
HAUFE RECHT HANDBUCH

Dr. Christian Meyn

Rechtsanwalt in Düsseldorf

Dr. Andreas Richter M.A. LL.M.

Rechtsanwalt in Berlin
Fachanwalt für Steuerrecht

Prof. Dr. Claus Koss

Steuerberater und Wirtschaftsprüfer in Regensburg
Professor an der Hochschule Regensburg

DIE STIFTUNG

Umfassende Erläuterungen,
Beispiele und Musterformulare
für die Rechtspraxis

2., überarbeitete und ergänzte Auflage

Haufe Mediengruppe
Freiburg · München · Berlin

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|-----------|
| Abkürzungsverzeichnis | 21 |
| Vorwort zur 2. Auflage | 31 |
| Aus dem Vorwort zur 1. Auflage | 35 |
| | |
| I Einführung | 37 |
| 1 Allgemeines | 37 |
| 2 Stifter und Stiftungen als Akteure der Bürgergesellschaft | 39 |
| 3 Stiftungen als Investitionen in das Gemeinwohl: Strategische Optionen für Stifter | 42 |
| 3.1 Alternativen zur Stiftungsgründung | 44 |
| 3.1.1 Spende | 44 |
| 3.1.2 Zustiftung | 44 |
| 3.1.3 Zweckgebundene Zustiftung (Themenfonds) | 45 |
| 3.1.4 Vereinsgründung | 45 |
| 3.2 Strategische Grundentscheidungen | 46 |
| 3.3 Kriterien für die Rechtsformwahl | 47 |
| 4 Exkurs: Stiftungen der öffentlichen Hand | 49 |
| | |
| II Die Stiftung im Zivilrecht – Rechtsformen – | 53 |
| 1 Rechtsfähige Stiftung (BGB-Stiftung) | 53 |
| 1.1 Definition | 53 |
| 1.2 Rechtsnatur | 54 |
| 1.3 Praktische Bedeutung | 54 |
| 1.4 Exkurs: Familienstiftungen | 56 |
| 1.4.1 Begriff | 56 |
| 1.4.2 Motivation zur Errichtung einer Familienstiftung | 57 |
| 1.5 Exkurs: Gemeinschaftsstiftungen, insbesondere: Bürgerstiftungen | 58 |
| 2 Treuhänderische Stiftung | 59 |
| 2.1 Definition | 59 |
| 2.2 Rechtsnatur | 60 |
| 2.3 Praktische Bedeutung | 66 |

