

# **Stiftungshandbuch**

## **Stiftungsrechtliche und steuerliche Bestimmungen Österreich und Liechtenstein**

herausgegeben von

**Dr. Nikolaus Arnold**

Rechtsanwalt

**Mag. Dr. Christian Ludwig**

Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Kapitel 17-26 verfasst von

**Mag. Thomas Hosp, LL.M.**

Steuerberater

3. Auflage

# **Ende**



## Inhaltsverzeichnis

2.7.	Stiftungszweck.....	50
2.8.	Untersagte Tätigkeiten.....	51
2.9.	Dauer.....	53
2.10.	Name .....	53
2.11.	Anmeldung zum Firmenbuch .....	54
2.12.	Von der Vorstiftung zur Privatstiftung.....	56
2.13.	Unternehmereigenschaft der Privatstiftung.....	57
2.14.	Geschäftspapiere.....	58
<b>3.</b>	<b>Gestaltungs- und Stifterrechte.....</b>	<b>59</b>
3.1.	Allgemeines .....	59
3.2.	Unübertragbarkeit.....	59
3.3.	Geschäftsfähigkeit und Erlöschen.....	60
3.4.	Ausübung bei Stiftermehrheit .....	60
3.5.	Ausübung der Gestaltungsrechte durch Dritte.....	62
3.6.	Änderung der Stiftungserklärung und Widerruf der Stiftungs- erklärung .....	63
3.7.	Widerruf der Privatstiftung .....	66
3.8.	Treuepflicht bei Stiftermehrheit.....	68
<b>4.</b>	<b>Abgabenrechtliche Grundlagen zur Privatstiftung.....</b>	<b>70</b>
4.1.	Allgemeines.....	70
4.2.	Eingangsbesteuerung.....	70
4.3.	Laufende Besteuerung und Ausgangsbesteuerung.....	71
<b>5.</b>	<b>Zuwendungen an die Privatstiftung .....</b>	<b>75</b>
5.1.	Stiftungs- und zivilrechtlich.....	75
5.1.1.	Zuwendungen anlässlich der Errichtung.....	75
5.1.2.	Nachträgliche Zuwendungen .....	76
5.1.3.	Aufbringung.....	77
5.1.4.	Gläubigerschutz.....	77
5.1.5.	Haftung des Stifters für die Aufbringung.....	77
5.1.6.	Anfechtung von Vermögenszuwendungen.....	77
5.2.	Abgabenrechtliche Behandlung von Zuwendungen an eine Privat- stiftung .....	78
5.2.1.	Stiftungseingangssteuer.....	78
5.2.1.1.	Allgemeines und historische Entwicklung.....	78
5.2.1.2.	Steuergegenstand.....	80
5.2.1.2.1.	Unentgeltliche Zuwendung.....	80
5.2.1.2.2.	Zuwendender und Zuwendungsempfänger.....	85
5.2.1.3.	Steuerschuldner und Haftung.....	87
5.2.1.4.	Entstehung der Steuerschuld.....	87
5.2.1.5.	Bemessungsgrundlage .....	88
5.2.1.6.	Steuersätze.....	91
5.2.1.6.1.	Normalsteuersatz .....	91
5.2.1.6.2.	Erhöhter Steuersatz.....	91

