

# Inhaltsübersicht

|  |            |
|--|------------|
| Geleitwort .....   | V          |
| Vorwort .....  | VI         |
| Inhaltsübersicht.....  | IX         |
| Inhaltsverzeichnis.....  | XI         |
| Abkürzungsverzeichnis .....  | XXI        |
| Symbolverzeichnis.....   | XXXI       |
| Abbildungsverzeichnis.....   | XXXIII     |
| Beispielverzeichnis .....  | XXXV       |
| Tabellenverzeichnis.....   | XXXVII     |
| <b>1 Einleitung.....</b>   | <b>1</b>   |
| 1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise.....                         | 1          |
| 1.2 Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands .....      | 3          |
| <b>2 Zivilrechtliche Grundlagen der Familienstiftung .....</b>                   | <b>7</b>   |
| 2.1 Begriffliche Einordnung und Abgrenzung der Familienstiftung .....            | 7          |
| 2.2 Entstehung der Familienstiftung .....  | 14         |
| 2.3 Satzungsänderungen.....  | 58         |
| 2.4 Stiftungsaufsicht.....   | 67         |
| 2.5 Beendigung der Familienstiftung.....   | 80         |
| <b>3 Steuerrechtliche Grundlagen der Familienstiftung .....</b>                  | <b>93</b>  |
| 3.1 Definition der Familienstiftung.....   | 93         |
| 3.2 Besteuerung der Stiftungerrichtung.....                                      | 102        |
| 3.3 Laufende Besteuerung.....  | 145        |
| 3.4 Besteuerung der Beendigung der Familienstiftung .....                        | 169        |
| <b>4 Familienstiftungen als Instrument der Unternehmensnachfolge .....</b>       | <b>181</b> |
| 4.1 Unternehmensnachfolge.....   | 181        |
| 4.2 Familienstiftungen in der Unternehmensnachfolge .....                        | 197        |
| <b>5 Familienstiftungen im Verschonungssystem des Erbschaftsteuerrechts.....</b> | <b>217</b> |
| 5.1 Vorbemerkungen.....  | 217        |
| 5.2 Urteil des BVerfG als Ausgangspunkt.....                                     | 218        |
| 5.3 Begünstigtes Vermögen als Basis der Verschonungsregelungen.....              | 225        |
| 5.4 Verschonungsregelung des § 13a ErbStG.....                                   | 252        |
| 5.5 Abschmelzmodell nach § 13c ErbStG .....                                      | 297        |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 5.6      | Verschonungsbedarfsprüfung nach § 28a ErbStG .....         | 316        |
| 5.7      | Erbschaftsteueroptimierung durch die Familienstiftung..... | 368        |
| <b>6</b> | <b>Resümee.....</b>  | <b>393</b> |
| 6.1      | Thesenförmige Zusammenfassung .....                        | 393        |
| 6.2      | Ausblick.....  | 405        |
|          | <b>Literaturverzeichnis .....</b>                          | <b>407</b> |
|          | <b>Stichwortverzeichnis .....</b>                          | <b>501</b> |

# Inhaltsverzeichnis

|   |          |
|---|----------|
| Geleitwort .....  | V        |
| Vorwort .....   | VI       |
| Inhaltsübersicht.....   | IX       |
| Inhaltsverzeichnis.....   | XI       |
| Abkürzungsverzeichnis .....   | XXI      |
| Symbolverzeichnis.....  | XXXI     |
| Abbildungsverzeichnis.....  | XXXIII   |
| Beispielverzeichnis .....   | XXXV     |
| Tabellenverzeichnis.....  | XXXVII   |
| <b>1 Einleitung.....</b>  | <b>1</b> |
| 1.1 Problemstellung, Zielsetzung und Vorgehensweise.....                    | 1        |
| 1.2 Gang der Untersuchung und Abgrenzung des Untersuchungsgegenstands ..... | 3        |
| <b>2 Zivilrechtliche Grundlagen der Familienstiftung .....</b>              | <b>7</b> |
| 2.1 Begriffliche Einordnung und Abgrenzung der Familienstiftung .....       | 7        |
| 2.1.1 Begriff und Formen der Stiftung .....                                 | 7        |
| 2.1.1.1 Begriff .....   | 7        |
| 2.1.1.2 Ausprägungsformen.....  | 8        |
| 2.1.1.2.1 Rechtsstruktur der Stiftung.....                                  | 8        |
| 2.1.1.2.2 Art des Stiftungszwecks .....                                     | 10       |
| 2.1.2 Definition der Familienstiftung .....                                 | 11       |
| 2.1.2.1 Zivilrecht.....   | 11       |
| 2.1.2.2 Landesrecht .....   | 12       |
| 2.2 Entstehung der Familienstiftung .....                                   | 14       |
| 2.2.1 Vorbemerkungen .....  | 14       |
| 2.2.2 Stiftungsgeschäft.....  | 15       |
| 2.2.2.1 Rechtsgeschäftliche Grundlagen.....                                 | 15       |
| 2.2.2.1.1 Stiftungsgeschäft unter Lebenden .....                            | 15       |
| 2.2.2.1.2 Stiftungsgeschäft von Todes wegen.....                            | 16       |
| 2.2.2.2 Inhalt .....  | 17       |
| 2.2.2.2.1 Allgemeines.....  | 17       |
| 2.2.2.2.2 Stiftungszweck .....  | 19       |
| 2.2.2.2.2.1 Gemeinwohlkonformität .....                                     | 19       |

