beck-shop.de

Inhaltsverzeichnis

Geleitwort V
Vorwort VII
Inhaltsübersicht IX
Abkürzungsverzeichnis XXXIII
Literaturverzeichnis XXXIX

1. Kapitel. Allgemeine Grundlagen

§ 1 Abgrenzung 1
I. Grundlegung 1
II. Der Stiftungsbegriff 2
III. Stiftungsvermögen 5
IV. Stiftungsorganisation 6

§ 2 Erscheinungsform 7
I. Privatrechtliche, öffentlich-rechtliche und öffentliche Stiftungen 7
II. Selbstständige und unselbstständige Stiftungen 8
III. Kirchliche Stiftungen 9
IV. Kommunale Stiftungen 10
V. Sonderformen von Stiftungen 10
VI. Stiftungsersatzformen 12

§ 3 Rechtsquellen 15
I. Bundesrecht 15
II. Landesrecht 16
III. Stiftungsverfassung 17

§ 4 Verfassungsrechtliche Grundlagen 19
I. Stiftungsrecht und Grundgesetz 22
II. Stifter als Grundrechtsträger 24
1. Natürliche Personen 24
a) Allgemeines 24
b) Art. 2 Abs. 1 GG 24
c) Art. 3 Abs. 1 GG 40
d) Art. 4 Abs. 1 und 2 GG 41
e) Art. 5 GG 41
f) Art. 6 Abs. 1 GG 42
g) Art. 7 Abs. 4 GG 42
h) Art. 14 Abs. 1 GG 42
i) Grundrechtsschutz für ausländische Stifter 43
2. Juristische Personen als Stifter 43
a) Grundrechteschutz über Art. 19 Abs. 3 GG 43
b) Juristische Personen des Privatrechts 44
c) Juristische Personen des öffentlichen Rechts 44
d) Errichtung privatrechtlicher Stiftungen durch die öffentliche Hand 45
III. Stiftungen als Träger von Grundrechten 47
1. Die Stiftung als juristische Person 47
2. Stiftungen privaten Rechts 49

beck-shop.de

a) Art. 2 Abs. 1 GG . . . 49
b) Art. 3 Abs. 1 GG . . . 64
c) Art. 4 Abs. 1 und 2 GG . . . 65
d) Art. 5 Abs. 1 und 3 GG . . . 66
e) Art. 6 Abs. 1 GG . . . 66
f) Art. 7 Abs. 4 GG . . . 68
g) Art. 11 GG . . . 68
h) Art. 12 Abs. 1 GG . . . 68
i) Art. 13 Abs. 1 GG . . . 69
j) Art. 14 Abs. 1 GG . . . 69
k) Art. 101 Abs. 1 und 2 und 103 GG . . . 69

3. Öffentlich-rechtliche Stiftungen . . . 70
a) Grundrechtsfähigkeit gemäß Art. 19 Abs. 3 GG . . . 70
b) Art. 2 Abs. 1 GG . . . 70
c) Art. 3 Abs. 1 GG . . . 71
d) Art. 4, 140 GG . . . 71
e) Art. 5 Abs. 1 GG . . . 71
f) Art. 5 Abs. 3 GG . . . 72
g) Art. 14 Abs. 1 GG . . . 72
h) Art. 101 Abs. 1 Satz 2 und 103 Abs. 1 GG . . . 72
i) Ausländische Stiftungen . . . 72
j) Bestandsschutz . . . 72

4. Sonstige Grundrechtsträger . . . 72
a) Mitglieder des Stiftungsvorstands . . . 72
b) Destinatäre . . . 73

5. Konsequenzen des Grundrechtschutzes . . . 73

IV. Sonstige stiftungsrelevante Verfassungsnormen . . . 76

1. Gesetzgebungskompetenz . . . 76

2. Landesverfassungsrechtliche Besonderheiten . . . 77

V. Überlegungen zu einer Europäischen Stiftung . . . 77

a) Verschmelzung, Umwandlung . . . 80
b) Eintragung . . . 80
c) Instrumente der Stiftungsaufsicht . . . 80
d) Mindestvermögen . . . 81
e) Satzung . . . 81
f) Änderung . . . 81
g) Rechnungslegung . . . 81
h) Erträge ohne zeitliche Begrenzung thesaurieren . . . 81

2. Kapitel. Geschichte und Reform

§ 5 Geschichte und Reform . . . 83

I. Einführung . . . 84

II. Die vorchristliche Antike . . . 85

III. Die christliche Antike . . . 86

IV. Das frühe Mittelalter . . . 87

V. Das hohe Mittelalter . . . 89

VI. Das späte Mittelalter und das Zeitalter der Reformation . . . 90

VII. Der Niedergang des Stiftungswesens durch Aufklärung und Säkularisation . . . 92

VIII. Die Wiedergeburt des Stiftungswesens und die Begründung eines neuen Stiftungsbegriffs 94

IX. Zerstörung und Wiederaufbau des Stiftungswesens im 20. Jahrhundert . . . 98

beck-shop.de

3. Kapitel. Stiftung bürgerlichen Rechts

§ 6 Die Entstehung der Stiftung . . . 103
I. Das Stiftungsgeschäft . . . 107
1. Allgemeine Anforderungen . . . 107
2. Stiftungsgeschäft unter Lebenden . . . 108
a) Stifter und Stiftungsgeschäft . . . 108
b) Inhalt des Stiftungsgeschäfts . . . 111
3. Stiftungsgeschäft von Todes wegen . . . 120
a) Stifter und Stiftungsgeschäft . . . 121
b) Auslegungsregeln . . . 122
c) Vermögenszuwendung . . . 122
d) Widerruf . . . 128
e) Anfechtung, Ausschlagung . . . 128
f) Formvorschriften . . . 128
g) Testamentsvollstreckung . . . 129
h) Kenntnis der Behörde . . . 130
II. Die Stiftungssatzung . . . 131
1. Allgemeine Grundlagen . . . 131
a) Verfassung, Satzung . . . 131
b) Auslegung . . . 132
c) Widerruf und Anfechtung . . . 135
d) Nichtigkeit . . . 135
e) Änderungen . . . 136
f) Stiftungen auf Probe . . . 136
2. Die Anforderungen im Einzelnen . . . 136
a) Schriftform . . . 136
b) Name . . . 136
c) Sitz . . . 137
d) Zweck . . . 139
e) Rechtsstellung der Destinatäre . . . 140
f) Stiftungsvermögen . . . 142
g) Organisation . . . 145
h) Geschäftstätigkeit . . . 148
i) Dauer der Stiftung . . . 149
j) Satzungsänderungen . . . 149
k) Trägerschaft oder Verwaltung anderer Stiftungen . . . 157
l) Erlöschen . . . 157
m) Vermögensanfall . . . 158
n) Verfahrensfragen . . . 158
III. Die Anerkennung . . . 159
1. Begriff, Funktionen und Rechtsnatur . . . 159
a) Begriff . . . 159
b) Funktionen . . . 159
c) Stifterfreiheit und Anerkennung . . . 160
d) Rechtsnatur . . . 161
e) Nebenbestimmungen . . . 162
f) Pflegerbestellung, Schwebezustand, „Vorstiftung“ . . . 162
g) Vorschaltung unselbstständiger Stiftung . . . 165
h) Vorratsstiftung . . . 165
2. Das Anerkennungsverfahren . . . 165
a) Allgemeine Grundlagen . . . 165
b) Antrag . . . 166
c) Zuständige Behörden . . . 168
d) Prüfungsgegenstand . . . 169
e) Ergänzungsbefugnis der Behörde . . . 170
f) Versagungsgründe . . . 171

beck-shop.de

g) Bekanntgabe der Anerkennung . . . 176
h) Bekanntmachung der Entstehung . . . 177
i) Widerruf und Rücknahme . . . 177
j) Anfechtung der Anerkennung . . . 179
k) Gebühren . . . 179

