

Stiftungen

Errichtung - Gestaltung - Geschäftstätigkeit - Steuern

von

Prof. Dr. Hagen Hof, Maren Bianchini-Hartmann, Dr. Andreas Richter

2. Auflage

[Stiftungen – Hof / Bianchini-Hartmann / Richter](#)

schnell und portofrei erhältlich bei beck-shop.de DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Vereinsrecht, Stiftungsrecht](#)



Verlag C.H. Beck München 2010

Verlag C.H. Beck im Internet:

www.beck.de

ISBN 978 3 406 58256 1

Sachverzeichnis

Zahlen = Seiten

- Abstimmungen 132, 294, 237, 294
- Abwägung 133, 134
- Admassierungsgebot 93
- Admassierungsverbote 104, 105
- Aktienquote 369
- Allgemeine Geschäftsbedingungen 113
- Allgemeinheit 315 ff
- Allzweckstiftung, gemeinwohkkonforme 7, 30
- Altmaterialverwertung 382
- Amtshaftung 83
- Anerkennung 20, 26, 70, 76, 166 ff, 309 ff, 351
 - Anspruch auf 167
 - Rücknahme 170
 - Verweigerung 170
 - Zusicherung 69
- Anerkennungsverfahren
 - Stiftung unter Lebenden 26 ff, 363
 - Stiftung von Todes wegen 69, 167 ff, 411
- Anfallklausel 329
- Anfechtung 79
- Angliederung anderer Stiftungen 58, 241, 242
- Anhörung des Stifters 202
- Anlagepolitik der ruhigen Hand 95
- Anstaltsstiftung 15, 17, 115
- Anträge auf Förderung 136, 137
- Antrag auf Anerkennung 20, 26, 164
 - Widerruf 26
- Anzeigepflichten 92, 186 ff, 189 ff
- Arbeitsaufwand 113
- Aufhebung der Stiftung 206, 207, 328, 354, 426 ff
- Auflage 66, 70, 412
- Auflösung der Stiftung 59, 60, 205, 329, 355
- Auftragsforschung 388 f
- Ausgliederung von Unternehmen(-steilen) 101, 382
- Auslegung Satzung 21, 26 f, 63, 352
- Auslegung Stiftungsgeschäft 21, 62
- Ausschließlichkeit 334
- Aufteilungsverbot 335
 - Bildung von Rücklagen 336
 - „Familienbegünstigung“ 338
 - Investitionen und Verlustausgleich 336
- Ausstattung 130, 413
- Bedingung 23
- Bedürftigkeit 321 ff
- Beirat 44
- Bekanntmachung 170, 207
- Benutzungsordnung 51
- Besteuerungsgrenze 380
- Besteuerungsgrundlagen 378 ff

- Beteiligung
 - an Kapitalerhöhung 88, 102
 - an einer Kapitalgesellschaft 375 ff, 416, 421
 - an einer Personengesellschaft 377, 381
 - am wirtschaftlichen Verkehr 372
- Beteiligungsträgerstiftung 13, 255, 256, 259
- Betriebsaufspaltung 326, 382 ff
- Betriebsvermögen 36, 328, 383, 416 f
- Buchführung 52, 108, 362
- Buchnachweis 352
- Bürgerstiftung 16, 227 ff, 248 f, 254, 318
 - Angliederung anderer Stiftungen 241, 242
 - Besonderheiten 228, 334
 - Fachausschüsse 240, 241
 - Gemeinnützigkeit 232, 233
 - Geschäftstätigkeit 248, 249, 250, 251
 - Mitarbeiter 246, 247
 - Mitwirkung der Stifter 228
 - Name 230
 - Öffentlichkeitsarbeit 251 f
 - Präambel 230
 - Rechtsform 230
 - Satzung 230, 334
 - Satzungsänderung 243
 - Stifter 229, 248
 - Stifterversammlung 238, 239, 240, 246
 - Stiftungsgeschäft 229
 - Stiftungsorganisation 234 ff
 - Stiftungsrat 237, 238, 245, 246
 - Stiftungszwecke 231, 245, 335
 - Vermögensausstattung 233
- Vermögensanfall 243
- Vorstand 235 f, 246
- Zeitstifter 239
- Business Judgement Rule 77
- Corporate Governance 122
- Darlehen 332 f
- Dauer der Stiftung 31
- Destinatäre 54, 147, 294, 411 f, 428
- Dispositionsspielraum 88 f, 95, 217, 263, 294
- Doppelstiftung 17 f, 261
- Drei-Objekte-Grenze 371
- Ehrenamt 247, 309, 357, 398
- Eigenwirtschaftliche Zwecke 324 f
- Eilentscheidungen 43, 74
- Einkommenserzielung 365 ff
- Einkommensstiftung 11, 115
- Einkommensverwendung 314–365
- Einkünfte, sonstige 36, 428
- Einnahmeerzielung, wettbewerbsrelevante 323, 373
- Endowment-Verbot 342
- Entlastung des Vorstands 42, 43, 84, 246
- Entscheidungen 138, 139
 - Umsetzung 139
 - Vorbereitung 137, 138
- Erbeinsetzung der Stiftung 70, 413
- Erbersatzsteuer 213, 214, 312, 411, 423 ff
- Erbschaftsteuer (Schenkungssteuer) 411 ff
 - Erbschaftsteuerfreiheit 366