|             |   |    |
|-------------|---|----|
| 2.2.2.2.2.2 | Vermögensabstraktheit und Fremdnützigkeit.....                              | 21 |
| 2.2.2.2.2.3 | Bestimmtheit.....   | 24 |
| 2.2.2.2.2.4 | Dauerhaftigkeit.....  | 26 |
| 2.2.2.2.3   | Stiftungsvermögen.....  | 31 |
| 2.2.2.2.3.1 | Bestandteile.....   | 31 |
| 2.2.2.2.3.2 | Vermögensausstattung.....   | 34 |
| 2.2.2.2.3.3 | Vermögensverwaltung.....  | 38 |
| 2.2.2.2.4   | Stiftungsorganisation.....  | 43 |
| 2.2.2.2.4.1 | Vorstand.....   | 43 |
| 2.2.2.2.4.2 | Weitere Organe.....   | 45 |
| 2.2.2.2.5   | Name.....   | 46 |
| 2.2.2.2.6   | Sitz.....   | 47 |
| 2.2.2.2.7   | Weitere Bestimmungen.....   | 49 |
| 2.2.3       | Anerkennung der Familienstiftung.....                                       | 51 |
| 2.2.3.1     | Formelle Voraussetzungen.....   | 51 |
| 2.2.3.2     | Materielle Voraussetzungen.....   | 53 |
| 2.2.4       | Stiftungsregister.....  | 55 |
| 2.3         | Satzungsänderungen.....   | 58 |
| 2.3.1       | Grundlagen.....   | 58 |
| 2.3.2       | Stufen der Satzungsänderungen.....  | 60 |
| 2.3.2.1     | Identitätsverändernde Zweckänderungen.....                                  | 60 |
| 2.3.2.2     | Sonstige Zweckänderungen und Änderungen anderer prägender Bestimmungen..... | 64 |
| 2.3.2.3     | Sonstige Satzungsänderungen.....  | 65 |
| 2.3.3       | Verfahren bei Satzungsänderungen.....                                       | 66 |
| 2.4         | Stiftungsaufsicht.....  | 67 |
| 2.4.1       | Funktionen.....   | 67 |
| 2.4.2       | Instrumente.....  | 70 |
| 2.4.2.1     | Präventive Aufsichtsmittel.....   | 70 |
| 2.4.2.2     | Repressive Aufsichtsmittel.....   | 73 |
| 2.4.3       | Besonderheiten für die Familienstiftung.....                                | 75 |
| 2.5         | Beendigung der Familienstiftung.....  | 80 |
| 2.5.1       | Vorbemerkungen.....   | 80 |
| 2.5.2       | Erste Stufe der Beendigung.....   | 81 |
| 2.5.2.1     | Auflösung.....  | 81 |

