

Inhaltsübersicht

| | |
|--|------------|
| Vorwort zur 2. Auflage | V |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Literatur | XXV |
| Abkürzungen | XXXI |
| | |
| 1. Kapitel. Die Stiftung als ein Instrument zur Nachfolgeregelung | 1 |
| § 1 Einleitung | 1 |
| § 2 Die spezifischen Probleme der Unternehmensnachfolge | 3 |
| § 3 Die Stiftung | 7 |
| § 4 Inhaltliche Eingrenzung | 26 |
| | |
| 2. Kapitel. Die Familienstiftung in Deutschland | 27 |
| § 5 Die Behandlung der Familienstiftung im Stiftungsrecht | 28 |
| § 6 Die Behandlung der Familienstiftung im Steuerrecht | 39 |
| | |
| 3. Kapitel. Rahmenbedingungen der Familienstiftung in Österreich, in der Schweiz und in Liechtenstein | 83 |
| § 7 Einleitung | 86 |
| § 8 Österreich | 86 |
| § 9 Schweiz unter besonderer Berücksichtigung der kantonalen Regelungen von Basel-Stadt und Zug | 139 |
| § 10 Liechtenstein | 205 |
| | |
| 4. Kapitel. Fallbeispiele der Familienstiftung mit Sitz in Österreich, in der Schweiz (Kanton Zug) und in Liechtenstein | 265 |
| § 11 Einleitung | 266 |
| § 12 Fallgestaltung | 267 |
| § 13 Besteuerungsaspekte der Familienstiftung als internationales Nachfolgeinstrument für inländische Unternehmen und Vermögen | 268 |
| § 14 Besteuerungsaspekte der Familienstiftung als internationales Nachfolgeinstrument für ausländische Vermögen | 330 |
| | |
| 5. Kapitel. Schlussbetrachtung | 337 |
| Sachverzeichnis | 339 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|------------------------------|------|
| Vorwort zur 2. Auflage | V |
| Inhaltsübersicht | VII |
| Literatur | XXV |
| Abkürzungen | XXXI |

1. Kapitel. Die Stiftung als ein Instrument zur Nachfolgeregelung 1

| | |
|--|----|
| § 1 Einleitung | 1 |
| § 2 Die spezifischen Probleme der Unternehmensnachfolge | 3 |
| I. Bewahrung einer funktionsfähigen Unternehmensleitung | 3 |
| 1. Fehlen geeigneter Nachfolger in der Familie | 3 |
| 2. Nachfolge durch ein geeignetes Familienmitglied | 4 |
| II. Kapital- und Liquiditätsauszehrung | 5 |
| 1. Abfindungszahlungen | 5 |
| 2. Pflichtteilsanspruch | 5 |
| 3. Güterrechtlicher Anspruch | 6 |
| 4. Entnahmen durch untätige Gesellschafter | 7 |
| § 3 Die Stiftung | 7 |
| I. Begriff und Bedeutung der Stiftung | 7 |
| II. Besondere Eigenschaften der Stiftung | 8 |
| III. Stiftungsreife | 9 |
| IV. Zu den Motiven | 9 |
| 1. Unternehmerische Motive | 10 |
| a) Erhaltung des Unternehmens | 10 |
| b) Vermeidung von Liquiditätsabflüssen | 11 |
| c) Vermeidung eines Unternehmensverkaufs | 13 |
| d) Sicherung der Kontinuität des Unternehmens | 13 |
| e) Sicherung der Kontinuität der Unternehmensführung | 13 |
| f) Festlegung bestimmter Unternehmens- oder Führungsgrundsätze | 14 |
| g) Sicherung der Finanzierung | 15 |
| h) Sonstige unternehmerische Motive | 16 |
| 2. Familiäre und persönliche Motive | 17 |
| 3. Gemeinnützige Motive | 17 |
| 4. Steuerliche Motive | 17 |
| V. Erscheinungsformen der Stiftung | 18 |
| 1. Familienstiftung | 18 |
| a) Begriff | 18 |
| b) Zulässigkeit | 19 |
| 2. Gemeinnützige Stiftung | 20 |
| 3. Unternehmensverbundene Stiftung | 21 |
| a) Begriff | 21 |
| aa) Die Stiftung als Unternehmensform: | |
| Unternehmensträgerstiftung | 21 |
| bb) Die Stiftung als Inhaberin von Unternehmensbeteiligungen: | |
| Beteiligungsträgerstiftung | 22 |
| b) Zulässigkeit der unternehmensverbundenen Stiftung | 23 |

