

**DIE PRIVATSTIFTUNG
IN DER PRAXIS**
KOMPAKT & KONKRET

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorwort	3
Kapitel 1 Die Privatstiftung im nationalen und internationalen Kontext	
1.1 Gründe für die Errichtung einer Privatstiftung	11
1.1.1 Eigennützige Privatstiftungen	11
1.1.2 Gemeinnützige Privatstiftungen	12
1.2 Das Wesen der Privatstiftung und nationale Rechtsgrundlagen	12
1.3 Die österreichische Privatstiftung im internationalen Kontext	13
Kapitel 2 Stiftungsrechtliche Grundlagen der Privatstiftung	
2.1 Gründung der Privatstiftung	14
2.2 Stiftungserklärung	15
2.3 Organe und Stakeholder der Privatstiftung	17
2.3.1 Die Stifter	17
2.3.2 Der Stiftungsvorstand	18
2.3.3 Der Stiftungsprüfer	20
2.3.4 Der Aufsichtsrat	21
2.3.5 Sonstige Organe – der Beirat	21
2.3.6 Das Firmenbuchgericht	22
2.3.7 Die Begünstigten	22
2.4 Laufende Verwaltung der Privatstiftung	23
2.5 Substiftungen	24
2.6 Beendigung der Privatstiftung	25
2.6.1 Auflösung der Privatstiftung	25
2.6.2 Abwicklung der Privatstiftung	26
2.6.3 Löschung der Privatstiftung	26

Kapitel 3 Rechnungslegung und Prüfung der Privatstiftung

3.1	Buchführungs- und Rechnungslegungspflicht	27
3.1.1	Gliederung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	28
3.1.2	Anhang	28
3.1.3	Lagebericht	29
3.1.4	Konzernabschluss	30
3.2	Bilanzielle Sonderfragen der Privatstiftung	31
3.2.1	Bilanzierung von Nach- oder Zustiftungen an die Privatstiftung	31
3.2.2	Bilanzierung von Zuwendungen an Begünstigte	31
3.2.3	Bilanzierung der Zwischenkörperschaftsteuer	32
3.2.4	Bilanzierung und Ausweis des Eigenkapitals einer Privatstiftung	33
3.3	Prüfung von Privatstiftungen	33
3.3.1	Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts	34
3.3.1.1	Prüfungshandlungen betreffend Buchführung und Jahresabschluss	34
3.3.1.2	Internes Kontrollsystem (IKS)	35
3.3.1.3	Steuerliche Aspekte	36
3.3.2	Spezifische Prüfungshandlungen bei Privatstiftungen	36
3.3.2.1	Erfüllung des Stiftungszwecks	36
3.3.2.2	Zuwendungssperre	37
3.3.2.3	In-Sich-Geschäfte	37
3.3.2.4	Vergütung der Mitglieder des Stiftungsvorstands	37
3.3.2.5	Einhaltung der Vorschriften der Stiftungserklärung	38
3.3.3	Berichtspflichten des Stiftungsprüfers	38
3.3.3.1	Prüfungsbericht	38
3.3.3.2	Redepflicht	39
3.3.4	Prüfung des Konzernabschlusses und Konzernlageberichts	40
3.3.5	Sonderprüfung	40

Kapitel 4 Besteuerung der Privatstiftung

4.1	Stiftungseingangssteuer	41
4.1.1	Welche Vorgänge unterliegen der Stiftungseingangsbesteuerung?	41
4.1.1.1	Was ist eine transparente Stiftung oder Vermögensmasse?	42
4.1.1.2	Was sind „vergleichbare Vermögensmassen“?	42
4.1.2	Wer unterliegt der Stiftungseingangssteuer?	43