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| 2.5.2.2     | Aufhebung.....   | 85        |
| 2.5.3       | Zweite Stufe der Beendigung .....                            | 89        |
| 2.5.3.1     | Liquidation.....   | 89        |
| 2.5.3.2     | Vermögensanfall.....   | 91        |
| <b>3</b>    | <b>Steuerrechtliche Grundlagen der Familienstiftung.....</b> | <b>93</b> |
| 3.1         | Definition der Familienstiftung.....                         | 93        |
| 3.1.1       | Vorbemerkungen .....   | 93        |
| 3.1.2       | Unbestimmte Rechtsbegriffe .....                             | 93        |
| 3.1.2.1     | Familie .....  | 93        |
| 3.1.2.2     | Interesse .....  | 95        |
| 3.1.2.3     | Wesentlichkeit.....  | 98        |
| 3.1.2.3.1   | Finanzverwaltung.....  | 98        |
| 3.1.2.3.2   | Rechtsprechung.....  | 99        |
| 3.1.2.3.3   | Literatur.....   | 101       |
| 3.2         | Besteuerung der Stiftungserrichtung.....                     | 102       |
| 3.2.1       | Erbschaft- und Schenkungsteuer.....                          | 102       |
| 3.2.1.1     | Steuerbarkeit .....  | 102       |
| 3.2.1.1.1   | Sachliche Steuerpflicht.....                                 | 102       |
| 3.2.1.1.2   | Persönliche Steuerpflicht.....                               | 105       |
| 3.2.1.1.2.1 | Vorbemerkungen.....  | 105       |
| 3.2.1.1.2.2 | Inländereigenschaft.....                                     | 106       |
| 3.2.1.1.2.3 | Steuertentstehung.....                                       | 107       |
| 3.2.1.2     | Bemessungsgrundlage.....                                     | 109       |
| 3.2.1.2.1   | Grundlagen.....  | 109       |
| 3.2.1.2.2   | Bereicherung .....   | 111       |
| 3.2.1.2.2.1 | Ermittlung des Vermögensanfalls.....                         | 111       |
| 3.2.1.2.2.2 | Bewertung des Vermögensanfalls.....                          | 112       |
| 3.2.1.2.2.3 | Nachlassverbindlichkeiten .....                              | 117       |
| 3.2.1.2.3   | Steuerpflichtiger Erwerb.....                                | 122       |
| 3.2.1.3     | Steuerklassenprivileg .....                                  | 124       |
| 3.2.1.3.1   | Vorbemerkungen.....  | 124       |
| 3.2.1.3.2   | Inlandsbezug .....   | 125       |
| 3.2.1.3.3   | Verwandtschaftsverhältnis zum entferntest Berechtigten ..... | 128       |
| 3.2.1.3.3.1 | Grundlagen.....  | 128       |
| 3.2.1.3.3.2 | Bestimmung des entferntest Berechtigten.....                 | 129       |

|             |  |     |
|-------------|--|-----|
| 3.2.1.4     | Steuerberechnung .....   | 132 |
| 3.2.2       | Einkommen- und Körperschaftsteuer .....                              | 135 |
| 3.2.2.1     | Besteuerung des Stifters .....                                       | 135 |
| 3.2.2.2     | Besteuerung der Familienstiftung .....                               | 140 |
| 3.2.3       | Sonstige Steuern .....   | 141 |
| 3.2.3.1     | Gewerbesteuer .....  | 141 |
| 3.2.3.2     | Grunderwerbsteuer .....  | 143 |
| 3.2.3.3     | Umsatzsteuer .....   | 144 |
| 3.3         | Laufende Besteuerung .....   | 145 |
| 3.3.1       | Besteuerung der Familienstiftung .....                               | 145 |
| 3.3.1.1     | Erbersatzsteuer .....  | 145 |
| 3.3.1.1.1   | Grundlagen .....   | 145 |
| 3.3.1.1.2   | Bemessungsgrundlage .....  | 147 |
| 3.3.1.1.3   | Steuerberechnung .....   | 148 |
| 3.3.1.2     | Körperschaftsteuer .....   | 150 |
| 3.3.1.2.1   | Steuerpflicht .....  | 150 |
| 3.3.1.2.2   | Einkommensermittlung .....   | 150 |
| 3.3.1.2.3   | Steuerberechnung .....   | 155 |
| 3.3.1.3     | Gewerbesteuer .....  | 155 |
| 3.3.1.3.1   | Steuerpflicht .....  | 155 |
| 3.3.1.3.2   | Gewerbeertrag .....  | 156 |
| 3.3.1.3.3   | Steuerberechnung .....   | 157 |
| 3.3.1.4     | Umsatzsteuer .....   | 158 |
| 3.3.2       | Besteuerung der satzungsmäßigen Zuwendungen an die Destinatäre ..... | 159 |
| 3.3.2.1     | Schenkungsteuer .....  | 159 |
| 3.3.2.2     | Einkommensteuer .....  | 160 |
| 3.3.2.2.1   | Einkünfte aus Kapitalvermögen oder sonstige Einkünfte .....          | 160 |
| 3.3.2.2.1.1 | Grundlagen .....   | 160 |
| 3.3.2.2.1.2 | BFH und Finanzverwaltung .....                                       | 162 |
| 3.3.2.2.1.3 | Finanzgerichte .....   | 163 |
| 3.3.2.2.1.4 | Literatur .....  | 164 |
| 3.3.2.2.1.5 | Stellungnahme .....  | 165 |
| 3.3.2.2.2   | Steuerliches Einlagekonto .....                                      | 168 |

