

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
Themenstellung	15
I. Abschirmwirkung ausländischer Stiftungen und vergleichbarer Strukturen	21
1. Körperschaftsteuersubjektivität ausländischer Stiftungen und vergleichbarer Strukturen	24
1.1. Das Trennungsprinzip im österreichischen KStG	26
1.2. Körperschaftsteuersubjektivität – Steuerpflicht nach dem KStG ...	29
1.2.1. Körperschaftsteuersubjektivität gemäß	
§ 1 Abs 3 Z 1 lit a KStG	31
1.2.1.1. Der Typenvergleich im KStG – Historische	
Entwicklung des Typenvergleichs und Relevanz	
des deutschen Rechts	32
1.2.1.2. Kriterien für den Typenvergleich im KStG	34
1.2.1.3. Ausländische Stiftungen als Körperschaften gem	
§ 1 Abs 3 Z 1 lit a KStG	38
1.2.1.4. Steuersubjektivität trotz Mandatsvertrag	42
1.2.2. Körperschaftsteuersubjektivität gemäß	
§ 1 Abs 3 Z 1 lit b iVm § 3 KStG	44
1.3. Zusammenfassung und Ergebnis	49
2. Zurechnung des Vermögens und der Einkünfte zur ausländischen	
Stiftung und vergleichbaren Struktur	51
2.1. Klassifizierung ausländischer Stiftungen nach der Stellung	
des Stifters und Indizien für die Vermögenszurechnung	51
2.1.1. Ermessensstiftung (diskretionäre Stiftung)	51
2.1.2. Kontrollierte Stiftung	52
2.2. Zurechnung des Vermögens	55
2.2.1. Konzept des wirtschaftlichen Eigentums	55
2.2.2. Zurechnung von Treuhandvermögen	56
2.3. Zurechnung der Einkünfte	64
2.3.1. Einkommensteuerrecht	64
2.3.2. Körperschaftsteuerrecht	66
2.4. Zusammenfassung und Ergebnis	72
3. Ort der Geschäftsleitung im Ausland	74
3.1. Feststellung des Ortes der Geschäftsleitung	75
3.1.1. Die maßgebenden Tätigkeiten, Handlungen und	
Maßnahmen	76

3.1.2. Die geschäftsführenden Personen	78
3.1.3. Der Ort der geschäftlichen Oberleitung	80
3.2. Der Ort der Geschäftsleitung bei Stiftungen und vergleichbaren Strukturen.....	81
4. Keine Qualifikation als Investmentfonds gemäß § 42 InvFG.....	86
5. Kein Missbrauch gemäß § 22 BAO.....	89
5.1. Der Missbrauchstatbestand im Steuerrecht.....	89
5.2. Die Anwendung des Missbrauchstatbestandes auf ausländische Stiftungen und vergleichbare Strukturen	92
6. Zusammenfassung und Ergebnis	95
II. Vermögensübertragungen an und von ausländischen Stiftungen und vergleichbaren Strukturen	97
1. Stiftungseingangsbesteuerung	99
1.1. Hintergrund	99
1.2. Grundlagen der Stiftungseingangsbesteuerung.....	103
1.2.1. Sachliche Steuerpflicht.....	103
1.2.2. Persönliche Steuerpflicht.....	105
1.2.3. Grundtatbestand	106
1.2.3.1. Inländische Zuwendungsempfänger.....	107
1.2.3.1.1. Stiftungen nach dem Bundes-Stiftungs- und Fondsgesetz (BStFG) und nach den entsprechenden Landesgesetzen	109
1.2.3.1.2. Stiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz	112
1.2.3.1.3. Die zivilrechtlichen Merkmale österreichischer privatrechtlicher Stiftungsformen im Vergleich.....	115
1.2.3.2. Ausländische Zuwendungsempfänger	118
1.2.4. Erhöhungstatbestände.....	129
1.2.4.1. Fehlende Vergleichbarkeit mit der österreichischen Privatstiftung nach dem PSG und mit unter § 5 Z 6 KStG fallenden Stiftungen.....	130
1.2.4.2. Fehlende Offenlegung sämtlicher Stiftungsdokumente.....	134
1.2.4.3. Fehlende Amts- und Vollstreckungshilfe bei ausländischen Stiftungen.....	137
1.2.5. Bemessungsgrundlage und Steuerschuld	138
1.3. Das StiftEG am Prüfstand des Verfassungsrechts	139
1.4. Das StiftEG am Prüfstand des Unionsrechts.....	143
1.4.1. Der Anwendungsbereich der Kapitalverkehrsfreiheit.....	145
1.4.2. Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit?	149

1.4.3. Rechtfertigung	153
1.4.3.1. EU-Konformität von § 2 Abs 1 lit a StiftEG.....	155
1.4.3.2. EU-Konformität von § 2 Abs 1 lit c StiftEG.....	159
1.4.4. Zusammenfassung und Ergebnis.....	168
1.5. Die Stiftungseingangssteuer im Abkommensrecht	170
2. Stiftungsausgangsbesteuerung	175
2.1. Österreichische Zuwendungsbesteuerung.....	175
2.1.1. Besteuerung gem § 27 Abs 5 Z 7 3. TS EStG.....	175
2.1.2. Wiederkehrende Bezüge gemäß § 29 Z 1 EStG.....	177
2.1.3. Steuerfreie Substanzauszahlung.....	179
2.2. Abkommensrecht	180
2.2.1. Die Abkommensberechtigung von Stiftungen und vergleichbaren Strukturen	181
2.2.2. Die abkommensrechtliche Behandlung von Zuwendungen.	182
3. Zusammenfassung und Ergebnis	186
Literaturverzeichnis	189
Stichwortverzeichnis.....	201