

Stiftungshandbuch

Stiftungsrechtliche und steuerliche Bestimmungen
Österreich und Liechtenstein

von

Nikolaus Arnold
Christian Ludwig

Ende

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..... | 26 |
| 1.4. Motive für die Errichtung einer Privatstiftung..... | 27 |
| 1.5. Definition der Privatstiftung..... | 29 |
| 1.6. Arten der Privatstiftung..... | 29 |
| 1.6.1. Stiftungs- und gestaltungstechnisch..... | 29 |
| 1.6.2. Steuerrechtlich..... | 31 |
| 1.6.2.1. Stiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz (PSG) | 31 |
| 1.6.2.1.1. Allgemeines..... | 31 |
| 1.6.2.1.2. Eigennützige Privatstiftungen..... | 32 |
| 1.6.2.1.3. Gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Privatstiftungen..... | 32 |
| 1.6.2.1.4. Gemischnützige Privatstiftungen..... | 33 |
| 1.6.2.1.5. Betriebliche Privatstiftungen..... | 33 |
| 1.6.2.1.6. Sparkassenstiftungen und Versicherungsvereinsstiftungen..... | 34 |
| 1.6.2.2. Andere privatrechtliche Stiftungen (Regularstiftungen)..... | 35 |
| 1.6.2.3. Öffentlich-rechtliche Stiftungen..... | 35 |
| 1.6.2.4. Ausländische Stiftungen und vergleichbare Vermögensmassen..... | 36 |
| 1.6.2.4.1. Anerkennung der ausländischen Struktur durch das KStG.....* | 36 |
| 1.6.2.4.2. Ort der Geschäftsleitung im Ausland | 39 |
| 1.6.2.4.3. Zurechnung von Vermögen und Einkünften..... | 39 |
| 1.6.2.4.4. Zuwendungen an ausländische Stiftungen und vergleichbare Vermögensmassen ... | 40 |
| 1.6.2.4.5. Zuwendungen von ausländischen Stiftungen und vergleichbaren Vermögensmassen..... | 41 |
| 1.6.2.5. Übersicht..... | 41 |
| 2. Grundlagen der Privatstiftung | 43 |
| 2.1. Die Stiftungserklärung (Allgemein)..... | 43 |
| 2.2. Inhalt und Auslegung der Stiftungserklärung..... | 45 |
| 2.3. Mindestvermögen und Gründungsprüfung..... | 47 |

