

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