| Inhalt | 6 | |
|---------------|---|-----------|
| 3 | Stiftungs-GmbH | 68 |
| | 3.1 Definition | 68 |
| | 3.2 Rechtsnatur | 68 |
| | 3.3 Praktische Bedeutung | 69 |
| 4 | Stiftungs-Verein | 70 |
| | 4.1 Definition | 70 |
| | 4.2 Rechtsnatur | 71 |
| | 4.3 Praktische Bedeutung | 71 |
| III | Die Stiftung im Steuerrecht – Überblick – | 73 |
| 1 | Überblick über die Besteuerung von gemeinnützigen Stiftungen und Familienstiftungen | 73 |
| | 1.1 Gemeinnützige Stiftungen | 73 |
| | 1.1.1 Entwicklung der gemeinnützigen Zwecke | 73 |
| | 1.1.2 Steuerbefreite Aktivitäten | 75 |
| | 1.1.3 Spendenrecht | 76 |
| | 1.2 Steuerpflichtige Stiftungen, insbesondere Familienstiftungen | 76 |
| | 1.3 Steuerrechtliche Gestaltungsoptionen durch Kombination von gemeinnützigen und steuerpflichtigen Körperschaften | 79 |
| | 1.3.1 Gemeinnützige Stiftung mit teilweiser Familienbegünstigung | 80 |
| | 1.3.2 Gestaltungsmodell bei Unternehmerfamilien: Doppelstiftung | 80 |
| | 1.3.3 Unternehmensverbundene Stiftung | 81 |
| | 1.3.4 Kombination aus Familiengesellschaft und Stiftung | 82 |
| 2 | Bedeutung und Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit | 83 |
| | 2.1 Begriff der Gemeinnützigkeit | 83 |
| | 2.2 Gemeinnützige Körperschaften | 83 |
| | 2.3 Rechtsfolgen der Gemeinnützigkeit im Überblick | 85 |
| | 2.4 Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit im Überblick | 85 |
| | 2.5 Umfang der Steuerbefreiung im Überblick | 86 |
| | 2.6 Steuervergünstigung für gemeinnützige Körperschaften und europäisches Recht | 86 |
| IV | Gründung der Stiftung – Zivilrechtlicher Teil – | 89 |
| 1 | Rechtsfähige Stiftung | 89 |
| | 1.1 Stiftungsgeschäft | 89 |
| | 1.2 Satzung | 91 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 1.2.1 | Stiftungszweck | 94 |
| 1.2.2 | Weitere Vorschriften zur Gemeinnützigkeit | 97 |
| 1.2.3 | Stiftungsvermögen | 98 |
| 1.2.4 | Organisationsvorschriften | 105 |
| 1.2.4.1 | Organstruktur | 105 |
| 1.2.4.2 | Besetzung der Organe | 108 |
| 1.2.4.3 | Beschlussfassung der Organe | 112 |
| 1.2.4.4 | Vergütungen für Organmitglieder | 114 |
| 1.2.5 | Satzungsänderung | 115 |
| 1.2.6 | Auflösung und Vermögensanfall | 116 |
| 1.3 | Anerkennung | 118 |
| 1.4 | Vermögensübertragung | 120 |
| 1.5 | Gründung von Todes wegen | 123 |
| 1.5.1 | Errichtung durch letztwillige Verfügung | 125 |
| 1.5.2 | Vermögensübertragung | 126 |
| 1.5.3 | Testamentsvollstreckung | 128 |
| 2 | Treuhänderische Stiftung | 129 |
| 2.1 | Stiftungsgeschäft | 130 |
| 2.2 | Satzung | 131 |
| 2.2.1 | Stiftungszweck | 131 |
| 2.2.2 | Organisationsvorschriften | 131 |
| 2.2.3 | Satzungsänderung | 135 |
| 2.3 | Vermögensübertragung | 136 |
| 2.4 | Treuhandvereinbarung | 136 |
| 2.5 | Gründung von Todes wegen | 139 |
| 3 | Stiftungs-GmbH | 140 |
| 3.1 | Satzung (Gesellschaftsvertrag) | 140 |
| 3.1.1 | Firma und Sitz | 140 |
| 3.1.2 | Stiftungszweck und Unternehmensgegenstand | 141 |
| 3.1.3 | Weitere Vorschriften zur Gemeinnützigkeit | 142 |
| 3.1.4 | Stiftungsvermögen (Stammkapital, Geschäftsanteile und übriges Gesellschaftsvermögen) | 143 |
| 3.1.5 | Organisationsvorschriften | 144 |
| 3.1.5.1 | Organstruktur | 145 |
| 3.1.5.2 | Jahresabschluss, Verwendung des Ergebnisses | 150 |
| 3.1.5.3 | Übertragung und Einziehung von Geschäftsanteilen | 152 |
| 3.1.5.4 | Dauer, Geschäftsjahr, Bekanntmachungen | 154 |

