

Inhaltsübersicht

Geleitwort	V
Vorwort	VI
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Symbolverzeichnis.....	XXXI
Abbildungsverzeichnis.....	XXXIII
Beispielverzeichnis	XXXV
Tabellenverzeichnis.....	XXXVII
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise.....	1
1.2 Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands	3
2 Zivilrechtliche Grundlagen der Familienstiftung	7
2.1 Begriffliche Einordnung und Abgrenzung der Familienstiftung	7
2.2 Entstehung der Familienstiftung	14
2.3 Satzungsänderungen.....	58
2.4 Stiftungsaufsicht.....	67
2.5 Beendigung der Familienstiftung.....	80
3 Steuerrechtliche Grundlagen der Familienstiftung.....	93
3.1 Definition der Familienstiftung.....	93
3.2 Besteuerung der Stiftungserrichtung.....	102
3.3 Laufende Besteuerung.....	145
3.4 Besteuerung der Beendigung der Familienstiftung	169
4 Familienstiftungen als Instrument der Unternehmensnachfolge	181
4.1 Unternehmensnachfolge.....	181
4.2 Familienstiftungen in der Unternehmensnachfolge	197
5 Familienstiftungen im Verschonungssystem des Erbschaftsteuerrechts.....	217
5.1 Vorbemerkungen.....	217
5.2 Urteil des BVerfG als Ausgangspunkt.....	218
5.3 Begünstigtes Vermögen als Basis der Verschonungsregelungen.....	225
5.4 Verschonungsregelung des § 13a ErbStG.....	252
5.5 Abschmelzmodell nach § 13c ErbStG	297

5.6 Verschonungsbedarfsprüfung nach § 28a ErbStG.....316

5.7 Erbschaftsteueroptimierung durch die Familienstiftung.....368

6 Resümee..... 393

6.1 Thesenförmige Zusammenfassung393

6.2 Ausblick.....405

Literaturverzeichnis..... 407

Stichwortverzeichnis 501

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort	V
Vorwort.....	VI
Inhaltsübersicht.....	IX
Inhaltsverzeichnis.....	XI
Abkürzungsverzeichnis	XXI
Symbolverzeichnis.....	XXXI
Abbildungsverzeichnis.....	XXXIII
Beispielverzeichnis	XXXV
Tabellenverzeichnis.....	XXXVII
1 Einleitung.....	1
1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise.....	1
1.2 Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands	3
2 Zivilrechtliche Grundlagen der Familienstiftung	7
2.1 Begriffliche Einordnung und Abgrenzung der Familienstiftung	7
2.1.1 Begriff und Formen der Stiftung	7
2.1.1.1 Begriff.....	7
2.1.1.2 Ausprägungsformen.....	8
2.1.1.2.1 Rechtsstruktur der Stiftung.....	8
2.1.1.2.2 Art des Stiftungszwecks	10
2.1.2 Definition der Familienstiftung	11
2.1.2.1 Zivilrecht.....	11
2.1.2.2 Landesrecht.....	12
2.2 Entstehung der Familienstiftung	14
2.2.1 Vorbemerkungen	14
2.2.2 Stiftungsgeschäft.....	15
2.2.2.1 Rechtsgeschäftliche Grundlagen.....	15
2.2.2.1.1 Stiftungsgeschäft unter Lebenden	15
2.2.2.1.2 Stiftungsgeschäft von Todes wegen.....	16
2.2.2.2 Inhalt	17
2.2.2.2.1 Allgemeines.....	17
2.2.2.2.2 Stiftungszweck	19
2.2.2.2.2.1 Gemeinwohlkonformität	19