| | |
|---|-----------|
| c) Unternehmensselbstzweckstiftung | 24 |
| d) Doppelstiftung | 25 |
| § 4 Inhaltliche Eingrenzung | 26 |
| 2. Kapitel. Die Familienstiftung in Deutschland | 27 |
| § 5 Die Behandlung der Familienstiftung im Stiftungsrecht | 28 |
| I. Sedes materiae | 28 |
| II. Stiftungsrechtsreformen | 28 |
| III. Wesensgrundlagen der Stiftung | 29 |
| 1. Stiftungszweck | 29 |
| 2. Stiftungsvermögen | 30 |
| 3. Stiftungsorganisation | 32 |
| IV. Errichtung | 32 |
| 1. Stiftungsgeschäft | 33 |
| 2. Stiftungsanerkennung | 33 |
| V. Stiftungsverfassung | 35 |
| VI. Stiftungsaufsicht | 36 |
| VII. Satzungsänderungen | 37 |
| VIII. Auflösung/Aufhebung | 38 |
| § 6 Die Behandlung der Familienstiftung im Steuerrecht | 39 |
| I. Besteuerung der Errichtung | 39 |
| 1. Stifterebene | 39 |
| a) Einkommensteuer | 39 |
| b) Gewerbesteuer | 42 |
| c) Sonstige Steuern | 42 |
| d) Erbauseinandersetzung und vorweggenommene Erbfolge | 42 |
| e) Verlustvortrag | 43 |
| 2. Stiftungsebene | 43 |
| a) Ertragsteuern | 43 |
| b) Erbschaft- und Schenkungsteuer | 44 |
| aa) Allgemeines | 44 |
| bb) Verfassungsmäßigkeit | 44 |
| cc) Begriff der Familienstiftung | 45 |
| dd) Steuerpflicht | 47 |
| ee) Entstehung der Steuer | 47 |
| ff) Wertermittlung | 47 |
| gg) Steuerbefreiungen und Steuerbegünstigungen | 48 |
| hh) Berechnung der Steuer | 51 |
| ii) Steuerschuldner und Steuerstundung | 53 |
| II. Laufende Besteuerung | 53 |
| 1. Stiftungsebene | 53 |
| a) Körperschaftsteuer | 53 |
| aa) Steuerpflicht | 53 |
| bb) Einkommen | 54 |
| cc) Beteiligungen an Kapitalgesellschaften | 55 |
| dd) Nichtabziehbare Aufwendungen | 56 |
| ee) Verdeckte Zuwendungen | 56 |
| ff) Zuwendungen an eine bestehende Stiftung | 56 |
| gg) Steuertarif | 57 |
| b) Gewerbesteuer | 57 |
| aa) Steuerpflicht | 57 |
| bb) Bemessungsgrundlage | 58 |

| | |
|--|-----------|
| cc) Steuerberechnung | 59 |
| c) Fazit | 59 |
| d) Frühere Vermögensteuer | 59 |
| e) Erbschaft- und Schenkungsteuer | 59 |
| aa) Zuwendungen an die bestehende Stiftung | 59 |
| bb) Satzungsänderungen | 60 |
| f) Erbersatzsteuer | 62 |
| 2. Destinatärebene | 66 |
| a) Einkommensteuer | 66 |
| aa) Auskehrung von Erträgen | 66 |
| bb) Auskehrung von Vermögensteilen | 70 |
| b) Schenkungsteuer | 70 |
| aa) Laufende Zuwendungen | 70 |
| bb) Außerordentliche Kapitalzuwendungen | 71 |
| c) Doppelbelastung mit Einkommen- und Schenkungsteuer | 73 |
| d) Wechsel der Destinatäre | 73 |
| III. Besteuerung der Aufhebung | 74 |
| 1. Stiftungsebene | 74 |
| a) Körperschaftsteuer | 74 |
| b) Gewerbesteuer | 75 |
| 2. Destinatärebene | 76 |
| a) Schenkungsteuer | 76 |
| aa) Steuerpflicht | 76 |
| bb) Steuerklassenprivileg | 76 |
| cc) Vermögensrückfall an den Stifter | 78 |
| dd) Steuerbegünstigung | 78 |
| ee) Anrechnung der Erbersatzsteuer | 78 |
| ff) Umwandlung | 79 |
| b) Ertragsteuern | 79 |
| aa) Alte Rechtslage | 79 |
| bb) Neue Rechtslage | 79 |
| (1) Einkünfte aus Kapitalvermögen iSv § 20 Abs. 1 Nr. 9 S. 1 Hs. 2 EStG | 79 |
| (2) Wiederkehrende Bezüge iSv § 22 Abs. 1 S. 2 lit. a EStG | 81 |
| cc) Mögliche Doppelbesteuerung | 81 |
| dd) Auffassungen im Schrifttum | 81 |
| ee) Bewertung | 81 |
| 3. Kapitel. Rahmenbedingungen der Familienstiftung in Österreich, in der Schweiz und in Liechtenstein | 83 |
| § 7 Einleitung | 86 |
| § 8 Österreich | 86 |
| I. Die Familien-Privatstiftung im Zivilrecht | 86 |
| 1. Vorbemerkung | 86 |
| 2. Begriff der Familien-Privatstiftung | 87 |
| 3. Stiftungszweck | 88 |
| 4. Stiftungsvermögen | 89 |
| 5. Stiftungsorganisation | 90 |
| a) Stiftungsvorstand | 90 |
| b) Stiftungsprüfer | 91 |
| c) Aufsichtsrat | 91 |