| | | |
|----------|--|------------|
| 3.1.6 | Satzungsänderungen | 155 |
| 3.1.6.1 | Änderung der Satzung im Allgemeinen | 155 |
| 3.1.6.2 | Änderungen des Stiftungszwecks | 156 |
| 3.1.6.3 | Beteiligung Dritter bei Satzungsänderungen | 157 |
| 3.1.7 | Auflösung und Vermögensanfall | 158 |
| 3.1.8 | Schlussbestimmungen | 159 |
| 3.2 | Vor-GmbH, Eintragung in das Handelsregister | 160 |
| 3.3 | Vermögensübertragung | 160 |
| 4 | Stiftungs-Verein | 161 |
| 4.1 | Satzung | 161 |
| 4.1.1 | Name, Sitz und Eintragung | 161 |
| 4.1.2 | Stiftungszweck (Vereinszweck), Gemeinnützigkeit | 163 |
| 4.1.3 | Stiftungsvermögen | 163 |
| 4.1.4 | Organisationsvorschriften | 163 |
| 4.1.4.1 | Mitgliedschaft | 164 |
| 4.1.4.2 | Organstruktur | 165 |
| 4.1.4.3 | Besetzung der Organe | 165 |
| 4.1.4.4 | Beschlussfassung der Organe | 166 |
| 4.1.5 | Satzungsänderung | 166 |
| 4.1.6 | Auflösung und Vermögensanfall | 167 |
| 4.2 | Gründungsversammlung | 168 |
| 4.3 | Vor-Verein | 169 |
| 4.4 | Eintragung in das Vereinsregister | 169 |
| 4.5 | Vermögensübertragung | 169 |
| V | Gründung der Stiftung – Steuerrechtlicher Teil – | 171 |
| 1 | Gemeinnützige Stiftung: Voraussetzungen für die Steuervergünstigung | 171 |
| 1.1 | Gemeinnützige Zwecke (§ 52 AO) | 172 |
| 1.1.1 | Förderung der Allgemeinheit | 172 |
| 1.1.1.1 | Begriff der Allgemeinheit | 173 |
| 1.1.1.2 | Begünstigte Zwecke im Ausland | 176 |
| 1.1.1.3 | Begriff der Förderung | 179 |
| 1.1.2 | Gemeinwohl | 179 |
| 1.1.2.1 | Der Katalog gemeinnütziger Zwecke | 180 |
| 1.1.2.2 | Öffnungsklausel, § 52 Abs. 2 Satz 2 AO n.F. | 182 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 1.1.2.3 | Verhältnis zum Spendenrecht: Besonders förderungswürdige Zwecke nach alter Rechtslage | 183 |
| 1.2 | Mildtätige Zwecke (§ 53 AO) | 184 |
| 1.2.1 | Persönliche Bedürftigkeit | 185 |
| 1.2.2 | Wirtschaftliche Bedürftigkeit | 186 |
| 1.2.3 | Verhältnis von Mildtätigkeit und Förderung der Allgemeinheit | 188 |
| 1.2.4 | Förderung wirtschaftlich bedürftiger Familienmitglieder | 193 |
| 1.3 | Kirchliche Zwecke (§ 54 AO) | 193 |
| 1.4 | Modalitäten der Zweckerfüllung | 194 |
| 1.4.1 | Selbstlosigkeit (§ 55 AO) | 194 |
| 1.4.1.1 | Eigenwirtschaftliche Zwecke | 194 |
| 1.4.1.2 | Satzungsmäßige Mittelverwendung | 201 |
| 1.4.1.3 | Grundsatz der Vermögensbindung | 210 |
| 1.4.2 | Ausschließlichkeit (§ 56 AO) | 212 |
| 1.4.2.1 | Aufteilungsverbot bei der Zweckverwirklichung | 213 |
| 1.4.2.2 | Möglichkeit der Aufteilung bei der Einkommenserzielung | 213 |
| 1.4.2.3 | Investitionen und Verlustausgleich | 214 |
| 1.4.2.4 | „Familienbegünstigung“ trotz Gemeinnützigkeit | 225 |
| 1.4.3 | Unmittelbarkeit (§ 57 AO) | 227 |
| 1.4.3.1 | Hilfspersonen | 227 |
| 1.4.3.2 | Dachorganisationen | 229 |
| 1.4.3.3 | Zweckverwirklichung im Ausland | 229 |
| 1.4.3.4 | Ausnahmen zur Unmittelbarkeit (§ 57 Abs. 2, § 58 Nr. 1 bis 4, 8, 10 AO) | 230 |
| 1.5 | Formelle Voraussetzungen für die Steuervergünstigung (§§ 59 bis 62 AO) | 236 |
| 1.5.1 | Formelle Satzungsmäßigkeit (§ 60 AO) | 236 |
| 1.5.2 | Satzungszweck und Zweckverwirklichung | 240 |
| 1.5.3 | Satzungszweck und Vermögensbindung | 241 |
| 1.5.3.1 | Allgemeines | 241 |
| 1.5.3.2 | Ausnahmen für bestimmte Körperschaften | 245 |
| 1.5.3.3 | Rechtsfolgen bei Aufhebung oder Verletzung der Vermögensbindung | 246 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 1.6 | Verfahren zur Erlangung der Steuervergünstigung | 250 |
| 1.6.1 | Allgemeines | 250 |
| 1.6.2 | Feststellung der Steuerfreiheit | 252 |
| 1.6.3 | Überprüfung der Gemeinnützigkeit | 253 |
| 1.6.4 | Zeitpunkt des Vorliegens der Voraussetzungen | 253 |
| 2 | Besteuerung der Stiftungserrichtung und von Dotationen | 255 |
| 2.1 | Erbschaft- und Schenkungsteuer bei gemeinnützigen Stiftungen | 255 |
| 2.1.1 | Steuerbefreiung nach § 13 Abs. 1 Nr. 16b, Nr. 17 ErbStG | 255 |
| 2.1.2 | Unentgeltlicher Betriebsvermögenserwerb bei gemeinnützigen Stiftungen | 257 |
| 2.1.3 | Zuwendung aufgrund einer letztwilligen Verfügung | 258 |
| 2.1.4 | Exkurs: Nachträglicher Wegfall der Schenkungs- bzw. Erbschaftsteuerpflicht | 258 |
| 2.2 | Erbschaft- und Schenkungsteuer in anderen Fällen | 259 |