2.2.2.2.2.2	Vermögensabstraktheit und Fremdnützigkeit	21
2.2.2.2.2.3	Bestimmtheit	24
2.2.2.2.2.4	Dauerhaftigkeit	26
2.2.2.2.3	Stiftungsvermögen	31
2.2.2.2.3.1	Bestandteile	31
2.2.2.2.3.2	Vermögensausstattung	34
2.2.2.2.3.3	Vermögensverwaltung	38
2.2.2.2.4	Stiftungsorganisation	43
2.2.2.2.4.1	Vorstand	43
2.2.2.2.4.2	Weitere Organe	45
2.2.2.2.5	Name	46
2.2.2.2.6	Sitz	47
2.2.2.2.7	Weitere Bestimmungen	49
2.2.3	Anerkennung der Familienstiftung	51
2.2.3.1	Formelle Voraussetzungen	51
2.2.3.2	Materielle Voraussetzungen	53
2.2.4	Stiftungsregister	55
2.3	Satzungsänderungen	58
2.3.1	Grundlagen	58
2.3.2	Stufen der Satzungsänderungen	60
2.3.2.1	Identitätsverändernde Zweckänderungen	60
2.3.2.2	Sonstige Zweckänderungen und Änderungen anderer prägender Bestimmungen	64
2.3.2.3	Sonstige Satzungsänderungen	65
2.3.3	Verfahren bei Satzungsänderungen	66
2.4	Stiftungsaufsicht	67
2.4.1	Funktionen	67
2.4.2	Instrumente	70
2.4.2.1	Präventive Aufsichtsmittel	70
2.4.2.2	Repressive Aufsichtsmittel	73
2.4.3	Besonderheiten für die Familienstiftung	75
2.5	Beendigung der Familienstiftung	80
2.5.1	Vorbemerkungen	80
2.5.2	Erste Stufe der Beendigung	81
2.5.2.1	Auflösung	81

2.5.2.2	Aufhebung.....	85
2.5.3	Zweite Stufe der Beendigung	89
2.5.3.1	Liquidation.....	89
2.5.3.2	Vermögensanfall.....	91
3	Steuerrechtliche Grundlagen der Familienstiftung.....	93
3.1	Definition der Familienstiftung.....	93
3.1.1	Vorbemerkungen	93
3.1.2	Unbestimmte Rechtsbegriffe	93
3.1.2.1	Familie	93
3.1.2.2	Interesse	95
3.1.2.3	Wesentlichkeit.....	98
3.1.2.3.1	Finanzverwaltung.....	98
3.1.2.3.2	Rechtsprechung.....	99
3.1.2.3.3	Literatur.....	101
3.2	Besteuerung der Stiftungserrichtung.....	102
3.2.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	102
3.2.1.1	Steuerbarkeit	102
3.2.1.1.1	Sachliche Steuerpflicht.....	102
3.2.1.1.2	Persönliche Steuerpflicht.....	105
3.2.1.1.2.1	Vorbemerkungen.....	105
3.2.1.1.2.2	Inländereigenschaft	106
3.2.1.1.2.3	Steuerentstehung.....	107
3.2.1.2	Bemessungsgrundlage.....	109
3.2.1.2.1	Grundlagen	109
3.2.1.2.2	Bereicherung	111
3.2.1.2.2.1	Ermittlung des Vermögensanfalls.....	111
3.2.1.2.2.2	Bewertung des Vermögensanfalls.....	112
3.2.1.2.2.3	Nachlassverbindlichkeiten	117
3.2.1.2.3	Steuerpflichtiger Erwerb	122
3.2.1.3	Steuerklassenprivileg	124
3.2.1.3.1	Vorbemerkungen.....	124
3.2.1.3.2	Inlandsbezug	125
3.2.1.3.3	Verwandtschaftsverhältnis zum entferntest Berechtigten	128
3.2.1.3.3.1	Grundlagen.....	128
3.2.1.3.3.2	Bestimmung des entferntest Berechtigten.....	129

