

Private Clients in der Schweiz und in Österreich

Kooperationsveranstaltung zwischen der IFA Schweiz und der IFA Österreich

Pascal Duss/Matthias Hofstätter/Michael Schilcher/Claudia Suter

Wien, 3.9.2026

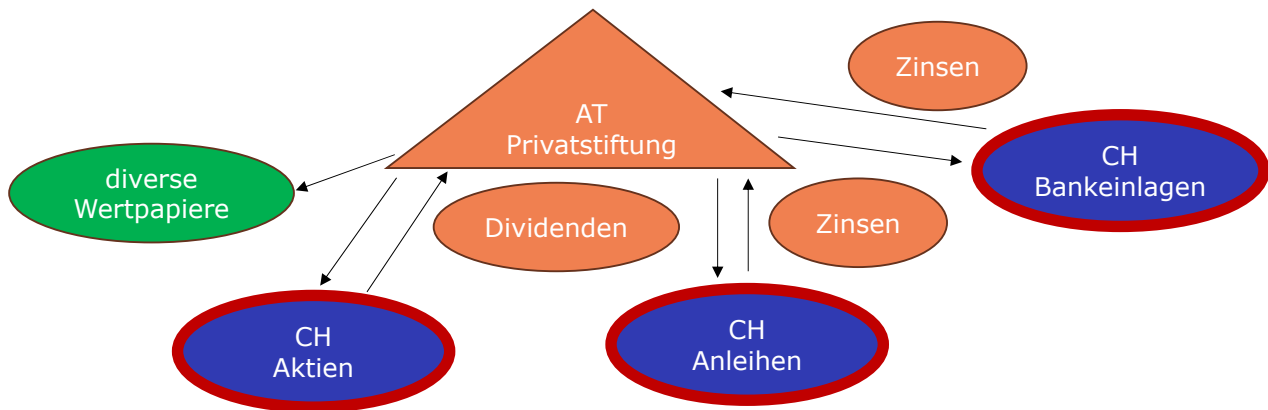
1

Agenda

Fall 1: Österreichische Privatstiftungen mit breit gestreutem Wertpapierportfolio	03
Fall 2: Österreichische Privatstiftungen - Zuwendungen	05
Fall 3: Wegzugsbesteuerung / Physischer Wegzug von Österreich in die Schweiz	07
Fall 4: Grenzüberschreitende Schenkung oder todeswegige Vermögensübergabe	09

2

Fall 1: Österreichische Privatstiftungen mit breit gestreutem Wertpapierfolio



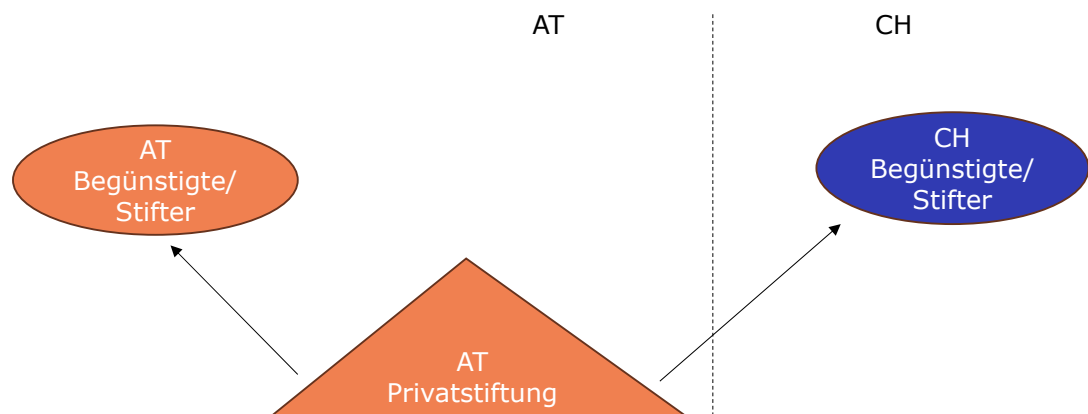
3

Fall 1: Österreichische Privatstiftungen mit breit gestreutem Wertpapierfolio

- Besteuerung von Dividenden, Zinsen und Veräußerungsgewinnen auf Ebene der österreichischen Privatstiftung
- Quellenbesteuerungsrechte in der Schweiz
- Zuteilung von Besteuerungsrechten nach dem DBA Schweiz – Österreich
 - Reduktion an der Quelle?
 - Quellensteuerrückerstattung?
 - Wer ist abkommensberechtigt?
 - Österreichische Privatstiftung?
 - Stifter/Begünstigte?
 - Österreich?
 - Ausland?
- Wo sind Stifter bzw. Begünstigte steuerlich ansässig?

