

Inhalt

Vorwort	9
Einleitung	11
Kapitel 1	
Sie haben eine Stiftungs­idee – wie geht es weiter?	17
Was bietet Ihnen eine Stiftung?	17
Wann sollten Sie über eine Alternative nachdenken?	20
Die Alternativen	21
Der Verein	21
Die Zustiftung	22
Die Spende	23
Themen- und Namensfonds	24
Selbstständige oder treuhänderische Stiftung – welche passt zu Ihnen?	25
Die treuhänderische Stiftung	27
Die selbstständige Stiftung	28

Weitere Gestaltungsmöglichkeiten für Stiftungen	30
Die Gemeinschaftsstiftung	30
Die Dachstiftung	31
Gründungszeitpunkt	32
Die Gründung zu Lebzeiten	33
Stiftungsgründung von Todes wegen	34
Wie kann (ein kleines) Stiftungskapital wachsen?	35
Kapitel 2	
Stiftungszweck und Stiftungsstrategie	37
Stiftungszweck: Auftrag an die Stiftungsorgane	38
Der Stiftungszweck als Voraussetzung für die steuerliche Anerkennung	40
Was kann gefördert werden?	40
Wer kann gefördert werden?	42
Wie kann gefördert werden?	42
Checkliste:	
Ist Ihr Stiftungszweck praxistauglich?	43
Die Formulierung des Stiftungszwecks in der Satzung	45
Wie beantragt man die Gemeinnützigkeit?	50
Kapitel 3	
Gesetzliche Anforderungen an Gründung und Verwaltung einer Stiftung	51
Die juristischen Grundlagen:	
selbstständige und treuhänderische Stiftung	52
Wer kann eine Stiftung gründen?	54
Die selbstständige Stiftung – Gründung und Verwaltung	55

Gründung	55
Verwaltung und Organisation	58
Auflösung	62
Rechnungslegungspflicht	63
Die treuhänderische Stiftung – Gründung und Verwaltung	67
Gründung	67
Verwaltung und Organisation	70
Auflösung	71
Rechnungslegung und Buchhaltung	72
Kapitel 4	
Vermögensausstattung und -bewirtschaftung	73
Wie viel Kapital sollte mindestens eingebracht werden?	73
Was kann als Stiftungsvermögen eingebracht werden?	74
Kann Stiftungsvermögen verbraucht werden?	75
Was bedeutet der Grundsatz der Vermögenserhaltung?	77
Wie muss das Stiftungsvermögen verwaltet werden?	77
Welche Beträge müssen ausgeschüttet, welche können angespart werden?	78
Kann eine Stiftung auch Unternehmer sein?	80
Kapitel 5	
Steuerrechtliche Aspekte	81
Steuervorteile für Stifter und Spender	82
Die 20-Prozent-Regel	82
Der Höchstbetrag für Stifter und Zustifter (1-Million-Euro-Regel)	83
Regeln für Ehepaare	83
Spendenvortrag	84

Besonderheiten, wenn Unternehmen stiften	84
Zuwendungen aus dem Betriebsvermögen: das Buchwertprivileg	85
Der stiftende Erbe	86
Die Besteuerung der Stiftung	86
Erbschaft- und Schenkungsteuer	86
Die laufende Besteuerung	87
Die Besteuerung der Leistungsempfänger (Destinatäre)	90
Besteuerung der Empfänger des Familiendrittels	91
Kapitel 6	
Erbrechtliche Aspekte	93
Testamentarische Errichtung	93
Errichtung durch testamentarische oder erbvertragliche Verfügung	93
Möglichkeiten der Vermögensübertragung	95
Pflichtteils- und Pflichtteilergänzungsansprüche gem. §§ 2303 ff., 2325 ff. BGB	96
Unternehmensnachfolge	98
Anhang	101
Adressen	101
Autorin und Autoren	106