

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, gemeinwohlkonforme 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
 - Stifternversammlung 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 (Schenkungsteuer) 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 Satzungsmaßigkeit
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 Organ-
 mitgliedern 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 Wiederbeschaf-
 fungsrücklage** 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
Kooptation 45
- Leistungsaustausch, entgeltlicher**
 386
Liquidation 60, 310
- Materielle Satzungsmaßigkeit**
 348, 352, 355
Mehrheitsprinzip 132
Mehrzieloptimierung 89, 104,
 121
Mildtätige Zwecke 316, 319, 387
Mindestkapitalausstattung 34
Mischformen von Stiftungen 17
**Mittelthesaurierung bei Stiftungs-
 errichtung** 350
Mittelverwendung
 – ausländische Körperschaft als
 Anfallsberechtigte 330
 – Mittelaufgabe 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
 - Auslagererstattung 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 Stiftungs-
behörde 30, 207, 286
- Rechtsstellung der Destinatäre
 - 54
 - Mitwirkungs- oder Kontroll-
befugnisse 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 Gemeinnützigkeitsrecht 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
 - Prüfungs Kompetenzen 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
- Vertreter, 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