|             |   |            |
|-------------|---|------------|
| 3.4         | Besteuerung der Beendigung der Familienstiftung.....                    | 169        |
| 3.4.1       | Besteuerung der Familienstiftung.....                                   | 169        |
| 3.4.1.1     | Körperschaftsteuer.....   | 169        |
| 3.4.1.2     | Gewerbesteuer.....  | 170        |
| 3.4.2       | Besteuerung der Destinatäre.....  | 171        |
| 3.4.2.1     | Schenkungsteuer.....  | 171        |
| 3.4.2.1.1   | Steuerpflicht.....  | 171        |
| 3.4.2.1.2   | Steuerklassenprivileg.....  | 171        |
| 3.4.2.1.3   | Steuerbegünstigung.....   | 173        |
| 3.4.2.1.4   | Anrechnung der Erbsatzsteuer.....                                       | 175        |
| 3.4.2.2     | Einkommensteuer.....  | 176        |
| 3.4.2.2.1   | Vorbemerkungen.....   | 176        |
| 3.4.2.2.2   | Verfassungsrechtliche Problematik.....                                  | 177        |
| 3.4.2.2.3   | Lösungsansätze.....   | 178        |
| <b>4</b>    | <b>Familienstiftungen als Instrument der Unternehmensnachfolge.....</b> | <b>181</b> |
| 4.1         | Unternehmensnachfolge.....  | 181        |
| 4.1.1       | Begriff.....  | 181        |
| 4.1.2       | Bedeutung in der Praxis.....  | 183        |
| 4.1.2.1     | Grundlagen.....   | 183        |
| 4.1.2.2     | Bestimmung des Nachfolgers.....   | 184        |
| 4.1.3       | Rechtliche Besonderheiten.....  | 187        |
| 4.1.3.1     | Unternehmensnachfolge durch Vererbung.....                              | 187        |
| 4.1.3.1.1   | Erbrecht.....   | 187        |
| 4.1.3.1.2   | Gesellschaftsrecht.....   | 188        |
| 4.1.3.1.2.1 | Vorbemerkungen.....   | 188        |
| 4.1.3.1.2.2 | Personengesellschaft.....   | 189        |
| 4.1.3.1.2.3 | Kapitalgesellschaft.....  | 194        |
| 4.1.3.2     | Unternehmensnachfolge durch Schenkung unter Lebenden.....               | 195        |
| 4.1.3.2.1   | Personengesellschaft.....   | 195        |
| 4.1.3.2.2   | Kapitalgesellschaft.....  | 196        |
| 4.2         | Familienstiftungen in der Unternehmensnachfolge.....                    | 197        |
| 4.2.1       | Motive für den Einsatz der Familienstiftung.....                        | 197        |
| 4.2.1.1     | Vorbemerkungen.....   | 197        |
| 4.2.1.2     | Unternehmerische Motive.....  | 198        |
| 4.2.1.2.1   | Erhalt des Unternehmens.....  | 198        |