- Erbvertrag 62, 67, 68, 284
Erbverzichtsverträge 71
Ersatzformen 18
Erträge 36, 102, 146, 368 f, 421
– Verwendung 103
Evaluation 148, 149
- Fachaufsicht 15
Familienbegünstigung 337
Familienstiftung 13 f, 17, 211 ff,
225 f, 311, 410 ff
– Anerkennung 214
– Besteuerung 410 ff
– Destinatäre 213
– Familienrat 212, 218, 223
– Familienversammlung 212,
217, 218, 223
– Kontrolle 223, 224
– Name 214
– Satzungsänderung 219, 220
– Stiftungsaufsicht 212, 221
– Stiftungsorganisation 217 ff
– Stiftungsvermögen 216
– Stiftungszwecke 214, 224,
225
– Vermögensanfall 220, 221
– Vorstand 217, 223
Festsetzungsverjährung 360
Feststellung Steuerfreiheit 364
Finanzbehörden 51, 78, 371,
401
Förderstiftung 14, 17, 340
Förderung 317
– der Allgemeinheit 315
– im Ausland 316, 323
– Begriff 315
– abgeschlossener Personen-
kreis 315
Formelle Satzungsmäßigkeit
352 f, 358
- Freistellungsbescheid 364, 387,
408
Funktionsträgerstiftung 15
- Gebühren 61 f, 166, 369
Gefährdungshaftung 309
Gemeinnützige Zwecke 352,
365, 377
– besonders förderungswürdige
Zwecke 318, 402 f
– Darlehensvergabe 332 f
– Gemeinnützigkeit 31, 32, 33,
232, 233, 261, 308 f, 314 ff
– im engeren Sinne 311, 314 f
– im weiteren Sinne 315, 365
– objektive Steuerbegünsti-
gung 313, 366
– subjektive Steuerbegünstigung
313, 366
– Überprüfung 365
– vorläufige Bescheinigung 353,
363 f
Gemeinwohl 318
Gemeinwohlgefährdung 168
Genehmigung 56, 353
Genehmigungsvorbehalte 92,
186 ff, 189 ff
Gepräge, gemeinnütziges 310,
325
Geschäftsbetrieb, wirtschaftlicher
32, 114, 324, 335, 365, 372 ff,
382 ff
– Abgrenzung 369 f, 372, 378,
393
– Buchführungspflicht 383
– steuerneutrale Einkünfte 384
– steuerschädliche Verluste 384
– Verlustausgleich 339 f, 382 f
Geschäftsführer 41, 82, 357
Geschäftsführung 76, 314, 355 ff

