

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	V
Abkürzungsverzeichnis .....	XIII
Literaturverzeichnis .....	XIX
<b>I. Grundlagen im Stiftungsrecht .....</b>	1
A. Definition der Privatstiftung .....	4
B. Stifter .....	6
C. Die Stiftungserklärung .....	10
D. Zweck der Privatstiftung .....	14
1. Unterteilung des Stiftungsvermögens .....	18
E. Stifterrechte .....	19
1. Widerruf der Privatstiftung .....	24
2. Änderung der Stiftungserklärung .....	26
3. Ausübung der Stifterrechte bei Aufteilung des Stiftungsvermögens in Quoten bzw Rechnungskreisen .....	29
F. Begünstigte .....	31
1. Auskunftsanspruch und Einsichtsrecht des Begünstigten .....	37
G. Organe der Privatstiftung .....	40
1. Stiftungsvorstand .....	41
a) Als Stiftungsvorstand ausgeschlossene Personen .....	46
b) Entgelt für den Stiftungsvorstand .....	49
c) Bestellung und Abberufung des Stiftungsvorstandes .....	53
d) Tätigkeit des Vorstands und Mitwirkung von Stifter und Begünstigten .....	60
2. Stiftungsprüfer .....	67
3. Aufsichtsrat .....	74
4. Beirat .....	75
H. Gewerbsmäßige Tätigkeiten .....	79
I. Gläubigerschutz .....	85
J. Beendigung der Privatstiftung .....	87
1. Auflösung der Privatstiftung .....	87
2. Abwicklung der Privatstiftung .....	90
3. Löschung der Privatstiftung .....	91
K. Erbrechtliche Aspekte .....	92
1. Weitergabe der Begünstigtenstellung an die nächste Generation .....	95
L. Familienrechtliche Aspekte .....	96

<b>II.</b>	<b>Jahresabschluss der Privatstiftung</b>	99
A.	Allgemeines .....	99
B.	Zielsetzung der Rechnungslegung .....	102
C.	Bilanzstichtag der Privatstiftung .....	105
D.	Bewertung des Vermögens bei Zuwendung an die Privatstiftung .....	107
E.	Gliederung von Bilanz sowie Gewinn-und-Verlust- Rechnung .....	112
F.	Laufende Bewertung im Jahresabschluss .....	117
1.	Besonderheiten bei Investmentfonds .....	121
G.	Vorsorge für die Körperschaftsteuer im Jahresabschluss .....	126
1.	Keine Maßgeblichkeit und zwei Steuerrechnungen .....	126
2.	Steuerabgrenzungen (Steuerlatenzen) .....	127
3.	Die Zwischenkörperschaftsteuer im Jahresabschluss .....	129
a)	Lösung nach dem AFRAC .....	129
b)	Eigene abweichende Meinung .....	131
c)	Besonderheiten bei steuerpflichtigen Beteiligungs- veräußerungen .....	132
H.	Darstellung von Quoten und Rechnungskreisen im Jahres- abschluss .....	136
1.	Aufteilung nach Quoten .....	136
2.	Aufteilung in Rechnungskreise .....	137
I.	Anhang .....	138
J.	Lagebericht .....	139
K.	Konzernabschluss .....	141
L.	Die Tätigkeit des Stiftungsprüfers .....	143
1.	Jahresabschlussprüfung .....	144
a)	Prüfungshandlungen bei der Jahresabschlussprüfung der Privatstiftung .....	146
b)	Berichterstattung .....	150
2.	Handlungspflichten über die Jahresabschlussprüfung hinaus .....	152
3.	Die Prüfung des Teilabschlusses der Privatstiftung .....	154
<b>III.</b>	<b>Besteuerung der Privatstiftung</b> .....	156
A.	Eigennützige Privatstiftung („Familienstiftung“) .....	159
B.	Die Besteuerung bei Übertragung von Vermögen auf die Privatstiftung .....	160
1.	Stiftungseingangssteuer .....	160
a)	Allgemeines .....	160
b)	Tatbestand der Stiftungseingangssteuer .....	163
c)	Vorbehaltene Nutzungen .....	167
d)	Inländischer Anknüpfungspunkt .....	169