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 4.2.1.2.2 | Vermeidung von Liquiditätsabflüssen .....                                       | 199        |
| 4.2.1.3   | Familiäre und persönliche Motive .....  | 203        |
| 4.2.1.3.1 | Versorgung der Familie .....  | 203        |
| 4.2.1.3.2 | Vermögensschutz .....   | 204        |
| 4.2.1.4   | Steuerliche Motive .....  | 205        |
| 4.2.2     | Nachteile der Stiftungslösung .....   | 206        |
| 4.2.2.1   | Starrheit der Familienstiftung .....  | 206        |
| 4.2.2.2   | Erbersatzsteuer .....   | 207        |
| 4.2.2.3   | Transparenzregister .....   | 207        |
| 4.2.3     | Unternehmensverbundene Familienstiftung .....                                   | 208        |
| 4.2.3.1   | Erscheinungsformen .....  | 208        |
| 4.2.3.2   | Gestaltungsvarianten .....  | 211        |
| 4.2.3.2.1 | Doppelstiftung .....  | 211        |
| 4.2.3.2.2 | Familienstiftung & Co. KG .....   | 214        |
| <b>5</b>  | <b>Familienstiftungen im Verschonungssystem des Erbschaftsteuerrechts .....</b> | <b>217</b> |
| 5.1       | Vorbemerkungen .....  | 217        |
| 5.2       | Urteil des BVerfG als Ausgangspunkt .....                                       | 218        |
| 5.2.1     | Grundlagen .....  | 218        |
| 5.2.2     | Verschonung großer Unternehmen .....  | 219        |
| 5.2.3     | Einzelne Ausgestaltungspunkte der Verschonungsregelungen .....                  | 220        |
| 5.2.3.1   | Freistellung von der Lohnsummenfrist .....                                      | 220        |
| 5.2.3.2   | Verwaltungsvermögensquote .....   | 221        |
| 5.2.3.3   | Besondere steuerliche Gestaltungen .....  | 223        |
| 5.3       | Begünstigtes Vermögen als Basis der Verschonungsregelungen .....                | 225        |
| 5.3.1     | Vorbemerkungen .....  | 225        |
| 5.3.2     | Begünstigungsfähiges Vermögen .....   | 227        |
| 5.3.2.1   | Land- und Forstwirtschaftliches Vermögen .....                                  | 227        |
| 5.3.2.2   | Betriebsvermögen .....  | 228        |
| 5.3.2.3   | Anteile an Kapitalgesellschaften .....  | 231        |
| 5.3.2.3.1 | Grundsätze .....  | 231        |
| 5.3.2.3.2 | Poolvereinbarung .....  | 233        |
| 5.3.3     | Begünstigtes Vermögen .....   | 236        |
| 5.3.3.1   | Grundlagen .....  | 236        |
| 5.3.3.2   | Verwaltungsvermögen .....   | 237        |
| 5.3.3.2.1 | Bestandteile .....  | 237        |



|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| 5.3.3.2.2   | Investitionsklausel.....                                  | 243 |
| 5.3.3.2.3   | Berechnung des Nettowerts.....                            | 246 |
| 5.3.3.2.4   | Unschädliches Verwaltungsvermögen.....                    | 250 |
| 5.4         | Verschonungsregelung des § 13a ErbStG.....                | 252 |
| 5.4.1       | Anwendungsbereich.....                                    | 252 |
| 5.4.2       | Vorwegabschlag für Familienunternehmen.....               | 256 |
| 5.4.2.1     | Vorbemerkungen.....                                       | 256 |
| 5.4.2.2     | Voraussetzungen.....                                      | 257 |
| 5.4.2.2.1   | Grundlagen.....   | 257 |
| 5.4.2.2.2   | Entnahme- bzw. Ausschüttungsbeschränkung.....             | 258 |
| 5.4.2.2.3   | Verfügungsbeschränkung.....                               | 260 |
| 5.4.2.2.4   | Abfindungsbeschränkung.....                               | 262 |
| 5.4.2.3     | Höhe des Vorwegabschlags.....                             | 263 |
| 5.4.2.4     | Vor- und Nachlaufrist.....                                | 263 |
| 5.4.3       | Regelverschonung.....                                     | 265 |
| 5.4.3.1     | Verschonungsabschlag.....                                 | 265 |
| 5.4.3.2     | Abzugsbetrag.....   | 266 |
| 5.4.3.2.1   | Berechnung.....   | 266 |
| 5.4.3.2.2   | Sperrfrist.....   | 267 |
| 5.4.3.3     | Verschonungsvoraussetzungen.....                          | 268 |
| 5.4.3.3.1   | Vorbemerkungen.....                                       | 268 |
| 5.4.3.3.2   | Lohnsummenregelung.....                                   | 268 |
| 5.4.3.3.2.1 | Lohnsummenfrist und Mindestlohnsumme.....                 | 268 |
| 5.4.3.3.2.2 | Ermittlung der relevanten Lohnsummen.....                 | 271 |
| 5.4.3.3.2.3 | Rechtsfolgen bei Unterschreiten der Mindestlohnsumme..... | 276 |
| 5.4.3.3.3   | Behaltensregelungen.....                                  | 277 |
| 5.4.3.3.3.1 | Behaltensfrist.....                                       | 277 |
| 5.4.3.3.3.2 | Nachsteuertatbestände.....                                | 279 |
| 5.4.3.3.3.3 | Reinvestitionsklausel.....                                | 286 |
| 5.4.3.3.3.4 | Durchführung der Nachversteuerung.....                    | 287 |
| 5.4.4       | Optionsverschonung.....                                   | 292 |
| 5.4.4.1     | Grundlagen.....   | 292 |
| 5.4.4.2     | Verschärfung der Verschonungsvoraussetzungen.....         | 295 |
| 5.4.5       | Einsatz der Familienstiftung.....                         | 296 |

