

# Die Familienstiftung in der Unternehmensnachfolge

Zivil- und steuerrechtliche Rahmenbedingungen



Akkreditiert durch den **DStV** e.V.

6. Mai 2020 in Frankfurt/Main | 26. Mai 2020 in Düsseldorf

## Referenten



**Dr. Christian von Oertzen**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht,  
Partner, Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt



**Dr. Manfred Reich**

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Erbrecht,  
Steuerberater,  
Partner, Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt



**Dr. Tanja Schienke-Ohletz**

Rechtsanwältin, Steuerberaterin,  
Partnerin, Flick Gocke Schaumburg, Frankfurt

## Aus dem Programm

- ▶ **Besonderheiten des Unternehmenserbschaftsteuerrechts für Familienstiftungen**
- ▶ **Doppelstiftungs-/Gemischte Stiftungsmodelle**
- ▶ **Steuerliche Behandlung der Gründung und Auflösung einer Familienstiftung und die laufende Besteuerung**
- ▶ **Steuerliche Behandlung ausländischer Familienstiftungen und Trusts**
- ▶ **Unternehmensverbundene gemeinnützige Stiftungen**

## Teilnehmerkreis

Rechtsanwälte, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer,  
Vorstand und Geschäftsführung von Stiftungen,  
Family Offices

## Seminarziel

Durch die Unternehmenserbschaftsteuerreform wurde ein hoch komplexes erbschaft- und schenkungsteuerliches Verschonungssystem für Unternehmen etabliert. Daraus ergeben sich neben den bisherigen Einsatzmöglichkeiten neue Gestaltungschancen für die Familienstiftung. Die Familienstiftung gilt als eine „Gewinnerin“ der Unternehmenserbschaftsteuerreform. Die vielfältigen Gestaltungsmöglichkeiten mit der Familienstiftung, ihre Gründung, die laufende Besteuerung und auch die Auflösung werden neben den weiteren Programmpunkten detailliert erörtert. Gegenstand des Seminars sind auch die Besteuerungsfolgen von ausländischen Familienstiftungen und Trusts, mit denen man als Berater immer häufiger in der Beratungspraxis konfrontiert ist, sowie Doppelstiftungsmodelle und die gemischte Stiftung sowie die gemeinnützige Stiftung, die sich als Alternative anbieten, wenn der Stifter „stiftungsreif“ ist.

## Programm

- ▶ Überblick
  - Motive
  - Stiftungsreife
  - Einsatzmöglichkeiten in der Nachfolgeplanung
- ▶ Zivilrechtliche Aspekte
  - Errichtung
  - Ausgestaltung der Stiftungssatzung/Destinatärsstellung
  - Schranken der Gestaltungsfreiheit
  - Satzungsänderung/Auflösung
  - Vermeidung der Mitbestimmung
- ▶ Ertrag- und verkehrssteuerliche Besonderheiten
- ▶ Transparenzregister
- ▶ Unternehmenserbschaftsteuer
  - Besonderheiten des Unternehmenserbschaftsteuerrechts für Familienstiftungen
  - Ersatzerbschaftsteuer
  - Flucht in die gemeinnützige Stiftung
- ▶ Doppelstiftungsmodelle
- ▶ Gemischtes Stiftungsmodell
- ▶ Steuerliche Behandlung der Gründung und Auflösung einer Familienstiftung und die laufende Besteuerung
- ▶ Aspekte der Familienverbrauchsstiftung
- ▶ Doppelt ansässige Familienstiftung
- ▶ Steuerliche Behandlung ausländischer Familienstiftungen und Trusts
  - Hinzurechnungsbesteuerung
  - Erbschaft- und Schenkungsteuer
- ▶ Besteuerung von unternehmensverbundenen gemeinnützigen Stiftungen
  - Thesaurierung von Beteiligungserträgen

## Termine

[ ] 6. Mai 2020

9.30 – 17.00 Uhr

Steigenberger Hotel Metropolitan  
Poststraße 6  
60329 Frankfurt  
Tel.: +49 69 5060700  
Seminar-Nr. 5900.20.2011.1

[ ] 26. Mai 2020

9.30 – 17.00 Uhr

Steigenberger Parkhotel  
Königsallee 1a  
40212 Düsseldorf  
Tel.: +49 211 1381-0  
Seminar-Nr. 5900.20.2011.2

## Teilnahmebescheinigung

Sie erhalten eine Teilnahmebescheinigung über **6 Zeitstunden** zum Nachweis Ihrer Fortbildung gem. § 15 FAO bzw. § 5 FB-RiLi (DStV akkreditiert).

## Teilnahmegebühr

[ ] 549,- € Seminargebühr

[ ] 495,- € für Mitglieder der Centrale für GmbH

(zzgl. MwSt.) inkl. Arbeitsunterlagen, Pausengetränken, Mittagessen. Zusätzlich steht Ihnen die Arbeitsunterlage als Download zur Verfügung; ca. zwei Tage vor Seminartermin erhalten Sie Ihre Zugangsdaten per Mail (bitte unten E-Mail-Adresse angeben). Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie die Anmeldebestätigung und eine Rechnung.

## AGB

Unsere vollständigen AGB finden Sie unter [www.otto-schmidt.de/agb](http://www.otto-schmidt.de/agb)

## Infotelefon

**0221 93738-656** Frau Angelika Horwat

[ ] Ich abonniere Ihren kostenlosen Seminar-Newsletter via E-Mail.

Anmeldung ▶ Fax 0221 93738-969

[seminare@otto-schmidt.de](mailto:seminare@otto-schmidt.de) · [www.otto-schmidt.de/seminare](http://www.otto-schmidt.de/seminare)

Name/Vorname

Beruf/Position

Kanzlei/Firma

Straße

PLZ/Ort

Telefon

Fax

E-Mail

Centrale-Mitgliedsnummer

Datum/Unterschrift