

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Literaturverzeichnis	XIX
I. Grundlagen im Stiftungsrecht	1
A. Definition der Privatstiftung	4
B. Stifter	6
C. Die Stiftungserklärung	II
D. Zweck der Privatstiftung	15
E. Stifterrechte	21
1. Widerruf der Privatstiftung	26
2. Änderung der Stiftungserklärung	28
3. Ausübung der Stifterrechte bei Aufteilung des Stiftungsvermögens in Quoten bzw Rechnungskreise	31
F. Begünstigte	33
1. Auskunftsanspruch und Einsichtsrecht des Begünstigten	39
G. Organe der Privatstiftung	41
1. Stiftungsvorstand	43
a) Als Stiftungsvorstand ausgeschlossene Personen	48
b) Entgelt für den Stiftungsvorstand	51
c) Bestellung und Abberufung des Stiftungsvorstandes	56
d) Tätigkeit des Vorstands und Mitwirkung von Stifter und Begünstigten	63
2. Stiftungsprüfer	70
3. Aufsichtsrat	77
4. Beirat	79
H. Gewerbsmäßige Tätigkeiten und Beteiligungen an Unternehmen	83
I. Gläubigerschutz	89
J. Beendigung der Privatstiftung	91
1. Auflösung der Privatstiftung	91
2. Abwicklung der Privatstiftung	94
3. Löschung der Privatstiftung	95
K. Erb- und pflichtteilsrechtliche Aspekte	96
1. Weitergabe der Begünstigtenstellung an die nächste Generation	100

Inhaltsverzeichnis

L. Familienrechtliche Aspekte	102
M. Wirtschaftlicher Eigentümer Register	104
1. Allgemeines	104
2. Wirtschaftliche Eigentümer bei der Privatstiftung	105
3. Auswirkungen auf die Meldepflicht von Tochterkapitalgesellschaften	110
II. Jahresabschluss der Privatstiftung	112
A. Allgemeines	112
B. Zielsetzung der Rechnungslegung	115
C. Bilanzstichtag der Privatstiftung	118
D. Bewertung des Vermögens bei Zuwendung an die Privatstiftung	120
E. Gliederung von Bilanz sowie Gewinn-und-Verlust-Rechnung	125
F. Laufende Bewertung im Jahresabschluss	130
1. Besonderheiten bei Investmentfonds	135
G. Vorsorge für die Körperschaftsteuer im Jahresabschluss	140
1. Keine Maßgeblichkeit und zwei Steuerrechnungen	140
2. Latente Steuern	141
3. Die Zwischenkörperschaftsteuer im Jahresabschluss	144
H. Darstellung von Quoten und Rechnungskreisen im Jahresabschluss	146
1. Aufteilung nach Quoten	146
2. Aufteilung in Rechnungskreise	147
I. Anhang	148
J. Lagebericht	149
K. Konzernabschluss	152
L. Die Tätigkeit des Stiftungsprüfers	153
1. Jahresabschlussprüfung	154
a) Prüfungshandlungen bei der Jahresabschlussprüfung der Privatstiftung	157
b) Berichterstattung	160
2. Handlungspflichten über die Jahresabschlussprüfung hinaus	162
3. Die Prüfung des Teilabschlusses der Privatstiftung	164
III. Besteuerung der Privatstiftung	166
A. Eigennützige Privatstiftung („Familienstiftung“)	168
B. Die Besteuerung bei Übertragung von Vermögen auf die Privatstiftung	170
1. Stiftungseingangssteuer	170
a) Allgemeines	171
b) Tatbestand der Stiftungseingangssteuer	173

