

Inhaltsverzeichnis

Bearbeiterverzeichnis	XXVI
Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XXVII
1. Kapitel. Allgemeine Grundlagen	
§ 1. Abgrenzung	1
I. Grundlegung	1
II. Der Stiftungsbegriff	2
III. Stiftungsvermögen	4
IV. Stiftungsorganisation	5
§ 2. Erscheinungsform	6
I. Privatrechtliche, öffentlich-rechtliche und öffentliche Stiftungen	6
II. Selbständige und unselbständige Stiftungen	7
III. Kirchliche Stiftungen	7
IV. Kommunale Stiftungen	9
V. Sonderformen von Stiftungen	9
§ 3. Rechtsquellen	13
I. Bundesrecht	13
II. Landesrecht	13
III. Stiftungsverfassung	15
§ 4. Verfassungsrechtliche Grundlagen	17
I. Stiftungsrecht und Grundgesetz	18
II. Stifter als Grundrechtsträger	19
1. Natürliche Personen	19
a) Allgemeines	19
b) Art. 2 Abs. 1 GG	19
c) Art. 3 GG	35
d) Art. 4 GG	36
e) Art. 5 GG	36
f) Art. 6 Abs. 1 GG	37
g) Art. 7 Abs. 4 GG	37
h) Art. 14 GG	37
i) Grundrechtsschutz für ausländische Stifter	38
2. Juristische Personen als Stifter	38
a) Grundrechtsschutz über Art. 19 Abs. 3 GG	38
b) Juristische Personen des Privatrechts	39
c) Juristische Personen des öffentlichen Rechts	39
d) Errichtung privatrechtlicher Stiftungen durch die öffentliche Hand	40
III. Stiftungen als Träger von Grundrechten	41
1. Grundrechtsfähigkeit nach Art. 19 Abs. 3 GG	41
2. Stiftungen privaten Rechts	42
a) Art. 2 Abs. 1 GG	43
b) Art. 3 Abs. 1 GG	58
c) Art. 4 GG	59
d) Art. 5 GG	60
e) Art. 6 Abs. 1 GG	60
f) Art. 7 Abs. 4 GG	61
g) Art. 11 GG	61
h) Art. 12 GG	62
i) Art. 13 GG	63
	IX

Inhalt

j) Art. 14 GG	63
k) Art. 101, 103 GG	63
3. Öffentlich-rechtliche Stiftungen	64
a) Grundrechtsfähigkeit gem. Art. 19 Abs. 3 GG	64
b) Art. 2 Abs. 1 GG	64
c) Art. 3 Abs. 1 GG	65
d) Art. 4, 140 GG	65
e) Art. 5 Abs. 3 GG	65
f) Art. 14 GG	66
g) Art. 101, 103 GG	66
h) Ausländische Stiftungen	66
i) Bestandsschutz	66
4. Sonstige Grundrechtsträger	66
a) Mitglieder des Stiftungsvorstands	66
b) Destinatäre	67
5. Konsequenzen des Grundrechtsschutzes	67
IV. Sonstige stiftungsrelevante Verfassungsnormen	68
1. Gesetzgebungskompetenz	68
2. Landesrechtliche Besonderheiten	70

2. Kapitel. Geschichte und Reform

§ 5. Geschichte	73
I. Vorbemerkung	73
II. Antike	73
III. Mittelalter	74
IV. Älteres gemeines Recht (16.–18. Jahrhundert)	75
V. Der Beginn des weltlichen Stiftungsrechts	80
VI. Reformation und Aufklärung	81
VII. Die deutsche Rechtswissenschaft	82
§ 6. Reform des Stiftungsrechts	84
I. Rechtsdogmatische Kritik	84
II. Deutscher Juristentag	85
III. Interministerielle Arbeitsgruppe Stiftungsrecht	86
IV. Weitere Reforminitiativen	88

3. Kapitel. Stiftung bürgerlichen Rechts

§ 7. Die Entstehung der Stiftung	91
I. Das Stiftungsgeschäft	92
1. Allgemeine Anforderungen	92
2. Stiftungsgeschäft unter Lebenden	93
a) Stifter und Stiftungsgeschäft	93
b) Inhalt des Stiftungsgeschäfts	96
3. Stiftungsgeschäft von Todes wegen	105
a) Stifter und Stiftungsgeschäft	105
b) Auslegungsregeln	105
c) Vermögenszuwendung	106
d) Widerruf	110
e) Anfechtung, Ausschlagung	110
f) Formvorschriften	110
g) Testamentsvollstreckung	111
II. Die Stiftungssatzung	112
1. Allgemeine Grundlagen	112
a) Verfassung, Satzung	112
b) Auslegung	113
c) Widerruf und Anfechtung	115