|             |   |     |
|-------------|---|-----|
| 5.5         | Abschmelzmodell nach § 13c ErbStG .....           | 297 |
| 5.5.1       | Vorbemerkungen .....                              | 297 |
| 5.5.2       | Verschonungsabschlag .....                        | 298 |
| 5.5.2.1     | Berechnungsmodalitäten.....                       | 298 |
| 5.5.2.2     | Antragserfordernis .....                          | 301 |
| 5.5.2.3     | Verschonungsvoraussetzungen .....                 | 302 |
| 5.5.3       | Wirkungsweise .....                               | 303 |
| 5.5.3.1     | Rechnerischer Grenznutzen .....                   | 303 |
| 5.5.3.2     | Gestaltungsüberlegungen.....                      | 306 |
| 5.5.3.2.1   | Minderung des begünstigten Vermögens.....         | 306 |
| 5.5.3.2.2   | Einsatz der Familienstiftung .....                | 306 |
| 5.5.3.2.2.1 | Vermögensseparierung .....                        | 306 |
| 5.5.3.2.2.2 | Maximaler Steuerbefreiungseffekt .....            | 308 |
| 5.5.4       | Einbeziehung von Nacherwerben.....                | 309 |
| 5.5.4.1     | Berechnungsmodalitäten und Rechtsfolgen.....      | 309 |
| 5.5.4.1.1   | Grundlagen.....                                   | 309 |
| 5.5.4.1.2   | Einzelne Fallkonstellationen.....                 | 310 |
| 5.5.4.2     | Einsatz der Familienstiftung .....                | 315 |
| 5.5.5       | Erbersatzsteuer .....                             | 316 |
| 5.6         | Verschonungsbedarfsprüfung nach § 28a ErbStG..... | 316 |
| 5.6.1       | Vorbemerkungen .....                              | 316 |
| 5.6.2       | Erlassmodell .....                                | 317 |
| 5.6.2.1     | Grundsatz.....                                    | 317 |
| 5.6.2.2     | Antragserfordernis .....                          | 319 |
| 5.6.2.2.1   | Grundlagen.....                                   | 319 |
| 5.6.2.2.2   | Antragsberechtigter .....                         | 321 |
| 5.6.2.3     | Ermittlung des Erlassbetrags .....                | 323 |
| 5.6.3       | Verfügbares Vermögen .....                        | 325 |
| 5.6.3.1     | Begriff.....                                      | 325 |
| 5.6.3.2     | Ansatz und Bewertung.....                         | 328 |
| 5.6.3.3     | Zugleich erworbenes Vermögen.....                 | 331 |
| 5.6.3.3.1   | Vorbemerkungen.....                               | 331 |
| 5.6.3.3.2   | Veräußerung.....                                  | 332 |
| 5.6.3.3.2.1 | Rechtliche Einschränkungen .....                  | 332 |
| 5.6.3.3.2.2 | Veräußerungsprobleme.....                         | 334 |