| 2.2.1 | Verfassungswidrigkeit des gegenwärtigen Erbschaft- und Schenkungsteuergesetzes | 259 |
| 2.2.2 | Voraussetzungen der Steuerpflicht nach dem ErbStG | 260 |
| 2.2.3 | Zeitpunkt | 263 |
| 2.2.4 | Bemessungsgrundlage und Bewertung | 265 |
| 2.2.5 | Besonderheiten bei Übertragung von Todes wegen | 266 |
| 2.2.6 | Besonderheiten bei der Übertragung von Betriebsvermögen | 268 |
| 2.2.7 | Berechnung und Entrichtung der Steuer | 269 |
| 2.3 | Besonderheiten bei der Errichtung einer Familienstiftung | 269 |
| 2.3.1 | Begriff der Familienstiftung i.S.d. § 15 Abs. 2 Satz 1 ErbStG | 270 |
| 2.3.2 | Begriff des „entferntest Berechtigten“ | 271 |
| 2.3.3 | Auswirkung des Steuerklassenprivilegs | 272 |
| 2.3.4 | Zustiftung | 273 |
| 2.4 | Sonstige Steuern | 274 |
| 3 | Ertragsteuerliche Folgen der Stiftungserrichtung für den Stifter | 274 |
| 3.1 | Allgemeines (u.a. Gewinnrealisierung, Buchwertprivileg) | 275 |
| 3.2 | Sonderausgabenabzug bei Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen | 277 |
| 3.2.1 | Spendenabzug bei Zuwendungen an gemeinnützige Körperschaften | 279 |
| 3.2.1.1 | Voraussetzungen | 279 |
| 3.2.1.2 | Begrenzung des abzugsfähigen Betrages | 292 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 3.2.1.3 | Großpendenregelung und Spendenvortrag | 298 |
| 3.2.2 | Sonderregelungen für Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen | 301 |
| 3.2.2.1 | Erweiterter Abzugsbetrag bei Zuwendungen an rechtsfähige und treuhänderische Stiftungen (20.450-EUR-Regelung) nach alter Rechtslage | 303 |
| 3.2.2.2 | Erweiterter Abzugsbetrag für die Stiftungsdotation | 306 |
| 3.2.3 | Vertrauensschutz für den Spender | 311 |
| VI | Laufender Geschäftsbetrieb der Stiftung | |
| | – Zivilrechtlicher Teil – | 315 |
| 1 | Rechtsfähige Stiftung | 315 |
| 1.1 | Außenverhältnis | 315 |
| 1.1.1 | Vertretung | 315 |
| 1.1.2 | Haftung | 318 |
| 1.1.3 | Rechtsstellung der Destinatäre | 319 |
| 1.2 | Innenverhältnis | 321 |
| 1.2.1 | Geschäftsführung | 321 |
| 1.2.2 | Rechnungslegung | 323 |
| 1.2.2.1 | Rechtsquellen | 323 |
| 1.2.2.2 | Formen der Rechnungslegung | 324 |
| 1.2.2.3 | Einzelfragen | 325 |
| 1.2.3 | Binnenkontrolle durch andere Stiftungsorgane | 326 |
| 1.2.4 | Regress | 326 |
| 1.3 | Aufsicht durch die Stiftungsbehörde | 329 |
| 1.3.1 | Berichtspflichten, Informations- und Prüfungsrechte | 332 |
| 1.3.2 | Befugnisse bezüglich einzelner Maßnahmen der Stiftungsorgane | 333 |
| 1.3.3 | Amtshaftung der Stiftungsbehörde | 336 |
| 2 | Treuhänderische Stiftung | 337 |
| 2.1 | Außenverhältnis | 337 |
| 2.1.1 | Vertretung | 337 |
| 2.1.2 | Haftung | 338 |
| 2.1.2.1 | Haftung des Trägers für Verbindlichkeiten, die im Hinblick auf die Stiftung eingegangen wurden | 338 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 2.1.2.2 | Haftung des Stiftungsvermögens für stiftungsfremde Verbindlichkeiten des Trägers | 338 |
| 2.1.2.3 | Haftung des Stiftungsvermögens für Verbindlichkeiten des Stifters | 341 |
| 2.2 | Innenverhältnis | 342 |
| 2.2.1 | Geschäftsführung | 342 |
| 2.2.2 | Binnenkontrolle durch Organe | 343 |
| 3 | Stiftungs-GmbH | 344 |
| 3.1 | Außenverhältnis | 344 |
| 3.1.1 | Vertretung | 344 |
| 3.1.2 | Haftung | 345 |
| 3.1.2.1 | Haftung der Stiftungs-GmbH | 345 |
| 3.1.2.2 | Haftung des Geschäftsführers | 345 |
| 3.1.2.3 | Haftung der Gesellschafter | 346 |
| 3.1.2.4 | Haftungsverhältnisse bei der Vor-GmbH | 346 |
| 3.2 | Innenverhältnis | 347 |
| 3.2.1 | Geschäftsführung | 347 |
| 3.2.2 | Weisungsbefugnis der Gesellschafterversammlung | 348 |
| 3.2.3 | Rechnungslegung und Publizitätspflichten | 349 |
| 3.2.4 | Binnenkontrolle durch andere Organe der Stiftungs-GmbH | 349 |
| 3.2.5 | Regress | 349 |
| 3.2.5.1 | Ansprüche der Stiftungs-GmbH gegen den oder die Geschäftsführer | 350 |
| 3.2.5.2 | Ansprüche der Stiftungs-GmbH gegen den oder die Gesellschafter | 350 |
| 4 | Stiftungs-Verein | 351 |
| 4.1 | Außenverhältnis | 351 |
| 4.1.1 | Vertretung | 351 |
| 4.1.2 | Haftung | 351 |
| 4.2 | Innenverhältnis | 351 |
| 4.2.1 | Geschäftsführung | 351 |
| 4.2.2 | Rechnungslegung | 352 |
| 4.2.3 | Regress | 353 |

