

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage	V
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1. Allgemeines zur Privatstiftung	1
1.1. Stiftungsarten	1
1.2. Gründe für die Schaffung der Privatstiftung	1
1.3. Rechtsgrundlagen der Privatstiftung	3
1.4. Motive für die Errichtung einer Privatstiftung	4
1.5. Definition der Privatstiftung	7
1.6. Arten der Privatstiftung	9
1.6.1. Steuerrechtlich	11
1.6.1.1. Stiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz (PSG)	11
1.6.1.1.1. Allgemeines	11
1.6.1.1.2. Eigennützige Privatstiftungen	12
1.6.1.1.3. Gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Privatstiftungen	12
1.6.1.1.4. Gemischtnützige Privatstiftungen	14
1.6.1.1.5. Betriebliche Privatstiftungen	14
1.6.1.1.6. Sparkassenstiftungen und Versicherungsvereinstiftungen	23
1.6.1.2. Andere privatrechtliche Stiftungen (Regularstiftungen) ...	24
1.6.1.3. Öffentlich-rechtliche Stiftungen	26
1.6.1.4. Ausländische Stiftungen und vergleichbare Vermögensmassen	27
1.6.1.4.1. Anerkennung der ausländischen Struktur durch das KStG und das StiftEG	27
1.6.1.4.2. Ort der Geschäftsleitung im Ausland	31
1.6.1.4.3. Zurechnung von Vermögen und Einkünften	31
1.6.1.4.4. Zuwendungen an ausländische Stiftungen und vergleichbare Vermögensmassen	33
1.6.1.4.5. Zuwendungen von ausländischen Stiftungen und vergleichbaren Vermögensmassen	35
1.6.1.5. Übersicht	37
2. Grundlagen der Privatstiftung	38
2.1. Die Stiftungserklärung (allgemein)	38
2.2. Inhalt und Auslegung der Stiftungserklärung	40
2.3. Mindestvermögen und Gründungsprüfung	43
2.4. Bestellung des ersten Stiftungsvorstands	44
2.5. Stifter	45
2.6. Errichtungsmängel	48

2.7. Stiftungszweck	50
2.8. Untersagte Tätigkeiten	51
2.9. Dauer	53
2.10. Name	53
2.11. Anmeldung zum Firmenbuch	54
2.12. Von der Vorstiftung zur Privatstiftung	56
2.13. Unternehmereigenschaft der Privatstiftung	57
2.14. Geschäftspapiere	58
3. Gestaltungs- und Stifterrechte	59
3.1. Allgemeines	59
3.2. Unübertragbarkeit	59
3.3. Geschäftsfähigkeit und Erlöschen	60
3.4. Ausübung bei Stiftermehrheit	60
3.5. Ausübung der Gestaltungsrechte durch Dritte	62
3.6. Änderung der Stiftungserklärung und Widerruf der Stiftungs- erklärung	63
3.7. Widerruf der Privatstiftung	66
3.8. Treuepflicht bei Stiftermehrheit	68
4. Abgabenrechtliche Grundlagen zur Privatstiftung	70
4.1. Allgemeines	70
4.2. Eingangbesteuerung	70
4.3. Laufende Besteuerung und Ausgangbesteuerung	71
5. Zuwendungen an die Privatstiftung	75
5.1. Stiftungs- und zivilrechtlich	75
5.1.1. Zuwendungen anlässlich der Errichtung	75
5.1.2. Nachträgliche Zuwendungen	76
5.1.3. Aufbringung	77
5.1.4. Gläubigerschutz	77
5.1.5. Haftung des Stifters für die Aufbringung	77
5.1.6. Anfechtung von Vermögenszuwendungen	77
5.2. Abgabenrechtliche Behandlung von Zuwendungen an eine Privat- stiftung	78
5.2.1. Stiftungseingangssteuer	78
5.2.1.1. Allgemeines und historische Entwicklung	78
5.2.1.2. Steuergegenstand	80
5.2.1.2.1. Unentgeltliche Zuwendung	80
5.2.1.2.2. Zuwendender und Zuwendungsempfänger	85
5.2.1.3. Steuerschuldner und Haftung	87
5.2.1.4. Entstehung der Steuerschuld	87
5.2.1.5. Bemessungsgrundlage	88
5.2.1.6. Steuersätze	91
5.2.1.6.1. Normalsteuersatz	91
5.2.1.6.2. Erhöhter Steuersatz	91

