

# Die Familienstiftung in der Praxis

Steuer- und stiftungsrechtliche Begleitung im Tagesgeschäft

## Die Themen

- Steuerrecht der Familienstiftung und Destinatäre:  
u.a. Einlagekonto, Kapitaleinkünfte, Kapitalertragsteuerabzug
- Rechtstellung von Destinatären und Stiftungsorganen  
(Anstellung, Vergütung, Haftung)
- Erbschaft- und Schenkungsteuer/Erbersatzsteuer  
nach der Reform: Gestaltungsüberlegungen, Monitoring
- Satzungspflege, Strukturwandel und Stiftungsrechtsreform

## Ihre Referenten



**Dr. Thomas Fritz**

Steuerberater, Partner,  
Peters, Schönberger & Partner mbB,  
München



**Prof. Dr. Manfred Orth**

Rechtsanwalt, Steuerberater,  
Wirtschaftsprüfer, Of Counsel,  
Peters, Schönberger & Partner mbB,  
München



**Dr. Thilo Fleck**

Rechtsanwalt | Partner,  
Berner Fleck Wettich Partnerschaft  
von Rechtsanwälten mbB,  
Düsseldorf

## Ziel des Seminars

Familienstiftungen werden im Regelfall errichtet, um eine Unternehmens- oder Vermögensnachfolge losgelöst von nicht absehbaren familiären Entwicklungen und damit auch die Versorgung der Familie langfristig sicherzustellen. Oftmals spielen auch steuerliche Überlegungen eine nicht unerhebliche Rolle, bspw. beim Einsatz einer Familienstiftung in einem sog. Doppelstiftungsmodell. Seit der Erbschaftsteuerreform 2016 nimmt der Einsatz von Familienstiftungen in der Unternehmens- und Vermögensnachfolge weiter zu. Im Vordergrund dieses Praxisseminars stehen die steuerlichen und stiftungsrechtlichen Rahmenbedingungen des "Tagesgeschäfts" bestehender Familienstiftungen. Sie sollten auch bereits bei der Errichtung einer Familienstiftung bedacht werden. Schwerpunkte hierbei sind die laufende Besteuerung von Familienstiftung und Destinatären sowie die stiftungsrechtliche Begleitung. Nicht zuletzt werden Fragen des "Nachjustierens", der Transparenz und des Strukturwandels der Familienstiftung besprochen.

## Teilnehmerkreis

Dieses Seminar richtet sich an die Organe, Geschäftsführer und Mitarbeiter von Familienstiftungen, deren steuerliche und rechtliche Berater sowie an Mitarbeiter von Family Offices und Banken.

## Ihr Programm im Überblick

### Steuerrecht der Familienstiftung

- Konsequenzen der verschiedenen Einkunftsarten
- Verdeckte Gewinnausschüttungen
- Gewerbesteuerpflicht mit Beteiligungserträgen?
- Führung eines steuerlichen Einlagekontos?
- Kapitalertragsteuer in der Beteiligungskette

### Rechtsstellung von Destinatären

- Rechte, Pflichten des Destinatärs
- Transparenz der Destinatärstellung

### Steuerrecht der Destinatäre

- Besteuerung des Destinatars wie ein Quasi-Aktionär
- Einkünfte aus Kapitalvermögen/Abgeltungsteuer
- Nichtsteuerpflichtige Einlagenrückgewahr aus Kapitalkonto?
- Gleichmäßige Besteuerung der Destinatäre aller Familienstiftungen?
- Doppelbelastung einzelner Bezüge mit ESt und ErbSt?

### Satzungspflege und Strukturwandel

- Rechtliche Rahmenbedingungen und praktische Umsetzung
- (eingeschränkte) Stiftungsaufsicht
- Zulässigkeit der Übernahme/Veräußerung/Reinvestition
- Umwandlungen/Ausgliederung von Stiftungstätigkeiten

### Exit-Möglichkeiten aus der Familienstiftung

- Auflösung
- Umwandlung in eine Verbrauchsstiftung

### Erbschaft- und Schenkungssteuerrecht

- Erbsatzsteuer: Vor- und Nachsorgeaufgaben, Rückstellungsbedarf?
- Steuerpflichtige "Neuerrichtung" bei Änderung des "Stiftungscharakters"?

### Rechtsstellung von Stiftungsorganen

- Anstellungsvertrag und Vergütung/Organverhältnis
- Grundlagen der Organhaftung und praktische Durchsetzung
- Haftungsfreistellungen und D&O

### Ausblick: Stiftungsrechtsreform

- Stand der Umsetzung des Berichts der Bund-Länder-Arbeitsgruppe vom 9. September 2016

**service@forum-institut.de oder Fax +49 6221 500-555**

Ja, ich nehme teil am Praxisseminar  
 Die Familienstiftung in der Praxis

Name, Vorname

Position/Abteilung

Firma

Straße

PLZ/Ort/Land

Telefon

E-Mail

Ansprechpartner/-in im Sekretariat

Datum, Unterschrift

■ **Anmelde-Hotline: +49 6221 500-500**

■ **Tagungs-Nr. 18 09 362**

■ **Termin/Veranstaltungsort:**

Donnerstag, 27. September 2018 in Frankfurt, 9:00 bis 17:00 Uhr  
Haus am Dom  
Domplatz 3 · 60311 Frankfurt  
Tel. 069 8008718-0 · Fax 069 8008718-412

■ **Gebühr:**

€ 990,00 (+ gesetzl. MwSt.) inkl. hochwertiger Dokumentation (auch zum Download), Zertifikat, Arbeitsessen, Erfrischungen und Kaffeepausen.

■ **Fragen & Informationen**

Carmen Fürst-Grüner · Tel. +49 6221 500-860 ·  
c.fuerst-gruener@forum-institut.de

■ **AGB**

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (Stand: 01.01.2016), die wir auf Wunsch jederzeit übersenden und die im Internet unter [www.forum-institut.de/agb](http://www.forum-institut.de/agb) eingesehen werden können.