- Geschäftsordnung 50, 121
Geschäftstätigkeit 41, 113, 119, 121, 135–140, 248–251
Grundmodell, juristisches 2 ff, 9 ff, 84 f, 157 ff, 211 ff, 229 ff, 259 ff, 278 ff
Grundrechte der Stiftung 172, 173
Grundrechte des Stifters 21
Grundsätze guter Stiftungspraxis 122
Grundstockvermögen 34, 93 f, 95, 103, 331 f, 342, 372
Gutachterkreis 44
- Haftung**
– Rückgriff 81 ff
– der Stiftung für den Stifter 79
– für Verfehlungen von Organmitgliedern oder Bediensteten 80, 309, 407
- Hilfsbedürftigkeit**
– persönliche 322, 324
– wirtschaftliche 322 f, 325
- Hilfspersonen** 342, 345, 347, 361, 374
- Ideeller Bereich** 366, 368
- Insolvenz** 60, 116, 297
– des Stifters 282
- Interessenkollision** 124, 256
- Investitions- und Wiederbeschaffungsrücklage** 336, 349
- Jahresrechnung** 52, 108, 109, 110
- Kapitalerhaltung** 91 ff, 110
- Kapitalerhaltungsrechnung** 110, 111, 112
- Kapitalstiftung** 11, 17
- Kassenführung 112
Kirchliche Zwecke 323
Kontrolle 77 ff, 113, 142 ff, 175
– durch Destinatäre 143, 309
– Selbstkontrolle des Vorstands 142
– durch Wirtschaftsprüfer 144
Kontrollorgan 41, 42, 143, 144 ff, 168, 235, 267, 292
– Aufgaben 42, 43, 46
Kooperation 45
- Leistungsaustausch, entgeltlicher** 386
- Liquidation** 60, 310
- Materielle Satzungsmäßigkeit** 348, 352, 355
- Mehrheitsprinzip** 132
- Mehrzieloptimierung** 89, 104, 121
- Mildtätige Zwecke** 316, 319, 387
- Mindestkapitalausstattung** 34
- Mischformen von Stiftungen** 17
- Mittelthesaurierung bei Stiftungserrichtung** 350
- Mittelverwendung**
– ausländische Körperschaft als Anfallsberechtigte 330
– Mittelauflage 340
– Zuwendungen an Mitglieder 326
– Zuwendung von belastetem Vermögen 327
– Zweckfremde Ausgaben 327
- Mittelverwendung, zeitnahe** 327 ff, 354
- Ausnahmen 331, 333
– Folgen eines Verstoßes 333
– Stiftungskapital 328, 331 f

- Mittelverwendungsrechnung 331, 344
Mittelweitergabe, teilweise 338
Modell, ökonomisches 2 ff, 87 ff, 117, 157 ff, 222, 228, 244, 271, 272, 299
Motive von Stiftern 7
Mustersatzung 352, 354
- Name der Stiftung 29
Nachversteuerung 328, 361
Nachweis der Mittelverwendung 341, 350
Nichtveranlagungsbescheinigung 364
Nießbrauch 65, 324
- Öffentlichkeitsarbeit 140 f, 251, 252
Organmitglieder
– Abberufung 48, 49, 195 f
– Amtsniederlegung 48
– Auslagenerstattung 47
– Ausscheiden 49
– Bestellung 44, 45, 46
– Höchstaltersgrenze 46
– Mindestaltersgrenze 46
– Suspendierung 195
– Stifter 47, 49, 50
– Treue- und Loyalitätspflichten 123, 124, 125
– Übertragung der Stimmrechte 46 f
– Vergütung 47, 48
– Vertretung 46
- Passive investment income 314
Passive Vermögensnutzung 369
Personalunion 41, 44, 235, 261
Personalwesen 126
- Einstellung 127
– Personalauswahl 126
– Personalbehandlung 129
– Personalentscheidungen 126
– Vergütung 127
– Weiterbildung 128
Person, juristische 39, 119, 163, 354, 397, 411, 421
Pfleger 169
Pflichtteilsansprüche 24, 34, 64, 71, 310, 419
Präambel 22, 26, 230
Privatautonomie 161
Projektbetreuung 139, 140
Prüfbericht 109
Prüfungsinstanz 53, 54
- Rechnungslegung 51 ff, 78, 294, 295, 329
Rechnungshof 54, 59, 179, 183
Rechnungswesen 108, 372
Rechtsaufsicht 15, 177, 180, 186, 208
Rechtsform 30, 64, 308, 320, 379, 402
– Entscheidung durch Stiftungsbhörde 30, 207, 286
Rechtsstellung der Destinatäre 54
– Mitwirkungs- oder Kontrollbefugnisse 55
– Rechtsansprüche 54, 294
Regelungsfreiheit des Stifters 21, 161 ff
Repräsentation 43, 219
Reservatrechte des Stifters 201
Rücklagen 88, 102, 106, 327, 330, 333, 340 ff
– im Gemeinnützigekeitsrecht 342

