

# Privatstiftungs- Steuerrecht

## Systematische Kommentierung

von

RA Dr. Nikolaus Arnold

Univ.-Ass. Dr. Christian Stangl

Univ.-Prof. Dr. Michael Tanzer

HOCHSCHULE  
LIECHTENSTEIN

Bibliothek

*l*

LexisNexis-  
ARD Orac  
Wien 2006



	2. Der Sphärenwechsel innerhalb einer inländischen Stiftung . . . . .	I/82-I/99
	a. Allgemeines . . . . .	I/82-I/83
	b. Die zeitliche Einordnung des Wechsels . . . . .	I/84-I/85
	c. Der Wechsel innerhalb des Rechtstyps einer PSG-Stiftung . . . . .	I/86-I/92
	ca. Die Umwandlung einer § 7 Abs 3 KStG unterliegenden	' * * • *
	Privatstiftung in eine außerbetrieblich-eigennützige	
m-^	Privatstiftung iSd § 13 Abs 1 erster Satz KStG . . . . .	I/86-I/87
	cb. Zwischen Eigen- und Gemeinnützigkeit . . . . .	I/88-I/92
∧ ,v	i. In die Gemeinnützigkeit als vordem eigennützige	
' ....	Betriebsstiftung oder sonst § 7 Abs 3 KStG	
-p ,	unterlegene Privatstiftung . . . . .	I/88-I/89
.....	ü. in die Gemeinnützigkeit als vordem eigennützige	
.....	außerbetriebliche Privatstiftung iSd § 13 Abs 1	
i ..	erster Satz KStG . . . . .	I/90
Oi\ - \ •	üi. In die Eigennützigkeit einer außerbetrieblichen	
cl\ -f I	Privatstiftung als vordem gemeinnützige und zudem	
	§ 13 Abs 1 erster Satz KStG entsprochen habende	
	Privatstiftung . . . . .	I/91
jrif fl-	iv. In die Eigennützigkeit einer § 7 Abs 3-Privatstiftung	
	als vordem gemeinnützige und § 13 Abs 1 erster Satz	
fcī KStG	entsprochen habende Privatstiftung . . . . .	I/92
* ,	d. Der Sphärenwechsel von außerhalb der Privatstiftung . . . . .	I/93-I/99
	da. Allgemeines . . . . .	I/93-I/94
	db. Eigennützige BStFG-Stiftung zu eigennütziger	
	Privatstiftung iSd § 13 Abs 1 erster Satz KStG . . . . .	I/95-I/96
,	de. Eigennützige BStFG-Stiftung zu gemeinnütziger	
V	Privatstiftung iSd § 13 Abs 1 erster Satz KStG . . . . .	I/97
r	dd. Gemeinnützige BStFG-Stiftung zu gemeinnütziger	
^	Privatstiftung iSd § 13 Abs 1 erster Satz KStG . . . . .	I/98
t,	de. Gemeinnützige BStFG-Stiftung zu eigennütziger	
	Privatstiftung iSd § 13 Abs 1 erster Satz KStG . . . . .	I/99
r:	3. Die territorial beschränkte Steuerpflicht . . . . .	I/100-I/133
	a. Allgemeines und Grundlegung . . . . .	I/100-I/104
	b. Ausländische Stiftungen im nachbarschaftlich-	' . . . . .
	steuerrechtlichen Überblick . . . . .	I/105-I/U9
'	ba. Die Grundwertungen der Rechtsordnungen	
	Österreichs, Deutschlands und Liechtensteins . . . . .	I/105-I/107
	bb. Die Besteuerung der eigennützigen Familienstiftung	
	in Deutschland . . . . .	I/108-I/109
tr	bc. Die Besteuerung der nach liechtensteinischem Recht	
	errichteten eigennützigen Familienstiftung . . . . .	I/HO-I/119
'''	i. In Liechtenstein . . . . .	I/110-I/112
	ii. Mögliche Bezüge zum Österreichischen	
	Steuerrecht . . . . .	I/113-I/119
,fl\H	c. Die österreichische Privatstiftung aus dem Blickwinkel	
"	des ausländischen und des internationalen Steuerrechts . . . . .	I/120-I/133
ca_ A l g e m e i n e s	da. Allgemeines . . . . .	I/120-I/123
	cb. Die österreichische Privatstiftung im Spiegel der	
	deutschen Steuerrechtsordnung . . . . .	I/124-I/125
	cc. Die österreichische Privatstiftung im	
	Steuerrechtsverständnis der USA . . . . .	I/126-I/133

