

unsere standorte

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 8041 GRAZ, Liebenauer Tangente 6

t +43 316 42 61 00-0

e graz.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32

t +43 732 70 93-0

e linz.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Salzburg GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 SALZBURG, Hellbrunner Straße 7

t +43 662 847 093-0

e salzburg.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner GmbH

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7

t +43 1 718 98 90-0

e wien.office@leitnerleitner.com

Edthaler Leitner-Bommer Schmieder & Partner

Rechtsanwälte GmbH
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 36

t +43 732 73 03 69

e office@leitnerlaw.at

Edthaler Leitner-Bommer Schmieder & Partner

Rechtsanwälte GmbH
A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7/91

t +43 1 718 00 35

e office@leitnerlaw.at

Edthaler Leitner-Bommer Schmieder & Partner

Rechtsanwälte GmbH
A 8041 GRAZ, Liebenauer Tangente 6

t +43 316 42 67 00

e office@leitnerlaw.at

beograd

bratislava

budapest

graz

kecskemét

linz

ljubljana

praha

salzburg

sarajevo

wien

zagreb

zürich

sofia

www.leitnerlaw.at

www.leitnerleitner.com

leitnerlaw
rechtsanwälte

leitnerleitner
wirtschaftsprüfer steuerberater

stiftungs-check
erfüllt ihre privatstiftung noch ihren zweck?
wenn ja, wie lange noch?

stiftungs-check

Sie haben sich ursprünglich für die Errichtung einer Privatstiftung entschieden. Seither sind etliche Jahre vergangen und verschiedenste Rahmenbedingungen haben sich verändert.

Die zivilrechtlichen Verschärfungen der vergangenen Jahre sowie steuerrechtliche Änderungen haben dazu geführt, dass die Privatstiftung an Attraktivität eingebüßt hat. Besonders davon betroffen sind zB die Ausgestaltung des Stiftungsbeirates, die Sicherung des Einflusses der Begünstigten bzw des Stifters oder die Erhöhung der Zwischensteuer.

Zusätzlich dazu haben sich vielleicht auch Ihre persönlichen Erwartungen hinsichtlich Ihrer Privatstiftung verändert. Was einst Ziel und Zweck der Errichtung Ihrer Privatstiftung war, ist heute nur mehr ein Nebenschauplatz und andere Ziele haben an Priorität gewonnen.

Bei vielen Privatstiftungen ist nun schon die zweite Generation am Zug. Mangels Stifterstellung sind die Nachkommen des Stifters oftmals bloß Begünstigte und haben keine Stifterrechte. Um die zweite Generation auch tatsächlich abzusichern, ist es notwendig, für den Todesfall des Stifters bzw für dessen Geschäftsunfähigkeit vorzusorgen.

stiftungs- check

erfüllt ihre privatstiftung
noch ihren zweck?
wenn ja,
wie lange noch?

sicherheit für sie

Wir empfehlen Ihnen, die gesamte Stiftungsstruktur sowohl dem Zweck nach, als auch die Urkunden inhaltlich zumindest alle 5 Jahre überprüfen zu lassen. Zusätzlich dazu schützt Sie laufendes Monitoring vor bösen Überraschungen und langwierigen Konflikten. Mit dem Stiftungs-Check prüfen wir für Sie sowohl die zivilrechtliche als auch steuerrechtliche Struktur Ihrer Privatstiftung – unbürokratisch, zuverlässig, aus einer Hand.

richtig entscheiden

Für Ihre Überlegungen, wie es mit Ihrer Privatstiftung weiter gehen soll, brauchen Sie die richtigen Entscheidungsgrundlagen. Mit unserem Stiftungs-Check prüfen wir individuell und effizient für Sie die zivil- und steuerrechtlichen Fragestellungen, die Ihnen diese Entscheidungen erleichtern.

