

## Inhaltsverzeichnis

	Seite
<b>Vorwort</b>	<b>3</b>
 <b>Kapitel 1 Die Privatstiftung im nationalen und internationalen Kontext</b>	
1.1 Gründe für die Errichtung einer Privatstiftung .....	11
1.1.1 Eigennützige Privatstiftungen .....	11
1.1.2 Gemeinnützige Privatstiftungen .....	12
1.2 Das Wesen der Privatstiftung und nationale Rechtsgrundlagen .....	12
1.3 Die österreichische Privatstiftung im internationalen Kontext .....	13
 <b>Kapitel 2 Stiftungsrechtliche Grundlagen der Privatstiftung</b>	
2.1 Gründung der Privatstiftung .....	14
2.2 Stiftungserklärung .....	15
2.3 Organe und Stakeholder der Privatstiftung .....	17
2.3.1 Die Stifter .....	17
2.3.2 Der Stiftungsvorstand .....	18
2.3.3 Der Stiftungsprüfer .....	20
2.3.4 Der Aufsichtsrat .....	21
2.3.5 Sonstige Organe – der Beirat .....	21
2.3.6 Das Firmenbuchgericht .....	22
2.3.7 Die Begünstigten .....	22
2.4 Laufende Verwaltung der Privatstiftung .....	23
2.5 Substiftungen .....	24
2.6 Beendigung der Privatstiftung .....	25
2.6.1 Auflösung der Privatstiftung .....	25
2.6.2 Abwicklung der Privatstiftung .....	26
2.6.3 Löschung der Privatstiftung .....	26

### **Kapitel 3 Rechnungslegung und Prüfung der Privatstiftung**

3.1	Buchführungs- und Rechnungslegungspflicht .....	27
3.1.1	Gliederung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung .....	28
3.1.2	Anhang .....	28
3.1.3	Lagebericht .....	29
3.1.4	Konzernabschluss .....	30
3.2	Bilanzielle Sonderfragen der Privatstiftung .....	31
3.2.1	Bilanzierung von Nach- oder Zustiftungen an die Privatstiftung .....	31
3.2.2	Bilanzierung von Zuwendungen an Begünstigte .....	31
3.2.3	Bilanzierung der Zwischenkörperschaftsteuer .....	32
3.2.4	Bilanzierung und Ausweis des Eigenkapitals einer Privatstiftung .....	33
3.3	Prüfung von Privatstiftungen .....	33
3.3.1	Prüfung des Jahresabschlusses und Lageberichts .....	34
3.3.1.1	Prüfungshandlungen betreffend Buchführung und Jahresabschluss ....	34
3.3.1.2	Internes Kontrollsystem (IKS) .....	35
3.3.1.3	Steuerliche Aspekte .....	36
3.3.2	Spezifische Prüfungshandlungen bei Privatstiftungen .....	36
3.3.2.1	Erfüllung des Stiftungszwecks .....	36
3.3.2.2	Zuwendungssperre .....	37
3.3.2.3	In-Sich-Geschäfte .....	37
3.3.2.4	Vergütung der Mitglieder des Stiftungsvorstands .....	37
3.3.2.5	Einhaltung der Vorschriften der Stiftungserklärung .....	38
3.3.3	Berichtspflichten des Stiftungsprüfers .....	38
3.3.3.1	Prüfungsbericht .....	38
3.3.3.2	Redepflicht .....	39
3.3.4	Prüfung des Konzernabschlusses und Konzernlageberichts .....	40
3.3.5	Sonderprüfung .....	40

### **Kapitel 4 Besteuerung der Privatstiftung**

4.1	Stiftungseingangssteuer .....	41
4.1.1	Welche Vorgänge unterliegen der Stiftungseingangsbesteuerung? .....	41
4.1.1.1	Was ist eine transparente Stiftung oder Vermögensmasse? .....	42
4.1.1.2	Was sind „vergleichbare Vermögensmassen“? .....	42
4.1.2	Wer unterliegt der Stiftungseingangssteuer? .....	43

