

# Inhaltsverzeichnis

## 1. Kapitel. Allgemeine Grundlagen

<b>§ 1 Abgrenzung</b> . . . . .	1
I. Stiftungsbegriff . . . . .	1
II. Stiftungszweck . . . . .	3
III. Stiftungsorganisation . . . . .	4
IV. Stiftungsvermögen . . . . .	5
<b>§ 2 Erscheinungsformen</b> . . . . .	6
I. Privat-rechtliche und öffentlich-rechtliche Stiftungen . . . . .	6
II. Selbständige und unselbständige Stiftungen . . . . .	7
III. Kirchliche Stiftungen . . . . .	7
IV. Kommunale Stiftungen . . . . .	8
V. Weitere Erscheinungsformen . . . . .	8
VI. Ersatzformen . . . . .	10
<b>§ 3 Rechtsquellen</b> . . . . .	11
I. Bundesrecht . . . . .	11
II. Landesrecht . . . . .	11
III. Stiftungsverfassung . . . . .	13
<b>§ 4 Verfassungsrechtliche Grundlagen</b> . . . . .	14
I. Stiftungsrecht und Grundgesetz . . . . .	15
II. Stifter als Grundrechtsträger . . . . .	15
1. Natürliche Personen . . . . .	15
a) Allgemeines . . . . .	15
b) Art. 2 Abs. 1 GG . . . . .	16
c) Art. 3 GG . . . . .	26
d) Art. 4 GG . . . . .	27
e) Art. 5 GG . . . . .	27
f) Art. 6 Abs. 1 GG . . . . .	27
g) Art. 7 Abs. 4 GG . . . . .	28
h) Art. 14 GG . . . . .	28
i) Art. 101, 103 GG . . . . .	28
k) Grundrechtsschutz für ausländische Stifter . . . . .	28
2. Juristische Personen als Stifter . . . . .	28
a) Grundrechtsschutz über Art. 19 Abs. 3 GG . . . . .	28
b) Juristische Personen des Privatrechts . . . . .	29
c) Juristische Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	29
III. Stiftungen als Träger von Grundrechten . . . . .	30
1. Die Stiftung als juristische Person . . . . .	30
2. Stiftungen privaten Rechts . . . . .	31
a) Art. 2 Abs. 1 GG . . . . .	31
b) Art. 3 Abs. 1 GG . . . . .	39
c) Art. 4 GG . . . . .	40
d) Art. 5 GG . . . . .	41
e) Art. 6 Abs. 1 GG . . . . .	41
f) Art. 7 Abs. 4 GG . . . . .	42
g) Art. 11 GG . . . . .	43
h) Art. 12 GG . . . . .	43
i) Art. 13 GG . . . . .	44
j) Art. 14 GG . . . . .	44
k) Art. 101, 103 GG . . . . .	44

# Inhaltsverzeichnis

3. Öffentlich-rechtliche Stiftungen	44
a) Grundrechtsfähigkeit gem. Art. 19 Abs. 3 GG	44
b) Art. 2 Abs. 1 GG	45
c) Art. 3 Abs. 1 GG	45
d) Art. 4, 140 GG	46
e) Art. 5 Abs. 3 GG	46
f) Art. 14 GG	46
g) Art. 101, 103 GG	46
h) Ausländische Stiftungen	46
i) Bestandsschutz	46
4. Sonstige Grundrechtsträger	46
a) Mitglieder des Stiftungsvorstands	46
b) Destinatäre	47
5. Konsequenzen des Grundrechtsschutzes	47
IV. Sonstige stiftungsrelevante Verfassungsnormen	48
1. Gesetzgebungskompetenz	48
2. Landesrechtliche Besonderheiten	49

## 2. Kapitel. Geschichte und Reform

<b>§ 5 Geschichte</b>	51
I. Vorbemerkung	51
II. Antike	51
III. Mittelalter	52
IV. Älteres gemeines Recht (16.–18. Jahrhundert)	53
V. Der Beginn des weltlichen Stiftungsrechts	58
VI. Reformation und Aufklärung	59
VII. Die deutsche Rechtswissenschaft	60
<b>§ 6 Reform des Stiftungsrechts</b>	61
I. Rechtsdogmatische Kritik	61
II. Deutscher Juristentag	62
III. Interministerielle Arbeitsgruppe Stiftungsrecht	64
IV. Weitere Reforminitiativen	66