§ 7 Stiftungszweck . . . 180

I. Stiftungszweck und Stifterwille . . . 182
1. Stiftungszweck . . . 182
2. Stifterwille . . . 183
3. Auslegung . . . 187
4. Stiftungszweck – Vermögen – Organisation . . . 189
a) Stiftungszweck und Vemögensausstattung . . . 189
b) Stiftungszweck und Organisation . . . 193
5. Ergänzungsrecht der Behörde . . . 194
6. Stiftungszweck und Staatsaufsicht . . . 194
7. Zweckerfüllung und Vermögensanfall. . . . 195

II. Zulässige Zwecke . . . 195
1. Allgemeine Grundsätze . . . 195
2. Private und öffentliche Zwecke . . . 198
3. Häufige Zwecksetzungen . . . 201

III. Einwirkung des Steuerrechts . . . 203
1. Allgemeine Grundsätze . . . 203
2. Gemeinnützige Zwecke . . . 204
3. Mildtätige Zwecke . . . 205
4. Kirchliche Zwecke . . . 206
5. Weitere Anforderungen . . . 206

IV. Zweckänderung . . . 211
1. Allgemeine Grundsätze . . . 211
2. Zweckänderung durch Stiftungsorgane . . . 212
3. Hoheitliche Zweckänderung . . . 214
4. Auswirkungen der Zweckänderung . . . 217

V. Die Rechtsstellung der Destinatäre . . . 218
1. Allgemeine Grundsätze . . . 218
2. Leistungsansprüche . . . 220
3. Auswirkungen von Satzungsänderungen . . . 223

VI. Wirkungen der Stiftung . . . 223
1. Überblick . . . 223
2. Wirkungsrichtungen einer Stiftung . . . 225
3. Rückwirkungen aus der Gesellschaft . . . 225
a) Fehlende Resonanz . . . 225
b) Eintritt der erwünschten Resonanz . . . 226
c) Unerwartete Rückwirkungen . . . 226
d) Rückblick . . . 226

§ 8 Stiftungsorganisation . . . 227

I. Allgemeine Grundsätze und Mindestanforderungen . . . 230

II. Der Stiftungsvorstand . . . 232
1. Allgemeine Grundsätze . . . 232
2. Behörde als Vorstand . . . 233
3. Funktion und Größe . . . 234

beck-shop.de

4. Geschäftsführungsbefugnis und Vertretungsmacht . . . 235
5. Aufgaben und Kompetenzabgrenzung . . . 239
III. Weitere Organe . . . 244
1. Besondere Vertreter . . . 244
2. Kontrollorgane . . . 244
3. Berater . . . 247
IV. Stifter und Externe Instanzen . . . 248
V. Besonderheiten von Gemeinschafts- oder Bürgerstiftungen . . . 249
VI. Mitbestimmung . . . 249
VII. Repräsentation, Öffentlichkeitsarbeit . . . 250
VIII. Notbestellung . . . 250
IX. Organmitgliedschaft . . . 250
1. Allgemeine Grundsätze . . . 250
2. Berufung der Organmitglieder . . . 254
3. Abberufung . . . 263
X. Entscheidungsverfahren . . . 266
1. Verfahrensalternativen . . . 266
2. Abstimmungen . . . 267
3. Aufgeteilte Entscheidungskompetenz . . . 268
XI. Geschäftstätigkeit . . . 269
1. Allgemeiner Rahmen . . . 269
2. Weitere Erfordernisse . . . 271
3. Vorgaben des Stifters . . . 272
4. Die Geschäftstätigkeit . . . 274
a) Erfüllung des Stiftungszwecks . . . 274
b) Besondere Pflichten der Organmitglieder . . . 278
c) Genehmigungs- und anzeigepflichtige Rechtsgeschäfte . . . 279
d) Besondere Pflichten gemeinnütziger Stiftungen . . . 282
e) Dispositionsbeschränkungen . . . 282
f) Spendenbitten . . . 282
g) Abweichung vom Stiftungszweck . . . 282
h) Outsourcing . . . 283
i) Gebührenermäßigung . . . 283
j) Öffentlichkeitsarbeit . . . 283
k) Sonstiges . . . 283
XII. Haftung . . . 283
1. Die Haftung der Stiftung . . . 283
2. Rückgriff auf Organmitglieder, Bedienstete und ehrenamtlich Tätige . . . 284
3. Verantwortlichkeit nach StGB und OWiG . . . 287
4. Maßnahmen der Zwangsvollstreckung . . . 288
5. Haftung nach den Steuergesetzen . . . 288

§ 9 Vermögen und Erträge . . . 289
I. Vorbemerkung . . . 294
II. Begriffliche Eingrenzung . . . 294
1. Stiftungsvermögen . . . 294
2. Grundstock . . . 295
3. Erträge . . . 295
4. Zustiftungen . . . 296
5. Spenden . . . 297

beck-shop.de

Inhalt

III. Die Vermögensausstattung . . . 298
1. Vorbemerkung . . . 298
2. Grundstockvermögen, Mindestkapitalausstattung, Betriebsvermögen . . . 299
3. Leistungsfähigkeit der Stiftung . . . 301
4. Aktionsradius der Stiftung . . . 302
5. Zeithorizont . . . 302
6. Vermögensausstattung und Zwecksetzung . . . 303
7. Vermögensausstattung und Stiftungsorganisation . . . 303
8. Realisierung der Vermögensausstattung . . . 304
IV. Vermögensbewirtschaftung . . . 305
1. Überblick . . . 305
2. Wahrung des Vermögensbestandes . . . 307
3. Trennung von sonstigem Vermögen . . . 314
4. Erwirtschaften von Erträgen . . . 314
5. Einwerben von Zustiftungen und Spenden . . . 321
6. Vermögensumschichtung . . . 322
7. Beteiligung an Kapitalerhöhungen . . . 323
8. Verwendung der Erträge . . . 323
9. Admassierungsverbote . . . 326
10. Rücklagen . . . 328
11. Einwerbung von Fremdkapital . . . 332
12. Verwaltungskosten . . . 332
13. Kassenführung . . . 333
14. Wirtschaftsplan und Jahresrechnung . . . 333
15. Prüfung der Vermögenserhaltung . . . 334
V. Mitteleinsatz für die Stiftungszwecke . . . 336
VI. Ausgleich von Verlusten . . . 337
VII. Haftung . . . 338
VIII. Vermögensverfall . . . 339
IX. Der Anfall des Stiftungsvermögens . . . 340
X. Ansatzpunkte einer Stiftungsökonomie . . . 341
1. Juristische Perspektive . . . 341
2. Betriebswirtschaftliche Sicht . . . 343
3. Das Vier-Modelle-Konzept der Stiftung . . . 344