d) Nichtigkeit	116
e) Änderungen	116
2. Die Anforderungen im einzelnen	116
a) Schriftform	116
b) Name	116
c) Rechtsform	117
d) Sitz	117
e) Zweck	118
f) Rechtsstellung der Destinatäre	119
g) Stiftungsvermögen	121
h) Organisation	123
i) Geschäftstätigkeit	125
j) Dauer der Stiftung	125
k) Satzungsänderungen	125
l) Erlöschen	131
m) Vermögensanfall	131
III. Die stiftungsrechtliche Genehmigung	132
1. Begriff, Funktionen und Rechtsnatur	132
a) Begriff	132
b) Funktionen	132
c) Die „Genehmigung“ als staatliche Anerkennung	134
d) Rechtsnatur	135
e) Nebenbestimmungen	136
f) Schwebezustand	136
2. Das Genehmigungsverfahren	138
a) Allgemeine Grundlagen	138
b) Antrag	138
c) Zuständige Behörden	141
d) Prüfungsgegenstand	142
e) Ergänzungsbefugnis der Behörde	143
f) Versagungsgründe	145
g) Bekanntgabe der Genehmigung	148
h) Bekanntmachung der Entstehung	149
i) Widerruf der Genehmigung	149
j) Anfechtung der Genehmigung	150
k) Gebührenerhebung	150
§ 8. Stiftungszweck	151
I. Stiftungszweck und Stifterwille	152
1. Stiftungszweck	152
2. Stifterwille	153
3. Auslegung	155
4. Stiftungszweck – Vermögen – Organisation	158
a) Stiftungszweck und Vermögensausstattung	158
b) Stiftungszweck und Organisation	161
5. Ergänzungsrecht der Behörde	162
6. Stiftungszweck und Staatsaufsicht	163
7. Zweckerfüllung und Vermögensanfall	163
II. Zulässige Zwecke	164
1. Allgemeine Grundsätze	164
2. Private und öffentliche Zwecke	166
3. Häufige Zwecksetzungen	170
III. Einwirkung des Steuerrechts	172
1. Allgemeine Grundsätze	172
2. Gemeinnützige Zwecke	172
3. Mildtätige Zwecke	173
4. Kirchliche Zwecke	173
5. Weitere Anforderungen	173

Inhalt

IV. Zweckänderung	175
1. Allgemeine Grundsätze	175
2. Inhaltliche Voraussetzungen	176
3. Hoheitliche Zweckänderung	178
4. Auswirkungen der Zweckänderung	180
V. Die Rechtsstellung der Destinatäre	181
1. Allgemeine Grundsätze	181
2. Leistungsansprüche	182
3. Auswirkungen von Satzungsänderungen	185
§ 9. Stiftungsorganisation	187
I. Allgemeine Grundsätze und Mindestanforderungen	188
II. Der Stiftungsvorstand	189
1. Allgemeine Grundsätze	189
2. Behörde als Vorstand	189
3. Funktion und Größe	191
4. Geschäftsführungsbefugnis und Vertretungsmacht	192
5. Aufgaben und Kompetenzabgrenzung	195
III. Weitere Organe	197
1. Besondere Vertreter	197
2. Kontrollorgane	198
3. Berater	199
4. Externe Instanzen	200
5. Gemeinschafts- oder Bürgerstiftungen	200
6. Repräsentation	200
7. Notbestellung	200
8. Mitbestimmung	201
IV. Organmitgliedschaft	201
1. Allgemeine Grundsätze	201
2. Berufung der Organmitglieder	203
V. Entscheidungsverfahren	213
1. Verfahrensalternativen	213
2. Abstimmungen	214
3. Aufgeteilte Entscheidungskompetenz	215
VI. Geschäftstätigkeit	215
1. Allgemeiner Rahmen	215
2. Weitere Erfordernisse	217
3. Vorgaben des Stifters	218
4. Die Geschäftstätigkeit	220
a) Erfüllung des Stiftungszwecks	220
b) Besondere Pflichten der Organmitglieder	222
c) Genehmigungs- und anzeigepflichtige Rechtsgeschäfte	222
d) Besondere Pflichten gemeinnütziger Stiftungen	225
e) Dispositionsbeschränkungen	225
f) Spendenbitten	226
g) Abweichung vom Stiftungszweck	226
h) outsourcing	226
i) Gebührenermäßigung	226
VII. Haftung	227
1. Die Haftung der Stiftung	227
2. Rückgriff auf Organmitglieder und Bedienstete	227
3. Verantwortlichkeit nach StGB und OWiG	229
4. Maßnahmen der Zwangsvollstreckung	229
§ 10. Vermögen und Erträge	230
I. Vorbemerkung	231
II. Begriffliche Eingrenzung	232