## 3. Kapitel. Stiftung bürgerlichen Rechts

<b>§ 7 Die Entstehung der Stiftung</b>	69
I. Das Stiftungsgeschäft	70
1. Allgemeine Anforderungen	70
2. Stiftungsgeschäft unter Lebenden	70
a) Stifter und Stiftungsgeschäft	70
b) Inhalt des Stiftungsgeschäfts	72
3. Stiftungsgeschäft von Todes wegen	79
a) Stifter und Stiftungsgeschäft	79
b) Auslegungsregeln	79
c) Vermögenszuwendung	79
d) Widerruf	82
e) Anfechtung, Ausschlagung	83
f) Formvorschriften	83
g) Testamentsvollstreckung	83
II. Die Stiftungssatzung	83
1. Allgemeine Grundlagen	83
a) Verfassung, Satzung	83
b) Auslegung	84
c) Widerruf und Anfechtung	86
d) Nichtigkeit	86
e) Änderungen	86

2. Die Anforderungen im einzelnen . . . . .	86
a) Schriftform . . . . .	86
b) Name . . . . .	86
c) Rechtsform . . . . .	87
d) Sitz . . . . .	87
e) Zweck . . . . .	88
f) Rechtsstellung der Destinatäre . . . . .	89
g) Stiftungsvermögen . . . . .	90
h) Organisation . . . . .	91
i) Geschäftstätigkeit . . . . .	93
j) Dauer der Stiftung . . . . .	93
k) Satzungsänderungen . . . . .	94
l) Erlöschen . . . . .	97
m) Vermögensanfall . . . . .	98
III. Die stiftungsrechtliche Genehmigung . . . . .	98
1. Begriff, Funktionen und Rechtsnatur . . . . .	98
a) Begriff . . . . .	98
b) Funktionen . . . . .	98
c) Die „Genehmigung“ als staatliche Anerkennung . . . . .	100
d) Rechtsnatur . . . . .	100
e) Nebenbestimmungen . . . . .	101
f) Schwebezustand . . . . .	102
2. Das Genehmigungsverfahren . . . . .	103
a) Allgemeine Grundlagen . . . . .	103
b) Antrag . . . . .	104
c) Zuständige Behörden . . . . .	105
d) Prüfungsgegenstand . . . . .	106
e) Ergänzungsbefugnis der Behörde . . . . .	107
f) Versagungsgründe . . . . .	108
g) Folgen der Genehmigung, Bekanntmachung . . . . .	110
h) Widerruf der Genehmigung . . . . .	110
i) Anfechtung der Genehmigung . . . . .	111
j) Gebührenerhebung . . . . .	112
<b>§ 8 Stiftungszweck . . . . .</b>	<b>112</b>
I. Stiftungszweck und Stifterwille . . . . .	112
1. Stiftungszweck . . . . .	112
2. Stifterwille . . . . .	113
3. Auslegung . . . . .	115
4. Stiftungszweck – Vermögen – Organisation . . . . .	117
a) Stiftungszweck und Vermögensausstattung . . . . .	117
b) Stiftungszweck und Organisation . . . . .	120
5. Ergänzungsrecht der Behörde . . . . .	120
6. Stiftungszweck und Staatsaufsicht . . . . .	121
7. Zweckerfüllung und Vermögensanfall . . . . .	121
II. Zulässige Zwecke . . . . .	122
1. Allgemeine Grundsätze . . . . .	122
2. Private und öffentliche Zwecke . . . . .	123
3. Häufige Zwecksetzungen . . . . .	125
III. Einwirkung des Steuerrechts . . . . .	126
1. Allgemeine Grundsätze . . . . .	126
2. Gemeinnützige Zwecke . . . . .	126
3. Mildtätige Zwecke . . . . .	127
4. Kirchliche Zwecke . . . . .	127
5. Weitere Anforderungen . . . . .	127
IV. Zweckänderung . . . . .	128
1. Allgemeine Grundsätze . . . . .	128
2. Inhaltliche Voraussetzungen . . . . .	129

