

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
<b>1 Einleitung.....</b>	<b>1</b>
1.1 Ausgangssituation der Unternehmer und vermögenden Privatpersonen.....	1
1.2 Situation in den verschiedenen Stiftungsstandorten.....	9
1.3 Aufbau des Buches.....	13
<b>Teil 1: Stiftungsrechtliche Gestaltungsfragen.....</b>	<b>21</b>
<b>2 Standortfaktoren.....</b>	<b>23</b>
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

<b>3</b>	<b>Foundation Governance</b> .....	<b>65</b>
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
	<b>Teil 2: Steuerrechtliche Gestaltungsfragen</b> .....	<b>99</b>
<b>4</b>	<b>Überblick</b> .....	<b>101</b>
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
<b>5</b>	<b>Besteuerung des Stifters in Deutschland</b> .....	<b>115</b>
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	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
<b>6</b>	<b>Besteuerung der Stiftung in Deutschland, Österreich und Liechtenstein.....</b>	<b>139</b>
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
<b>7</b>	<b>Besteuerung der Begünstigten in Deutschland.....</b>	<b>159</b>
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
<b>8</b>	<b>Auslandsstiftung als Holding mit Stiftungsvermögen in Deutschland.....</b>	<b>165</b>
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
<b>9</b>	<b>Steuerliche Privilegien gemeinnütziger unternehmensverbundener Stiftungen.....</b>	<b>199</b>
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
<b>Teil 3: Asset Protection.....</b>		<b>219</b>
<b>10 Grundmodelle des Vermögensschutzes.....</b>		<b>221</b>
<b>11 Schutz vor dem Eintritt unternehmerischer Haftungsrisiken.....</b>		<b>227</b>
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

<b>12</b>	<b>Schutz vor deutschen Pflichtteilsrisiken.....</b>	<b>253</b>
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
<b>13</b>	<b>Schutz vor deutschen Güterstandsungleichrisiken.....</b>	<b>267</b>
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
<b>Teil 4:</b>	<b>Zusammenfassung.....</b>	<b>275</b>
<b>14</b>	<b>Rahmenbedingungen zur Errichtung von Auslandsstiftungen.....</b>	<b>277</b>
<b>15</b>	<b>Schutzwirkungen von Familienstiftungen.....</b>	<b>283</b>
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
<b>16</b>	<b>Schutzwirkungen gemeinnütziger Stiftungen.....</b>	<b>297</b>
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

<b>Literaturverzeichnisse.....</b>	<b>303</b>
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