

# Update Familienstiftung - die Familienstiftung in der Praxis

Steuer- und stiftungsrechtliche Begleitung im Tagesgeschäft

## DIE THEMEN

- Stiftungsrechtsreform: Gesetzesänderungen, praktische Auswirkungen und Handlungsbedarf
- Ausblick: "Ampel"-Koalitionsvertrag
- Steuerrecht: Einlagekonto, Kapitaleinkünfte, Kapitalertragsteuerabzug, Doppelbelastung (?), Ersatzerbschaftsteuer
- Rechtsstellung: Anstellung, Vergütung, Haftung
- Satzungsänderungen und Strukturwandel, Rechtsprechung
- Exit-Möglichkeiten, Rechnungslegung, Registerpflichten

Stiftungsrechtsreform:  
Auswirkungen und  
Handlungsbedarf

## IHRE REFERENTEN



**Dr. Thomas Fritz**  
Steuerberater, Partner, 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 sowie von sog. Hybridstiftungen in der Unternehmens- und Vermögensnachfolge weiter zu. Im Vordergrund dieses Praxisseminars stehen die steuerlichen und stiftungsrechtlichen Rahmenbedingungen des "Tagesgeschäfts" bestehender Familienstiftungen - diesmal insbesondere auch der Anpassungsbedarf aufgrund der Stiftungsrechtsreform. Auch bereits bei der Errichtung einer Familienstiftung sollten diese Rahmenbedingungen bedacht werden. Schwerpunkte hierbei sind die laufende Besteuerung von Familienstiftung und Destinataren sowie die stiftungsrechtliche Begleitung. Auch Fragen des "Nachjustierens", der Transparenz, des Strukturwandels und der Auswirkungen des „Ampel“-Koalitionsvertrags auf Stiftungs- und Steuerrecht werden besprochen. Zudem wird ausführlich auf die möglichen Auswirkungen des Gesetzes zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts eingegangen, das im Juli 2021 beschlossen wurde und 2023 in Kraft tritt.

## Teilnehmerkreis

Das Seminar richtet sich an Stifter, Organe und Mitarbeiter von Familienstiftungen und deren steuerliche und rechtliche Berater.

## IHRE REFERENTEN



### Dr. Thomas Fritz

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

Dr. Thomas Fritz ist seit 2015 als Partner in der Kanzlei Peters, Schönberger & Partner mit den Tätigkeitsschwerpunkten der laufenden steuerlichen Beratung von Familienstiftungen und gemeinnützigen Körperschaften tätig. Weiterhin berät er in der Gestaltung von Unternehmens- und Vermögensnachfolgen. Zuvor war er Partner bei Dr. Mohren & Partner sowie langjährig bei Ernst & Young in Stuttgart, Frankfurt a.M. und München beschäftigt. Dr. Thomas Fritz ist selbst Vorstand mehrerer Stiftungen und Vorsitzter des Arbeitskreises "Besteuerung von Non-Profit-Organisationen" des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW).



### Dr. Thilo Fleck

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

Thilo Fleck ist Gründungspartner der auf den Bereich Gesellschaftsrecht | Corporate spezialisierten Kanzlei Berner Fleck Wettich. Herr Fleck berät regelmäßig Familienunternehmen und Unternehmerfamilien sowie Family Offices, etwa im Zusammenhang mit der Überprüfung und möglichen Anpassung der Unternehmensstruktur und Rechtsform sowie zur Unternehmensnachfolge. Einen Schwerpunkt bildet hierbei die Beratung zur Errichtung von privaten (Familien- und gemeinnützigen) Stiftungen und deren laufende Begleitung.

# Ihr Programm im Überblick

---

## Stiftungsrechtsreform

- Überblick über das "Gesetz zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts"
- "Errichtungssatzung" von bestehenden Stiftungen?
- Satzungsänderungen vor Inkrafttreten des neuen Rechts am 1.7.2023?
- Eintragung bestehender Stiftungen in das Stiftungsregister bis zum 31.12.2026
- Auswirkung der Stiftungsrechtsreform auf die Haftung der Organe

## Registerpflichten der Familienstiftung

- Transparenzregister
- Stiftungsregister
- Stiftungsverzeichnisse?