# Inhaltsverzeichnis

3. Hoheitliche Zweckänderung . . . . .	130
4. Auswirkungen der Zweckänderung . . . . .	132
V. Die Rechtsstellung der Destinatäre . . . . .	133
1. Allgemeine Grundsätze . . . . .	133
2. Leistungsansprüche . . . . .	134
3. Auswirkungen von Satzungsänderungen . . . . .	136
<b>§ 9 Stiftungsorganisation . . . . .</b>	<b>137</b>
I. Allgemeine Grundsätze und Mindestanforderung . . . . .	137
II. Der Stiftungsvorstand . . . . .	138
1. Allgemeine Grundsätze . . . . .	138
2. Behörde als Vorstand . . . . .	139
3. Funktion und Größe . . . . .	140
4. Geschäftsführungsbefugnis und Vertretungsmacht . . . . .	141
5. Aufgaben und Kompetenzabgrenzung . . . . .	143
III. Weitere Gremien . . . . .	145
1. Besondere Vertreter . . . . .	145
2. Kontrollgremien . . . . .	145
3. Berater . . . . .	146
4. Repräsentation . . . . .	147
5. Notbestellung . . . . .	147
6. Mitbestimmung . . . . .	147
IV. Organmitgliedschaft . . . . .	147
1. Allgemeine Grundsätze . . . . .	147
2. Berufung der Organmitglieder . . . . .	149
V. Entscheidungsverfahren . . . . .	156
1. Entscheidungsverfahren . . . . .	156
2. Abstimmungen . . . . .	157
3. Aufgeteilte Entscheidungskompetenz . . . . .	158
VI. Verwaltungstätigkeit . . . . .	158
1. Allgemeiner Rahmen . . . . .	158
2. Weitere Erfordernisse . . . . .	160
3. Vorgaben des Stifters . . . . .	160
4. Die Verwaltungstätigkeit . . . . .	161
a) Erfüllung des Stiftungszwecks . . . . .	161
b) Besondere Pflichten der Organmitglieder . . . . .	163
c) Genehmigungs- und anzeigepflichtige Rechtsgeschäfte . . . . .	163
d) Besondere Pflichten gemeinnütziger Stiftungen . . . . .	166
e) Dispositionsbeschränkungen . . . . .	166
f) Spendenbitten . . . . .	167
g) Abweichung vom Stiftungszweck . . . . .	167
h) Kostenbefreiung . . . . .	167
VII. Haftung . . . . .	167
1. Haftung der Stiftung . . . . .	167
2. Rückgriff auf Organmitglieder und Bedienstete . . . . .	168
3. Verantwortlichkeit nach StGB und OWiG . . . . .	169
4. Maßnahmen der Zwangsvollstreckung . . . . .	169
<b>§ 10 Vermögen und Erträge . . . . .</b>	<b>170</b>
I. Begriffliche Abgrenzungen . . . . .	171
1. Begriffsvielfalt . . . . .	171
2. Vermögensbegriff . . . . .	171
a) Allgemeines . . . . .	171
b) Zustiftung, Zuwendung, Zuschuß . . . . .	172
c) Sammelvermögen . . . . .	173
3. Ertragsbegriff . . . . .	173

