

Schriften des Zentrums für liechtensteinisches Recht
(ZLR) an der Universität Zürich

Herausgegeben von

**Helmut Heiss, Tanja Domej, Andreas Kellerhals,
Andreas Kley, Leander D. Loacker,
Wolfgang Portmann, Francesco A. Schurr**

Band 11

Olaf Gierhake

**Vermögensnachfolge und
Vermögensschutz für
deutsche Unternehmer mit
deutschen, österreichischen
und liechtensteinischen
Stiftungen**

2. Auflage

DIKE

Nomos

Facultas

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	III
Inhaltsübersicht.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
1 Einleitung.....	1
1.1 Ausgangssituation der Unternehmer und vermögenden Privatpersonen.....	1
1.2 Situation in den verschiedenen Stiftungsstandorten.....	9
1.3 Aufbau des Buches.....	13
Teil 1: Stiftungsrechtliche Gestaltungsfragen.....	21
2 Standortfaktoren.....	23
2.1 Privatnützige Stiftungen.....	23
2.1.1 Deutschland.....	24
2.1.2 Österreich.....	30
2.1.3 Liechtenstein.....	35
2.1.4 Zivilrechtliche Anerkennung liechtensteinischer Stiftungen in Deutschland.....	44
2.1.5 Vergleichende Zusammenfassung (1).....	46
2.2 Gemeinnützige Stiftungen.....	49
2.2.1 Deutschland.....	50
2.2.2 Österreich.....	52
2.2.2.1 Österreichische Gemeinnützigkeit.....	52
2.2.2.2 Anerkennung des Gemeinnützigkeitsstatusin Deutschland.....	54
2.2.3 Liechtenstein.....	54
2.2.3.1 Liechtensteinische Gemeinnützigkeit.....	54
2.2.3.2 Anerkennung des Gemeinnützigkeitsstatusin Deutschland.....	57
2.2.4 Synoptischer Vergleich als gemeinnützig anerkannter Zwecke.....	57
2.2.5 Vergleichende Zusammenfassung (2).....	61
2.3 Zusammenfassung.....	62

3	Foundation Governance	65
3.1	Überblick: stiftungsrechtlicher Lebenszyklus.....	66
3.2	Einflussnahmerechte des Stifters.....	70
3.2.1	Gesetzlich vorgesehene Widerrufs- und Änderungsvorbehalte.....	71
3.2.2	Andere Mitsprache-, Zustimmung- und Vetorechte.....	74
3.3	Deutschland.....	76
3.3.1	Laufendes Stiftungsmanagement.....	77
3.3.2	Aufsicht über das Stiftungsmanagement.....	79
3.3.3	Rolle der Begünstigten.....	81
3.4	Österreich.....	82
3.4.1	Laufendes Stiftungsmanagement.....	83
3.4.2	Aufsicht über das Stiftungsmanagement.....	84
3.4.3	Rolle der Begünstigten.....	85
3.5	Liechtenstein.....	86
3.5.1	Laufendes Stiftungsmanagement.....	86
3.5.2	Aufsicht über das Stiftungsmanagement.....	90
3.5.3	Rolle der Begünstigten.....	92
3.6	Vergleichende Zusammenfassung (3).....	94
	Teil 2: Steuerrechtliche Gestaltungsfragen	99
4	Überblick	101
4.1	Erbschaft-, Schenkung- und andere Transfersteuern.....	104
4.2	Unbeschränkte Ertragssteuerpflichten.....	106
4.2.1	Stifter / Begünstigte.....	106
4.2.2	Stiftung.....	109
4.3	Beschränkte Ertragssteuerpflichten.....	110
4.3.1	Begünstigte.....	HO
4.3.2	Stiftung.....	112
4.4	Bedeutung von Qualifikationskonflikten.....	113
5	Besteuerung des Stifters in Deutschland	115
5.1	Deutsche Schenkung- und Erbschaftsteuer.....	115
5.1.1	Wesentliche Beteiligung an Kapitalgesellschaft.....	116