	Seite
4.1.3 Steuerbefreiungen	43
4.1.4 Bemessungsgrundlage	44
4.1.5 Steuersatz	44
4.1.6 Entstehung der Steuerschuld und Steuerschuldner	46
4.1.7 Grunderwerbsteuer und Stiftungseingangssteueräquivalent	46
4.2 Laufende Besteuerung der Privatstiftung	47
4.2.1 Welche Einkünfte kann eine Privatstiftung erzielen und wie werden diese besteuert?	47
4.2.2 Gewinnermittlungsgrundsätze	50
4.2.3 Steuerlich abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	51
4.2.4 Steuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	52
4.2.5 Die Zwischenkörperschaftsteuer	53
4.2.5.1 Besteuerung von Kapitalvermögen	55
4.2.5.2 Besteuerung der Veräußerung von Immobilien	60
4.2.5.3 Besteuerung und Veräußerung von qualifizierten Beteiligungen	62
4.2.5.4 Anrechnung von Zuwendungen auf die Einkünfte und Erstattung der Zwischenkörperschaftsteuer	64
4.3 Die Besteuerung von Zuwendungen an Begünstigte	69
4.3.1 Zuwendungen an natürliche Personen	72
4.3.2 Steuerfreie Substanzauszahlungen	73
4.3.3 Auszahlung von Pflichtteilsansprüchen	76
4.3.4 Zuwendungen an Körperschaften	77
4.3.5 Besteuerung von Zuwendungen an im Ausland steuerpflichtige Begünstigte	78
4.4 Steuerliche Begünstigungen für gemeinnützige Privatstiftungen	78
4.4.1 Allgemeine Voraussetzungen der BAO für abgabenrechtliche Begünstigungen	79
4.4.2 Gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Zwecke	79
4.4.2.1 Gemeinnützige Zwecke	79
4.4.2.2 Mildtätige Zwecke	80
4.4.2.3 Kirchliche Zwecke	82
4.4.3 Grundsatz der ausschließlichen Förderung	82
4.4.4 Grundsatz der Unmittelbarkeit	83
4.4.4.1 Erfüllungsgehilfen	83
4.4.5 Durchbrechung des Unmittelbarkeitsgrundsatzes	84
4.4.5.1 Mittelbeschaffungskörperschaften (§ 40a Z 1 BAO)	84
4.4.5.2 Leistungserbringungskörperschaft (§ 40b Z 2 BAO)	85
4.4.5.3 Stipendienvergebende Körperschaft (§ 40b BAO)	85

	Seite
4.4.6 Mindestinhalte der Stiftungsurkunde einer gemeinnützigen Privatstiftung	86
4.4.7 Mittel zur Erreichung begünstigter Zwecke	87
4.4.7.1 Erfüllung von satzungsgemäßen Gemeinschaftsaufgaben	88
4.4.7.2 Vermögensverwaltung	88
4.4.7.3 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	89
4.4.8 Laufende Besteuerung auf Ebene der gemeinnützigen Privatstiftung	91
4.4.8.1 Körperschaftsteuer – Überblick über wirtschaftliche Tätigkeiten einer gemeinnützigen Privatstiftung und deren körperschaftsteuerliche Auswirkung	92
4.4.8.2 Die gemeinnützige Privatstiftung im Körperschaftsteuerrecht	93
4.4.8.3 Einkünfte aus nicht steuerbaren bzw steuerfreien Tätigkeiten	93
4.4.8.4 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht im Rahmen der satzungsmäßigen Gemeinschaftsaufgabe und der Vermögensverwaltung	95
4.4.8.5 Einkünfte aus steuerpflichtigen Tätigkeiten	96
4.4.8.6 Gewinnermittlung – Freibetrag für begünstigte Zwecke	99
4.4.9 Gemeinnützige Privatstiftungen im Umsatzsteuerrecht	100
4.4.10 Sonstige Steuern und Abgaben	101
4.4.10.1 Stiftungseingangssteuer	101
4.4.10.2 Grunderwerbsteuer	101
4.4.10.3 Kommunalsteuer	101
4.4.11 Steuerliche Behandlung von Zuwendungen gemeinnütziger Privatstiftungen beim Empfänger	102
4.4.12 Spendenbegünstigte gemeinnützige Privatstiftung	102
4.5 Steuerliche Folgen bei der Errichtung von Substiftungen	103
4.5.1 Gründe für die Errichtung einer Substiftung	103
4.5.2 Steuerliche Konsequenzen	105
4.5.3 Regelungen für Altvermögen	106
4.5.4 Regelungen für Neuvermögen	107
4.6 Steuerliche Folgen bei der Auflösung der Privatstiftung	108
4.6.1 Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung	108
4.6.2 Besteuerung auf Ebene der Letztbegünstigten	110
4.6.3 Besonderheiten beim Widerruf	111
4.6.3.1 Allgemeine ertragsteuerliche Konsequenzen beim Letztbegünstigten	111
4.6.3.2 Besonderheiten beim Widerruf, wenn der Stifter Letztbegünstigter ist	111

	Seite
Kapitel 5 WiEReG	
5.1 Allgemeines	115
5.2 Meldungen	115
5.3 Meldedaten	116
5.4 Einsicht	116
5.5 Wirtschaftliche Eigentümer einer Stiftung	117
5.5.1 Stifter	117
5.5.2 Begünstigte	118
5.5.3 Begünstigtenkreis	118
5.5.4 Mitglieder des Stiftungsvorstands	119
5.5.5 Ermittlung der wirtschaftlichen Eigentümer	119
Anhang	
Paragrafenverzeichnis	121
Stichwortverzeichnis	123