II. Stiftungsvermögen . . . . .	174
1. Vermögensausstattung und -anfall . . . . .	174
2. Vermögensverwaltung . . . . .	175
a) Allgemeines . . . . .	175
b) Landesrechtliche Regelungen . . . . .	176
c) Steuerliche Gemeinnützigkeit . . . . .	179
3. Haftungsfragen . . . . .	180
a) Haftung der Stiftungsorgane . . . . .	180
b) Haftung der Stiftung . . . . .	183
c) Haftung von Behörden . . . . .	184
III. Stiftungserträge . . . . .	184
1. Ertragsverwendung für den Stiftungszweck . . . . .	184
2. Vermögenserhaltung und Ertragsverwendung . . . . .	185
a) Grundsätze und landesgesetzliche Regelungen . . . . .	185
b) Vermögensverzehr für den Stiftungszweck . . . . .	187
c) Vermögenserhaltung aus Erträgen . . . . .	187
3. Verwaltungskosten . . . . .	189
<b>§ 11 Stiftungsaufsicht . . . . .</b>	<b>191</b>
I. Allgemeine Grundsätze . . . . .	192
1. Staatsaufsicht als Schaltstelle des Stiftungsrechts . . . . .	192
2. Sonderrolle im Privatrecht . . . . .	193
3. Perspektive der Darstellung . . . . .	195
II. Grundlagen, Funktionen und Grenzen . . . . .	196
1. Gesetzliche Grundlagen . . . . .	196
2. Funktionen der Stiftungsaufsicht . . . . .	197
a) Kontrollfunktion . . . . .	197
b) Schutzfunktion . . . . .	200
c) Förderung . . . . .	202
d) Beratung . . . . .	202
e) Schiedsrichterfunktion . . . . .	203
f) Koordinierungsfunktion . . . . .	203
g) Funktionenvielfalt im Verfassungsrahmen . . . . .	203
3. Grenzen der Stiftungsaufsicht . . . . .	203
a) Eigene, immanente Grenzen . . . . .	203
b) Äußere Schranken . . . . .	205
III. Allgemeine Anforderungen . . . . .	206
1. Zuständigkeit . . . . .	206
2. Veranlassung zum Tätigwerden . . . . .	208
3. Gang des Verfahrens . . . . .	209
4. Adressat aufsichtlicher Maßnahmen . . . . .	209
5. Stiftungsverzeichnis . . . . .	209
6. Bekanntmachungen . . . . .	210
7. Gebühren . . . . .	211
8. Rechtsschutz . . . . .	211
IV. Instrumente der Stiftungsaufsicht . . . . .	212
1. Gegenstände der Aufsicht . . . . .	212
2. Genehmigung der Stiftung . . . . .	212
3. Die Aufsicht über die bestehende Stiftung . . . . .	214
a) Aufsicht im engeren Sinne . . . . .	214
b) Informationsansprüche . . . . .	215
c) Prüfungsrecht . . . . .	216
d) Überwachung . . . . .	219
e) Beanstandung . . . . .	221
f) Aufhebung von Beschlüssen der Organe . . . . .	223
g) Anordnung bestimmter Maßnahmen . . . . .	223
h) Zwangsgeld . . . . .	224
i) Ersatzvornahme . . . . .	224

# Inhaltsverzeichnis

j) Abberufung von Organmitgliedern	225
k) Bestellung eines Nachfolgers	228
l) Sonstige Bestellung von Nachfolgern	229
m) Schadensersatzansprüche gegen Organmitglieder	229
n) Bestellung von Beauftragten oder Sachwaltern	230
o) Bestellung besonderer Vertreter	231
p) Genehmigungsvorbehalte	232
q) Genehmigungsvorbehalte bei Rechtsgeschäften	232
r) Genehmigung von Satzungsänderungen	238
s) Hoheitliche Satzungsänderung	242
t) Weitere Aufgaben	244
4. Die Beendigung der Stiftung	247
a) Allgemeine Grundsätze	247
b) Beendigung auf Beschluß der Organe	248
c) Beendigung durch hoheitliche Verfügung	250
5. Rückblick	256
V. Haftung der Aufsichtsbehörde	257
<b>§ 12 Die Auflösung der Stiftung</b>	258
I. Allgemeine Grundsätze	259
1. Auflösungsgründe	259
2. Entscheidungsverfahren	259
3. Rechtsaufsicht	260
4. Durchführung	260
5. Liquidation	260
6. Vermögensanfall	261
7. Rechtsschutz	262
II. Auflösung auf Grund von Satzungsvorschriften	262
1. Zweckerfüllung	262
2. Fristablauf	262
3. Auflösende Bedingung	263
4. Sonstige Umstände	263
III. Auflösung durch Organbeschluß oder Dritte	263
1. Vermögensverlust	263
2. Konkurs	264
3. Vereinigung mit anderer Stiftung	264
4. Entscheidung durch Dritte	265
IV. Auflösung durch Hoheitsakt	265
1. Aufhebung	265
2. Widerruf der Genehmigung	267
3. Rücknahme der Genehmigung	268
4. Aufhebung bei unwirksamem Stiftungsgeschäft	268
5. Vereinigung	268
6. Zusammenfassung	268
V. Das Ende der Stiftung	269
<b>§ 13 Unternehmensstiftung</b>	269
I. Unternehmensbezug einer Stiftung, allein oder in Kombination mit anderen Rechtsformen	270
1. Unternehmensbezug	270
2. Unternehmensbezug bei jeder Stiftungsform möglich	270
3. Kombinationen von Stiftung und anderen Rechtsformen	271
II. Stiftungsrecht der Unternehmensstiftung	271
1. Zielkonflikte und Kombinationen	271
a) Staatliche Aufsicht	272
b) Management	272