- im wirtschaftlichen Bereich 335
- Rücklagen gem. § 58 Nr. 6 AO
 - Betriebsmittelrücklage 349
 - objektive Kriterien 349
 - rückstellbare Mittel 349
- Rücklagen gem. § 58 Nr. 7 AO
 - Dauer 346
 - Erhalt der Beteiligungsquote 346
 - freie Rücklage 344, 347
 - Nachholung 345
 - rückwirkende Bildung 348
- Rückübertragung des Stiftungskapitals 328
- Satzung 20, 22, 25, 68 f, 348 ff
 - Anfallklausel 329, 354
 - Ergänzung durch Stiftungsbehörde 26, 63
- Satzungsänderung 55 ff, 423 f,
 - autonome 200 ff, 219, 220 f, 243
 - Genehmigung 56, 350
 - hoheitliche 203
- Satzungsmuster 20, 21, 167
- Schenkungsversprechen von Todes wegen 67
- Selbstkontrahieren 51, 354
- Selbstlosigkeit 320, 322, 374
- Selbstzweckstiftung 12
- Sitz 29, 69, 336
- Sitzverlegung 29, 336
- Sonderausgabenabzug 407
- Sparsamkeit 121, 183
- Spenden 37, 88, 99, 141, 290, 387, 392 ff
 - Abzug 393 ff
 - Vortrag 400 f
 - Haftung 404 f
- Spendenbegünstigung
 - Aufwandsspende 399
 - Begrenzung des abzugsfähigen Betrages 397
 - Großspendenregelung 403 f
 - verdeckte Gewinnausschüttung 400 f
- Spendenhaftung 407 f
- Sponsoring 373 ff
- Staat als Stifter 171 f
- Steuerbefreiung 31 ff, 94, 305, 311 ff, 361, 369, 385
- Verlust durch Eröffnung Insolvenzverfahren 60, 117
- Steuervergünstigung
 - Voraussetzungen 351, 356
 - Wegfall 356, 359 f
 - zeitliche Anforderungen 359
- Stifter 21, 161, 170, 278, 305, 316, 334
- Stifterfreiheit 12, 161 ff, 167, 301, 304
- Stifterversammlung 238, 239, 240
- Stifterwille 8, 21, 22, 28, 50, 56, 63, 122, 278
- Stiftung als Unternehmen 89, 369 f
- Stiftung auf Zeit 11 f
- Stiftung behördlich verwaltete 16
- Stiftung e.V. 18
- Stiftung für den Stifter 12
- Stiftung, gemeinnützige 14, 17, 98, 305 ff
- Stiftung GmbH 18
- Stiftung, kirchliche 16
- Stiftung, kommunale 15
- Stiftung öffentlichen Rechts 15
- Stiftung, operativ tätige 14 f, 17
- Stiftung, privatnützige 12, 17, 417