•Wi D'til :it	i. Zur grundlegenden Abkommensberechtigung von eigennützigen österreichischen Familienprivatstiftungen.....	I/126-I/128
MI ... •>:-	ii. Österreichische Privatstiftungen und deren Kapitaleinkünfte aus den USA.....	I/129-I/133
II. Eigennützige Privatstiftung.....		II/1-II/624
A. Errichtung von und (nachträgliche) Zuwendungen an (eigennützige) Privatstiftungen.....		II/1-II/242
1. Allgemeines (stiftungsrechtlich).....		II/1-II/5
2. Verkehrssteuern und Gebühren.....		II/6-II/154
•i äi~<AV <sup>st</sup>	Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	II/6-Ü/127
aa. Allgemeines.....		II/6
ab. Sachliche Steuerpflicht.....		II/7-II/25
(inp. U	i- Errichtung einer Privatstiftung unter Lebenden.....	II/7-II/11
*()l',fi	Ü- Vom Erblasser angeordnete Stiftung.....	II/12-II/13
rfji'.H	ii- Änderung der Stiftungserklärung und Errichtung einer Stiftungszusatzurkunde vor Entstehen der Privatstiftung.....	Ü/14-II/16
.Sül\II	* iv. Änderung der Stiftungserklärung und Errichtung einer Stiftungszusatzurkunde nach Entstehen der Privatstiftung.....	II/17-II/18
^	v. Nach- und Zustiftungen vor und nach Entstehen der Privatstiftung.....	II/19-II/25
ac. Unselbständige Stiftungen.....		11/26
ad. Entstehen der Steuerschuld.....		Ü/27-II/34
ae. Persönliche Steuerpflicht.....		Ü/35-II/36
af. Berechnung der Steuer.....		Ü/37-II/72
i. Gesetzesentwicklung.....		II/37-II/41
ii. Der jeweils maßgebliche Steuersatz.....		Ü/42-II/72
ii.a. Zuwendungen durch einen Stifter.....		II/42-II/47
ii.b. Sonderbestimmungen für Familienstiftungen ...		II/48-Ü/65
ii.b. 1. Geltendmachung des Wahlrechts beim Steuersatz.....		11/48
ii.b.2. Definition der Familienstiftung.....		II/49-II/58
ii.b.3. Feststellung des entferntest Berechtigten.....		11/59
ii.b.4. Keine Anwendbarkeit bei Nach- und Zustiftungen.....		H/60
ii.b.5. Nachträgliche Änderungen.....		11/61
ii.b.6. Steuersatz bei Familienstiftungen.....		II/62-II/64
ii.b.7. Steuerklassenprivileg oder Fiktion eines Verwandtschaftsverhältnisses?.....		11/65
ii.c. Zuwendungen durch Dritte.....		II/66-II/67
Ü.d. Zusammenrechnung.....		11/68
ii.e. Zuwendungen von Grundstücken.....		11/69-11/72
ag. Bemessungsgrundlage.....		II/73-II/86
i. Maßgeblicher Zeitpunkt.....		11/73
ii. Bewertung.....		II/74-II/86
ii.a. Allgemeines.....		11/74
ii.b. Gemeiner Wert (allgemein).....		Ü/75

	ii.c. Wertpapiere und Anteile.....	U/76-11/80
	ii.d. Personengesellschaften.....	11/81
	ü.e. Inländisches Grundvermögen.....	11/82-84
	ii.f. Ausländisches Grundvermögen.....	U/85
	ii.g. Schulden und Lasten.....	11/86
	ah. Steuerbefreiungen.....	II/87-II/120
	i. Allgemeines.....	II/87-II/89
	ii. Auf die Steuerklasse absteilende Befreiungsbestimmungen.....	U/90-11/97
	iii. Auf das Verwandtschaftsverhältnis abstellende Befreiungsbestimmungen.....	11/98
	iv. Unabhängig von Steuerklasse/Verwandtschafts- Verhältnis anwendbare Befreiungsbestimmungen ..	II/99-II/120
	iv.a. Allgemeines.....	11/99
	iv.b. Zuwendungen öffentlich-rechtlicher Körperschaften.....	II/100-n/101
	iv.c. Erwerbe von Todes wegen.....	II/102-H/117
	iv.c.1. Rechtsentwicklung.....	II/102-II/105
	iv.c.2. Die Befreiungen nach § 15 Abs 1 Z 17 erster Aufzählungspunkt ErbStG. . . . .	H/106-11/115
	iv.c.3. Die Befreiungen nach § 15 Abs 1 Z 17 zweiter Aufzählungspunkt ErbStG.....	H/116
	iv.c.4. Die Befreiungen nach § 15 Abs 1 Z 17 dritter Aufzählungspunkt ErbStG.....	H/117
	iv.d. Erwerb von Stiftungsvermögen.....	U/118
	iv.e. Sparbuchschenkungen.....	11/119
	iv.f. Untermehmensübertragung.....	11/120
	ai. Zuzugsbegünstigung.....	11/121
	aj. Freibeträge.....	II/122-Ü/123
	ak. Steuerschuldner, Haftung.....	II/124-II/125
	al. Abgabenerklärung/Selbstberechnung.....	II/126-II/127
	b. Grunderwerbsteuer.....	H/130-11/143
	ba. Allgemeines.....	U/130
	bb. Verhältnis GrESt/ErbSt.....	II/131-H/135
	bc. Schenkung unter einer Auflage.....	U/136
	bd. Gemischte Schenkungen.....	U/137
	be. Steuersatz, Bemessungsgrundlage.....	11/138
	bf. Entstehen der Steuerschuld.....	Ü/139-II/141
	bg. Abgabenerklärung/Selbstberechnung.....	U/142
	bh. Steuerschuldner.....	H/143
	c. Gebühren/Gerichtsgebühren.....	U/144-11/152
	ca. Rechts(geschäfts)gebühren.....	U/144-H/146
	cb. Schriftengebühren.....	H/147
	cc. Gerichtsgebühren.....	H/148-II/152
	d. Kapitalverkehrsteuer(Gesellschaftsteuer). Umsatzsteuer.....	II/153-U/154 II/160-H/182
	a. Zuwendungen an die Privatstiftung.....	II/160-II/182
	aa. Vorbemerkung zur Rechtslage.....	H/160
	ab. Lieferungen und sonstige Leistungen.....	II/161-II/167
	ac. Eigenverbrauch und Lieferungen bzw sonstigen Leistungen gegen Entgelt gleichgestellte Vorgänge ..	H/168-n/182