c) Kapitalverhältnisse . . . . .	272
d) Zulässigkeit und Zeitpunkt von Stiftung-Unternehmen-Kombinationen . . . . .	273
2. Familie und Gemeinnützigkeit . . . . .	273
3. Genehmigung und Aufsicht nach Stiftungsrecht . . . . .	274
a) Zulässigkeit, Genehmigung . . . . .	274
b) Aufsicht . . . . .	274
III. Besteuerung . . . . .	274
1. Besteuerung einer Unternehmensstiftung, allein oder in Kombination mit GmbH . . . . .	275
a) Einzelunternehmen . . . . .	275
b) Personengesellschaft . . . . .	275
c) Kapitalgesellschaft . . . . .	276
2. Gemeinnützigkeit und Kombinationsmodelle . . . . .	277
a) Errichtung . . . . .	278
b) Laufende Besteuerung . . . . .	278
<b>§ 14 Familienstiftung</b> . . . . .	<b>280</b>
I. Begriff, Anerkennung und „Durchgriff“ . . . . .	281
1. „Familienstiftung“ nur Anwendungsform der Stiftung, nicht Rechtsform . . . . .	281
2. Motivation und Stiftungswirklichkeit . . . . .	282
a) Familiärer Bezug . . . . .	282
b) Steuerliche Motivation . . . . .	282
c) Vorteilhaftigkeit . . . . .	282
3. Besonderheiten der Familienstiftung . . . . .	283
II. Zivilrecht . . . . .	283
1. Zulässigkeit und Regelungen im allgemeinen . . . . .	283
a) Zulässigkeit und Familienfideikommiß-Verbot . . . . .	283
b) Landesrechte . . . . .	284
2. Genehmigung . . . . .	285
3. Laufende Aufsicht und Überwachung . . . . .	285
III. Steuerrecht . . . . .	286
1. Kein einheitlicher Begriff . . . . .	286
a) Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	286
b) Zivilrechtliche Definitionen . . . . .	288
2. Errichtung . . . . .	289
a) Voraussetzungen . . . . .	289
b) Rechtsfolge . . . . .	289
3. Laufende Besteuerung . . . . .	289
a) Erbersatzsteuer . . . . .	290
b) „Durchgriff“ durch ausländische Familienstiftung . . . . .	292
4. Aufhebung . . . . .	293
a) Steuerklassenvergünstigung . . . . .	294
b) „Umwandlung“ einer Familienstiftung . . . . .	294

## 4. Kapitel. Stiftungen des öffentlichen Rechts

<b>§ 15 Standort</b> . . . . .	<b>295</b>
I. Standort zwischen Staat und Gesellschaft . . . . .	295
II. Vorgeschichte . . . . .	296
III. Die Bindung der Stiftungen des öffentlichen Rechts an Grundgesetz und Länderverfassungen . . . . .	297
1. Allgemeines . . . . .	297
2. Die Bedeutung der grundgesetzlichen Kompetenzverteilung für die Bildung von Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . . .	297
3. Sonstige verfassungsrechtliche Schranken . . . . .	299
<b>§ 16 Abgrenzungen</b> . . . . .	<b>299</b>
I. Allgemeines . . . . .	299