| | | |
|------------|---|------------|
| VII | Laufender Geschäftsbetrieb der Stiftung | |
| | – Steuerrechtlicher Teil – | 355 |
| 1 | Laufende Besteuerung gemeinnütziger Stiftungen | 355 |
| | 1.1 Beginn der Steuerbefreiung | 355 |
| | 1.2 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung (§ 63 AO) | 356 |
| | 1.2.1 Allgemeines | 356 |
| | 1.2.2 Tatsächliche Geschäftsführung bei einer neu gegründeten Stiftung bzw. bei einer Stiftung in der Insolvenz | 358 |
| | 1.2.3 Folgen bei einem Verstoß | 359 |
| | 1.2.3.1 Handeln der Geschäftsführung | 360 |
| | 1.2.3.2 Zeitnahe Mittelverwendung | 361 |
| | 1.2.3.3 Ausstellen von Zuwendungsbestätigungen | 361 |
| | 1.2.3.4 Anzeigepflichten | 361 |
| | 1.2.4 Nachweis | 362 |
| | 1.2.4.1 Allgemeines | 362 |
| | 1.2.4.2 Zweckverwirklichung im Ausland | 363 |
| | 1.3 Zeitnahe Mittelverwendung und Rücklagenbildung | 364 |
| | 1.3.1 Zeitnah zu verwendende Mittel | 365 |
| | 1.3.2 Nicht zeitnah zu verwendende Mittel | 366 |
| | 1.3.3 Ausnahmen zur zeitnahen Mittelverwendung | 366 |
| | 1.3.4 Vergabe von Darlehen als Mittelverwendung | 368 |
| | 1.3.5 Reichweite des Gebots der zeitnahen Mittelverwendung | 369 |
| | 1.3.6 Folgen bei einem Verstoß | 371 |
| | 1.3.7 Rücklagenbildung (§ 58 Nr. 6, 7, 12 AO) | 371 |
| | 1.3.7.1 Freie Rücklagen (§ 58 Nr. 7a AO) | 372 |
| | 1.3.7.2 Rücklage zur Erhaltung einer Kapitalbeteiligung (§ 58 Nr. 7b AO) | 376 |
| | 1.3.7.3 Projektrücklage (§ 58 Nr. 6 AO) | 379 |
| | 1.3.7.4 Betriebsmittelrücklage (§ 58 Nr. 6 AO) | 381 |
| | 1.3.7.5 Mittelthesaurierung bei Stiftungserrichtung (§ 58 Nr. 12 AO) | 381 |
| | 1.3.7.6 Rücklage im steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb | 381 |
| | 1.3.7.7 Rücklage im Bereich der Vermögensverwaltung | 382 |
| | 1.4 Steuerfreie und steuerpflichtige Einkommenserzielung gemeinnütziger Stiftungen | 383 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 1.4.1 | Abgrenzung Mittelverwendung und Einkommenserzielung | 383 |
| 1.4.2 | Ideeller Bereich | 386 |
| 1.4.3 | Steuerfreie Vermögensverwaltung (§ 14 Satz 3 AO) | 386 |
| 1.4.3.1 | Tätigkeit statt Vermögensnutzung | 387 |
| 1.4.3.2 | Umschlag statt Vermögensnutzung | 389 |
| 1.4.4 | Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 64 AO) | 392 |
| 1.4.4.1 | Abgrenzungsfragen | 393 |
| 1.4.4.2 | Verlustausgleich (§ 64 Abs. 2 AO) | 407 |
| 1.4.4.3 | Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO) | 408 |
| 1.4.4.4 | Gewinnschätzung bei Altmaterialverwertung (§ 64 Abs. 5 AO) | 411 |
| 1.4.4.5 | Pauschale Gewinnermittlung (§ 64 Abs. 6 AO) | 412 |
| 1.4.4.6 | Unentgeltliche Übertragung von Betriebsvermögen auf eine gemeinnützige Stiftung | 413 |
| 1.4.4.7 | Besonderheiten bei der Übertragung von Betriebsvermögen von Todes wegen auf eine gemeinnützige Stiftung | 414 |
| 1.4.5 | Steuerfreie Zweckbetriebe (§ 65 AO) | 418 |
| 1.4.5.1 | Tendenzielle Zweckverwirklichung (§ 65 Nr. 1 AO) | 420 |
| 1.4.5.2 | Unabdingbarkeit (§ 65 Nr. 2 AO) | 421 |
| 1.4.5.3 | Schutz der Wettbewerber (§ 65 Nr. 3 AO) | 421 |
| 1.4.5.4 | Konstitutive Zweckbetriebe | 424 |
| 1.4.5.5 | Einzelne Zweckbetriebe (§ 68 AO) | 425 |
| 1.5 | Umsatzsteuerliche Behandlung von Leistungen gemeinnütziger Stiftungen | 428 |
| 1.5.1 | Unternehmereigenschaft von gemeinnützigen Körperschaften | 428 |
| 1.5.2 | Entgeltlicher Leistungsaustausch | 429 |
| 1.5.3 | Steuersatz | 429 |
| 1.5.4 | Einschränkung des ermäßigten Umsatzsteuersatzes für Zweckbetriebe | 430 |
| 1.5.5 | Umsatzsteuerbefreite Umsätze | 433 |
| 1.5.6 | Entnahme bzw. Verwendungsvorgänge | 434 |
| 1.5.7 | Vorsteuerabzug | 436 |
| 1.5.7.1 | Umfang der Vorsteuerabzugsberechtigung | 436 |
| 1.5.7.2 | Vorsteuerpauschalierung | 437 |

