



Vermögen mit Sinn

RA StB Thomas Rößler

Intensivkurs

VOM ERFOLG ZUM SINN

Mit Stiftungsexperten Thomas Rößler



Intensivkurs vom Erfolg zum Sinn von Thomas Rößler

Inhalt

Begrüßung Vom Erfolg zum Sinn	6
EINLEITUNG	8
Willkommen zum Intensivkurs „Vom Erfolg zum Sinn“.	8
MODUL 1	10
Einführung in die Welt der Familienstiftung.....	10
Vorlesung 1 Warum reden wir über Familienstiftungen?.....	12
Vorlesung 2: Wer braucht so etwas und wann?.....	16
Vorlesung 3: Chancen und Risiken im Überblick.....	18
Vorlesung 4: Einordnung im Vergleich	22
MODUL 2	24
Strukturmodelle & Stiftungsvarianten.....	24
Vorlesung 1: Die Stiftung als juristische Person – Was heißt das eigentlich?.....	26
Vorlesung 2: Die Satzung – Herzstück der Stiftung	28
Vorlesung 3: Die Gremien – Kontrolle, Gestaltung & Nachfolge.....	32
Vorlesung 4: Strukturvarianten in der Praxis	36
Vorlesung 5: Internationale Stiftungsmodelle & Ausblick	40
MODUL 3	44
Destinatäre –	44
Begünstigte, Verantwortung & Konflikte	44
Vorlesung 1: Wer sind die Destinatäre?	46
Einführung + Begriffe, Rollen, Erwartungen	46
Vorlesung 2: Rechte der Destinatäre –.....	50
Satzung, Anspruch & Gestaltungsspielraum	50
Vorlesung 3: Zwischen Familienfrieden und Gerechtigkeit	54
Vorlesung 4: Gestaltungsinstrumente –.....	58
Bedingungen, Anreize & Ausschlüsse.....	58
Vorlesung 5: Stiftungsfrieden in komplexen Familien	64
Patchwork, Dynamiken & Lagerbildung	64
MODUL 4	68
Steuerliche Rahmenbedingungen	68
Vorlesung 1: Vermögensübertragung und Stifterperspektive	70
Vorlesung 2: Die laufende Besteuerung der Stiftung	74
Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer & Umsatzsteuer	74



Intensivkurs vom Erfolg zum Sinn von Thomas Rößler

Vorlesung 3: Die Erbersatzsteuer	80
Planung, Bewertung und Gestaltungsspielräume	80
Vorlesung 4: Die Besteuerung der Destinatäre.....	84
Vorlesung 5: Besteuerung von Fonds in der Familienstiftung.....	88
Vorlesung 6: Sonderthemen der Besteuerung	92
MODUL 5	96
Strategische Einsatzmöglichkeiten.....	96
Vorlesung 1: Die Stiftung als Instrument bei der Nachfolge Nachfolge sichern - Werte erhalten - Konflikte vermeiden	98
Vorlesung 2: Pflichtteilsvermeidung & Konfliktvorsorge.....	100
Vorlesung 3: Vermögensschutz & Enteignungsszenarien.....	102
Vorlesung 4: Wegzug & internationale Gestaltung.....	105
Vorlesung 5: Kapitalanlagestrategien in der Stiftung	109
Vorlesung 6: Stiftung vs. GmbH vs. Privatvermögen	113
Vorlesung 7: Die Stiftung als Holdingstruktur.....	115
MODUL 6	119
Gestaltungsfehler, Fallstricke & Alternativen.....	119
Vorlesung 1: Gründungsfehler & Satzungsprobleme vermeiden	121
Vorlesung 2: Aufsicht, Verwaltung & Kontrolle in der Praxis	125
Vorlesung 3: Liquiditätsfalle & Erbersatzsteuer-Schock	131
Vorlesung 4: Stiftung in der Krise.....	135
Vorlesung 5: Kapitalanlage – Verantwortung & Risiken	139
Vorlesung 6:.....	143
Stiftung – GmbH – Privat: Welche Struktur passt zu welchem Ziel?.....	143
Vorlesung 7:.....	147
Fallbeispiele & Modellvergleiche	147
MODUL 7 Vorbereitung der Gründung	159
Vorlesung 1: Bin ich bereit für eine Stiftung? Selbsteinschätzung, Motive und Entscheidungsgrundlagen	161
Vorlesung 2: Der Vorbereitungsprozess – Von der Idee zur Struktur.....	163
Vorlesung 3:	167
Behörden, Berater & Beteiligte – Wer muss wann eingebunden werden?.....	167
Vorlesung 4:.....	171
Verantwortung und Governance	171
Vorlesung 5:.....	175
Strukturierung, Vorgriffe & steuerliche Vorbereitungen	175

Vorlesung 6:.....	179
Vom Plan zur Entscheidung	179
BONUSMATERIAL UND SONDERTHEMEN	183
Einleitung:	185
Tiefer blicken – aus der Praxis lernen, Hintergründe verstehen	185
Teil 1:.....	187
Fallbeispiele aus der Praxis	187
Arbeitshilfen, Materialien & Gesetzestexte	201
■ Mustersatzung einer Familienstiftung –.....	201
Gesetzeskompodium BGB	203
Gesetzeskompodium ErbStG	215
Gesetzeskompodium Körperschaftsteuergesetz.....	225
Gesetzeskompodium Einkommensteuergesetz	233
Hinweise zum Bewertungsgesetz	243
Gesetzeskompodium Abgabenordnung.....	245
Material Checklisten	259
Abschluss und Ausblick.....	261



Begrüßung

Vom Erfolg zum Sinn