# Inhaltsverzeichnis

II. Abgrenzung der öffentlich-rechtlichen zur privatrechtlichen Stiftung im besonderen . . . . .	300
III. Abgrenzung von öffentlich-rechtlicher Stiftung und Körperschaft des öffentlichen Rechts . . . . .	302
IV. Abgrenzung von öffentlich-rechtlicher Stiftung und Anstalt des öffentlichen Rechts . . . . .	303
V. Abgrenzung der rechtsfähigen öffentlich-rechtlichen Stiftung von der nicht rechtsfähigen Stiftung . . . . .	304
<b>§ 17 Rechtsgrundlagen . . . . .</b>	<b>305</b>
I. Allgemeines . . . . .	305
II. Die wichtigsten Rechtsgrundlagen . . . . .	305
1. Vorschriften für bundesunmittelbare Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . . .	306
2. Vorschriften für landesunmittelbare Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . . .	306
3. Geltung der Vorschriften des BGB . . . . .	306
<b>§ 18 Entstehung, Umwandlung, Aufhebung . . . . .</b>	<b>307</b>
I. Entstehung . . . . .	307
1. Stiftungsakt . . . . .	307
2. Staatlicher Hoheitsakt . . . . .	308
3. Die Bedeutung des Vorbehaltes des Gesetzes bei der Bildung von Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . . .	309
II. Umwandlung . . . . .	309
III. Aufhebung . . . . .	310
<b>§ 19 Stiftungsverfassung . . . . .</b>	<b>310</b>
I. Die Organisation der öffentlich-rechtlichen Stiftung . . . . .	310
II. Rechts- und Handlungsfähigkeit . . . . .	311
1. Die Handlungsfähigkeit der öffentlich-rechtlichen Stiftung auf dem Gebiet des öffentlichen Rechts . . . . .	312
2. Die Handlungsfähigkeit der öffentlich-rechtlichen Stiftung auf dem Gebiet des Privatrechts . . . . .	313
III. Stiftungsordnung und Grundrechte . . . . .	313
1. Die Grundrechtsbindung der öffentlich-rechtlichen Stiftung . . . . .	313
2. Die öffentlich-rechtliche Stiftung als Grundrechtsträger . . . . .	313
<b>§ 20 Stiftungsverwaltung . . . . .</b>	<b>314</b>
<b>§ 21 Stiftungsaufsicht . . . . .</b>	<b>315</b>
I. Allgemeines . . . . .	315
II. Rechtsgrundlagen . . . . .	316
III. Wahrnehmung der Aufsicht . . . . .	317
1. Allgemeine Grundsätze . . . . .	317
2. Aufsichtsbehörden . . . . .	318
3. Aufsichtsmittel . . . . .	318
a) Informationsrecht . . . . .	318
b) Beanstandungs- und Anordnungsrecht . . . . .	318
c) Zwangsmittel . . . . .	319
d) Anzeige- und Genehmigungserfordernisse; Beratung . . . . .	319
e) Mittel der Finanzaufsicht . . . . .	320
4. Rechtsschutz gegen Aufsichtsmaßnahmen . . . . .	320
<b>5. Kapitel. Kirchliche Stiftungen</b>	
<b>§ 22 Standort . . . . .</b>	<b>323</b>
<b>§ 23 Abgrenzungen . . . . .</b>	<b>324</b>
I. Der Begriff der kirchlichen Stiftung nach staatlichem Recht . . . . .	324
1. Legaldefinitionen in neueren Stiftungsgesetzen . . . . .	324
2. Rechtslage in Berlin, Bremen und Hamburg . . . . .	325



II. Die Abgrenzung von kirchlichen und weltlichen Stiftungen	325
1. Zweckbindung	326
a) Allgemeines	326
b) Der Begriff der „kirchlichen Aufgaben“ bzw. „kirchlichen Zwecke“	326
c) Überwiegen kirchlicher Zwecke	329
2. Organisatorische Nähe zu einer Kirche	329
3. Kirchliche Anerkennung	330
4. Sonstige Gesichtspunkte	330
III. Arten kirchlicher Stiftungen	331
1. Kirchliche Stiftungen des öffentlichen Rechts	331
2. Kirchliche Stiftungen des Privatrechts	331
3. Nicht rechtsfähige kirchliche Stiftungen	331
IV. Stiftungen sonstiger Religions- und Weltanschauungsgemeinschaften	332
<b>§ 24 Rechtsgrundlagen</b>	<b>332</b>
I. Vorschriften des staatlichen Rechts	333
II. Vorschriften des kirchlichen Rechts	333
1. Evangelische Kirche	334
2. Katholische Kirche	334
<b>§ 25 Entstehung, Umwandlung, Aufhebung</b>	<b>334</b>
I. Entstehung	334
1. Rechtsfähige kirchliche Stiftungen	334
a) Grundsätzliches	334
b) Errichtung der Stiftung	335
c) Staatlicher Hoheitsakt	335
2. Nicht rechtsfähige kirchliche Stiftungen	337
II. Umwandlung	337
1. Rechtsfähige kirchliche Stiftungen	337
2. Nicht rechtsfähige kirchliche Stiftungen	338
III. Aufhebung	338
1. Rechtsfähige kirchliche Stiftungen	338
2. Nicht rechtsfähige kirchliche Stiftungen	338
<b>§ 26 Stiftungsverfassung</b>	<b>339</b>
<b>§ 27 Stiftungsverwaltung</b>	<b>340</b>
<b>§ 28 Stiftungsaufsicht</b>	<b>340</b>