4

Fall 2: Österreichische Privatstiftungen – Zuwendungen



5

Fall 2: Österreichische Privatstiftungen – Zuwendungen

- Besteuerung der österreichischen Privatstiftung in Österreich
 - Eingangsbesteuerung
 - Besteuerung auf Stiftungsebene
 - Besteuerung der Zuwendungen aus der Privatstiftung
 - Reflexwirkung zwischen Zwischensteuer (Körperschaftsteuer auf Stiftungsebene) und Zuwendungsbesteuerung
 - Vorabentscheidungsersuchen VwGH 24.6.2025, Ro 2024/15/0016, C-475/25
- Einstufung auf internationaler Ebene versus Einstufung durch die zuständigen Steuerverwaltungen in der Schweiz
 - Transparente vs. intransparente Behandlung in der Schweiz
 - Besteuerung als Einkommen vs. Besteuerung als Schenkung

6

Fall 3: Physischer Wegzug von Österreich in die Schweiz

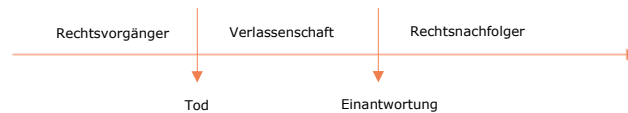


Fall 3: Physischer Wegzug von Österreich in die Schweiz

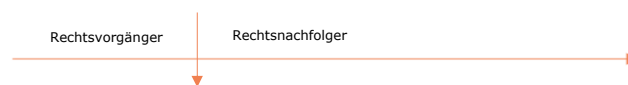
- Wegzugbesteuerung in Österreich nach innerstaatlichem Recht
- Wegzugbesteuerung in die Schweiz nach innerstaatlichem Recht?
- Abkommensrechtliche Sonderregelungen
 - Wegzugsbesteuerung vor der Abkommensrevision
 - Wegzugsbesteuerung nach der Abkommensrevision
 - DBA-Anwendung aufgrund von Anwendung der Schweizer (modifizierten) Aufwandbesteuerung?

Fall 4: Grenzüberschreitende Schenkung oder todeswegige Vermögensübergabe

→ Verlassenschaftsverfahren in Österreich



→ Verlassenschaftsverfahren in der Schweiz



Fall 4: Grenzüberschreitende Schenkung oder todeswegige Vermögensübergabe

→ Vermögensübergang von Österreich in die Schweiz und von der Schweiz nach Österreich

- Schenkung
- Legat
- Erbe

→ Vermögens- und Einkünftezurechnung?

→ Wegzugbesteuerung und Bewertung bei „Zuzug“

- innerstaatliches Besteuerungsrecht in Österreich
- innerstaatliches Besteuerungsrecht in der Schweiz
- DBA Schweiz und Österreich
- Freizügigkeitsabkommen und EuGH-Urteil Wächtler

Wir freuen uns auf die Diskussion



**Pascal
Duss**

Eidgenössisches Finanzdepartement EFD
Staatssekretariat für internationale Finanzfragen
SIF | Stv. Abteilungsleiter, Sektionsleiter BS

+41 58 462 71 57
pascal.duss@sif.admin.ch
CH 3003 Bern, Bundesgasse 3



**Michael
Schilcher**

Bundesministerium für Finanzen |
Fachexperte für Stiftungsbesteuerung und
internationale Konzernbesteuerung

+43 1 514 33-506143
michael.schilcher@bmf.gv.at
A 1010 Wien, Johannesgasse 5



**Matthias
Hofstätter**

LeitnerLeitner | Partner

+43 1 718 98 90-2537
matthias.hofstaetter@leitnerleitner.com
A 1040 Wien, Schwarzenbergplatz 14



**Claudia
Suter**

Homburger AG | Partnerin

+41 43 222 12 68
claudia.suter@homburger.ch
CH 8005 Zurich, Hardstrasse 201

Danke für Ihre Aufmerksamkeit