



Eine der führenden Kanzleien für Nachfolge- u. Stiftungsberatung.

JUVE Handbuch, 2015/2016

Partner von Stiftern und Stiftungen

Eine Stiftung aufzubauen und aktiv zu betreiben, ist eine komplexe Aufgabe. Für Stifter und Stiftungen ist es daher wichtig, die richtigen Partner an ihrer Seite zu wissen – gerade auch in allen rechtlichen und steuerlichen Belangen.

Know-how zu allen wesentlichen europäischen Stiftungsrechtsordnungen sowie Erfahrungen bei der Umsetzung und in der laufenden Betreuung Ihrer Stiftung – beides können Sie als Stifter oder Stiftung von den Rechtsanwälten und Steuerberatern von CMS in höchster Qualität erwarten.

Es stehen Ihnen Ressourcen weltweit zur Verfügung: CMS Hasche Sigle gehört zu CMS, einem Netzwerk unabhängiger europäischer Anwaltssozialitäten, und bietet mit insgesamt 60 Büros rechtliche Beratung in 34 Ländern. In grenzüberschreitenden Mandaten koordinieren wir für Sie die international besetzten CMS-Teams und gewährleisten so einen reibungslosen Ablauf.

Verständnis, Vertrauen, Langfristigkeit

Die Errichtung und der Erhalt einer Stiftung sind für den Stifter meist nicht nur ein finanzielles Investment, sondern ein persönliches Anliegen. Dies bedeutet für die Beratung, dass sie vertrauensvoll und auf Langfristigkeit angelegt sein sollte. Die Anwälte von CMS stellen sich dieser Aufgabe, indem sie nicht nur die besonderen

Anforderungen im Stiftungssektor kennen und verstehen, sondern vor allem die Interessen des Stifters bzw. der Stiftung jederzeit bestmöglich wahrnehmen. Sich tief in Ihre Belange hineinzudenken und Sie langfristig zu beraten, ist unser Anspruch. Gemeinsam schaffen wir so die Grundlage für eine zuverlässige und faire Zusammenarbeit in allen rechtlichen und steuerlichen Fragen.

Maßgeschneidertes Angebot

Der bestmögliche Erfolg Ihrer Stiftung ist unser gemeinsames Ziel. Damit Sie sich strategisch und vorausschauend auf alle Rechts- und Steuerthemen, die Ihre Stiftung betreffen, einstellen können, adressieren wir diese stets sehr frühzeitig. Mit Ihnen und für Sie organisieren wir maßgeschneiderte Themenworkshops, Beratungstage, Formate des Erfahrungsaustauschs oder Fortbildungen.

Persönliche Beratung

Persönliche Beratung und kurze Wege kennzeichnen ein effizientes Mandatsverhältnis. Alle Ihre Fragen richten Sie bei CMS stets an einen Partner der Sozietät, der für Sie die besten Spezialisten in die Beratung einbezieht und mit Ihnen jederzeit den Erfolg Ihrer Stiftung im Blick hat. Dank unserer Präsenz an acht Standorten in allen bedeutenden Wirtschaftszentren Deutschlands sind wir für Sie optimal erreichbar und jederzeit verfügbar.

C/M/S/ Law-Now™
Law. Tax

Ihr kostenloser juristischer Online-Informationsdienst.

E-Mail-Abodienst für Fachartikel zu vielfältigen juristischen Themen.
www.cms-lawnow.com

C/M/S/ e-guides
Law. Tax

Ihre juristische Online-Bibliothek.

Profunde internationale Fachrecherche und juristisches Expertenwissen nach Maß.
e-guides.cmslegal.com

Dieses Dokument stellt keine Rechtsberatung dar und verfolgt ausschließlich den Zweck, bestimmte Themen anzusprechen. Es erhebt keinen Anspruch auf Richtigkeit oder Vollständigkeit und die in ihm enthaltenen Informationen können eine individuelle Rechtsberatung nicht ersetzen. Sollten Sie weitere Fragen bezüglich der hier angesprochenen oder hinsichtlich anderer rechtlicher Themen haben, so wenden Sie sich bitte an Ihren Ansprechpartner bei CMS Hasche Sigle.

