

Prof. Dr. iur. Dr. rer. pol. Olaf Gierhake

Vermögensschutz durch
privat- und gemeinnützige Stiftungen
in Deutschland, Österreich und Liechtenstein

Inhaltsübersicht

1	Einleitung	1
Teil 1:	Stiftungsrechtliche Gestaltungsfragen	31
2	Standortfaktoren	31
3	Foundation Governance	85
Teil 2:	Steuerrechtliche Gestaltungsfragen	125
4	Überblick: Steuerpflichten	131
5	Besteuerung des Stifters in Deutschland	145
6	Besteuerung der Stiftung in Deutschland, Österreich und Liechtenstein	171
7	Besteuerung der Begünstigten in Deutschland	195
8	Auslandsstiftung als Holding mit Stiftungsvermögen in Deutschland	199
9	Steuerliche Privilegien gemeinnütziger unternehmensverbundener Stiftungen	255
Teil 3:	Fragen der Asset Protection	273
10	Anfechtungsmöglichkeiten von Stiftungsgeschäften bei Eintritt untern. Haftungsrisiken	281
11	Pflichtteils- und güterrechtliche Anfechtung / Anrechnung von Stiftungsgeschäften	311
Teil 4:	Zusammenfassung	335
12	Zur Einsetzbarkeit von Auslandsstiftungen	335
13	Unternehmensnachfolge mit privatnützigen Stiftungen	345
14	Vermögens- und Unternehmensnachfolge mit gemeinnützigen Stiftungen	363
	Anhänge	371
	Literaturverzeichnisse	513

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
	1.1 Ausgangssituation des Unternehmers und vermögender Privatpersonen	1
	1.2 Bisherige Untersuchungen	9
	1.3 Zu untersuchende Fragen	16
	1.4 Vorgehensweise	20
	1.5 Eingrenzung der Untersuchung	25
	Teil 1: Stiftungsrechtliche Gestaltungsfragen	31
2	Standortfaktoren	31
	2.1 Privatnützige Stiftungen	32
	2.1.1 Deutschland	33
	2.1.2 Österreich	41
	2.1.3 Liechtenstein	48
	2.1.4 Zivilrechtliche Anerkennung liechtensteinischer Stiftungen in Deutschland	59
	2.1.5 Vergleichende Zusammenfassung (1)	61
	2.2 Gemeinnützige Stiftungen	65
	2.2.1 Deutschland	65
	2.2.2 Österreich	68
	2.2.2.1 Österreichische Gemeinnützigkeit	68
	2.2.2.2 Anerkennung des Gemeinnützigkeitsstatus in Deutschland	69
	2.2.3 Liechtenstein	70
	2.2.3.1 Liechtensteinische Gemeinnützigkeit	70
	2.2.3.2 Anerkennung des Gemeinnützigkeitsstatus in Deutschland	72

2.2.4	Synoptischer Vergleich als gemeinnützig anerkannter Zwecke	72
2.2.5	Vergleichende Zusammenfassung (2)	78
2.3	Zusammenfassung	81
3	Foundation Governance	85
3.1	Überblick: stiftungsrechtlicher Lebenszyklus	86
3.2	Einflussnahmerechte des Stifters	92
3.2.1	Gesetzlich vorgesehene Widerrufs- und Änderungsvorbehalte	93
3.2.2	Andere Mitsprache-, Zustimmung- und Vetorechte	97
	Exkurs: Mandatsverträge liechtensteinischen Rechts	100
3.3	Deutschland	101
3.3.1	Laufendes Stiftungsmanagement	102
3.3.2	Aufsicht über das Stiftungsmanagement	104
3.3.3	Rolle der Begünstigten	106
3.4	Österreich	108
3.4.1	Laufendes Stiftungsmanagement	108
3.4.2	Aufsicht über das Stiftungsmanagement	110
3.4.3	Rolle der Begünstigten	111
3.5	Liechtenstein	113
3.5.1	Laufendes Stiftungsmanagement	114
3.5.2	Aufsicht über das Stiftungsmanagement	116
3.5.3	Rolle der Begünstigten	117
3.6	Vergleichende Zusammenfassung (3)	119
Teil 2:	Steuerrechtliche Gestaltungsfragen	125
4	Überblick: Steuerpflichten	131
4.1	Erbschaft-, Schenkung- und andere Transfersteuern	132
4.2	Unbeschränkte Ertragssteuerpflichten	135

