

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	17
1. Allgemeines zur Privatstiftung	25
1.1. Stiftungsarten	25
1.2. Gründe für die Schaffung der Privatstiftung	25
1.3. Rechtsgrundlagen der Privatstiftung	27
1.4. Motive für die Errichtung einer Privatstiftung	27
1.5. Definition der Privatstiftung	29
1.6. Arten der Privatstiftung	30
1.6.1. Stiftungs- und gestaltungstechnisch	30
1.6.2. Steuerrechtlich	32
1.6.2.1. Stiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz (PSG) ..	32
1.6.2.1.1. Allgemeines	32
1.6.2.1.2. Eigennützige Privatstiftungen	32
1.6.2.1.3. Gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Privatstiftungen	33
1.6.2.1.4. Gemischtnützige Privatstiftungen	34
1.6.2.1.5. Betriebliche Privatstiftungen	34
1.6.2.1.6. Sparkassenstiftungen und Versicherungsvereinsstiftungen	39
1.6.2.2. Andere privatrechtliche Stiftungen (Regularstiftungen)	39
1.6.2.3. Öffentlich-rechtliche Stiftungen	40
1.6.2.4. Ausländische Stiftungen und vergleichbare Vermögensmassen	41
1.6.2.4.1. Anerkennung der ausländischen Struktur durch das KStG und das StiftEG	41
1.6.2.4.2. Ort der Geschäftsleitung im Ausland ..	45
1.6.2.4.3. Zurechnung von Vermögen und Einkünften	45
1.6.2.4.4. Zuwendungen an ausländische Stiftungen und vergleichbare Vermögensmassen	47
1.6.2.4.5. Zuwendungen von ausländischen Stiftungen und vergleichbaren Vermögensmassen	48
1.6.2.5. Übersicht	50
2. Grundlagen der Privatstiftung	51
2.1. Die Stiftungserklärung (allgemein)	51
2.2. Inhalt und Auslegung der Stiftungserklärung	53
2.3. Mindestvermögen und Gründungsprüfung	55

2.4.	Bestellung des ersten Stiftungsvorstands	57
2.5.	Stifter.....	57
2.6.	Errichtungsmängel	61
2.7.	Stiftungszweck	62
2.8.	Untersagte Tätigkeiten	63
2.9.	Dauer.....	65
2.10.	Name	65
2.11.	Anmeldung zum Firmenbuch.....	66
2.12.	Von der Vorstiftung zur Privatstiftung	68
2.13.	Unternehmereigenschaft der Privatstiftung	68
2.14.	Geschäftspapiere	69
3.	Gestaltungs- und Stifterrechte	70
3.1.	Allgemeines	70
3.2.	Unübertragbarkeit	70
3.3.	Geschäftsfähigkeit und Erlöschen.....	71
3.4.	Ausübung bei Stiftermehrheit	71
3.5.	Ausübung der Gestaltungsrechte durch Dritte	73
3.6.	Änderung der Stiftungserklärung und Widerruf der Stiftungserklärung ...	73
3.7.	Widerruf der Privatstiftung	76
3.8.	Treuepflicht bei Stiftermehrheit.....	77
4.	Abgabenrechtliche Grundlagen zur Privatstiftung	79
4.1.	Allgemeines	79
4.2.	Eingangsbesteuerung	79
4.3.	Laufende Besteuerung und Ausgangsbesteuerung	80
5.	Zuwendungen an die Privatstiftung	83
5.1.	Stiftungs- und zivilrechtlich.....	83
5.1.1.	Zuwendungen anlässlich der Errichtung.....	83
5.1.2.	Nachträgliche Zuwendungen	84
5.1.3.	Aufbringung.....	84
5.1.4.	Gläubigerschutz	84
5.1.5.	Haftung des Stifters für die Aufbringung	85
5.1.6.	Anfechtung von Vermögenszuwendungen	85