5.2.I.6.3.	Grunderwerbsteueräquivalent (bis 31.12.2011).....	96
5.2.1.7.	Steuerbefreiungen .....	96
5.2.1.8.	Keine Steuererstattung bei Widerruf der Stiftung.....	99
5.2.1.9.	Anrechnung der Stiftungseingangssteuer auf die Körperschaftsteuer.....	100
5.2.1.10.	Entfall des Nachversteuerungstatbestands .....	100
5.2.1.11.	Selbstberechnung, Finanzamtszuständigkeit.....	100
5.2.1.12.	Vergleich der Stiftungseingangssteuer mit der aus- gelaufenen Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	101
5.2.2.	Exkurs: Zuwendungen an eine ausländische Stiftung.....	102
5.2.3.	Stiftungseingangssteuer und DBA-Recht .....	104
5.2.4.	Grunderwerbsteuer.....	105
5.2.5.	Eintragungsgebühr.....	109
5.2.6.	Umsatzsteuer .....	110
5.2.7.	Schenkungsmitteilungsgesetz.....	111
5.2.8.	Ertragsteuerrechtliche Beurteilung.....	111
5.2.8.1.	Allgemeines.....	111
5.2.8.2.	Zuwendungen nach § 27 Abs 5 Z 7 2. Satz EStG.....	112
<b>6.</b>	<b>Organe einer Privatstiftung.....</b>	<b>116</b>
<b>7.</b>	<b>Stiftungsvorstand.....</b>	<b>117</b>
7.1.	Mitgliederzahl .....	117
7.2.	Eignung.....	117
7.3.	Unvereinbarkeit.....	118
7.4.	Bestellung.....	120
7.5.	Funktionsperiode.....	123
7.6.	Abberufung und Amtsniederlegung.....	124
7.7.	Anmeldung zum Firmenbuch .....	128
7.8.	Geschäftsführung und Vertretung.....	129
7.8.1.	Vertretung.....	129
7.8.2.	Zeichnung .....	130
7.8.3.	Wahl eines Vorsitzenden und eines Stellvertreters des Vorsitzenden.....	130
7.8.4.	Geschäftsführung.....	130
7.8.5.	Sitzungen und Umlaufbeschlüsse.....	131
7.8.6.	Geschäfte zwischen Stiftungsvorstand und Privatstiftung	134
7.8.7.	Vergütung .....	136
7.8.7.1.	Stiftungsrechtlich .....	136
7.8.7.2.	Abgabenrechtliche Behandlung von Vergütungen .....	137
7.8.7.2.1.	Einkommensteuer.....	137
7.8.7.2.2.	Umsatzsteuer .....	138
7.8.7.2.3.	Sozialversicherung .....	139
7.8.7.2.4.	Kommunalsteuer, Dienstgeberbeitrag zum Familien- lastenausgleichsfonds und Dienstgeberzuschlag....	140

## Inhaltsverzeichnis

7.8.7.2.5.	Mitteilungspflicht nach § 109a EStG.....	140
7.8.8.	Aufgaben des Stiftungsvorstands.....	141
7.8.8.1.	Allgemeines.....	141
7.8.8.2.	Gesetzliche Pflichten.....	141
7.8.9.	Weitere Pflichten des Stiftungsvorstands.....	144
7.8.9.1.	Stiftungserklärung und sonstige gesetzliche Pflichten.....	144
7.8.9.2.	Verschwiegenheit.....	145
7.8.9.3.	Wettbewerbs- und Konkurrenzverbot.....	145
7.9.	Haftung des Stiftungsvorstands.....	145
7.9.1.	Zivilrechtliche Haftung .....	145
7.9.2.	Abgabenrechtliche Haftung.....	148
<b>8.</b>	<b>Stiftungsprüfer.....</b>	<b>149</b>
8.1.	Organstellung.....	149
8.2.	Eignung und Unvereinbarkeit.....	149
8.3.	Bestellung.....	149
8.4.	Funktionsperiode, Abberufung und Amtsniederlegung .....	150
8.5.	Tätigkeitsbereich.....	151
8.6.	Auskunftsrecht.....	152
8.7.	Verschwiegenheit .....	152
8.8.	Meinungsverschiedenheiten.....	152
8.9.	Vergütung.....	153
8.10.	Haftung.....	153
<b>9.</b>	<b>Aufsichtsrat.....</b>	<b>154</b>
9.1.	Obligatorischer und fakultativer Aufsichtsrat.....	154
9.2.	Mitgliederanzahl.....	155
9.3.	Bestellung, Abberufung und Amtsniederlegung.....	155
9.4.	Unvereinbarkeit.....	156
9.5.	Entfall der Aufsichtsratspflicht.....	156
9.6.	Firmenbucheintragung.....	156
9.7.	Aufgaben des Aufsichtsrats.....	157
9.8.	Vergütung.....	158
<b>10.</b>	<b>Weitere Organe (Beirat, Stifterversammlung etc).....</b>	<b>159</b>
10.1.	Allgemeines.....	159
10.2.	Organstellung.....	159
10.3.	Bestellung und Abberufung.....	161
10.3.1.	Eignung.....	161
10.3.2.	Bestellung .....	162
10.3.3.	Abberufung und Amtsniederlegung.....	162
10.3.4.	Aufsichtsratsähnlicher Beirat und Begünstigte.....	163
10.3.5.	Funktionsperiode.....	164
10.4.	Innere Ordnung.....	164
10.5.	Vergütung.....	165
10.6.	Haftung.....	165