4.2.1	Stifter / Begünstigte	135
4.2.2	Stiftung	138
4.3	Beschränkte Ertragssteuerverpflichtungen	139
4.3.1	Begünstigte	139
4.3.2	Stiftung	140
4.4	Bedeutung von Qualifikationskonflikten	142
5	Besteuerung des Stifters in Deutschland	145
5.1	Deutsche Schenkungs- und Erbschaftsteuer	145
5.1.1	Wesentliche Beteiligung an Kapitalgesellschaft	146
5.1.2	Mitunternehmeranteil an deutscher Personengesellschaft / Betriebsstätte	149
5.1.3	Immobilienvermögen	150
5.1.4	Liquides Vermögen	150
5.1.5	Bestimmung der Steuerlast	152
5.2	Wegzugsbesteuerung	155
5.2.1	Wesentliche Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	155
5.2.2	Beteiligung an einer Personengesellschaft	157
5.2.3	Immobilienvermögen und liquides Vermögen	157
5.3	Zinszahlungen der Stiftung auf Stifterdarlehen	158
5.4	Einkommensteuerliche Hinzurechnung der Stiftungserträge	159
5.4.1	Treuhandähnliche Verhältnisse	159
5.4.2	Außensteuerrechtliche Vorschriften	160
5.4.3	Steuerlicher Gestaltungsmissbrauch oder Versagung der zivilrechtlichen Anerkennung	164
5.4.4	Bewusst transparente Stiftungserrichtung und - auflösung	167
5.5	Vergleichende Zusammenfassung (4)	169

6	Besteuerung der Stiftung in Deutschland, Österreich und Liechtenstein	171
6.1	Besteuerung der Errichtung	171
6.1.1	Deutschland	171
6.1.2	Österreich	172
6.1.3	Liechtenstein	173
6.2	Besteuerung während der Laufzeit der Stiftung	174
6.2.1	Deutschland	175
6.2.1.1	Körperschaftsteuer	175
6.2.1.2	Gewerbsteuer	176
6.2.1.3	Deutsche Erbersatzsteuer	176
6.2.1.4	Erneute Erbschaftsteuer bei Stiftungsmutationen	177
6.2.1.5	Atypische unbeschränkte Steuerpflichten ausländischer Stiftungen in Deutschland	178
6.2.1.6	Gruppenbesteuerung	178
6.2.2	Österreich	179
6.2.2.1	Körperschaftsteuer	179
6.2.2.2	Steuerfreie Einkünfte	179
6.2.2.3	Zwischensteuer	180
6.2.2.4	Deutsche Erbersatzsteuer	181
6.2.2.5	Gruppenbesteuerung	181
6.2.3	Liechtenstein	181
6.2.3.1	Normales Steuerregime	182
6.2.3.2	Steuerfreie Einkünfte	183
6.2.3.3	Steuerregime der Privatvermögensstruktur (PVS)	184
6.2.3.4	Deutsche Erbersatzsteuer	185
6.2.3.5	Gruppenbesteuerung	185
6.2.4	Vergleichende Zusammenfassung (5)	186
6.3	Stiftungsseitige Besteuerung der Stiftungsleistungen	187

6.3.1	Deutschland	187
6.3.2	Österreich	188
6.3.3	Liechtenstein	189
6.4	Besteuerung der Auflösung	190
6.4.1	Deutschland	190
6.4.2	Österreich	190
6.4.3	Liechtenstein	192
7	Besteuerung der Begünstigten in Deutschland	195
7.1	Leistungen steuerlich transparenter Stiftungen	195
7.2	Leistungen steuerlich intransparenter Stiftungen	196
7.3	Finale Leistung bei Stiftungsauflösung	197
8	Auslandsstiftung als Holding mit Stiftungsvermögen in Deutschland	199
8.1	DBA-Abkommensberechtigung österreichischer Privatstiftungen	200
8.2	DBA-Ansässigkeit liechtensteinischer Stiftungen und stiftungsähnlicher Rechtskonstrukte	204
8.2.1	Abkommensrechtliche Ansässigkeit liechtensteinischer Rechtsinstitute	206
8.2.1.1	Stiftungen	209
8.2.1.2	Anstalten mit Rechtspersönlichkeit	210
8.2.1.3	Treuunternehmen mit Rechtspersönlichkeit	211
8.2.1.4	Treuhänderschaft/Trust	211
8.2.1.5	Weitere Rechtsinstitute liechtensteinischen Rechtes ohne Rechtspersönlichkeit	215
8.2.1.6	Zusammenfassung	217
8.2.2	Bedeutung des Art. 31 DBA	218
8.2.2.1	§ 50d Abs. 3 dEStG im nationalen Kontext und im Verhältnis zu Auslandsstiftungen	220