4.	Die ertragsteuerrechtliche Behandlung von Zuwendungen	J
"S\it-<vj	an (außerbetrieblich-eigennützige) Privatstiftungen.....	H/190-11/242
a.	Allgemeines.....	II/190-II/196
b.	Begriff und Abgrenzung der (stiftenden) „Zuwendung“ im Ertragsteuerrecht.....	II/197-II/200
c.	Die Zuwendungsfälle im Einzelnen.....	II/201-II/219
" i \ iS'_	ca. Zuwendungen einzelner Wirtschaftsgüter aus einem Privatvermögen des Stifters (weiterer)	
.....[	außerbetrieblicher Einkünfteerzielung durch die Stiftung.....	II/201-n/208
_, J?.V	cb. Zuwendungen einzelner Wirtschaftsgüter aus einem Betriebsvermögen des Stifters zwecks außerbetrieb- licher Einkünfteerzielung durch die Stiftung .....	II/209-II/212
	cc. Zuwendungen des Stifters zwecks betrieblicher Einkünfteerzielung durch die Stiftung.....	II/213-II/219
	i. Die Zuwendung einzelner Wirtschaftsgüter aus dem Privatvermögen des Stifters.....	H/213
• :	ii. Die Zuwendung einzelner Wirtschaftsgüter aus einem Betriebsvermögen des Stifters.....	II/214-II/215
	iii. Die Zuwendung von Betrieben, Teilbetrieben oder von Mitunternehmeranteilen aus dem Vermögen eines (Zu-)Stifters.....	II/216-II/219
^     j, <n,n '	d. Zuwendungen nach § 27 Abs 1 Z 7 zweiter Satz EStG ...	11/220-11/242
	da. Hintergrund der Regelung.....	U/220
	db. Sachlicher Anwendungsbereich.....	U/221
	de. Ausnahmen.....	II/225-II/230
jjjr^j]	i. Belastungen im Zusammenhang mit	
. *Vi,	Grundstücken.....	H/225-II/226
^ jj	ii. Belastungen im Zusammenhang mit Betrieben, Teilbetrieben und Anteilen an	
....*'	Mitunternehmerschaften.....	U/227
	iii. Zuwendungen unter Fruchtgenussvorbehalt .....	II/228-II/229
	iv. Unentgeltliche Übertragung von Todes wegen .....	H/230
	dd. Zurechnung von Zuwendungen iSd § 27 Abs 1 Z 7 zweiter Satz EStG in persönlicher Hinsicht.....	11/23 MI/233
	de. Zeitliche Zuordnung.....	II/234-II/236
	df. Erfassung bei den Einkünften des Begünstigten. ....	n/237-II/238
	dg. Bemessungsgrundlage.....	U/239
	dh. Beschränkte Steuerpflicht/Doppelbesteuerungs- abkommen.....	II/240-II/241
	di. Verhältnis zur Zwischenbesteuerung.....	U/242
	<b>B. Die laufende Ertragsbesteuerung der (eigennützigen außerbetrieblichen) Privatstiftung</b> .....	II/250-II/445
	1. Die Privatstiftung als Subjekt des Stiftungssteuerrechts .....	II/250-II/263
	a. Die Aufdeckungs- und Vorlagepflichten gemäß § 13 Abs 1 erster Satz KStG.....	n/250-II/258
	b. Beginn und Ende der persönlichen Steuerpflicht .....	Ü/259-II/263
	2. Die Einkünfte der außerbetrieblich-eigennützigen Privatstiftung und deren Ermittlung.....	II/264-II/273
	a. Außerhalb des körperschaftlichen Stiftungssteuerrechts ..	n/264-II/265

	b. Gründungskosten und laufender Unterhalt	
" •	einer Privatstiftung	U/266-II/213
M'ri	ba. Ausschließlich gewerblich-buchführungspflichtige Privatstiftung iSd § 7 Abs 3 KStG	II/266-II/268
VOIWi	bb. Bei einer Privatstiftung iSd § 7 Abs 2 KStG,	
01IV	bei der alle Einkünfte möglich sind	II/269-II/273
	3. Die möglichen Einkunftsarten der Privatstiftung innerhalb des körperschaftlichen Stiftungssteuerrechts	U/274-11/280
	a. Vorweg ausgenommene Bereiche	11/274
KfÄMMO	b. Betriebliche Einkünfte	II/275-II/278
	ba. Das Spannungsverhältnis gegenüber dem Erwerbsverbot des § 1 Abs 2 PSG	II/275-II/276
SISM1-Q0	bb. Die dennoch gestattet erscheinenden Betätigungen	n/277-II/278
	c. Außerbetriebliche Einkünfte	II/279-II/280
!£*	4. Zurechnung und Ermittlung betrieblicher Einkünfte	11/281-II/294
£ fEV	a. Zurechnung	11/281-U/282
	b. Allgemeines zur Ermittlung betrieblicher Einkünfte einer offen gelegten und außerbetrieblichen Privatstiftung	11/283
*'^	c. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	H/284-H/289
	ca. Die grundlegende Rechtsbedeutung des § 13 Abs 1 Z 2 KStG	H/284-H/286
	cb. Privatstiftungen im Rahmen land- und forstwirtschaftlicher Mitunternehmenschaften	H/287
	cc. Das Bilanzierungsgebot und dessen wesentliche Rechtsfolgen	II/288-II/289
	d. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	H/290-II/294
	da. Als Einzelunternehmerin	II/290-II/291
	db. Als Mitunternehmerin	II/292-II/294
	5. Zurechnung und Ermittlung außerbetrieblicher Einkünfte	II/295-H/321
	a. Zurechnung	II/295-II/302
	b. Ermittlung und Besteuerung der Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 2 Abs 3 Z 5 EStG)	II/303-n/310
	ba. Allgemeines zu ihrer Ermittlung auch angesichts der Zwischensteuer	11/303
	bb. Einkünfte aus Kapitalvermögen - Kapitalertragsteuer -Zwischenbesteuerung	II/304-II/310
c->i*	i. Rechtstechnik, Abgrenzung der Bereiche und möglicher Werbungskostenabzug	U/304-11/305
	ii. Steuerbefreite Kapitaleinkünfte, die auch keiner Zwischenbesteuerung unterliegen	n/306-II/308
	iii. Nicht zwischenbesteuerte, sondern normal steuerpflichtige Kapitaleinkünfte	II/309-U/310
'<_<>(••	c. Ermittlung und Besteuerung der übrigen außerbetrieblichen Einkünfte	II/311-II/321
	ca. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 2 Abs 3 Z 6 EStG)	U/311-11/314
	cb. Sonstige Einkünfte (§ 2 Abs 3 Z 7 EStG)	II/315-II/321
	6. Das steuerpflichtige Einkommen der Privatstiftung	Ü/322-II/326
'V£ >•	7. Zwischenbesteuerung	H/350-U/426
"•Mvü :•	a. Historische Entwicklung-Wirkungsweise	H/350-11/352