CMS Hasche Sigle ist eine der führenden wirtschaftsberatenden Anwaltssozialitäten. Mehr als 600 Anwälte sind in acht wichtigen Wirtschaftszentren Deutschlands sowie in Brüssel, Moskau, Peking, Shanghai und Teheran für unsere Mandanten tätig. CMS Hasche Sigle ist Mitglied der CMS Legal Services EEIG, einer europäischen wirtschaftlichen Interessenvereinigung zur Koordinierung von unabhängigen Anwaltssozialitäten. CMS EEIG ist nicht für Mandanten tätig. Derartige Leistungen werden ausschließlich von den Mitgliedssozialitäten in den jeweiligen Ländern erbracht. CMS EEIG und deren Mitgliedssozialitäten sind rechtlich eigenständige und unabhängige Einheiten. Keine dieser Einheiten ist dazu berechtigt, im Namen einer anderen Verpflichtungen einzugehen. CMS EEIG und die einzelnen Mitgliedssozialitäten haften jeweils ausschließlich für eigene Handlungen und Unterlassungen. Der Markenname „CMS“ und die Bezeichnung „Sozietät“ können sich auf einzelne oder alle Mitgliedssozialitäten oder deren Büros beziehen.

www.cmslegal.com

CMS-Standorte:

Aberdeen, Algier, Amsterdam, Antwerpen, Barcelona, Belgrad, Berlin, Bratislava, Bristol, Brüssel, Budapest, Bukarest, Casablanca, Dubai, Düsseldorf, Edinburgh, Frankfurt/Main, Genf, Glasgow, Hamburg, Istanbul, Kiew, Köln, Leipzig, Lissabon, Ljubljana, London, Luxemburg, Lyon, Madrid, Mailand, Maskat, Mexiko-Stadt, Moskau, München, Paris, Peking, Podgorica, Prag, Rio de Janeiro, Rom, Sarajevo, Sevilla, Shanghai, Sofia, Straßburg, Stuttgart, Teheran, Tirana, Utrecht, Warschau, Wien, Zagreb und Zürich.

CMS Hasche Sigle Partnerschaft von Rechtsanwälten und Steuerberatern mbB, Sitz: Berlin, (AG Charlottenburg, PR 316 B), Liste der Partner: s. Website.
www.cms-hs.com



Beratung von Stiftern und Stiftungen

Eine Stiftung dient der dauerhaften Verwirklichung des Stifterwillens mithilfe eines hierzu gewidmeten Vermögens.

Die Einsatzmöglichkeiten und Gestaltungsformen von Stiftungen sind vielfältig. Allein in Deutschland gibt es über 20.000 rechtsfähige Stiftungen und noch einmal so viele unselbstständige Stiftungen, die auch als Treuhandstiftungen oder nicht rechtsfähige Stiftungen bekannt sind.

Stiftungen können bewahren

Im privaten Bereich tragen Stiftungslösungen dazu bei, das Vermögen und häufig auch ein Unternehmen über mehrere Generationen hinweg zu erhalten. Familienstiftungen helfen, das Familienvermögen im Geiste des Stifters zu bewahren. Sie schützen Vermögen und Unternehmen vor einer Zersplitterung durch fortwährende Erbgänge, vor Belastungen durch Pflichtteilsansprüche oder Scheidungsfolgen und bewahren das Unternehmen vor feindlichen Übernahmen.

Stiftungen können Sinn stiften

Gemeinnützige Stiftungen übernehmen in immer mehr Bereichen wichtige Aufgaben für das Gemeinwohl. Dem Stifter bietet die gemeinnützige Stiftung ein einzigartiges Vehikel, um sich und sein philanthropisches Engagement gezielt und dauerhaft zu verwirklichen. Im Gegenzug honoriert der Staat Stifter und Stiftung mit steuerlichen Befreiungen und Vergünstigungen.