3.2.1.4	Steuerberechnung	132
3.2.2	Einkommen- und Körperschaftsteuer	135
3.2.2.1	Besteuerung des Stifters	135
3.2.2.2	Besteuerung der Familienstiftung	140
3.2.3	Sonstige Steuern	141
3.2.3.1	Gewerbsteuer	141
3.2.3.2	Grunderwerbsteuer	143
3.2.3.3	Umsatzsteuer	144
3.3	Laufende Besteuerung	145
3.3.1	Besteuerung der Familienstiftung	145
3.3.1.1	Erbsatzsteuer	145
3.3.1.1.1	Grundlagen	145
3.3.1.1.2	Bemessungsgrundlage	147
3.3.1.1.3	Steuerberechnung	148
3.3.1.2	Körperschaftsteuer	150
3.3.1.2.1	Steuerpflicht	150
3.3.1.2.2	Einkommensermittlung	150
3.3.1.2.3	Steuerberechnung	155
3.3.1.3	Gewerbsteuer	155
3.3.1.3.1	Steuerpflicht	155
3.3.1.3.2	Gewerbeertrag	156
3.3.1.3.3	Steuerberechnung	157
3.3.1.4	Umsatzsteuer	158
3.3.2	Besteuerung der satzungsmäßigen Zuwendungen an die Destinatäre	159
3.3.2.1	Schenkungsteuer	159
3.3.2.2	Einkommensteuer	160
3.3.2.2.1	Einkünfte aus Kapitalvermögen oder sonstige Einkünfte	160
3.3.2.2.1.1	Grundlagen	160
3.3.2.2.1.2	BFH und Finanzverwaltung	162
3.3.2.2.1.3	Finanzgerichte	163
3.3.2.2.1.4	Literatur	164
3.3.2.2.1.5	Stellungnahme	165
3.3.2.2.2	Steuerliches Einlagekonto	168

3.4	Besteuerung der Beendigung der Familienstiftung	169
3.4.1	Besteuerung der Familienstiftung	169
3.4.1.1	Körperschaftsteuer	169
3.4.1.2	Gewerbesteuer	170
3.4.2	Besteuerung der Destinatäre	171
3.4.2.1	Schenkungsteuer	171
3.4.2.1.1	Steuerpflicht	171
3.4.2.1.2	Steuerklassenprivileg	171
3.4.2.1.3	Steuerbegünstigung	173
3.4.2.1.4	Anrechnung der Erbsatzsteuer	175
3.4.2.2	Einkommensteuer	176
3.4.2.2.1	Vorbemerkungen	176
3.4.2.2.2	Verfassungsrechtliche Problematik	177
3.4.2.2.3	Lösungsansätze	178
4	Familienstiftungen als Instrument der Unternehmensnachfolge	181
4.1	Unternehmensnachfolge	181
4.1.1	Begriff	181
4.1.2	Bedeutung in der Praxis	183
4.1.2.1	Grundlagen	183
4.1.2.2	Bestimmung des Nachfolgers	184
4.1.3	Rechtliche Besonderheiten	187
4.1.3.1	Unternehmensnachfolge durch Vererbung	187
4.1.3.1.1	Erbrecht	187
4.1.3.1.2	Gesellschaftsrecht	188
4.1.3.1.2.1	Vorbemerkungen	188
4.1.3.1.2.2	Personengesellschaft	189
4.1.3.1.2.3	Kapitalgesellschaft	194
4.1.3.2	Unternehmensnachfolge durch Schenkung unter Lebenden	195
4.1.3.2.1	Personengesellschaft	195
4.1.3.2.2	Kapitalgesellschaft	196
4.2	Familienstiftungen in der Unternehmensnachfolge	197
4.2.1	Motive für den Einsatz der Familienstiftung	197
4.2.1.1	Vorbemerkungen	197
4.2.1.2	Unternehmerische Motive	198
4.2.1.2.1	Erhalt des Unternehmens	198

4.2.1.2.2	Vermeidung von Liquiditätsabflüssen	199
4.2.1.3	Familiäre und persönliche Motive	203
4.2.1.3.1	Versorgung der Familie	203
4.2.1.3.2	Vermögensschutz	204
4.2.1.4	Steuerliche Motive	205
4.2.2	Nachteile der Stiftungs­lösung	206
4.2.2.1	Starrheit der Familienstiftung	206
4.2.2.2	Erbersatzsteuer	207
4.2.2.3	Transparenzregister	207
4.2.3	Unternehmensverbundene Familienstiftung	208
4.2.3.1	Erscheinungsformen	208
4.2.3.2	Gestaltungsvarianten	211
4.2.3.2.1	Doppelstiftung	211
4.2.3.2.2	Familienstiftung & Co. KG	214
5	Familienstiftungen im Verschonungssystem des Erbschaftsteuerrechts	217
5.1	Vorbemerkungen	217
5.2	Urteil des BVerfG als Ausgangspunkt	218
5.2.1	Grundlagen	218
5.2.2	Verschonung großer Unternehmen	219
5.2.3	Einzelne Ausgestaltungspunkte der Verschonungsregelungen	220
5.2.3.1	Freistellung von der Lohnsummenfrist	220
5.2.3.2	Verwaltungsvermögensquote	221
5.2.3.3	Besondere steuerliche Gestaltungen	223
5.3	Begünstigtes Vermögen als Basis der Verschonungsregelungen	225
5.3.1	Vorbemerkungen	225
5.3.2	Begünstigungsfähiges Vermögen	227
5.3.2.1	Land- und Forstwirtschaftliches Vermögen	227
5.3.2.2	Betriebsvermögen	228
5.3.2.3	Anteile an Kapitalgesellschaften	231
5.3.2.3.1	Grundsätze	231
5.3.2.3.2	Poolvereinbarung	233
5.3.3	Begünstigtes Vermögen	236
5.3.3.1	Grundlagen	236
5.3.3.2	Verwaltungsvermögen	237
5.3.3.2.1	Bestandteile	237