b.	Zwischenbesteuerung von Kapitalerträgen iSd •** A»	
§ 13 Abs 3 Z 1 KStG.....		II/353-II/401
ba.	Grundsätze.....	II/353-II/358
bb.	In- und ausländische Kapitalerträge aus Geldeinlagen und sonstigen Forderungen bei Kreditinstituten (§ 13 Abs 3 Z 1 TS 1 KStG).....	II/359-II/362
bc.	Kapitalerträge aus Forderungswertpapieren iSd § 93 Abs 3 Z 1 bis 3 EStG.....	H/363-11/369
bd.	Kapitalerträge aus Forderungswertpapieren iSd § 97 Abs 2 EStG.....	U/370
be.	Kapitalerträge aus Anteilscheinen an inländischen Kapitalanlagefonds.....	H/371-U/382
• W II -	i. Besteuerung der Ausschüttungen inländischer Kapitalanlagefonds.....	U/371-U/378
	ii. Besonderheiten bei thesaurierenden Kapitalanlagefonds.....	U/379-II/381
	iii. Veräußerung von Anteilscheinen an inländischen Kapitalanlagefonds.....	U/382
bf.	Kapitalerträge aus Anteilscheinen an ausländischen Kapitalanlagefonds.....	H/383-II/387
bg.	Kapitalerträge aus Anteilscheinen an inländischen Immobilienfonds.....	H/388-H/397
bh.	Kapitalerträge aus Anteilscheinen an ausländischen Immobilienfonds.....	II/398-H/400
bi.	Kapitalerträge aus Anteilscheinen an Dachfonds.....	n/401
c.	Zwischenbesteuerung von Einkünften aus Beteiligungen iSd § 31 EStG.....	II/402-II/412
ca.	Zwischensteuerpflicht gemäß § 13 Abs 3 Z 2 KStG ..	II/402-II/404
cb.	Übertragung stiller Reserven.....	II/405-II/412
i.	Grundsätze.....	11/405
ii.	Ersatzanschaffung.....	11/406
iii.	Zeitliche Aspekte.....	H/408
iv.	Folgen der Übertragung.....	11/411
v.	Bildung eines steuerfreien Betrages i (§ 13 Abs 4 Z 4 KStG).....	„^“ 11/412
d.	Unterbleiben der Zwischenbesteuerung.....	II/413-H/420
e.	Gutschrift der Zwischensteuer.....	H/421-U/426
8.	Tarif und Erhebung der Körperschaftsteuer.....	II/440-H/445
a.	Tarif.....	II/440-U/442
b.	Erhebung.....	H/443-11/445
<b>C.</b>	<b>Zuwendungen aus der (eigennützigen) Privatstiftung</b> .....	II/450-H/564
1.	Allgemeines (stiftungsrechtlich).....	II/450-II/454
2.	Verkehrsteuern und Gebühren.....	II/455-II/497
a.	Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	H/455-11/492
aa.	Allgemein.....	11/455
ab.	Nacherhebung/Nachversteuerung.....	II/456-H/490
i.	Allgemeines.....	U/456-11/459
ii.	Nacherhebung nur bei Anwendung des Steuersatzes des § 8 Abs 3 lit b ErbStG.....	U/460
iii.	„Unentgeltliche Veräußerung“.....	II/461-n/462

