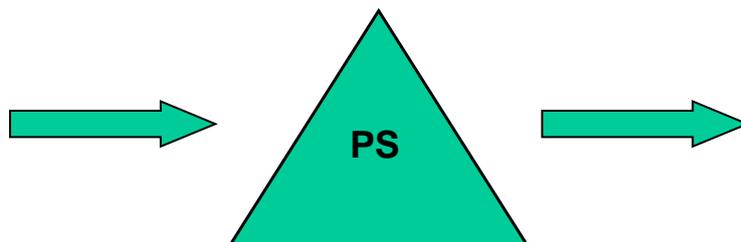


Stiftungssteuerrecht (inländische Stiftungen)

Eduard Lechner



3 „Ebenen“



Zuwendungen an Stiftung (bis 31.7.2008; ErbStG)

- Steuerpflicht gemäß § 3 Abs 1 Z 7 bzw § 2 Abs 2 Z 1 ErbStG
- Bemessungsgrundlage
 - Gemeiner Wert
 - Bei Grundstücken 3-facher Einheitswert
- Steuersatz: idR 5% (soweit durch den Stifter)
 - bei Grundstücken +3,5% GrESt-Äquivalent
- Steuerbefreiungen
 - zB § 15 Abs 1 Z 17 ErbStG (bestimmtes Kapitalvermögen)

3

Zuwendungen an Stiftung (ab 1.8.2008; StiftEG)

- Ab 1.8.2008: Stiftungseingangssteuergesetz (StiftEG)
- Steuersätze:
 - Grundsätzlich 2,5% wenn Stiftung als Stifter
 - 25%:
 - nicht mit einer Privatstiftung vergleichbar,
 - nicht sämtliche Dokumente offen gelegt oder
 - keine umfassende Amts- und Vollstreckungshilfe
- Steuerbefreiungen, GrESt-Äquivalent analog zum ErbStG

4

Laufende Besteuerung der Privatstiftung

- Anwendungsvoraussetzungen der Sondervorschriften für eigennützige Privatstiftungen (§ 13 Abs 1 KStG)
 - Offenlegung
 - etwaiger Treuhandschaften
 - der Stiftungsurkunde
 - der Stiftungszusatzurkunde
- beim FA

5

Einkünfte

- betriebliche Einkünfte
- außerbetriebliche Einkünfte
 - Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG)
 - einschließlich „Sondererträge“ (§ 13 KStG)
 - Vermietungseinkünfte (§ 28 EStG)
 - sonstige Einkünfte (§ 29 EStG)
 - einschließlich § 31 EStG 1988
 - keine „Maßgeblichkeit“

6

Steuerbefreiungen

- Inländische Beteiligungserträge (§ 10 Abs 1 KStG)
 - KESt-Befreiung gemäß § 94 Z 11 EStG
- Ausländische Beteiligungserträge (§ 13 Abs 2 KStG), wenn
 - den in § 10 Abs 1 KStG genannten vergleichbar und
 - keine DBA-Entlastung

7

Zwischenbesteuerung

- Kapitalerträge aus
 - in- und ausländischen Geldeinlagen bei Banken
 - in- und ausländischen Forderungswertpapieren
 - in- und ausländischen Investmentfonds
 - in- und ausländischen Immobilien-Investmentfonds
- Überschüsse aus Beteiligungsveräußerungen (§ 31 EStG)
- Steuersatz 12,5% (§ 22 Abs 2 KStG)
- Entlastung/Gutschrift der ZwiSt

8

Besteuerung inländischer Begünstigter

- 25% KESt mit Endbesteuerungswirkung
- KESt grundsätzlich auch auf Zuwendungen der Substanz („Mausefalle-Effekt“)
- (steuerfreie) Substanzauszahlung von nach dem 1.8.2008 gestifteten Vermögen
 - Steuerfreiheit erst ab Überschreiten des „maßgeblichen Wertes“
 - Zuwendung von Gewinnen nicht steuerbefreit
 - Stiftungseingangswerte

Nacherhebung (ErbSt)

- § 8 Abs 3 lit b Satz 2 ErbStG
- Entfällt per 1.8.2008

Widerruf

- Vermögensherausgabe ist Zuwendung
- Kürzung um Stiftungseingangswerte auf Antrag soweit
 - Stifter Letztbegünstigter
 - Nachweis der Stiftungseingangswerte
 - Ab 1.8.2008: § 27 Abs 1 Z 9 statt § 32 Z 4 EStG
- Rückerstattung der Schenkungssteuer (bis In-Kraft-Treten des SchenkMG 2008)
- Gutschrift der Zwischensteuer