



# Jahrestagung Stiftungen

... Steuerrecht & stiftungsrechtliche  
Gestaltungsmöglichkeiten



o. Univ.-Prof.  
Dr. Lechner  
Vorstand des In-  
stituts für Recht  
der Wirtschaft  
Universität Wien



Univ.-Prof.  
Dr. Schauer  
Experte für  
Zivilrecht  
Universität Wien



Hon.-Prof.  
RA Mag. Dr.  
Csoklich  
Partner  
Doralt Seist  
Csoklich RAe



Univ.-Lektor Dr.  
Moshammer  
Lektor an  
der JKU Linz  
Tissot Steuerbera-  
tungs GmbH



StB MMag.  
Petritz, LL.M.  
Senior Tax-  
Manager  
KPMG Alpen-  
Treuhand GmbH



DDr. Müller  
Rechtsanwältin  
Willheim  
Müller RAe



Univ.-Prof. Dr.  
Deixler-Hübner  
Expertin für  
Zivil- und Zivil-  
prozessrecht  
Universität Linz



MMag. Dr. Varro,  
LL.M.  
Rechtsanwalt  
DLA Piper Weiss-  
Tessbach

- *Eingangs-/Ausgangs- und laufende Privatstiftungsbesteuerung*
- *Liechtensteinische Substiftungen*
- *Stiftung und Erb-, Familien- & Gesellschaftsrecht*
- *Begünstigtenrechte u. v. m.*

24.–25. November 2014, Wien

09.–10. Juni 2015, Wien

[ars.at](http://ars.at)



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

Von den Besten lernen.



# Jahrestagung Stiftungen

*... Steuerrecht & stiftungsrechtliche  
Gestaltungsmöglichkeiten*

Die seit Mitte der 1990er Jahre andauernde (Erfolgs-)Geschichte des österreichischen Stiftungsrechts ist um einige Kapitel reicher geworden: In der Vergangenheit sind eine Reihe von steuerrechtlichen Neuerungen in Kraft getreten, welche die Stiftungslandschaft vor neue Herausforderungen stellen.

Der 1. Tag der Jahrestagung fokussiert das Thema Steuerrecht und behandelt unter anderem das Steuerabkommen zwischen Österreich und Liechtenstein, welches am 1. Jänner 2014 in Kraft getreten ist. Aber auch aktuelle Sonderfragen zur Einfangs-/Ausgangs- und laufenden Privatstiftungsbesteuerung werden aufgegriffen und bei dieser Tagung näher beleuchtet.

Der 2. Tag befasst sich schwerpunktmäßig mit den stiftungsrechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten der Einflussnahme, vor allem der Begünstigten, auf die Privatstiftung sowie mit den zahlreichen Fragen aus dem Gebiet des Gesellschaftsrechts, die auftreten können, wenn die Stiftung Gesellschaftsbeteiligungen hält. Weitere Vorträge sind familienrechtlichen und erbrechtlichen Berührungspunkten der Stiftung gewidmet.

**Unser hochkarätiges ExpertInnen-Team bringt Sie auf den neuesten Wissensstand! Gerne können Sie die Tage getrennt buchen.**

## Ihr ARS Vorteil!

- ✓ 2-tägiges kompaktes Wissens-Update
- ✓ Tage getrennt buchbar
- ✓ € 80,- Frühbucherbonus bis 27. Oktober 2014 bei Buchung beider Tage
- ✓ Beantwortung Ihrer Fragen durch hochkarätige ExpertInnen



## Wir empfehlen diese Tagung ...

- ✓ Stiftungsvorständen, StifterInnen
- ✓ Organen von Privatstiftungen
- ✓ StiftungsprüferInnen
- ✓ WirtschaftsprüferInnen und SteuerberaterInnen
- ✓ NotarInnen, RechtsanwältInnen
- ✓ UnternehmenseigentümerInnen
- ✓ VermögensberaterInnen, VermögenstreuhänderInnen
- ✓ Banken

# 1. Tag – Steuerfragen bei Stiftungen

9.15–10.45 Uhr, o. Univ.-Prof. DDr. Lechner

## » Intransparente und transparente liechtensteinische Stiftungen nach dem Steuerabkommen Ö-FL aus Sicht österreichischer Stifter und Begünstigter

- Die Intransparenzkriterien des Steuerabkommens
- Besteuerung von FL-Stiftungen in Liechtenstein
- Intransparente Stiftungen
- Anonyme und nicht anonyme Entrichtung der Stiftungseingangssteuer
- Anonyme und nicht anonyme Entrichtung der Zuwendungssteuer
- Beschränkte Steuerpflicht von intransparenten Stiftungen in Österreich
- Transparente Stiftungen
- Anonyme Besteuerung der Kapitalerträge beim Begünstigten
- Nicht anonyme Besteuerung der Erträge beim Begünstigten
- Wechsel zwischen transparenter und intransparenter Stiftung

11.00–12.30 Uhr, StB MMag. Petritz, LL.M.