5.2.	Abgabenrechtliche Behandlung von Zuwendungen an eine Privatstiftung.....	85
5.2.1.	Stiftungseingangssteuer	85
5.2.1.1.	Allgemeines und historische Entwicklung	85
5.2.1.2.	Steuergegenstand	87
5.2.1.2.1.	Unentgeltliche Zuwendung	87
5.2.1.2.2.	Zuwendender und Zuwendungsempfänger.....	91
5.2.1.3.	Steuerschuldner und Haftung	93
5.2.1.4.	Entstehung der Steuerschuld.....	94
5.2.1.5.	Bemessungsgrundlage	95

5.2.1.6.	Steuersätze	97
5.2.1.6.1.	Normalsteuersatz	97
5.2.1.6.2.	Erhöhter Steuersatz	98
5.2.1.6.3.	Grunderwerbsteueräquivalent (bis 31.12.2011)	102
5.2.1.7.	Steuerbefreiungen	102
5.2.1.8.	Keine Steuererstattung bei Widerruf der Stiftung ..	106
5.2.1.9.	Anrechnung der Stiftungseingangssteuer auf die Körperschaftsteuer	106
5.2.1.10.	Entfall des Nachversteuerungstatbestands	106
5.2.1.11.	Selbstberechnung, Finanzamtszuständigkeit	107
5.2.1.12.	Abschließender Vergleich der neuen Stiftungs- eingangssteuer mit der ausgelaufenen Erbschafts- und Schenkungssteuer	108
5.2.2.	Exkurs: Zuwendungen an eine ausländische Stiftung	109
5.2.3.	Stiftungseingangssteuer und DBA-Recht	110
5.2.4.	Grunderwerbsteuer	111
5.2.5.	Eintragungsgebühr	113
5.2.6.	Umsatzsteuer	113
5.2.7.	Schenkungsmedegesetz	114
5.2.8.	Ertragsteuerrechtliche Beurteilung	114
5.2.8.1.	Allgemeines	114
5.2.8.2.	Zuwendungen nach § 27 Abs 5 Z 7 2. Satz EStG ..	115
6.	Organe einer Privatstiftung	119
7.	Stiftungsvorstand	120
7.1.	Mitgliederzahl	120
7.2.	Eignung	120
7.3.	Unvereinbarkeit	120
7.4.	Bestellung	123
7.5.	Funktionsperiode	126
7.6.	Abberufung und Amtsniederlegung	126
7.7.	Anmeldung zum Firmenbuch	130
7.8.	Geschäftsführung und Vertretung	131
7.8.1.	Vertretung	131
7.8.2.	Zeichnung	132
7.8.3.	Wahl eines Vorsitzenden und eines Stellvertreters des Vorsitzenden	132
7.8.4.	Geschäftsführung	132
7.8.5.	Sitzungen und Umlaufbeschlüsse	133
7.8.6.	Geschäfte zwischen Stiftungsvorstand und Privatstiftung	135
7.8.7.	Vergütung	136
7.8.7.1.	Stiftungsrechtlich	136
7.8.7.2.	Abgabenrechtliche Behandlung von Vergütungen ..	137
7.8.7.2.1.	Einkommensteuer	137

7.8.7.2.2.	Umsatzsteuer	138
7.8.7.2.3.	Sozialversicherung	139
7.8.7.2.4.	Kommunalsteuer, Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds und Dienstgeberzuschlag	139
7.8.7.2.5.	Mitteilungspflicht nach § 109a EStG	140
7.8.8.	Aufgaben des Stiftungsvorstands	140
7.8.8.1.	Allgemeines	140
7.8.8.2.	Gesetzliche Pflichten	141
7.8.9.	Weitere Pflichten des Stiftungsvorstands	143
7.8.9.1.	Stiftungserklärung	143
7.8.9.2.	Verschwiegenheit	144
7.8.9.3.	Wettbewerbs- und Konkurrenzverbot	144
7.9.	Haftung des Stiftungsvorstands	144
7.9.1.	Zivilrechtliche Haftung	144
7.9.2.	Abgabenrechtliche Haftung	146
8.	Stiftungsprüfer	147
8.1.	Organstellung	147
8.2.	Eignung und Unvereinbarkeit	147
8.3.	Bestellung	147