1. Stiftungsvermögen	232
2. Grundstock	232
3. Erträge	232
4. Zustiftungen	233
5. Spenden	233
III. Die Vermögensausstattung	233
1. Vorbemerkung	233
2. Grundstockvermögen, Mindestkapitalausstattung, Betriebsvermögen	233
3. Leistungsfähigkeit der Stiftung	235
4. Aktionsradius der Stiftung	235
5. Zeithorizont	236
6. Vermögensausstattung und Zwecksetzung	236
7. Vermögensausstattung und Stiftungsorganisation	237
8. Realisierung der Vermögensausstattung	237
IV. Vermögensbewirtschaftung	239
1. Überblick	239
2. Wahrung des Vermögensbestandes	239
3. Trennung von sonstigem Vermögen	244
4. Erwirtschaftung von Erträgen	245
5. Einwerben von Zustiftungen und Spenden	248
6. Vermögensumschichtung	249
7. Beteiligung an Kapitalerhöhungen	249
8. Verwendung der Erträge	250
9. Admassierungsverbote	251
10. Rücklagen	253
11. Verwaltungskosten	255
12. Kassenführung	256
13. Wirtschaftsplan und Jahresrechnung	256
14. Prüfung der Vermögenserhaltung	257
V. Mitteleinsatz für die Stiftungszwecke	258
VI. Haftung	260
VII. Vermögensverfall	260
VIII. Der Anfall des Stiftungsvermögens	262
IX. Ansatzpunkte einer Stiftungsökonomie	263
X. Anhang. Muster	265
§ 11. Stiftungsaufsicht	270
I. Allgemeine Grundsätze	271
1. Staatsaufsicht als Schaltstelle des Stiftungsrechts	271
2. Sonderrolle im Privatrecht	273
3. Perspektive der Darstellung	275
II. Grundlagen, Funktionen und Grenzen	276
1. Gesetzliche Grundlagen	276
2. Funktionen der Stiftungsaufsicht	277
a) Kontrollfunktion	277
b) Schutzfunktion	280
c) Förderung	282
d) Beratung	283
e) Schiedsrichterfunktion	284
f) Koordinierungsfunktion	284
g) Funktionenvielfalt im Verfassungsrahmen	284
3. Grenzen der Stiftungsaufsicht	284
a) Eigene, immanente Grenzen	284
b) Äußere Schranken	286
III. Allgemeine Anforderungen	288
1. Zuständigkeit	288
2. Veranlassung zum Tätigwerden	290

Inhalt

3. Gang des Verfahrens	291
4. Adressat aufsichtlicher Maßnahmen	291
5. Stiftungsverzeichnis	292
6. Bekanntmachungen	293
7. Gebühren	293
8. Rechtsschutz	294
IV. Instrumente der Stiftungsaufsicht	294
1. Gegenstände der Aufsicht	294
2. Genehmigung der Stiftung	295
3. Die Aufsicht über die bestehende Stiftung	299
a) Aufsicht im engeren Sinne	299
b) Informationsansprüche	299
c) Prüfungsrecht	301
d) Überwachung	306
e) Beanstandung	308
f) Aufhebung von Beschlüssen der Organe	310
g) Anordnung bestimmter Maßnahmen	310
h) Zwangsgeld	311
i) Ersatzvornahme	312
j) Abberufung von Organmitgliedern	313
k) Bestellung eines Nachfolgers	316
l) Sonstige Bestellung von Nachfolgern	317
m) Schadensersatzansprüche gegen Organmitglieder	317
n) Bestellung von Beauftragten oder Sachwaltern	318
o) Bestellung besonderer Vertreter	320
p) Genehmigungsvorbehalte	320
q) Genehmigungsvorbehalte bei Rechtsgeschäften	321
r) Genehmigung von Satzungsänderungen	328
s) Hoheitliche Satzungsänderung	332
t) Weitere Aufgaben	334
4. Die Beendigung der Stiftung	338
a) Allgemeine Grundsätze	338
b) Beendigung auf Beschluß der Organe	338
c) Beendigung durch hoheitliche Verfügung	341
5. Rückblick	348
V. Haftung der Aufsichtsbehörde	349
§ 12. Die Auflösung der Stiftung	351
I. Allgemeine Grundsätze	351
1. Auflösungsgründe	352
2. Entscheidungsverfahren	352
3. Rechtsaufsicht	352
4. Durchführung	353
5. Liquidation	353
6. Vermögensanfall	354
7. Rechtsschutz	356
II. Auflösung auf Grund von Satzungsvorschriften	356
1. Zweckerfüllung	356
2. Fristablauf	356
3. Auflösende Bedingung	356
4. Sonstige Umstände	357
III. Auflösung durch Organbeschluß oder Dritte	357
1. Vermögensverlust	357
2. Konkurs	358
3. Vereinigung mit anderer Stiftung	358
4. Entscheidung durch Dritte	360
IV. Auflösung durch Hoheitsakt	360
1. Aufhebung	360