Wir analysieren, ob Ihre Privatstiftung den geänderten rechtlichen, wirtschaftlichen und persönlichen Rahmenbedingungen standhält. Sie erhalten Gewissheit, ob die Privatstiftung noch immer die richtige Organisationsform für Ihre persönlichen Ziele darstellt. Und wir beraten Sie, wie Sie steueroptimiert handeln können.

Für Stiftungsorgane zeigt unser Stiftungs-Check probate Wege zur Haftungsvermeidung auf.

„Wir überprüfen die Struktur Ihrer Privatstiftung aus zivil- und steuerrechtlicher Sicht – individuell, effizient, aus einer Hand.“

Nikola Leitner-Bommer, Rechtsanwältin



stiftungs- check

wie funktioniert der
stiftungs-check?



wie funktioniert der stiftungs-check?

Von der Erstanalyse bis zur detaillierten zivilrechtlichen und steuerrechtlichen Prüfung kommt bei uns alles aus einer Hand.

zivilrechtliche prüfung:

- Stiftungszweck
 - Anpassung an neue Rahmenbedingungen
 - Stiftungszweck nach außen gerichtet?
- Stiftungsurkunde
 - Einhaltung der Mindestinhalte
 - Zwingende Festlegung der Kompetenzregeln
- Bestehende Veranlagungsrichtlinien: Erstellung und Anpassung
- Vorsorge für das Ableben oder die Entscheidungsunfähigkeit für sämtliche Beteiligte
- Wahrung der Flexibilität (Sitzverlegung, Sub-Stiftung, Substanzverwendung)
- Judikaturfester und gesetzmäßiger Beirat
- Vorbehalt von Stifterrechten versus Asset Protection
- Einflussssicherung der Stifter

- Einflussssicherung der zweiten Generation (unter Umständen mit gesellschaftsrechtlichen Zwischenstrukturen)
- Durchsetzung von Regeln und Zielen der Stiftungsebene in nachgelagerten Gesellschaften

steuerrechtliche prüfung:

- Steuerliche Optimierung in der Veranlagung des Stiftungsvermögens
- Sicherung von Steuerstundungsvorteilen im Rahmen von Beteiligungsveräußerungen
- Optimierung der Zuwendungsbesteuerung
- Grenzüberschreitende steuerliche Konsequenzen aus Zuwendungen
- Einsatz der Privatstiftung in der internationalen Erbschaftsteuerplanung
- Planung und Abwicklung eines steueroptimalen Exits aus einer Privatstiftung
- Überprüfung steuerlicher Vorgaben für gemeinnützige Stiftungen

quo vadis, privatstiftung?

Der Stiftungs-Check liefert Ihnen die optimale Grundlage für die Entscheidung, ob Ihre Privatstiftung Ihre persönlichen Ziele und den Stiftungszweck noch erfüllt. Auf Basis unserer Ergebnisse können Sie fundiert entscheiden, ob Sie

- ↪ in der österreichischen Privatstiftung verbleiben und die Stiftungserklärung umfassend an Ihre Bedürfnisse (und andere geänderte Rahmenbedingungen) anpassen möchten,
- ↪ die Privatstiftung mangels Zweckerfüllung oder Eignung (steueroptimiert) auflösen und widerrufen,
- ↪ die Sitzverlegung an einen anderen Standort anstreben oder
- ↪ Sub-Stiftungen im In- oder Ausland errichten.

ansprechpartner leitnerleitner



Mag. Reinhard Leitner

t +43 732 70 93-361
e reinhard.leitner@leitnerleitner.com



Mag. Maria Schlagnitweit

t + 43 732 70 93-265
e maria.schlagnitweit@leitnerleitner.com



Mag. Gerald Gahleitner, LL.M.

t + 43 732 70 93-351
e gerald.gahleitner@leitnerleitner.com



Dr. Yvonne Schuchter-Mang

t + 43 662 847 093-691
e yvonne.schuchter@leitnerleitner.com

ansprechpartner leitnerlaw



MMag. Dr. Nikola Leitner-Bommer

t + 43 732 73 03 69-157
e nikola.leitner-bommer@leitnerlaw.at