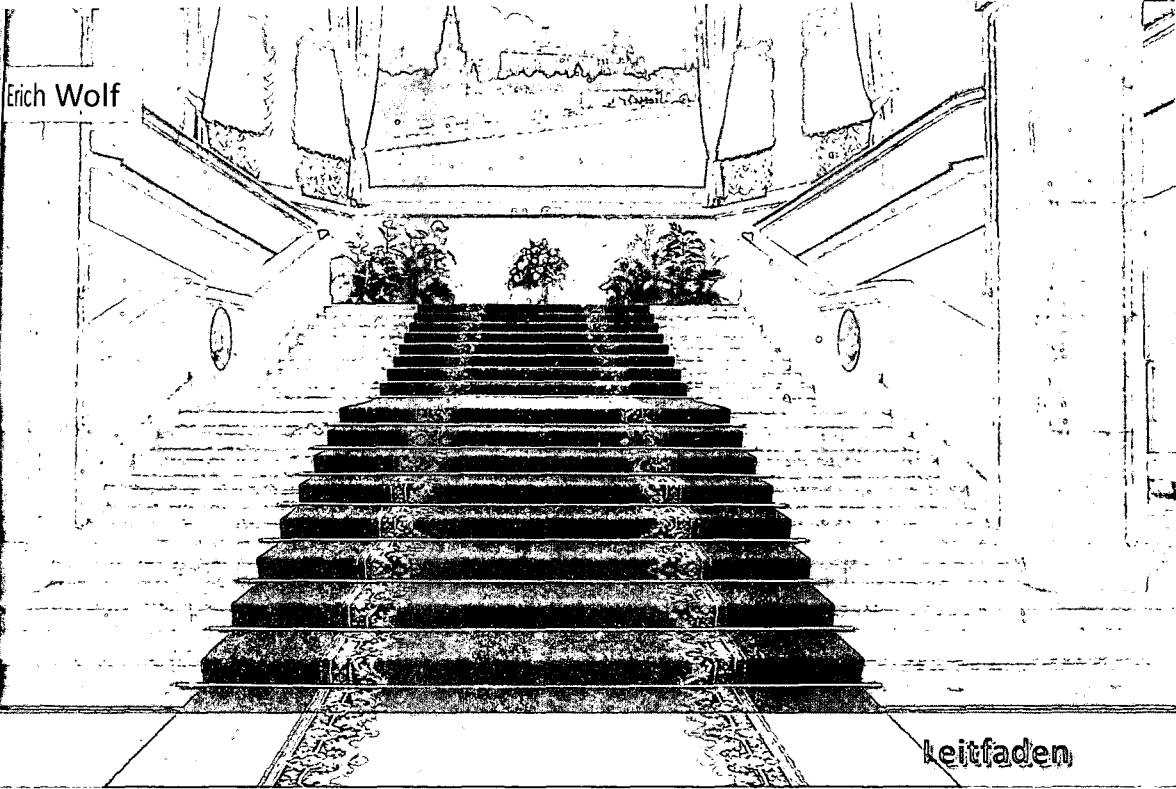


Erich Wolf



Leitfaden

4. Auflage

Österreichische Privatstiftung

*von der Gründung
bis zur Auflösung*



INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
Vorwort	3
Kapitel 1 Die Privatstiftung – eine ausgetrocknete Steueroase	
1.1 Gründe für die Errichtung einer Privatstiftung	10
1.1.1 Steuerschonendes Parken von derzeit nicht benötigtem Kapital	11
1.1.2 Arbeitnehmerförderungsprivatstiftungen	12
1.1.3 Versorgungsprivatstiftungen	13
1.1.4 Betriebliche Unternehmenszweckprivatstiftungen	13
1.2 Wesen der Privatstiftung	14
1.3 Die Organe der Privatstiftung	16
1.3.1 Der Stiftungsvorstand	16
1.3.2 Der Stiftungsprüfer	18
1.3.3 Der Aufsichtsrat	19
1.3.4 Sonstige Organe – der Beirat	19
Kapitel 2 1. Phase: Der Gründungsakt	
2.1 Die Gründungsschritte	22
2.1.1 Die Stiftungserklärung	23
2.1.2 Entstehen der Privatstiftung	32
2.2 Verbote für die Privatstiftung	32
2.2.1 Untersagte Zusammensetzung von Stiftungsorganen	33
2.3 Eckpunkte der Stiftungseingangssteuer	35
2.3.1 Ersatz der Erbschafts- und Schenkungssteuer	35
2.3.2 Intransparente und transparente Stiftungen	35
2.3.3 Grunderwerbsteuer nur für inländische Grundstücke	38
2.3.4 Voraussetzungen für den erhöhten Steuersatz	41
2.3.5 Steuervergleich Stiftungseingangssteuer und (ausgelaufene) Erbschafts- und Schenkungssteuer	44
2.3.6 Steuerliche Bemessungsgrundlagen und Gestaltungstipps	45
2.4 Steuerliche Konsequenzen beim Stifter	48

