiftungsRatgeber, Band 3

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
<i>Stiftung und Nachlass</i>	
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. Testaments-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

Inhalt

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	
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	
8	
<i>Stiftung und Nachlass</i>	
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	