| | |
|--|-----|
| d) Weitere Organe | 92 |
| e) Sonderprüfung | 93 |
| f) Auskunfts- und Einsichtsrechte von Begünstigten | 93 |
| g) Fazit | 93 |
| 6. Untersagte Tätigkeiten | 93 |
| 7. Dauer | 96 |
| 8. Stifter | 96 |
| 9. Gründung | 96 |
| a) Stiftungserklärung | 96 |
| aa) Stiftungsurkunde | 97 |
| bb) Stiftungszusatzurkunde | 97 |
| b) Eintragung im Firmenbuch | 98 |
| c) Treuhänderische Errichtung | 98 |
| 10. Rechnungslegung | 99 |
| 11. Stiftungsaufsicht | 99 |
| 12. Änderung und Widerruf | 99 |
| 13. Beendigung der Privatstiftung | 101 |
| a) Auflösung | 101 |
| b) Abwicklung und Löschung | 101 |
| 14. Bewertung | 102 |
| II. Die Familien-Privatstiftung im Steuerrecht | 103 |
| 1. Vorbemerkung | 103 |
| 2. Besteuerung der Errichtung | 104 |
| a) Stifterebene | 104 |
| aa) Zuwendung von Privatvermögen | 104 |
| (1) „Außerbetriebliche Buchwertfortführung“ | 104 |
| (2) Fiktive Zuwendungsbesteuerung | 104 |
| bb) Zuwendung von Betriebsvermögen | 105 |
| b) Stiftungsebene | 106 |
| aa) Ertragsteuern | 106 |
| (1) Zuwendung in das Privatvermögen der Privatstiftung | 106 |
| (2) Zuwendung in das Betriebsvermögen der Privatstiftung | 107 |
| bb) Erbschafts- und Schenkungssteuer | 108 |
| cc) Stiftungseingangssteuer | 108 |
| (1) Allgemeines | 108 |
| (2) Sachliche Steuerpflicht (Steuergegenstand) | 108 |
| (3) Persönliche Steuerpflicht | 109 |
| (4) Bemessungsgrundlage | 109 |
| (5) Steuerbefreiungen | 110 |
| (6) Steuersätze | 111 |
| (7) Erhebung der Stiftungseingangssteuer | 111 |
| (8) Anrechnung der Stiftungseingangssteuer auf die Körperschaftsteuer | 112 |
| (9) Vor- und Nachteile der Stiftungseingangssteuer gegenüber der ausgelaufenen Erbschafts- und Schenkungssteuer | 112 |
| dd) Schenkungsmeldegesezt | 113 |
| c) Bewertung | 113 |

| | |
|---|-----|
| 3. Laufende Besteuerung | 114 |
| a) Körperschaftsteuer | 114 |
| aa) Steuerpflicht | 114 |
| bb) Offenlegungspflicht von Stiftungsurkunde und -zusatzurkunde sowie Treuhandschaft | 114 |
| cc) Einkommen | 115 |
| (1) Betriebliche Einkünfte | 115 |
| (2) Außerbetriebliche Einkünfte | 116 |
| dd) Beteiligungserträge | 117 |
| (1) Inländische Beteiligungserträge | 117 |
| (2) Ausländische Beteiligungserträge | 117 |
| (a) Internationale Schachtelbeteiligung | 118 |
| (b) Portfoliobeteiligung | 119 |
| (c) Hybrid-Kapital | 119 |
| (3) Fazit | 120 |
| ee) Zwischensteuerpflichtige Einkünfte | 120 |
| (1) Allgemeines | 120 |
| (2) Einkünfte aus Kapitalvermögen | 121 |
| (3) Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen nach § 30 öEStG | 122 |
| (4) Erhebung der Zwischensteuer | 122 |
| (5) Entlastung von der Zwischensteuer | 123 |
| (6) Fazit | 124 |
| ff) Nicht abzugsfähige Ausgaben | 124 |
| b) Sonstige Steuern | 125 |
| 4. Besteuerung der Zuwendungen an die Destinatäre | 125 |
| a) Vorbemerkung | 125 |
| b) Stiftungsebene | 126 |
| c) Begünstigtenebene | 127 |
| aa) Ertragsteuern | 127 |
| (1) Einkünfte aus Kapitalvermögen | 127 |
| (2) Betriebseinnahmen | 128 |
| (3) Bewertung von Zuwendungen, Anschaffungsfiktion | 128 |
| (4) Substanzauszahlung | 129 |
| (a) Allgemeines | 129 |
| (b) Maßgeblicher Wert | 130 |
| (c) Evidenzkonto | 130 |
| (d) Rückerstattung Zwischensteuer | 131 |
| (5) Zuwendungen an beschränkt Steuerpflichtige | 131 |
| bb) Wegfall der Nachversteuerung nach § 8 Abs. 3 lit. b öErbStG | 132 |
| cc) Keine Schenkungsmeldepflicht | 132 |
| d) Fazit | 132 |
| 5. Gesamtbetrachtung | 133 |
| 6. Besteuerung der Beendigung | 134 |
| a) Die Auflösung im Allgemeinen | 134 |
| aa) Ertragsteuern | 134 |