2. Widerruf der Genehmigung	363
3. Rücknahme der Genehmigung	364
4. Aufhebung bei unwirksamem Stiftungsgeschäft	364
5. Vereinigung	364
6. Zusammenfassung	365
V. Das Ende der Stiftung	365
§ 13. Unternehmensstiftung	366
Überblick	367
I. Spannungsverhältnis Stiftung/Unternehmen	368
1. Unternehmensbezug im allgemeinen	368
2. Unternehmensstiftung als Problem	368
a) Unternehmen und Institutionalisierung	368
b) Stiftung und andere Optionen	370
c) Rechtliche Normalität der Unternehmensstiftung	370
d) Problemstellung der Unternehmensstiftung	372
3. Unternehmensstiftung als Träger des Unternehmenszwecks oder zur Mittelgewinnung für unternehmensfremde Zwecke?	374
a) Unternehmen zur Mittelerzielung für die Stiftung	374
b) Unternehmen als Zweck des Mitteleinsatzes einer Stiftung	375
c) Organisatorische Trennung von Mittelerzielung und -verwendung	376
4. Kombination von Stiftung und anderen Gesellschafts- und Rechtsformen	377
a) „Hilfsstiftung“ neben Unternehmen	377
b) Beteiligungsstiftung (mittelbare Unternehmensstiftung) und Kombination	377
c) Stiftung & Co. KG: Empfehlenswert oder pervers?	379
5. Unternehmensstiftung in jeder Stiftungsform	383
a) Nichtselbständige Stiftung	383
b) Stiftungs-GmbH	384
II. Stiftungsrecht der Unternehmensstiftung	385
1. Errichtung	386
a) Zulässigkeit der Unternehmensstiftung	386
b) Vermögens- und Kapitalausstattung	390
c) Organisation	391
d) Genehmigung	392
2. Bestehen und Beendigung einer Unternehmensstiftung	392
3. Familien- und Gemeinnützigkeit	394
a) Übereinstimmung und Gegensatz	394
b) Kombinationen	394
III. Besteuerung	395
1. Einzelunternehmen	396
2. Personengesellschaft	396
a) Mitunternehmerschaft	396
b) Keine Mitunternehmerschaft	396
3. Kapitalgesellschaft	397
4. Gemeinnützigkeit und Kombinationsmodelle	398
a) Errichtung	399
b) Laufende Besteuerung	399
§ 14. Familienstiftung	402
Überblick	404
I. Begriff, Anerkennung und „Durchgriff“	404
1. Begriff	404
2. Motivation und Stiftungswirklichkeit	408
a) Familiärer Bezug	408
b) Zivilrechtliche Motivation	408
c) Steuerliche Motivation	410
d) Vorteilhaftigkeit	410

Inhalt

3. Besonderheiten der Familienstiftung	411
4. Unternehmensbezug	412
II. Zivilrecht	412
1. Zulässigkeit und Regelungen im allgemeinen	412
a) Zulässigkeit und Familienfideikommißverbot	412
b) Landesrechte	413
c) Vorteile durch Ersatzformen?	414
2. Genehmigung	415
3. Laufende Aufsicht und Überwachung	416
III. Steuerrecht	416
1. Kein einheitlicher Begriff	417
a) Steuerrecht	417
b) Zivilrechtliche Definitionen	417
2. Steuerliche Kriterien und Rechtsfolgen des Familienbezugs einer Stiftung	417
a) Gesetzliche Definitionen	417
b) Quantifizierende Begriffsbestimmungen	418
c) Erbschaft- und Schenkungsteuer	418
d) Zeitpunkt oder Zeitraum	418
e) Familie	421
f) Bezug zur Familie	422
g) Umfang (Prozentsatz) des Familienbezugs	423
3. Errichtung	427
a) Voraussetzungen	427
b) Rechtsfolge	428
4. Laufende Besteuerung	429
a) Inländische Familienstiftung: Erbersatzsteuer	429
b) Ausländische Familienstiftung: „Durchgriff“ bei Ertrag- und Vermögensteuer	433
5. Aufhebung	435
a) Steuerklassen-Erleichterung	435
b) „Umwandlung“ einer Familienstiftung	436
6. Besteuerung von Kombinationsmodellen	437
a) Errichtung	437
b) Laufende Ertragsteuer	438
c) Laufende Vermögensteuer	439
d) Erbschaftsteuer	440
7. Zusammenfassung	440

4. Kapitel. Stiftungen des öffentlichen Rechts

§ 15. Standort	443
I. Standort zwischen Staat und Gesellschaft	443
II. Vorgeschichte	444
III. Die Bindung der Stiftungen des öffentlichen Rechts an Grundgesetz und Länderverfassungen	445
1. Allgemeines	445
2. Die Bedeutung der grundgesetzlichen Kompetenzverteilung für die Bildung von Stiftungen des öffentlichen Rechts	445
3. Sonstige verfassungsrechtliche Schranken	447
§ 16. Abgrenzungen	448
I. Allgemeines	448
II. Abgrenzung der öffentlich-rechtlichen zur privatrechtlichen Stiftung im besonderen	449
III. Abgrenzung von öffentlich-rechtlicher Stiftung und Körperschaft des öffentlichen Rechts	451
IV. Abgrenzung von öffentlich-rechtlicher Stiftung und Anstalt des öffentlichen Rechts	451
V. Abgrenzung der rechtsfähigen öffentlich-rechtlichen Stiftung von der nichtrechtsfähigen Stiftung	453

§ 17. Rechtsgrundlagen 454

 I. Allgemeines 454

 II. Die wichtigsten Rechtsgrundlagen 454

 1. Vorschriften für bundesunmittelbare Stiftungen des öffentlichen Rechts 455

 2. Vorschriften für landesunmittelbare Stiftungen des öffentlichen Rechts 455

 3. Geltung der Vorschriften des BGB 456

§ 18. Entstehung, Umwandlung, Aufhebung 457

 I. Entstehung 457

 1. Stiftungsakt 457

 2. Staatlicher Hoheitsakt 458

 3. Die Bedeutung des Vorbehaltes des Gesetzes bei der Bildung von Stiftungen des öffentlichen Rechts 459

 II. Umwandlung 460

 III. Aufhebung 460

§ 19. Stiftungsverfassung 461

 I. Die Organisation der öffentlich-rechtlichen Stiftung 461

 II. Rechts- und Handlungsfähigkeit 462

 1. Die Handlungsfähigkeit der öffentlich-rechtlichen Stiftung auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts 462

