

# Steuerwirkungen bei Vermögensveranlagung über Privatstiftungen

Eine empirische Vergleichsanalyse mit der privaten Vermögens-  
veranlagung und der Veranlagung über liechtensteinische  
Stiftungen

von

Dr. Harald Moshhammer, P LL.M. (JKU), LL.M. (WU)

Lhde

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	<i>Trr</i> .....	5
Inhaltsverzeichnis.....		7
Abbildungsverzeichnis.....		11
Tabellenverzeichnis.....		13
Abkürzungsverzeichnis.....		15
<b>1. Einführung.....</b>		<b>21</b>
1.1. Problemstellung.....		21
1.2. Zielsetzung.....		23
1.3. Umsetzung und Forschungsablauf.....		23
<b>2. Theoretische Vorteilsanalyse.....</b>		<b>27</b>
2.1. Allgemeines.....		27
2.2. Einführung in das Privatstiftungswesen nach dem PSG.....		28
2.2.1. Stiftungsidee und Abgrenzung.....		28
2.2.2. Grundlegende Anforderungen an die Privatstiftung.....		29
2.2.3. Anforderungen an die Beteiligten und an die laufende Verwaltung.....		33
2.2.3.1. Stifter.....		33
2.2.3.2. Organe.....		35
2.2.3.3. Begünstigte.....		39
2.2.4. Deduktion von Motiven.....		41
2.2.5. Zwischenfazit.....		43
2.3. Steuerrrechtlicher Rahmen und rechtswissenschaftlicher Forschungsstand.....		46
2.3.1. Grundlagen.....		46
2.3.2. Besteuerung der Vermögenszufuhr.....		49
2.3.2.1. VonT. 9. 1993 bis 31. 7.2008.....		49
2.3.2.2. Ab 1. 8. 2008.....		53
2.3.2.2.1. Rechtslage.....		53
2.3.2.2.2. Offene Zweifelsfragen.....		57
2.3.2.3. Würdigung aus heutiger Sicht.....		65
2.3.3. Laufende Ertragsbesteuerung.....		72
2.3.3.1. Von Veranlagung 1993 bis Veranlagung 2000.....		72
2.3.3.2. Von Veranlagung 2001 bis Veranlagung 2010.....		76
2.3.3.3. Ab Veranlagung 2011.....		80
2.3.3.3.1. Rechtslage.....		80
2.3.3.3.2. Offene Zweifelsfragen.....		88
2.3.3.3.2.1. Verlust Verwertung im Bereich der Kapitaleinkünfte.....		88
2.3.3.3.2.2. Immobilien Veräußerungen.....		93
2.3.3.4. Würdigung aus heutiger Sicht.....		96
2.3.4. Zuwendunesbesteuerung.....		103
2.3.4.1. Vonl.9. 1993 bis 31. 7. 2008.....		103
2.3.4.2. Ab 1. 8. 2008.....		108
2.3.4.2.1. Rechtslage.....		108
2.3.4.2.2. Offene Zweifelsfragen.....		114
2.3.4.3. Würdigung aus heutiger Sicht.....		117
2.3.5. Würdigung der rechtswissenschaftlichen Forschungsergebnisse.....		117
2.4. Wirtschaftlicher Rahmen und betriebswirtschaftlicher Forschungsstand.....		119
2.4.1. Grundlagen.....		119
2.4.2. Theoretisches Modell zur Quantifizierung von Vermögensvorteilen.....		120
2.4.3. Beurteilung der wirtschaftswissenschaftlichen Forschungsergebnisse.....		125

