
Inhaltsübersicht

Vorwort.....	III
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
1 Einleitung	1
Teil 1: Stiftungsrechtliche Gestaltungsfragen.....	21
2 Standortfaktoren	23
3 Foundation Governance	65
Teil 2: Steuerrechtliche Gestaltungsfragen.....	99
4 Überblick.....	101
5 Besteuerung des Stifters in Deutschland	115
6 Besteuerung der Stiftung in Deutschland, Österreich und Liechtenstein.....	139
7 Besteuerung der Begünstigten in Deutschland	159
8 Auslandsstiftung als Holding mit Stiftungsvermögen in Deutschland	165
9 Steuerliche Privilegien gemeinnütziger unternehmensverbundener Stiftungen	199
Teil 3: Asset Protection.....	219
10 Grundmodelle des Vermögensschutzes.....	221
11 Schutz vor dem Eintritt unternehmerischer Haftungsrisiken	227
12 Schutz vor deutschen Pflichtteilsrisiken	253
13 Schutz vor deutschen Güterstandsungleichsrisiken.....	267
Teil 4: Zusammenfassung.....	275
14 Rahmenbedingungen zur Errichtung von Auslandsstiftungen.....	277
15 Schutzwirkungen von Familienstiftungen	283
16 Schutzwirkungen gemeinnütziger Stiftungen	297
Literaturverzeichnisse	303

Inhaltsverzeichnis

Vorwort.....	III
Inhaltsübersicht.....	V
Abkürzungsverzeichnis.....	XV
1 Einleitung.....	1
1.1 Ausgangssituation der Unternehmer und vermögenden Privatpersonen	1
1.2 Situation in den verschiedenen Stiftungsstandorten	9
1.3 Aufbau des Buches.....	13
Teil 1: Stiftungsrechtliche Gestaltungsfragen.....	21
2 Standortfaktoren	23
2.1 Privatrechtliche Stiftungen.....	23
2.1.1 Deutschland.....	24
2.1.2 Österreich.....	30
2.1.3 Liechtenstein	35
2.1.4 Zivilrechtliche Anerkennung liechtensteinischer Stiftungen in Deutschland	44
2.1.5 Vergleichende Zusammenfassung (1)	46
2.2 Gemeinnützige Stiftungen	49
2.2.1 Deutschland.....	50
2.2.2 Österreich.....	52
2.2.2.1 Österreichische Gemeinnützigkeit.....	52
2.2.2.2 Anerkennung des Gemeinnützigkeitsstatus in Deutschland	54
2.2.3 Liechtenstein	54
2.2.3.1 Liechtensteinische Gemeinnützigkeit	54
2.2.3.2 Anerkennung des Gemeinnützigkeitsstatus in Deutschland	57
2.2.4 Synoptischer Vergleich als gemeinnützig anerkannter Zwecke	57
2.2.5 Vergleichende Zusammenfassung (2)	61
2.3 Zusammenfassung.....	62

3	Foundation Governance.....	65
3.1	Überblick: stiftungsrechtlicher Lebenszyklus	66
3.2	Einflussnahmerechte des Stifters.....	70
3.2.1	Gesetzlich vorgesehene Widerrufs- und Änderungsvorbehalte.....	71
3.2.2	Andere Mitsprache-, Zustimmung- und Vetorechte	74
3.3	Deutschland.....	76
3.3.1	Laufendes Stiftungsmanagement	77
3.3.2	Aufsicht über das Stiftungsmanagement	79
3.3.3	Rolle der Begünstigten	81
3.4	Österreich	82
3.4.1	Laufendes Stiftungsmanagement	83
3.4.2	Aufsicht über das Stiftungsmanagement	84
3.4.3	Rolle der Begünstigten	85
3.5	Liechtenstein	86
3.5.1	Laufendes Stiftungsmanagement	86
3.5.2	Aufsicht über das Stiftungsmanagement	90
3.5.3	Rolle der Begünstigten	92
3.6	Vergleichende Zusammenfassung (3)	94
	Teil 2: Steuerrechtliche Gestaltungsfragen.....	99
4	Überblick.....	101
4.1	Erbschaft-, Schenkung- und andere Transfersteuern	104
4.2	Unbeschränkte Ertragssteuerpflichten	106
4.2.1	Stifter / Begünstigte	106
4.2.2	Stiftung.....	109
4.3	Beschränkte Ertragssteuerpflichten	110
4.3.1	Begünstigte	110
4.3.2	Stiftung.....	112
4.4	Bedeutung von Qualifikationskonflikten.....	113
5	Besteuerung des Stifters in Deutschland	115
5.1	Deutsche Schenkung- und Erbschaftsteuer.....	115
5.1.1	Wesentliche Beteiligung an Kapitalgesellschaft	116

