

# Die gemeinnützige Unternehmensstiftung in der Praxis

Steuer- und stiftungsrechtliche Begleitung im Tagesgeschäft

## Die Themen

- Die gemeinnützige Stiftung als Gesellschafter gewerblicher Unternehmen
- Gemeinnützigkeitsrechtliche und ertragsteuerliche Rahmenbedingungen
- Rücklagen, Vermögensbildung, Umstrukturierung
- Rechtsstellung, Haftung, Vergütung der Organe
- Satzungspflege, Stiftungsrechtsreform

## Ihre Referenten



**Prof. Matthias Alber**

Professor, Hochschule für öffentliche Verwaltung und Finanzen, Ludwigsburg, Mitherausgeber, Fachzeitschrift Familienunternehmen und Stiftungen



**Dr. Thomas Fritz**

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



**Tim Knorr, LL.M.**

Rechtsanwalt, zert. Mediator, Partner, Peters, Schönberger & Partner mbB, München

## Ziel des Seminars

Eine Vielzahl gemeinnütziger Stiftungen hält (Mehrheits-) Beteiligungen an gewerblichen Unternehmen. Meist wurden diese Stiftungen im Kontext einer Unternehmensnachfolge errichtet und als "Nachfolger" eingesetzt, um losgelöst von nicht absehbaren familiären Entwicklungen die erfolgreiche Fortführung eines Unternehmens sicherzustellen. Die betriebswirtschaftlichen Anforderungen des Unternehmens werden von den Entscheidungsträgern oftmals im Spannungsfeld zu den Anforderungen des Gemeinnützigkeitsrechts gesehen.

In all diesen Fällen bringt die unternehmerische Beteiligung auch unternehmerische Verantwortung mit sich, die die Pflichtenstellung der Stiftungsorgane bestimmt.

Im Vordergrund dieses Seminars stehen die steuerlichen und (stiftungs-) rechtlichen Fragen des "Tagesgeschäfts" gemeinnütziger Unternehmensstiftungen. Diese Aspekte sind auch bereits bei der Errichtung zu bedenken.

## Teilnehmerkreis

Das Seminar richtet sich an die Organe, Geschäftsführer und Mitarbeiter von gemeinnützigen Stiftungen und deren Beteiligungsunternehmen, an Mitarbeiter von Family Offices und Banken sowie an die steuerlichen und rechtlichen Berater gemeinnütziger Stiftungen.

## Ihr Programm im Überblick

### Selbstlosigkeit (§ 55 AO)

- Grenzen der (Mit-) Verfolgung "eigenwirtschaftlicher" Zwecke
- "Mindestausschüttungsgebot" bei gewerblichen Beteiligungsgesellschaften?
- "Innenfinanzierung" der Stiftung durch Vermögens- und Rücklagenbildung
- Fremdfinanzierung der Beteiligungsgesellschaften
- Angemessenheit von Vergütungen

### Ausschließlichkeit (§ 56 AO): Unzulässigkeit einer "Selbstzweck"-Beteiligung

### Unmittelbarkeit der Zweckverfolgung (§ 57 AO) und Fördertätigkeiten (§ 58 AO)

- Mittelweitergaben; Stipendien- und Preisvergabe

### Steuerrecht der gemeinnützigen Unternehmensstiftung

- Beteiligung als wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
- Gewerbesteuerpflicht mit Beteiligungserträgen
- Verdeckte Gewinnausschüttungen; Führung eines steuerlichen Einlagekontos?; Kapitalertragsteuer in der Beteiligungskette

### Satzungspflege und Strukturwandel

- Rechtliche Rahmenbedingungen und praktische Umsetzung
- Stiftungsaufsicht
- Veräußerungen und Reinvestition; Umstrukturierungen

### Rechtsstellung der Stiftungsorgane

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

### Exit-Möglichkeiten

- Auflösung; Umwandlung in eine Verbrauchsstiftung

### Stand des Gesetzesentwurfs zur Stiftungsreform

**service@forum-institut.de oder Fax +49 6221 500-555**

Ja, ich nehme teil am Seminar

Die gemeinnützige Unternehmensstiftung in der Praxis

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

Telefon

E-Mail

Ansprechpartner/-in im Sekretariat

Datum, Unterschrift

■ **Anmelde-Hotline: +49 6221 500-500**

■ **Tagungs-Nr. 19 09 362**

■ **Internet:**

www.forum-institut.de

■ **Termin/Veranstaltungsort:**

Donnerstag, 26. September 2019 in Frankfurt, 9:30 Uhr - 17:30 Uhr

Haus am Dom

Domplatz 3 · 60311 Frankfurt

Tel. 069 8008718-0 · Fax 069 8008718-412

■ **Gebühr:**

€ 990,00 (+ gesetzl. MwSt.) inkl. hochwertiger Dokumentation (auch zum Download), Zertifikat, Arbeitsessen, Erfrischungen und Kaffeepausen.

■ **Fragen & Informationen**

Carmen Fürst-Grüner · Tel. +49 6221 500-860 ·

c.fuerst-gruener@forum-institut.de

■ **AGB**

Es gelten unsere Allgemeinen Geschäftsbedingungen (Stand: 01.01.2016), 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.