8.4.	Funktionsperiode, Abberufung und Amtsniederlegung	148
8.5.	Tätigkeitsbereich	149
8.6.	Auskunftsrecht	149
8.7.	Verschwiegenheit	150
8.8.	Meinungsverschiedenheiten	150
8.9.	Vergütung	150
8.10.	Haftung	150
9.	Aufsichtsrat	151
9.1.	Obligatorischer und fakultativer Aufsichtsrat	151
9.2.	Mitgliederanzahl	152
9.3.	Bestellung, Abberufung, Amtsniederlegung	152
9.4.	Unvereinbarkeit	153
9.5.	Entfall der Aufsichtsratspflicht	153
9.6.	Firmenbucheintragung	153
9.7.	Aufgaben des Aufsichtsrats	154
9.8.	Vergütung	155
10.	Weitere Organe (Beirat, Stifterversammlung etc)	156
10.1.	Allgemeines	156
10.2.	Organstellung	156
10.3.	Bestellung und Abberufung	158
10.3.1.	Eignung	158
10.3.2.	Bestellung	158
10.3.3.	Abberufung und Amtsniederlegung	159

10.3.4.	Aufsichtsratsähnlicher Beirat und Begünstigte.....	159
10.3.5.	Funktionsperiode.....	160
10.4.	Innere Ordnung	160
10.5.	Vergütung.....	161
10.6.	Haftung.....	161
11.	Rechnungslegung und Umfang der Stiftungsprüfung	162
11.1.	Rechnungslegung.....	162
11.1.1.	Allgemeines	162
11.1.2.	Stiftungsrechtliche Besonderheiten	164
11.1.2.1.	Gliederungsschema.....	164
11.1.2.2.	Ausweis Stiftungskapital bzw Stiftungsvermögen	165
11.1.2.3.	Zuwendungen an die Privatstiftung	165
11.1.2.4.	Zuwendungen an Begünstigte.....	166
11.1.2.5.	Zwischensteuer	167
11.1.2.6.	Kein Zuschreibungswahlrecht gem § 208 Abs 2 UGB.....	169
11.1.2.7.	Rechnungskreise	169
11.1.2.8.	Anhang.....	169
11.1.2.9.	Lagebericht	170
11.1.2.10.	Erstellung des Jahresabschlusses.....	171
11.2.	Stiftungsprüfung.....	172
11.3.	Offenlegung	175
12.	Laufende Besteuerung der Privatstiftung	176
12.1.	Allgemeines	176
12.2.	Einkünfte und Einkunftsermittlung.....	179
12.2.1.	Allgemeines	179
12.2.2.	Fortführung der ertragsteuerlichen Position des Zuwendenden für Zwecke der Einkünfteermittlung	181
12.2.3.	Betriebliche Einkünfte	183
12.2.4.	Außerbetriebliche Einkünfte	184
12.2.5.	Nicht steuerbare Einkünfte	186
12.2.6.	Abzugsfähige und nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben.....	187
12.2.7.	Sonderausgaben	188
12.3.	Steuerbefreiungen	188
12.3.1.	Sachliche Befreiungen nach den allgemeinen Bestimmungen des EStG.....	188
12.3.2.	Befreiung von Beteiligungserträgen	189
12.3.2.1.	Inländische Gewinnanteile.....	189
12.3.2.2.	Ausländische Gewinnanteile	189
12.4.	Zwischenbesteuerung.....	192
12.4.1.	Allgemeines	192
12.4.2.	Umfang der Zwischenbesteuerung	193
12.4.2.1.	Einkünfte aus Kapitalvermögen	193

12.4.2.1.1.	Allgemeines.....	193
12.4.2.1.2.	Einkünfte aus der Überlassung von Kapital iSd § 27 Abs 2 Z 2 EStG	193
12.4.2.1.3.	Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen iSd § 27 Abs 3 EStG, soweit nicht Abs 4 angewandt wird	194
12.4.2.1.4.	Einkünfte aus Derivaten iSd § 27 Abs 4 EStG.....	197
12.4.2.1.5.	Exkurs: Einkünfte aus Investmentfonds	197