| | | |
|------------|---|-----------|
| 2.4. | Bestellung des ersten Stiftungsvorstands..... | 48 |
| 2.5. | Stifter..... | 49 |
| 2.6. | Errichtungsmängel..... | 52 |
| 2.7. | Stiftungszweck..... | 53 |
| 2.8. | Untersagte Tätigkeiten..... | 54 |
| 2.9. | Dauer..... | 56 |
| 2.10. | Name..... | 56 |
| 2.11. | Anmeldung zum Firmenbuch..... | 57 |
| 2.12. | Von der Vorstiftung zur Privatstiftung..... | 59 |
| 2.13. | Keine Unternehmereigenschaft der Privatstiftung..... | 59 |
| 2.14. | Geschäftspapiere..... | 59 |
| 3. | Gestaltungs- und Stifterrechte..... | 61 |
| 3.1. | Allgemeines..... | 61 |
| 3.2. | Unübertragbarkeit..... | 61 |
| 3.3. | Geschäftsfähigkeit und Erlöschen..... | 62 |
| 3.4. | Ausübung bei Stiftermehrheit..... | 62 |
| 3.5. | Ausübung der Gestaltungsrechte durch Dritte..... | 63 |
| 3.6. | Änderung der Stiftungserklärung und Widerruf der Stiftungserklärung..... | 64 |
| 3.7. | Widerruf der Privatstiftung..... | 66 |
| 3.8. | Treuepflicht bei Stiftermehrheit..... | 68 |
| 4. | Abgabenrechtliche Grundlagen zur Privatstiftung..... | 69 |
| 4.1. | Allgemeines..... | 69 |
| 4.2. | Eingangbesteuerung..... | 69 |
| 4.3. | Laufende Besteuerung und Ausgangsbesteuerung..... | 70 |
| 5. | Zuwendungen an die Privatstiftung..... | 73 |
| 5.1. | Stiftungs- und zivilrechtlich.....»..... | 73 |
| 5.1.1. | Zuwendungen anlässlich der Errichtung..... | 73 |
| 5.1.2. | Nachträgliche Zuwendungen..... | 74 |
| 5.1.3. | Aufbringung..... | 74 |
| 5.1.4. | Gläubigerschutz..... | 74 |
| 5.1.5. | Haftung des Stifters für die Aufbringung..... | 75 |
| 5.1.6. | Anfechtung von Vermögenszuwendungen..... | 75 |
| 5.2. | Abgabenrechtliche Behandlung von Zuwendungen an eine Privatstiftung..... | 75 |
| 5.2.1. | Stiftungseingangssteuer..... | 75 |
| 5.2.1.1. | Allgemeines..... | 75 |
| 5.2.1.2. | Steuergegenstand..... | 77 |
| 5.2.1.2.1. | Unentgeltliche Zuwendung..... | 77 |
| 5.2.1.2.2. | Zuwendender und Zuwendungs- empfänger..... | 80 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 5.2.1.3. | Steuerschuldner und Haftung | 81 |
| 5.2.1.4. | Entstehung der Steuerschuld | 81 |
| 5.2.1.5. | Bemessungsgrundlage | 83 |
| 5.2.1.6. | Steuersätze | 86 |
| 5.2.1.6.1. | Normal Steuersatz | 86 |
| 5.2.1.6.2. | Erhöhter Steuersatz | 86 |
| 5.2.1.6.3. | Grunderwerbsteueräquivalent | 88 |
| 5.2.1.7. | Steuerbefreiungen | 89 |
| 5.2.1.8. | Keine Steuererstattung bei Widerruf der Stiftung | 89 |
| 5.2.1.9. | Anrechnung der Stiftungseingangssteuer auf die Körperschaftsteuer | 90 |
| 5.2.1.10. | Entfall des Nachversteuerungstatbestands | 90 |
| 5.2.1.11. | Selbstberechnung, Finanzamtszuständigkeit | 91 |
| 5.2.1.12. | Abschließender Vergleich der neuen Stiftungs- eingangssteuer mit der ausgelaufenen Erbschafts- und Schenkungssteuer | 92 |
| 5.2.2. | Exkurs: Zuwendungen an eine ausländische Stiftung | 93 |
| 5.2.3. | Grunderwerbsteuer | 94 |
| 5.2.4. | Umsatzsteuer | 95 |
| 5.2.5. | Schenkungs meldegesetz | 96 |
| 5.2.6. | Ertragsteuerrechtliche Beurteilung | 96 |
| 5.2.6.1. | Allgemeines | 96 |
| 5.2.6.2. | Zuwendungen nach § 27 Abs 1 Z 7 2. Satz EStG | 97 |
| 6. | Organe einer Privatstiftung | 101 |
| 7. | Stiftungsvorstand | 103 |
| 7.1. | Mitgliederzahl | 103 |
| 7.2. | Eignung | 103 |
| 7.3. | Unvereinbarkeit | 103 |
| 7.4. | Bestellung | 105 |
| 7.5. | Funktionsperiode | 107 |
| 7.6. | Abberufung und Amtsniederlegung | 108 |
| 7.7. | Anmeldung zum Firmenbuch | 110 |
| 7.8. | Geschäftsführung und Vertretung | 111 |
| 7.8.1. | Vertretung | 111 |
| 7.8.2. | Zeichnung | 111 |
| 7.8.3. | Wahl eines Vorsitzenden und eines Stellvertreters des Vorsitzenden | 112 |
| 7.8.4. | Geschäftsführung | 112 |
| 7.8.5. | Sitzungen und Umlaufbeschlüsse | 112 |
| 7.8.6. | Geschäfte zwischen Stiftungsvorstand und Privatstiftung | 115 |
| 7.8.7. | Vergütung | 116 |
| 7.8.7.1. | Stiftungsrechtlich | 116 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 7.8.7.2. | Abgabenrechtliche Behandlung von Vergütungen .. | 117 |
| 7.8.7.2.1. | Einkommensteuer..... | 117 |
| 7.8.7.2.2. | Umsatzsteuer..... | 117 |
| 7.8.7.2.3. | Sozialversicherung..... | 118 |
| 7.8.7.2.4. | Kommunalsteuer, Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds und Dienstgeberzuschlag | 118 |
| 7.8.7.2.5. | Mitteilungspflicht nach § 109a EStG | 119 |
| 7.8.8. | Aufgaben des Stiftungsvorstands..... | 119 |
| 7.8.8.1. | Allgemeines..... | 119 |
| 7.8.8.2. | Gesetzliche Pflichten..... | 120 |
| 7.8.9. | Weitere Pflichten des Stiftungsvorstands | 122 |
| 7.8.9.1. | Stiftungserklärung | 122 |
| 7.8.9.2. | Verschwiegenheit..... | 122 |
| 7.8.9.3. | Wettbewerbs- und Konkurrenzverbot | 123 |
| 7.9. | Haftung des Stiftungsvorstands..... | 123 |
| 7.9.1. | Zivilrechtliche Haftung..... | 123 |
| 7.9.2. | Abgabenrechtliche Haftung..... | 124 |
| 8. | Stiftungsprüfer..... | 125 |
| 8.1. | Organstellung..... | 125 |
| 8.2. | Eignung und Unvereinbarkeit..... | 125 |
| 8.3. | Bestellung..... | 126 |
| 8.4. | Funktionsperiode, Abberufung und Amtsniederlegung | 126 |
| 8.5. | Tätigkeitsbereich..... | 127 |
| 8.6. | Auskunftsrecht..... | 127 |
| 8.7. | Verschwiegenheit..... | 127 |
| 8.8. | Meinungsverschiedenheiten..... | 128 |
| 8.9. | Vergütung..... | 128 |
| 8.10. | Haftung.....* | 128 |
| 9. | Aufsichtsrat..... | 129 |
| 9.1. | Obligatorischer und fakultativer Aufsichtsrat | 129 |
| 9.2. | Mitgliederanzahl | 130 |
| 9.3. | Bestellung, Abberufung, Amtsniederlegung | 130 |
| 9.4. | Unvereinbarkeit..... | 131 |
| 9.5. | Entfall der Aufsichtsratspflicht..... | 131 |
| 9.6. | Firmenbucheintragung..... | 131 |
| 9.7. | Aufgaben des Aufsichtsrats..... | 132 |
| 9.8. | Vergütung..... | 132 |
| 10. | Weitere Organe (Beirat, Stiferversammlung etc)..... | 135 |
| 10.1. | Allgemeines..... | 135 |
| 10.2. | Organstellung | 135 |

