

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 |