 2. Die Handlungsfähigkeit der öffentlich-rechtlichen Stiftung auf dem Gebiet des Privatrechts 463

 III. Stiftungsordnung und Grundrechte 464

 1. Die Grundrechtsbindung der öffentlich-rechtlichen Stiftung 464

 2. Die öffentlich-rechtliche Stiftung als Grundrechtsträger 464

§ 20. Stiftungsverwaltung 465

§ 21. Stiftungsaufsicht 467

 I. Allgemeines 467

 II. Rechtsgrundlagen 467

 III. Wahrnehmung der Aufsicht 468

 1. Allgemeine Grundsätze 468

 2. Aufsichtsbehörden 469

 3. Aufsichtsmittel 469

 a) Informationsrecht 469

 b) Beanstandungs- und Anordnungsrecht 470

 c) Zwangsmittel 470

 d) Anzeige- und Genehmigungserfordernisse; Beratung 471

 e) Mittel der Finanzaufsicht 471

 4. Rechtsschutz gegen Aufsichtsmaßnahmen 472

5. Kapitel. Kirchliche Stiftungen

§ 22. Standort 473

§ 23. Abgrenzungen 475

 I. Der Begriff der kirchlichen Stiftung nach staatlichem Recht 475

 1. Legaldefinitionen in neueren Stiftungsgesetzen 475

 2. Rechtslage in Berlin und Hamburg 476

 II. Die Abgrenzung von kirchlichen und weltlichen Stiftungen 476

 1. Zweckbindung 476

 a) Allgemeines 476

 b) Der Begriff der „kirchlichen Aufgaben“ bzw. „kirchlichen Zwecke“ 477

 c) Überwiegen kirchlicher Zwecke 479

 2. Organisatorische Nähe zu einer Kirche 480

Inhalt

3. Kirchliche Anerkennung	481
4. Sonstige Gesichtspunkte	481
III. Arten kirchlicher Stiftungen	482
1. Kirchliche Stiftungen des öffentlichen Rechts	482
2. Kirchliche Stiftungen des Privatrechts	482
3. Nichtrechtsfähige kirchliche Stiftungen	483
IV. Stiftungen sonstiger Religions- und Weltanschauungsgemeinschaften	483
§ 24. Rechtsgrundlagen	484
I. Vorschriften des staatlichen Rechts	484
II. Vorschriften des kirchlichen Rechts	485
1. Evangelische Kirche	485
2. Katholische Kirche	486
§ 25. Entstehung, Umwandlung, Aufhebung	487
I. Entstehung	487
1. Rechtsfähige kirchliche Stiftungen	487
a) Grundsätzliches	487
b) Errichtung der Stiftung	488
c) Staatlicher Hoheitsakt	488
2. Nichtrechtsfähige kirchliche Stiftungen	489
II. Umwandlung	490
1. Rechtsfähige kirchliche Stiftungen	490
2. Nichtrechtsfähige kirchliche Stiftungen	490
III. Aufhebung	491
1. Rechtsfähige kirchliche Stiftungen	491
2. Nichtrechtsfähige kirchliche Stiftungen	491
§ 26. Stiftungsverfassung	492
§ 27. Stiftungsverwaltung	494
§ 28. Stiftungsaufsicht	495

6. Kapitel. Kommunale Stiftungen

§ 29. Standort	497
§ 30. Abgrenzungen	499
I. Begriff der kommunalen Stiftung im engeren Sinne	499
1. Zuordnung zu einer kommunalen Körperschaft	500
2. Zugehörigkeit des Stiftungszwecks zu den öffentlichen Aufgaben der Kommune	500
3. Verwaltung durch kommunale Organe	500
4. Zusammenfassung	501
II. Arten kommunaler Stiftungen	501
1. Örtliche Stiftungen	501
2. Überörtliche kommunale Stiftungen	502
III. Sonstige von Kommunen verwaltete Stiftungen	502
§ 31. Rechtsgrundlagen	503
I. Rechtsfähige kommunale Stiftungen	503
II. Nichtrechtsfähige kommunale Stiftungen	503
§ 32. Entstehung, Umwandlung, Aufhebung	505
I. Entstehung	505
1. Allgemeines	505
2. Rechtsfähige kommunale Stiftungen	506
3. Nichtrechtsfähige kommunale Stiftungen	507
II. Umwandlung	507