| | |
|--|------------|
| 10.3. Bestellung und Abberufung..... | 136 |
| 10.3.1. Eignung..... | 136 |
| 10.3.2. Bestellung..... | 137 |
| 10.3.3. Abberufung und Amtsniederlegung..... | 137 |
| 10.3.4. Aufsichtsratsähnlicher Beirat und Begünstigte..... | 137 |
| 10.3.5. Funktionsperiode..... | 139 |
| 10.4. Innere Ordnung..... | 139 |
| 10.5. Vergütung..... | 139 |
| 10.6. Haftung..... | 140 |
| 11. Rechnungslegung und Umfang der Stiftungsprüfung..... | 141 |
| 11.1. Rechnungslegung..... | 141 |
| 11.1.1. Allgemeines..... | 141 |
| 11.1.2. Stiftungsrechtliche Besonderheiten..... | 142 |
| 11.1.2.1. Gliederungsschema..... | 142 |
| 11.1.2.2. Ausweis Stiftungskapital bzw Stiftungvermögen ... | 143 |
| 11.1.2.3. Zwischensteuer..... | 143 |
| 11.1.2.4. Zuwendungen an die Privatstiftung..... | 145 |
| 11.1.2.5. Zuwendungen an Begünstigte..... | 145 |
| 11.1.2.6. Rechnungskreise..... | 145 |
| 11.1.2.7. Anhang..... | 146 |
| 11.1.2.8. Lagebericht..... | 147 |
| 11.1.2.9. Erstellung des Jahresabschlusses..... | 147 |
| 11.2. Stiftungsprüfung..... | 148 |
| 11.3. Offenlegung..... | 150 |
| 12. Laufende Besteuerung der Privatstiftung..... | 151 |
| 12.1. Allgemeines..... | 151 |
| 12.2. Einkünfte und Einkunftsermittlung..... | 153 |
| 12.2.1. Allgemeines..... | 153 |
| 12.2.2. Fortführung der ertragsteuerlichen Position des Zuwendenden für Zwecke der Einkünfteermittlung..... | 155 |
| 12.2.3. Betriebliche Einkünfte..... | 158 |
| 12.2.4. Außerbetriebliche Einkünfte..... | 159 |
| 12.2.5. Abzugsfähige und nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben..... | 160 |
| 12.2.6. Sonderausgaben..... | 161 |
| 12.3. Steuerbefreiungen..... | 161 |
| 12.3.1. Sachliche Befreiungen nach den allgemeinen Bestimmungen des EStG..... | 161 |
| 12.3.2. Befreiung von Beteiligungserträgen..... | 161 |
| 12.3.2.1. Inländische Gewinnanteile..... | 161 |
| 12.3.2.2. Ausländische Gewinnanteile..... | 162 |
| 12.4. Zwischenbesteuerung..... | 164 |

