

# **Der Stiftungsvorstand**

Rechte und Pflichten

von

**Dr. Nikolaus Arnold**

*ARNOLD Rechtsanwalts-Partnerschaft*

**Dr. Oliver Ginhör**

*Ginthoer & Partner*

**Linde**

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort .....	5
<b>I. Allgemeines .....</b>	<b>15</b>
A. Gründe für die Schaffung der Rechtsform Privatstiftung .....	15
B. Stiftungsarten .....	17
C. Umwandlung einer Stiftungsart .....	17
D. Arten von Privatstiftungen .....	18
E. Änderung der Art der Privatstiftung .....	19
F. Rechtsgrundlagen der Privatstiftung .....	20
G. Definition der Privatstiftung .....	20
1. Wesenselemente .....	20
2. Abgrenzung der Vorstiftung zur Privatstiftung .....	21
<b>II. Organisation der Privatstiftung .....</b>	<b>23</b>
A. Grafischer Überblick .....	23
B. Stifter .....	24
C. Begünstigte .....	26
1. Allgemeines .....	26
2. Notwendiger Inhalt der Stiftungsurkunde .....	27
3. Mögliche Gestaltungen .....	27
4. Arten von Zuwendungen .....	28
5. Vollziehung von Zuwendungen .....	28
6. Klagbare Ansprüche von Begünstigten ...	29
7. Auskunftsanspruch und Einsichtsrechte von Begünstigten .....	30
8. Unvereinbarkeitsbestimmungen .....	31
9. Abgrenzung von Begünstigten zu Letztbegünstigten .....	32
D. Letztbegünstigte .....	32
E. Organe (Überblick) .....	33
1. Allgemeines .....	33
2. Stiftungsvorstand .....	34
3. Stiftungsprüfer .....	34
4. Aufsichtsrat .....	35
5. Beirat, weitere Organe .....	37
F. Vergleich zu AG/GmbH .....	40
G. Die Stiftungserklärung .....	41
1. Bedeutung der Stiftungserklärung .....	41
2. Begriff der Stiftungserklärung .....	42

3. Inhalt von Stiftungsurkunde und Stiftungszusatzurkunde .....	42
4. Formvorschriften bei Errichtung der Stiftungserklärung .....	44
5. Hinterlegung/Offenlegung .....	44
6. Änderung der Stiftungserklärung durch den/die Stifter .....	45
7. Änderung der Stiftungserklärung durch den Stiftungsvorstand .....	47
8. Anmeldungen durch den Stiftungsvorstand .....	48
a. Anmeldung der Privatstiftung .....	48
b. Anmeldung von Änderungen der Stiftungserklärung .....	50
c. Wirkung der Eintragung von Änderungen der Stiftungserklärung ...	51
<b>III. Bestellung, Geschäftsführung und Aufgaben des Stiftungsvorstands</b> .....	52
A. Bestellung und Anstellung .....	52
1. Mitgliederzahl .....	52
2. Eignung .....	53
3. Unvereinbarkeit .....	53
4. Bestellung .....	55
5. Funktionsperiode .....	58
6. Anstellungsverhältnis und Vergütung .....	59
a. Schuldrechtliches Anstellungs- verhältnis .....	59
b. Allgemeines zur Vergütung .....	61
c. Abgabenrechtliche Behandlung der Vergütung .....	65
i. Allgemeines und Ertragsteuerrecht .	65
ii. Der Stiftungsvorstand als Umsatzsteuersubjekt .....	67
iii. Die Mitteilungspflicht nach § 109a EStG .....	68
d. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Vergütung .....	70
7. Abberufung und Amtsniederlegung .....	73
8. Anmeldung zum Firmenbuch .....	76
B. Geschäftsführung und Vertretung .....	77
1. Vertretung .....	77
2. Zeichnung .....	78