# Inhaltsverzeichnis

2.5. Ergebnis der theoretischen Vorteilsanalyse in der Gesamtbetrachtung.....	128
3. Empirische Vorteilsanalyse.....	131
3.1. Allgemeines.....	131
3.2. Untersuchungsdesign.....	132
3.2.1. Designauswahl.....	132
3.2.2. Grundgesamtheit und Sample-Erhebung.....	133
3.2.2.1. Abgrenzung der Grundgesamtheit.....	133
3.2.2.2. Datengrundlage.....	134
3.2.2.3. Auswahl verfahren.....	137
3.2.3. Deskriptive Sampleinformationen.....	139
3.2.3.1. Konfidenzintervalle als Maßgröße.....	139
3.2.3.2. Portfoliostrukturierung.....	139
3.2.3.3. Aufwandsverteilung.....	142
3.2.3.4. Beschäftigungsverhältnisse.....	144
3.3. Forschungsmethodik.....	145
3.3.1. Operationalisierung der Wertgröße „Nettoendvermögen“.....	145
3.3.2. Vergleichspaarbildung.....	150
3.3.3. Vergleichsmethodik.....	153
3.4. Vermögensvorteilsvergleich zwischen Privatstiftung und vertikaler Alternative.....	155
3.4.1. Grundlagen.....	155
3.4.2. Besteuerung der Vermögen veranlagenden und übertragenden natürlichen Person im Überblick.....	156
3.4.2.1. Ertragsbesteuerung.....	156
3.4.2.2. Besteuerung der Vermögensübertragung.....	162
3.4.3. Umlage der Stiftungsdaten anhand der fiktiven Vergleichsrechnung.....	163
3.4.4. Erwartete Ergebnisse nach bisherigem Forschungsstand.....	169
3.4.5. Ergebnisauswertung und -analyse.....	173
3.4.5.1. Analyse des allgemeinen Durchschnittes.....	173
3.4.5.2. Fallgruppenanalyse.....	177
3.4.6. Zusammenfassende Erkenntnisse.....	184
3.5. Vermögensvorteilsvergleich zwischen Privatstiftung und horizontaler Alternative.....	185
3.5.1. Grundlagen.....	185
3.5.2. Die liechtensteinische Stiftung im Überblick.....	186
3.5.2.1. Einführung in das Stiftungswesen nach dem IGR.....	186
3.5.2.1.1. Grundlegende Anforderungen.....	186
3.5.2.1.2. Anforderungen an die Beteiligten und an die laufende Verwaltung ...	189
3.5.2.2. Besteuerung der liechtensteinischen Familienstiftung nach liechtensteinischem Steuerrecht.....	192
3.5.2.2.1. Bis 31. 12.2010.....	192
3.5.2.2.2. Abi. 1.2011.....	194
3.5.2.3. Besteuerung der liechtensteinischen Stiftung nach Österreichischem Steuerrecht.....	197
> 3.5.2.3.1. Bestimmung des Vermögens- und Einkünftezurechnungssubjektes,-	197
3.5.2.3.2. Zweifelsfälle der Vermögens- und Einkünftezurechnung.....	201
3.5.2.3.3. Folgen aus der Vermögenszurechnung.....	206
3.5.2.3.4. Folgen aus der Einkünftezurechnung.....	210
3.5.2.3.5. Auswirkungen auf Zuwendungen aus der Stiftung.....	217
3.5.3. Umlage der Stiftungsdaten anhand der fiktiven Vergleichsrechnung.....	220
3.5.4. Erwartete Ergebnisse nach bisherigem Forschungsstand.....	223
3.5.5. Ergebnisauswertung und -analyse.....	225
3.5.5.1. Analyse des allgemeinen Durchschnittes.....	225
3.5.5.2. Fallgruppenanalyse.....	227

3.5.6. Zusammenfassende Erkenntnisse.....	230
3.6. Ergebnis der empirischen Analyse in der Gesamibeurteilung.....	231
<b>4. Prognostizierende Vorteilsanalyse.....</b>	<b>233</b>
4.1. Allgemeines.....	233
4.2. Forschungsmethodik.....	234
4.3. Privatstiftungsveranlagungen im Zeitvergleich.....	238
4.3.1. Grundlagen und erwartete Ergebnisse nach bisherigem Forschungsstand.....	238
4.3.2. Ergebnisauswertung und -analyse.....	240
4.4. Vermögensvorteilsvergleich zwischen Privatstiftung und vertikaler Alternative.....	242
4.4.1. Grundlagen.....	242
4.4.2. Erwartete Ergebnisse nach bisherigem Forschungsstand.....	243
4.4.3. Ergebnisauswertung und -analyse.....	246
4.4.3.1. Analyse des allgemeinen Durchschnittes.....	246
4.4.3.2. Fallgruppenanalyse.....	248
4.4.3.3. Simulationsanalyse.....	252
4.4.4. Zusammenfassende Erkenntnisse.....	256
4.5. Vermögensvorteilsvergleich zwischen Privatstiftung und horizontaler Alternative.....	257
4.5.1. Grundlagen.....	257
4.5.2. Erwartete Ergebnisse nach bisherigem Forschungsstand.....	258
4.5.3. Ergebnisauswertung und -analyse.....	259
4.5.3.1. Analyse des allgemeinen Durchschnittes.....	259
4.5.3.2. Fallgruppenanalyse.....	261
4.5.3.3. Simulationsanalyse.....	262
4.5.4. Zusammenfassende Erkenntnisse.....	264
4.6. Ergebnis der prognostizierenden Analyse in der Gesamtbetrachtung.....	265
<b>5. Schlussbetrachtung.....</b>	<b>267</b>
Rechtsprechungsverzeichnis.....	271
Literaturverzeichnis.....	273
Stichwortverzeichnis.....	295