§ 10 Stiftungsaufsicht . . . 347
I. Allgemeine Grundsätze . . . 350
1. Staatsaufsicht als Schaltstelle des Stiftungsrechts . . . 350
2. Sonderrolle im Privatrecht . . . 352
3. Perspektive der Darstellung . . . 354
II. Grundlagen, Funktionen und Grenzen . . . 355
1. Gesetzliche Grundlagen . . . 355
2. Funktionen der Stiftungsaufsicht . . . 357
a) Kontrollfunktion . . . 357
b) Schutzfunktion . . . 361
c) Förderung . . . 362
d) Beratung . . . 363
e) Schiedsrichterfunktion . . . 364

beck-shop.de

f) Koordinierungsfunktion . . . 364
g) Funktionenvielfalt im Rahmen der Verfassung . . . 365
3. Grenzen der Stiftungsaufsicht . . . 365
a) Eigene, immanente Grenzen . . . 365
b) Äußere Schranken . . . 366
III. Allgemeine Anforderungen . . . 369
1. Zuständigkeit . . . 369
2. Veranlassung zum Tätigwerden . . . 371
3. Der Gang des Verfahrens . . . 372
4. Adressat aufsichtlicher Maßnahmen . . . 372
5. Stiftungsverzeichnis . . . 372
6. Bekanntmachungen . . . 373
7. Gebühren . . . 374
8. Rechtsschutz . . . 374
IV. Instrumente der Stiftungsaufsicht . . . 375
1. Gegenstände der Aufsicht . . . 375
2. Anerkennung der Stiftung . . . 376
3. Die Aufsicht über die bestehende Stiftung . . . 379
a) Aufsicht im engeren Sinne . . . 379
b) Informationsansprüche . . . 380
c) Prüfungsrecht . . . 382
d) Überwachung . . . 387
e) Beanstandung . . . 390
f) Ankündigung weiterer Maßnahmen . . . 391
g) Aufhebung von Entscheidungen oder Maßnahmen . . . 391
h) Anordnung bestimmter Maßnahmen . . . 392
i) Zwangsgeld . . . 393
j) Ersatzvornahme . . . 393
k) Abberufung von Organmitgliedern . . . 394
l) Bestellung eines Nachfolgers . . . 397
m) Sonstige Bestellung von Nachfolgern . . . 398
n) Schadensersatzansprüche gegen Organmitglieder . . . 398
o) Bestellung von Beauftragten oder Sachwaltern . . . 399
p) Bestellung besonderer Vertreter . . . 401
q) Anzeigepflichten und Genehmigungsvorbehalte . . . 401
r) Genehmigung von Satzungsänderungen . . . 408
s) Hoheitliche Satzungsänderung . . . 413
t) Weitere Aufgaben . . . 415
4. Die Beendigung der Stiftung . . . 418
a) Allgemeine Grundsätze . . . 418
b) Beendigung auf Beschluss der Organe . . . 418
c) Beendigung durch hoheitliche Verfügung . . . 420
5. Rückblick . . . 427
V. Haftung der Aufsichtsbehörde . . . 428

§ 11 Die Beendigung der Stiftung . . . 430
I. Allgemeine Grundsätze . . . 431
1. Gründe der Beendigung . . . 431
2. Entscheidungsverfahren . . . 432
3. Rechtsaufsicht . . . 432
4. Durchführung . . . 433
5. Liquidation . . . 433
6. Fortsetzung der Stiftung . . . 434

beck-shop.de

7. Vermögensanfall . . . 435
8. Rechtsschutz . . . 436
II. Auflösung auf Grund von Satzungsvorschriften . . . 436
1. Zweckerfüllung . . . 436
2. Fristablauf . . . 436
3. Auflösende Bedingung . . . 437
4. Sonstige Umstände . . . 437
III. Auflösung durch Organbeschluss oder Dritte . . . 437
1. Vermögensverlust . . . 437
2. Insolvenz . . . 438
3. Vereinigung mit einer anderen Stiftung . . . 440
4. Entscheidung durch Dritte . . . 442
IV. Aufhebung durch Hoheitsakt . . . 442
1. Aufhebung . . . 442
2. Widerruf der Anerkennung . . . 445
3. Rücknahme der Anerkennung . . . 446
4. Aufhebung bei unwirksamem Stiftungsgeschäft . . . 446
5. Vereinigung . . . 446
6. Gemeinsame Verwaltung . . . 447
V. Das Ende der Stiftung . . . 447

§ 11a Verknüpfung mit anderen Einheiten . . . 448
I. Die Verknüpfung selbstständiger Stiftungen mit anderen Einheiten . . . 449
1. Vorüberlegungen . . . 449
2. Verknüpfung mit anderen gesellschaftlichen oder rechtlichen Einheiten . . . 450
a) Stiftung und Familie . . . 450
b) Die Doppelstiftung . . . 451
c) Stiftung und Verein . . . 451
d) Die Bürgerstiftung . . . 452
3. Die unternehmensverbundene Stiftung . . . 452
a) Unternehmensträgerstiftung . . . 453
b) Beteiligungsträgerstiftung . . . 456
c) Stiftung & Co KG . . . 456
d) Die Stiftung als Kommanditistin . . . 458
e) Die Stiftung im Konzern . . . 458
f) Die Ausgliederung von Unternehmen . . . 458
g) Stiftung GmbH . . . 459
h) Stiftung AG . . . 460
II. Besonderheiten gemeinnütziger Stiftungen . . . 460
1. Vorüberlegungen . . . 460
2. Gemeinnützige Stiftungen und Zweckbetriebe . . . 460
3. Gemeinnützige Stiftungen und Nicht-Zweckbetriebe . . . 461
4. Gemeinnützige Stiftungen und wirtschaftliche Geschäftsbetriebe . . . 461
5. Kooperation mit anderen steuerbegünstigten Einrichtungen . . . 462
III. Weitere Gestaltungsmöglichkeiten . . . 463
1. Angliederung unselbstständiger Stiftungen . . . 463
2. Gründung von Tochterstiftungen . . . 463
3. Kooperation selbstständiger Stiftungen bei der Verwaltung . . . 464
4. Zulegung und Zusammenlegung . . . 464
a) Zulegung . . . 465
b) Zusammenlegung . . . 465