| | |
|--|-----|
| (1) Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung | 134 |
| (2) Besteuerung auf Ebene der Letztbegünstigten | 135 |
| bb) Schenkungssteuer | 136 |
| b) Der Widerruf im Besonderen | 136 |
| aa) Allgemeines | 136 |
| bb) Ertragsteuern | 136 |
| (1) Vermögenszuwendung vor dem 1. 8. 2008 an die Privatstiftung | 137 |
| (2) Vermögenszuwendung nach dem 1. 8. 2008 an die Privatstiftung | 138 |
| cc) Schenkungssteuer | 138 |
| c) Fazit | 139 |
| § 9 Schweiz unter besonderer Berücksichtigung der kantonalen Regelungen von Basel-Stadt und Zug | 139 |
| I. Die Familienstiftung im schweizerischen Zivilgesetzbuch (ZGB) | 139 |
| 1. Vorbemerkung | 140 |
| 2. Stiftungsrechtsreform | 141 |
| a) Ältere Revisionsvorhaben | 141 |
| b) Revision des Stiftungsrechts durch das Bundesgesetz vom 8. 10. 2004 | 141 |
| c) Aktuelle stiftungsrechtliche Reformbemühungen | 142 |
| d) Auswirkungen des Bundesgesetzes zur Umsetzung der 2012 revidierten Empfehlungen der Groupe d'action financière | 142 |
| 3. Sedes materiae | 143 |
| 4. Begriff der Stiftung | 143 |
| 5. Familienstiftung | 144 |
| 6. Die Unternehmensstiftung | 145 |
| 7. Wesensmerkmale der Stiftung | 146 |
| a) Stiftungszweck | 146 |
| aa) Allgemeines | 146 |
| bb) Familienstiftung | 147 |
| cc) (Teil-)Nichtigkeit der Familienstiftung | 150 |
| dd) Ausländische Familienstiftung | 151 |
| ee) Überlegungen zur Änderung des Konzepts der Familienstiftung | 151 |
| ff) Unternehmensstiftung | 152 |
| gg) Fazit | 153 |
| b) Stiftungsvermögen | 153 |
| c) Stiftungsorganisation | 154 |
| aa) Stiftungsrat | 154 |
| bb) Revisionsstelle | 155 |
| cc) Mängel in der Organisation | 155 |
| 8. Stifter | 155 |
| 9. Errichtung | 155 |
| a) Form der Errichtung | 155 |
| b) Eintragung in das Handelsregister | 157 |
| c) Anfechtung | 158 |
| 10. Rechnungslegung | 158 |
| 11. Stiftungsaufsicht | 158 |
| 12. Umwandlung | 160 |
| a) Umwandlung von Gesetzes wegen | 160 |
| aa) (Klassische) Stiftung | 160 |

| | |
|--|-----|
| bb) Familienstiftung | 162 |
| b) Satzungsmäßige Umwandlung | 162 |
| 13. Aufhebung | 163 |
| a) Gesetzliche Aufhebungsgründe | 163 |
| b) Satzungsmäßige Aufhebungsgründe | 164 |
| c) Liquidationsverfahren | 165 |
| 14. Fusionsgesetz | 165 |
| 15. Bewertung | 166 |
| II. Die Schweizer Familienstiftung im Steuerrecht | 167 |
| 1. Vorbemerkung | 168 |
| a) Grundlegendes zum schweizerischen Steuersystem | 168 |
| b) Eingrenzung auf die Kantone Basel-Stadt und Zug | 169 |
| c) Steuerrechtliche Anerkennung der Familienstiftung | 170 |
| aa) Zivilrechtlicher Durchgriff | 171 |
| bb) Steuerrechtlicher Durchgriff | 171 |
| cc) Vorfrageweise Prüfung der zivilrechtlichen Nichtigkeit und Steuerungshebung | 172 |
| 2. Besteuerung der Errichtung | 172 |
| a) Stifterebene | 172 |
| b) Stiftungsebene | 173 |
| aa) Gewinnsteuer | 173 |
| bb) Erbschafts- und Schenkungssteuer | 174 |
| (1) Steuerobjekt und Steuersubjekt | 174 |
| (2) Steuerpflicht | 174 |
| (3) Steuerbemessung | 175 |
| (4) Steuertarif und Steuerbefreiung | 175 |
| (a) Kanton Basel-Stadt | 176 |
| (b) Kanton Zug | 177 |
| (5) Zuwendungen an die bestehende Familienstiftung | 179 |
| c) Fazit | 179 |
| 3. Laufende Besteuerung der Familienstiftung | 180 |
| a) Das Stiftungssteuersystem auf Bundes- und kantonaler Ebene, insbesondere in den Kantonen Basel-Stadt und Zug | 180 |
| b) Internationale Kritik und Reformbestrebungen zur Unternehmensbesteuerung | 181 |
| aa) Beihilfeentscheidung der Europäischen Kommission zu Unternehmenssteuerregelungen | 181 |
| bb) Reform der Unternehmensbesteuerung III (USR III) | 182 |
| c) Steuerpflicht | 183 |
| aa) Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) und über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG) | 183 |
| bb) Kantonaes Steuergesetz von Basel-Stadt | 184 |
| cc) Kantonaes Steuergesetz von Zug | 184 |
| d) Gewinnsteuer | 184 |
| aa) Gewinnsteuer nach dem Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) und über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG) | 184 |
| (1) Steuerbemessung und Steuersatz | 184 |
| (2) Steuerbarer Reingewinn | 185 |