| | | |
|---|---|------------|
| 1.6 | Spendenhaftung der gemeinnützigen Körperschaft | 438 |
| 2 | Laufende Besteuerung steuerpflichtiger Stiftungen | 442 |
| 2.1 | Grundsätze der Körperschaftsteuer | 442 |
| 2.2 | Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft | 444 |
| 2.3 | Erwerb von Todes wegen | 447 |
| 2.4 | Besteuerung der Destinatäre | 448 |
| 2.5 | Besonderheiten bei Familienstiftungen | 451 |
| 2.5.1 | Inländische Familienstiftung: Erbersatzsteuer | 451 |
| 2.5.1.1 | Überblick | 451 |
| 2.5.1.2 | Zeitpunkt | 455 |
| 2.5.1.3 | Bemessungsgrundlage | 456 |
| 2.5.1.4 | Berechnung der Erbersatzsteuer | 457 |
| 2.5.2 | Ausländische Familienstiftung: „Durchgriff“ bei der Einkommensteuer | 458 |
| | | |
| VIII Beendigung und Auflösung der Stiftung | | |
| – Zivilrechtlicher Teil – | | 465 |
| 1 | Rechtsfähige Stiftung | 465 |
| 1.1 | Voraussetzungen | 465 |
| 1.1.1 | Auflösung auf Beschluss der Stiftungsorgane | 465 |
| 1.1.2 | Auflösung von Amts wegen | 465 |
| 1.1.3 | Insolvenz | 467 |
| 1.2 | Rechtsfolgen der Auflösung | 467 |
| 2 | Treuhänderische Stiftung | 469 |
| 2.1 | Voraussetzungen | 469 |
| 2.2 | Verfahren | 470 |
| 2.3 | Überführung der Treuhandstiftung in eine rechtsfähige Stiftung | 470 |
| 3 | Stiftungs-GmbH | 473 |
| 3.1 | Auflösung durch Beschluss oder Urteil | 474 |
| 3.2 | Liquidation | 474 |
| 3.3 | Beendigung | 474 |
| 4 | Stiftungs-Verein | 475 |
| 4.1 | Voraussetzungen | 475 |
| 4.1.1 | Auflösung durch Beschluss der Mitgliederversammlung | 475 |
| 4.1.2 | Auflösung von Amts wegen (Entziehung der Rechtsfähigkeit) | 475 |
| 4.1.3 | Eröffnung des Insolvenzverfahrens | 476 |

