

**Besteuerung deutscher, liechtensteinischer, österreichischer und schweizerischer
Familienstiftungen aus Sicht deutscher Stifter und Begünstigter**

Martin Härtling

FS200202

Masterthesis

Zur Erlangung des Grades

Executive Master of Laws in International Taxation (LL.M.)

Universität Liechtenstein

Studiengang: Executive Master of Laws in International Taxation (LL.M.)

Gutachter: Dr. Philipp Lennert

Bearbeitungszeitraum: 01.11.2021 bis 22.05.2022

Datum der Einreichung: 23.05.2022

Inhaltsverzeichnis

Abstract iii

1 Einleitung 1

 1.1 Problemstellung 1

 1.2 Zielsetzung der Arbeit 1

 1.3 Bisherige Untersuchungen 2

 1.4 Gang der Untersuchung 2

 1.5 Abgrenzung der Arbeit 3

2 Deutschland 4

 2.1 Bedeutung von Familienstiftungen 4

 2.2 Errichtung von Familienstiftungen 6

 2.3 Besteuerung der Errichtung einer Familienstiftung 6

 2.3.1 Erbschaft- und Schenkungsteuer 6

 2.3.1.1 Steuerpflicht 6

 2.3.1.2 Steuerklasse und persönliche Freibeträge 7

 2.3.1.3 Bewertung und Steuerbefreiungen 8

 2.3.1.3.1 Betriebsvermögen und Anteile an Kapitalgesellschaften 8

 2.3.1.3.1.1 Grosserwerbe und Abschmelzmodell 9

 2.3.1.3.1.2 Verschonungsbedarfsprüfung 10

 2.3.1.3.2 Grundstücke und Gebäude 11

 2.3.1.3.2.1 Widmung unter Vorbehalt des Niessbrauchs 12

 2.3.1.3.2.2 Wohnungsunternehmen 13

 2.3.1.3.2.3 Verkauf der Immobilien an die Stiftung 13

 2.3.1.3.3 Gemeinnützigkeit und Doppelstiftungsmodelle 14

 2.3.1.3.4 Wertpapiere und sonstige Vermögenswerte 15

 2.3.2 Ertragsteuern 15

 2.4 Laufende Besteuerung von Familienstiftungen 16

 2.4.1 Körperschaftsteuer 16

 2.4.2 Erbschaft- und Schenkungsteuer 18

 2.5 Besteuerung der Destinatäre 19

 2.5.1 Ertragsteuern 19

 2.5.2 Erbschaft- und Schenkungsteuer 20

 2.6 Besteuerung der Auflösung 20

2.6.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer	20
2.6.2	Ertragsteuern	21
3	Liechtenstein	22
3.1	Bedeutung von Familienstiftungen	22
3.2	Errichtung von Familienstiftungen	23
3.3	Besteuerung der Errichtung einer Familienstiftung	24
3.3.1	Besteuerung in Liechtenstein	24
3.3.2	Besteuerung in Deutschland	25
3.3.2.1	Erbschaft- und Schenkungsteuer	25
3.3.2.2	Ertragsteuern	26
3.4	Laufende Besteuerung der Familienstiftung	28
3.4.1	Besteuerung in Liechtenstein	28
3.4.2	Besteuerung in Deutschland	29
3.4.2.1	Inländische Einkünfte und beschränkte Steuerpflicht der Stiftung	29
3.4.2.2	DBA-Berechtigung und Anti-Treaty-Shopping	29
3.4.2.3	Versehentliche oder beabsichtigte Sitzverlegung nach Deutschland	32
3.4.2.4	Erbersatzsteuer	33
3.5	Besteuerung der Destinatäre	33
3.5.1	Besteuerung in Liechtenstein	33
3.5.2	Besteuerung in Deutschland	34
3.5.2.1	Hinzurechnungsbesteuerung gemäss § 15 AStG	34
3.5.2.2	Zurechnung des Vermögens gemäss § 39 AO	35
3.5.2.3	Ertragsteuern	35
3.5.2.4	Schenkungssteuer	35
3.6	Besteuerung der Auflösung	37
3.6.1	Besteuerung in Liechtenstein	37
3.6.2	Besteuerung in Deutschland	37
3.6.2.1	Ertragsteuern	37
3.6.2.2	Erbschaft- und Schenkungssteuer	37
4	Österreich	38
4.1	Bedeutung von Privatstiftungen	38
4.2	Errichtung von Privatstiftungen	39
4.3	Besteuerung von Privatstiftungen	40

4.3.1	Besteuerung der Errichtung	40
4.3.2	Laufende Besteuerung der Privatstiftung	40
4.3.3	Besteuerung der Destinatäre	41
4.3.4	Besteuerung der Auflösung	41
5	Schweiz	42
5.1	Bedeutung von Familienstiftungen	42
5.2	Errichtung von Familienstiftungen	42
5.3	Besteuerung von Familienstiftungen	43
5.3.1	Besteuerung der Errichtung	43
5.3.2	Laufende Besteuerung der Familienstiftung	43
5.3.3	Besteuerung der Destinatäre	44
5.3.4	Besteuerung der Auflösung	44
6	Zusammenfassung	45
	Literatur- und Quellenverzeichnis	47
	Abbildungsverzeichnis	59
	Tabellenverzeichnis	60
	Abkürzungsverzeichnis	61
	Eidesstattliche Erklärung	64