- Stiftungsaufhebung 423 f
- Stiftungsaufsicht 8, 43, 51, 77, 83, 166, 173 ff, 180 ff
 - Abberufung eines Organmitglieds 195 ff
 - Ankündigung weiterer Maßnahmen 192
 - Anordnung 193
 - Anzeigepflicht 186 ff, 189 ff
 - Aufforderung zur Berücksichtigung von Bedenken 191
 - Aufhebung von Entscheidungen/Maßnahmen der Stiftungsorgane 192 f
 - Aufhebung der Stiftung 206, 207
 - Beanstandung 191 f
 - Bestellung eines besonderen Vertreters 199
 - Bestellung eines Nachfolgers 197
 - Bestellung eines Sachwalters 199
 - Ersatzvornahme 194
 - Familienstiftung 212, 213
 - Funktionen 174 ff
 - Geltendmachen von Schadensersatz 198 f
 - Genehmigungsvorbehalte 186 ff, 189 ff
 - Genehmigung einer Satzungsänderung 200
 - Grenzen 177 ff
 - Haftung 208
 - Informationsansprüche 180
 - Prüfungskompetenzen 181–185
 - Rechtsschutz 208
 - Ruhen 179, 186
 - Subsidiarität 178
 - Satzungsänderung 203, 356
 - Suspendierung auf Zeit 195
 - Überwachung der Stiftung 185 f
 - Zwangsgeld 194
- Stiftungsautonomie 5, 70, 85, 114, 119, 174
- Stiftungsfreiheit 301, 304
- Stiftungsgeschäft unter Lebenden 20 ff, 22 ff, 66, 410
 - Anfechtung 24
 - Mängel 169
 - Schriftform 22 f, 36 f
 - Widerruf 23, 24
- Stiftungsgeschäft von Todes wegen 62, 66, 409
 - Anfechtung 68
 - Widerruf 68
- Stiftung, selbstständige 10, 19 ff
- Stiftungsorgane 39 ff, 44
 - fehlerhafte Beschlüsse 133
- Stiftungsorganisation 7, 39 ff, 304
- Stiftungsrat 238, 292
- Stiftungsvermögen 7, 33 ff, 216, 309, 325, 401, 420
 - Rückübertragung 325
- Stiftungsverzeichnis 170, 207
- Stiftung & Co KG 255, 257 ff, 261, 268 ff
- Stiftung, unselbstständige 10, 178, 277 ff, 300, 401
 - Aufgabenverteilung 293
 - Beendigung 296, 297
 - Besonderheiten 277, 278
 - Gemeinnützigkeit 288
 - Haftung des Trägers 295
 - Kontrollorgan 292
 - Name 286
 - Rechtsform 286

- Rechtsnachfolge 298
- Satzung 285
- Satzungsänderung 295
- Sitz 286
- Träger 279, 291, 292
- unter Lebenden 10, 280 ff
 - Schenkung unter Auflage 280, 281
 - Treuhandgeschäft 281–283
 - Vermögensausstattung 288, 289
- Vermögensbewirtschaftung 289
- von Todes wegen 10, 284
- „Vor-Stiftung“ 286, 287
- Zwecke 287
- Stiftung unter Lebenden 9, 20
- Stiftung, unternehmensverbundene 13, 255 ff, 371 f
- Stiftung von Todes wegen 10, 35, 62, 409
- Stiftungszwecke 7, 12, 30, 31, 32, 113–115, 214 ff, 231, 232, 311, 331
 - gemeinnützige 31, 32, 311 ff
 - kirchliche 32, 319
 - mildtätige 32, 315
 - eigenwirtschaftliche 321
- Tatsächliche Geschäftsführung 321, 328, 352, 356 ff
- Teilweise Mittelweitergabe 342 f
- Testament 62, 63, 65, 67, 68, 70, 284
- Testamentsvollstrecker 70, 71 ff
- Trennung des Stiftungsvermögens von anderem 90 f, 94 f, 359
- Überschuldung 60, 116
- Übertragung von Grundstücken 23, 37, 368
- Überwachung 185, 186, 207, 372
- Umsatzsteuer 389 ff
 - Kleinunternehmerregelung 393
 - Steuerbefreiung 394
 - Steuersatz 382, 390
 - Vorsteuer 394 f
- Unmittelbarkeit 339, 344
 - Dachverband 340
 - Hilfspersonen 339
 - Zweckverwirklichung im Ausland 339
- Unterhaltsstiftung 14
- Unternehmensselbstzweckstiftung 13
- Unternehmensstiftung 371 ff
- Unternehmensträgerstiftung 13, 255, 256, 260
 - Ausgliederung von Unternehmen 264 ff
 - Geschäftstätigkeit 266, 267
 - Kontrollorgan 267
 - Organisation 260 ff
 - Rechnungslegung 267
 - Stiftungsaufsicht 268
 - Stiftungszwecke 260
- Unterschrift 61, 298
- Unverfügbarkeit der selbstständigen Stiftung 5, 84 f, 301
- Verbot der Mittelansammlung 330, 344
- Verbrauch steuerschädlicher Rücklagen 344
- Verbrauchsstiftung 11, 12
- Verfahren, interne 131
- Verhältnismäßigkeit 179
- Verhaltensmodell 2 ff, 119 ff, 135, 150, 157 ff, 222, 223, 245 ff, 252, 273, 274, 299, 300
- Verhaltensregeln 148