1. Allgemeines	507
2. Rechtsfähige kommunale Stiftungen	508
3. Nichtrechtsfähige kommunale Stiftungen	508
III. Aufhebung	508
§ 33. Stiftungsverfassung	510
§ 34. Stiftungsverwaltung	511
I. Grundsätze	511
II. Grundsätze der Wirtschaftsführung	511
III. Einzelfragen	513
1. Grundsatz der Vermögenstrennung	513
a) Haushaltswesen	513
b) Kassenwesen	513
c) Einsatz des Stiftungsvermögens	514
d) Schulden der Stiftung	514
2. Zwangsvollstreckung in Stiftungsvermögen	514
a) Rechtsfähige kommunale Stiftungen	514
b) Nichtrechtsfähige kommunale Stiftungen	515
3. Schadensersatzansprüche der Stiftung gegen die verwaltende Kommune	515
§ 35. Stiftungsaufsicht	516
I. Grundsatz	516
II. Einzelfragen bei rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	516
1. Genehmigung der Stiftung	516
2. Genehmigung von Satzungsänderungen; Umwandlung; Aufhebung	516
3. Maßnahmen der Stiftungsaufsicht im engeren Sinne	517
4. Besondere Kontrollorgane	517
III. Einzelfragen bei nichtrechtsfähigen kommunalen Stiftungen	518
IV. Rechtsschutz	518

7. Kapitel. Unselbständige Stiftung

§ 36. Unselbständige Stiftung	519
I. Abgrenzung	520
II. Das Stiftungsgeschäft	524
1. Allgemeine Grundsätze	524
2. Stiftungsgeschäft unter Lebenden	525
a) Schenkung unter Auflage	525
b) Treuhandgeschäft	527
c) Vertragspflichten	529
d) Auswahl des Trägers	529
e) Zwecksetzung	531
f) Rechtsstellung der Destinatäre	532
g) Stiftungsvermögen	532
h) Stiftungsorganisation	534
i) Widerruf	536
k) Anfechtung	536
3. Stiftungsgeschäft von Todes wegen	536
a) Gestaltungsformen	536
b) Auslegungsregeln	536
c) Formen der Erbeinsetzung	537
d) Abstimmung mit dem Träger	538
e) Testamentsvollstreckung	539
III. Die Satzung	539
1. Vertragscharakter	539
2. Satzungsinhalt	539

Inhalt

a) Namensgebung	539
b) Sitz	540
c) Stiftungszweck	540
d) Steuerbegünstigung	540
e) Rechtsanspruch der Destinatäre	540
f) Stiftungsorganisation	540
g) Vergütungsfragen	541
h) Stiftungsvermögen	542
i) Einrichtungen der Stiftung	542
k) Rechnungslegung	542
l) Befristung	542
m) Satzungsänderungen	542
n) Rechtsnachfolge des Trägers	544
IV. Geschäftstätigkeit und Haftung	545
1. Geschäftstätigkeit	545
2. Leistungspflichten	546
3. Haftung	546
V. Auflösung der Stiftung	547
1. Allgemeine Voraussetzungen	547
2. Beendigungsgründe	547
3. Widerruf durch den Stifter	548
4. Einvernehmliche Aufhebung	548
5. Kündigung durch den Träger	548
6. Zeitablauf, auflösende Bedingung	548
7. Zweckerfüllung	548
8. Vermögensverlust	549
9. Unmöglichwerden des Stiftungszwecks	549
10. Erlöschen des Trägers	550
11. Beendigung der Stiftung	550

8. Kapitel. Rechnungslegung und Publizität

§ 37. Rechnungslegung	551
I. Allgemeines	552
1. Begriff der Rechnungslegung	552
2. Rechtsquellen	553
3. Aufgaben der Rechnungslegung	555
a) Handelsrecht	555
b) Haushaltsrecht	555
c) Stiftungsrecht	555
d) Steuerrecht	556
II. Landesstiftungsgesetze	557
1. Überblick	557
2. Selbständige Rechnungslegung	557
3. Haushaltsplan/Voranschlag	558
4. Buchführung/Aufzeichnungen	559
a) Die gesetzlichen Regelungen	559
b) Ausgestaltung	560
c) Zuständigkeit	565
5. Rechnungslegung nach Ablauf des Geschäftsjahres	566
a) Die gesetzlichen Regelungen	566
b) Jahresabrechnung	567
c) Vermögensübersicht	573
d) Anhang	603
e) Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks	603
f) Verfahren	604
6. Prüfung	605

a) Gegenstand der Prüfung	605
b) Umfang der Prüfung	605
c) Durchführung der Prüfung	606
d) Kosten der Prüfung	608
7. Aufbewahrung von Unterlagen	609
III. Bürgerliches Gesetzbuch	609
1. Allgemeines	609
2. Art und Inhalt der Rechnungslegung	609
a) Grundsatz	609
b) Laufende Aufzeichnungen	610
c) Zusammenstellung der Einnahmen und Ausgaben	610
d) Bestandsverzeichnis des Vermögens	610
e) Geschäftsbericht	610
f) Aufbewahrung von Unterlagen	611
IV. Handelsrechtliche Vorschriften	611
1. Überblick	611
2. Kaufmannseigenschaft	611
3. Unternehmensvermögen	612
4. Handelsbücher	613
a) Allgemeines	613
b) Buchführung und Inventar	613
c) Eröffnungsbilanz und Jahresabschluß	613
d) Prüfung	613
e) Offenlegung	614
f) Aufbewahrung und Vorlage	614
V. Steuerrechtliche Vorschriften	614
1. Überblick	614
2. Sphärenunterscheidung	615
3. Einkunftsarten	615
a) Allgemeines	615
b) Eingeschränkter Anwendungsbereich des § 8 Abs. 2 KStG	616
c) Einkünfte aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	616
4. Führung von Büchern und Aufzeichnung	617
a) Allgemeines	617
b) Abgeleitete Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	617
c) Originäre steuerliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	618
d) Rücklagenbildung durch gemeinnützige Stiftungen	624
e) Prüfung	641
f) Aufbewahrung	641
VI. Zusammenfassende Gestaltungshinweise für die Rechnungslegung	641
1. Grundsatz	641
2. Stiftungsrechtliche Rechnungslegung	642
a) Allgemeines	642
b) Planungsrechnung	642
c) Laufende Aufzeichnungen/Buchführung	642
d) Rechnungslegung nach Ablauf des Geschäftsjahres	642
3. Handelsrechtliche Rechnungslegung	643
4. Steuerrechtliche Rechnungslegung	644
§ 38. Publizität	645
I. Allgemeines	645
1. Begriff der Publizität	645
2. Aufgaben der Publizität	646
II. Nicht stiftungsspezifische Publizitätsregelungen	646
1. Allgemeines	646
2. Grundbuchpublizität	646
3. Handelsregisterpublizität	647

