



Lehrgang Stiftungen



Sicher im Stiftungsrecht

Kompakte Ausbildung mit DEN Experten



Willhelm
Müller RAe



KPMG Alpen-
Treuhand GmbH



Eiselsberg
Rechtsanwälte



Eiselsberg
Rechtsanwälte



Ernst & Young



KPMG Alpen-
Treuhand GmbH



DLA Piper
Weiss-Tessbach



WP/StB

4 Module – auch einzeln buchbar!

11. September – 21. Oktober 2014, Wien

10. März – 15. April 2015, Wien



ARS
AKADEMIE
FÜR RECHT,
STEUERN &
WIRTSCHAFT

Von den Besten lernen.



Sicher im Stiftungsrecht

Der Lehrgang Stiftungen

Seit Einführung des Stiftungsrechts 1994 wurde das Privatstiftungsgesetz zahlreichen Änderungen unterzogen. Wer die Errichtung einer Stiftung in Erwägung zieht oder seine Stiftung optimieren möchte, muss über rechtliche und organisatorische Vor- und Nachteile, Pflichten und Haftungsfragen Bescheid wissen.

Fit im Stiftungsrecht

Holen Sie sich im Rahmen dieses Lehrgangs einen Überblick über die Grundlagen und die Organisation von Stiftungen sowie über die aktuellen Entwicklungen in der Rechtsprechung. Neben Haftungsfragen werden ebenso steuerrechtliche Aspekte, sämtliche Neuerungen und Optimierungsmöglichkeiten behandelt. Weiters erhalten Sie praxisorientierte Hilfestellungen für die eventuelle Neugestaltung von Stiftungserklärungen im Lichte der in den letzten Jahren gewonnenen Erkenntnisse.

Nutzen Sie diese Möglichkeit zur umfassenden Information rund um das Stiftungsrecht. Ob Sie die Errichtung einer Stiftung ins Auge fassen, bereits Stifter sind oder beratend tätig sind – unsere Experten garantieren Ihnen (kompakt an 4 Tagen) umfassendes Know-how zu allen relevanten Stiftungs-Themen.

Dieser Lehrgang wurde durch den Öst. Verband d. Financial Planner mit 15.0 CPD-Credits für 2014 anerkannt.

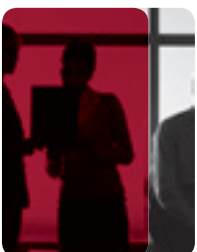
Sichern Sie sich Ihren Wissensvorsprung und melden Sie sich noch heute an!

Das Konzept

Dieser Lehrgang ist modular aufgebaut, zusammengesetzt aus 4 Einzelmodulen – aufbauend von den Grundlagen bis zu den Spezialfragen im Stiftungsrecht.

Ihr 5 ★★★★★ Vorteil!

- **50 % Preisnachlass** – auf alle Jahrestagungen im selben Themenbereich
- **25 % Preisnachlass** – auf alle Lehrgänge im selben Themenbereich
- **Top-ExpertInnen & Praxisnähe**
- **Attraktive Fördermöglichkeiten** – auch für bestehende Dienstverhältnisse
- **Akkreditierung durch den Öst. Verband d. Financial Planner** – 15.0 CPD-Credits



Teilnehmerkreis

- ✓ Stiftungsvorstände, -prüferInnen
- ✓ StifterInnen, Organe von Privatstiftungen
- ✓ RechtsanwältInnen, NotarInnen
- ✓ WirtschaftsprüferInnen & SteuerberaterInnen
- ✓ UnternehmensberaterInnen
- ✓ Banken

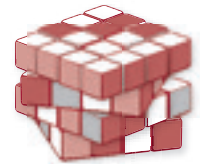
Programm

Grundlagen – Rahmenbedingungen für die Optimierung

RA DDr. Müller, StB MMag. Dr. Marschner, LL.M.

11. September 2014
10. März 2015
9.00–17.00 Uhr

- » Vor- und Nachteile einer Privatstiftung
- » Warum soll eine Privatstiftung errichtet werden?
 - Persönliche Lebenssituation
 - Wechselwirkung mit dem Erbrecht
 - Unternehmen | Steuerliche Vor- und Nachteile
 - Praktische Schwierigkeiten
 - Drei Phasen der Besteuerung
 - Aktuelles aus dem Zivil- und Steuerrecht
- » Wie kann eine Privatstiftung optimiert werden?
 - Aufteilung des Stiftungsvermögens auf Familienstämme
 - Funktion der Zwischensteuer und deren Optimierung
 - Steuerfreiheit von Dividenden | Veräußerung von Beteiligungen
 - (Steuerlicher) Vergleich zwischen Investmentfonds & Direktanlage in Einzeltitel bzw. Immobilien
 - Besteuerung des Begünstigten
 - Optimierung von Zuwendungen
- » Der Stifter
 - Gestaltung der Stiftungserklärung
 - Wer darf Stifter sein?
 - Änderungs- und Widerrufsrechte | Bestellungs- und Abberufungsrechte
 - Stifter und Stiftungsvorstand / Stifter und Begünstigte / Stifter und Gläubiger
 - Stifter und Pflichtteilsrecht
 - Stifter und Scheidung