## » Liechtensteinische Substiftungen – Gestaltungsmöglichkeiten und Praxisprobleme

13.30–15.15 Uhr, Univ.-Lektor Dr. Moshhammer, P LL.M. (JKU) LL.M (WU)

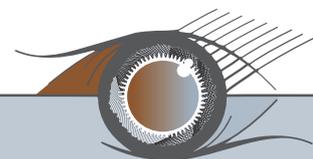
## » Aktuelle Sonderfragen zur Eingangs-/Ausgangs- und laufenden Privatstiftungsbesteuerung

- Mittelbare Zuwendungen an Tochtergesellschaften einer Stiftung durch den Stifter
- Übertragung stiller Rücklagen auf Gesellschafterzuschüsse bei Privatstiftungen
- Verlustverwertung im Bereich der Kapitaleinkünfte

15.30–17.00 Uhr, MMag. Dr. Varro, LL.M.

## » Der Widerruf einer österreichischen Privatstiftung aus steuerliche Sicht

- Rechtsgültigkeit des Widerrufs und Ablauf
- Zuwendung von Ertrag und Substanz
- Zuwendung von Alt- und Neuvermögen
- Bar- und Sachzuwendungen
- Verkehrssteuerrechtliche Aspekte



Unsere  
ExpertInnen  
aus Wissenschaft  
und Praxis ...

**o. Univ.-Prof. DDr. Eduard Lechner**

Vorstand des Instituts für Recht der Wirtschaft an der Fakultät für Wirtschaftswissenschaften der Universität Wien; Arbeitsschwerpunkte (u. a.): Besteuerung von Kapitalanlagen und Internationales Steuerrecht.

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

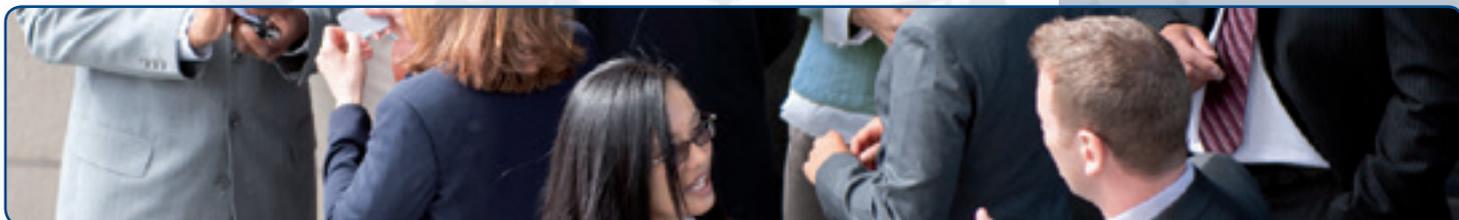
Senior Tax-Manager in der KPMG Alpen-Treuhand GmbH; Mitglied des Estate Planning Teams der KPMG Österreich und Mitglied des Fachsenats für Steuerrecht bei der KWT.

**Univ.-Lektor Dr. Harald Moshhammer, P LL.M. (JKU) LL.M (WU)**

Steuerberater-Berufsanwarter bei der Kanzlei Tissot Steuerberatungs GmbH; Lehrtätigkeit an der Johannes Kepler Universität Linz, Donau-Universität Krems sowie an der Privatuniversität Schloss Seeburg; laufende Vortragstätigkeit zu aktuellen Steuerfragen; Studium an der JKU Linz und WU Wien, zahlreiche Auszeichnungen und Preise im Laufe des Studiums.

**MMag. Dr. Daniel Varro, LL.M.**

Rechtsanwalt bei DLA Piper Weiss-Tessbach; berät österreichische und internationale Mandanten, vorwiegend in den Bereichen Steuer-, Stiftungs- und Gesellschaftsrecht; zuvor Assistent am Institut für Finanzrecht der Universität Wien (Lehrstuhl: Univ. Prof. Dr. Werner Doralt / Univ. Prof. MMag. Dr. Sabine Kirchmayr-Schliesselberger); Autor zahlreicher Publikationen und regelmäßiger Vortragender bei Fachveranstaltungen; publizierte Dissertation „Handbuch zur Stiftungseingangssteuer“ (Manz-Verlag, 2011), Schriftleiter (Steuerrecht) der Zeitschrift „Die Privatstiftung“ (PSR).



