

**LEHRGANG**  
**STIFTUNGSVORSTAND**

## LEHRGANG

# STIFTUNGSVORSTAND

Stiftungen sind aus dem heutigen Wirtschaftsleben nicht mehr wegzudenken - erfüllen sie doch wesentliche Eigentümerfunktionen für Industrie- und Handelsbetriebe, sichern damit österreichisches (Mit-)Eigentum an solchen Betrieben und damit direkt oder indirekt auch geschätzte 250.000 bis 350.000 Arbeitsplätze.

Nach mehr als 25 Jahren Stiftungswesen kommt auch hier ein Zeiten- und Personenwechsel auf uns zu. Viele der ursprünglich vom Stifter bestellten Vorstände kommen "in die Jahre" und müssen sukzessive ersetzt werden.

Einem Stiftungsvorstand kommt wesentliche Bedeutung bei der Gestionierung der Stiftung zu, insbesondere in Zeiten, in denen sich nicht mehr der oder die Stifter maßgeblich um die Sache (mit)kümmern, sondern in denen aufgrund des Generationenwechsels vielleicht sogar kein Stifter mehr am Leben ist.

Stiftungsvorstand ist aber – besonders auch hinsichtlich Verantwortung und Haftung – schon lange kein "Nebenjob" mehr, für den er gelegentlich gehalten wurde.

Angesichts der Anforderungen der heutigen Zeit braucht es in jedem Stiftungsvorstand neben Fachwissen und Erfahrung auch unternehmerisches Denken und Kreativität, sodass der „richtigen“ Zusammensetzung eines Stiftungsvorstandes einerseits wie auch der umfassenden Kenntnis der möglichen Arbeitsaufgaben durch alle Vorstandsmitglieder andererseits künftig vermehrte Bedeutung zukommt.

Diesem Umstand wollen wir von incite mit dem vorliegenden Kurs entsprechend Rechnung tragen. Durch dieses Ausbildungsangebot soll – von Experten für Experten – der Verantwortung, den Aufgaben und der Haftung eines Funktionsträgers in einer Stiftung Rechnung getragen und eine solide Basis geboten werden, um diese Aufgabe generell bzw. hinsichtlich der speziellen Anforderungen auch ganz konkret fachlich versiert entgegentreten zu können:

Überzeugen Sie sich in der Folge von unserem Angebot.

## Herbst 2021

Thema/Vortragende	Ort	Termin	Zeit
<b>Tag 1:</b> Die Privatstiftung - Stiftungsrecht & Stiftungspraxis aus dem Blickwinkel des Stiftungsvorstandes Wesentliche Stiftungsarten im Überblick Vorstellung des Österreichischen Stiftungsverbandes (ÖStV)  <b>Vortragende:</b> Mag. Florian Haslwanter Dr. Heinrich Weninger	Kathrein Privatbank AG	Dienstag, 09.11.2021	09:00-17:30 Uhr
<b>Tag 2:</b> Steuerspezifika im Stiftungsvorstand Vorstellung Zertifizierung „Certified Foundation Director“ Spezialthema: Veranlagung Wertpapiere Spezialthema: Immobilien & Liegenschaften  <b>Vortragende:</b> MMag. Michael Petritz, LL.M. Stefan Janke, CFP, CEFA Dipl.-Ing. Sandra Bauernfeind	Kathrein Privatbank AG	Dienstag, 16.11.2021	09:00-17:15 Uhr
<b>Tag 3:</b> Sandwich-Stellung Vorstand, familiärer Hintergrund Stifter, Praxistipps, Dos and Don'ts. Gemeinnützigkeit Spezialthema: Unternehmensbewertung Spezialthema: Versicherungswesen & Versicherungsmöglichkeiten  <b>Vortragende:</b> Mag. Dr. Heinrich Weninger MMag. Dr. Stefan Grbenic, StB, CVA Dr. Norbert Griesmayr	Kathrein Privatbank AG	Dienstag, 23.11.2021	09:00-17:00 Uhr

### ZIELGRUPPE

Dieser In-Service-Lehrgang richtet sich an Manager/innen, Unternehmensberater/innen, Anwältinnen und Anwälte, Wirtschaftstreuhänder/innen, Bankfachleute etc., die aufgrund ihrer langjährigen Erfahrung und ihrer fachlichen Kenntnisse prädestiniert sind, als Stiftungsvorstände tätig zu sein bzw. zu werden und ihr Fachwissen einzubringen.

### ZIEL

- Kenntnisse über die relevanten Rechtsvorschriften zu Stiftungen
- Vermittlung der Steuerspezifika zur Stiftung
- Überblick über die wesentlichen Stiftungsarten
- Vermittlung von Spezialthemen
- Erfahrungsaustausch und Diskussionen mit erfahrenen Stiftungsvorständen und Experten

### STRUKTUR UND METHODIK

Für die Erreichung der Lehrgangsziele wurde ein Prozess bestehend aus Vorträgen, Erfahrung-Inputs, Erfahrungsaustausch sowie Tageszusammenfassung und Abschlussdiskussion ausgearbeitet. Methodisch wechseln diese Designelemente, um ein hohes Maß an Beteiligung der Teilnehmenden zu ermöglichen.