	iv.	Ausnahmen von der Nacherhebung	II/463-II/464
	v.	Wirtschaftliche Betrachtung, maßgebliche Werte und „Mascherl-Theorie“	U/465-11/479
t'.\il , -	<	vi.	Beginn und Ende der Zehn-Jahres-Frist,
u- (,;i		FIFO-Prinzip	U/480-11/482
il	•	vii.	Bemessungsgrundlage, teilweise Nacherhebung
		viii.	Steuerklasse, Steuersatz und Zusammenrechnung
		ix.	Entstehen der Steuerschuld
		x.	Steuerschuldner
S»f\IMVr"		xi.	Offenlegungspflicht
	ac.	Erichtung einer Tochter-oder Folgestiftung	11/491-11/492
8Y*I	" "	b.	Grunderwerbsteuer
		c.	Gebühren/Gerichtsgebühren
18f.\i		d.	Kapitalverkehrsteuer (Gesellschaftsteuer)
	3.	Umsatzsteuer	II/498-II/500
r	a.	Zuwendungen an Begünstigte	II/498-II/500
	4.	Ertragsteuerliche Behandlung bei der Privatstiftung	11/510-11/518
	5.	Ertragsteuerliche Behandlung beim Begünstigten	II/520-H/564
	a.	Begriff der Zuwendung	H/520-11/523
	b.	Zurechnung von Zuwendungen in persönlicher Hinsicht	II/524-II/525
(	c.	Zeitliche Zuordnung von Zuwendungen	H/526-H/530
•	d.	Erfassung bei den Einkünften des Begünstigten	u/531-1/542
	da.	Zuwendungen an natürliche Personen	11/531 -11/535
1	i.	Zuwendungen an unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen	U/531-U/533
i	ii.	Zuwendungen an beschränkt steuerpflichtige natürliche Personen	II/534-II/535
'	db.	Zuwendungen an Körperschaften	II/536-II/539
*•	i.	Zuwendungen an unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaften	n/536-II/537
	ii.	Zuwendungen an beschränkt steuerpflichtige Körperschaften	H/538-H/539
	de.	Steuerbefreiungen	II/540-U/542
•	e.	Zuwendungen im Recht der Doppelbesteuerungsabkommen	H/543-II/548
	f.	Bewertung von Zuwendungen	II/549-II/557
	fa.	Allgemeines	II/549-H/550
Zi+V'	fb.	Zuwendungen von Wirtschaftsgütern oder sonstigem Vermögen	11/551-II/554
	fc.	Zuwendungen von sonstigen Vorteilen (Nutzungszuwendungen)	II/555-H/557
*	g.	Zuwendungen und Anrechnung nacherhobener Erbschafts- und Schenkungssteuer	II/558-II/563
	h.	Verhältnis zur Zwischenbesteuerung	11/564
	<b>D.</b>	<b>Auflösung der Privatstiftung</b>	II/570-II/624
	1.	Allgemeines (stiftungsrechtlich)	H/570-11/574
OdIA-	2.	Die Auflösungsbesteuerung und die Kürzung um die	
idM		Eingangswerte	II/575-II/590

a. Die allgemeinen Steuerrechtsfolgen auf der Ebene der Privatstiftung.....	» •••	II/575-II/583
aa. Im betrieblichen Bereich.....		II/575-II/579
ab. Im außerbetrieblichen Bereich.....		II/580-II/583
b. Die Kürzung um die Eingangswerte.....		II/584-H/590
3. Verkehrssteuern und Gebühren.....		n/600-11/624
a. Erbschafts- und schenkungssteuerliche Folgen.....		n/600-II/614
aa. Allgemeines.....		11/600
ab. Nacherhebung.....		H/601-11/607
ac. Erstattung.....		Ü/608-II/614
b. Grunderwerbsteuer.....		II/615-II/619
c. Gebühren/Gerichtsgebühren.....		U/620-11/622
ca.                 Rechtsgeschäfts                 )gebühren.....		11/620
cb. Schriftengebühren.....		11/621
cc. Gerichtsgebühren.....		H/622
d. Kapitalverkehrssteuer (Gesellschaftsteuer).....		11/623
4. Umsatzsteuer.....		11/624

**III. Ausgewählte Fragen der laufenden Tätigkeit der Privatstiftung.....** III/1-ni/15

<b>A. Laufende Tätigkeit der Privatstiftung aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht.....</b>	III/1-III/5
<b>B. Vorstandsvergütung umsatzsteuerpflichtig?.....</b>	IH/6-III/10
<b>C. Vergütungen für Beirats- und Aufsichtsratsmitglieder etc ....</b>	III/11-III/12
<b>D. Gerichtsgebühren für Verfahren nach dem PSG.....</b>	IH/13-III/14
<b>E. Sitzungsprotokolle (Gebühren).....</b>	HI/15

**IV. Die betriebliche Privatstiftung.....** IV/1-IV/122

<b>A. Allgemeines - historische Entwicklung.....</b>	IV/1-IV/5
<b>B. Errichtung von und (nachträgliche) Zuwendungen an (betriebliche) Privatstiftungen.....</b>	IV/6-IV/69
1. Verkehrssteuern und Gebühren.....	IV/6-IV/14
a. Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	IV/6-IV/12
aa. Stiftungs- und zivilrechtliche Grundlagen.....	IV/6
ab. Sachliche Steuerpflicht.....	IV/7-IV/8
ac. Sonstiges.....	IV/9-IV/12
b. Grunderwerbsteuer.....	IV/13
c. Gebühren/Gerichtsgebühren, Kapitalverkehrssteuer (Gesellschaftsteuer).....	IV/14
2. Umsatzsteuer.....	IV/15-IV/20
a. Lieferungen und sonstige Leistungen.....	IV/15-IV/18
b. Eigenverbrauch und Lieferungen bzw sonstigen Leistungen gegen Entgelt gleichgestellte Vorgänge.....	IV/19-IV/20
3. Ertragsteuerliche Behandlung bei der Privatstiftung.....	IV/21-IV/31
a. Betriebseinnahmeneigenschaft.....	IV/21-IV/23
b. Zeitliche Zuordnung.....	IV/24-IV/26
c. Bewertung.....	IV/27-IV/28
d. Besonderheiten bei Arbeitnehmerförderungsstiftungen iSd § 4 Abs 11 Z 1 Ut b EStG.....	TV/29