5.1.2	Mitunternehmeranteil an deutscher Personengesellschaft / Betriebsstätte ..	119
5.1.3	Immobilienvermögen	119
5.1.4	Liquides Vermögen	120
5.1.5	Gewährung des Schenkungsteuerklassenprivilegs des § 15 Abs. 2 dErbStG bei der Stiftungserrichtung	120
5.1.6	Bestimmung der Steuerlast.....	121
5.2	Wegzugsbesteuerung.....	122
5.2.1	Wesentliche Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft.....	123
5.2.2	Beteiligung an einer Personengesellschaft	124
5.2.3	Immobilienvermögen und liquides Vermögen	125
5.3	Zinszahlungen der Stiftung auf Stifterdarlehen	126
5.4	Einkommensteuerliche Hinzurechnung der Stiftungserträge.....	126
5.4.1	Treuhandähnliche Verhältnisse	127
5.4.2	Aussensteuerrechtliche Vorschriften.....	127
5.4.3	Steuerlicher Gestaltungsmissbrauch oder Versagung der zivilrechtlichen Anerkennung	131
5.4.4	Bewusst transparente Stiftungserrichtung und -auflösung	134
5.5	Vergleichende Zusammenfassung (4)	136
5.6	Mitteilungspflichten für Steuergestaltungen.....	137
6	Besteuerung der Stiftung in Deutschland, Österreich und Liechtenstein.....	139
6.1	Besteuerung der Errichtung.....	139
6.1.1	Deutschland.....	139
6.1.2	Österreich.....	140
6.1.3	Liechtenstein	140
6.2	Besteuerung während der Laufzeit der Stiftung	141
6.2.1	Deutschland.....	141
6.2.1.1	Körperschaftsteuer.....	142
6.2.1.2	Gewerbsteuer	142
6.2.1.3	Deutsche Erbschaftsteuer.....	143
6.2.1.4	Erneute Erbschaftsteuer bei Stiftungsmutationen	144
6.2.1.5	Weitere unbeschränkte Steuerpflicht ausländischer Stiftungen in Deutschland.....	144
6.2.2	Österreich.....	145
6.2.2.1	Körperschaftsteuer.....	145
6.2.2.2	Steuerfreie Einkünfte.....	146