Beratung von Stiftern

Unternehmer, Unternehmerfamilien, Privatpersonen, Institutionen und Family Offices finden bei uns Unterstützung bei der Konzeption und Umsetzung individueller Stiftungslösungen. Mit ihnen gemeinsam identifizieren wir die passende nationale oder internationale Rechtsform der Stiftung und gestalten diese nach den persönlichen Anforderungen der Stifter. Für sie erstellen wir die Stiftungsdokumente und begleiten die Anerkennungsverfahren vor der Stiftungsaufsicht und den Finanzbehörden. Auch nach der Errichtung der Stiftung stehen wir dem Stifter und seiner Stiftung als verlässlicher Partner in allen Rechts- und Steuerfragen zur Seite.

Beratung von Stiftungen

Den Willen des Stifters unter sich fortlaufend ändernden Bedingungen dauerhaft zu verwirklichen, ist eine besondere Herausforderung. Stiftungen, die Mitglieder von Stiftungsorganen, Stiftungsdestinatäre sowie Stifter und Zustifter mandatieren uns für verlässlichen Rat in allen laufenden rechtlichen und steuerlichen Belangen. Gemeinsam mit ihnen verbessern und professionalisieren wir bestehende Strukturen und Abläufe und stehen Stiftungen und Stiftungsvertretern bei Satzungs- und Grundlagenänderungen ebenso wie bei Umstrukturierungsmaßnahmen mit unserer Expertise zur Seite.

Die rechtliche und steuerliche Beratung von Stiftern und Stiftungen umfasst insbesondere die folgenden Bereiche

Errichtung von Familienstiftungen und gemeinnützigen Stiftungen in Form einer

- rechtsfähigen Stiftung
- unselbstständigen Stiftung (Treuhandstiftung, fiduziarische Stiftung, nicht rechtsfähige Stiftung)
- unternehmensverbundenen Stiftung
- Doppelstiftung
- Verbrauchsstiftung
- Stiftung von Todes wegen
- „Ersatzform“: Stiftungs-GmbH, gemeinnützige GmbH, Stiftungsverein

Stiftungslösungen in der Vermögens- und Unternehmensnachfolge

- Verzahnung der Stiftungskonstruktion mit der Nachfolgeplanung der Stifterfamilie
- nationale und internationale Vermögensstrukturierung durch Stiftungen
- Asset Protection und Pflichtteilsvermeidung mithilfe von Stiftungsgestaltungen

Stiftungsgestaltungen nach ausländischem Recht

- Stiftungen bspw. nach österreichischem, schweizerischem oder liechtensteinischem Recht
- Trusts

Beratung bei Zustiftungen und Spenden

- rechtliche und steuerliche Gestaltung und Optimierung
- Gestaltung und Optimierung von Zustiftungen von Todes wegen

Gemeinnützigkeitsrecht

- Anerkennung als steuerbegünstigte Körperschaft
- Sponsoring
- Fundraising
- Kooperationen zwischen steuerbegünstigten Körperschaften

Laufende steuerliche und rechtliche Beratung

- Vertretung gegenüber der Stiftungsaufsicht und den Finanzbehörden/Finanzgerichten
- Compliance

Optimierung bestehender Stiftungsgestaltungen und Professionalisierung des Stiftungsmanagements

- Anpassung der Stiftungssatzung an geänderte Verhältnisse
- Gestaltung und Optimierung interner Entscheidungs- und Überwachungskompetenzen (Foundation Governance)
- Professionalisierung der Entscheidungsprozesse in der Vermögensverwaltung
- Errichtung und Überprüfung von Vermögensanlagerichtlinien
- Gestaltung und Optimierung von Geschäftsordnungen für Stiftungsorgane
- Gestaltung und Optimierung von Anstellungsverträgen und Absicherung von Organmitgliedern

Grundlagenänderungen und Restrukturierungen

- Zusammenführung von Stiftungen (Zulegung und Zusammenlegung, „Fusion“)
- Änderung/Ergänzung/Anpassung des Stiftungszwecks an veränderte Verhältnisse
- „Vermögensüberführung“ aus und in bestehende Stiftungsgestaltungen
- „Ausstieg“ aus der Gemeinnützigkeit
- Outsourcing