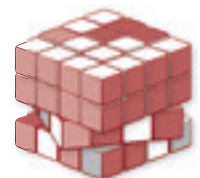


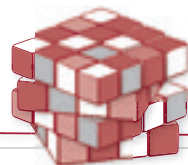
Stiftungsorganisation – Sorgfaltspflichten und Haftung

RA Dr. Eiselsberg und/oder RA Mag. Haslwanter, RA Dr. Althuber, LL.M.

16. September 2014
11. März 2015
9.00–17.00 Uhr

- » Foundation Governance
- » Die Organisation der Vermögensstruktur der Stiftung
- » Der Stifter und seine Rechte
- » Der Stiftungsvorstand und Unvereinbarkeiten
- » Der Aufsichtsrat
- » Der Stiftungsprüfer
- » Gestaltung weiterer freiwilliger Organe
 - „Aufsichtsratsähnlicher“ Beirat | Familienbeirat | Anlagebeirat
- » Zivilrechtliche Aspekte
 - Bestellung und Abberufung des Stiftungsvorstands
 - Anstellungsverhältnis und Vergütung | Rechte und Pflichten (Stifterwille, Sorgfaltsmaßstab, Rechnungslegung)
 - Haftung gegenüber der Privatstiftung / Dritter / Vorstand und Begünstigter
 - Beleuchtung der jüngsten Judikatur zu Fragen der Vorstandstätigkeit
- » Abgaben- und Finanzstrafrecht
 - Abgabenrechtliche Vertretung der Privatstiftung durch den Stiftungsvorstand (§ 80 BAO)
 - Ausfallhaftung des Stiftungsvorstands (§ 9 BAO) | Inanspruchnahme der Haftung
 - Der berufsmäßige Parteienvertreter als Mitglied des Stiftungsvorstands
 - Finanzstrafrechtliche Verantwortlichkeit | Tipps aus der Beratungspraxis
 - Aktuelle Entscheidungen des UFS und des VwGH





Steuerrecht in der Stiftung

Univ.-Doz. StB Dr. Fraberger, LL.M. oder StB MMag. Petritz, LL.M., WP/StB Mag. Firlinger

17. September 2014
14. April 2015
9.00–17.00 Uhr

- » **Regime der Privatstiftungsbesteuerung in Österreich**
 - Rechtslage nach dem Schenkungsmeldegesetz
 - Eigennützige / gemeinnützige Privatstiftungen
 - Abkommensrecht | Stiftungsrichtlinien 2009
- » **Besteuerung der Vermögenswidmung**
 - Neuregelung der Stiftungseingangsbesteuerung
 - Privatrechtliche Stiftung und vergleichbare Vermögensmassen
 - Ertrag- und verkehrssteuerliche Behandlung
- » **Laufende Besteuerung der Privatstiftung**
 - Einkommen und Ermittlung der Einkünfte
 - Steuerbegünstigungen für Kapital- und Beteiligungserträge
 - Zwischenbesteuerung
- » **Zuwendungen an Begünstigte**
 - Besteuerungskonzept | Ertragsteuerliche Behandlung beim Begünstigten
 - Beschränkung der Steuerpflicht durch DBA | Nachversteuerungstatbestand
- » **Beendigung der Privatstiftung**
 - Auflösung, Widerruf, Zusammenschluss, Teilung von Privatstiftungen
- » **Steuerliche Optimierungen**
 - Stiftungseingangssteuer | Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne | Grenzüberschreitende Sachverhalte
- » **Auswirkungen der Steuerabkommen Österreich–Schweiz und Österreich–Liechtenstein**

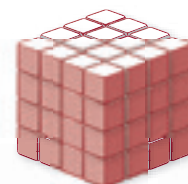


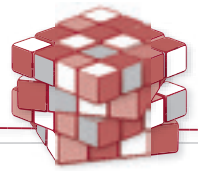
Reparatur-Notwendigkeiten bei Stiftungen