## 6. Kapitel. Kommunale Stiftungen

<b>§ 29 Standort</b>	<b>343</b>
<b>§ 30 Abgrenzungen</b>	<b>344</b>
I. Begriff der kommunalen Stiftung im engeren Sinne	344
1. Zuordnung zu einer kommunalen Körperschaft	344
2. Zugehörigkeit des Stiftungszwecks zu den öffentlichen Aufgaben der Kommune	345
3. Verwaltung durch kommunale Organe	345
4. Zusammenfassung	345
II. Arten kommunaler Stiftungen	346
1. Örtliche Stiftungen	346
2. Überörtliche kommunale Stiftungen	346
III. Sonstige von Kommunen verwaltete Stiftungen	347
<b>§ 31 Rechtsgrundlagen</b>	<b>347</b>
I. Rechtsfähige kommunale Stiftungen	347
II. Nicht rechtsfähige kommunale Stiftungen	348

# Inhaltsverzeichnis

<b>§ 32 Entstehung, Umwandlung, Aufhebung</b> . . . . .	348
I. Entstehung . . . . .	349
1. Allgemeines . . . . .	349
2. Rechtsfähige kommunale Stiftungen . . . . .	350
3. Nicht rechtsfähige kommunale Stiftungen . . . . .	351
II. Umwandlung . . . . .	351
1. Allgemeines . . . . .	351
2. Rechtsfähige kommunale Stiftungen . . . . .	351
3. Nicht rechtsfähige kommunale Stiftungen . . . . .	351
III. Aufhebung . . . . .	352
<b>§ 33 Stiftungsverfassung</b> . . . . .	352
<b>§ 34 Stiftungsverwaltung</b> . . . . .	353
I. Grundsätze . . . . .	353
II. Grundsätze der Wirtschaftsführung . . . . .	354
III. Einzelfragen . . . . .	355
1. Grundsatz der Vermögenstrennung . . . . .	355
a) Haushaltswesen . . . . .	355
b) Kassenwesen . . . . .	356
c) Einsatz des Stiftungsvermögens . . . . .	356
d) Schulden der Stiftung . . . . .	357
2. Zwangsvollstreckung in Stiftungsvermögen . . . . .	357
a) Rechtsfähige kommunale Stiftungen . . . . .	357
b) Nicht rechtsfähige kommunale Stiftungen . . . . .	357
3. Schadensersatzansprüche der Stiftung gegen die verwaltende Kommune . . . . .	357
<b>§ 35 Stiftungsaufsicht</b> . . . . .	358
I. Grundsatz . . . . .	358
II. Einzelfragen bei rechtsfähigen kommunalen Stiftungen . . . . .	358
1. Genehmigung der Stiftung . . . . .	358
2. Genehmigung von Satzungsänderungen; Umwandlung; Aufhebung . . . . .	358
3. Maßnahmen der Stiftungsaufsicht im engeren Sinne . . . . .	359
4. Besondere Kontrollorgane . . . . .	359
III. Einzelfragen bei nicht rechtsfähigen kommunalen Stiftungen . . . . .	359
IV. Rechtsschutz . . . . .	360
<b>7. Kapitel. Unselbständige Stiftung</b>	
<b>§ 36 Unselbständige Stiftung</b> . . . . .	361
I. Abgrenzung . . . . .	361
II. Das Stiftungsgeschäft . . . . .	366
1. Allgemeine Grundsätze . . . . .	366
2. Stiftungsgeschäft unter Lebenden . . . . .	366
a) Schenkung unter Auflage . . . . .	367
b) Treuhandgeschäft . . . . .	368
c) Vertragspflichten . . . . .	369
d) Auswahl des Trägers . . . . .	369
e) Zwecksetzung . . . . .	370
f) Rechtsstellung der Destinatäre . . . . .	371
g) Stiftungsvermögen . . . . .	372
h) Stiftungsorganisation . . . . .	373
i) Widerruf . . . . .	374
k) Anfechtung . . . . .	374
3. Stiftungsgeschäft von Todes wegen . . . . .	374
a) Gestaltungsformen . . . . .	374
b) Auslegungsregeln . . . . .	375
c) Formen der Erbeinsetzung . . . . .	375