8.2.2.2	Art. 31, Protokollbestimmungen 11-13	
	DBA D-FL	222
8.2.3	Würdigung des Ergebnisses	227
8.3	Abkommensberechtigung einer Stiftungs-Holding-Gesellschaft	231
8.4	Besteuerung einer wesentlichen Beteiligung an deutscher Kapitalgesellschaft	234
8.4.1	Dividenden	234
8.4.2	Veräußerungsgewinne	236
8.5	Besteuerung eines Mitunternehmeranteils an deutscher Personengesellschaft / Betriebsstätte	238
8.5.1	Gewinne	238
8.5.2	Veräußerungsgewinne	240
8.6	Besteuerung deutscher Immobilien	242
8.6.1	Grunderwerbsteuer	242
8.6.2	Miet- und Pachteinkünfte	243
8.6.3	Veräußerungsgewinne	246
8.6.4	Buchführungs- und Meldepflichten in Deutschland	248
8.7	Besteuerung liquider Vermögenswerte	249
8.7.1	Portfoliobeteiligungen an Kapitalgesellschaften	249
8.7.1.1	Dividenden	249
8.7.1.2	Veräußerungsgewinne	251
8.7.2	Verzinsliche Schuldpapiere	252
8.7.2.1	Zinsen	252
8.7.2.2	Veräußerungsgewinne	253

Steuerliche Privilegien gemeinnütziger unternehmensverbundener Stiftungen	255
9.1 Deutschland	257
9.1.1 Stifter	257
9.1.1.1 Spendenabzug	257
9.1.1.2 Erbschaft-/Schenkungssteuer	258
9.1.2 Stiftung	258
9.1.2.1 Körperschaftsteuer	259
9.1.2.2 Gewerbesteuer	259
9.1.2.3 Umsatzsteuer	259
9.1.2.4 Weitere Steuern	260
9.1.3 Begünstigte	260
9.2 Österreich	261
9.2.1 Stifter	264
9.2.1.1 Spendenabzug in Deutschland	264
9.2.1.2 Erbschaft-/Schenkungssteuerbefreiung in Deutschland	264
9.2.2 Stiftung	265
9.2.2.1 Österreichische Körperschaftsteuer	265
9.2.2.2 Weitere österreichische Steuern	266
9.2.2.3 Beschränkte Steuerpflicht: deutsche Körperschaftsteuer	266
9.3 Liechtenstein	266
9.3.1 Stifter	268
9.3.2 Stiftung	268
9.3.2.1 Liechtensteinische Steuern	268
9.3.2.2 Beschränkte Steuerpflicht: deutsche Körperschaftsteuer	268
Exkurs: Schweiz	269

Teil 3: Fragen der Asset Protection	273
10 Anfechtungsmöglichkeiten von Stiftungsgeschäften bei Eintritt untern. Haftungsrisiken	281
10.1 Anfechtungen von Verfügungen zu Gunsten deutscher Stiftungen	282
10.2 Anfechtung von Verfügungen zu Gunsten österreichischer Privatstiftungen	288
10.2.1 Anfechtung in Deutschland	289
10.2.2 Anfechtung in Österreich	296
10.3 Anfechtungen von Verfügungen zu Gunsten liechtensteinischer Stiftungen	297
10.3.1 Anfechtung in Deutschland	299
10.3.2 Anfechtung in Liechtenstein	303
Exkurs: Umgekehrter Haftungsdurchgriff nach liechtensteinischem Recht	307
10.4 Vergleichende Zusammenfassung (6)	309
11 Pflichtteils- und güterrechtliche Anfechtung / Anrechnung von Stiftungsgeschäften	311
11.1 Deutsche Pflichtteilsrechte	312
11.1.1 Pflichtteilsergänzungsansprüche gegen deutsche Stiftungen	313
11.1.2 Pflichtteilsergänzungsansprüche gegen österreichische Stiftungen	315
11.1.2.1 Durchsetzung in Deutschland	315
11.1.2.2 Durchsetzung in Österreich	317
11.1.3 Pflichtteilsergänzungsansprüche gegen liechtensteinische Stiftungen	318
11.1.3.1 Durchsetzung in Deutschland	318
11.1.3.2 Durchsetzung in Liechtenstein	319
11.1.4 Vergleichende Zusammenfassung (7)	324