Inhaltsverzeichnis

5.1.2	Mitunternehmeranteil an deutscher Personengesellschaft / Betriebsstätte ..	119
5.1.3	Immobilienvermögen.....	119
5.1.4	Liquides Vermögen.....	120
5.1.5	Gewährung des Schenkungsteuerklassenprivilegs des § 15 Abs. 2 dErbStG bei der Stiftungserrichtung.....	120
5.1.6	Bestimmung der Steuerlast.....	121
5.2	Wegzugsbesteuerung.....	122
5.2.1	Wesentliche Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft.....	123
5.2.2	Beteiligung an einer Personengesellschaft.....	124
5.2.3	Immobilienvermögen und liquides Vermögen.....	125
5.3	Zinszahlungen der Stiftung auf Stifterdarlehen.....	126
5.4	Einkommensteuerliche Hinzurechnung der Stiftungserträge.....	126
5.4.1	Treuhandähnliche Verhältnisse.....	127
5.4.2	Aussensteuerrechtliche Vorschriften.....	127
5.4.3	Steuerlicher Gestaltungsmissbrauch oder Versagung der zivilrechtlichen Anerkennung.....	131
5.4.4	Bewusst transparente Stiftungserrichtung und -auflösung.....	134
5.5	Vergleichende Zusammenfassung (4).....	136
5.6	Mitteilungspflichten für Steuergestaltungen.....	137
6	Besteuerung der Stiftung in Deutschland, Österreich und Liechtenstein.....	139
6.1	Besteuerung der Errichtung.....	139
6.1.1	Deutschland.....	139
6.1.2	Österreich.....	140
6.1.3	Liechtenstein.....	140
6.2	Besteuerung während der Laufzeit der Stiftung.....	141
6.2.1	Deutschland.....	141
6.2.1.1	Körperschaftsteuer.....	142
6.2.1.2	Gewerbsteuer.....	142
6.2.1.3	Deutsche Erbsatzsteuer.....	143
6.2.1.4	Erneute Erbschaftsteuer bei Stiftungsmutationen.....	144
6.2.1.5	Weitere unbeschränkte Steuerpflicht ausländischer Stiftungen in Deutschland.....	144
6.2.2	Österreich.....	145
6.2.2.1	Körperschaftsteuer.....	145
6.2.2.2	Steuerfreie Einkünfte.....	146

Inhaltsverzeichnis

6.2.23	Zwischensteuer.....	146
6.2.2.4	Deutsche Erbersatzsteuer.....	147
6.2.2.5	Gruppenbesteuerung.....	147
6.2.2.6	Hinzurechnungsbesteuerung.....	147
6.2.3	Liechtenstein.....	148
6.23.1	Normales Steuerregime.....	148
6.23.2	Steuerfreie Einkünfte.....	149
6.233	Steuerregime der Privatvermögensstruktur (PVS).....	150
6.23.4	Deutsche Erbersatzsteuer.....	151
6.23.5	Gruppenbesteuerung.....	152
6.23.6	Massnahmen zur Abwehr der Verlagerung von Erträgen in Niedrigsteuergelände.....	152
6.2.4	Vergleichende Zusammenfassung (5).....	152
63	Stiftungsseitige Besteuerung der Stiftungsleistungen.....	153
6.3.1	Deutschland.....	153
6.3.2	Österreich.....	154
6.3.3	Liechtenstein.....	155
6.4	Besteuerung der Auflösung.....	156
6.4.1	Deutschland.....	156
6.4.2	Österreich.....	156
6.4.3	Liechtenstein.....	158
7	Besteuerung der Begünstigten in Deutschland.....	159
7.1	Leistungen steuerlich transparenter Stiftungen.....	159
7.2	Leistungen und Einlagenrückgewährungen steuerlich intransparenter Stiftungen.....	160
7.3	Vermeintliche Doppelbesteuerung von Stiftungsleistungen.....	161
7.4	Finale Leistung bei Stiftungsauflösung.....	163
8	Auslandsstiftung als Holding mit Stiftungsvermögen in Deutschland.....	165
8.1	DBA-Abkommensberechtigung österreichischer Privatstiftungen.....	166
8.2	DBA-Ansässigkeit liechtensteinischer Stiftungen und stiftungsähnlicher Rechtskonstrukte.....	169
8.2.1	Stiftungen.....	172
8.2.2	Anstalten mit Rechtspersönlichkeit.....	173
8.2.3	Treuunternehmen mit Rechtspersönlichkeit.....	174

Inhaltsverzeichnis

8.2.4	Treuhänderschaft/Trust.....	174
8.2.5	Weitere Rechtsinstitute liechtensteinischen Rechtes ohne Rechtspersönlichkeit.....	178
8.2.6	Zusammenfassung.....	179
8.3	Abkommensberechtigung einer Stiftungs-Holding-Gesellschaft.....	180
8.4	Besteuerung einer wesentlichen Beteiligung an deutscher Kapitalgesellschaft.....	182
8.4.1	Dividenden.....	182
8.4.2	Veräußerungsgewinne.....	184
8.5	Besteuerung eines Mitunternehmeranteils an deutscher Personengesellschaft / Betriebsstätte.....	185
8.5.1	Gewinne.....	185
8.5.2	Veräußerungsgewinne.....	187
8.6	Besteuerung deutscher Immobilien.....	189
8.6.1	Grunderwerbsteuer.....	189
8.6.2	Miet- und Pachteinkünfte.....	189
8.6.3	Veräußerungsgewinne.....	192
8.6.4	Buchführungs- und Meldepflichten in Deutschland.....	194
8.7	Besteuerung liquider Vermögenswerte.....	195
8.7.1	Portfoliobeteiligungen an Kapitalgesellschaften.....	195
8.7.1.1	Dividenden.....	195
8.7.1.2	Veräußerungsgewinne.....	196
8.7.2	Verzinsliche Schuldpapiere.....	197
8.7.2.1	Zinsen.....	197
8.7.2.2	Veräußerungsgewinne.....	197
9	Steuerliche Privilegien gemeinnütziger unternehmensverbundener Stiftungen.....	199
9.1	Rahmenbedingungen der grenzüberschreitenden Gemeinnützigkeits- anerkennung	199
9.2	Deutschland.....	206
9.2.1	Stifter.....	206
9.2.1.1	Spendenabzug.....	206
9.2.1.2	Erbschaft-/Schenkungssteuer.....	207
9.2.2	Stiftung;.....	207
9.2.2.1	Körperschaftsteuer.....	208
9.2.2.2	Gewerbsteuer.....	208