6.2.2.3	Zwischensteuer	146
6.2.2.4	Deutsche Erbersatzsteuer.....	147
6.2.2.5	Gruppenbesteuerung.....	147
6.2.2.6	Hinzurechnungsbesteuerung.....	147
6.2.3	Liechtenstein	148
6.2.3.1	Normales Steuerregime	148
6.2.3.2	Steuerfreie Einkünfte.....	149
6.2.3.3	Steuerregime der Privatvermögensstruktur (PVS).....	150
6.2.3.4	Deutsche Erbersatzsteuer.....	151
6.2.3.5	Gruppenbesteuerung.....	152
6.2.3.6	Massnahmen zur Abwehr der Verlagerung von Erträgen in Niedrigsteuergebiete.....	152
6.2.4	Vergleichende Zusammenfassung (5)	152
6.3	Stiftungsseitige Besteuerung der Stiftungsleistungen.....	153
6.3.1	Deutschland.....	153
6.3.2	Österreich.....	154
6.3.3	Liechtenstein	155
6.4	Besteuerung der Auflösung	156
6.4.1	Deutschland.....	156
6.4.2	Österreich.....	156
6.4.3	Liechtenstein	158
7	Besteuerung der Begünstigten in Deutschland	159
7.1	Leistungen steuerlich transparenter Stiftungen.....	159
7.2	Leistungen und Einlagenrückgewährungen steuerlich intransparenter Stiftungen	160
7.3	Vermeintliche Doppelbesteuerung von Stiftungsleistungen.....	161
7.4	Finale Leistung bei Stiftungsauflösung	163
8	Auslandsstiftung als Holding mit Stiftungsvermögen in Deutschland	165
8.1	DBA-Abkommensberechtigung österreichischer Privatstiftungen	166
8.2	DBA-Ansässigkeit liechtensteinischer Stiftungen und stiftungsähnlicher Rechtskonstrukte	169
8.2.1	Stiftungen.....	172
8.2.2	Anstalten mit Rechtspersönlichkeit.....	173
8.2.3	Treuunternehmen mit Rechtspersönlichkeit.....	174

8.2.4	Treuhänderschaft/Trust	174
8.2.5	Weitere Rechtsinstitute liechtensteinischen Rechtes ohne Rechtspersönlichkeit	178
8.2.6	Zusammenfassung.....	179
8.3	Abkommensberechtigung einer Stiftungs-Holding-Gesellschaft	180
8.4	Besteuerung einer wesentlichen Beteiligung an deutscher Kapitalgesellschaft	182
8.4.1	Dividenden	182
8.4.2	Veräußerungsgewinne.....	184
8.5	Besteuerung eines Mitunternehmeranteils an deutscher Personengesellschaft / Betriebsstätte	185
8.5.1	Gewinne	185
8.5.2	Veräußerungsgewinne.....	187
8.6	Besteuerung deutscher Immobilien	189
8.6.1	Grunderwerbsteuer	189
8.6.2	Miet- und Pachtekünfte	189
8.6.3	Veräußerungsgewinne.....	192
8.6.4	Buchführungs- und Meldepflichten in Deutschland.....	194
8.7	Besteuerung liquider Vermögenswerte.....	195
8.7.1	Portfoliobeteiligungen an Kapitalgesellschaften	195
8.7.1.1	Dividenden	195
8.7.1.2	Veräußerungsgewinne	196
8.7.2	Verzinsliche Schuldpapiere.....	197
8.7.2.1	Zinsen.....	197
8.7.2.2	Veräußerungsgewinne.....	197
9	Steuerliche Privilegien gemeinnütziger unternehmensverbundener Stiftungen.....	199
9.1	Rahmenbedingungen der grenzüberschreitenden Gemeinnützigkeits- anerkennung	199
9.2	Deutschland.....	206
9.2.1	Stifter	206
9.2.1.1	Spendenabzug.....	206
9.2.1.2	Erbschaft-/Schenkungssteuer	207
9.2.2	Stiftung.....	207
9.2.2.1	Körperschaftsteuer	208
9.2.2.2	Gewerbsteuer	208