beck-shop.de

IV. Stiftung und Staat . . . 465
V. Resümee . . . 466

§ 12 Unternehmensstiftung . . . 468
I. Überblick . . . 471
II. Spannungsverhältnis zwischen Stiftung und Unternehmen . . . 472
1. Unternehmensbezug im Allgemeinen . . . 472
2. Unternehmensstiftung als Problem . . . 473
a) Unternehmen und Institutionalisierung . . . 473
b) Stiftung und andere Optionen . . . 475
c) Rechtliche Normalität der Unternehmensstiftung und kautelarjuristische Erwägungen . . . 475
d) Problemstellung der Unternehmensstiftung . . . 477
3. Unternehmensstiftung zugunsten des Unternehmens oder zugunsten der Stiftung? . . . 480
a) Unternehmensstiftung zugunsten der Stiftung – Unternehmen als Dotationsquelle . . . 480
b) Unternehmensstiftung zugunsten des Unternehmens . . . 481
c) Gemeinnützige Stiftung als Identifikationsobjekt . . . 481
d) Organisatorische Trennung von Mittelerzielung und -verwendung . . . 482
4. Erscheinungsformen der Unternehmensstiftung . . . 482
a) „Hilfsstiftung“ . . . 482
b) Unternehmensträgerstiftung . . . 483
c) Beteiligungsträgerstiftung und Kombinationen . . . 483
d) Stiftung & Co. KG: empfehlenswert oder pervers? . . . 484
5. Unternehmensstiftung in jeder Stiftungsform . . . 489
a) Nichtselbstständige Stiftung . . . 489
b) Stiftungs-GmbH . . . 489
III. Stiftungsrecht und Unternehmensstiftung . . . 491
1. Errichtung . . . 491
a) Rechtliche Zulässigkeit und Anerkennung . . . 492
b) Vermögens- und Kapitalausstattung . . . 498
c) Organisation . . . 499
d) Anerkennungspraxis . . . 500
2. Bestehen und Beendigung einer Unternehmensstiftung . . . 500
3. Familiennützigkeit und Gemeinnützigkeit . . . 502
a) Übereinstimmung und Gegensatz . . . 502
b) Kombinationen . . . 503
IV. Besteuerung . . . 504
1. Unternehmensträgerstiftung . . . 504
2. Beteiligungsträgerstiftung . . . 505
a) Mitunternehmerschaft . . . 505
b) Keine Mitunternehmerschaft . . . 505
c) Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft . . . 506
3. Gemeinnützigkeit und Kombinationsmodelle . . . 506
a) Errichtung . . . 507
b) Laufende Besteuerung . . . 507

§ 13 Familienstiftung . . . 509
I. Überblick . . . 512
II. Begriff und „Durchgriff“ . . . 513
1. Begriff . . . 513
2. Motivation und Stiftungswirklichkeit . . . 515
a) Familiäre Motive . . . 515
b) Steuerliche Motivation . . . 517

beck-shop.de

3. Besonderheiten der Familienstiftung . . . 518
4. Unternehmensbezug . . . 518
III. Zulässigkeit, Anerkennung und Aufsicht . . . 519
1. Zulässigkeit und Regelungen im Allgemeinen . . . 519
a) Zulässigkeit und Familienfideikommiss-Verbot . . . 519
b) Familienstiftungen im Landesstiftungsrecht . . . 521
c) Vorteile durch Ersatzformen? . . . 522
2. Anerkennung . . . 523
3. Laufende Aufsicht und Überwachung . . . 523
a) Sinn und Zweck eingeschränkter Aufsicht . . . 523
b) Unterschiedliche Intensität der Stiftungsaufsicht . . . 524
IV. Steuerrecht . . . 525
1. Kein einheitlicher Begriff der Familienstiftung . . . 525
2. Steuerliche Kriterien der Familienstiftung (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG) . . . 526
3. Errichtung, insbes. Steuerklassenprivileg (§ 15 Abs. 2 S. 1 ErbStG) . . . 528
4. Laufende Besteuerung der Stiftung . . . 529
a) Körperschaftsteuer . . . 529
b) Erbersatzsteuer als Besonderheit bei Familienstiftungen . . . 531
c) Sonstige Steuern . . . 533
5. Laufende Besteuerung des Stiftes . . . 533
6. Laufende Besteuerung der Destinatäre . . . 533
a) Schenkungsteuer . . . 533
b) Einkommensteuer . . . 534
7. Besteuerung der Stiftungsaufhebung . . . 535
a) Aufhebung einer Familienstiftung . . . 535
b) Änderung des Stiftungscharakters . . . 536
c) Einkommensteuer bei Aufhebung der Familienstiftung . . . 537
8. § 15 AStG: Familienstiftungen mit Geschäftsleitung und Sitz im Ausland . . . 537
a) Überblick . . . 537
b) Besteuerung der Stiftung . . . 538
c) Besteuerung des Stifters . . . 538
d) Besteuerung der Anfalls- und Bezugsberechtigten . . . 540
e) Familienstiftungen mit Sitz oder Geschäftsleitung in der EU/dem EWR . . . 541
V. Gestaltungsmodelle . . . 542
1. Gemeinnützige Stiftung mit teilweiser Familienbegünstigung . . . 543
a) Überblick . . . 543
b) Begriff der „nächsten Angehörigen“ . . . 543
c) Grenzen der Begünstigung . . . 543
2. Doppelstiftung . . . 544
3. Unternehmensverbundene Stiftung . . . 545

§ 14 Bürgerstiftung . . . 546
I. Besonderheiten der Bürgerstiftung . . . 547
II. Stifter und Stiftungsgeschäft . . . 548
1. Stifter . . . 548
2. Stiftungsgeschäft . . . 549
3. Rechtsform . . . 549
III. Satzung . . . 549
1. Präambel . . . 549
2. Satzung . . . 549
3. Name . . . 549

beck-shop.de

4. Sitz . . . 549
5. Satzungsänderung . . . 549
IV. Zwecksetzung, Gemeinnützigkeit . . . 550
1. Zwecksetzung . . . 550
2. Gemeinnützigkeit . . . 550
3. Überregionale Tätigkeit . . . 550
4. Wege der Zweckerfüllung . . . 550
5. Kooperation . . . 551
6. Keine Entlastung staatlicher Stellen . . . 551
7. Keine Entlastung von Regelfinanziers . . . 551
V. Vermögensausstattung, Vermögensanfall . . . 551
1. Vermögensausstattung . . . 551
2. Zustiftungen . . . 552
3. Spenden . . . 552
4. Verwaltung anderer Stiftungen . . . 552
5. Vermögensanfall . . . 552
VI. Stiftungsorganisation und Geschäftstätigkeit . . . 552
1. Stiftungsorganisation . . . 552
2. Keine Personalunion . . . 553
3. Geschäftsordnungen . . . 553
4. Vorstand . . . 553
5. Entscheidungsspielraum des Vorstands . . . 553
6. Die Stifterversammlung . . . 553
7. Kompetenzen der Stifterversammlung . . . 555
8. Stiftungsrat . . . 555
9. Fachausschüsse . . . 555
10. Ehrenamtliches Engagement . . . 556
11. Öffentlichkeitsarbeit . . . 556

4. Kapitel. Stiftungen des öffentlichen Rechts

§ 15 Standort . . . 557
I. Standort zwischen Staat und Gesellschaft . . . 557
II. Vorgeschichte . . . 558
III. Die Bindung der Stiftungen des öffentlichen Rechts an Grundgesetz und Länderverfassungen . . . 559
1. Allgemeines . . . 559
2. Die Bedeutung der grundgesetzlichen Kompetenzverteilung für die Bildung von Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . 560
3. Sonstige verfassungsrechtliche Schranken . . . 561