## 2. Tag – Stiftung als Gestaltungsinstrument

9.00–10.30 Uhr, Univ.-Prof. Dr. Schauer

### » Stiftung und Erbrecht

- Pflichtteilsanrechnung
- Pflichtteilsdeckung durch Einräumung der Begünstigtenstellung
- Gestaltungsmöglichkeiten
- Vererbung von Ansprüchen aus der Begünstigten- und Letztbegünstigtenstellung
- Neue Gestaltungsmöglichkeiten durch die EU-Erbrechtsverordnung?

10.45–12.15 Uhr, Univ.-Prof. Dr. Deixler-Hübner

### » Stiftung und Familienrecht

- Unternehmen und Aufteilungsverfahren
- Einbringung von Ehevermögen in eine Privatstiftung
- Privatstiftung und Unterhalt
- Zuwendungen an begünstigte Ehegatten
- Informationsrechte von Ehegatten und Kindern
- Privatstiftung & Wohnungserhaltungsanspruch nach § 97 ABGB
- Durchsetzung der Aufteilungs- und Unterhaltsforderungen gegen den Stifter

13.15–14.45 Uhr, Hon.-Prof. RA Mag. Dr. Csoklich

### » Stiftung und Gesellschaftsrecht

- Einlagenrückgewähr
- Eigenkapitalersatzrecht
- Stimmverbote
- Organverfechtung
- Aufsichtsratspflicht
- Ausübung der Gesellschafterrechte durch Stiftungsvorstand
- Kapitalmarktrechtliche Aspekte

15.00–16.30 Uhr, RA DDr. Müller

### » Begünstigtenrechte – stiftungsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten der Einflussnahme

- Einflussnahme durch Errichtung eines Beirats
- Bestellungs- und Abberufungsrechte
- Zustimmungsrecht
- Zuwendungsentscheidungen
- Vergütungsregelung des Stiftungsvorstands
- Substiftungen
- Sonderrechte und Geschäftsführung
- Gestaltungsmöglichkeit bei Gestaltungsunfähigkeit des Stifters

#### Univ.-Prof. Dr. Martin Schauer

Institut für Zivilrecht der Universität Wien; Gastprofessuren und Lehrtätigkeit an mehreren Universitäten des In- und Auslands; Titularmitglied der Académie internationale de droit comparé (Paris); zahlreiche Veröffentlichungen auf dem Gebiet des Erbrechts; Mitherausgeber des Handbuchs „Erbrecht und Vermögensnachfolge“ sowie der Zeitschrift „Journal für Erbrecht und Vermögensnachfolge (JEV)“; Arbeitsschwerpunkte: Privates Wirtschaftsrecht, Vertragsrecht, Versicherungsvertragsrecht, Erb- und Stiftungsrecht, Sachwalterrecht.

#### Univ.-Prof. Dr. Astrid Deixler-Hübner

Institut für Zivilprozessrecht an der Johannes-Kepler-Universität Linz; Autorin zahlreicher Fach- und Lehrbücher sowie wissenschaftlicher Aufsätze auf dem Gebiet des Zivil- und Zivilprozessrechts; Fasching-Kommentar zur ZPO, 2. Auflage; umfangreiche Vortragstätigkeit; Mitherausgeberin der „Interdisziplinären Zeitschrift für Familienrecht“.

#### Hon.-Prof. RA Mag. Dr. Peter Csoklich

Partner in der Doralt Seist Csoklich Rechtsanwaltpartnerschaft; Mitglied des Ausschusses der Rechtsanwaltskammer Wien; Honorarprofessor an der WU Wien; Tätigkeitsschwerpunkte: Wirtschafts-, Gesellschafts- und Stiftungsrecht; Autor zahlreicher Publikationen, insbesondere zum Stiftungsrecht.

#### RA DDr. Katharina Müller

Partnerin der Kanzlei Willheim Müller Rechtsanwälte mit den Tätigkeitsschwerpunkten Vermögensweitergabe, Stiftungsrecht, insbesondere Restrukturierung und Anpassung bestehender Privatstiftungen an geänderte Rahmenbedingungen; regelmäßige Publikationstätigkeit; Herausgeberin des Journals für Erbrecht und Vermögensnachfolge (JEV) sowie Mitherausgeberin des Handbuchs „Erbrecht und Vermögensweitergabe“ und das „Handbuch Stiftungsmanagement“ (Verlag Österreich).