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|-----|
| (3) Steuervergünstigungen | 186 |
| bb) Gewinnsteuer nach dem kantonalen Steuergesetz von Basel-Stadt | 189 |
| (1) Holdinggesellschaft | 189 |
| (2) Domizilgesellschaft | 190 |
| cc) Gewinnsteuer nach dem kantonalen Steuergesetz von Zug | 191 |
| dd) Fazit | 192 |
| e) Kapitalsteuer | 193 |
| aa) Kapitalsteuer nach dem Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG) | 193 |
| bb) Kapitalsteuer nach dem kantonalen Steuergesetz von Basel-Stadt | 193 |
| cc) Kapitalsteuer nach dem kantonalen Steuergesetz von Zug | 194 |
| dd) Fazit | 194 |
| f) Fusionsgesetz | 195 |
| 4. Besteuerung der laufenden Zuwendungen an die Destinatäre | 195 |
| a) Stiftungsebene | 195 |
| aa) Gewinnsteuer nach dem Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) und über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG) | 195 |
| bb) Gewinnsteuer nach dem kantonalen Steuergesetz von Basel-Stadt | 196 |
| cc) Gewinnsteuer nach dem kantonalen Steuergesetz von Zug | 197 |
| dd) Kapitalsteuer | 197 |
| ee) Verrechnungssteuer | 197 |
| ff) Meldepflicht der Stiftungen | 198 |
| b) Destinatärebene | 198 |
| aa) Einkommenssteuer nach dem Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) und über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG) | 198 |
| bb) Einkommens- und Schenkungssteuer nach dem kantonalen Steuergesetz von Basel-Stadt | 200 |
| (1) Einkommenssteuer | 200 |
| (2) Schenkungssteuer | 200 |
| cc) Einkommens- und Schenkungssteuer nach dem kantonalen Steuergesetz von Zug | 200 |
| (1) Einkommenssteuer | 200 |
| (2) Schenkungssteuer | 201 |
| c) Fazit | 202 |
| 5. Besteuerung der Aufhebung | 202 |
| a) Stiftungsebene | 203 |
| b) Destinatärebene | 204 |
| aa) Allgemeines | 204 |
| bb) Gewinnsteuer nach dem Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer (DBG) und Besteuerung nach dem kantonalen Steuergesetz von Basel-Stadt und Zug | 204 |
| c) Fazit | 205 |
| § 10 Liechtenstein | 205 |
| I. Allgemeines | 205 |

| | |
|--|-----|
| II. Die privatnützige Stiftung im liechtensteinischen Personen- und Gesellschaftsrecht (PGR) | 206 |
| 1. Vorbemerkung | 206 |
| 2. Sedes materiae | 206 |
| a) Rechtslage des liechtensteinischen Stiftungsrechts vor der Totalrevision 2009 | 206 |
| b) Totalrevision des liechtensteinischen Stiftungsrechts 2009 | 207 |
| c) Übergangsbestimmungen der Totalrevision 2009 | 208 |
| 3. Vorrang der Stifterfreiheit | 208 |
| 4. Stiftungsbegriff | 209 |
| 5. Privatnützige Stiftung | 209 |
| 6. Familienstiftung | 210 |
| a) Reine Familienstiftung | 210 |
| b) Gemischte Familienstiftung | 211 |
| 7. Voraussetzungslose Unterhaltsstiftung | 212 |
| 8. Die Unternehmensstiftung | 213 |
| a) Begriff | 213 |
| b) Unternehmensträgerstiftung | 213 |
| c) Stiftung als Unternehmensbeteiligte | 214 |
| d) Unternehmensstiftung als Selbstzweckstiftung | 215 |
| 9. Begriffselemente der Stiftung | 215 |
| a) Stiftungszweck | 215 |
| b) Stiftungsvermögen | 217 |
| c) Stiftungsorganisation | 217 |
| aa) Stiftungsrat | 217 |
| bb) Revisionsstelle | 218 |
| cc) Kontrollorgan | 219 |
| dd) Weitere Organe | 220 |
| ee) Repräsentant | 221 |
| ff) Fazit | 221 |
| 10. Stiftungsbeteiligte | 221 |
| a) Stifter | 221 |
| b) Begünstigte | 222 |
| aa) Begünstigungsberechtigter | 222 |
| bb) Anwartschaftsberechtigter | 222 |
| cc) Ermessensbegünstigter | 222 |
| dd) Letztbegünstigter | 223 |
| 11. Informations- und Auskunftsrechte | 223 |
| a) Allgemeines | 223 |
| b) Kontrollrechte der Begünstigten | 224 |
| c) Ausnahmen der Kontrollrechte | 225 |
| 12. Ausgestaltungsformen der privatnützigen Stiftung | 226 |
| a) Die kontrollierte Stiftung | 226 |
| b) Die Ermessensstiftung | 226 |
| 13. Errichtung | 227 |
| 14. Treuhänderische Stiftungserrichtung | 228 |
| 15. Stiftungsdokumente | 229 |
| a) Stiftungsurkunde (Statuten) | 229 |
| b) Stiftungszusatzurkunde (Beistatut) | 231 |
| c) Reglemente | 231 |
| d) Letter of wishes | 232 |
| 16. Entstehung | 232 |
| 17. Anmeldung zur Eintragung ins Handelsregister | 232 |

