

# Die gemeinnützige Stiftung



Stiftungen

aus rechtlicher & steuerlicher Sicht

Privates  
Vermögen für  
gemeinnützige  
Zwecke

HR Mag. BARTALOS  
Finanzamt Wien 1/23



RA DDr. MÜLLER, TEP  
Müller Partner Rechtsanwältin



StB MMag. PETRITZ, LL.M.  
KPMG Alpen-Treuhand GmbH



RA Dr. MELZER, LL.M., TEP  
Müller Partner Rechtsanwältin



09. März 2015, Wien

18. November 2015, Wien

jeweils von 9.00 – 17.00 Uhr



**ARS**  
AKADEMIE  
FÜR RECHT,  
STEUERN &  
WIRTSCHAFT

Von den Besten lernen.

# Die gemeinnützige Stiftung

aus rechtlicher & steuerlicher Sicht

## IHR NUTZEN

Durch das gemeinnützige Engagement von Privatstiftungen werden pro Jahr Projekte und Ideen mit einer Summe zwischen 10 und 40 Millionen Euro gefördert. Dabei muss bedacht werden, dass von 3.000 Privatstiftungen nur etwa 200 als „klassische“ gemeinnützige Stiftungen gelten – es steckt also noch viel Potential in ihrem Ausbau. Die Kraft und Wirkung einer gemeinnützigen Stiftung auf das öffentliche Gemeinwohl einer Gesellschaft darf also auf keinen Fall unterschätzt werden! Es braucht aber vor allem gesetzliche Rahmenbedingungen und steuerliche Anreizwirkung in näherer Zukunft, damit die gemeinnützige Stiftung noch tiefer in der Gesellschaft und im österreichischen Markt verankert werden kann.

**Sie wollen eine gemeinnützige Stiftung gründen oder möchten trotz schon bestehender Organisation nähere Infos zu dieser Thematik erhalten?**

Dieses Seminar bietet Ihnen nicht nur einen Überblick über die stiftungsrechtlichen Aspekte, es geht auch auf die Gemeinnützigkeitserfordernisse der BAO, die Spendenbegünstigung & auf steuerliche Sonderaspekte einer gemeinnützigen Stiftung ein. **Nutzen Sie die Chance und holen Sie sich Ideen und Tipps für die Umsetzung Ihres Engagements!**

## REFERENTEN

### **HR Mag. Karin Bartalos**

Seit 1986 beim Finanzamt für Körperschaften bzw. der Nachfolgebehörde, dem Finanzamt Wien 1/23, für die Besteuerung von Vereinen und Körperschaften des öffentlichen Rechts zuständig; Leiterin der bundesweiten Abteilung Spendenbegünstigungen; seit 1982 in der Finanzverwaltung; mehrjährige Tätigkeit bei Steuerberatern; Studium der Betriebswirtschaft.

### **RA DDr. Katharina Müller, TEP**

Partnerin der Kanzlei Müller Partner RAe; Tätigkeitsschwerpunkte: Vermögensweitergabe, Stiftungsrecht, insbes. Restrukturierung und Anpassung bestehender Privatstiftungen an geänderte Rahmenbedingungen; regelmäßige Vortrags- und Publikationstätigkeit; Herausgeberin des Journals für Erbrecht und Vermögensnachfolge (JEV) und des „Handbuch Stiftungsmanagement“ (Verlag Österreich) sowie Mitherausgeberin des Handbuchs „Erbrecht und Vermögensweitergabe“.

### **StB MMag. Michael Petritz, LL.M.**

Senior Tax-Manager in der KPMG Alpen-Treuhand GmbH; Mitglied des Estate Planning Teams der KPMG Österreich und Mitglied des Fachsenats für Steuerrecht bei der KWT.

### **RA Dr. Martin Melzer, LL.M., TEP**

Rechtsanwalt der Kanzlei Müller Partner Rechtsanwälte; Tätigkeitsschwerpunkte: Vermögensweitergabe, Privatstiftungsrecht und Gesellschaftsrecht, Autor des Buches „Das neue liechtensteinische Stiftungsrecht und das österreichische Privatstiftungsrecht im Vergleich“, Mitautor des „Handbuch Stiftungsmanagement“ sowie Redakteur des Journals für Erbrecht und Vermögensnachfolge (JEV).