RA Dr. Eiselsberg und/oder RA Mag. Haslwanger, StB MMag. Petritz, LL.M., RA DDr. Müller

21. Oktober 2014
15. April 2015
9.00–17.00 Uhr

- » **Rechtliche Aspekte**
 - Gestaltung des Stiftungszwecks
 - Vorstandsdominierte Privatstiftung versus stifterdominierte Privatstiftung
 - Einflussmöglichkeiten des Stifters, insbesondere Widerrufs- und Änderungsrechte
 - Zustimmungs-, Weisungs- und Vetorechte
 - Gestaltung von Stifterrechten für die nächste Generation
 - Gründung von Stiftungen durch Stiftungen
 - Einflussmöglichkeiten der Begünstigten
 - Auflösung und Widerruf von Privatstiftungen
 - Stellung, Haftung und Verantwortung des Stiftungsvorstands
 - Tod des Stifters | Geschäftsfähigkeit des Stifters
 - Fehlende Stiftungsvorstands-/Stiftungsprüfungsbestellung
 - Foundation Governance
 - Ausgestaltung des Begünstigten Beirats – aktuelle Entscheidung 6 Ob 139/13d
 - Vorstandsprüfung | Zuwendungen
 - Fehlende Konfliktlösungsmechanismen | Judikatur
- » **Neuerungen bei der Stiftungsbesteuerung**
 - Stiftungseingangsteuergesetz
 - Sachliche / Persönliche Steuerpflicht | Steuerschuldner | Haftung, Erklärung, Zuständigkeit | Bemessungsgrundlage
 - Steuersätze | Befreiungen | Zuwendungen aus ausländischen Stiftungen | Steuerbefreiung von Substanzauszahlungen
 - Gründung von Stiftungen durch Stiftungen: Errichtung und Substanzauszahlungen
 - Widerruf Privatstiftung: Voraussetzung
 - Vermögensübertragungen
 - Auswirkungen der Steuerabkommen Österreich–Schweiz und Österreich–Liechtenstein





Von den Besten lernen.

mit unseren Rechts-Experten

RA Dr. Maximilian Eiselsberg

Rechtsanwalt mit Spezialisierung auf Umgründungen, Gesellschafts- und Stiftungsrecht sowie auf die zivil- und abgabenrechtliche Planung und Strukturierung von Generationenwechsel und Unternehmensnachfolgen, Initiator des Privatstiftungsgesetzes; Fachautor und Vortragender, Herausgeber des „Stiftungsjahrbuches“.

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) und des „Handbuch Stiftungsmanagement“ (Verlag Österreich) sowie Mitherausgeberin des Handbuchs „Erbrecht und Vermögensweitergabe“.



RA Mag. Florian Haslwanger

Rechtsanwalt und seit 2007 Partner bei Eiselsberg Rechtsanwälte; Tätigkeitsschwerpunkte: Privatstiftungsrecht, Immobilienrecht, Vertragsrecht und Gesellschaftsrecht; regelmäßige Publikations- und Vortragstätigkeit zum Stiftungsrecht.

RA Dr. Franz Althuber, LL.M.

Partner und Leiter der Steuerrechtspraxis bei DLA Piper Weiss-Tessbach; schwerpunktmäßige Tätigkeit in den Bereichen Steuer- und Gesellschaftsrecht, Finanzstrafrecht, Managerhaftung sowie Abgabenverfahrensrecht; Autor zahlreicher Publikationen, darunter ein Kommentar zur Gesellschaftsteuer, und Co-Herausgeber der Fachzeitschrift „ZUS – Zeitschrift für Unternehmensnachfolge und Steuerplanung“; Prüfungskommissär für die Rechtsanwaltsprüfung am Oberlandesgericht Wien sowie Lehrbeauftragter für Steuerrecht an der Fachhochschule Joanneum in Graz.

mit unseren Experten aus Wirtschaft & Praxis

Univ.-Doz. StB Dr. Friedrich Fraberger, LL.M.

Steuerberater, Tax Partner der KPMG Österreich mit Spezialisierung auf Fragen des nationalen und grenzüberschreitenden Estate Planning; lehrt Betriebswirtschaftliche Steuerlehre an der WU Wien, ist ordentliches Mitglied des Fachsenates für Steuerrecht der Kammer der Wirtschaftstreuhänder; weitere Tätigkeitsschwerpunkte: M&A, Steuern und Rechnungslegung in der Insolvenz, Gemeinschaftsrecht und Steuern.

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.