5.2.1.6.3.	Grunderwerbsteueräquivalent (bis 31.12.2011)	96
5.2.1.7.	Steuerbefreiungen	96
5.2.1.8.	Keine Steuererstattung bei Widerruf der Stiftung	99
5.2.1.9.	Anrechnung der Stiftungseingangssteuer auf die Körperschaftsteuer	100
5.2.1.10.	Entfall des Nachversteuerungstatbestands	100
5.2.1.11.	Selbstberechnung, Finanzamtszuständigkeit	100
5.2.1.12.	Vergleich der Stiftungseingangssteuer mit der aus- gelaufenen Erbschafts- und Schenkungssteuer	101
5.2.2.	Exkurs: Zuwendungen an eine ausländische Stiftung	102
5.2.3.	Stiftungseingangssteuer und DBA-Recht	104
5.2.4.	Grunderwerbsteuer	105
5.2.5.	Eintragungsgebühr	109
5.2.6.	Umsatzsteuer	110
5.2.7.	Schenkungsmitteilgesetz	111
5.2.8.	Ertragsteuerrechtliche Beurteilung	111
5.2.8.1.	Allgemeines	111
5.2.8.2.	Zuwendungen nach § 27 Abs 5 Z 7 2. Satz EStG	112
6.	Organe einer Privatstiftung	116
7.	Stiftungsvorstand	117
7.1.	Mitgliederzahl	117
7.2.	Eignung	117
7.3.	Unvereinbarkeit	118
7.4.	Bestellung	120
7.5.	Funktionsperiode	123
7.6.	Abberufung und Amtsniederlegung	124
7.7.	Anmeldung zum Firmenbuch	128
7.8.	Geschäftsführung und Vertretung	129
7.8.1.	Vertretung	129
7.8.2.	Zeichnung	130
7.8.3.	Wahl eines Vorsitzenden und eines Stellvertreters des Vorsitzenden	130
7.8.4.	Geschäftsführung	130
7.8.5.	Sitzungen und Umlaufbeschlüsse	131
7.8.6.	Geschäfte zwischen Stiftungsvorstand und Privatstiftung	134
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 Familien- lastenausgleichsfonds und Dienstgeberzuschlag	140

7.8.7.2.5.	Mitteilungspflicht nach § 109a EStG	140
7.8.8.	Aufgaben des Stiftungsvorstands	141
7.8.8.1.	Allgemeines	141
7.8.8.2.	Gesetzliche Pflichten	141
7.8.9.	Weitere Pflichten des Stiftungsvorstands	144
7.8.9.1.	Stiftungserklärung und sonstige gesetzliche Pflichten	144
7.8.9.2.	Verschwiegenheit	145
7.8.9.3.	Wettbewerbs- und Konkurrenzverbot	145
7.9.	Haftung des Stiftungsvorstands	145
7.9.1.	Zivilrechtliche Haftung	145
7.9.2.	Abgabenrechtliche Haftung	148
8.	Stiftungsprüfer	149
8.1.	Organstellung	149
8.2.	Eignung und Unvereinbarkeit	149
8.3.	Bestellung	149
8.4.	Funktionsperiode, Abberufung und Amtsniederlegung	150
8.5.	Tätigkeitsbereich	151
8.6.	Auskunftsrecht	152
8.7.	Verschwiegenheit	152
8.8.	Meinungsverschiedenheiten	152
8.9.	Vergütung	153
8.10.	Haftung	153
9.	Aufsichtsrat	154
9.1.	Obligatorischer und fakultativer Aufsichtsrat	154
9.2.	Mitgliederanzahl	155
9.3.	Bestellung, Abberufung und Amtsniederlegung	155
9.4.	Unvereinbarkeit	156
9.5.	Entfall der Aufsichtsratspflicht	156
9.6.	Firmenbucheintragung	156
9.7.	Aufgaben des Aufsichtsrats	157
9.8.	Vergütung	158
10.	Weitere Organe (Beirat, Stifterversammlung etc)	159
10.1.	Allgemeines	159
10.2.	Organstellung	159
10.3.	Bestellung und Abberufung	161
10.3.1.	Eignung	161
10.3.2.	Bestellung	162
10.3.3.	Abberufung und Amtsniederlegung	162
10.3.4.	Aufsichtsratsähnlicher Beirat und Begünstigte	163
10.3.5.	Funktionsperiode	164
10.4.	Innere Ordnung	164
10.5.	Vergütung	165
10.6.	Haftung	165