<b>11. Rechnungslegung und Stiftungsprüfung.....</b>	<b>166</b>
11.1. Rechnungslegung .....	166
11.1.1. Allgemeines.....	166
11.1.2. Stiftungsrechtliche Besonderheiten.....	169
11.1.2.1. Gliederungsschema.....	169
11.1.2.2. Ausweis Stiftungskapital bzw Stiftungsvermögen.....	170
11.1.2.3. Zuwendungen an die Privatstiftung.....	171
11.1.2.4. Zuwendungen an Begünstigte.....	172
11.1.2.5. Zwischensteuer.....	173
11.1.2.6. Rechnungskreise.....	174
11.1.2.7. Anhang .....	175
11.1.2.8. Lagebericht.....	176
11.1.2.9. Erstellung des Jahresabschlusses und Konzernabschlusses ...	177
11.2. Stiftungsprüfmg.....	178
11.3. Offenlegung.....	183
<b>Ila. Meldung nach dem Wirtschaftlichen Eigentümer Registergesetz .....</b>	<b>184</b>
<b>12. Laufende Besteuerung der Privatstiftung.....</b>	<b>189</b>
12.1. Allgemeines .....	189
12.2. Einkünfte und Einkunftsermittlung .....	192
12.2.1. Allgemeines.....	192
12.2.2. Zuwendungen an die Privatstiftung.....	194
12.2.3. Betriebliche Einkünfte.....	197
12.2.4. Außerbetriebliche Einkünfte .....	198
12.2.5. Nicht steuerbare Einkünfte.....	200
12.2.6. Abzugsfähige und nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben.....	201
12.2.7. Sonderausgaben.....	202
12.3. Steuerbefreiungen.....	202
12.3.1. Sachliche Befreiungen nach den allgemeinen Bestimmungen des EStG .....	202
12.3.2. Befreiung von Beteiligungserträgen .....	203
12.3.2.1. Inländische Gewinnanteile .....	203
12.3.2.2. Ausländische Gewinnanteile .....	204
12.4. Zwischenbesteuerung .....	206
12.4.1. Allgemeines.....	206
12.4.2. Umfang der Zwischenbesteuerung.....	208
12.4.2.1. Einkünfte aus Kapitalvermögen.....	208
12.4.2.1.1. Allgemeines.....	208
12.4.2.2.1. Einkünfte aus der Überlassung von Kapital iSd § 27 Abs 2 Z 2 EStG.....	208
12.4.2.2.2. Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen iSd § 27 Abs 3 EStG, soweit nicht Abs 4 angewandt wird.....	209
12.4.2.2.3. Einkünfte aus Derivaten iSd § 27 Abs 4 EStG.....	211