| | |
|---|-----|
| 18. Gründungsanzeige | 233 |
| a) Hinterlegung der Gründungsanzeige | 233 |
| b) Prüfbefugnis und Maßnahmen | 235 |
| c) Fazit | 235 |
| 19. Rechnungswesen | 236 |
| 20. Stiftungsaufsicht | 236 |
| 21. Änderung und Widerruf | 237 |
| a) Das Erstarrungsprinzip | 237 |
| b) Änderungs- und Widerrufsrechte des Stifters | 238 |
| c) Weitere Gestaltungsrechte | 239 |
| d) Auswirkungen der Änderungs- und Widerrufsrechte | 240 |
| aa) Steuerrechtlicher Durchgriff | 240 |
| bb) Nichtiges Scheingeschäft | 240 |
| e) Änderungsrechte der Stiftungsorgane | 241 |
| f) Änderungsrechte der Aufsichtsbehörde und der richterlichen Aufsicht | 241 |
| aa) Stiftungen, die der Stiftungsaufsichtsbehörde unterstehen | 241 |
| bb) Stiftungen, die nicht der Aufsicht der Stiftungsaufsichtsbehörde unterstehen | 242 |
| 22. Beendigung | 242 |
| a) Auflösung | 242 |
| b) Liquidation | 243 |
| c) Löschung | 244 |
| d) Umwandlung | 244 |
| 23. Stiftung und Vermögensschutz | 244 |
| a) Pflichtteile/Internationales Privatrecht | 244 |
| b) Vollstreckungsrechtliche Bestimmungen | 245 |
| 24. Bewertung | 246 |
| III. Die privatnützige Stiftung im Steuerrecht | 247 |
| 1. Totalrevision des Steuerrechts | 247 |
| 2. Besteuerung der Gründung | 247 |
| a) Unwiderrufliche Stiftungen | 247 |
| aa) Stifterebene | 247 |
| (1) Persönliche Steuerpflicht | 248 |
| (2) Widmungssteuer (Vermögenssteuer) | 248 |
| (a) Allgemeines | 248 |
| (b) Vermögenssteuerpflichtiges Vermögen | 248 |
| (c) Vermögenssteuerpflichtige Begünstigungen | 249 |
| (d) Optierung zur Vermögenssteuerpflicht der Stiftung | 249 |
| (e) Änderung der Verhältnisse | 250 |
| (f) Bewertung und Steuersatz | 250 |
| (g) Bewertung aus deutscher Sicht | 251 |
| (3) Erwerbssteuer | 251 |
| bb) Stiftungsebene | 251 |
| (1) Ertragssteuer | 251 |
| (2) Erbschafts- und Schenkungssteuer | 251 |
| (3) Gründungsabgabe und Gebühren | 252 |
| b) Widerrufliche Stiftungen | 252 |

| | |
|--|------------|
| 3. Laufende Besteuerung der Stiftung | 252 |
| a) Unwiderrufliche Stiftungen | 252 |
| aa) Steuerpflicht | 252 |
| bb) Wirtschaftlich Berechtigter am Stiftungsvermögen | 253 |
| cc) Ertragssteuer | 253 |
| (1) Bemessungsgrundlage | 253 |
| (2) Steuerbefreiungen | 254 |
| (3) Steuersatz | 254 |
| dd) Privatvermögensstruktur | 255 |
| (1) Voraussetzungen | 255 |
| (2) Keine wirtschaftliche Tätigkeit | 256 |
| (3) Besteuerung | 257 |
| ee) Kapitalsteuer | 257 |
| b) Widerrufliche Stiftungen | 257 |
| c) Bewertung | 257 |
| 4. Laufende Besteuerung: Ebene der Begünstigten | 258 |
| a) Unwiderrufliche Stiftungen | 258 |
| aa) Nicht in Liechtenstein ansässige Begünstigte | 258 |
| bb) In Liechtenstein ansässige Begünstigte | 258 |
| (1) Vermögenssteuer | 258 |
| (a) Wertmäßig bestimmbare Begünstigung | 258 |
| (b) Bewertung | 259 |
| (2) Erwerbssteuer | 259 |
| (3) Optierung | 260 |
| (4) Widmungssteuer wegen Änderung der Verhältnisse | 261 |
| b) Widerrufliche Stiftungen | 261 |
| 5. Laufende Besteuerung: Ebene des Stifters | 261 |
| a) Unwiderrufliche Stiftungen | 261 |
| b) Widerrufliche Stiftungen | 262 |
| aa) Vermögens- und Erwerbssteuerpflicht | 262 |
| bb) Optierung | 262 |
| 6. Besteuerung der Beendigung | 262 |
| 7. Bewertung | 262 |
| | |
| 4. Kapitel. Fallbeispiele der Familienstiftung mit Sitz in Österreich, in der Schweiz (Kanton Zug) und in Liechtenstein | 265 |
| § 11 Einleitung | 266 |
| § 12 Fallgestaltung | 267 |
| § 13 Besteuerungsaspekte der Familienstiftung als internationales Nachfolgeinstrument für inländische Unternehmen und Vermögen | 268 |
| I. Fall Nr. 1: Familienstiftung mit Sitz im Ausland, Stifter und Destinatäre mit Wohnsitz sowie Unternehmen und Vermögen in Deutschland | 268 |
| 1. Ausgangssituation | 268 |
| 2. Errichtungsteuerung | 269 |
| a) Besteuerung in Deutschland | 269 |
| aa) Einkommensteuer (Außensteuergesetz) | 269 |
| bb) Erbschaft- und Schenkungsteuer | 272 |
| (1) Steuerpflicht | 272 |