	e. Besonderheiten bei Belegschaftsbeteiligungsstiftungen	
r	iSd § 4 Abs 11 Z 1 lit c EStG.....	IV/30-IV/31
	4. Ertragsteuerliche Behandlung beim Stifter.....	IV/32-IV/69
	a. Allgemeines.....	IV/32-IV/38
	aa. Grundsätze.....	IV/32-IV/34
	ab. Bewertung.....	IV/35
tioMI XMvll	ac. Zeitliche Aspekte.....	IV/36-IV/38
OOVII	b. Voraussetzungen für den Betriebsausgabenabzug bei	
~V>U!-I	Zuwendungen an Untemehmenszweckförderungs-	
HOMI-P'	Stiftungen iSd § 4 Abs 11 Z 1 Üt a EStG <sup>TM</sup> „...».....	IV/39-IV/46
	ba. Stiftungszweck.....	IV/39-IV/42
	bb. Stifter.....	IV/43
	bc. Begünstigte.....	IV/44-IV/45
	bd. Änderung der Verhältnisse.....	IV/46
	c. Voraussetzungen für den Betriebsausgabenabzug bei	
	Zuwendungen an Arbeitnehmerförderungsstiftungen	
H	iSd § 4 Abs II Z 1 lit b EStG.....	IV/47-IV/57
	ca. Stiftungszweck.....	IV/47-IV/51
	cb. Stifter.....	IV/52
	cc. Begünstigte.....	IV/53-IV/54
	cd. Einschränkung des Betriebsausgabenabzugs.....	IV/55
	ce. Zuwendungen an beschränkt körperschaftsteuer-	
	pflichtige Arbeitnehmerförderungsstiftungen.....	IV/56
	cf. Änderung der Verhältnisse.....	IV/57
	d. Voraussetzungen für den Betriebsausgabenabzug bei	.. .
	Zuwendungen an Belegschaftsbeteiligungsstiftungen	
	iSd § 4 Abs 11 Z 1 lit c EStG.....	IV/58-IV/69
	da. Stiftungszweck.....	IV/58-FV/62
	db. Stifter.....	IV/63
	de. Begünstigte.....	IV/64-IV/67
	dd. Betriebsausgabenabzug und Freibetrag nach	
	§ 13 Abs 1 Z I KStG.....	IV/68
	de. Änderung der Verhältnisse.....	IV/69
	<b>C. Die laufende Ertragsbesteuerung der betrieblichen</b>	
	<b>Privatstiftung</b> .....	IV/70-IV/77
	1. Allgemeines.....	IV/70-IV/73
	2. Besonderheiten bei beschränkt körperschaftsteuerpflichtigen	
	Arbeimehmerförderungsstiftungen.....	IV/74-IV/77
	<b>D. Zuwendungen aus der (betrieblichen) Privatstiftung</b> .....	IV/78-IV/114
r:	1. Verkehrsteuem und Gebühren.....	IV/78-IV/81
	a. Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	IV/78-IV/79
	b. Grunderwerbsteuer.....	IV/80
	c. Gebühren/Gerichtsgebühren, Kapital verkehrsteuer	
r£\VP	(Gesellschaftsteuer).....	IV/81
IOV1-:	2. Umsatzsteuer.....	IV/82
V.—	3. Ertragsteuerliche Behandlung bei der Privatstiftung.....	IV/90-IV/95
t&	a. Betriebsausgabenabzug.....	IV/90-IV/92
HE\vt-	b. Bewertung.....	IV/93
	c. Besonderheiten bei der Arbeitnehmerförderungsstiftung.....	IV/94
	d. Besonderheiten bei der Belegschaftsbeteiligungsstiftung.....	IV/95

4.	Ertragsteuerliche Behandlung beim Begünstigten	IV/96-IV/114
a.	Allgemeines	IV/96-IV/102
b.	Besonderheiten bei Zuwendungen aus Untermehmszweckförderungsstiftungen iSd § 4 Abs 11 Z 1 lit a EStG	IV/103
c.	Besonderheiten bei Zuwendungen aus Arbeitnehmerförderungsstiftungen iSd § 4 Abs 11 Z 1 lit b EStG	IV/104-IV/109
ca.	Erfassung bei den Einkünften der Begünstigten	IV/104-IV/105
cb.	Erhebung der Steuer	IV/106-IV/107
cc.	Bewertung der Zuwendungen	[V/108
£XV/rfi*	cd. Zuwendungen an die Privatstiftung	IV/109
d.	Besonderheiten bei Zuwendungen aus Belegschaftsbeteiligungsstiftungen iSd § 4 Abs 11 Z 1 lit c EStG	IV/110-IV/114
•W >:\	da. Erfassung bei den Einkünften der Begünstigten	IV/110
	db. Erhebung der Steuer	IV/111-IV/113
	de. Zuwendungen an die Privatstiftung	IV/114
E.	<b>Auflösung der (betrieblichen) Privatstiftung</b>	IV/115-IV/122
1.	Allgemeines	IV/115
2.	Auflösungsbesteuerung	IV/116-IV/119
a.	Ertragsteuerliche Folgen auf Ebene der Privatstiftung	IV/116-IV/118
b.	Ertragsteuerliche Folgen bei den Letztbegünstigten	IV/119
3.	Erbschafts- und schenkungssteuerliche Folgen	IV/120
4.	Grunderwerbsteuer, Kapitalverkehrsteuer (Gesellschaftsteuer) und Gebühren/Gerichtsgebühren	IV/121
5.	Umsatzsteuer	IV/122
V.	<b>Die gemeinnützige Privatstiftung</b>	V/1-V/215
A.	<b>Rechtsgrundlagen und Voraussetzungen</b>	V/1-V/80
1.	Privatstiftung und Gemeinnützigkeit	V/1-V/4
2.	Die Auswirkungen der steuerrechtlichen Gemeinnützigkeit im Überblick	V/5-V/13
a.	Die Gemeinnützigkeit als Ausnahme vom sonstigen Stiftungssteuerrecht	V/5
b.	Die Gemeinnützigkeit als Ausnahme vom allgemeinen Steuerrecht	V/6-V/13
ba.	Ertragsteuerrecht	V/6-V/7
i.	Einkommensteuer	V/6
ii.	Körperschaftsteuer	V/7
bb.	Umsatzsteuer	V/8
bc.	Erbschafts- und Schenkungssteuer	V/9
bd.	Sonstige Steuern	V/10-V/13
i.	Grundsteuer und Bodenwertabgabe	V/10
ii.	Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds	V/11
iii.	Kommunalsteuer	V/12
iv.	Gebühren für Schriften, Amtshandlungen und Rechtsgeschäfte (GebG)	V/13
3.	Die Gemeinnützigkeit als Rechtsbegriff der Bundesabgabenordnung	V/14-V/49
a.	Allgemeines zur Umgrenzung der in Frage kommenden Bereiche	V/14-V/21