11. Rechnungslegung und Stiftungsprüfung	166
11.1. Rechnungslegung	166
11.1.1. Allgemeines	166
11.1.2. Stiftungsrechtliche Besonderheiten	169
11.1.2.1. Gliederungsschema	169
11.1.2.2. Ausweis Stiftungskapital bzw Stiftungsvermögen	170
11.1.2.3. Zuwendungen an die Privatstiftung	171
11.1.2.4. Zuwendungen an Begünstigte	172
11.1.2.5. Zwischensteuer	173
11.1.2.6. Rechnungskreise	174
11.1.2.7. Anhang	175
11.1.2.8. Lagebericht	176
11.1.2.9. Erstellung des Jahresabschlusses und Konzernabschlusses ...	177
11.2. Stiftungsprüfung	178
11.3. Offenlegung	183
11a. Meldung nach dem Wirtschaftlichen Eigentümer Registeregesetz	184
12. Laufende Besteuerung der Privatstiftung	189
12.1. Allgemeines	189
12.2. Einkünfte und Einkunftsermittlung	192
12.2.1. Allgemeines	192
12.2.2. Zuwendungen an die Privatstiftung	194
12.2.3. Betriebliche Einkünfte	197
12.2.4. Außerbetriebliche Einkünfte	198
12.2.5. Nicht steuerbare Einkünfte	200
12.2.6. Abzugsfähige und nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	201
12.2.7. Sonderausgaben	202
12.3. Steuerbefreiungen	202
12.3.1. Sachliche Befreiungen nach den allgemeinen Bestimmungen des EStG	202
12.3.2. Befreiung von Beteiligungserträgen	203
12.3.2.1. Inländische Gewinnanteile	203
12.3.2.2. Ausländische Gewinnanteile	204
12.4. Zwischenbesteuerung	206
12.4.1. Allgemeines	206
12.4.2. Umfang der Zwischenbesteuerung	208
12.4.2.1. Einkünfte aus Kapitalvermögen	208
12.4.2.1.1. Allgemeines	208
12.4.2.2.1. Einkünfte aus der Überlassung von Kapital iSd § 27 Abs 2 Z 2 EStG	208
12.4.2.2.2. Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen iSd § 27 Abs 3 EStG, soweit nicht Abs 4 angewandt wird	209
12.4.2.2.3. Einkünfte aus Derivaten iSd § 27 Abs 4 EStG	211

12.4.2.2.4.	Exkurs: Einkünfte aus Investmentfonds	212
12.4.2.2.5.	Exkurs: Einkünfte aus Immobilieninvestmentfonds	214
12.4.2.2.6.	Exkurs: Verlustausgleich bei zwischensteuerpflichtigen Einkünften	215
12.4.2.2.7.	Exkurs: Anrechnung ausländischer Quellensteuern	215
12.4.2.2.8.	Exkurs: Einkünfte aus Kapitalvermögen, die nicht der Zwischenbesteuerung unterliegen	216
12.4.2.2.9.	Tabellarische Übersicht – Einkünfte aus der Überlassung von Kapital	217
12.4.2.2.10.	Tabellarische Übersicht – Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen	217
12.4.2.3.	Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gem § 30 EStG	217
12.4.3.	Entlastung von der Zwischensteuer	218
12.4.3.1.	Unterbleiben der Zwischenbesteuerung bei Zuwen- dungen der Privatstiftung im selben Jahr	218
12.4.3.2.	Unterbleiben der Zwischenbesteuerung bei Übertragung stiller Reserven aus Beteiligungsveräußerungen	220
12.4.3.2.1.	Allgemeines	220
12.4.3.2.2.	Übertragbarer Betrag	221
12.4.3.2.3.	Übertragung auf eine neu angeschaffte Beteiligung	222
12.4.3.2.4.	Bildung eines steuerfreien Betrages	225
12.4.3.3.	Gutschrift der Zwischensteuer	226
12.5.	Umsatzsteuer	227
13.	Begünstigte einer Privatstiftung und Zuwendungen an diese	228
13.1.	Allgemeines	228
13.2.	Regelungen in der Stiftungsurkunde	229
13.3.	Weitere Regelungen in der Stiftungserklärung	229
13.4.	Einsetzung einer Stelle	229
13.5.	Beginn und Ende der Begünstigtenstellung	230
13.6.	Zuwendungen	232
13.7.	Klagbarer Anspruch	232
13.8.	Auskunfts- und Einsichtsrechte von Begünstigten	233
13.9.	Unvereinbarkeit	234
13.10.	Begünstigte sind nicht automatisch Letztbegünstigte	234
13.11.	Offenlegung und Meldung von Begünstigten	235
13.12.	Abgabenrechtliche Behandlung der Zuwendungen an Begünstigte	236
13.12.1.	Ertragsteuerrecht	236
13.12.1.1.	Allgemeines	236
13.12.1.2.	Begriffsbestimmung: Begünstigter und Zuwendung	237
13.12.1.3.	Exkurs: Verdeckte Zuwendungen	239
13.12.1.4.	Bewertung von Sachzuwendungen und Nutzungs- vorteilen	241