Inhalt

4. Rechnungslegungspublizität	647
5. Beteiligungspublizität	648
III. Stiftungsspezifische Publizitätsregelungen	648
1. Allgemeines	648
2. Bekanntmachungen	649
a) Regelungen in den Landesstiftungsgesetzen	649
b) Regelungen im BGB	650
3. Stiftungsverzeichnis/-register	650
a) Nach Landesstiftungsgesetzen zu führende Stiftungsverzeichnisse	650
b) Ohne Rechtspflicht bekanntgemachte Stiftungsverzeichnisse	652
c) Stiftungsregister	653
4. Rechnungslegung	655
IV. Freiwillige Publizität	655

9. Kapitel. Stiftungssteuerrecht

§ 39. Grundzüge der Besteuerung	661
I. Stiftung als Steuersubjekt und -objekt	662
1. Stiftung als Steuersubjekt	663
2. Verkehrsvorgänge mit Stiftungen	663
3. Modifizierung einer steuerlichen Verselbständigung	664
a) Familienstiftung	664
b) Einfluß auf Bemessungsgrundlage	664
4. Zusammenfassung	665
II. Benachbarte Gestaltungen	665
1. Kapitalgesellschaften	665
a) Subjektive Steuerpflicht	665
b) Bemessungsgrundlage	666
2. Erb- und vertragsrechtliche Gestaltungen	666
a) Erbrechtliche Gestaltungen	667
b) Treuhand	667
3. Trust	667
a) Durchgriff wie bei Treuhand	668
b) Keine steuerliche Verselbständigung, aber Steueraufschub	670
c) Zivilrecht	672
III. Überblick über die Besteuerung der Stiftung	672
1. Errichtung	673
2. Laufende Besteuerung	673
a) der Stiftung	673
b) der Begünstigten	673
3. Auflösung	674
4. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Stiftungen	674
5. Familien- und Unternehmensstiftungen	674
§ 40. Errichtung einer Stiftung und Zustiftungen	675
I. Überblick	675
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer	676
1. Steuerpflichtiger Erwerb	676
a) Rechtsfähige Stiftung	677
b) Nicht rechtsfähige Stiftung	678
c) Zeitpunkt	679
2. Steuerbefreiungen	680
a) Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke	680
b) Andere subjektive Befreiungen	683
c) Gegenständliche Befreiungen	683
d) Nachträgliche Befreiung	683
3. Bewertung	684

a) Wert der Bereicherung	684
b) Wertermittlung im einzelnen	685
c) Zeitpunkt	687
4. Berechnung und Entrichtung der Steuer	688
a) Steuerklassen	688
b) Freibeträge	689
c) Steuersätze	689
d) Frühere Erwerbe	689
e) Ausländische Erbschaftsteuer	690
f) Jahressteuer	690
g) Entrichtung, Stundung	691
5. Verfahren	691
6. Erbersatzsteuer	692
III. Ertragsteuer	692
1. Steuerpflichtige Realisierung	693
a) Privatvermögen	694
b) Betriebsvermögen	694
c) Neutralisierung	695
2. Ertragsteuerlicher Abzug beim Zuwender	695
a) Betriebsausgaben und Werbungskosten	696
b) Sonderausgabe (Spende)	698
IV. Umsatz- und Verkehrsteuern	705
1. Umsatzsteuer	706
2. Grunderwerbsteuer	707
§ 41. Besteuerung von Stiftung und Destinatären während des Bestehens der Stiftung . .	708
I. Überblick	708
1. Körperschaft- und Einkommensteuer	709
a) Subjektive Steuerpflicht	709
b) Objektive Steuerpflicht	709
c) Stiftung und Destinatär	709
2. Erbschaft- und Schenkungsteuer	709
3. Andere Steuern	710
II. Körperschaft- und Einkommensteuer von Stiftung und Destinatären	710
1. Subjektive Steuerpflicht	710
a) Steuersubjekte	711
b) Steuerbefreiungen	712
c) Beginn der Steuerpflicht	712
d) Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht	713
2. Steuergegenstand und Steuer	715
a) Einkommen und Einkünfte im allgemeinen	716
b) Ermittlung von Einkünften und Einkommen	717
c) Berechnung und Zahlung der Steuer	722
3. Abzugsfähige Aufwendungen bei Erzielung und Verwendung des Einkommens der Stiftung	723
a) Zurechnung von Einnahmen (Einkünften)	724
b) Vermeidung oder Verminderung von Einnahmen	724
c) Betriebsausgaben, Werbungskosten	725
d) Sonderausgaben	726
e) Satzungsmäßige Aufwendungen	727
f) Verdeckte Zuwendungen	727
4. Besteuerung des Empfängers (Destinatär)	730
a) Vergütungen	730
b) Zuwendungen	730
III. Frühere Vermögensteuer	732
IV. Erbschaft- und Schenkungsteuer	732
1. Abzug bei der Stiftung	732
2. Steuerpflicht des Destinatärs	732