- Verhaltensspielraum des Vorstands 8, 73, 76, 77, 81, 95, 113, 114, 119, 120
- Verlustausgleich 332, 376
- Vermächtnis 66, 67, 70, 284, 364, 398, 410 f, 419
- Vermietung 322, 367, 369
- Vermögensanfall 60 f, 88, 220, 221, 243
- Vermögensanlagen 96 ff, 362 f, 365 f
- Aktien 96, 366
 - Derivate 97
 - Immobilien 96, 367
 - Limits 98
 - Optionsgeschäfte 97
 - Termingeschäfte 98
- Vermögensausstattung 8, 35, 37, 87, 233, 234, 288, 289, 409 ff
- Vermögensbeirat 44
- Vermögensbewirtschaftung 76, 87, 90 ff, 95 ff, 289
- Vermögensbindung 324, 351
- Vermögenserhaltung 90, 145, 289, 290
- Vermögensübersicht 53
- Vermögensumschichtung 87, 96, 100, 101, 369 f
- Vermögensverfall 60, 90, 93, 115, 116
- Vermögensverwaltung 365 ff, 368 f
- Vermögenszuwendung 70, 414 f
- Verschmelzung mit anderen Stiftungen 204
- Versicherung 83
- Verteiler, besondere 44, 75
- Vertretung 73 ff, 266, 354, 372
- Vertretungsbescheinigung 75, 170, 207
- Verwaltung, gemeinsame 203 f
- Verwaltungskosten 107
- Vetorecht 51, 132
- Vier Bereiche der Stiftung 351, 365 f, 379
- Vorläufige Bescheinigung 353, 363 f
- Vorstand 8, 39 ff, 235, 236, 354
- Aufgaben 42, 130, 136
 - Insolvenzhaftung 116
 - Pflichtbindungen 77, 146
 - Treuhänderfunktion 81, 122, 123
- Vorsteuerabzug 390 ff
- Vorratsstiftung 11, 67
- Vor-Stiftung 10, 28, 169
- Wahlen 132
- Werbung 375, 380
- Werbungskosten 345, 422, 428
- Wettbewerbsbeeinträchtigung 385
- Wirkungsanalyse 149
- Wirkungsmodell 2 ff, 151–155, 157 ff, 225, 242, 252, 253, 254, 274, 275, 300
- Wirtschaftlichkeit 121, 183
- Wirtschaftsplan 108, 109
- Wirtschaftsprüfer 78, 360
- Wohlfahrtspflege 387, 392, 403
- Zahlungsunfähigkeit 60, 116
- Zulegung 204
- Zusammenlegung 205
- Zustiftung 36, 88, 99, 116, 141, 290, 328, 352, 364, 386, 393, 409 f, 416
- Zustimmung des Stifters zu Satzungsänderung 58, 202
- Zuwendungen
- Begriff 326, 331, 398 ff

- Freiwilligkeit 373, 399, 401
- Spendenabzug 396, 398 f, 402, 404 ff
- Unentgeltlichkeit 402
- von Todes wegen 413 f
- Zuwendungsbescheinigung 100, 399
- Zweckänderung 201
- Zweckbetrieb 384 ff
 - Abgrenzung 373 f, 391
 - Auftragsforschung 388
 - Einrichtungen der Wohlfahrts-
pflege 387
 - Konkurrentenklage 387
- Krankenhaus 387
- „unentbehrlicher Hilfsbetrieb“ 386
- Wettbewerbsneutralität 381, 386
- Zweckerfüllung 76, 112 ff, 135 ff, 320 ff, 331, 369, 402
 - im Ausland 335, 359
 - tendenzielle 382
- Zweckmäßigkeit 168
- Zweckverwirklichung
 - s. Zweckerfüllung* 318, 323 ff, 335, 339, 351, 353, 363, 369, 385 f