5.3.3.2.2	Investitionsklausel.....	243
5.3.3.2.3	Berechnung des Nettowerts.....	246
5.3.3.2.4	Unschädliches Verwaltungsvermögen	250
5.4	Verschonungsregelung des § 13a ErbStG.....	252
5.4.1	Anwendungsbereich.....	252
5.4.2	Vorwegabschlag für Familienunternehmen	256
5.4.2.1	Vorbemerkungen.....	256
5.4.2.2	Voraussetzungen	257
5.4.2.2.1	Grundlagen	257
5.4.2.2.2	Entnahme- bzw. Ausschüttungsbeschränkung	258
5.4.2.2.3	Verfügungsbeschränkung.....	260
5.4.2.2.4	Abfindungsbeschränkung.....	262
5.4.2.3	Höhe des Vorwegabschlags	263
5.4.2.4	Vor- und Nachlaufrfrist.....	263
5.4.3	Regelverschonung.....	265
5.4.3.1	Verschonungsabschlag.....	265
5.4.3.2	Abzugsbetrag	266
5.4.3.2.1	Berechnung	266
5.4.3.2.2	Sperrfrist.....	267
5.4.3.3	Verschonungsvoraussetzungen	268
5.4.3.3.1	Vorbemerkungen.....	268
5.4.3.3.2	Lohnsummenregelung.....	268
5.4.3.3.2.1	Lohnsummenfrist und Mindestlohnsumme	268
5.4.3.3.2.2	Ermittlung der relevanten Lohnsummen.....	271
5.4.3.3.2.3	Rechtsfolgen bei Unterschreiten der Mindestlohnsumme	276
5.4.3.3.3	Behaltensregelungen	277
5.4.3.3.3.1	Behaltensfrist	277
5.4.3.3.3.2	Nachsteuertatbestände.....	279
5.4.3.3.3.3	Reinvestitionsklausel	286
5.4.3.3.3.4	Durchführung der Nachversteuerung.....	287
5.4.4	Optionsverschonung	292
5.4.4.1	Grundlagen.....	292
5.4.4.2	Verschärfung der Verschonungsvoraussetzungen	295
5.4.5	Einsatz der Familienstiftung	296

5.5	Abschmelzmodell nach § 13c ErbStG	297
5.5.1	Vorbemerkungen	297
5.5.2	Verschonungsabschlag	298
5.5.2.1	Berechnungsmodalitäten.....	298
5.5.2.2	Antragserfordernis	301
5.5.2.3	Verschonungsvoraussetzungen	302
5.5.3	Wirkungsweise	303
5.5.3.1	Rechnerischer Grenznutzen	303
5.5.3.2	Gestaltungsüberlegungen.....	306
5.5.3.2.1	Minderung des begünstigten Vermögens.....	306
5.5.3.2.2	Einsatz der Familienstiftung	306
5.5.3.2.2.1	Vermögensseparierung	306
5.5.3.2.2.2	Maximaler Steuerbefreiungseffekt	308
5.5.4	Einbeziehung von Nacherwerben.....	309
5.5.4.1	Berechnungsmodalitäten und Rechtsfolgen.....	309
5.5.4.1.1	Grundlagen.....	309
5.5.4.1.2	Einzelne Fallkonstellationen	310
5.5.4.2	Einsatz der Familienstiftung	315
5.5.5	Erbersatzsteuer	316
5.6	Verschonungsbedarfsprüfung nach § 28a ErbStG	316
5.6.1	Vorbemerkungen	316
5.6.2	Erlassmodell	317
5.6.2.1	Grundsatz.....	317
5.6.2.2	Antragserfordernis	319
5.6.2.2.1	Grundlagen.....	319
5.6.2.2.2	Antragsberechtigter	321
5.6.2.3	Ermittlung des Erlassbetrags	323
5.6.3	Verfügbares Vermögen	325
5.6.3.1	Begriff.....	325
5.6.3.2	Ansatz und Bewertung.....	328
5.6.3.3	Zugleich erworbenes Vermögen.....	331
5.6.3.3.1	Vorbemerkungen.....	331
5.6.3.3.2	Veräußerung.....	332
5.6.3.3.2.1	Rechtliche Einschränkungen	332
5.6.3.3.2.2	Veräußerungsprobleme.....	334

