

Matthias Müller

Die Besteuerung von
Stiftungen im nationalen
und grenzüberschreitenden
Sachverhalt

Heft 113

A 262311

Juli 2011

A 265 083 800 ✓

Die Besteuerung von Stiftungen im nationalen und grenzüberschreitenden Sachverhalt

Von

Matthias Müller

Institut für Wirtschaftsrecht
Forschungsstelle für Transnationales Wirtschaftsrecht
Juristische und Wirtschaftswissenschaftliche Fakultät
der Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg

INHALTSVERZEICHNIS

A. Einführung in das Thema und Vorgehensweise dieser Arbeit	5
B. Die Rechtsform der Stiftung mit ihren verschiedenen Ausprägungen und die Anforderungen nach privatem und öffentlichem Recht.....	7
I. Die Rechtsnatur der Stiftung im Vergleich zur Kapitalgesellschaft.....	7
II. Die Systematik im Stiftungswesen	10
1. Privatrechtliche und öffentlich-rechtliche Stiftung	10
2. Spezifika verschiedener spezieller Erscheinungsformen der privatrechtlichen Stiftung.....	11
a) Unternehmensstiftung, Treuhandstiftung und Stiftungskörperschaft	11
b) Familienstiftung.....	13
III. Die zivilrechtliche Kodifizierung des Leitbilds der privatrechtlichen Stiftung.	15
IV. Anforderungen der Landesstiftungsgesetze an die Stiftung.....	15
V. Zur Finanzierung, Rechnungslegung und Prüfung der Stiftung.....	16
C. Die Stiftung im deutschen Besteuerungskontext	18
I. Die Besteuerung der privatnützigen Stiftung.....	18
1. Besteuerung bei Errichtung	18
a) Das Stiftungsgeschäft als erbschaft- oder schenkungsteuerpflichtiger Vorgang.....	18
b) Die Erfüllung ertragsteuerpflichtiger Realisationstatbestände	21
c) Der ertragsteuerliche Abzug der Erstausrüstung	23
d) Die Besteuerung mit Grunderwerb- und Umsatzsteuer.....	24
2. Besteuerung während des Bestehens	25
a) Die Besteuerung der Stiftung nach dem Körperschaft- und Gewerbesteuergesetz.....	25
b) Der Anfall von Erbschaft- oder Schenkungsteuer, die Erfüllung ertragsteuerpflichtiger Realisationstatbestände und der ertragsteuerliche Abzug	29
c) Die Zuwendung an Begünstigte als Einkünfte aus Kapitalvermögen .	30
d) Die Besteuerung mit Grunderwerb- und Umsatzsteuer.....	31
3. Besteuerung bei Auflösung	31
a) Die Stiftungsauflösung als erbschaft- oder schenkungsteuerpflichtiger Vorgang.....	31
b) Die Besteuerung mit Körperschaftsteuer aufgrund Entnahme oder entgeltlicher Veräußerung	32
c) Die Besteuerung mit Grunderwerb- und Umsatzsteuer.....	33
II. Die Voraussetzungen und das Steuerprivileg der gemeinnützigen Stiftung....	33
1. Voraussetzungen der Steuervergünstigung aufgrund Gemeinnützigkeit nach §§ 51 ff. AO	33

a)	Die materiellen Voraussetzungen von Steuervergünstigungen: Gemeinnützigkeit als steuerbegünstigter Zweck.....	33
b)	Die formellen Voraussetzungen von Steuervergünstigungen: satzungsgemäße Anwendungsvoraussetzungen.....	36
2.	Steuerbefreiungen und Spendenabzug als Folge der Gemeinnützigkeit....	37
3.	Bedeutung von Vermögensverwaltung und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb.....	39
III.	Steuerrechtliche Besonderheiten bei der Familienstiftung.....	41
D.	Die Stiftung im internationalen Besteuerungskontext.....	43
I.	§ 15 AStG als Besteuerungsgrund ausländischer Familienstiftungen im Überblick.....	43
II.	Tatbestand und Rechtsfolge von § 15 AStG.....	44
1.	Ausländische Familienstiftung und ihre Zurechnungssubjekte	44
2.	Gleichgestellte Rechtsträger und Unternehmensstiftung als Familienstiftung.....	47
3.	Zurechnung von Einkommen entsprechend der Anteile	48
III.	Aktuelle Einzelfragen im Zusammenhang mit § 15 AStG.....	49
1.	§ 15 AStG im Fokus des Europarechts	49
2.	§ 15 AStG im Hinblick auf liechtensteinische Stiftungen.....	53
E.	Zusammenfassende Schlussbetrachtung.....	57
	Schrifttum.....	59