

## Stiftungen als Instrument der Unternehmensnachfolge

Eine rechtsvergleichende und kollisionsrechtliche Betrachtung zu Deutschland und Italien

Bearbeitet von  
Tanja Verena Horvath

1. Auflage 2010. Taschenbuch. 200 S. Paperback  
ISBN 978 3 631 60077 1  
Format (B x L): 14,8 x 21 cm  
Gewicht: 270 g

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Gesellschaftsrecht > Stiftungsrecht](#)

Zu [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://beck-shop.de) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

# Inhaltsverzeichnis

A.	Einleitung.....	21
I.	Gegenstand und Ziel der Untersuchung.....	21
II.	Grundlage der rechtsvergleichenden Untersuchung.....	22
III.	Gang der Untersuchung.....	25
B.	Grundlagen der Stiftung nach deutschem Recht.....	27
I.	Definition des Begriffs Stiftung.....	27
1.	Gesetzliche Grundlagen.....	27
2.	Wesentliche Merkmale der Stiftung.....	28
a)	a. Stiftungszweck.....	28
b)	b) Stiftungsvermögen.....	30
c)	c) Stiftungsorganisation.....	30
II.	Die Entstehung der Stiftung.....	31
1.	Das Stiftungsgeschäft.....	32
a)	a) Stiftungsgeschäft unter Lebenden.....	32
b)	b) Stiftungsgeschäft von Todes wegen.....	33
c)	c) Widerruf.....	33
d)	d) Ausstattungsversprechen.....	34
e)	e) Stiftungssatzung.....	34
2.	Anerkennung und Vermögensübertragung.....	34
3.	Stiftungsaufsicht.....	35
III.	Besteuerung der Familienstiftung.....	36
1.	Begriff der Familienstiftung im Steuerrecht.....	36
2.	Besteuerung der Stiftungerrichtung.....	38
a)	a) Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	38
b)	b) Sonstige Steuern der Stiftung.....	40
3.	Laufende Besteuerung.....	40
a)	a) Körperschaftsteuer.....	40

b)	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	41
c)	Erbersatzsteuer.....	42
d)	Sonstige Steuern.....	42
4.	Besteuerung der Stiftungsaufhebung.....	43
5.	Steuererleichterungen bei Gemeinnützigkeit.....	43
a)	Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit im engeren Sinn.....	44
b)	Steuerrechtliche Folgen der Gemeinnützigkeit.....	45
6.	Besteuerung des Stifters und der Destinatäre.....	46
a)	Besteuerung des Stifters.....	46
b)	Besteuerung der Destinatäre.....	46
7.	Fazit.....	47
IV.	Stiftungen als Instrument der Unternehmensnachfolge.....	48
1.	Familienstiftung.....	49
a)	Definition.....	49
b)	Zulässigkeit.....	49
(1)	Fideikommiss-Verbot.....	49
(2)	Stiftungszweck.....	50
c)	Stiftungsaufsicht.....	51
d)	Pflichtteils- und Zugewinnausgleichsansprüche.....	52
2.	Unternehmensstiftung.....	55
a)	Definition.....	55
b)	Zulässigkeit.....	56
c)	Anforderungen an die Satzung.....	57
3.	Kombinationsmodelle.....	59
a)	Gemeinnützige Stiftung mit Familienbegünstigung.....	59
b)	Doppelstiftung.....	61
4.	Fazit.....	62
C.	Grundlagen der Stiftung nach italienischem Recht.....	65

I.	Definition des Begriffs Stiftung.....	65
1.	Gesetzliche Grundlagen.....	65
2.	Wesentliche Merkmale der Stiftung.....	66
a)	Stiftungszweck .....	66
b)	Stiftungsvermögen .....	67
c)	Stiftungsorganisation .....	68
II.	Die Entstehung der Stiftung.....	68
1.	Das Stiftungsgeschäft .....	68
a)	Stiftungsgeschäft unter Lebenden.....	69
b)	Stiftungsgeschäft von Todes wegen.....	69
c)	Widerruf.....	70
d)	Ausstattungsversprechen.....	70
e)	Stiftungssatzung .....	71
2.	Die Anerkennung.....	71
3.	Stiftungsaufsicht .....	72
III.	Steuerliche Aspekte .....	73
1.	Besteuerung der Stiftungserrichtung .....	73
a)	Erbschaft- und Schenkungsteuer.....	73
b)	Sonstige Gebühren und Steuern.....	76
2.	Laufende Besteuerung .....	76
a)	Körperschaftsteuer .....	76
b)	Steuer auf die wirtschaftliche Tätigkeit .....	77
c)	Umsatzsteuer .....	78
d)	Gemeindliche Grundstückssteuer.....	78
3.	Steuererleichterungen bei Gemeinnützigkeit .....	78
4.	Fazit .....	80
IV.	Stiftungen als Instrument der Unternehmensnachfolge .....	80
1.	Familienstiftung.....	80