	Seite
4.1.3 Steuerbefreiungen .....	43
4.1.4 Bemessungsgrundlage .....	44
4.1.5 Steuersatz .....	44
4.1.6 Entstehung der Steuerschuld und Steuerschuldner .....	46
4.1.7 Grunderwerbsteuer und Stiftungseingangssteueräquivalent .....	46
4.2 Laufende Besteuerung der Privatstiftung .....	47
4.2.1 Welche Einkünfte kann eine Privatstiftung erzielen und wie werden diese besteuert? .....	47
4.2.2 Gewinnermittlungsgrundsätze .....	50
4.2.3 Steuerlich abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben .....	51
4.2.4 Steuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen und Ausgaben .....	52
4.2.5 Die Zwischenkörperschaftsteuer .....	53
4.2.5.1 Besteuerung von Kapitalvermögen .....	55
4.2.5.2 Besteuerung der Veräußerung von Immobilien .....	60
4.2.5.3 Besteuerung und Veräußerung von qualifizierten Beteiligungen .....	62
4.2.5.4 Anrechnung von Zuwendungen auf die Einkünfte und Erstattung der Zwischenkörperschaftsteuer .....	64
4.3 Die Besteuerung von Zuwendungen an Begünstigte .....	69
4.3.1 Zuwendungen an natürliche Personen .....	72
4.3.2 Steuerfreie Substanzauszahlungen .....	73
4.3.3 Auszahlung von Pflichtteilsansprüchen .....	76
4.3.4 Zuwendungen an Körperschaften .....	77
4.3.5 Besteuerung von Zuwendungen an im Ausland steuerpflichtige Begünstigte	78
4.4 Steuerliche Begünstigungen für gemeinnützige Privatstiftungen .....	78
4.4.1 Allgemeine Voraussetzungen der BAO für abgabenrechtliche Begünstigungen .....	79
4.4.2 Gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Zwecke .....	79
4.4.2.1 Gemeinnützige Zwecke .....	79
4.4.2.2 Mildtätige Zwecke .....	80
4.4.2.3 Kirchliche Zwecke .....	82
4.4.3 Grundsatz der ausschließlichen Förderung .....	82
4.4.4 Grundsatz der Unmittelbarkeit .....	83
4.4.4.1 Erfüllungsgehilfen .....	83
4.4.5 Durchbrechung des Unmittelbarkeitsgrundsatzes .....	84
4.4.5.1 Mittelbeschaffungskörperschaften (§ 40a Z 1 BAO) .....	84
4.4.5.2 Leistungserbringungskörperschaft (§ 40b Z 2 BAO) .....	85
4.4.5.3 Stipendienvergebende Körperschaft (§ 40b BAO) .....	85

Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
4.4.6 Mindestinhalte der Stiftungsurkunde einer gemeinnützigen Privatstiftung	86
4.4.7 Mittel zur Erreichung begünstigter Zwecke	87
4.4.7.1 Erfüllung von satzungsgemäßen Gemeinschaftsaufgaben	88
4.4.7.2 Vermögensverwaltung	88
4.4.7.3 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	89
4.4.8 Laufende Besteuerung auf Ebene der gemeinnützigen Privatstiftung	91
4.4.8.1 Körperschaftsteuer – Überblick über wirtschaftliche Tätigkeiten einer gemeinnützigen Privatstiftung und deren körperschaftsteuerliche Auswirkung	92
4.4.8.2 Die gemeinnützige Privatstiftung im Körperschaftsteuerrecht	93
4.4.8.3 Einkünfte aus nicht steuerbaren bzw steuerfreien Tätigkeiten	93
4.4.8.4 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht im Rahmen der satzungsmäßigen Gemeinschaftsaufgabe und der Vermögensverwaltung	95
4.4.8.5 Einkünfte aus steuerpflichtigen Tätigkeiten	96
4.4.8.6 Gewinnermittlung – Freibetrag für begünstigte Zwecke	99
4.4.9 Gemeinnützige Privatstiftungen im Umsatzsteuerrecht	100
4.4.10 Sonstige Steuern und Abgaben	101
4.4.10.1 Stiftungseingangssteuer	101
4.4.10.2 Grunderwerbsteuer	101
4.4.10.3 Kommunalsteuer	101
4.4.11 Steuerliche Behandlung von Zuwendungen gemeinnütziger Privatstiftungen beim Empfänger	102
4.4.12 Spendenbegünstigte gemeinnützige Privatstiftung	102
4.5 Steuerliche Folgen bei der Errichtung von Substiftungen	103
4.5.1 Gründe für die Errichtung einer Substiftung	103
4.5.2 Steuerliche Konsequenzen	105
4.5.3 Regelung für Altvermögen	106
4.5.4 Regelungen für Neuvermögen	107
4.6 Steuerliche Folgen bei der Auflösung der Privatstiftung	108
4.6.1 Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung	108
4.6.2 Besteuerung auf Ebene der Letztbegünstigten	110
4.6.3 Besonderheiten beim Widerruf	111
4.6.3.1 Allgemeine ertragsteuerliche Konsequenzen beim Letztbegünstigten	111
4.6.3.2 Besonderheiten beim Widerruf, wenn der Stifter Letztbegünstigter ist	111

	Seite
<b>Kapitel 5 WiEReG</b>	
5.1 Allgemeines .....	115
5.2 Meldungen .....	115
5.3 Meldedaten .....	116
5.4 Einsicht .....	116
5.5 Wirtschaftliche Eigentümer einer Stiftung .....	117
5.5.1 Stifter .....	117
5.5.2 Begünstigte .....	118
5.5.3 Begünstigtenkreis .....	118
5.5.4 Mitglieder des Stiftungsvorstands .....	119
5.5.5 Ermittlung der wirtschaftlichen Eigentümer .....	119
<b>Anhang</b>	
Paragrafenverzeichnis .....	121
Stichwortverzeichnis .....	123