| | | |
|-----------|---|------------|
| 4.1.4 | Wegfall aller Mitglieder | 476 |
| 4.1.5 | Auflösung infolge eines Vereinsverbots | 476 |
| 4.2 | Rechtsfolgen | 476 |
| 4.2.1 | Liquidation | 476 |
| 4.2.2 | Sonderfälle | 477 |
| IX | Beendigung und Auflösung der Stiftung | |
| | – Steuerrechtlicher Teil – | 479 |
| 1 | Gemeinnützige Stiftung | 479 |
| 2 | Steuerpflichtige Stiftung | 479 |
| 2.1 | Schenkungssteuer | 479 |
| 2.2 | Einkommensteuer nach § 20 Abs. 1 Nr. 9 EStG? | 480 |
| 3 | Familienstiftung | 481 |
| 3.1 | Auflösung | 481 |
| 3.2 | Umwandlung | 483 |
| 3.3 | Auflösung einer ausländischen Familienstiftung | 485 |
| X | Stiftung und Tod des Stifters | 487 |
| 1 | Rechtsfähige Stiftung | 487 |
| 2 | Treuhänderische Stiftung | 487 |
| 3 | Stiftung und Pflichtteilsrecht | 488 |
| 3.1 | Pflichtteilsrecht | 489 |
| 3.2 | Ansprüche aus dem Pflichtteilsrecht | 490 |
| 3.2.1 | Pflichtteilsanspruch, § 2303 BGB | 490 |
| 3.2.2 | Pflichtteilsrestanspruch, § 2305 BGB | 490 |
| 3.2.3 | Pflichtteilsergänzungsanspruch, §§ 2325, 2329 BGB | 491 |
| 3.3 | Verzicht auf Erbrecht bzw. Pflichtteilsrecht | 493 |
| 3.3.1 | Erbverzicht | 493 |
| 3.3.2 | Pflichtteilsverzicht | 494 |
| 3.3.3 | Form | 495 |
| 4 | Stiftung und Rechte des Vertragserben | 495 |
| XI | Rechnungslegung | 497 |
| 1 | Das Rechnungswesen der Stiftung | 497 |
| 1.1 | Bedeutung | 497 |
| 1.2 | Abgrenzung Buchführung – Rechnungslegung | 497 |
| 1.3 | Internes und externes Rechnungswesen | 497 |
| 1.4 | Buchführung und Rechnungslegung | 499 |
| 1.5 | Einrichtung des Rechnungswesens einer Stiftung | 501 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 1.5.1 | Buchführung | 501 |
| 1.5.2 | Kontenplan | 504 |
| 1.5.2.1 | Das Konto als kleinste Gliederungseinheit | 504 |
| 1.5.2.2 | Kontenfunktionen | 507 |
| 1.5.2.3 | Der Kontenrahmen | 507 |
| 1.5.2.4 | Der Kontenplan | 509 |
| 1.5.3 | Organisation | 509 |
| 1.5.4 | Internes Rechnungswesen | 514 |
| 1.5.4.1 | Ziel | 514 |
| 1.5.4.2 | Organisation des internen Rechnungswesens | 514 |
| 1.5.4.3 | Aufbau der Kosten- und Leistungsrechnung | 515 |
| 1.5.4.4 | Kosten- und Leistungsrechnung bei Projektverwaltung bzw. -förderung | 517 |
| 1.5.4.5 | Nachweis gemeinnützigkeitsrechtlicher Voraussetzungen | 518 |
| 1.6 | Methoden der Rechnungslegung | 519 |
| 2 | Normen der Rechnungslegung | 522 |
| 2.1 | Überblick | 522 |
| 2.2 | Zivilrecht | 523 |
| 2.2.1 | Rechenschaftspflichten | 523 |
| 2.2.2 | Bürgerliches Gesetzbuch | 523 |
| 2.2.3 | Handelsgesetzbuch | 524 |
| 2.2.4 | Publizitätsgesetz | 525 |
| 2.3 | International Financial Reporting Standards (IFRSs) | 526 |
| 2.4 | Steuerrecht | 527 |
| 2.4.1 | Zweck des steuerlichen Rechnungswesens | 527 |
| 2.4.2 | Ermittlung der ertragsteuerlichen Bemessungsgrundlagen | 528 |
| 2.4.3 | Nachweis der tatsächlichen Geschäftsführung | 532 |
| 2.4.4 | Mittelverwendungsrechnung | 535 |
| 2.5 | Haushaltsrecht | 537 |
| 2.6 | Sondervorschriften | 538 |
| 2.7 | Kirchenrecht | 540 |
| 2.8 | Landesrecht | 540 |
| 2.8.1 | Überblick | 540 |
| 2.8.1.1 | Die Jahresrechnung | 540 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.8.1.2 | Die Vermögensübersicht | 541 |
| 2.8.1.3 | Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks | 541 |
| 2.8.1.4 | Prüfung durch einen Abschlussprüfer | 542 |
| 2.8.2 | Übersicht der landesrechtlichen Vorschriften | 542 |
| 2.9 | Stiftungssatzung | 550 |
| 2.10 | Codes of Good Practice und ähnliche Selbstverpflichtungen | 551 |
| 2.10.1 | EFC Principles of Good Practice | 551 |
| 2.10.2 | DZI Spenden-Siegel | 552 |
| 2.11 | IDW-Verlautbarungen | 553 |
| 3 | Rechnungslegung im Einzelnen | 556 |
| 3.1 | Grundsätze | 556 |
| 3.2 | Einzelabschluss | 560 |
| 3.2.1 | Inhalt und Gegenstand | 560 |
| 3.2.2 | Ansatz, Ausweis und Bewertung | 560 |
| 3.2.2.1 | Ansatz | 561 |
| 3.2.2.2 | Ausweis | 562 |
| 3.2.2.3 | Bewertung | 565 |
| 3.2.2.4 | Erfolgswirksamkeit | 568 |
| 3.2.2.5 | Zusätzliche Angaben | 568 |
| 3.3 | Konsolidierte Abschlüsse | 569 |
| 3.3.1 | Abgrenzung vom Einzelabschluss | 569 |
| 3.3.2 | Konsolidierung von Einrichtungen | 569 |
| 3.3.3 | Konzernabschluss | 570 |
| 3.3.4 | Konsolidierungsmethode | 573 |
| 3.4 | Methodenübergreifende Fragestellungen | 573 |
| 3.4.1 | Beginn der Rechnungslegungspflicht | 573 |
| 3.4.2 | Ende der Rechnungslegungspflicht | 575 |
| 3.4.3 | Rechnungsjahr | 575 |
| 3.4.4 | Angabe von Vorjahreszahlen | 575 |
| 3.4.5 | Publizität und Offenlegung | 576 |
| 3.4.6 | Unterzeichnung der Jahresrechnung | 576 |
| 3.4.7 | Feststellung der Jahresrechnung | 577 |
| 3.4.8 | Aufbewahrungspflicht | 577 |
| 3.5 | Der Jahresabschluss als Rechnungslegung der Stiftung | 578 |
| 3.5.1 | Anlagevermögen | 579 |
| 3.5.1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 579 |
| 3.5.1.2 | Sachanlagevermögen | 580 |
| 3.5.1.3 | Finanzanlagevermögen | 583 |
| 3.5.2 | Umlaufvermögen | 586 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.5.3 | Rechnungsabgrenzungsposten | 589 |
| 3.5.4 | Stiftungskapital | 589 |
| 3.5.5 | Sonderposten | 593 |
| 3.5.5.1 | Sonderposten für noch nicht verwendete Spenden | 593 |
| 3.5.5.2 | Sonderposten für Investitionen | 596 |
| 3.5.6 | Fremdkapital | 598 |
| 3.5.6.1 | Kennzeichen und Entstehen | 598 |
| 3.5.6.2 | Bilanzierung satzungsmäßiger Leistungen | 600 |
| 3.5.6.3 | Rückzahlung von Zuschüssen und Fördermitteln | 601 |
| 3.5.7 | Gewinn- und Verlustrechnung | 602 |
| 3.5.7.1 | Erfolgswirksamkeit | 602 |
| 3.5.7.2 | Gliederungsschema | 603 |
| 3.5.7.3 | Umsatzerlöse | 604 |
| 3.5.7.4 | Empfangene Spenden und Zuschüsse | 604 |
| 3.5.7.5 | Zweckentsprechende Mittelverwendung | 607 |
| 3.5.8 | Anhang | 608 |
| 3.5.9 | Lagebericht | 613 |
| 3.6 | Einnahmen-/Ausgaben-Rechnung und Vermögensrechnung | 613 |
| 3.6.1 | Konzeption der Einnahmen-/Ausgaben-Rechnung | 613 |
| 3.6.1.1 | Buchungspflichtige Geschäftsvorfälle | 614 |
| 3.6.1.2 | Gliederung der Einnahmen-/Ausgaben-Rechnung | 614 |
| 3.6.1.3 | Einzelfragen der Einnahmen-/Ausgaben-Rechnung | 622 |
| 3.6.2 | Die Einnahmen-Überschuss-Rechnung | 626 |
| 3.6.3 | Die Vermögensrechnung | 627 |
| 3.6.3.1 | Pflicht zur Aufstellung | 627 |
| 3.6.3.2 | Ansatz bei der Vermögensrechnung | 628 |
| 3.6.3.3 | Gliederung der Vermögensrechnung | 630 |
| 3.6.3.4 | Bewertung | 633 |
| 3.7 | Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks | 635 |
| 3.7.1 | Konzeption des Berichts | 635 |
| 3.7.2 | Abgrenzung zu Anhang und Lagebericht | 636 |
| 3.7.3 | Gestaltung des Berichts | 637 |