| | |
|--|-----|
| (2) Rechtspersönlichkeit einer ausländischen Stiftung | 272 |
| (3) Tatsächliche und rechtliche freie Verfügbarkeit über das Stiftungsvermögen | 273 |
| (4) Steuerberechnung | 274 |
| (5) Fazit | 275 |
| b) Besteuerung in Österreich, im Kanton Zug (Schweiz) und in Liechtenstein | 275 |
| aa) Österreich | 275 |
| (1) Ertragsteuer | 275 |
| (2) Stiftungseingangssteuer/Erbschafts- und Schenkungssteuer | 275 |
| bb) Kanton Zug (Schweiz) | 276 |
| (1) Gewinnsteuer | 276 |
| (2) Erbschafts- und Schenkungssteuer | 276 |
| cc) Liechtenstein | 276 |
| (1) Ertragssteuer/Gründungsabgabe | 276 |
| (2) Widmungssteuer/Erbschafts- und Schenkungssteuer | 276 |
| dd) Fazit | 276 |
| c) Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung | 277 |
| aa) Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Einkommensteuer | 277 |
| bb) Doppelbesteuerungsabkommen auf dem Gebiet der Erbschaftsteuern | 277 |
| (1) Österreich | 277 |
| (2) Schweiz | 278 |
| (3) Liechtenstein | 278 |
| d) Unilaterale Maßnahmen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungssteuern | 278 |
| aa) Deutschland | 278 |
| bb) Österreich | 279 |
| e) Fazit | 280 |
| 3. Laufende Besteuerung der ausländischen Familienstiftung | 280 |
| a) Ertragsbesteuerung der ausländischen Stiftung in Deutschland | 280 |
| aa) Die ausländische Stiftung als Zivilrechtsträger | 281 |
| bb) Die ausländische Stiftung als wirtschaftliche Eigentümerin | 281 |
| cc) Gestaltungsmissbrauch nach § 42 AO | 281 |
| dd) Die ausländische Stiftung als Körperschaftsteuersubjekt | 282 |
| ee) Beschränkte Steuerpflicht der ausländischen Stiftung in Deutschland | 282 |
| ff) Unbeschränkte Steuerpflicht der ausländischen Stiftung in Deutschland | 283 |
| b) Ertragsbesteuerung der Stiftung in Österreich, im Kanton Zug (Schweiz) und in Liechtenstein | 284 |
| aa) Österreich | 284 |
| bb) Kanton Zug (Schweiz) | 284 |
| cc) Liechtenstein | 285 |
| dd) Fazit | 285 |
| c) Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung | 285 |
| aa) DBA-Österreich auf dem Gebiet der Einkommensteuern | 286 |

| | |
|--|-----|
| (1) Dividenden | 286 |
| (2) Zinsen | 287 |
| bb) DBA-Schweiz auf dem Gebiet der Einkommensteuern | 287 |
| (1) Abkommensberechtigung der Stiftungen | 287 |
| (2) Dividenden und Zinsen | 288 |
| (3) Missbrauchsvorbehalt | 288 |
| (4) Vermeidung der Doppelbesteuerung | 291 |
| cc) DBA-Liechtenstein auf dem Gebiet der Einkommensteuern | 291 |
| (1) Abkommensberechtigung der Stiftungen | 292 |
| (2) Keine Anwendung der Realwirtschaftsklausel auf Stiftungen | 292 |
| (3) Dividenden und Zinsen | 292 |
| (4) Vermeidung der Doppelbesteuerung | 293 |
| d) Substanzbesteuerung der Stiftung in Österreich, im Kanton Zug (Schweiz) und in Liechtenstein | 294 |
| 4. Laufende Besteuerung des Stifters bzw. der anderen Stiftungsbeteiligten in Deutschland | 294 |
| a) Ertragsbesteuerung der Stiftungszuwendungen | 294 |
| aa) Österreich, Kanton Zug (Schweiz) und Liechtenstein | 294 |
| bb) Deutschland | 294 |
| (1) Einkünfte aus Kapitalvermögen | 294 |
| (2) Wiederkehrende Bezüge | 295 |
| cc) Bilaterale Maßnahmen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung | 296 |
| (1) DBA-Österreich auf dem Gebiet der Einkommensteuern ... | 296 |
| (2) DBA-Schweiz auf dem Gebiet der Einkommensteuern | 296 |
| (3) DBA-Liechtenstein auf dem Gebiet der Einkommensteuern | 297 |
| b) Zurechnungsbesteuerung nach § 15 AStG | 297 |
| aa) Vorbemerkung | 297 |
| bb) Familienstiftung im Sinne von § 15 Abs. 2 AStG | 298 |
| cc) Bezugs- und Anfallsberechtigung | 299 |
| dd) Einkünfteermittlung und -zurechnung | 300 |
| ee) Verhältnis zwischen § 15 AStG und der beschränkten Steuerpflicht | 300 |
| ff) Doppelbesteuerungsabkommen | 300 |
| gg) Keine Doppelbesteuerung | 302 |
| hh) Steueranrechnung | 302 |
| (1) Steuern der ausländischen Familienstiftung | 302 |
| (2) Ausländische Quellensteuer auf Stiftungszuwendungen | 302 |
| ii) Familienstiftung in EU-/EWR-Staaten | 303 |
| c) Fazit | 305 |
| d) Schenkungsteuer | 305 |
| 5. Besteuerung der Auflösung | 306 |
| a) Österreich, Kanton Zug (Schweiz) und Liechtenstein | 306 |
| b) Deutschland | 307 |
| aa) Einkommensteuer | 307 |
| bb) Schenkungsteuer | 308 |
| cc) Doppelbelastung mit Einkommen- und Schenkungsteuer | 309 |