Inhaltsverzeichnis

9.2.2.3	Umsatzsteuer.....	208
9.2.2.4	Weitere Steuern.....	208
9.2.3	Begünstigte.....	209
9.3	Österreich.....	209
9.3.1	Stifter.....	212
9.3.1.1	Spendenabzug in Deutschland.....	212
9.3.1.2	Erbschaft-/Schenkungssteuerbefreiung in Deutschland.....	212
9.3.2	Stiftung.....	212
9.3.2.1	Österreichische Körperschaftsteuer.....	212
9.3.2.2	Weitere österreichische Steuern.....	213
9.3.2.3	Beschränkte Steuerpflicht: deutsche Körperschaftsteuer.....	213
9.4	Liechtenstein.....	213
9.4.1	Stifter.....	214
9.4.2	Stiftung.....	215
9.4.2.1	Liechtensteinische Steuern.....	215
9.4.2.2	Beschränkte Steuerpflicht: deutsche Körperschaftsteuer.....	215
9.5	Exkurs: Schweiz.....	216
Teil 3: Asset Protection.....		219
10 Grundmodelle des Vermögensschutzes.....		221
11 Schutz vor dem Eintritt unternehmerischer Haftungsrisiken.....		227
11.1	Anfechtungen von Verfügungen zu Gunsten deutscher Stiftungen.....	228
11.2	Anfechtung von Verfügungen zu Gunsten österreichischer Privatstiftungen.....	233
11.2.1	Anfechtung in Deutschland.....	234
11.2.2	Anfechtung in Österreich.....	240
11.3	Anfechtungen von Verfügungen zu Gunsten liechtensteinischer Stiftungen.....	240
11.3.1	Anfechtung in Deutschland.....	242
11.3.2	Anfechtung in Liechtenstein.....	246
11.3.3	Exkurs: Umgekehrter Haftungsdurchgriff nach liechtensteinischem Recht.....	249
11.4	Zwischenergebnis: Vergleichende Zusammenfassung (6).....	250

12	Schutz vor deutschen Pflichtteilsrisiken.....	253
12.1	Pflichtteilsergänzungsansprüche gegen deutsche Stiftungen.....	254
12.2	Pflichtteilsergänzungsansprüche gegen österreichische Stiftungen.....	256
12.2.1	Durchsetzung in Deutschland.....	256
12.2.2	Durchsetzung in Österreich.....	258
12.3	Pflichtteilsergänzungsansprüche gegen liechtensteinische Stiftungen.....	258
12.3.1	Durchsetzung in Deutschland.....	258
12.3.2	Durchsetzung in Liechtenstein.....	260
12.4	Vergleichende Zusammenfassung (7).....	264
13	Schutz vor deutschen Güterstandsungleichrisiken.....	267
13.1	Zugewinnausgleichsansprüche gegen deutsche Stiftungen.....	267
13.2	Zugewinnausgleichsansprüche gegen österreichische Stiftungen.....	270
13.2.1	Durchsetzung in Deutschland.....	270
13.2.2	Durchsetzung in Österreich.....	270
13.3	Zugewinnausgleichsansprüche gegen liechtensteinische Stiftungen.....	271
13.3.1	Durchsetzung in Deutschland.....	271
13.3.2	Durchsetzung in Liechtenstein.....	271
13.4	Vergleichende Zusammenfassung (8).....	273
Teil 4:	Zusammenfassung.....	275
14	Rahmenbedingungen zur Errichtung von Auslandsstiftungen.....	277
15	Schutzwirkungen von Familienstiftungen.....	283
15.1	Stiftungsrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen.....	283
15.2	Steuerrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen.....	285
15.3	Ergebnisse und Empfehlungen zur Asset Protection.....	289
15.4	Vorteilhaftigkeitsvergleich verschiedener Stiftungsstandorte.....	292
16	Schutzwirkungen gemeinnütziger Stiftungen.....	297
16.1	Stiftungsrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen.....	297
16.2	Steuerrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen.....	297
16.3	Ergebnisse und Empfehlungen zur Asset Protection.....	299
16.4	Vorteilhaftigkeitsvergleich verschiedener Stiftungsstandorte.....	300

Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnisse.....	303
1 Bücher/Beiträge.....	303
2 Andere Texte.....	318
3 Rechtsquellenverzeichnisse.....	322
3.1 Deutschland.....	322
3.2 Österreich.....	323
3.3 Liechtenstein.....	323
3.4 Schweiz.....	324
3.5 Europäische Union, Europäischer Wirtschaftsraum und internationale Abkommen.....	324
4 Rechtsprechungsverzeichnisse.....	325
4.1 Deutschland.....	325
4.2 Österreich.....	326
4.3 Liechtenstein.....	327
4.4 Europäischer Gerichtshof EFTA-Gerichtshof.....	327