§ 16 Abgrenzungen . . . 562
I. Allgemeines . . . 562
II. Abgrenzung der öffentlich-rechtlichen zur privatrechtlichen Stiftung im Besonderen . . . 564
III. Abgrenzung von öffentlich-rechtlicher Stiftung und Körperschaft des öffentlichen Rechts . . . 566
IV. Abgrenzung von öffentlich-rechtlicher Stiftung und Anstalt des öffentlichen Rechts . . . 566
V. Abgrenzung der rechtsfähigen öffentlich-rechtlichen Stiftung von der nicht rechtsfähigen Stiftung . . . 567

beck-shop.de

Inhalt

§ 17 Rechtsgrundlagen . . . 569
I. Allgemeines . . . 569
II. Die wichtigsten Rechtsgrundlagen . . . 569
1. Vorschriften für bundesunmittelbare Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . 570
2. Vorschriften für landesunmittelbare Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . 570
3. Geltung der Vorschriften des BGB . . . 571

§ 18 Entstehung, Umwandlung, Aufhebung . . . 572
I. Entstehung . . . 572
1. Stiftungsakt . . . 572
2. Staatlicher Hoheitsakt . . . 573
3. Die Bedeutung des Vorbehaltes des Gesetzes bei der Bildung von Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . 574
II. Umwandlung . . . 574
III. Aufhebung . . . 575

§ 19 Stiftungsverfassung . . . 576
I. Die Organisation der öffentlich-rechtlichen Stiftung . . . 576
II. Rechts- und Handlungsfähigkeit . . . 577
1. Die Handlungsfähigkeit der öffentlich-rechtlichen Stiftung auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts . . . 577
2. Die Handlungsfähigkeit der öffentlich-rechtlichen Stiftung auf dem Gebiet des Privatrechts . . . 578
III. Stiftungsordnung und Grundrechte . . . 579
1. Die Grundrechtsbindung der öffentlich-rechtlichen Stiftung . . . 579
2. Die öffentlich-rechtliche Stiftung als Grundrechtsträger . . . 579

§ 20 Stiftungsverwaltung . . . 580

§ 21 Stiftungsaufsicht . . . 582
I. Allgemeines . . . 582
II. Rechtsgrundlagen . . . 583
III. Wahrnehmung der Aufsicht . . . 583
1. Allgemeine Grundsätze . . . 583
2. Aufsichtsbehörden . . . 584
3. Aufsichtsmittel . . . 584
a) Informationsrecht . . . 584
b) Beanstandungs- und Anordnungsrecht . . . 585
c) Zwangsmittel . . . 585
d) Anzeige- und Genehmigungserfordernisse; Beratung . . . 586
e) Mittel der Finanzaufsicht . . . 586
4. Rechtsschutz gegen Aufsichtsmaßnahmen . . . 587

5. Kapitel. Kirchliche Stiftungen

§ 22 Standort . . . 589

§ 23 Abgrenzungen . . . 591
I. Der Begriff der kirchlichen Stiftung nach staatlichem Recht . . . 591
1. Legaldefinitionen in neueren Stiftungsgesetzen . . . 591
2. Rechtslage in Berlin . . . 592
II. Die Abgrenzung von kirchlichen und weltlichen Stiftungen . . . 593

beck-shop.de

1. Zweckbindung . . . 593
a) Allgemeines . . . 593
b) Der Begriff der „kirchlichen Aufgaben“ bzw. „kirchlichen Zwecke“ . . . 593
c) Überwiegen kirchlicher Zwecke . . . 596
2. Organisatorische Nähe zu einer Kirche . . . 596
3. Kirchliche Anerkennung . . . 597
4. Sonstige Gesichtspunkte . . . 597
III. Arten kirchlicher Stiftungen . . . 598
1. Kirchliche Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . 598
2. Kirchliche Stiftungen des Privatrechts . . . 599
3. Nichtrechtsfähige kirchliche Stiftungen . . . 599
IV. Stiftungen sonstiger Religions- und Weltanschauungsgemeinschaften . . . 600

§ 24 Rechtsgrundlagen . . . 601
I. Allgemeines . . . 601
II. Vorschriften des staatlichen Rechts . . . 602
III. Vorschriften des kirchlichen Rechts . . . 603
1. Evangelische Kirche . . . 603
2. Katholische Kirche . . . 604

§ 25 Entstehung, Umwandlung, Aufhebung . . . 605
I. Entstehung . . . 605
1. Rechtsfähige kirchliche Stiftungen . . . 605
a) Grundsätzliches . . . 605
b) Errichtung der Stiftung . . . 606
c) Staatlicher Hoheitsakt . . . 606
2. Nichtrechtsfähige kirchliche Stiftungen . . . 607
II. Umwandlung . . . 608
1. Rechtsfähige kirchliche Stiftungen . . . 608
2. Nichtrechtsfähige kirchliche Stiftungen . . . 609
III. Aufhebung . . . 609
1. Rechtsfähige kirchliche Stiftungen . . . 609
2. Nichtrechtsfähige kirchliche Stiftungen . . . 609

§ 26 Stiftungsverfassung . . . 610

§ 27 Stiftungsverwaltung . . . 612

§ 28 Stiftungsaufsicht und staatlicher Rechtsschutz . . . 613

6. Kapitel. Kommunale Stiftungen

§ 29 Standort . . . 617

§ 30 Abgrenzungen . . . 619
I. Begriff der kommunalen Stiftung im engeren Sinne . . . 619
1. Zuordnung zu einer kommunalen Körperschaft . . . 620
2. Zugehörigkeit des Stiftungszwecks zu den öffentlichen Aufgaben der Kommune . . . 620
3. Verwaltung durch kommunale Organe . . . 620
4. Zusammenfassung . . . 621
II. Arten kommunaler Stiftungen . . . 621
1. Örtliche Stiftungen . . . 621

beck-shop.de

2. Überörtliche kommunale Stiftungen 622
III. Sonstige von Kommunen verwaltete Stiftungen 622

§ 31 Rechtsgrundlagen 623
I. Rechtsfähige kommunale Stiftungen 623
II. Nichtrechtsfähige kommunale Stiftungen 624

§ 32 Entstehung, Umwandlung, Aufhebung 625
I. Entstehung 625
1. Allgemeines 625
2. Rechtsfähige kommunale Stiftungen 626
3. Nichtrechtsfähige kommunale Stiftungen 627
II. Umwandlung 627
1. Allgemeines 627
2. Rechtsfähige kommunale Stiftungen 628
3. Nichtrechtsfähige kommunale Stiftungen 628
III. Aufhebung 628

§ 33 Stiftungsverfassung 630

§ 34 Stiftungsverwaltung 631
I. Grundsätze 631
II. Grundsätze der Wirtschaftsführung 632
III. Einzelfragen 633
1. Grundsatz der Vermögenstrennung 633
a) Haushaltswesen 633
b) Kassenwesen 633
c) Einsatz des Stiftungsvermögens 634
d) Schulden der Stiftung 634
2. Zwangsvollstreckung in Stiftungsvermögen 634
a) Rechtsfähige kommunale Stiftungen 634
b) Nichtrechtsfähige kommunale Stiftungen 634
3. Schadensersatzansprüche der Stiftung gegen die verwaltende Kommune 635

