

<b>1 Errichtung einer Familienstiftung</b> .....	<b>1</b>
1.1 Einleitung .....	1
1.1.1 Begriffsabgrenzungen .....	1
1.1.2 Ablauf des behördlichen Anerkennungsverfahrens .....	5
1.1.3 Motive für die Errichtung einer Familienstiftung .....	8
1.1.4 Vermögensübertragung .....	8
1.1.5 Die Reform des Stiftungsrechts .....	9
1.2 Besteuerung .....	10
1.2.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	10
1.2.1.1 Steuerpflicht .....	10
1.2.1.2 Wertermittlung .....	11
1.2.1.3 Begünstigung für Betriebsvermögen §§ 13a, 13b ErbStG. ....	12
1.2.1.4 Steuerberechnung .....	31
1.2.1.5 Steuerfestsetzung und Erhebung .....	33
1.2.2 Grunderwerbsteuer .....	34
1.2.3 Umsatzsteuer .....	40
1.2.4 Einkommensteuer .....	41
1.2.4.1 Übertragung von Betriebsvermögen .....	41
1.2.4.2 Übertragung von Privatvermögen .....	44
1.2.5 Körperschaftsteuer .....	47
1.2.5.1 Verlustvorträge .....	47
1.2.5.2 Zinsvortrag und EBITDA-Vortrag bei Anwendung der Zinsschranke .....	50
1.2.6 Gewerbesteuer .....	51
1.2.7 Umwandlungssteuer .....	51
Literatur .....	52

<b>2</b>	<b>Laufende Besteuerung einer Familienstiftung</b> .....	55
2.1	Steuerarten .....	55
2.1.1	Körperschaftsteuer .....	55
2.1.2	Gewerbsteuer .....	57
2.1.2.1	Steuerpflicht .....	57
2.1.2.2	Gewerbliche Infizierung .....	59
2.1.3	Umsatzsteuer .....	60
2.2	Rechtsbeziehungen zwischen der Stiftung, dem Stifter und den Begünstigten .....	62
2.2.1	Zahlungen des Stifters an die Stiftung .....	62
2.2.2	Zahlungen der Stiftung an den Stifter .....	64
2.2.3	Gehaltszahlungen an den Vorstand und Mitglieder eines Aufsichtsgremiums .....	65
2.2.4	Betriebsaufspaltung und umsatzsteuerliche Organschaft .....	66
2.3	Besteuerung von Beteiligungen .....	69
2.3.1	Personengesellschaften .....	69
2.3.1.1	Körperschaftsteuer .....	69
2.3.1.2	Gewerbsteuer .....	72
2.3.2	Kapitalgesellschaften .....	73
2.3.2.1	Körperschaftsteuer .....	73
2.3.2.2	Gewerbsteuer .....	76
2.4	Besteuerung von Immobilien .....	77
2.5	Sonstige Wirtschaftsgüter des Privatvermögens .....	77
2.5.1	Besteuerung sonstiger Wirtschaftsgüter des Privatvermögens .....	77
2.5.2	Besteuerung von Kryptowährungen im Privatvermögen .....	79
2.6	Buchführung, Bilanzierung und steuerliche Gewinnermittlung .....	81
2.6.1	Handelsrecht .....	81
2.6.2	Bürgerliches Gesetzbuch und Landesstiftungsgesetze .....	81
2.6.3	Steuerrecht .....	85
2.7	Örtlich zuständige Finanzämter .....	85
2.7.1	Körperschaftsteuer .....	85
2.7.2	Gewerbsteuer .....	87
2.7.3	Umsatzsteuer .....	87
2.7.4	Grundsteuer .....	87
2.7.5	Grunderwerbsteuer .....	88
	Literatur .....	88
<b>3</b>	<b>Besteuerung der Begünstigten</b> .....	91
3.1	Natürliche Personen als Begünstigte einer Familienstiftung .....	91
3.1.1	Vermögenssorge von Eltern für minderjährige Kinder .....	91
3.1.2	Zuwendung einer deutschen Familienstiftung an einen Begünstigten im Inland .....	92

3.1.3	Zuwendung einer deutschen Familienstiftung an einen Begünstigten im Ausland nach dem OECD-Musterabkommen . . .	96
3.1.3.1	Artikel 10 OECD-MA („Dividenden“). . . . .	97
3.1.3.2	Artikel 21 OECD-MA („Andere Einkünfte“). . . . .	98
3.1.4	Zuwendung einer ausländischen Familienstiftung an einen Begünstigten im Inland . . . . .	99
3.2	Juristische Personen als Begünstigte einer Familienstiftung. . . . .	103
	Literatur. . . . .	104
<b>4</b>	<b>Besteuerung der Auflösung einer Familienstiftung</b> . . . . .	107
4.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	107
4.2	Grunderwerbsteuer. . . . .	110
4.3	Umsatzsteuer . . . . .	110
4.4	Körperschaft- und Einkommensteuer . . . . .	110
4.5	Gewerbsteuer . . . . .	113
4.6	Umwandlungssteuer. . . . .	113
4.7	Liquidationsbesteuerung im Zusammenhang mit dem steuerlichen Einlagenkonto . . . . .	114
4.8	Doppelbelastung mit Einkommen- und Erbschaftsteuer in der Liquidationsphase . . . . .	115
	Literatur. . . . .	116
<b>5</b>	<b>Erbersatzsteuer auf das Vermögen einer Familienstiftung</b> . . . . .	117
	Literatur. . . . .	119
<b>6</b>	<b>Die Familienstiftung in Liechtenstein</b> . . . . .	121
6.1	Zivilrechtliche Besonderheiten . . . . .	122
6.2	Die liechtensteinische Familienstiftung im Steuerrecht . . . . .	122
6.2.1	Besteuerung der Stiftungserrichtung . . . . .	122
6.2.1.1	Ebene der Stifter . . . . .	122
6.2.1.2	Ebene der Stiftung. . . . .	124
6.2.2	Laufende Besteuerung . . . . .	124
6.2.2.1	Ebene der Stiftung. . . . .	124
6.2.2.2	Besteuerung in Liechtenstein . . . . .	124
6.2.2.3	Besteuerung in Deutschland . . . . .	125
6.2.2.4	Ebene der Destinatäre und des Stifters . . . . .	125
	Literatur. . . . .	127
<b>7</b>	<b>Die Familienstiftung und Immobilien</b> . . . . .	129
7.1	Allgemeine Erläuterungen . . . . .	129
7.2	Besteuerung von Immobilien. . . . .	129
7.2.1	Ertragsteuern . . . . .	129

---

7.2.2	Internationales Steuerrecht – Besteuerung nach OECD-Musterabkommen/Doppelbesteuerungsabkommen . . . . .	134
7.2.3	Verkehrssteuern . . . . .	137
7.3	Schenkungsteuerliche Begünstigungsmöglichkeiten . . . . .	139
7.3.1	Wohnungsunternehmen . . . . .	139
7.3.2	Unbebautes Grundstück oder Objekt mit Leerstand . . . . .	140
7.4	Grunderwerbsteuer und GmbH & Co. KG . . . . .	140
7.5	Besonderheiten für liechtensteinische Familienstiftungen . . . . .	141
	Literatur . . . . .	141