	aa. Gemeinnützigkeit als Förderung der Allgemeinheit . . .	V/15-V/17
	ab. „Mildtätigkeit“.....	V/1 8-V/20
	ac. Kirchlichkeit.....	V/21
MJ\WI	b. Die möglichen Inhalte der „Gemeinnützigkeit“ im engeren Sinn.....	V/22-V/26
	c. „Ausschließlichkeit“ und „Unmittelbarkeit“ in der gemeinnützigen Ausrichtung.....	V/27-V/35
\ f i . * y . i «	ca. Grundlegung.....	V/27
<01 »VI ..	cb. Die fünf Merkmale der Ausschließlichkeit gemäß § 39 BAO.....	V/28-V/32a
VUIWI ..	cc. Die erforderliche Unmittelbarkeit in der gemeinnützigen Betätigung und ihre Einschränkungen	V/33-V/35
MiWI 0:	d. Die Anforderungen an die Satzung und an die tatsächliche Geschäftsführung einer gemeinnützig sein wollenden Körperschaft (Privatstiftung).....	V/36-V/43
O1 \V  ..	da. Der gebotene Einklang der formellen Satzung mit der tatsächlichen Geschäftsführung.....	V/36-V/42
	i. Grundlegung.....	V/36
	ü. Erfordernisse für die Satzung im Einzelnen.....	V/37-V/42
	db. Die grundsätzlich ganzjährige und vollkommene Übereinstimmung in gemeinnütziger Satzung und ebenso gemeinnütziger Geschäftsführung.....	V/43
	e. Der Zeitpunkt des Wirksamwerdens und des Verlustes des Status steuerrechtlicher Gemeinnützigkeit.....	V/44-V/49
	Die Regeln für das Wirtschaften gemeinnützig sein wollender Körperschaften.....	V/50-V/70
	a. Der Ausschluss eines betrieblichen Gewinn streben s und seine Ausnahmen.....	V/50-V/62
	aa. Allgemeines zum grundsätzlichen Konkurrenzverbot im betrieblichen Bereich.....	V/50
	ab. Generelle Ausnahmen vom betrieblichen Gewinnverbot.....	V/51-V/53
	i. Die generelle Ausnahme für Kranken- und Pflegeanstalten gemäß § 46 BAO.....	V/52
	ii. Die allgemeine und begrenzte Ausnahme nach § 45a BAO.....	V/53
	ac. Die individuelle Ausnahmsmöglichkeit gemäß § 44 Abs 2 BAO.....	V/54-V/62
	i. Allgemeines.....	V/54
	ii. Die Voraussetzungen für eine individuelle Ausnahme nach § 44 Abs 2 BAO.....	V/55
	iii. Die mögliche Reichweite einer Ausnahme.....	V/56-V/57
	iv. Zum möglichen Zeitpunkt der Erlangung einer individuellen Ausnahmegenehmigung nach § 44 Abs 2 BAO.....	V/58-V/59
	v. Die besondere Rechtsqualität eines Bescheides gemäß § 44 Abs 2 BAO.....	V/60-V/62
	b. Die Regel des Unterbleibens einer bescheidförmlichen Feststellung der Gemeinnützigkeit.....	V/63-V/66
	ba. Ausnahmegenehmigungen als bloß begünstigende Rechtsakte.....	V/63-V/65
11\V		
r.i\v		
<b>uv/</b>		
itw-	f -.	