| | |
|---|-----|
| 6. Fazit | 309 |
| II. Fall Nr. 2: Sitz der Familienstiftung im Ausland, Wohnsitzwechsel des Stifters ins Ausland und Wohnsitz der Destinatäre sowie Belegenheit des Unternehmens und Vermögens in Deutschland | 309 |
| 1. Ausgangssituation | 309 |
| 2. Errichtungsteuerung | 310 |
| a) In Deutschland | 310 |
| aa) Wegzugsbesteuerung (Einkommensteuer) | 310 |
| bb) Erbschaft- und Schenkungsteuer | 312 |
| (1) Erweitert unbeschränkte Steuerpflicht | 312 |
| (2) Beschränkte Steuerpflicht | 313 |
| (3) Erweitert beschränkte Steuerpflicht (Außensteuergesetz) | 313 |
| (a) Umfang des steuerpflichtigen Zusatzvermögens | 313 |
| (b) Verhältnis zur beschränkten Erbschaftsteuerpflicht | 314 |
| (c) Anwendungszeitraum des § 4 AStG | 315 |
| (d) Tatbestandliche Voraussetzungen des § 2 Abs. 1 S. 1 AStG | 315 |
| (e) Schrankenwirkung der DBA auf dem Gebiet der Einkommensteuern | 317 |
| (aa) DBA-Schweiz auf dem Gebiet der Einkommensteuern | 317 |
| (bb) Einkünfte nach § 15 AStG | 318 |
| (f) Ansässigkeit im Niedrigsteuergbiet bezüglich Erbschaftsteuerzwecke | 318 |
| (g) Schrankenwirkung der ErbSt-DBA | 319 |
| b) In Österreich und im Kanton Zug (Schweiz) | 319 |
| c) Maßnahmen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungsteuern | 319 |
| aa) Österreich | 319 |
| bb) DBA-Schweiz auf dem Gebiet der Erbschaftsteuern | 319 |
| (1) Allgemeines | 319 |
| (2) Wohnsitz | 320 |
| (3) Überdachende Besteuerung | 320 |
| cc) Unilaterale Maßnahmen | 321 |
| d) Fazit | 321 |
| 4. Laufende Besteuerung | 323 |
| a) Besteuerung der Stiftung mit Sitz in Österreich und im Kanton Zug (Schweiz) sowie der Zuwendungen an die Begünstigten | 323 |
| b) Besteuerung des Stifters im Ausland und der Bezugs- bzw. Anfallsberechtigten in Deutschland im Rahmen des § 15 AStG | 323 |
| aa) Zurechnungsbesteuerung nach § 15 AStG bei den Bezugs- und Anfallsberechtigten in Deutschland | 323 |
| bb) Zurechnungsbesteuerung beim erweitert beschränkt steuerpflichtigen Stifter (§ 15 Abs. 5 AStG) | 324 |
| cc) Auslegung von weiteren Zurechnungsrangfolgen | 324 |
| dd) Fazit | 325 |
| 5. Besteuerung der Auflösung | 325 |

| | |
|---|-----|
| III. Fall Nr. 3: Familienstiftung mit Sitz im Ausland, Wohnsitzwechsel des Stifters und der Destinatäre ins Ausland und Belegenheit des Unternehmens sowie des Vermögens in Deutschland | 326 |
| 1. Ausgangssituation | 326 |
| 2. Errichtungsbesteuerung | 326 |
| 3. Laufende Besteuerung | 326 |
| a) Die Vereinnahmung der Dividenden sowie Zinseinkünfte aus dem Quellenstaat Deutschland durch die ausländische Familienstiftung | 326 |
| aa) Österreich | 326 |
| bb) Schweiz | 326 |
| (1) Nationale Besteuerung | 326 |
| (2) DBA-Schweiz auf dem Gebiet der Einkommensteuern | 327 |
| (a) Abkommensberechtigung der Stiftung | 327 |
| (b) Dividenden und Zinsen | 327 |
| (c) Missbrauchsvorbehalt | 327 |
| (d) Vermeidung der Doppelbesteuerung | 327 |
| b) Die Zuwendungen der ausländischen Familienstiftung an die Destinatäre im Ausland | 328 |
| c) Zurechnungsbesteuerung nach § 15 AStG | 329 |
| d) Fazit | 329 |
| 4. Besteuerung der Auflösung | 329 |
| § 14 Besteuerungsaspekte der Familienstiftung als internationales Nachfolgeinstrument für ausländische Vermögen | 330 |
| I. Fall Nr. 4: Belegenheit des Vermögens und Sitz der Familienstiftung im Ausland, Wohnsitz des Stifters und der Destinatäre im Inland | 330 |
| 1. Ausgangssituation | 330 |
| 2. Errichtungsbesteuerung | 330 |
| a) Deutschland, Österreich, Kanton Zug (Schweiz) und Liechtenstein | 330 |
| b) Maßnahmen zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung auf dem Gebiet der Erbschaft- und Schenkungsteuern | 331 |
| c) Fazit | 331 |
| 3. Laufende Besteuerung | 331 |
| a) Ertragsteuern | 331 |
| aa) Die Vereinnahmung der ausländischen Dividenden sowie Zinseinkünfte durch die ausländische Familienstiftung | 331 |
| bb) Zuwendungen der ausländischen Familienstiftung an die deutschen Destinatäre und Zurechnungsbesteuerung nach § 15 AStG | 332 |
| b) Sonstige Steuern | 333 |
| 4. Besteuerung der Auflösung | 333 |
| II. Fall Nr. 5: Belegenheit des Vermögens und Sitz der Familienstiftung im Ausland sowie Wohnsitzwechsel des Stifters und der Destinatäre ins Ausland | 333 |
| 1. Ausgangssituation | 333 |
| 2. Errichtungsbesteuerung | 334 |
| 3. Laufende Besteuerung der ausländischen Familienstiftung und Destinatäre | 335 |
| 4. Besteuerung der Auflösung | 335 |
| 5. Fazit | 335 |

Inhaltsverzeichnis

5. Kapitel. Schlussbetrachtung

337

| | |
|-----------------------|-----|
| Sachverzeichnis | 339 |
|-----------------------|-----|