§ 35 Stiftungsaufsicht 636
I. Grundsatz 636
II. Einzelfragen bei rechtsfähigen kommunalen Stiftungen 636
1. Anerkennung der Stiftung 636
2. Genehmigung von Satzungsänderungen; Umwandlung; Aufhebung 637
3. Maßnahmen der Stiftungsaufsicht im engeren Sinne 637
4. Besondere Kontrollorgane 637
III. Einzelfragen bei nichtrechtsfähigen kommunalen Stiftungen 638
IV. Rechtsschutz 638

7. Kapitel. Altrechtliche Stiftungen

§ 35a Altrechtliche Stiftungen 639
I. Standort 639
II. Abgrenzungen 641
1. Allgemeines 641
2. Die Abgrenzung von Stiftungen von Körperschaften und Anstalten 642

beck-shop.de

3. Arten altrechtlicher Stiftungen . . . 643
a) Altrechtliche Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . 644
b) Altrechtliche Stiftungen des Privatrechts . . . 644
c) Kirchliche altrechtliche Stiftungen . . . 644
d) Kommunale altrechtliche Stiftungen . . . 645
e) Nichtrechtsfähige altrechtliche Stiftungen . . . 645
III. Rechtsgrundlagen . . . 645
1. Allgemeines . . . 645
2. Vorschriften des gegenwärtigen Rechts . . . 646
a) Intertemporales Kollisionsrecht . . . 646
b) Materielles Stiftungsrecht . . . 647
c) Stiftungsaufsichtsrecht . . . 647
3. Altrechtliche Vorschriften . . . 648
a) Rahmenvorschriften für altrechtliche Vorschriften . . . 648
b) Stiftungsverfassungsrecht . . . 648
IV. Reaktivierung, Umwandlung, Aufhebung . . . 648
1. Allgemeines . . . 648
2. Reaktivierung . . . 649
3. Umwandlung . . . 650
4. Aufhebung . . . 650
V. Stiftungsverfassung . . . 650
1. Allgemeines . . . 650
2. Stiftungsverfassung und altes Recht . . . 650
3. Satzungsanpassung . . . 651
VI. Stiftungsverwaltung . . . 651
VII. Stiftungsaufsicht und staatlicher Rechtsschutz . . . 651
1. Allgemeines . . . 651
2. Statusfeststellung . . . 651
3. Notvorstandsbestellung . . . 652

8. Kapitel. Unselbstständige Stiftung

§ 36 Unselbstständige Stiftung . . . 653
I. Abgrenzung . . . 655
II. Das Stiftungsgeschäft . . . 662
1. Allgemeine Grundsätze . . . 662
2. Das Stiftungsgeschäft unter Lebenden . . . 663
a) Schenkung unter Auflage . . . 664
b) Treuhandgeschäft . . . 666
c) Vertrag eigener Art . . . 667
d) Aktuelle Konzepte . . . 667
e) Vertragspflichten . . . 670
f) Auswahl des Trägers . . . 670
g) Zwecksetzung . . . 672
h) Steuerfragen . . . 673
i) Zeitliche Begrenzung . . . 675
j) Vorstufe selbstständiger Stiftung . . . 675
k) Stiftungszweck und Aufgaben des Trägers . . . 675
l) Rechtsstellung der Destinatäre . . . 675
m) Stiftungsvermögen . . . 676
n) Die Stiftungsorganisation . . . 678
o) Widerruf . . . 680
p) Anfechtung . . . 680

beck-shop.de

3. Stiftungsgeschäft von Todes wegen . . . 681
a) Gestaltungsformen . . . 681
b) Auslegungsregeln . . . 681
c) Formen der Erbeinsetzung . . . 682
d) Abstimmung mit dem Träger . . . 683
e) Steuerpflicht . . . 684
f) Testamentsvollstreckung . . . 684

III. Die Satzung . . . 684

1. Vertragscharakter . . . 684

2. Satzungsinhalt . . . 684
a) Namensgebung . . . 685
b) Rechtsform . . . 685
c) Sitz . . . 685
d) Stiftungszweck . . . 685
e) Steuerbegünstigung . . . 685
f) Rechtsansprüche der Destinatäre . . . 686
g) Stiftungsorganisation . . . 686
h) Aufwandsentschädigung oder Vergütung . . . 687
i) Stiftungsvermögen . . . 688
j) Einrichtungen der Stiftung . . . 689
k) Rechnungslegung . . . 689
l) Publiziert . . . 689
m) Befristung . . . 689
n) Satzungsänderungen . . . 689
o) Rechtsnachfolge des Trägers . . . 691

IV. Geschäftstätigkeit und Haftung . . . 692

1. Geschäftstätigkeit . . . 692

2. Leistungspflichten . . . 695

3. Haftung . . . 695

V. Die Auflösung der Stiftung . . . 697

1. Allgemeine Voraussetzungen . . . 697
2. Beendigungsgründe . . . 697
3. Widerruf durch den Stifter . . . 697
4. Einvernehmliche Aufhebung . . . 698
5. Kündigung durch den Träger . . . 698
6. Zeitablauf, auflösende Bedingung . . . 698
7. Zweckerfüllung . . . 698
8. Vermögensverlust . . . 698
9. Unmöglichwerden des Stiftungszwecks . . . 699
10. Umwandlung in eine rechtsfähige Stiftung . . . 699
11. Erlöschen des Trägers . . . 699
12. Übertragung auf einen neuen Treuhänder . . . 700
13. Beendigung der Stiftung . . . 700
14. Muster . . . 700

9. Kapitel. Rechnungslegung und Publizität

§ 37 Rechnungslegung . . . 701

I. Grundlegung . . . 704

1. Begriff der Rechnungslegung . . . 704

2. Rechtsquellen . . . 704

beck-shop.de

3. Rechtstatsachen . . . 710
4. Aufgaben der Rechnungslegung . . . 711
a) Handelsrecht . . . 711
b) Haushaltsrecht . . . 711
c) Stiftungsrecht . . . 712
d) Steuerrecht . . . 713
II. Landesstiftungsgesetze . . . 713
1. Überblick . . . 713
a) Persönlicher Anwendungsbereich . . . 713
b) Sachliche Regelungen . . . 714
c) IDW-Grundsätze zur Rechnungslegung von Stiftungen . . . 715
2. Selbstständige Rechnungslegung . . . 719
3. Haushaltsplan/Voranschlag . . . 720
4. Buchführung/Aufzeichnungen . . . 721
a) Die gesetzlichen Regelungen . . . 721
b) Ausgestaltung . . . 722
c) Zuständigkeit . . . 727
5. Rechnungslegung nach Ablauf des Geschäftsjahres . . . 727
a) Die gesetzlichen Regelungen . . . 730
b) Jahresabrechnung . . . 739
c) Vermögensübersicht . . . 768
d) Anhang . . . 768
e) Lagebericht . . . 768
f) Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks . . . 769
g) Verfahren . . . 771
6. Prüfung . . . 774
a) Gegenstand der Prüfung . . . 774
b) Umfang der Prüfung . . . 775
c) Durchführung der Prüfung . . . 775
d) Kosten der Prüfung . . . 780
7. Aufbewahrung von Unterlagen . . . 780
III. Bürgerliches Gesetzbuch . . . 781
1. Allgemeines . . . 781
2. Art und Inhalt der Rechnungslegung . . . 781
a) Grundsatz . . . 781
b) Laufende Aufzeichnungen . . . 781
c) Zusammenstellung der Einnahmen und Ausgaben . . . 781
d) Bestandsverzeichnis des Vermögens . . . 782
e) Geschäftsbericht . . . 782
f) Aufbewahrung von Unterlagen . . . 782
IV. Handelsrechtliche Vorschriften . . . 783
1. Überblick . . . 783
2. Kaufmannseigenschaft . . . 783
3. Unternehmensvermögen . . . 784
4. Handelsbücher . . . 784
a) Allgemeines . . . 784
b) Buchführung und Inventar . . . 785
c) Eröffnungsbilanz und Jahresabschluss . . . 785
d) Prüfung . . . 785
e) Offenlegung . . . 786
f) Aufbewahrung und Vorlage . . . 786
V. Steuerrechtliche Vorschriften . . . 786
1. Überblick . . . 786
2. Sphärenunterscheidung . . . 786