e)	Steuerbefreiungen .....	169
f)	Bewertung .....	172
g)	Steuersatz .....	178
h)	Erhebung der Stiftungseingangssteuer .....	181
i)	Sonstiges zur Stiftungseingangssteuer .....	184
2.	Grunderwerbsteuer und Stifterzuwendungen .....	185
3.	Weitere steuerliche Aspekte beim Stifter .....	190
C.	Körperschaftsteuer in der Privatstiftung .....	196
1.	Die Privatstiftung als Steuersubjekt .....	196
2.	Offenlegungsvorschriften im KStG und im PSG .....	203
a)	Rechtslage bis 1. Juli 2010 und Motive für die Neuregelung .....	203
b)	Die Offenlegung gemäß § 13 Abs 6 KStG von Stiftungsurkunde und -zusatzurkunde sowie Treugeber .....	204
c)	Die Offenlegung von bestimmten Begünstigten gemäß § 5 PSG .....	207
3.	„Normale“ Steuerpflicht (25 % Körperschaftsteuer) .....	212
a)	Allgemeines zur Veranlagung der Privatstiftung und zur Bewertung mit den Stiftungseingangswerten .....	213
b)	Betriebliche Einkünfte .....	218
c)	Vermietung und Verpachtung .....	223
d)	Voll steuerpflichtige Kapitaleinkünfte .....	225
aa)	Zinsen aus Krediten .....	227
bb)	Unterschiedsbeträge aus Er- und Ablebensversicherungen .....	228
cc)	Echte stille Gesellschaft .....	229
dd)	Steuerpflichtige Drittstaatsdividenden .....	230
ee)	Zuwendung einer anderen Privatstiftung .....	231
e)	Sonstige Einkünfte .....	232
aa)	Besonderheit bei Liegenschaften und bestimmten Stiftern .....	235
f)	Aufwendungen, Ausgaben und Sonderausgaben .....	237
g)	Einkommensverwendung der Privatstiftung .....	241
h)	Aufteilung der Körperschaftsteuer bei Quoten und Rechnungskreisen .....	244
4.	Beteiligungserträge .....	245
a)	Inländische Beteiligungserträge .....	245
b)	Ausländische Beteiligungserträge .....	249
5.	Zwischensteuerpflichtige Einkünfte .....	259
a)	Allgemeines zur Zwischensteuer, insbesondere auf Kapitaleinkünfte .....	260
b)	Zwischensteuerpflichtige Zinsen .....	265
c)	Realisierte Kursgewinne aus Kapitalvermögen .....	271

d) Einkünfte aus Derivaten .....	277
aa) Besteuerung von Indexzertifikaten .....	281
e) Kapitalertragsteuer .....	284
f) Verlustverwertung im Rahmen der Zwischenbesteuerung von Kapitaleinkünften .....	285
g) Besonderheiten bei Investmentfonds .....	288
aa) Exkurs: Immobilieninvestmentfonds und andere Immobilienwertpapiere .....	297
h) Veräußerung von Beteiligungen .....	299
aa) Die Historie der Besteuerung bei Veräußerung von Beteiligungen .....	299
bb) Allgemeines zur Veräußerung von Beteiligungen ....	301
cc) Übertragung stiller Reserven .....	305
dd) Bildung des steuerfreien Betrages .....	312
ee) Steuerliche Folgen beim erworbenen Kapitalanteil ...	315
ff) Exkurs: Anrechnung von Stiftungseingangssteuer auf die Zwischensteuer bei Veräußerung einer Beteiligung .....	316
ii) Veräußerung von Grundstücken .....	317
jj) Abfuhr und Entlastung von der Zwischensteuer .....	324
6. Körperschaftsteuerliche Aspekte bei Auflösung der Privatstiftung .....	330
D. Umsatzsteuer .....	332
1. Die Privatstiftung als umsatzsteuerlicher Unternehmer .....	332
a) Vermietung und Verpachtung .....	333
b) Privatstiftung als Holding .....	336
2. Die Privatstiftung als Sollversteuerer .....	337
3. Aufteilung von Vorsteuern .....	338
4. Bezug von sonstigen Leistungen durch die Privatstiftung ....	338
E. Ertragsteuerliche Behandlung der Begünstigten .....	339
1. Die Zuwendungsbesteuerung im Allgemeinen .....	340
2. Die Bewertung der Zuwendung .....	349
a) Sachzuwendung .....	350
b) Nutzungszuwendung .....	356
3. Fiktive Zuwendungen .....	366
4. Abzug von Kapitalertragsteuer .....	371
a) Allgemeines zur KESt .....	371
b) Begünstigter ist beschränkt steuerpflichtig .....	375
c) Spende von Kapitalertragsteuer befreit .....	381
5. Die steuerneutrale Substanzzuwendung .....	381
a) Der maßgebliche Wert als steuerlich adaptierter Bilanzgewinn .....	384
b) Das Evidenzkonto .....	389

6.	Die Errichtung einer Folgestiftung .....	395
a)	Die Unterscheidung zwischen Alt- und Neuvermögen ...	398
b)	Die Regelung für Neuvermögen .....	402
c)	Die Regelung für Altvermögen .....	406
d)	Übertragung von Vermögen, das weder Alt- noch Neu- vermögen darstellt (innenfinanziertes Vermögen) .....	409
e)	Übertragung an Liechtensteinische Folgestiftungen .....	410
7.	Widerruf der Privatstiftung .....	412
a)	Vermögen, das vor dem 1.8.2008 an die Privatstiftung gestiftet wurde .....	414
b)	Vermögen, das nach dem 31.7.2008 an die Privatstiftung gestiftet wurde .....	417
	Stichwortverzeichnis .....	419