## Inhaltsverzeichnis

12.4.2.2.4.	Exkurs: Einkünfte aus Investmentfonds.....	212
12.4.2.2.5.	Exkurs: Einkünfte aus Immobilieninvestmentfonds.....	214
12.4.2.2.6.	Exkurs: Verlustausgleich bei zwischensteuerpflichtigen Einkünften.....	215
12.4.2.2.7.	Exkurs: Anrechnung ausländischer Quellensteuern.....	215
12.4.2.2.8.	Exkurs: Einkünfte aus Kapitalvermögen, die nicht der Zwischenbesteuerung unterliegen.....	216
12.4.2.2.9.	Tabellarische Übersicht - Einkünfte aus der Überlassung von Kapital.....	217
12.4.2.2.10.	Tabellarische Übersicht - Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen.....	217
12.4.2.3.	Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen gem §30 EStG.....	217
12.4.3.	Entlastung von der Zwischensteuer.....	218
12.4.3.1.	Unterbleiben der Zwischenbesteuerung bei Zuwendungen der Privatstiftung im selben Jahr .....	218
12.4.3.2.	Unterbleiben der Zwischenbesteuerung bei Übertragung stiller Reserven aus Beteiligungsveräußerungen...	220
12.4.3.2.1.	Allgemeines.....	220
12.4.3.2.2.	Übertragbarer Betrag.....	221
12.4.3.2.3.	Übertragung auf eine neu angeschaffte Beteiligung.....	222
12.4.3.2.4.	Bildung eines steuerfreien Betrages.....	225
12.4.3.3.	Gutschrift der Zwischensteuer.....	226
12.5.	Umsatzsteuer.....	227
<b>13.</b>	<b>Begünstigte einer Privatstiftung und Zuwendungen an diese .....</b>	<b>228</b>
13.1.	Allgemeines.....	228
13.2.	Regelungen in der Stiftungsurkunde .....	229
13.3.	Weitere Regelungen in der Stiftungserklärung.....	229
13.4.	Einsetzung einer Stelle.....	229
13.5.	Beginn und Ende der Begünstigtenstellung.....	230
13.6.	Zuwendungen .....	232
13.7.	Klagbarer Anspruch.....	232
13.8.	Auskunfts- und Einsichtsrechte von Begünstigten.....	233
13.9.	Unvereinbarkeit.....	234
13.10.	Begünstigte sind nicht automatisch Letztbegünstigte.....	234
13.11.	Offenlegung und Meldung von Begünstigten.....	235
13.12.	Abgabenrechtliche Behandlung der Zuwendungen an Begünstigte.....	236
13.12.1.	Ertragsteuerrecht.....	236
13.12.1.1.	Allgemeines.....	236
13.12.1.2.	Begriffsbestimmung: Begünstigter und Zuwendung .....	237
13.12.1.3.	Exkurs: Verdeckte Zuwendungen.....	239
13.12.1.4.	Bewertung von Sachzuwendungen und Nutzungsvorteilen .....	241