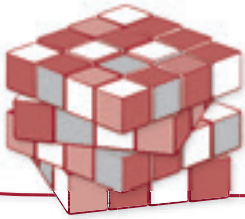
StB MMag. Dr. Ernst Marschner, LL.M.

Senior Tax Manager, Steuerberater und Prokurist im Bereich Tax bei Ernst & Young; Mitglied des Fachsenats für Steuerrecht der Kammer der Wirtschaftstreuhänder; Universitätslektor; diverse Publikationen, u. a. „Die Optimierung der Familienstiftung“ (2. Auflage 2011, Linde Verlag).

WP/StB Mag. Robert Firlinger

Geschäftsführender Gesellschafter einer Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft in Wien; Schwerpunkte: Internationales Steuerrecht, Privatstiftungen; langjährige Erfahrung in der Strukturierung, Verwaltung und Veranlagung von Familienvermögen als Vorstand von Privatstiftungen und Aufsichtsrat; seit 1991 Fachautor und Vortragender.





Kompakte Ausbildung mit DEN Experten im Überblick

| Lehrgang Stiftungen | | Herbst 2014 | Frühjahr 2015 | Uhrzeit | Investition exkl. USt. |
|---------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|------------|------------------------|
| | Gesamt (4-tägig) | 11.09.–21.10.14 <input type="checkbox"/> | 10.03.–15.04.15 <input type="checkbox"/> | | € 1.440,- |
| 1 | Grundlagen – Rahmenbedingungen für die Optimierung | 11.09.14 <input type="checkbox"/> | 10.03.15 <input type="checkbox"/> | 9.00–17.00 | € 450,- |
| 2 | Stiftungsorganisation – Sorgfaltspflichten und Haftung | 16.09.14 <input type="checkbox"/> | 11.03.15 <input type="checkbox"/> | 9.00–17.00 | € 450,- |
| 3 | Steuerrecht in der Stiftung | 17.09.14 <input type="checkbox"/> | 14.04.15 <input type="checkbox"/> | 9.00–17.00 | € 460,- |
| 4 | Reparatur-Notwendigkeiten bei Stiftungen | 21.10.14 <input type="checkbox"/> | 15.04.15 <input type="checkbox"/> | 9.00–17.00 | € 460,- |

Ich bestelle die Seminarunterlage(n) zu 20 % (Lehrgang) bzw. 40 % (1-tägig) des Seminarbeitrags folgender Module
 1 2 3 4 da ich an der Teilnahme verhindert bin.

Gleich anmelden!

per E-Mail office@ars.at
 oder +43 1 713 80 24-14

1. TEILNEHMER/IN

Name / Vorname / Titel

Aufgabenbereich / Abteilung

E-Mail / Tel. / Mobil

2. TEILNEHMER/IN

Name / Vorname / Titel

Aufgabenbereich / Abteilung

E-Mail / Tel. / Mobil

3. TEILNEHMER/IN

Name / Vorname / Titel

Aufgabenbereich / Abteilung

E-Mail / Tel. / Mobil

FIRMA

Branche/ Firma

Adresse E-Mail für Rechnungsversand

Datum Unterschrift

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



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

Ihre Investition/Ermäßigungen
 Gesamt: € 1.440,- exkl. USt (Bei Buchung des gesamten Lehrgangs)
 1-tägig: € 450,- bzw. € 460,- exkl. USt (Buchung einzelner Module)
 30 % (per TN) ab 10 TeilnehmerInnen eines Unternehmens
 10 % (per TN) ab 3 TeilnehmerInnen eines Unternehmens
 20 %* für RA-KonzipientInnen, WT-Berufsanw., NO-KandidatInnen

*Ermäßigungen nur gegen Vorlage von Legitimation/Bescheid. Ermäßigungen sind nicht addierbar und werden vom Rechnungs-Bruttobetrag in Abzug gebracht!
 Gebühren verstehen sich inkl. Seminarunterlagen, Rahmenprogramm. An jedem Seminartag Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränke, Mittagessen. 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!

Wir haben Verständnis, wenn sich Ihre Pläne ändern. Storno: Bei Stornierungen ab 14 Tage vor Seminarbeginn werden 50 % des Seminarbeitrages, bei Stornierungen oder Nichterscheinen am Veranstaltungstag wird die volle Gebühr in Rechnung gestellt. Bei jeder 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.

ARS-Team

Inhalt / Konzeption: Simone Gumpinger, LL.B. (WU)
 Projektorganisation: Christina Hochleitner
 +43 1 713 80 24-29 office@ars.at

