Daniel Fricke

# Unternehmensnachfolge mittels Stiftungen

## Zivilrechtliche und steueroptimale Gestaltung

Tectum

Daniel Fricke

Unternehmensnachfolge mittels Stiftungen.
Zivilrechtliche und steueroptimale Gestaltung
Umschlagabbildung: © Ljupco|iStockphoto.de
Umschlaggestaltung: Heike Amthor | Tectum Verlag
© Tectum Verlag Marburg, 2010

ISBN 978-3-8288-5323-2

(Dieser Titel ist als gedrucktes Buch unter der
ISBN 978-3-8288-2451-5 im Tectum Verlag erschienen.)

Besuchen Sie uns im Internet
www.tectum-verlag.de

**Bibliografische Informationen der Deutschen Nationalbibliothek**
Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Angaben sind im Internet über http://dnb.ddb.de abrufbar.

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis....IX
1. Problemstellung....1
2. Die Stiftung – Grundlagen und Begrifflichkeit....3
2.1 Rechtsfähige Stiftung....3
2.1.1 Wesen und Merkmale....3
2.1.2 Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung....5
2.1.3 Stiftungsaufsicht....8
2.2 Nichtrechtsfähige Stiftung....10
2.3 Gemeinnützige Stiftung....11
2.4 Familienstiftung....11
2.5 Unternehmensverbundene Stiftung....13
2.6 Sonstige Stiftungen....16
2.6.1 Stiftungen des öffentlichen Rechts....17
2.6.2 Kirchliche Stiftungen....17
2.6.3 Bürgerstiftungen....18
2.6.4 Anstaltsstiftung und Kapitalstiftung....18
2.7 Stiftungs-GmbH und Stiftungs-Verein....19
3. Die steuerliche Behandlung von Stiftungen....21
3.1 Besteuerung von Familienstiftungen....21
3.1.1 Besteuerung bei Errichtung....21
3.1.1.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer....21
3.1.1.1.1 Allgemeines....21
3.1.1.1.2 Vergünstigungen für Betriebsvermögen....23
3.1.1.2 Ertragsteuern....26
3.1.1.3 Grunderwerbsteuer....26
3.1.1.4 Besteuerung beim Stifter....27
3.1.2 Laufende Besteuerung - Allgemeines....28
3.1.2.1 Körperschaftsteuer....28
3.1.2.2 Gewerbesteuer....29
3.1.2.3 Grundsteuer....30

3.1.2.4 Umsatzsteuer....30
3.1.2.5 Erbschaft- und Erbersatzsteuer....31
3.1.2.6 Besteuerung des Destinatärs....31
3.1.3 Besteuerung als Unternehmensträgerstiftung....32
3.1.4 Besteuerung bei Beteiligung an einer Personengesellschaft.... 33
3.1.5 Besteuerung bei Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft....33
3.1.6 Zusammenfassung und Ergebnis....36
3.2 Besteuerung gemeinnütziger Stiftungen....38
3.2.1 Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit....38
3.2.1.1 Allgemeine Voraussetzungen....38
3.2.1.2 Steuerbegünstigte Zwecke....40
3.2.1.3 Selbstlosigkeit....41
3.2.1.4 Ausschließliche u. unmittelbare Zweckverwirklichung....46
3.2.1.5 Anforderungen an die Stiftungssatzung....47
3.2.1.6 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung....48
3.2.1.7 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb und Zweckbetriebe....48
3.2.1.8 Vorläufige Bescheinigung über die Gemeinnützigkeit....50
3.2.2 Besteuerung bei Errichtung....51
3.2.2.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer....51
3.2.2.2 Ertragsteuern....51
3.2.2.3 Grunderwerbsteuer....52
3.2.2.4 Umsatzsteuer....52
3.2.2.5 Besteuerung beim Stifter....52
3.2.2.5.1 Ertragsteuern und Umsatzsteuer....52
3.2.2.5.2 Spendenabzug beim Stifter....53
3.2.3 Laufende Besteuerung – Allgemeines....54
3.2.3.1 Ertragsteuern....54
3.2.3.2 Erbschaft- und Schenkungsteuer....54
3.2.3.3 Grundsteuer....55
3.2.3.4 Umsatzsteuer....55
3.2.3.5 Einkommensteuer bei Stiftern und Spendern....57
3.2.4 Besteuerung als Unternehmensträgerstiftung....57