Kapitel 3 2. Phase: Die laufende Besteuerung der Privatstiftung

3.1	Gewinnermittlungsgrundsätze	51
3.2	Tabelle; Übersicht steuerliche Gewinnermittlung der Privatstiftung	52
3.3	Steuerlich abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	52
3.4	Steuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben	54
3.5	Die neue 25% Zwischenkörperschaftsteuer	55
3.5.1	Die Befreiungserklärung für eigennützige Stiftungen	57
3.5.2	Die steuerfreien Kapitalerträge	57
3.5.3	Die „normal“ besteuerten Kapitalerträge	58
3.5.4	Besteuerung von Erträgen aus Investmentfonds	60
3.5.5	Beispiele für die Ermittlung der Kapitalerträge	64
3.6	Verluste bei Kapitalanlagen	69
3.7	Übertragungsmöglichkeiten von Gewinnen aus Beteiligungen	70
3.8	Entlastung von der Zwischenkörperschaftsteuer	73
3.8.1	Das Zwischensteuer-Evidenzkonto	74
3.8.2	Verbuchung der Zwischensteuer	75
3.9	Zusammenfassung: Tabelle Besteuerung von Kapitalerträgen bei Stiftungen	75
3.10	Veranlagungsstrategien	79
3.11	Die EU-Zinsenrichtlinie	79
3.11.1	Das Steuerabkommen mit der Schweiz	80
3.12	Bewertungsfragen bei Vermietung und Verpachtung	80
3.12.1	Das steuerliche Optimum: Kauf oder Schenkung (höhere Verkehrssteuern vs höhere Ertragsteuern)	81
3.13	Steuerliche Rechtsbeziehungen zwischen Stiftung und Begünstigten ...	83
3.13.1	Unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen als Begünstigte	83
3.13.2	Unbeschränkt steuerpflichtige juristische Personen als Begünstigte	88
3.13.3	Ausländische Besteuerungsrechte bei Begünstigten	88
3.13.4	Zuwendungen von ausländischen Stiftungen	89
3.14	Das Konzept der steuerfreien Substanzauszahlung	90
3.14.1	Das Evidenzkonto für die steuerneutrale Substanzauszahlung	92
3.14.2	Der adaptierte Bilanzgewinn	93

	Seite
3.15 Die neue Immobilienertragsteuer	95
3.15.1 Die Auswirkungen der Immobilienertragsteuer auf Stiftungen	96
3.15.2 Beispiele für die neue Immobilienertragsteuer für Stiftungen	97
3.16 Fruchtgenuss als Gestaltungsmöglichkeit der Privatstiftung	98
3.17 Die Rechnungslegung der Privatstiftung	102
3.18 Die Verbuchung von laufenden Geschäftsfällen	104
3.19 Stiftungen und Umsatzsteuern	105

Kapitel 4 3. Phase: Auflösung und Widerruf der Privatstiftung

4.1 Die Auflösungsschritte	107
4.2 Der Widerruf der Privatstiftung	108
4.2.1 Rechtliche Grundlagen	108
4.2.2 Exekutionszugriffe auf das Stiftungsvermögen	109
4.2.3 Die steuerlichen Auswirkungen der Auflösung der Stiftung	110
4.2.4 Beispiel: Widerruf der Stiftung	114

Anhang

Formular E 1D	116
Tabelle der steuerlichen Eingangswerte	120
Stiftungsurkunde	122
Stiftungszusatzurkunde	129
Stichwortverzeichnis	135
Paragrafenverzeichnis	141
Abkürzungsverzeichnis	143