13.12.1.5.	Einkünfte aus Kapitalvermögen und Abzug der KESt.....	244
13.12.1.6.	Substanzauszahlungen.....	246
13.12.1.6.1.	Allgemeines.....	246
13.12.1.6.2.	Maßgeblicher Wert.....	247
13.12.1.6.3.	Evidenzkonto im Zusammenhang mit Substanzauszahlungen .....	250
13.12.1.6.4.	Kapitalertragsteueranmeldung und Rückerstattung der Zwischensteuer .....	251
13.12.1.6.5.	Würdigung der Substanzauszahlung.....	252
13.12.1.7.	Betriebseinnahmen .....	252
13.12.1.8.	Zuwendungen an im Ausland lebende Begünstigte.....	253
13.12.2.	Grunderwerbsteuer und Umsatzsteuer.....	260
13.12.3.	Keine Schenkungsmeldepflicht und Entfall der Nachversteuerung gern § 8 Abs 3 lit b ErbStG.....	261
13.12.4.	Exkurs: Zuwendungen von ausländischen Stiftungen.....	261
<b>14. Substiftungen.....</b>		<b>270</b>
14.1.	Stiftungsrechtliche Gestaltungen.....	270
14.2.	Abgabenrechtliche Folgen der Substiftung.....	274
14.2.1.	Allgemeines.....	274
14.2.2.	Ertragsteuerliche Beurteilung.....	274
14.2.2.1.	Ertragsteuerliche Folgen bei der übertragenden Privatstiftung .....	274
14.2.2.2.	Ertragsteuerliche Folgen bei der übernehmenden Privatstiftung .....	274
14.2.2.2.1.	Grundsätzliche systematische Überlegungen.....	274
14.2.2.2.2.	Übertragung von Vermögen, das die Hauptstiftung vor dem 1.8.2008 erhalten hat.....	277
14.2.2.2.3.	Übertragung von Vermögen, das die Hauptstiftung nach dem 31.7.2008 erhalten hat.....	281
14.2.3.	Substiftung und StiftEG .....	283
14.2.4.	Substiftung und GrESt.....	284
14.2.5.	Exkurs: Errichtung einer Liechtensteiner Substiftung.....	285
14.2.5.1.	Allgemeines.....	285
14.2.5.2.	Ertragsteuerliche Beurteilung der Vermögensübertragung auf eine liechtensteinische Substiftung....	285
14.2.5.3.	(Stiftungs-)Eingangssteuer.....	287
<b>15. Auflösung, Abwicklung und Letztbegünstigte.....</b>		<b>288</b>
15.1.	Auflösungsgründe und Auflösungsbeschluss.....	288
15.2.	Abwicklung.....	290
15.3.	Letztbegünstigte.....	290
15.4.	Löschung und Schlussrechnung.....	291
15.5.	Abgabenrechtliche Folgen der Auflösung.....	292
15.5.1.	Allgemeines.....	292
15.5.2.	Besteuerung auf Ebene der Stiftung.....	292



## Inhaltsverzeichnis

15.5.3.	Besteuerung auf Ebene der Letztbegünstigten.....	293
15.5.4.	Besonderheiten beim Widerruf.....	295
15.5.4.1.	Allgemeines.....	295
15.5.4.2.	Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung .....	295
15.5.4.3.	Besteuerung des bzw der Letztbegünstigten.....	295
15.5.5.	Verkehrsteuerliche Konsequenzen.....	299
<b>16.</b>	<b>Sonstige Fragen in Zusammenhang mit Privatstiftungen.....</b>	<b>301</b>
16.1.	Erb-und Pflichtteilsrecht.....	301
16.2.	Unterhalt und Scheidung.....	306
16.3.	Zugriff durch Gläubiger der Stifter.....	308
16.4.	Anfechtungs- und insolvenzrechtliche Fragen in Zusammenhang mit Gestaltungs- und Stifterrechten .....	313
<b>17.</b>	<b>Allgemeines zur liechtensteinischen Stiftung.....</b>	<b>315</b>
17.1.	Totalrevision des Stiftungsrechts in Liechtenstein im Jahr 2009 .....	315
17.2.	Definition der liechtensteinischen Stiftung.....	315
17.3.	Arten der Stiftungen.....	316
17.3.1.	Stiftungsrechtlich .....	316
17.3.2.	Im Lichte des österreichischen Abgabenrechts.....	317
<b>18.</b>	<b>Grundlagen der liechtensteinischen Stiftung.....</b>	<b>320</b>
18.1.	Errichtung und Entstehung der Stiftung.....	320
18.2.	Fiduziarische Stiftungserrichtung.....	320
18.3.	Stiftungserklärung.....	321
18.4.	Gründungsprozedere.....	322
18.5.	Stifter (Erwerb und Verlust der Stifterstellung, Ausübung der Stifterrechte).....	324
18.6.	Stiftungszweck.....	325
18.7.	Untersagte Tätigkeiten.....	325
18.8.	Gestaltungs- und Stifterrechte.....	326
18.8.1.	Allgemeines.....	326
18.8.2.	Höchstpersönliche Stifterrechte.....	326
18.8.3.	Widerrufsrecht .....	327
18.8.4.	Änderungsrecht.....	328
18.8.5.	Gesetzlich normierte Gestaltungsrechte (Drittrechte) .....	328
18.8.6.	Weitere Gestaltungsrechte (Drittrechte) .....	329
18.9.	Abgabenrechtliche Grundlagen.....	330
18.9.1.	Allgemeines.....	330
18.9.2.	Gründung.....	330
18.9.3.	Laufende Besteuerung: Stiftungsebene.....	330
18.9.4.	Laufende Besteuerung: Ebene des Stifters .....	332
18.9.5.	Laufende Besteuerung: Ebene der Begünstigten.....	332
18.9.6.	Besteuerung bei Beendigung .....	332
<b>19.</b>	<b>Zuwendungen an die liechtensteinische Stiftung .....</b>	<b>333</b>
19.1.	Zuwendungen anlässlich der Errichtung.....	333
19.2.	Nachträgliche Zuwendungen.....	333