Inhalt

V. Unternehmensteuern	733
1. Gewerbesteuer	733
a) Persönliche Steuerpflicht	733
b) Sachliche Steuerpflicht	734
2. Umsatzsteuer	735
a) Persönliche Steuerpflicht	735
b) Sachliche Steuerpflicht	735
c) Vorsteuer	736
VI. Grundsteuer und andere Steuern	737
1. Andere Steuern	737
2. Grundsteuer	737
a) Steuerpflicht	737
b) Steuerbefreiungen und -begünstigungen	738
§ 42. Auflösung einer Stiftung	740
I. Überblick	740
II: Erbschaft- und Schenkungsteuer	741
1. Auflösung allgemein steuerpflichtig	741
2. Steuersatzvergünstigung bei Familienstiftung	743
III. Körperschaft- und Einkommensteuer	743
1. Körperschaftsteuer der Stiftung	743
a) Betriebsvermögen	743
b) Privatvermögen	745
c) Gewerbesteuer	745
2. Besteuerung des Empfängers	745
a) Keine Steuerpflicht	745
b) Wertansatz	745
IV. Besonderheiten bei Beendigung einer Steuerbefreiung	746
1. Anfall von Steuer	746
2. Wertansatz	747
V. Umsatz- und Verkehrsteuern	748
VI. Umwandlung	748
1. Steuerfolgen bei Steuerpflicht der „Umwandlung“	749
2. Steuerfreiheit einer „Umwandlung“	749
3. Zusammenfassende Stellungnahme zur „Umwandlung“	751
a) Entgeltlich oder unentgeltlich?	751
b) Übertragung zwischen Steuersubjekten	752
c) Erbschaft- und Schenkungsteuer	753
d) Ertragsteuern	754
e) Gemeinnützigkeit	755
§ 43. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Stiftungen	756
I. Überblick	758
1. Wesentliche Steuerfolgen der Gemeinnützigkeit	758
2. Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit im allgemeinen	759
3. Berechtigung der Steuervergünstigungen	760
II. Einkommensverwendung für steuerbegünstigte Zwecke	762
1. Überblick	763
a) Mittelverwendung für gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke	763
b) Selbstlos, unmittelbar, ausschließlich	764
c) Anwendungsvoraussetzungen	765
d) Verfahren	766
2. Gemeinnützige Zwecke	766
a) Allgemeinheit	767
b) Förderung der Allgemeinheit auch gegen die Allgemeinheit	769
c) Einzelne zu fördernde Zwecke (Gemeinwohl)	770
3. Mildtätige Zwecke	772

a) Körperliche, geistige oder seelische Bedürftigkeit	773
b) Wirtschaftliche Bedürftigkeit	773
4. Kirchliche Zwecke	773
5. Modalitäten der Zweckerfüllung	774
a) Selbstlosigkeit	774
b) Ausschließlichkeit	781
6. Unmittelbarkeit	784
a) Hilfspersonen	784
b) Hilfsbetriebe	784
c) Ausnahmen, insbesondere Förder-Körperschaften	785
7. Anwendungsvoraussetzungen (Satzung, Geschäftsführung)	786
a) Formelle Satzungsmäßigkeit	787
b) Materielle Satzungsmäßigkeit	789
c) Tatsächliche Geschäftsführung	790
d) Zeitliche Anforderungen	791
e) Nachweis	794
8. Verfahren	796
a) „Anerkennung“ der Steuervergünstigung	797
b) Überprüfung	798
III. Steuerfreie oder -pflichtige Einkommenserzielung	798
1. Mittelverwendung/Einkommenserzielung	799
a) Subjektive Steuerfreiheit und objektive Eingrenzung	799
b) Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	799
c) Selbstlosigkeit	800
d) Grenzfälle	800
2. Steuerfreie Vermögensverwaltung	801
a) Vermögensverwaltung im allgemeinen	801
b) Gesichtspunkte gegen Vermögensverwaltung	802
3. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	805
4. Zweckbetrieb	807
a) Tendenzielle Zweckverwirklichung	808
b) Unabdingbarkeit	808
c) Schutz der Wettbewerber	808
d) Beispiel Auftragsforschung	809
e) Sonderfälle	810
f) Beispielsfälle	811
Anhang	815
Sachverzeichnis	969