## **ABSCHLUSS**

Die Absolventinnen und Absolventen erhalten eine Teilnahmebestätigung.

**Option:** Ergänzende Zertifizierung zum [CERTIFIED FOUNDATION DIRECTOR](#) bei Erfüllung der Zulassungskriterien gemäß Zertifizierungshandbuch.

## **SEMINARORT**

Kathrein Privatbank AG (Seminarraum, 2. Stock), Wipplingerstraße 25, 1010 Wien  
[www.kathrein.at](http://www.kathrein.at)

## **KOSTEN**

Die Kosten für den Lehrgang betragen 1.410,- Euro (exkl. USt).

Im Kurspreis enthalten sind Kursmaterialien sowie die Bewirtung in den Seminarpausen vormittags und nachmittags, das Mittagessen sowie der Begrüßungskaffee.

Sie erhalten vor Kursbeginn eine Rechnung an die von Ihnen angegebene Rechnungsadresse. Die Zahlung erfolgt bis spätestens 14 Tage vor Kursbeginn. Die Teilnahme ohne Bezahlung des Teilnahmebeitrages ist nicht möglich.

Bankverbindung: Raiffeisen-LB NÖ-Wien, IBAN: AT92 3200 0000 1040 1289, BIC: RLNWATWW  
Informationen über Förder- und Finanzierungsmöglichkeiten finden Sie auf unserer Homepage.

## **ANMELDUNG**

Bitte melden Sie sich mit beiliegendem Anmeldeformular oder über unsere [Homepage](#) zu diesem Lehrgang an. Anmeldeschluss ist vier Wochen vor Lehrgangsbeginn.

Wir weisen darauf hin, dass die Anmeldungen nach Datum des Einlangens berücksichtigt werden. Aufgrund der begrenzten Seminarplätze wird eine rasche Anmeldung empfohlen. Der Lehrgang findet mit mindestens acht und maximal 26 Teilnehmer/innen statt.

**Wenn Sie Fragen haben, kontaktieren Sie uns bitte.**



Ihre Ansprechpartnerin:

Melanie Noormann

05 90900-3795

[melanie.noormann@incite.at](mailto:melanie.noormann@incite.at)

# DAS PROGRAMM IM DETAIL

## TAG 1

### Die Privatstiftung - Stiftungsrecht & Stiftungspraxis aus dem Blickwinkel des Stiftungsvorstandes

- Grundlagen zur österreichischen Privatstiftung
- Der Stifter und seine Rechte
- Stiftungsvorstand
- Stiftungsprüfer
- Aufsichtsrat
- Freiwillige Organe
- Begünstigte
- Rechnungslegung und Stiftungsprüfung
- Beendigung der Stiftung
- Das Gericht

### Wesentliche Stiftungsarten im Überblick

- Holdingstiftung
- Vermögensverwaltungsstiftung
- Stiftung mit Immobilienschwerpunkt
- Gemeinnützige Privatstiftung (Spendenmöglichkeiten)
- Mischformen
- Spezielle Aufgaben des Stiftungsvorstandes jeweils mit Fallbeispielen und Praxistipps

### Vorstellung des Österreichischen Stiftungsverbandes (ÖStV)

## TAG 2

### Steuerspezifika im Stiftungsvorstand

- Rechnungswesen
- Bilanzierung
- Stiftungsprüfung
- Abgabepflicht
  - Die drei Ebenen der Stiftungsbesteuerung (Besteuerung bei Vermögenswidmung laufende Besteuerung, Zuwendungsbesteuerung)
  - „gläserne“ Privatstiftung
  - Sonderthemen:
    - Immobilien & Steuern
    - Wertpapierveranlagungen & Steuern
    - Immobilien als Wohnsitz des Stifters
- Haftung des Stiftungsvorstandes für die Abgaben
- Besteuerung der Entlohnung des Stiftungsvorstandes
- Besteuerung der gemeinnützigen Stiftungen

## Spezialthema: Veranlagung Wertpapiere

- Stiftungsurkunde/Stiftungszusatzurkunde
- Stiftungszwecks versus Veranlagungsrichtlinien
- Strategische versus taktische Asset Allocation
- Vor- und Nachteile der wichtigsten Assetklassen
- Vor- und Nachteile der Produkte (Fonds/ETF/Einzeltitel/usw.)
- Performance-Ziel; Benchmark versus Performance
- Veranlagung in der Realität/Auswahl/Gestionierung
- Berichtswesen

## Spezialthema: Immobilien & Liegenschaften

- Immobilienmarkt und seine Teilmärkte (Gewerbe, Wohnen, Retail)
- Entwicklung der letzten Jahre
- Rechtliche Rahmenbedingungen
- Vertiefung: Investition in Wohnobjekte als Veranlagungsobjekte

## **TAG 3**

### Ein Blick „hinter“ die Kulissen einer Stiftung

- Die Sandwich-Stellung des Vorstandes
- Der Hintergrund von Stiftern
- Die praktische Organisation im Vorstand
- Tipps aus der und für die Praxis
- Wesentliche Do`s and Don`ts
- Fallbeispiele