beck-shop.de

3. Einkunftsarten . . . 787
a) Allgemeines . . . 787
b) Keine Fiktion gewerblicher Einkünfte gemäß § 8 Abs. 2 KStG . . . 788
c) Einkünfte aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben . . . 788
4. Führung von Büchern und Aufzeichnungen . . . 789
a) Allgemeines . . . 789
b) Abgeleitete Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . 789
c) Originäre steuerliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . 790
d) Rücklagenbildung durch gemeinnützige Stiftungen . . . 797
e) Prüfung . . . 814
f) Aufbewahrung . . . 815
VI. Zusammenfassende Gestaltungshinweise für die Rechnungslegung . . . 815
1. Grundsatz . . . 815
2. Stiftungsrechtliche Rechnungslegung . . . 815
a) Allgemeines . . . 815
b) Planungsrechnung . . . 815
c) Laufende Aufzeichnungen/Buchführung . . . 815
d) Rechnungslegung nach Ablauf des Geschäftsjahres . . . 816
3. Handelsrechtliche Rechnungslegung . . . 817
4. Steuerrechtliche Rechnungslegung . . . 817

§ 38 Publizität . . . 818
I. Allgemeines . . . 818
1. Begriff der Publizität . . . 818
2. Aufgaben der Publizität . . . 819
II. Nicht stiftungsspezifische Publizitätsregelungen . . . 819
1. Allgemeines . . . 819
2. Grundbuchpublizität . . . 819
3. Handelsregisterpublizität . . . 819
4. Rechnungslegungspublizität . . . 820
5. Beteiligungspublizität . . . 821
III. Stiftungsspezifische Publizitätsregelungen . . . 821
1. Allgemeines . . . 821
2. Bekanntmachungen . . . 821
a) Regelungen in den Landesstiftungsgesetzen . . . 821
b) Regelungen im BGB . . . 822
3. Stiftungsverzeichnisse . . . 823
a) Verzicht auf die Einführung eines Stiftungsregisters . . . 823
b) Nach Landesstiftungsgesetzen zu führende Stiftungsverzeichnisse . . . 823
4. Rechnungslegung . . . 827
IV. Freiwillige Publizität . . . 829

10. Kapitel. Stiftungsteuerrecht

§ 39 Grundzüge der Besteuerung . . . 831
I. Einleitung . . . 833
II. Überblick über die Besteuerung einer Stiftung . . . 833
1. Errichtung einer Stiftung und Zustiftung . . . 834
2. Besteuerung von Stiftung und Destinatären während des Bestehens der Stiftung . . . 834
3. Auflösung und Aufhebung einer Stiftung . . . 834

beck-shop.de

4. Gemeinnützige Stiftungen . . . 835
III. Benachbarte Gestaltungen . . . 835
1. Kapitalgesellschaften . . . 835
a) Besteuerung von Kapitalgesellschaften . . . 835
b) Vor- und Nachteile von Kapitalgesellschaften in der Nachfolgeplanung . . . 836
2. Erb- und schuldrechtliche Gestaltungen . . . 836
a) Vermächtnis, Auflage . . . 836
b) Testamentsvollstreckung . . . 837
c) Treuhand . . . 837
3. Trust . . . 838
a) Grundstruktur eines Trusts . . . 838
b) Zivilrechtliche Grundlagen . . . 839
c) Ertragsteuerrecht . . . 842
d) Erbschaft- und Schenkungsteuerrecht . . . 844

§ 40 Errichtung einer Stiftung und Zustiftung . . . 847
I. Überblick . . . 847
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . 848
1. Steuerpflichtiger Erwerb . . . 848
a) Rechtsfähige Stiftung . . . 849
b) Nichtrechtsfähige Stiftung . . . 849
c) Zeitpunkt der Steuerentstehung . . . 850
2. Steuerbefreiungen . . . 852
a) Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke . . . 852
b) Weitere steuerbegünstigte Zwecke . . . 855
c) Steuerbefreiungen für bestimmte Zuwendungsobjekte . . . 856
d) Nachträglicher Wegfall der Steuerpflicht . . . 856
3. Bemessungsgrundlage . . . 857
a) Bereicherung des Erwerbers . . . 857
b) Wertermittlung im Einzelnen . . . 858
c) Bewertungsstichtag . . . 860
4. Berechnung und Entrichtung der Steuer . . . 860
III. Ertragsteuern . . . 861
1. Keine Realisation bei Zuwendungen aus dem Privatvermögen . . . 862
2. Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen . . . 863
a) Entnahmen . . . 863
b) Betriebsausgaben und Werbungskosten . . . 864
3. Spendenrecht . . . 866
a) Der Begriff der Spende . . . 867
b) Die Person des Spenders . . . 868
c) Zuwendungsempfänger . . . 869
d) Gegenstand und Wert der Spende . . . 870
e) Zeitpunkt des Sonderausgabenabzugs . . . 871
f) Höchstgrenzen . . . 871
g) Spendenvortrag . . . 872
h) Zuwendungsbestätigung . . . 872
i) Vermögensstockspenden . . . 874
IV. Umsatz- und Grunderwerbsteuer . . . 876
1. Umsatzsteuer . . . 876
a) Persönliche Steuerpflicht . . . 876
b) Sachliche Steuerpflicht . . . 876
c) Steuer und Vorsteuer . . . 878
2. Grunderwerbsteuer . . . 879

beck-shop.de

Inhalt

§ 41 Besteuerung von Stiftungen und Destinatären während des Bestehens der Stiftung . . . 880
I. Überblick . . . 880
1. Ertragsteuern . . . 880
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . 881
3. Andere Steuern . . . 881
II. Ertragsteuern . . . 882
1. Stiftungen . . . 882
a) Körperschaftsteuer . . . 882
b) Gewerbesteuer . . . 858
2. Destinatäre . . . 900
a) Zuwendungen . . . 901
b) Vergütungen . . . 903
III. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . 903
1. Stiftungen . . . 903
2. Destinatäre . . . 904
IV. Andere Steuern . . . 905
1. Grundsteuer . . . 905
2. Weitere Steuerarten . . . 906