| | |
|--|------------|
| 12.4.1. Allgemeines..... | 164 |
| 12.4.2. Umfang der Zwischenbesteuerung..... | 165 |
| 12.4.2.1. Kapitalerträge..... | 165 |
| 12.4.2.2. Veräußerung von Beteiligungen..... | 166 |
| 12.4.3. Entlastung von der Zwischensteuer..... | 168 |
| 12.4.3.1. Unterbleiben der Zwischenbesteuerung bei Zuwendungen der Privatstiftung im selben Jahr. | 168 |
| 12.4.3.2. Unterbleiben der Zwischenbesteuerung bei Übertragung stiller Reserven aus Beteiligungs- veräußerungen..... | 169 |
| 12.4.3.2.1. Allgemeines..... | 169 |
| 12.4.3.2.2. Übertragbarer Betrag..... | 170 |
| 12.4.3.2.3. Übertragung auf eine neu angeschaffte Beteiligung..... | 170 |
| 12.4.3.2.4. Bildung eines steuerfreien Betrages. | 173 |
| 12.4.3.3. Gutschrift der Zwischensteuer..... | 174 |
| 12.5. Übersicht: Besteuerung von Kapitalanlagen bei Privatstiftungen. | 175 |
| 13. Begünstigte einer Privatstiftung und Zuwendungen an diese. | 177 |
| 13.1. Allgemeines..... | 177 |
| 13.2. Regelungen in der Stiftungsurkunde..... | 177 |
| 13.3. Weitere Regelungen in der Stiftungserklärung -..... | 178 |
| 13.4. Einsetzung einer Stelle..... | 178 |
| 13.5. Beginn und Ende der Begünstigtenstellung..... | 178 |
| 13.6. Zuwendungen..... | 179 |
| 13.7. Klagbarer Anspruch..... | 179 |
| 13.8. Auskunfts- und Einsichtsrechte von Begünstigten..... | 179 |
| 13.9. Unvereinbarkeit..... | 180 |
| 13.10. Begünstigte sind nicht automatisch Letztbegünstigte..... | 181 |
| 13.11. Offenlegung von Begünstigten..... | 181 |
| 13.12. Abgabenrechtliche Behandlung der Zuwendungen an Begünstigte -<?..... | 181 |
| 13.12.1. Ertragsteuerrecht..... | 181 |
| 13.12.1.1. Allgemeines..... | 181 |
| 13.12.1.2. Begriffsbestimmung: Begünstigter und Zuwendung..... | 183 |
| 13.12.1.3. Bewertung von Sachzuwendungen und Nutzungsvorteilen..... | 185 |
| 13.12.1.4. Einkünfte aus Kapitalvermögen..... | 187 |
| 13.12.1.5. Substanzauszahlungen..... | 188 |
| 13.12.1.5.1. Allgemeines..... | 188 |
| 13.12.1.5.2. Maßgeblicher Wert..... | 189 |
| 13.12.1.5.3. Evidenzkonto..... | 191 |
| 13.12.1.5.4. Kapitalertragsteueranmeldung und Rückerstattung der Zwischensteuer. | 193 |