12.4.2.1.6.	Exkurs: Verlustausgleich bei zwischensteuerpflichtigen Einkünften	199
12.4.2.1.7.	Exkurs: Anrechnung ausländischer Quellensteuern.....	199
12.4.2.1.8.	Exkurs: Einkünfte aus Kapital- vermögen, die nicht der Zwischen- besteuerung unterliegen	200
12.4.2.1.9.	Tabellarische Übersicht – Einkünfte aus der Überlassung von Kapital.....	201
12.4.2.1.10.	Tabellarische Übersicht – Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen	202
12.4.2.2.	Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gem § 30 EStG.....	203
12.4.3.	Entlastung von der Zwischensteuer	204
12.4.3.1.	Unterbleiben der Zwischenbesteuerung bei Zuwendungen der Privatstiftung im selben Jahr	204
12.4.3.2.	Unterbleiben der Zwischenbesteuerung bei Übertragung stiller Reserven aus Beteiligungs- veräußerungen.....	205
12.4.3.2.1.	Allgemeines.....	205
12.4.3.2.2.	Übertragbarer Betrag.....	206
12.4.3.2.3.	Übertragung auf eine neu angeschaffte Beteiligung	206
12.4.3.2.4.	Bildung eines steuerfreien Betrages...	210
12.4.3.3.	Gutschrift der Zwischensteuer	211
13.	Begünstigte einer Privatstiftung und Zuwendungen an diese.....	213
13.1.	Allgemeines	213
13.2.	Regelungen in der Stiftungsurkunde.....	213
13.3.	Weitere Regelungen in der Stiftungserklärung.....	214
13.4.	Einsetzung einer Stelle.....	214
13.5.	Beginn und Ende der Begünstigtenstellung.....	214
13.6.	Zuwendungen.....	215
13.7.	Klagbarer Anspruch	215
13.8.	Auskunfts- und Einsichtsrechte von Begünstigten	216

13.9. Unvereinbarkeit.....	217
13.10. Begünstigte sind nicht automatisch Letztbegünstigte.....	218
13.11. Offenlegung und Meldung von Begünstigten.....	218
13.12. Abgabenrechtliche Behandlung der Zuwendungen an Begünstigte	219
13.12.1. Ertragsteuerrecht.....	219
13.12.1.1. Allgemeines	219
13.12.1.2. Begriffsbestimmung: Begünstigter und Zuwendung	220
13.12.1.3. Exkurs: Verdeckte Zuwendungen.....	222
13.12.1.4. Bewertung von Sachzuwendungen und Nutzungsvorteilen.....	223
13.12.1.5. Einkünfte aus Kapitalvermögen	226
13.12.1.6. Substanzauszahlungen	228
13.12.1.6.1. Allgemeines.....	228
13.12.1.6.2. Maßgeblicher Wert.....	229
13.12.1.6.3. Evidenzkonto im Zusammenhang mit Substanzauszahlungen.....	230
13.12.1.6.4. Kapitalertragsteueranmeldung und Rückerstattung der Zwischensteuer ...	232
13.12.1.6.5. Würdigung der Substanzauszahlung ..	233
13.12.1.7. Betriebseinnahmen	233
13.12.1.8. Zuwendungen an im Ausland lebende Begünstigte ...	234
13.13. Grunderwerbsteuer und Umsatzsteuer	236
13.14. Keine Schenkungsmeldepflicht und Entfall der Nachversteuerung gem § 8 Abs 3 lit b ErbStG	237
13.15. Exkurs: Zuwendungen aus ausländischen Stiftungen.....	237
14. Substiftungen	243
14.1. Stiftungsrechtliche Gestaltungen	243
14.2. Steuerliche Beurteilung.....	246
14.2.1. Allgemeines	246