§ 42 Auflösung und Aufhebung einer Stiftung . . . 907
I. Überblick . . . 907
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . 908
1. Stiftungsauflösung . . . 908
2. Änderung des Stiftungscharakters einer Familienstiftung . . . 910
3. Übertragung von Stiftungsvermögen auf neuen Rechtsträger . . . 911
III. Ertragsteuern . . . 911
1. Stiftung . . . 912
2. Anfallberechtigte . . . 912
a) Ertragsteuerpflicht und Einkünftequalifikation . . . 912
b) Bewertung von Sachzuwendungen . . . 913

§ 43 Gemeinnützige Stiftungen . . . 915
I. Entwicklung des Gemeinnützigkeitsrechts . . . 918
II. Überblick . . . 920
1. Wesentliche Steuerfolgen der Gemeinnützigkeit . . . 920
2. Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit im Allgemeinen . . . 923
a) Anforderungen an die Körperschaftsteuersubjekte . . . 923
b) Zweckverwirklichung im Ausland . . . 925
c) Die Extremismusklausel . . . 925
3. Berechtigung der Steuervergünstigungen . . . 926
III. Voraussetzung der Einkommensverwendung . . . 928
1. Überblick . . . 928
2. Setzung und Verfolgung begünstigter Zwecke . . . 929
a) Gemeinnützige Zweck . . . 929
b) Mildtätige Zwecke . . . 936
c) Kirchliche Zwecke . . . 938
3. Modalitäten der Zweckerfüllung . . . 939
a) Selbstlosigkeit . . . 939
b) Ausschließlichkeit . . . 956
c) Unmittelbarkeit . . . 961

beck-shop.de

4. Anwendungsvoraussetzungen . . . 966
a) Formelle Satzungsmäßigkeit . . . 967
b) Materielle Satzungsmäßigkeit . . . 970
c) Zeitliche Anforderungen . . . 973
d) Nachweis . . . 976
5. Anerkennungsverfahren . . . 978
a) Bisheriges Verfahren . . . 978
b) Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen . . . 979
c) Überprüfung . . . 980
IV. Voraussetzung der Einkommenserzielung . . . 980
1. Überblick . . . 980
2. Einnahmeerzielung im steuerfreien ideellen Bereich . . . 982
3. Steuerfreie Vermögensverwaltung . . . 982
a) Vermögensverwaltung im Allgemeinen . . . 983
b) Abgrenzung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb . . . 984
4. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb . . . 988
5. Zweckbetrieb . . . 993
a) Überblick . . . 993
b) Tendenzielle Zweckverwirklichung . . . 994
c) Unabdingbarkeit . . . 995
d) Schutz der Wettbewerber . . . 996
e) Zweckbetriebe kraft gesetzlicher Bestimmung . . . 996

11. Kapitel. Internationales Stiftungsrecht

§ 44 Internationale Stiftungen . . . 1003
I. Stiftungsgestaltungen unter Einsatz ausländischer Stiftungen – eine „Checkliste“ . . . 1009
1. Vorbemerkung . . . 1009
2. Stiftung als geeignete Rechtsform? . . . 1010
3. Stiftungszweck . . . 1010
4. Stiftungserrichtung . . . 1011
5. Rechtsstellung der zentralen Stiftungsbeteiligten . . . 1011
a) Stifter . . . 1011
b) Oberstes Stiftungsorgan . . . 1011
c) Begünstigte . . . 1012
6. Organisation und Verwaltung der Stiftung . . . 1012
7. Externe und interne Kontrolle der Stiftungstätigkeit . . . 1013
8. Besteuerung . . . 1013
9. Haftung der Stiftung gegenüber Außenstehenden – Asset Protection . . . 1014
10. Änderung und Beendigung der Stiftung . . . 1015
11. Allgemeine Rahmenbedingungen der avisierten Stiftungsrechtsordnung . . . 1015
12. Individuelle Gesamtbetrachtung . . . 1015
II. Einführung in das vergleichende und internationale Stiftungsrecht . . . 1016
1. Das Stiftungsrecht im internationalen Kontext . . . 1016
a) Die Entwicklung des Stiftungsrechts . . . 1016
b) Der rechtsvergleichende Stiftungsbegriff . . . 1016
2. Internationales Privatrecht . . . 1017
a) Stiftungen . . . 1017
b) Weitere stiftungsartige Rechtsformen . . . 1022
3. Stiftungsmodelle . . . 1023
4. Einführung in die wichtigsten Rechtsordnungen . . . 1024
a) Liechtenstein . . . 1024

beck-shop.de

b) Österreich . . . 1026
c) Schweiz . . . 1027
d) Weitere Rechtsordnungen . . . 1028

5. Europäische Stiftung . . . 1028

III. Der Stiftungsbegriff im internationalen Vergleich . . . 1030

1. Definition: Der Stiftungsbegriff im engeren Sinne . . . 1030

2. Stiftungszweck – Konturen und Grenzen . . . 1032
a) Stifterfreiheit . . . 1032
b) Gemeinwohlbezug . . . 1032
c) Einzelprobleme . . . 1033

3. Stiftungsvermögen . . . 1036

4. Stiftungsorganisation . . . 1037
a) Allgemeines . . . 1037
b) Rolle des Zweitorgans . . . 1037
c) Verbandsmäßige Strukturen . . . 1037

5. Abgrenzungen und Ersatzformen . . . 1038
a) Unselbständige Stiftungen. . . . 1038
b) Stiftungsartige Körperschaften . . . 1041

IV. Charakteristische Einzelheiten ausländischer Stiftungsrechte . . . 1043

1. Das staatliche Aufsichtsregime oder das Verhältnis von Stiftung und Staat . . . 1043
a) Grundmodelle staatlicher Teilhabe am Stiftungswesen . . . 1043
b) Konzessionssystem versus Registersystem . . . 1044
c) Weitere Eigenheiten ausländischer Aufsichtsmodelle . . . 1045
d) Rechtsschutz gegen die Stiftungsaufsicht . . . 1047

2. Rechte des Stifters . . . 1049
a) Bindung an den Stifterwillen . . . 1049
b) Lebzeitige Einwirkungsrechte des Stifters . . . 1049
c) Einzelfragen zu „Stifterrechten“ . . . 1052

3. Die Stiftungsorgane . . . 1053
a) Vorstand oder Verwaltungsorgan . . . 1053
b) Beirat oder Zweitorgan . . . 1056
c) Foundation Governance . . . 1058

4. Die Begünstigten . . . 1059
a) Anspruch auf die Stiftungsleistung . . . 1059
b) Personelle Anforderungen an die Destinatärseigenschaft . . . 1060
c) Mitwirkungs- und Kontrollrechte . . . 1060
d) Schadensersatzsansprüche der Destinatäre . . . 1062
e) Destinatärsrechte auf Aufsichtshandeln . . . 1062
f) Disponibilität der Destinatärsstellung . . . 1063

5. Auflösung und Beendigung . . . 1064
a) Voraussetzungen . . . 1064
b) Zuständigkeiten . . . 1064
c) Anfallberechtigte . . . 1064

6. Umwandlung . . . 1065

7. Haftung der Stiftung gegenüber Erben, Gläubigern und Ehegatten . . . 1065
a) Stiftung und Erbrecht . . . 1065
b) Stiftung und Gläubiger . . . 1067
c) Stiftung und Ehegatte . . . 1068

V. Rechtsvergleichendes Resümee . . . 1069

Sachverzeichnis . . . 1071