## Spezialthema: Unternehmensbewertung

- Bewertungszwecke und Rolle des Gutachters/Bewerter
- Übersicht, Systematisierung und Anwendungshäufigkeit der Bewertungsverfahren
- Discounted-Cashflow-Verfahren (inkl. Finanzierungsstrategien)
- Komponenten des Kapitalisierungszinssatzes (Basiszinssatz, Beta-Faktor, Marktrisikoprämie)
- Vergleichsverfahren
- Gesamtunternehmenswert versus Anteilswert
- Fachgutachten KFS BW 1 idF 2014 „Unternehmensbewertung“ (Österreich) sowie IDW S 1 idF 2008 (Deutschland)
- Erläuternde Fallbeispiele

## Spezialthema: Versicherungswesen & Versicherungsmöglichkeiten

- Das Risiko von Stiftungsorganen aus Sicht des Versicherers
- Praktische Beispiele
- Rechtsschutzversicherungen
- Haftpflichtversicherungen

## Vortragende (alphabetisch):



Dipl.-Ing. Sandra Bauernfeind MRICS

Ehem. Geschäftsführende Gesellschafterin EHL Wohnen GmbH, Studium der Raumplanung und Raumordnung an der TU Wien, Member of Royal Institution of Chartered Surveyors - MRICS, allgemein beeidete und gerichtlich zertifizierte Sachverständige für Immobilien, Vorstandsmitglied des ÖVI – Österreichischer Verband der Immobilienwirtschaft, Beratungsschwerpunkte für Investoren sind Immobilieninvestments, Wohn- und Zinshäuser, Mietzins- und Nutzungsentgelt



Stefan Janke, CFP, CEFA

Seit 1997 Mitarbeiter und seit 2018 Leiter des „Private Banking Inland“ der Kathrein Privatbank. Seine ersten Berufserfahrungen sammelte er in der Ersten Österreichischen Sparkasse Anfang der 1990er Jahre im Sog des Wiener Börsenbooms. Danach folgten Stationen bei der Ersten Invest Consult GesmbH in der Filialunterstützung des ERSTE-Konzerns im Wertpapierbereich sowie bei der Raiffeisen Zentralbank Österreich im Optionen-/Futures-Handel. Er hat erfolgreich die Ausbildungen zum Certified Financial Planner (CFP) und Certified EFFAS Financial Analyst (CEFA) abgeschlossen.



MMag. Dr. Stefan Grbenic, StB, CVA

Assistant Professor am Institut für Betriebswirtschaftslehre und Betriebssoziologie an der Technischen Universität Graz, Wirtschaftstreuhänder, Steuerberater, Certified Value Analyst, Allgemein beeideter und gerichtlich zertifizierter Buchsachverständiger, Fachvortragender u. a. an Fachhochschulen, an der Wiener Börse sowie an der Akademie der Wirtschaftstreuhänder, Autor zahlreicher Fachpublikationen im Fachbereich Unternehmensbewertung sowie u. a. im Rechnungswesen, im Controlling sowie im Steuerrecht.



Dr. Norbert Griesmayr

Generaldirektor a.D. (ehem. VAV Versicherungs-AG), mehrfacher Aufsichtsrat und Stiftungsvorstand, 25 Jahre Berufserfahrung als Organvertreter in Kapitalgesellschaften und als Versicherer von Manager-Risiken.



Mag. Florian Haslwanger

Rechtsanwalt in Wien mit Spezialisierung auf Privatstiftungsrecht und weiteren Tätigkeitsschwerpunkten im Gesellschaftsrecht, Vertragsrecht, M & A und Immobilienrecht. Regelmäßige Vortragstätigkeit zum Stiftungsrecht und Referent bei Tagungen sowie Verfasser diverser Publikationen zum Stiftungsrecht.



MMag. Michael Petritz, LLM

Partner Tax , KPMG Wien, Abschluss des Studiums der Betriebswirtschaft, LL.M. in Internationalem Steuerrecht, Steuerberater, Präsident von STEP Österreich (Society of Trust and Estate Practitioners), Mitglied des Fachsenats für Steuerrecht der Kammer der Wirtschaftstreuhänder, Lektor und Autor von (internationalen) Steuerpublikationen, Spezialisierungen: Internationale Steuerberatung, Privatstiftungen & ausländische Stiftungen sowie Trusts, Konzernsteuerberatungen, (internat.) Umgründungen, grenzüberschreitende Nachfolgeplanung



Mag. Dr. Heinrich Weninger

Direktor und Leiter des Kathrein Privatbank StiftungsOffice sowie des Kathrein UnternehmerService. Wirtschaftsjurist mit Schwerpunkt auf Gesellschafts-, Stiftungs- und Steuerrecht sowie Fragen der generationenübergreifenden Vermögensweitergabe, Fachautor und Vortragender an Fachhochschulen, mehrfacher Vorstand in Privatstiftungen. Mitglied von STEP Österreich, Unternehmens- und Philanthropieberater.