14.2.2. Ertragsteuerliche Beurteilung	246
14.2.2.1. Ertragsteuerliche Folgen bei der übertragenden Privatstiftung.....	246
14.2.2.2. Ertragsteuerliche Folgen bei der übernehmenden Privatstiftung.....	246
14.2.2.2.1. Grundsätzliche systematische Überlegungen	246
14.2.2.2.2. Übertragung von Vermögen, das die Hauptstiftung vor dem 1.8.2008 erhalten hat	248
14.2.2.2.3. Übertragung von Vermögen, das die Hauptstiftung nach dem 31.7.2008 erhalten hat	252
14.2.3. Substiftung und StiftEG	254
14.2.4. Substiftung und GrEst	255

14.2.5. Exkurs: Errichtung einer Liechtensteiner Substiftung	255
14.2.5.1. Allgemeines	255
14.2.5.2. Ertragsteuerliche Beurteilung der Vermögensübertragung auf eine liechtensteinische Substiftung	256
14.2.5.3. (Stiftungs-)Einkangssteuer	256
15. Auflösung, Abwicklung und Letztbegünstigte	258
15.1. Auflösungsgründe und Auflösungsbeschluss	258
15.2. Abwicklung.....	260
15.3. Letztbegünstigte	260
15.4. Löschung und Schlussrechnung.....	261
15.5. Abgabenrechtliche Folgen der Auflösung	261
15.5.1. Allgemeines	261
15.5.2. Besteuerung auf Ebene der Stiftung	262
15.5.3. Besteuerung auf Ebene der Letztbegünstigten.....	263
15.5.4. Besonderheiten beim Widerruf	264
15.5.4.1. Allgemeines	264
15.5.4.2. Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung	265
15.5.4.3. Besteuerung des bzw der Letztbegünstigten.....	265
15.5.5. Verkehrsteuerliche Konsequenzen.....	268
16. Sonstige Fragen in Zusammenhang mit Privatstiftungen	269
16.1. Erb- und Pflichtteilsrecht	269
16.2. Unterhalt und Scheidung.....	271
16.3. Zugriff durch Gläubiger der Stifter	272
16.3.1. Widerrufsrecht	272
16.3.2. Änderungsrecht	275
16.3.3. Errichtung einer Stiftungszusatzurkunde	276
16.3.4. Bestellungs- und Abberufungsrechte	277
16.3.5. Feststellung der Begünstigten	277
16.4. Anfechtungs- und insolvenzrechtliche Fragen in Zusammenhang mit Gestaltungs- und Stifterrechten.....	278
17. Allgemeines zur liechtensteinischen Stiftung.....	279
17.1. Totalrevision des Stiftungsrechts in Liechtenstein im Jahr 2009	279
17.2. Definition der liechtensteinischen Stiftung.....	279
17.3. Arten der Stiftungen.....	280
17.3.1. Stiftungsrechtlich	280
17.3.2. Im Lichte des österreichischen Abgabenrechts.....	282
18. Grundlagen der liechtensteinischen Stiftung	291
18.1. Errichtung und Entstehung der Stiftung.....	291
18.2. Fiduziarische Stiftungserrichtung	291
18.3. Stiftungserklärung.....	292
18.4. Gründungsprozedere	294
18.5. Stifter (Erwerb und Verlust der Stifterstellung, Ausübung der Stifterrechte).....	296

18.6. Stiftungszweck	296
18.7. Untersagte Tätigkeiten	297
18.8. Gestaltungs- und Stifterrechte	297
18.8.1. Allgemeines	297
18.8.2. Höchstpersönliche Stifterrechte	298
18.8.3. Widerrufsrecht	298
18.8.4. Änderungsrecht	299
