

Elena Schäfer

Stiftung im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge

Systematische Darstellung und Gestaltungsmöglichkeiten

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2008 Diplomica Verlag GmbH
ISBN: 9783836628464

Elena Schäfer

Stiftung im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge

Systematische Darstellung und Gestaltungsmöglichkeiten

Elena Schäfer

Stiftung im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge

Systematische Darstellung und Gestaltungsmöglichkeiten

Elena Schäfer

Stiftung im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge

Systematische Darstellung und Gestaltungsmöglichkeiten

ISBN: 978-3-8366-2846-4

Herstellung: Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2009

Zugl. Fachhochschule Amberg-Weiden, Amberg, Deutschland, Diplomarbeit, 2008

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden und der Verlag, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica Verlag GmbH

<http://www.diplomica.de>, Hamburg 2009

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis	IV
Abkürzungsverzeichnis	V
ERSTER TEIL: Themenwahl und Gang der Arbeit	1
1. Rechtfertigung der Themenstellung	1
2. Ziel der Arbeit.....	2
3. Aufbau der Arbeit	2
ZWEITER TEIL: Theoretische Darstellung des Problems und der Lösungen	4
1. Grundlagen der Stiftung im Zivilrecht	4
1.1. Definition	4
1.2. Motive und Bewegungsgründe der Stifter	4
1.3. Die Stiftungserrichtung.....	6
1.3.1. Das Stiftungsgeschäft	6
1.3.2. Die Stiftungssatzung	7
1.3.3. Die Stiftungsrechtliche Genehmigung.....	11
1.4. Arten der Stiftungszwecke	12
1.4.1. Allgemeines.....	12
1.4.2. Öffentliche Zwecke.....	12
1.4.3. Private Zwecke.....	13
1.4.4. Steuerbegünstigte Zwecke.....	13
2. Die steuerliche Behandlung der Vermögensübertragung auf die Stiftung	14
2.1. Allgemeines	14
2.2. Gemeinnützige Stiftung.....	15
2.2.1. Definition	15
2.2.2. Voraussetzungen für die Steuerbefreiung.....	15
2.2.3. Stiftungserrichtung	17
2.2.4. Laufende Besteuerung.....	18

2.2.5. Besteuerung der Destinatäre	19
2.2.6. Auflösung	19
2.3. Familienstiftung.....	20
2.3.1. Definition	20
2.3.2. Stiftungerrichtung	21
2.3.3. Laufende Besteuerung.....	24
2.3.4. Besteuerung der Destinatäre	26
2.3.5. Auflösung	27
2.4. Treuhandstiftung.....	28
2.4.1. Definition	28
2.4.2. Stiftungsentstehung	29
2.4.3. Errichtung der Treuhandstiftung.....	29
2.4.4. Kriterien für die Rechtsformwahl	30
2.5. Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen.....	30
2.5.1. Grundlagen des Spendenrechts.....	30
2.5.2. Abzugsfähigkeit von Zuwendungen an die Stiftung.....	31
2.5.3. Der Spendenabzug nach Einführung der Abgeltungsteuer.....	32
2.5.4. Auswirkungen auf das Spendenrecht.....	33
3. Schenkungsteuerliche Behandlung der Vermögensübertragung im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge.....	33
3.1. Einführung.....	33
3.2. Steuerverpflichtung und Entstehung der Steuer	34
3.3. Wertermittlung.....	35
3.4. Berechnung der Schenkungsteuer.....	40
DRITTER TEIL: Erarbeitung einer steueroptimalen Handlungsempfehlung.....	42
1. Vorstellung des zu beratenden Mandanten.....	42
2. Zur Vorgehensweise.....	44
3. Ermittlung der Steuerbelastung bei der Vermögensübertragung im Rahmen der vorweggenommenen Erbfolge.....	45
3.1. Ermittlung der Schenkungsteuer.....	45
3.1.1. Allgemeines.....	45
3.1.2. Ermittlung des Steuerpflichtigen Erwerbs.....	45
3.1.3. Ermittlung der Schenkungsteuer für das Jahr 2008	48

3.1.4. Ermittlung der Schenkungsteuer für die nächste Generation	48
3.2. Ermittlung der laufenden Besteuerung des Beschenkten	49
3.2.1. Gewerbesteuer.....	49
3.2.2. Einkommensteuer	50
3.2.3. Umsatzsteuer	52
3.3. Gesamtsteuerbelastung.....	52
4. Ermittlung der Steuerbelastung bei der Vermögensübertragung	
an die Familienstiftung.....	53
4.1. Besteuerung der Stiftung	53
4.1.1. Besteuerung bei der Stiftungerrichtung	53
4.1.2. Laufende Besteuerung der Stiftung.....	54
4.2. Besteuerung der Destinatäre	57
4.3. Gesamtsteuerbelastung.....	57
5. Ermittlung der Steuerbelastung bei der Vermögensübertragung	
an die gemeinnützige Stiftung.....	58
5.1. Besteuerung der Stiftung	58
5.1.1. Besteuerung der Stiftungerrichtung.....	58
5.1.2. Laufende Besteuerung der Stiftung.....	58
5.2. Besteuerung der Destinatäre	59
5.3. Gesamtsteuerbelastung.....	60
5.4. Steuerbegünstigte Zuwendungen an die gemeinnützige Stiftung	61
6. Gesamtergebnis.....	63
7. Gestaltungsmöglichkeiten.....	64
7.1. Vermögensplanung.....	64
7.2. Doppelstiftung.....	65
7.3. Stifterrente	66
VIERTER TEIL: Zusammenfassung.....	68
Anhang.....	IX
Quellenverzeichnis.....	XIV

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1: Ermittlung der Erbersatzsteuer.....	25
Abb. 2: Entstehung der Treuhandstiftung	29
Abb. 3: Ermittlung der Bereicherung des Erwerbs.....	35
Abb. 4: Ermittlung des Werts des Betriebsvermögens.....	36
Abb. 5: Bewertung unbebauter Grundstücke.....	38
Abb. 6: Bewertung bebauter Grundstücke.....	39
Abb. 7: Ermittlung der Schenkungsteuer	40