

# Stiftungs-Check

ERFÜLLT IHRE PRIVATSTIFTUNG  
IHREN ZWECK?

WENN JA, WIE LANGE NOCH?

**LeitnerLeitner**

Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

**LeitnerLaw**

Rechtsanwälte

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 letzten 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 des Stifters bzw der Begünstigten oder die Erhöhung der Zwischensteuer.

# Ist Ihre Privatstiftung up-to-date?



ERFÜLLT IHRE PRIVATSTIFTUNG IHREN ZWECK?

WENN JA, WIE LANGE NOCH?

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 Entscheidungsunfähigkeit vorzusorgen.

# Machen Sie den Stiftungs-Check!

## 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.



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

MMAG. DR. NIKOLA LEITNER-BOMMER

## 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.

# 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
  - Keine Selbstzweckstiftung
- 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 Vorgaben 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



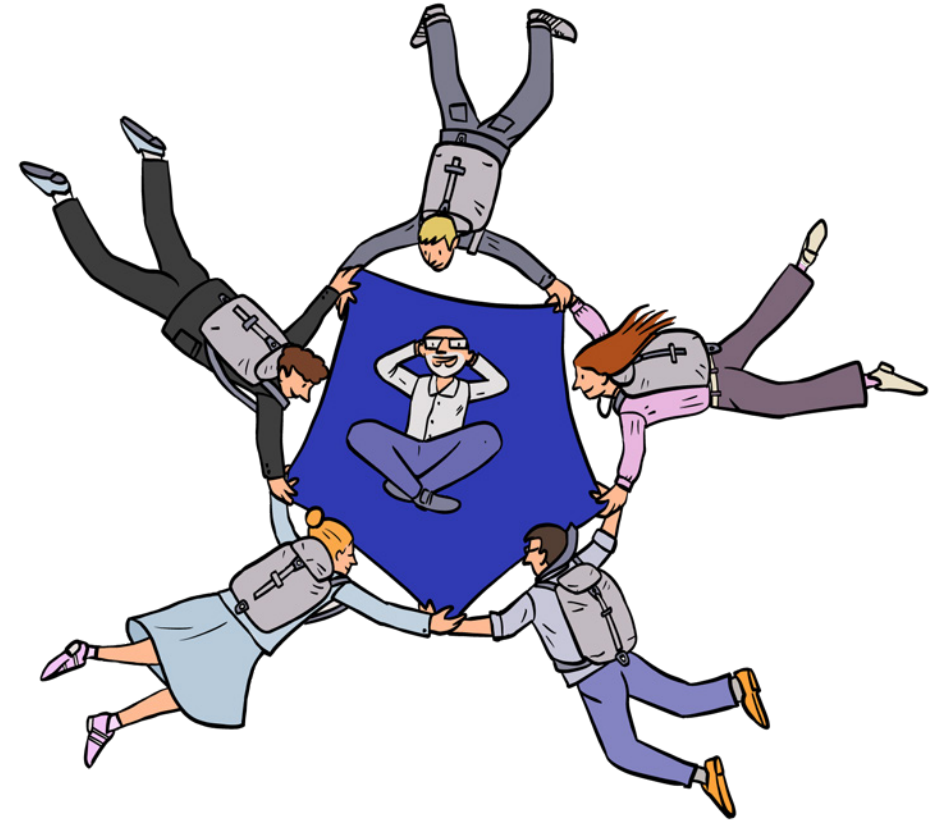
# Quo Vadis, Privatstiftung?

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.

„In der Betreuung unserer Mandant:innen gehen wir mit Augenmaß und Fingerspitzengefühl auf die individuellen Wünsche und Bedürfnisse ein.“

DR. YVONNE SCHUCHTER-MANG



# Ihre Ansprechpartner:innen

## LEITNERLEITNER



Mag. Reinhard Leitner

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



Mag. Maria Schlagnitweit

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



Mag. Gerald Gahleitner, LL.M.

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



Dr. Yvonne Schuchter-Mang

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

## LEITNERLAW RECHTSANWÄLTE



MMag. Dr. Nikola Leitner-Bommer

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



MMag. DDr. Babette Prechtl-Aigner

+ 43 732 73 03 69-376  
babette.prechtl-aigner@leitnerlaw.at

## LeitnerLeitner

Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

## LeitnerLaw

Rechtsanwälte

### AUSTRIA

A 4040 Linz, Ottensheimer Straße 32  
+43 732 70 93-0  
linz.office@leitnerleitner.com

A 5020 Salzburg, Hellbrunner Straße 7  
+43 662 847 093-0  
salzburg.office@leitnerleitner.com

A 1030 Wien, Am Heumarkt 7  
+43 1 718 98 90-0  
wien.office@leitnerleitner.com

A 8041 Graz, Liebenauer Tangente 6  
+43 316 426 100  
graz.office@leitnerleitner.com

A 6020 Innsbruck, Sillgasse 12  
+43 512 55 77 55-0  
innsbruck.office@leitnerleitner.com

A 4910 Ried/Innkreis, Bahnhofstraße 14  
+43 7752 858 88  
ried.office@leitnerleitner.com

### BOSNIA-HERZEGOVINA

BIH 71 000 Sarajevo, Hiseta 15  
+387 33 201 628  
sarajevo.office@leitnerleitner.com

### CROATIA

HR 10 000 Zagreb, Heinzelova ulica 70  
+385 1 60 64-400  
zagreb.office@leitnerleitner.com

### CZECH REPUBLIC

CZ 180 00 Praha 8, Voctářova 2449/5  
+420 22 888 921  
praha.office@leitnerleitner.com

### HUNGARY

H 1027 Budapest, Kapás utca 6-12  
+36 1 279 29-30  
budapest.office@leitnerleitner.com

H 6000 Kecskemét, Kisfaludy utca 5  
+36 76 884 021  
kecskemet.office@leitnerleitner.com

### SLOVAKIA

SK 811 03 Bratislava,  
Staromestská 3  
+421 2 591 018-00  
bratislava.office@leitnerleitner.com

### SLOVENIA

SI 1000 Ljubljana, Dunajska cesta 159  
+386 1 563 67-50  
ljubljana.office@leitnerleitner.com

### SERBIA

SRB 11000 Beograd,  
Knez Mihailova Street 1-3  
+381 11 655 51 05  
beograd.office@leitnerleitner.com

### SWITZERLAND

CH 8001 Zürich, Selnaustrasse 6  
+41 44 226 36 10  
zuerich.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner  
Wirtschaftsprüfer Steuerberater

Edthaler Leitner-Bommer Schmieder  
& Partner Rechtsanwälte GmbH

WE FOR YOU

[leitnerleitner.com](http://leitnerleitner.com)  
[leitnerlaw.at](http://leitnerlaw.at)