| | |
|--|----------------|
| XII Anhang | 641 |
| 1 ABC der steuerbegünstigten Zwecke | 641 |
| 2 ABC der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe | 663 |
| 3 ABC der Zweckbetriebe | 675 |
| 4 Beispiel für Stiftungsgeschäft und Satzung einer gemeinnützigen rechtsfähigen Stiftung des bürgerlichen Rechts | 680 |
| 5 Beispiel für die Satzung einer selbstständigen Stiftung mit zwei Organen | 686 |
| 6 Beispiel für Stiftungsvertrag und Satzung einer gemeinnützigen treuhänderischen Stiftung | 691 |
| 7 Beispiel für die Satzung einer gemeinnützigen Stiftungs-GmbH | 697 |
| 8 (Steuerliche) Mustersatzung für eine gemeinnützige Stiftung | 704 |
| 9 Adressen | 707 |
| Literaturverzeichnis | 715 |
| Sachregister | 745 |

Die beigelegte **CD-ROM** enthält eine umfassende Gesetzes- und Urteilsdatenbank sowie Arbeitshilfen, z.B. einen Ablaufplan zur Gründung einer steuerbegünstigten rechtsfähigen Stiftung. Zusätzlich stehen Ihnen alle mit dem CD-ROM-Zeichen  versehene Muster zur direkten Übernahme in eine Textverarbeitung zur Verfügung, z.B. Muster für Stiftungsgeschäft und Satzung einer gemeinnützigen rechtsfähigen Stiftung des bürgerlichen Rechts.