9.2.2.3	Umsatzsteuer	208
9.2.2.4	Weitere Steuern	208
9.2.3	Begünstigte	209
9.3	Österreich	209
9.3.1	Stifter	212
9.3.1.1	Spendenabzug in Deutschland	212
9.3.1.2	Erbschaft-/Schenkungssteuerbefreiung in Deutschland	212
9.3.2	Stiftung	212
9.3.2.1	Österreichische Körperschaftsteuer	212
9.3.2.2	Weitere österreichische Steuern	213
9.3.2.3	Beschränkte Steuerpflicht: deutsche Körperschaftsteuer	213
9.4	Liechtenstein	213
9.4.1	Stifter	214
9.4.2	Stiftung	215
9.4.2.1	Liechtensteinische Steuern	215
9.4.2.2	Beschränkte Steuerpflicht: deutsche Körperschaftsteuer	215
9.5	Exkurs: Schweiz	216
Teil 3: Asset Protection		219
10	Grundmodelle des Vermögensschutzes	221
11	Schutz vor dem Eintritt unternehmerischer Haftungsrisiken	227
11.1	Anfechtungen von Verfügungen zu Gunsten deutscher Stiftungen	228
11.2	Anfechtung von Verfügungen zu Gunsten österreichischer Privatstiftungen	233
11.2.1	Anfechtung in Deutschland	234
11.2.2	Anfechtung in Österreich	240
11.3	Anfechtungen von Verfügungen zu Gunsten liechtensteinischer Stiftungen	240
11.3.1	Anfechtung in Deutschland	242
11.3.2	Anfechtung in Liechtenstein	246
11.3.3	Exkurs: Umgekehrter Haftungsdurchgriff nach liechtensteinischem Recht ...	249
11.4	Zwischenergebnis: Vergleichende Zusammenfassung (6)	250

12	Schutz vor deutschen Pflichtteilsrisiken	253
12.1	Pflichtteilsergänzungsansprüche gegen deutsche Stiftungen	254
12.2	Pflichtteilsergänzungsansprüche gegen österreichische Stiftungen	256
12.2.1	Durchsetzung in Deutschland	256
12.2.2	Durchsetzung in Österreich	258
12.3	Pflichtteilsergänzungsansprüche gegen liechtensteinische Stiftungen	258
12.3.1	Durchsetzung in Deutschland	258
12.3.2	Durchsetzung in Liechtenstein	260
12.4	Vergleichende Zusammenfassung (7)	264
13	Schutz vor deutschen Güterstandsungleichsrisiken	267
13.1	Zugewinnausgleichsansprüche gegen deutsche Stiftungen	267
13.2	Zugewinnausgleichsansprüche gegen österreichische Stiftungen	270
13.2.1	Durchsetzung in Deutschland	270
13.2.2	Durchsetzung in Österreich	270
13.3	Zugewinnausgleichsansprüche gegen liechtensteinische Stiftungen	271
13.3.1	Durchsetzung in Deutschland	271
13.3.2	Durchsetzung in Liechtenstein	271
13.4	Vergleichende Zusammenfassung (8)	273
Teil 4:	Zusammenfassung	275
14	Rahmenbedingungen zur Errichtung von Auslandsstiftungen	277
15	Schutzwirkungen von Familienstiftungen	283
15.1	Stiftungsrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen	283
15.2	Steuerrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen	285
15.3	Ergebnisse und Empfehlungen zur Asset Protection	289
15.4	Vorteilhaftigkeitsvergleich verschiedener Stiftungsstandorte	292
16	Schutzwirkungen gemeinnütziger Stiftungen	297
16.1	Stiftungsrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen	297
16.2	Steuerrechtliche Ergebnisse und Empfehlungen	297
16.3	Ergebnisse und Empfehlungen zur Asset Protection	299
16.4	Vorteilhaftigkeitsvergleich verschiedener Stiftungsstandorte	300

Literaturverzeichnisse	303
1 Bücher/Beiträge.....	303
2 Andere Texte	318
3 Rechtsquellenverzeichnisse.....	322
3.1 Deutschland.....	322
3.2 Österreich.....	323
3.3 Liechtenstein.....	323
3.4 Schweiz.....	324
3.5 Europäische Union, Europäischer Wirtschaftsraum und internationale Abkommen	324
4 Rechtsprechungsverzeichnisse	325
4.1 Deutschland.....	325
4.2 Österreich.....	326
4.3 Liechtenstein	327
4.4 Europäischer Gerichtshof EFTA-Gerichtshof.....	327