13.12.1.5.	Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abzug der KESt	244
13.12.1.6.	Substanzauszahlungen	246
13.12.1.6.1.	Allgemeines	246
13.12.1.6.2.	Maßgeblicher Wert	247
13.12.1.6.3.	Evidenzkonto im Zusammenhang mit Substanzauszahlungen	250
13.12.1.6.4.	Kapitalertragsteueranmeldung und Rückerstattung der Zwischensteuer	251
13.12.1.6.5.	Würdigung der Substanzauszahlung	252
13.12.1.7.	Betriebseinnahmen	252
13.12.1.8.	Zuwendungen an im Ausland lebende Begünstigte	253
13.12.2.	Grunderwerbsteuer und Umsatzsteuer	260
13.12.3.	Keine Schenkungsmeldepflicht und Entfall der Nachversteuerung gem § 8 Abs 3 lit b ErbStG	261
13.12.4.	Exkurs: Zuwendungen von ausländischen Stiftungen	261
14. Substiftungen	270
14.1.	Stiftungsrechtliche Gestaltungen	270
14.2.	Abgabenrechtliche Folgen der Substiftung	274
14.2.1.	Allgemeines	274
14.2.2.	Ertragsteuerliche Beurteilung	274
14.2.2.1.	Ertragsteuerliche Folgen bei der übertragenden Privatstiftung	274
14.2.2.2.	Ertragsteuerliche Folgen bei der übernehmenden Privatstiftung	274
14.2.2.2.1.	Grundsätzliche systematische Überlegungen	274
14.2.2.2.2.	Übertragung von Vermögen, das die Hauptstiftung vor dem 1.8.2008 erhalten hat	277
14.2.2.2.3.	Übertragung von Vermögen, das die Hauptstiftung nach dem 31.7.2008 erhalten hat	281
14.2.3.	Substiftung und StiftEG	283
14.2.4.	Substiftung und GrESt	284
14.2.5.	Exkurs: Errichtung einer Liechtensteiner Substiftung	285
14.2.5.1.	Allgemeines	285
14.2.5.2.	Ertragsteuerliche Beurteilung der Vermögensübertragung auf eine liechtensteinische Substiftung	285
14.2.5.3.	(Stiftungs-)Eingangssteuer	287
15. Auflösung, Abwicklung und Letztbegünstigte	288
15.1.	Auflösungsgründe und Auflösungsbeschluss	288
15.2.	Abwicklung	290
15.3.	Letztbegünstigte	290
15.4.	Löschung und Schlussrechnung	291
15.5.	Abgabenrechtliche Folgen der Auflösung	292
15.5.1.	Allgemeines	292
15.5.2.	Besteuerung auf Ebene der Stiftung	292