3. Geschäftsführung .....	78
4. Sitzungen und Umlaufbeschlüsse .....	79
5. Innere Ordnung .....	82
6. Geschäfte zwischen Stiftungsvorstand und Privatstiftung .....	82
a. Allgemeines .....	82
b. Vertretung durch den Aufsichtsrat bei Geschäften zwischen dem Stiftungs- vorstand und der Privatstiftung .....	84
c. Vertretung der Privatstiftung bei Geschäften zwischen dem Stiftungs- vorstand und der Privatstiftung bei Fehlen eines Aufsichtsrats .....	86
d. Spezialprobleme .....	87
C. Aufgaben des Stiftungsvorstands .....	88
1. Allgemeines .....	88
2. Gesetzliche Pflichten .....	89
3. Rechnungslegungspflichten .....	93
a. Allgemeines zur Rechnungslegung der Privatstiftung .....	93
b. Die Privatstiftung aus der Sicht der Konzernrechnungslegung .....	96
c. Die Prüfung der Privatstiftung .....	98
4. Anwendung des Unternehmens- reorganisationsgesetzes? .....	102
5. Abgabenrechtliche Pflichten .....	103
a. Die ertrag- und körperschaftsteuer- rechtliche Behandlung der Privatstiftung .....	103
b. Die umsatzsteuerliche Behandlung der Privatstiftung .....	111
c. Die Zuwendung an die Privatstiftung aus steuerrechtlicher Sicht .....	112
d. Zuwendungen an Begünstigte aus steuerrechtlicher Sicht .....	114
6. Weitere Pflichten des Stiftungs- vorstands .....	116
a. Stiftungserklärung .....	116
b. Verschwiegenheit .....	117
c. Wettbewerbs- und Konkurrenz- verbot .....	117

<b>IV. Haftung des Stiftungsvorstands</b> .....	118
A. Zivilrechtliche Haftung .....	118
1. Stiftungsrechtlich .....	118
2. Haftung nach dem URG .....	120
B. Abgabenrechtliche und sozialversicherungsrechtliche Haftung .....	122
1. Grundsätzliches zur abgabenrechtlichen Haftung .....	122
2. Der Straftatbestand der Abgaben- hinterziehung .....	122
3. Der Straftatbestand der fahrlässigen Abgabenverkürzung .....	124
C. Sozialversicherungsrechtliche Haftung .....	125
D. Die Privatstiftung in der Krise .....	125
1. Allgemeines .....	125
2. Insolvenz .....	126
a. Zahlungsunfähigkeit .....	126
b. Überschuldung .....	126
c. Die Überprüfung des Insolvenzstatus durch den Stiftungsvorstand .....	128
d. Die Rechtsfolgen der Konkurs- oder Ausgleichseröffnung .....	129
<b>V. Sonstige für den Stiftungsvorstand relevante Themenbereiche</b> .....	131
A. Funktion des Stiftungsprüfers – Kontrolldefizit der Privatstiftung .....	131
B. Meinungsverschiedenheiten zwischen Stiftungsprüfer und Stiftungsvorstand .....	133
C. Möglichkeiten der Vermeidung des Kontrolldefizites in der Innenorganisation der Privatstiftung .....	134
D. Die Auflösung und Abwicklung der Privatstiftung aus der Sicht des Stiftungsvorstands .....	136
1. Stiftungsrechtlich .....	136
2. Alternativen zur Auflösung .....	139
3. Abgabenrechtlich .....	140
a. Behandlung der Privatstiftung .....	140
b. Behandlung der (Letzt-)Begünstigten ..	141
c. Die Abwicklung aus Sicht des Schenkungssteuerrechts .....	141

<b>VI. Anhang</b> .....	143
A. Antrag auf Bestellung eines Stiftungsprüfers .....	143
B. Einladung zu einer Sitzung des Stiftungsvorstandes .....	145
C. Protokoll einer Sitzung des Stiftungsvorstandes .....	146
D. Antrag auf Genehmigung eines Rechts- geschäfts mit einem Mitglied des Stiftungsvorstands (§ 17 Abs 5 PSG) .....	150
E. Abgaben- und sozialversicherungs- rechtliche Behandlung des Stiftungs- vorstands .....	153
1. Steuerrechtliche Behandlung der Vergütung .....	153
2. Sozialversicherungsrechtliche Behandlung der Vergütung .....	154
F. Formular E 18 .....	155
G. FAQ's zum Spannungsverhältnis Stifter – Begünstigte – Stiftungsvorstand und Problemfälle .....	156
H. Gesetzestext .....	166
1. Privatstiftungsgesetz – PSG .....	166
2. Bundesabgabenordnung – BAO (Auszug) .....	182
3. Finanzstrafgesetz (Auszug) .....	183
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	185
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	191