| | |
|--|------|
| 13.12.1.5.5. Würdigung der Substanzauszahlung | 193 |
| 13.12.1.6. Betriebseinnahmen..... | 194 |
| 13.12.1.7. Zuwendungen an im Ausland lebende Begünstigte . . . | 194 |
| 13.13. Grunderwerbsteuer und Umsatzsteuer..... | 195 |
| 13.14. Keine Schenkungsmeldepflicht und Entfall der Nachversteuerung gern § 8 Abs 3 lit b ErbStG. | 196 |
| 13.15. Exkurs: Zuwendungen aus ausländischen Stiftungen | 196 |
| 14. SubStiftungen | 201 |
| 14.1. Stiftungsrechtliche Gestaltungen..... | 201 |
| 14.2. Steuerliche Beurteilung..... | 203 |
| 14.2.1. Allgemeines..... | 203 |
| 14.2.2. Übertragung von Vermögen, das die Hauptstiftung vor dem 1.8.2008 erhalten hat..... | 205 |
| 14.2.3. Übertragung von Vermögen, das die Hauptstiftung nach dem 31.7.2008 erhalten hat..... | 208 |
| 14.2.4. Substiftung und StiftEG..... | 210 |
| 15. Auflösung, Abwicklung und Letztbegünstigte | 211 |
| 15.1. Auflösungsgründe und Auflösungsbeschluss..... | 211 |
| 15.2. Abwicklung..... | 212 |
| 15.3. Letztbegünstigte..... | 213 |
| 15.4. Löschung und Schlussrechnung..... | 213 |
| 15.5. Abgabenrechtliche Folgen der Auflösung..... | 214 |
| 15.5.1. Allgemeines..... | 214 |
| 15.5.2. Besteuerung auf Ebene der Stiftung..... | 214 |
| 15.5.3. Besteuerung auf Ebene der Letztbegünstigten..... | 215 |
| 15.5.4. Besonderheiten beim Widerruf..... | 216 |
| 15.5.4.1. Allgemeines..... | 216 |
| 15.5.4.2. Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung | 217 |
| 15.5.4.3. Besteuerung des bzw der Letztbegünstigten | *217 |
| 16. Sonstige Fragen in Zusammenhang mit Privatstiftungen | 221 |
| 16.1. Erb- und Pflichtteilsrecht..... | 221 |
| 16.2. Unterhalt und Scheidung..... | 223 |
| 16.3. Zugriff durch Gläubiger der Stifter..... | 223 |
| 16.3.1. Widerrufsrecht..... | 223 |
| 16.3.2. Änderungsrecht..... | 226 |
| 16.3.3. Errichtung einer Stiftungszusatzurkunde..... | 227 |
| 16.3.4. Bestellungen- und Abberufungsrechte | 228 |
| 16.3.5. Feststellung der Begünstigten..... | 229 |
| 16.4. Konkurs über das Vermögen eines Stifters..... | 229 |
| 17. Allgemeines zur liechtensteinischen Stiftung | 231 |
| 17.1. Totalrevision des Stiftungsrechts in Liechtenstein im Jahr 2009. | 231 |