a) Definition .....	81
b) Zulässigkeit .....	81
2. Unternehmensbezogene Stiftung .....	83
a) Definition .....	83
b) Zulässigkeit .....	84
(1) Unmittelbare unternehmerische Nebentätigkeit der Stiftung .....	84
(2) Unmittelbare unternehmerische Haupttätigkeit der Stiftung .....	85
(3) Mittelbare unternehmerische Tätigkeit der Stiftung .....	86
(4) Fazit .....	87
c) Anwendbarkeit der Regeln über Unternehmer .....	87
(1) Unmittelbare unternehmerische Nebentätigkeit der Stiftung .....	88
(2) Unmittelbare unternehmerische Haupttätigkeit der Stiftung .....	89
(3) Mittelbare unternehmerischer Tätigkeit der Stiftung .....	90
(4) Fazit .....	91
3. Beschränkungen der Stiftungserrichtung durch das Pflichterbrecht .....	92
a) Stiftungserrichtung von Todes wegen .....	92
b) Stiftungserrichtung unter Lebenden .....	93
c) Lösungsansätze .....	94
(1) Wahl des Erbstatuts .....	94
(2) Vermächtnisregelung .....	95
(3) Patto di Famiglia .....	95
(4) Gesellschaftsrechtliche Lösung .....	98
d) Fazit .....	98
D. Internationales Stiftungsrecht im deutschen und italienischen	
Rechtsverkehr .....	101
I. Bestimmung des Stiftungsstatuts .....	102
1. Rechtsgrundlage und Qualifikation .....	102
a) Rechtsgrundlage .....	102

b) Qualifikation .....	103
2. Anknüpfung .....	104
a) Sitz- und Gründungstheorie .....	104
b) Vorgaben des Gemeinschaftsrechts .....	106
(1) Rechtsprechung des EuGH zur Niederlassungsfreiheit .....	106
(2) Auswirkungen auf das nationale Kollisionsrecht .....	110
(3) Auswirkungen auf das Stiftungsstatut .....	114
(4) Fazit .....	120
II. Anerkennung ausländischer Stiftungen .....	120
1. Anerkennung nach deutschem Recht .....	121
2. Anerkennung nach italienischem Recht .....	122
3. Fazit .....	124
III. Möglichkeit der grenzüberschreitenden Sitzverlegung .....	124
1. Verlegung des Verwaltungssitzes .....	124
a) Zuzug einer Stiftung aus dem Gründungsstaat .....	125
(1) aus Sicht des deutschen IPR .....	125
(2) aus Sicht des italienischen IPR .....	126
b) Wegzug einer Stiftung aus dem Gründungsstaat .....	127
(1) aus Sicht des deutschen IPR .....	127
(2) aus Sicht des italienischen IPR .....	129
c) Gemeinschaftsrechtliche Vorgaben .....	129
(1) Zuzug .....	129
(2) Wegzug .....	132
2. Verlegung des Satzungssitzes .....	133
a) Zuzug einer Stiftung aus dem Gründungsstaat .....	133
(1) aus Sicht des deutschen IPR .....	133
(2) aus Sicht des italienischen IPR .....	134
b) Wegzug einer Stiftung aus dem Gründungsstaat .....	135

(1) aus Sicht des deutschen IPR.....	135
(2) aus Sicht des italienischen IPR .....	136
c) Gemeinschaftsrechtliche Vorgaben .....	137
3. Fazit .....	138
IV. Ausblick .....	140
E. Rechtsvergleichende Würdigung.....	143
I. Zulässigkeit der Stiftung zur Regelung der Unternehmensnachfolge ....	143
1. Deutsches Recht .....	143
2. Italienisches Recht.....	144
II. Gestaltungsmöglichkeiten und Beurteilungskriterien bei Stiftungserrichtung.....	145
1. Gestaltungsmöglichkeiten .....	145
2. Beurteilungskriterien .....	145
a) Deutsches Recht .....	146
b) Italienisches Recht .....	147
3. Bewertung.....	148
III. Grenzüberschreitende Mobilität von Stiftungen .....	149
1. Möglichkeit der grenzüberschreitenden Tätigkeit.....	149
2. Möglichkeit der grenzüberschreitenden Sitzverlegung.....	150
a) Sitzverlegung aus deutscher Sicht .....	150
b) Sitzverlegung aus italienischer Sicht .....	151
c) Mobilitätsgarantie durch die Rechtsprechung des EuGH? .....	151
IV. Zusammenfassung der wichtigsten Erkenntnisse in Thesen .....	152
F. Literaturverzeichnis .....	155
I. Lehrbücher, Kommentare, Monographien.....	155
II. Zeitschriftenaufsätze, Festschriftbeiträge .....	159
III. Internet, Sonstige .....	165
G. Anhang .....	169

I. Übersetzungen.....	169
1. Codice Civile Italiano.....	169
2. Übersetzung des Codice Civile Italiano.....	182
3. Disposizioni di attuazione del Codice Civile.....	196
4. Übersetzung der Durchführungsbestimmungen.....	197
5. IPRG 1995.....	198
6. Übersetzung des IPRG 1995.....	199