15.5.3.	Besteuerung auf Ebene der Letztbegünstigten	293
15.5.4.	Besonderheiten beim Widerruf	295
15.5.4.1.	Allgemeines	295
15.5.4.2.	Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung	295
15.5.4.3.	Besteuerung des bzw der Letztbegünstigten	295
15.5.5.	Verkehrsteuerliche Konsequenzen	299
16.	Sonstige Fragen in Zusammenhang mit Privatstiftungen	301
16.1.	Erb- und Pflichtteilsrecht	301
16.2.	Unterhalt und Scheidung	306
16.3.	Zugriff durch Gläubiger der Stifter	308
16.4.	Anfechtungs- und insolvenzrechtliche Fragen in Zusammenhang mit Gestaltungs- und Stifterrechten	313
17.	Allgemeines zur liechtensteinischen Stiftung	315
17.1.	Totalrevision des Stiftungsrechts in Liechtenstein im Jahr 2009	315
17.2.	Definition der liechtensteinischen Stiftung	315
17.3.	Arten der Stiftungen	316
17.3.1.	Stiftungsrechtlich	316
17.3.2.	Im Lichte des österreichischen Abgabenrechts	317
18.	Grundlagen der liechtensteinischen Stiftung	320
18.1.	Errichtung und Entstehung der Stiftung	320
18.2.	Fiduziarische Stiftungserrichtung	320
18.3.	Stiftungserklärung	321
18.4.	Gründungsprozedere	322
18.5.	Stifter (Erwerb und Verlust der Stifterstellung, Ausübung der Stifterrechte)	324
18.6.	Stiftungszweck	325
18.7.	Untersagte Tätigkeiten	325
18.8.	Gestaltungs- und Stifterrechte	326
18.8.1.	Allgemeines	326
18.8.2.	Höchstpersönliche Stifterrechte	326
18.8.3.	Widerrufsrecht	327
18.8.4.	Änderungsrecht	328
18.8.5.	Gesetzlich normierte Gestaltungsrechte (Drittrechte)	328
18.8.6.	Weitere Gestaltungsrechte (Drittrechte)	329
18.9.	Abgabenrechtliche Grundlagen	330
18.9.1.	Allgemeines	330
18.9.2.	Gründung	330
18.9.3.	Laufende Besteuerung: Stiftungsebene	330
18.9.4.	Laufende Besteuerung: Ebene des Stifters	332
18.9.5.	Laufende Besteuerung: Ebene der Begünstigten	332
18.9.6.	Besteuerung bei Beendigung	332
19.	Zuwendungen an die liechtensteinische Stiftung	333
19.1.	Zuwendungen anlässlich der Errichtung	333
19.2.	Nachträgliche Zuwendungen	333

19.3. Haftung der liechtensteinischen Stiftung	333
19.4. Abgaberechtliche Folgen der Zuwendung an eine liechtensteinische Stiftung	334
20. Organe einer liechtensteinischen Stiftung	337
20.1. Allgemeines	337
20.2. Stiftungsrat	337
20.3. Revisionsstelle (Stiftungsprüfer)	339
20.4. Kontrollorgane nach Art 552 § 11 PGR	341
20.5. Weitere Organe	342
20.6. Haftung	342
20.6.1. Allgemein	342
20.6.2. Einführung der Business Judgment Rule	344
21. Rechnungslegung und Umfang der Stiftungsprüfung	347
22. Laufende Besteuerung der liechtensteinischen Stiftung	349
22.1. Allgemeines	349
22.2. Stiftungen ohne Persönlichkeit	349
22.3. Gemeinnützige Stiftungen	349
22.4. Privatvermögensstrukturen	350
22.5. Regelbesteuerung privatnütziger Stiftungen	352
22.6. Grenzüberschreitende Aspekte	354
23. Begünstigte einer liechtensteinischen Stiftung und Zuwendungen an diese	356
23.1. Rechtsgrundlagen	356
23.2. Arten von Begünstigten	356
23.3. Begünstigtenrechte	358
23.3.1. Leistungsrechte	358
23.3.2. Informations- und Auskunftsrechte	358
23.4. Steuerliche Behandlung von Begünstigten in Liechtenstein	360
23.5. Steuerliche Behandlung von Begünstigten in Österreich	362
24. Substiftungen	364
24.1. Zivilrechtliche Rahmenbedingungen	364
24.2. Steuerliche Behandlung in Liechtenstein	364
24.3. Grenzüberschreitende Aspekte	364
25. Auflösung, Abwicklung und Letztbegünstigte	366
25.1. Auflösung einer liechtensteinischen Stiftung	366
25.2. Liquidation und Beendigung	366
25.3. Stellung der Letztbegünstigten	367
25.4. Umwandlung	367
25.5. Abgabenrechtliche Folgen der Auflösung in Liechtenstein	368
26. Sonstige Fragen	369
26.1. Vollstreckungsschutz	369
26.2. Pflichtteile bei internationalen Erbfällen	369
26.3. Übergangsbestimmungen	370
Stichwortverzeichnis	373