## Steuerrecht der Familienstiftung

- Konsequenzen der verschiedenen Einkunftsarten
- Verdeckte Gewinnausschüttungen
- Gewerbesteuerpflicht mit Beteiligungserträgen?
- Führung eines steuerlichen Einlagekontos (aktuell: Urteile der FG Münster und RP)
- Kapitalertragsteuer in der Beteiligungskette
- Ersatzerbschaftsteuer

## Rechtsstellung von Destinatären

- Rechte, Pflichten des Destinatärs
- Transparenzregister: "Einsicht für Jedermann!"

## Steuerrecht der Destinatäre

- Besteuerung des Destinatärs wie ein Quasi-Aktionär
- Einkünfte aus Kapitalvermögen/ Abgeltungsteuer
- Nichtsteuerpflichtige Einlagenrückgewähr aus Kapitalkonto?
- Gleichmäßige Besteuerung der Destinatäre aller Familienstiftungen?
- ESt/ErbSt: Doppelbelastung einzelner Bezüge?

## Satzungsänderungen, Strukturwandel und Exit

- Rechtliche Rahmenbedingungen und praktische Umsetzung
- Bedeutung der "Errichtungssatzung"
- Anforderungen an Satzungs- und Zweckänderungen
- (eingeschränkte) Stiftungsaufsicht
- Änderungen bei Destinatären und Anfallberechtigten
- Zulässigkeit Übernahme/Veräußerung/ Reinvestition
- Zulegung und Zusammenlegung
- Umwandlung in eine Verbrauchsstiftung

## Rechtsstellung von Stiftungsorganen

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

## Ausblick: „Ampel“-Koalitionsvertrag

# Update Familienstiftung - die Familienstiftung in der Praxis

## ANMELDUNG UNTER

service@forum-institut.de  
www.forum-institut.de  
Webcode 22053001

Tel. +49 6221 500-500  
Fax +49 6221 500-555



## ANMELDEFORMULAR

Ja, ich nehme teil:

- Update Familienstiftung  
16. Mai 2022 in Frankfurt
- Update Familienstiftung  
16. Mai 2022, online
- 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

\_\_\_\_\_  
Tel./Fax

\_\_\_\_\_  
E-Mail

\_\_\_\_\_  
Ansprechpartner/-in im Sekretariat

\_\_\_\_\_  
Datum, Unterschrift

### Termin/Veranstaltungsort:

Montag, 16. Mai 2022 in Frankfurt oder online  
von 9:30 bis 17:30 Uhr

Haus am Dom  
Domplatz 3 · 60311 Frankfurt  
Tel. +49 69 8008718-0 · Fax +49 69 8008718-412

### Gebühr:

€ 1.040,00 (+ gesetzl. MwSt.)  
inkl. hochwertiger Dokumentation zum Download  
und Fortbildungsnachweis über 6,5 Std. zur Vorlage  
nach § 15 FAO inklusive! In Präsenz inkl. Arbeits-  
essen, Erfrischungen und Kaffeepausen.

### Präsenz- oder Online-Teilnahme?

Das Seminar wird in Präsenz und digital erlebbar  
sein. Für Ihre Präsenzteilnahme gilt die 2G-Regel.

Der Nachweis wird vor Ort geprüft.  
Vor Ort werden wir mit einem ausgeklügelten  
Hygienekonzept arbeiten.

Alternativ können Sie online teilnehmen. Dabei wird  
eine direkte Interaktion mit den Referenten im  
Seminarraum möglich sein.

## AGB

Es gelten unsere Allgemeinen  
Geschäftsbedingungen (Stand: 01.11.2021), 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.

## IHR ANSPRECHPARTNER



**Carmen Fürst-Grüner**  
Bereichsleiterin Financial Services  
Tel. +49 6221 500-860  
c.fuerst-gruener@forum-institut.de