|             |  |     |
|-------------|--|-----|
| 5.6.3.3.2.3 | Mehrfache Steuerbelastung.....                             | 335 |
| 5.6.3.3.3   | Kreditaufnahme.....  | 340 |
| 5.6.3.3.4   | Stundungsmöglichkeiten.....                                | 341 |
| 5.6.3.3.4.1 | Stundung nach § 28a Abs. 3 ErbStG.....                     | 341 |
| 5.6.3.3.4.2 | Alternative Stundung nach § 28 ErbStG und § 222 AO.....    | 343 |
| 5.6.3.4     | Bereits vorhandenes Vermögen.....                          | 345 |
| 5.6.3.4.1   | Vorbemerkungen.....  | 345 |
| 5.6.3.4.2   | Dem Erwerber gehörendes Vermögen.....                      | 346 |
| 5.6.3.4.2.1 | Begriff.....   | 346 |
| 5.6.3.4.2.2 | Umfang.....  | 348 |
| 5.6.3.4.3   | Durchbrechung des Bereicherungsprinzips.....               | 349 |
| 5.6.3.4.4   | Mehrfache Steuerbelastung.....                             | 350 |
| 5.6.3.5     | Gestaltungsüberlegungen.....                               | 351 |
| 5.6.3.5.1   | Grundlagen.....  | 351 |
| 5.6.3.5.2   | Einsatz der Familienstiftung.....                          | 352 |
| 5.6.4       | Auflösende Bedingungen.....                                | 353 |
| 5.6.4.1     | Lohnsummenregelung.....                                    | 353 |
| 5.6.4.2     | Behaltensregelungen.....                                   | 355 |
| 5.6.4.3     | Künftiger Erwerb verfügbaren Vermögens.....                | 355 |
| 5.6.4.3.1   | Grundlagen.....  | 355 |
| 5.6.4.3.2   | Kritik.....  | 356 |
| 5.6.4.3.2.1 | Umfang des Einbezugs.....                                  | 356 |
| 5.6.4.3.2.2 | Mehrfache Steuerbelastung.....                             | 358 |
| 5.6.4.3.3   | Einsatz der Familienstiftung.....                          | 360 |
| 5.6.4.4     | Sonstige Bedingungen.....                                  | 361 |
| 5.6.4.5     | Anzeigepflichten.....                                      | 362 |
| 5.6.5       | Erbersatzsteuer.....                                       | 363 |
| 5.6.6       | Vorteilhaftigkeit der Alternativenwahl.....                | 364 |
| 5.7         | Erbschaftsteueroptimierung durch die Familienstiftung..... | 368 |
| 5.7.1       | Vorbemerkungen.....  | 368 |
| 5.7.2       | Aufspaltung des Vermögens.....                             | 370 |
| 5.7.2.1     | Mehrfachnutzung des § 13a ErbStG.....                      | 370 |
| 5.7.2.2     | Kombination unterschiedlicher Verschonungsregelungen.....  | 371 |
| 5.7.2.2.1   | Vorbemerkungen.....  | 371 |
| 5.7.2.2.2   | Kombination von § 13a ErbStG mit § 13c ErbStG.....         | 371 |

|  |            |
|--|------------|
| 5.7.2.2.3 Kombination von § 13a ErbStG mit § 28a ErbStG.....           | 373        |
| 5.7.2.3 Vermögensseparierung zur Mehrfachnutzung des § 13c ErbStG..... | 374        |
| 5.7.2.4 Trennung von begünstigtem und nicht begünstigtem Vermögen..... | 377        |
| 5.7.2.5 Nutzenanalyse.....   | 380        |
| 5.7.2.5.1 Theorie.....   | 380        |
| 5.7.2.5.2 Fallbeispiel.....  | 381        |
| 5.7.2.5.2.1 Sachverhalt.....   | 381        |
| 5.7.2.5.2.2 Vergleichsrechnung.....                                    | 382        |
| 5.7.2.5.2.3 Fazit.....   | 387        |
| 5.7.3 Auffangstruktur für Nacherwerbe.....                             | 388        |
| <b>6 Resümee.....</b>  | <b>393</b> |
| 6.1 Thesenförmige Zusammenfassung.....                                 | 393        |
| 6.2 Ausblick.....  | 405        |
| <b>Literaturverzeichnis.....</b>                                       | <b>407</b> |
| <b>Stichwortverzeichnis.....</b>                                       | <b>501</b> |