5.6.3.3.2.3 Mehrfache Steuerbelastung.....	335
5.6.3.3.3 Kreditaufnahme.....	340
5.6.3.3.4 Stundungsmöglichkeiten.....	341
5.6.3.3.4.1 Stundung nach § 28a Abs. 3 ErbStG.....	341
5.6.3.3.4.2 Alternative Stundung nach § 28 ErbStG und § 222 AO.....	343
5.6.3.4 Bereits vorhandenes Vermögen.....	345
5.6.3.4.1 Vorbemerkungen.....	345
5.6.3.4.2 Dem Erwerber gehörendes Vermögen.....	346
5.6.3.4.2.1 Begriff.....	346
5.6.3.4.2.2 Umfang.....	348
5.6.3.4.3 Durchbrechung des Bereicherungsprinzips.....	349
5.6.3.4.4 Mehrfache Steuerbelastung.....	350
5.6.3.5 Gestaltungsüberlegungen.....	351
5.6.3.5.1 Grundlagen.....	351
5.6.3.5.2 Einsatz der Familienstiftung.....	352
5.6.4 Auflösende Bedingungen.....	353
5.6.4.1 Lohnsummenregelung.....	353
5.6.4.2 Behaltensregelungen.....	355
5.6.4.3 Künftiger Erwerb verfügbaren Vermögens.....	355
5.6.4.3.1 Grundlagen.....	355
5.6.4.3.2 Kritik.....	356
5.6.4.3.2.1 Umfang des Einbezugs.....	356
5.6.4.3.2.2 Mehrfache Steuerbelastung.....	358
5.6.4.3.3 Einsatz der Familienstiftung.....	360
5.6.4.4 Sonstige Bedingungen.....	361
5.6.4.5 Anzeigepflichten.....	362
5.6.5 Erbersatzsteuer.....	363
5.6.6 Vorteilhaftigkeit der Alternativenwahl.....	364
5.7 Erbschaftsteueroptimierung durch die Familienstiftung.....	368
5.7.1 Vorbemerkungen.....	368
5.7.2 Aufspaltung des Vermögens.....	370
5.7.2.1 Mehrfachnutzung des § 13a ErbStG.....	370
5.7.2.2 Kombination unterschiedlicher Verschonungsregelungen.....	371
5.7.2.2.1 Vorbemerkungen.....	371
5.7.2.2.2 Kombination von § 13a ErbStG mit § 13c ErbStG.....	371

5.7.2.2.3 Kombination von § 13a ErbStG mit § 28a ErbStG.....373

5.7.2.3 Vermögensseparierung zur Mehrfachnutzung des § 13c ErbStG.....374

5.7.2.4 Trennung von begünstigtem und nicht begünstigtem Vermögen377

5.7.2.5 Nutzenanalyse.....380

5.7.2.5.1 Theorie380

5.7.2.5.2 Fallbeispiel.....381

5.7.2.5.2.1 Sachverhalt381

5.7.2.5.2.2 Vergleichsrechnung382

5.7.2.5.2.3 Fazit387

5.7.3 Auffangstruktur für Nacherwerbe388

6 Resümee..... 393

6.1 Thesenförmige Zusammenfassung393

6.2 Ausblick.....405

Literaturverzeichnis 407

Stichwortverzeichnis 501