c)	Vorbehaltene Nutzungen	177
d)	Inländischer Anknüpfungspunkt	178
e)	Steuerbefreiungen	179
f)	Bewertung	181
g)	Steuersatz	186
h)	Erhebung der Stiftungseingangssteuer	189
i)	Sonstiges zur Stiftungseingangssteuer	191
2.	Gründerwerbsteuer und Stifterzuwendungen	192
3.	Weitere steuerliche Aspekte beim Stifter	197
C.	Körperschaftsteuer in der Privatstiftung	203
1.	Die Privatstiftung als Steuersubjekt	203
2.	Offenlegungsvorschriften im KStG und im PSG	209
a)	Rechtslage bis 1. Juli 2010 und Motive für die Neuregelung	209
b)	Die Offenlegung gemäß § 13 Abs 6 KStG von Stiftungs- urkunde und -zusatzurkunde sowie Treugeber	210
c)	Die Offenlegung von bestimmten Begünstigten gemäß § 5 PSG	213
3.	„Normale“ Steuerpflicht (25 % Körperschaftsteuer)	218
a)	Allgemeines zur Veranlagung der Privatstiftung und zur Bewertung mit den Stiftungseingangswerten	218
b)	Betriebliche Einkünfte	223
c)	Vermietung und Verpachtung	228
d)	Voll steuerpflichtige Kapitaleinkünfte	231
aa)	Zinsen	232
bb)	Unterschiedsbeträge aus Er- und Ablebens- versicherungen	234
cc)	Echte stille Gesellschaft	236
dd)	Steuerpflichtige Drittstaatsdividenden	236
ee)	Zuwendung einer anderen Privatstiftung	237
e)	Sonstige Einkünfte	238
aa)	Besonderheit bei Grundstücken und bestimmten Stiftern	240
f)	Aufwendungen, Ausgaben und Sonderausgaben	242
g)	Einkommensverwendung der Privatstiftung	246
h)	Aufteilung der Körperschaftsteuer bei Quoten und Rechnungskreisen	249
4.	Beteiligungserträge	250
a)	Inländische Beteiligungserträge	251
b)	Ausländische Beteiligungserträge	254
5.	Zwischensteuerpflichtige Einkünfte	264
a)	Allgemeines zur Zwischensteuer, insbesondere auf Kapitaleinkünfte	266
b)	Zwischensteuerpflichtige Zinsen	270

Inhaltsverzeichnis

c)	Realisierte Kursgewinne aus Kapitalvermögen	276
d)	Einkünfte aus Derivaten	284
aa)	Besteuerung von Indexzertifikaten	288
e)	Kapitalertragsteuer	290
f)	Verlustverwertung im Rahmen der Zwischenbesteuerung von Kapitaleinkünften	291
g)	Besonderheiten bei Investmentfonds	295
aa)	Exkurs: Immobilieninvestmentfonds und andere Immobilienwertpapiere	304
h)	Veräußerung von Beteiligungen	305
aa)	Allgemeines zur Veräußerung von Beteiligungen	306
bb)	Übertragung stiller Reserven	309
cc)	Bildung des steuerfreien Betrages	316
dd)	Steuerliche Folgen beim erworbenen Kapitalanteil	318
i)	Veräußerung von Grundstücken	319
j)	Abfuhr und Entlastung von der Zwischensteuer	325
6.	Körperschaftsteuerliche Aspekte bei Auflösung der Privatstiftung	334
D.	Umsatzsteuer	336
1.	Die Privatstiftung als umsatzsteuerlicher Unternehmer	337
a)	Vermietung und Verpachtung	337
b)	Privatstiftung als Holding	341
2.	Die Privatstiftung als Sollversteuerer	342
3.	Aufteilung von Vorsteuern	343
4.	Bezug von sonstigen Leistungen durch die Privatstiftung	343
E.	Ertragsteuerliche Behandlung der Begünstigten	344
1.	Die Zuwendungsbesteuerung im Allgemeinen	345
2.	Die Bewertung der Zuwendung	356
a)	Sachzuwendung	357
b)	Nutzungszuwendung	363
3.	Fiktive Zuwendungen	371
4.	Abzug von Kapitalertragsteuer	376
a)	Allgemeines zur KEST	376
b)	Begünstigter ist beschränkt steuerpflichtig	380
c)	Spende von Kapitalertragsteuer befreit	385
5.	Die steuerneutrale Substanzzuwendung	385
a)	Der maßgebliche Wert als steuerlich adaptierter „Bilanzgewinn“	388
b)	Das Evidenzkonto	393
6.	Die Errichtung einer Folgestiftung	398
a)	Die Unterscheidung zwischen Alt- und Neuvermögen	402
b)	Die Regelung für Neuvermögen	405

c) Die Regelung für Altvermögen	409
d) Übertragung von Vermögen, das weder Alt- noch Neuvermögen darstellt (innenfinanziertes Vermögen)	413
e) Übertragung an Liechtensteinische Folgestiftungen	414
7. Widerruf der Privatstiftung	416
a) Vermögen, das vor dem 1.8.2008 an die Privatstiftung gestiftet wurde	418
b) Vermögen, das nach dem 31.7.2008 an die Privatstiftung gestiftet wurde	421
Stichwortverzeichnis	423