| | |
|--|------------|
| 17.2. Definition der liechtensteinischen Stiftung | 231 |
| 17.3. Arten der Stiftungen....." | 232 |
| 17.3.1. Stiftungsrechtlich..... | 232 |
| 17.3.2. Im Lichte des österreichischen Abgabenrechts..... | 234 |
| 18. Grundlagen der liechtensteinischen Stiftung | 241 |
| 18.1. Errichtung und Entstehung der Stiftung..... | 241 |
| 18.2. Fiduziarische Stiftungserrichtung..... | 241 |
| 18.3. Stiftungserklärung..... | 242 |
| 18.4. Gründungsprozedere..... | 244 |
| 18.5. Stifter (Erwerb und Verlust der Stifterstellung, Ausübung der Stifterrechte)..... | 245 |
| 18.6. Stiftungszweck..... | 246 |
| 18.7. Untersagte Tätigkeiten..... | 246 |
| 18.8. Stifterrechte..... | 247 |
| 19. Zuwendungen an die liechtensteinische Stiftung | 249 |
| 19.1. Zuwendungen anlässlich der Errichtung..... | 249 |
| 19.2. Nachträgliche Zuwendungen..... | 249 |
| 19.3. Haftung der liechtensteinischen Stiftung..... | 249 |
| 19.4. Steuern in Liechtenstein bei Zuwendung an die liechtensteinische Stiftung..... | 250 |
| 20. Organe einer liechtensteinischen Stiftung | 251 |
| 20.1. Allgemeines..... | 251 |
| 20.2. Stiftungsrat..... | 251 |
| 20.3. Revisionsstelle (Stiftungsprüfer)..... | 252 |
| 20.4. Kontrollorgane nach Art 552 § 11 PGR..... | 253 |
| 20.5. Weitere Organe..... | 254 |
| 20.6. Haftung..... | 255 |
| 20.6.1. Allgemein..... | 255 |
| 20.6.2. Einführung der Business Judgment Rule..... | 257 |
| 21. Rechnungslegung..... | 259 |
| 22. Laufende Besteuerung der liechtensteinischen Stiftung | 261 |
| 22.1. Allgemeines..... | 261 |
| 22.2. Derzeitige Rechtslage..... | 262 |
| 22.3. Geplante Änderung..... | 263 |
| 23. Begünstigte einer liechtensteinischen Stiftung | 267 |
| 23.1. Rechtsgrundlagen..... | 267 |
| 23.2. Arten von Begünstigten..... | 267 |
| 23.3. Begünstigtenrechte..... | 269 |

| | |
|--|------------|
| 23.3.1. Leistungsrechte..... | 269 |
| 23.3.2. Informations- und Auskunftsrechte..... | 269 |
| 23.4. Steuerliche Folgen in Liechtenstein bei Zuwendungen an Begünstigte..... | 270 |
| 24. Auflösung, Abwicklung und Letztbegünstigte..... | 271 |
| 24.1. Auflösung einer liechtensteinischen Stiftung..... | 271 |
| 24.2. Liquidation und Abwicklung..... | 271 |
| 24.3. Stellung der Letztbegünstigten..... | 272 |
| 24.4. Umwandlung..... | 272 |
| 24.5. Abgabenrechtliche Folgen der Auflösung in Liechtenstein..... | 272 |
| 25. Sonderfragen..... | 273 |
| 25.1. Vollstreckungsschutz..... | 273 |
| 25.2. Pflichtteile bei internationalen Erbfällen..... | 274 |
| 25.3. Übergangsbestimmungen..... | 274 |
| Stichwortverzeichnis..... | 279 |