3.2.5 Besteuerung bei Beteiligung an einer Personengesellschaft.....58
3.2.6 Besteuerung bei Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft.....59
3.2.7 Zusammenfassung und Ergebnis.....59
4. Vererbung an natürlichen Personen.....61
4.1 Vererbung an natürliche Personen - Allgemeines.....61
4.2 Erbfolge oder Stiftungsgründung – Was ist der bessere Weg?..... 63
5. Vorschlag zur steueroptimalen Nachfolgegestaltung.....67
Literaturverzeichnis.....XIII

## Abkürzungsverzeichnis

| | |
|---|---|
| a. a. O. | am angegebenen Ort |
| Abb. | Abbildung |
| Abs. | Absatz |
| AEAO | Anwendungserlass zur Abgabenordnung |
| Afa | Absetzung für Abnutzung |
| AG | Aktiengesellschaft |
| AO | Abgabenordnung |
| Art. | Artikel |
| AStG | Außensteuergesetz |
| Aufl. | Auflage |
| Az. | Aktenzeichen |
| BB | Betriebsberater |
| BewG | Bewertungsgesetz |
| BFH | Bundesfinanzhof |
| BFH/NV | Sammlung nicht veröffentlichter BFH-Entscheidungen |
| BGB | Bürgerliches Gesetzbuch |
| BGBl. | Bundesgesetzblatt |
| BMF | Bundesministerium der Finanzen |
| bspw. | Beispielsweise |
| BStBl. | Bundessteuerblatt |
| Buchst. | Buchstabe |
| BVerfSchG | Bundesverfassungsschutzgesetz |
| bzgl. | bezüglich |
| bzw. | beziehungsweise |
| d. h. | das heißt |
| DB | Der Betrieb |
| diesbez. | diesbezüglich |
| EGV | Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft |
| ErbSt | Erbschaftsteuer |

| | |
|---|---|
| ErbStG | Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz |
| ErbVerjRÄndG | Erb- und Verjährungsrechtsänderungsgesetz |
| ESt | Einkommensteuer |
| EU | Europäische Union |
| EuGH | Europäischer Gerichtshof |
| e. V. | eingetragener Verein |
| ev. | eventuell |
| EWR | Europäischer Wirtschaftsraum |
| EZ | Erfassungszeitraum |
| f. | folgend |
| ff. | fortfolgend |
| Fn. | Fußnote |
| GewSt | Gewerbesteuer |
| GewStG | Gewerbesteuergesetz |
| GG | Grundgesetz |
| ggf. | gegebenenfalls |
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| GmbHG | Gesetz über die Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| GrErSt | Grunderwerbsteuer |
| GrErStG | Grunderwerbsteuergesetz |
| GrSt | Grundsteuer |
| GrStG | Grundsteuergesetz |
| GVBl. | Gesetz- und Verordnungsblatt |
| h. M. | herrschende Meinung |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| Hrsg. | Herausgeber |
| i. S. d. | im Sinne der, im Sinne des |
| i. V. m. | in Verbindung mit |
| IfM | Institut für Mittelstandsforschung |
| inkl. | inklusive |

| | |
|---|---|
| Kap. | Kapitel |
| KapG | Kapitalgesellschaft |
| KG | Kommanditgesellschaft |
| KSt | Körperschaftsteuer |
| KStG | Körperschaftsteuergesetz |
| m. A. n. | meiner Ansicht nach |
| m. E. n. | meines Erachtens nach |
| m. M. n. | meiner Meinung nach |
| Mio. | Million |
| MitbestG | Mitbestimmungsgesetz |
| NJW | Neue Juristische Wochenschrift |
| Nr. | Nummer |
| NRW | Nordrhein-Westfalen |
| NWB | Neue Wirtschaftsbriefe |
| OFD | Oberfinanzdirektion |
| OHG | Offene Handelsgesellschaft |
| PersG | Personengesellschaft |
| Rn. | Randnummer |
| s. | siehe |
| S. | Seite |
| s. o. | siehe oben |
| SchSt | Schenkungsteuer |
| sog. | sogenannte |
| Soli | Solidaritätszuschlag |
| SolZG | Solidaritätszuschlagsgesetz |
| StiftG | Stiftungsgesetz |
| u. | und |
| u. a. | unter anderem |
| u. U. | unter Umständen |
| UG | Unternehmergesellschaft |