18.8.5. Gesetzlich normierte Gestaltungsrechte (Drittrechte)	299
18.8.6. Weitere Gestaltungsrechte (Drittrechte)	300
18.8.7. Abgaberechtliche Implikationen von Gestaltungs- und Stiftungsrechten	301
18.9. Abgabenrechtliche Grundlagen	302
18.9.1. Allgemeines	302
18.9.2. Gründung	303
18.9.3. Laufende Besteuerung: Stiftungsebene	303
18.9.4. Laufende Besteuerung: Ebene des Stifters	304
18.9.5. Laufende Besteuerung: Ebene der Begünstigten	305
18.9.6. Besteuerung bei Beendigung	305
19. Zuwendungen an die liechtensteinische Stiftung	306
19.1. Zuwendungen anlässlich der Errichtung	306
19.2. Nachträgliche Zuwendungen	306
19.3. Haftung der liechtensteinischen Stiftung	306
19.4. Abgaberechtliche Folgen der Zuwendung an eine liechtensteinische Stiftung	307
20. Organe einer liechtensteinischen Stiftung	311
20.1. Allgemeines	311
20.2. Stiftungsrat	311
20.3. Revisionsstelle (Stiftungsprüfer)	313
20.4. Kontrollorgane nach Art 552 § 11 PGR	315
20.5. Weitere Organe	316
20.6. Haftung	316
20.6.1. Allgemein	316
20.6.2. Einführung der Business Judgment Rule	318
21. Rechnungslegung und Umfang der Stiftungsprüfung	321
22. Laufende Besteuerung der liechtensteinischen Stiftung	323
22.1. Allgemeines	323
22.2. Alte Rechtslage	323
22.3. Neue Rechtslage	324
22.4. Stiftungen ohne Persönlichkeit	325
22.5. Gemeinnützige Stiftungen	325
22.6. Privatvermögensstrukturen	325
22.7. Regelbesteuerung privatnütziger Stiftungen	328
22.8. Grenzüberschreitende Aspekte	330

22.9. Ausblick	332
23. Begünstigte einer liechtensteinischen Stiftung und Zuwendungen an diese	333
23.1. Rechtsgrundlagen.....	333
23.2. Arten von Begünstigten	333
23.3. Begünstigtenrechte.....	335
23.3.1. Leistungsrechte	335
23.3.2. Informations- und Auskunftsrechte	335
23.4. Steuerliche Behandlung von Begünstigten in Liechtenstein.....	336
23.5. Steuerliche Behandlung von Begünstigten in Österreich	338
24. Substiftungen	341
24.1. Zivilrechtliche Rahmenbedingungen	341
24.2. Steuerliche Behandlung in Liechtenstein.....	341
24.3. Grenzüberschreitende Aspekte	341
25. Auflösung, Abwicklung und Letztbegünstigte	343
25.1. Auflösung einer liechtensteinischen Stiftung	343
25.2. Liquidation und Abwicklung	343
25.3. Stellung der Letztbegünstigten.....	344
25.4. Umwandlung	344
25.5. Abgabenrechtliche Folgen der Auflösung in Liechtenstein.....	345
26. Sonstige Fragen.....	346
26.1. Vollstreckungsschutz	346
26.2. Pflichtteile bei internationalen Erbfällen	346
26.3. Übergangsbestimmungen.....	347
27. Exkurs: Steuerabkommen Österreich-Liechtenstein	351
27.1. Entstehung.....	351
27.2. Vergangenheit: Einmalzahlung oder freiwillige Meldung.....	351
27.3. Zuwendungsbesteuerung.....	353
27.4. Laufende Besteuerung: Zuwendungen an Begünstigte.....	354
27.5. Behandlung von Trusts	354
Stichwortverzeichnis	355