

# Die Familienstiftung in der Praxis

Steuer- und stiftungsrechtliche Begleitung im Tagesgeschäft

## Die Themen

- Steuerrecht der Familienstiftung und Destinatäre:  
u.a. Einlagekonto, Kapitaleinkünfte, Kapitalertragsteuerabzug
- Rechtsstellung von Destinatären und Stiftungsorganen  
(Anstellung, Vergütung, Haftung)
- Ersatzerbschaftsteuer: Vor- und Nachsorgeaufgaben
- 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 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. Auch bereits bei der Errichtung einer Familienstiftung sollten diese bedacht werden.

Schwerpunkte hierbei sind die laufende Besteuerung von Familienstiftung und Destinatären sowie die stiftungsrechtliche Begleitung. Auch Fragen des "Nachjustierens", der Transparenz und des Strukturwandels werden besprochen.

## Teilnehmerkreis

Das 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

### Ersatzerbschaftsteuer

- Vor- und Nachsorgeaufgaben
- Rückstellungsbedarf?

### Rechtsstellung von Stiftungsorganen

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

### Ausblick: Stiftungsrechtsreform

- Stand des Gesetzesentwurfs zur Stiftungsreform

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

Ja, ich nehme teil am Praxisseminar

Die Familienstiftung in der Praxis

Ja, ich bin damit einverstanden, dass das FORUM Institut mir Informationen zu Veranstaltungen  per E-Mail  per Telefon übermitteln darf.  
Meine Einwilligung kann ich jederzeit widerrufen.

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. 19 04 36 1**

■ **Termin/Veranstaltungsort:**

Montag, 8. April 2019 in Frankfurt, 9:30 bis 17:30 Uhr  
Le Méridien Parkhotel  
Wiesenhüttenplatz 28-38 · 60329 Frankfurt  
Tel. +49 69 2697-0 · Fax +49 69 2697-812

■ **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.