bb. Die Bindung an Feststellungsbescheide in bestimmten Sonderfällen.....	V/66
c. Vermögensverwaltung und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe.....	V/67-V/70
ca. Die bloße Zweckmittelbindung im außerbetrieblichen Geschehen der „Vermögensverwaltung“.....	V/67
cb. Der „wirtschaftliche Geschäftsbetrieb“ - ein Betrieb mit Gewinnverbot.....	V/68-V/70
5. Die drei Erscheinungsformen wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe und ihre steuerrechtliche Behandlung.....	V/71-V/80
a. Der Zweckverwirklichungsbetrieb fl ii (notwendiger Hilfsbetrieb).....	V/71-V/74
b. Der bloß nützliche Hilfsbetrieb.....	V/75-V/78
c. Der „schädliche“ Nebenbetrieb.....	V/79-V/80
<b>B. Errichtung von und (nachträgliche) Zuwendungen an (gemeinnützige) Privatstiftungen.....</b>	<b>V/100-V/126</b>
1. Verkehrsteuern und Gebühren.....	V/100-V/113
a. Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	V/100-V/108
aa. Stiftungs- und zivilrechtliche Grundlagen.....	V/100-V/101
ab. Sachliche Steuerpflicht.....	V/102
ac. Berechnung der Steuer/Steuersatz.....	V/103-V/104
ad. Steuerbefreiungen.....	V/105-V/107
ae. Sonstiges.....	V/108
b. Grunderwerbsteuer, Kapitalverkehrsteuer (Gesellschaftsteuer) und Gebühren/Gerichtsgebühren ....	V/109-V/113
2. Umsatzsteuer.....	V/114-V/115
3. Ertragsteuerliche Behandlung (bei Stiftung und Stifter).....	V/116-V/126
a. Zuwendungen einzelner Wirtschaftsgüter aus einem Privatvermögen zwecks steuerbefreiter Nutzung durch die gemeinnützige Privatstiftung.....	V/118-V/119
b. Zuwendungen einzelner Wirtschaftsgüter aus einem Betriebsvermögen zwecks steuerfreier Einkünftezielung durch die gemeinnützige Privatstiftung.....	V/120-V/121
c. Die Zuwendung von Betrieben, Teilbetrieben oder von Mitunternehmeranteilen aus dem Vermögen eines (Zu-)Stifters.....	V/122-V/124
d. Sonstige Zuwendungsfälle.....	V/125-V/126
<b>C. Besteuerung der (gemeinnützigen) Privatstiftung.....</b>	<b>V/130-V/176</b>
1. Stiftungssteuerrecht versus steuerliches Gemeinnützigkeitsrecht.....	V/130-V/135
a. Die vom Stiftungssteuerrecht beherrschten Bereiche.....	V/130-V/134
b. Der umgekehrte Vorrang des steuerlichen Gemeinnützigkeitsrechts.....	V/135
2. Gründungskosten und laufender Unterhalt einer gemeinnützigen Privatstiftung.....	V/136-V/139
3. Die Einkünfte der außerbetrieblich-gemeinnützigen Privatstiftung und deren Ermittlung.....	V/140-V/164
a. Außerhalb des körperschaftlichen Stiftungssteuerrechts.....	V/140
b. Innerhalb des Sonderrechtsrahmens des § 13 KStG.....	V/141-V/164
ba. Die Ermittlung der Einkünfte aus Gewinnbetrieben ..	V/141-V/143

	bb. Die Ermittlung der Einkünfte aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben.....	V/144-V/151
	i. Die Gleichstellung mit Gewinnbetrieben bei Steuerpflicht.....	V/144-V/146
	ii. Die mögliche Vermeidung der beschränkten Steuerpflicht im befreiten Bereich.....	V/147-V/151
	bc. Die Behandlung außerbetrieblicher Einkünfte aus einer Vermögensverwaltung.....	V/152-V/164
	i. Die allgemeine Steuerfreiheit und ihre Abgrenzung.....	V/152-V/157
	ii. Ihrem Wesen nach Steuerabzugspflichtige Kapitaleinkünfte als Ausnahmen von der allgemeinen Steuerfreiheit vermögens- verwaltenden Wirtschaftens.....	V/158-V/164
	4. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung.....	V/170-V/176
	a. Allgemeines.....	V/170
	b. Steuerbefreiungen.....	V/171-V/174
	c. Steuerermäßigung.....	V/175-V/176
	<b>D. Zuwendungen aus der (gemeinnützigen) Privatstiftung</b> . . . .	V/180-V/203
	1. Verkehrsteuern und Gebühren.....	V/180-V/182
	a. Erbschafts- und Schenkungssteuer.....	V/180-V/181
	b. Grunderwerbsteuer, Kapitalverkehrsteuer und Gebühren/Gerichtsgebühren.....	V/182
	2. Umsatzsteuer.....	V/183
	3. Die ertragsteuerrechtliche Behandlung von Zuwendungen aus gemeinnützigen Privatstiftungen.....	V/190-V/203
	a. Grundlegung.....	V/190-V/192
	b. Zuwendungen im betrieblichen Bereich.....	V/193-V/197
	ba. In der Land- und Forstwirtschaft.....	V/193
	bb. Im Bereich der selbständigen Arbeit.....	V/194-V/195
	bc. Für Gewerbebetriebe.....	V/196-V/197
	c. Zuwendungen im außerbetrieblichen Bereich.....	V/198-V/201
	ca. Bei den Einkünften aus nichtselbständiger Arbeit.....	V/198
	cb. Außerhalb der Tätigkeitseinkünfte.....	V/199-V/201
	d. Die besondere Befreiung gemäß § 3 Abs 1 Z 3 lit a EStG.....	V/202-V/203
	<b>E. Auflösung der (gemeinnützigen) Privatstiftung</b> .....	V/210-V/215
	1. Allgemeines.....	V/210
	2. Erbschafts- und schenkungssteuerliche Folgen.....	V/211-V/213
	3. Grunderwerbsteuer, Kapitalverkehrsteuer (Gesellschaftsteuer) und Gebühren.....	V/214
	4. Umsatzsteuer.....	V/215
	<b>VI. Sparkassen-Privatstiftung, VVaG-Privatstiftung</b> .....	VI/1-VI/5