11.2	Deutsches Güterrecht	326
11.2.1	Zugewinnausgleichsansprüche gegen deutsche Stiftungen	326
11.2.2	Zugewinnausgleichsansprüche gegen österreichische Stiftungen	329
11.2.2.1	Durchsetzung in Deutschland	329
11.2.2.2	Durchsetzung in Österreich	329
11.2.3	Zugewinnausgleichsansprüche gegen liechtensteinische Stiftungen	330
11.2.3.1	Durchsetzung in Deutschland	330
11.2.3.2	Durchsetzung in Liechtenstein	330
11.2.4	Vergleichende Zusammenfassung (8)	331
Teil 4:	Zusammenfassung	335
12	Zur Einsetzbarkeit von Auslandsstiftungen	335
13	Unternehmensnachfolge mit privatnützigen Stiftungen	345
13.1	Stiftungsrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen	345
13.2	Steuerrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen	348
13.3	Ergebnisse und Empfehlungen zur Asset Protection	353
13.4	Vorteilhaftigkeitsvergleich verschiedener Stiftungsstandorte	357
14	Vermögens- und Unternehmensnachfolge mit gemeinnützigen Stiftungen	363
14.1	Stiftungsrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen	363
14.2	Steuerrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen	363
14.3	Ergebnisse und Empfehlungen zur Asset Protection	366
14.4	Vorteilhaftigkeitsvergleich verschiedener Stiftungsstandorte	367

Anhänge		371
1	Zu Teil 1: Synoptische Gegenüberstellung der Stiftungsrechte	371
1.1	Begriff, Zweck	371
1.2	Stiftungsbeteiligte	374
1.3	Informations- und Auskunftsrechte	378
1.4	Stiftungsvermögen	381
1.5	Errichtung und Entstehung	382
1.6	Stiftungsdokumente	385
1.7	Eintragung	390
1.8	Gründungsanzeige	394
1.9	Widerruf der Stiftungserklärung	397
1.10	Organisation: Stiftungsrat/Stiftungsvorstand	399
1.11	Organisation: Revision	403
1.12	Organisation: Weitere Organe, Innere Organisation der Organe	407
1.13	Aufsicht	413
1.14	Änderung der Stiftungsdokumente: Rechte des Stifters, der Stiftungsorgane, der Aufsicht, des Richters	414
1.15	Vollstreckungsrechtliche Bestimmungen, Haftung, Anfechtung	419
1.16	Auflösung und Beendigung	421
1.17	Umwandlung	426
2	Zu Teil 2: Synoptische Gegenüberstellung der DBA DE-AT bzw. DE-FL	428
2.1	Artikel 1-3 DBA (Personen, Steuern, Begriffe)	428
2.2	Artikel 4-6 DBA (Ansässigkeit, Betriebsstätte, Eink. unbew. Verm.)	430
2.3	Artikel 7-9 DBA (Gewinne, Schiffe, Verbundene Unternehmen)	436

2.4	Artikel 10 DBA (Dividenden)	439
2.5	Artikel 11 DBA (Zinsen)	444
2.6	Artikel 12 DBA (Lizenzgebühren)	446
2.7	Artikel 13 DBA (Gewinne aus Veräußerung von Vermögen)	449
2.8	Artikel 21 DBA (Andere Einkünfte)	452
2.9	Artikel 22 DBA (Vermögen)	452
2.10	Artikel 23 DBA (Methodenartikel zur Vermeidung der DB)	454
2.11	Artikel 24-25 DBA (Gleichbehandlung, Verständigungsverfahren)	462
2.12	Artikel 26 DBA (Informationsaustausch)	462
2.13	Art. 27 DBA DE-AT; Art. 30 DBA DE-FL (Quellensteuererstattung)	468
2.14	Artikel 27-28 DBA DE-FL (Zustellamtshilfe, Steueramtshilfe)	470
2.15	Art. 29 DBA, Art. 30 DBA DE-AT/Art. 32 DBA DE-FL (Diplomaten, Protokollzugehörigkeit)	473
2.16	Art. 28 DBA DE-AT / Art. 31 DBA DE-FL (Konflikt und Missbrauchsvermeidung)	474
2.17	Art. 31 DBA DE-AT/Art. 33 DBA DE-FL, Art. 32 DBA DE-AT, Art. 33 DBA DE-AT / Art. 34 DBA-DE-FL (Schlussbestimmungen)	482
3	Zu Teil 3: Liechtensteinisches Internationales Privatrecht und Anfechtungsrecht	485
3.1	Liechtensteinisches Internationales Privatrecht (Auszüge fllPRG)	485
3.2	Liechtensteinische Rechtssicherungsordnung (Auszüge flRSO)	498

Literaturverzeichnisse	513
1 Bücher/Beiträge	513
2 Andere Texte	527
3 Rechtsquellenverzeichnisse	531
3.1 Deutschland	531
3.2 Österreich	533
3.3 Liechtenstein	533
3.4 Schweiz	534
3.5 Europäische Union, Europäischer Wirtschaftsraum und internationale Abkommen	535
4 Rechtsprechungsverzeichnisse	536
4.1 Deutschland	536
4.2 Österreich	537
4.3 Liechtenstein	538
4.4 Europäischer Gerichtshof EFTA-Gerichtshof	538