

Inhaltsverzeichnis

1 Errichtung einer Familienstiftung	1
1.1 Einleitung	1
1.1.1 Begriffsabgrenzungen	1
1.1.2 Ablauf des behördlichen Anerkennungsverfahrens	4
1.1.3 Vermögensübertragung	7
1.2 Besteuerung	8
1.2.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer	8
1.2.1.1 Steuerpflicht	8
1.2.1.2 Wertermittlung	9
1.2.1.3 Steuerberechnung	28
1.2.1.4 Steuerfestsetzung und Erhebung	29
1.2.2 Grunderwerbsteuer	30
1.2.3 Umsatzsteuer	36
1.2.4 Einkommensteuer	37
1.2.4.1 Übertragung von Betriebsvermögen	37
1.2.4.2 Übertragung von Privatvermögen	40
1.2.5 Körperschaftsteuer	43
1.2.5.1 Verlustvorträge	43
1.2.5.2 Zinsvortrag und EBITDA-Vortrag bei Anwendung der Zinsschranke	46
1.2.6 Gewerbesteuer	46
1.2.7 Umwandlungssteuer	46
2 Laufende Besteuerung einer Familienstiftung	49
2.1 Steuerarten	49
2.1.1 Körperschaftsteuer	49
2.1.2 Gewerbesteuer	50
2.1.2.1 Steuerpflicht	50
2.1.2.2 Gewerbliche Infizierung	51
2.1.3 Umsatzsteuer	52

2.2	Rechtsbeziehungen zwischen der Stiftung, dem Stifter und den Begünstigten	54
2.2.1	Zahlungen des Stifters an die Stiftung	54
2.2.2	Zahlungen der Stiftung an den Stifter	55
2.2.3	Gehaltzahlungen an den Vorstand und Mitglieder eines Aufsichtsgremiums	57
2.2.4	Betriebsaufspaltung und umsatzsteuerliche Organschaft	57
2.3	Besteuerung von Beteiligungen	59
2.3.1	Personengesellschaften	59
2.3.1.1	Körperschaftsteuer	59
2.3.1.2	Gewerbesteuer	62
2.3.2	Kapitalgesellschaften	63
2.3.2.1	Körperschaftsteuer	63
2.3.2.2	Gewerbesteuer	65
2.4	Besteuerung von Immobilien	67
2.4.1	Ertragsteuern	67
2.4.2	Internationales Steuerrecht – Besteuerung nach OECD-Musterabkommen/Doppelbesteuerungsabkommen	72
2.4.3	Verkehrsteuern	76
2.5	Besteuerung sonstiger Wirtschaftsgüter des Privatvermögens	77
2.6	Buchführung, Bilanzierung und steuerliche Gewinnermittlung	78
2.6.1	Handelsrecht	78
2.6.2	Bürgerliches Gesetzbuch und Landesstiftungsgesetze	79
2.6.3	Steuerrecht	83
2.7	Örtlich zuständige Finanzämter	83
2.7.1	Körperschaftsteuer	83
2.7.2	Gewerbesteuer	84
2.7.3	Umsatzsteuer	84
2.7.4	Grundsteuer	84
2.7.5	Grunderwerbsteuer	85
3	Besteuerung der Begünstigten	87
3.1	Natürliche Personen als Begünstigte einer Familienstiftung	88
3.1.1	Vermögenssorge von Eltern für minderjährige Kinder	88
3.1.2	Zuwendung einer deutschen Familienstiftung an einen Begünstigten im Inland	89
3.1.3	Zuwendung einer deutschen Familienstiftung an einen Begünstigten im Ausland nach dem OECD-Musterabkommen	91
3.1.3.1	Artikel 10 OECD-MA („Dividenden“)	93
3.1.3.2	Artikel 21 OECD-MA („Andere Einkünfte“)	94
3.1.4	Zuwendung einer ausländischen Familienstiftung an einen Begünstigten im Inland	94
3.2	Juristische Personen als Begünstigte einer Familienstiftung	97

4 Besteuerung der Auflösung einer Familienstiftung	99
4.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer	99
4.2 Grunderwerbsteuer	101
4.3 Umsatzsteuer	101
4.4 Körperschaft- und Einkommensteuer	102
4.5 Gewerbesteuer	104
5 Erbersatzsteuer auf das Vermögen einer Familienstiftung	105
Literatur	109