# Die ARS Jahrestagung

## 1. Tag – Steuerfragen bei Stiftungen

9.15–10.45 Uhr, o. Univ.-Prof. **DDR. Lechner**

- » **Intransparente und transparente liechtensteinische Stiftungen nach dem Steuerabkommen Ö-FL aus Sicht österreichischer Stifter und Begünstigter**

11.00–12.30 Uhr, **StB MMag. Petritz, LL.M.**

- » **Liechtensteinische Substiftungen – Gestaltungsmöglichkeiten und Praxisprobleme**

13.30–15.15 Uhr, Univ.-Lektor **Dr. Moshhammer, P LL.M. (JKU) LL.M (WU)**

- » **Aktuelle Sonderfragen zur Eingangs-/Ausgangs- und laufenden Privatstiftungsbesteuerung**

15.30–17.00 Uhr, **MMag. Dr. Varro, LL.M.**

- » **Der Widerruf einer österreichischen Privatstiftung aus steuerliche Sicht**

## 2. Tag – Stiftung als Gestaltungsinstrument

9.00–10.30 Uhr, Univ.-Prof. **Dr. Schauer**

- » **Stiftung und Erbrecht**

10.45–12.15 Uhr, Univ.-Prof. **Dr. Deixler-Hübner**

- » **Stiftung und Familienrecht**

13.15–14.45 Uhr, Hon.-Prof. **RA Mag. Dr. Csoklich**

- » **Stiftung und Gesellschaftsrecht**

15.00–16.30 Uhr, **RA DDr. Müller**

- » **Begünstigtenrechte – stiftungsrechtliche Gestaltungsmöglichkeiten der Einflussnahme**

## Empfohlene weiterführende Seminare

*Jahresabschluss und Prüfung von Privatstiftungen*

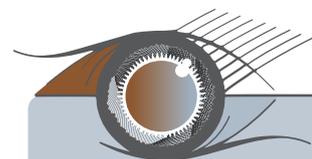
**StB MMag. Dr. Marschner, LL.M.** am 22. Oktober 2014, Wien

*Die Erbgeneration in der Stiftung*

**RA DDr. Müller** am 27. November 2014, Wien | 22. April 2015, Wien

*Lehrgang Stiftungen*

**RA Dr. Eiselsberg, Univ.-Doz. StB Dr. Fraberger, LL.M. u. a.** von 11. September – 21. Oktober 2014, Wien



Überblick  
Themen, Timings & Experten



# Jahrestagung Stiftungen

## Termine



## Ort

**24.-25. November 2014**  
**09.-10. Juni 2015**

9.15-17.00 / 9.00-16.30 Uhr  
mit adaptiertem Programm

1010 Wien, ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4  
1010 Wien, ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4

## Ihre Investition / Ermäßigungen / Frühbucherbonus

€ 950,- exkl. USt. (2-tägig) bzw. € 490,- exkl. USt. (1. Tag) bzw. € 480,- exkl. USt. (2. Tag)

€ 80,- Frühbucherbonus bis 27. Oktober 2014 bei Buchung beider Tage

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 sind nicht addierbar! Gebühr inkl. Seminarunterlagen, 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. Seminarunterlagen können nicht retourniert werden! 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.

## Information

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

Projektorganisation: Christina Hochleitner

☎ office@ars.at ☎ +43 1 713 80 24-29 📠 DW-14

*Jetzt anmelden!*

**24. Nov. 2014, Wien**

**25. Nov. 2014, Wien**

**09. Juni 2015, Wien**

**10. Juni 2015, Wien**

Ich bestelle die Seminarunterlage zu 40 % (1-tägig) bzw. 30 % (2-tägig) des Seminarbeitrags, da ich an der Teilnahme verhindert bin.

**1. Teilnehmer/In** ■ Konzipientin / Berufsanw. **2. Teilnehmer/In** ■ Konzipientin / Berufsanw. **3. Teilnehmer/In** ■ Konzipientin / Berufsanw.

Name / Vorname / Titel

Name / Vorname / Titel

Name / Vorname / Titel

Aufgabenbereich / Abteilung

Aufgabenbereich / Abteilung

Aufgabenbereich / Abteilung

E-Mail / Tel. / Mobil

E-Mail / Tel. / Mobil

E-Mail / Tel. / Mobil

**Unternehmen**

Beschäftigte ■ bis 100 ■ 100-200 ■ über 200

Firma

Adresse

E-Mail für Rechnungsversand

Tel. / Fax / Mobil

Datum

Unterschrift

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