## SEMINARINHALTE

09.00–11.00 Uhr RA DDr. Müller, TEP, RA Dr. Melzer, LL.M., TEP

### Überblick über die stiftungsrechtlichen Aspekte

- Gründung der Stiftung
- Stifterrechte
- Änderungsrecht
- Widerrufsrechte
- Mitwirkungsrechte
- Begünstigte und Begünstigtenrechte in der gemeinnützigen PS, insbesondere Auskunftsrecht
- Vorstand
- Organe und Strukturen der gemeinnützigen PS – Organisation (Mustergestaltung)
- Auflösung
- Rechtsprechung

11.30– 15.30 Uhr (inkl. Mittagspause) Mag. Bartalos

### Das abgabenrechtliche „Herzstück“ der gemeinnützigen Stiftung: Die Gemeinnützigkeitserfordernisse der BAO und die Spendenbegünstigung

- Überblick über die wichtigsten Aspekte, die bei der Errichtung/beim „Draffen“ der Stiftungsdokumente zu berücksichtigen sind

16.00–17.00 MMag Petritz

### Steuerliche Sonderaspekte

- Stiftungseingangssteuer samt Befreiungsbestimmungen
- Laufende Besteuerung
- Zuwendungen aus gemeinnützigen Stiftungen
- Widerrufsrechte

## WER MUSS INFORMIERT SEIN

- ✓ *Potenzielle StifterInnen, Stiftungsvorstände*
- ✓ *Gemeinnützige Vereine*
- ✓ *Universitäten | Forschungseinrichtungen*
- ✓ *Organe von Privatstiftungen*
- ✓ *StiftungsprüferInnen*
- ✓ *WirtschaftsprüferInnen und SteuerberaterInnen*
- ✓ *NotarInnen, RechtsanwältInnen*
- ✓ *UnternehmenseigentümerInnen*
- ✓ *VermögensberaterInnen, VermögenstreuhänderInnen*
- ✓ *Banken*

## TERMINE / IHRE INVESTITION

**Termine** 09. März 2015  
ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4, 1010 Wien

18. November 2015  
ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4, 1010 Wien

**Uhrzeit** jeweils von 9.00-17.00 Uhr

**Investition** je € 460,-

inkl. Seminarunterlage, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken, Mittagessen und exkl. 20 % USt. Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eintreffens und nach Maßgabe freier Plätze berücksichtigt. Wir ersuchen Sie, nach Erhalt der Rechnung die Teilnahmegebühr bis zum Seminartermin zu überweisen. Die Rechnung wird per E-Mail versendet.

## ERMÄSSIGUNGEN

**30 %** (per TN) ab 10 TeilnehmerInnen eines Unternehmens

**10 %** (per TN) ab 3 TeilnehmerInnen eines Unternehmens

**20 %\*** für RA-KonzipientInnen, WT-BerufsanwärterInnen, NO-KandidatInnen

\*Ermäßigung nur gegen Vorlage von Legitimation/Bescheid. Ermäßigungen, Rabatte, Frühbucherbonus etc. sind nicht addierbar!

## STORNO

Bitte haben Sie Verständnis, dass bei Stornierungen ab 14 Tage vor Seminarbeginn 50 % des Seminarbeitrages, bei Stornierungen oder Nichterscheinen am Veranstaltungstag die volle Gebühr in Rechnung gestellt wird. Bei jeder Stornierung beträgt die Bearbeitungsgebühr € 40,-. Bei einer Umbuchung auf einen Folgetermin bleibt die ursprüngliche Rechnung inkl. der Fälligkeit gültig. Zusätzlich wird eine Gebühr von € 20,- exkl. USt. (ausgenommen am Seminartag: 15 % Aufschlag) in Rechnung gestellt. Stornierungen können ausschließlich schriftlich entgegengenommen werden! Selbstverständlich können Sie jedoch gerne eine Ersatzperson nominieren. Die Veranstalter behalten sich vor, Seminare aus wichtigen Gründen zu verschieben sowie Programmänderungen vorzunehmen.

## ANMELDUNG / INFORMATION

**Projektorganisation:** Christina Hochleitner

**Inhalt / Konzeption:** Simone Gumpinger, LL.B. (WU)

 +43 1 713 80 24-14  +43 1 713 80 24-29  [office@ars.at](mailto:office@ars.at)

## ANMELDUNG/UNTERLAGENBESTELLUNG

**Ja, ich melde mich an** für das Seminar  
„Die gemeinnützige Stiftung“

Termin

**Ja, ich bestelle** die Seminarunterlage zu 40 % der Seminargebühr, da ich an der Teilnahme verhindert bin.

Seminarunterlagen können nicht retourniert werden!

... und bin einverstanden, dass meine Daten elektronisch gespeichert werden und ich per Fax/ E-Mail über weitere Veranstaltungen informiert werde. Als Gerichtsstand wird Wien vereinbart.

### 1. TEILNEHMER/IN

KonzipientIn  BerufsanwärterIn

Name / Vorname / Titel

Aufgabenbereich / Abteilung

Tel.

Mobil

E-Mail

Fax

### 2. TEILNEHMER/IN

KonzipientIn  BerufsanwärterIn

Name / Vorname / Titel

Aufgabenbereich / Abteilung

Tel.

Mobil

E-Mail

Fax

### FIRMA

Beschäftigte  bis 100  100-200  über 200

Branche/ Firma

Straße, Postfach

PLZ, Ort

E-Mail für Rechnungsversand

Datum

Unterschrift

Von den Besten lernen.

**Individuelle**  
Firmentrainings  
nach Maß!

