

Schriftenreihe zum Internationalen Steuerrecht
Herausgegeben von Univ.-Prof. Dr. Dr.h.c. Michael Lang

Band 71

Ausländische Stiftungen und vergleichbare Strukturen im österreichischen Steuerrecht

von
Uta Hammer

Linde

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	11
Themenstellung	15
I. Abschirmwirkung ausländischer Stiftungen und vergleichbarer Strukturen	21
1. Körperschaftsteuersubjektivität ausländischer Stiftungen und vergleichbarer Strukturen	24
1.1. Das Trennungsprinzip im österreichischen KStG.....	26
1.2. Körperschaftsteuersubjektivität – Steuerpflicht nach dem KStG ...	29
1.2.1. Körperschaftsteuersubjektivität gemäß	
§ 1 Abs 3 Z 1 lit a KStG.....	31
1.2.1.1. Der Typenvergleich im KStG – Historische Entwicklung des Typenvergleichs und Relevanz des deutschen Rechts.....	32
1.2.1.2. Kriterien für den Typenvergleich im KStG	34
1.2.1.3. Ausländische Stiftungen als Körperschaften gem § 1 Abs 3 Z 1 lit a KStG.....	38
1.2.1.4. Steuersubjektivität trotz Mandatsvertrag	42
1.2.2. Körperschaftsteuersubjektivität gemäß	
§ 1 Abs 3 Z 1 lit b iVm § 3 KStG	44
1.3. Zusammenfassung und Ergebnis	49
2. Zurechnung des Vermögens und der Einkünfte zur ausländischen Stiftung und vergleichbaren Struktur	51
2.1. Klassifizierung ausländischer Stiftungen nach der Stellung des Stifters und Indizien für die Vermögenszurechnung.....	51
2.1.1. Ermessensstiftung (diskretionäre Stiftung).....	51
2.1.2. Kontrollierte Stiftung	52
2.2. Zurechnung des Vermögens.....	55
2.2.1. Konzept des wirtschaftlichen Eigentums	55
2.2.2. Zurechnung von Treuhandvermögen	56
2.3. Zurechnung der Einkünfte	64
2.3.1. Einkommensteuerrecht.....	64
2.3.2. Körperschaftsteuerrecht	66
2.4. Zusammenfassung und Ergebnis	72
3. Ort der Geschäftsleitung im Ausland	74
3.1. Feststellung des Ortes der Geschäftsleitung	75
3.1.1. Die maßgebenden Tätigkeiten, Handlungen und Maßnahmen.....	76

3.1.2. Die geschäftsführenden Personen	78
3.1.3. Der Ort der geschäftlichen Oberleitung	80
3.2. Der Ort der Geschäftsleitung bei Stiftungen und vergleichbaren Strukturen	81
4. Keine Qualifikation als Investmentfonds gemäß § 42 InvFG.....	86
5. Kein Missbrauch gemäß § 22 BAO	89
5.1. Der Missbrauchstatbestand im Steuerrecht.....	89
5.2. Die Anwendung des Missbrauchstatbestandes auf ausländische Stiftungen und vergleichbare Strukturen	92
6. Zusammenfassung und Ergebnis	95
II. Vermögensübertragungen an und von ausländischen Stiftungen und vergleichbaren Strukturen	97
1. Stiftungseingangsbesteuerung	99
1.1. Hintergrund	99
1.2. Grundlagen der Stiftungseingangsbesteuerung.....	103
1.2.1. Sachliche Steuerpflicht.....	103
1.2.2. Persönliche Steuerpflicht.....	105
1.2.3. Grundtatbestand	106
1.2.3.1. Inländische Zuwendungsempfänger.....	107
1.2.3.1.1. Stiftungen nach dem Bundes-Stiftungs- und Fondsgesetz (BStFG) und nach den entsprechenden Landesgesetzen	109
1.2.3.1.2. Stiftungen nach dem Privatstiftungsgesetz	112
1.2.3.1.3. Die zivilrechtlichen Merkmale österreichischer privatrechtlicher Stiftungsformen im Vergleich.....	115
1.2.3.2. Ausländische Zuwendungsempfänger	118
1.2.4. Erhöhungstatbestände.....	129
1.2.4.1. Fehlende Vergleichbarkeit mit der österreichischen Privatstiftung nach dem PSG und mit unter § 5 Z 6 KStG fallenden Stiftungen.....	130
1.2.4.2. Fehlende Offenlegung sämtlicher Stiftungsdokumente.....	134
1.2.4.3. Fehlende Amts- und Vollstreckungshilfe bei ausländischen Stiftungen.....	137
1.2.5. Bemessungsgrundlage und Steuerschuld	138
1.3. Das StiftEG am Prüfstand des Verfassungsrechts	139
1.4. Das StiftEG am Prüfstand des Unionsrechts.....	143
1.4.1. Der Anwendungsbereich der Kapitalverkehrsfreiheit.....	145
1.4.2. Beschränkung der Kapitalverkehrsfreiheit?.....	149

1.4.3. Rechtfertigung.....	153
1.4.3.1. EU-Konformität von § 2 Abs 1 lit a StiftEG.....	155
1.4.3.2. EU-Konformität von § 2 Abs 1 lit c StiftEG.....	159
1.4.4. Zusammenfassung und Ergebnis.....	168
1.5. Die Stiftungseingangssteuer im Abkommensrecht	170
2. Stiftungsausgangsteuerung	175
2.1. Österreichische Zuwendungsbesteuerung.....	175
2.1.1. Besteuerung gem § 27 Abs 5 Z 7 3. TS EStG.....	175
2.1.2. Wiederkehrende Bezüge gemäß § 29 Z 1 EStG.....	177
2.1.3. Steuerfreie Substanzauszahlung.....	179
2.2. Abkommensrecht	180
2.2.1. Die Abkommensberechtigung von Stiftungen und vergleichbaren Strukturen	181
2.2.2. Die abkommensrechtliche Behandlung von Zuwendungen.	182
3. Zusammenfassung und Ergebnis	186
Literaturverzeichnis	189
Stichwortverzeichnis.....	201