19.3. Haftung der liechtensteinischen Stiftung.....	333
19.4. Abgaberechtliche Folgen der Zuwendung an eine liechtensteinische Stiftung.....	334
<b>20. Organe einer liechtensteinischen Stiftung .....</b>	<b>337</b>
20.1. Allgemeines .....	337
20.2. Stiftungsrat .....	337
20.3. Revisionsstelle (Stiftungsprüfer) .....	339
20.4. Kontrollorgane nach Art 552 § 11 PGR .....	341
20.5. Weitere Organe.....	342
20.6. Haftung.....	342
20.6.1. Allgemein .....	342
20.6.2. Einführung der Business Judgment Rule.....	344
<b>21. Rechnungslegung und Umfang der Stiftungsprüfung.....</b>	<b>347</b>
<b>22. Laufende Besteuerung der liechtensteinischen Stiftung .....</b>	<b>349</b>
22.1. Allgemeines .....	349
22.2. Stiftungen ohne Persönlichkeit.....	349
22.3. Gemeinnützige Stiftungen.....	349
22.4. Privatvermögensstrukturen .....	350
22.5. Regelbesteuerung privatnütziger Stiftungen .....	352
22.6. Grenzüberschreitende Aspekte.....	354
<b>23. Begünstigte einer liechtensteinischen Stiftung und Zuwendungen an diese ....</b>	<b>356</b>
23.1. Rechtsgrundlagen.....	356
23.2. Arten von Begünstigten.....	356
23.3. Begünstigtenrechte.....	358
23.3.1. Leistungsrechte.....	358
23.3.2. Informations- und Auskunftsrechte.....	358
23.4. Steuerliche Behandlung von Begünstigten in Liechtenstein .....	360
23.5. Steuerliche Behandlung von Begünstigten in Österreich .....	362
<b>24. Substiftungen.....</b>	<b>364</b>
24.1. Zivilrechtliche Rahmenbedingungen .....	364
24.2. Steuerliche Behandlung in Liechtenstein.....	364
24.3. Grenzüberschreitende Aspekte.....	364
<b>25. Auflösung, Abwicklung und Letztbegünstigte.....</b>	<b>366</b>
25.1. Auflösung einer liechtensteinischen Stiftung.....	366
25.2. Liquidation und Beendigung.....	366
25.3. Stellung der Letztbegünstigten .....	367
25.4. Umwandlung.....	367
25.5. Abgabenrechtliche Folgen der Auflösung in Liechtenstein .....	368
<b>26. Sonstige Fragen.....</b>	<b>369</b>
26.1. Vollstreckungsschutz.....	369
26.2. Pflichtteile bei internationalen Erbfällen .....	369
26.3. Übergangsbestimmungen .....	370
Stichwortverzeichnis.....	373