d) Abstimmung mit dem Träger . . . . .	376
e) Testamentsvollstreckung . . . . .	376
III. Die Satzung . . . . .	377
1. Vertragscharakter . . . . .	377
2. Satzungsinhalt . . . . .	377
a) Namensgebung . . . . .	377
b) Sitz . . . . .	377
c) Stiftungszweck . . . . .	377
d) Steuerbegünstigung . . . . .	378
e) Rechtsanspruch der Destinatäre . . . . .	378
f) Stiftungsorganisation . . . . .	378
g) Vergütungsfragen . . . . .	379
h) Stiftungsvermögen . . . . .	379
i) Einrichtungen der Stiftung . . . . .	379
k) Rechnungslegung . . . . .	379
l) Befristung . . . . .	379
m) Satzungsänderungen . . . . .	379
n) Rechtsnachfolge des Trägers . . . . .	381
IV. Geschäftstätigkeit und Haftung . . . . .	381
1. Geschäftstätigkeit . . . . .	381
2. Leistungspflichten . . . . .	382
3. Haftung . . . . .	382
V. Auflösung der Stiftung . . . . .	383
1. Allgemeine Voraussetzungen . . . . .	383
2. Beendigungsgründe . . . . .	383
3. Widerruf durch den Stifter . . . . .	383
4. Kündigung durch den Träger . . . . .	384
5. Zeitablauf, auflösende Bedingung . . . . .	384
6. Zweckerfüllung . . . . .	384
7. Vermögensverlust . . . . .	384
8. Unmöglichwerden des Stiftungszwecks . . . . .	384
9. Erlöschen des Trägers . . . . .	385
10. Beendigung der Stiftung . . . . .	385

## 8. Kapitel. Rechnungslegung und Publizität

<b>§ 37 Rechnungslegung . . . . .</b>	<b>387</b>
I. Allgemeines . . . . .	388
1. Begriff der Rechnungslegung . . . . .	388
2. Rechtsquellen . . . . .	389
3. Aufgaben der Rechnungslegung . . . . .	390
a) Handelsrecht . . . . .	390
b) Haushaltsrecht . . . . .	390
c) Stiftungsrecht . . . . .	391
d) Steuerrecht . . . . .	391
II. Stiftungsrechtliche Vorschriften . . . . .	392
1. Landesstiftungsgesetze . . . . .	392
a) Überblick . . . . .	392
b) Selbständige Rechnungslegung . . . . .	392
c) Haushaltsplan/Voranschlag . . . . .	393
d) Buchführung/Aufzeichnungen . . . . .	393
e) Rechnungslegung nach Ablauf des Geschäftsjahres . . . . .	399
f) Prüfung . . . . .	434
g) Aufbewahrung von Unterlagen . . . . .	437
2. Bürgerliches Gesetzbuch . . . . .	437
a) Allgemeines . . . . .	437
b) Art und Inhalt der Rechnungslegung . . . . .	437

# Inhaltsverzeichnis

III. Handelsrechtliche Vorschriften . . . . .	439
1. Überblick . . . . .	439
2. Kaufmannseigenschaft . . . . .	439
3. Unternehmensvermögen . . . . .	439
4. Handelsbücher . . . . .	440
a) Allgemeines . . . . .	440
b) Buchführung und Inventar . . . . .	441
c) Eröffnungsbilanz und Jahresabschluß . . . . .	441
d) Prüfung . . . . .	442
e) Offenlegung . . . . .	442
f) Aufbewahrung und Vorlage . . . . .	442
IV. Steuerrechtliche Vorschriften . . . . .	442
1. Überblick . . . . .	442
2. Sphärenunterscheidung . . . . .	443
3. Einkunftsarten . . . . .	443
a) Allgemeines . . . . .	443
b) Eingeschränkter Anwendungsbereich des § 8 Abs. 2 KStG . . . . .	444
c) Einkünfte aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben . . . . .	444
4. Führung von Büchern und Aufzeichnung . . . . .	444
a) Allgemeines . . . . .	444
b) Abgeleitete Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	445
c) Originäre steuerliche Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	445
d) Rücklagenbildung durch gemeinnützige Stiftungen . . . . .	450
e) Prüfung . . . . .	465
f) Aufbewahrung . . . . .	465
V. Zusammenfassende Gestaltungshinweise für die Rechnungslegung . . . . .	465
1. Grundsatz . . . . .	465
2. Stiftungsrechtliche Rechnungslegung . . . . .	466
a) Allgemeines . . . . .	466
b) Planungsrechnung . . . . .	466
c) Laufende Aufzeichnungen / Buchführung . . . . .	466
d) Rechnungslegung nach Ablauf des Geschäftsjahres . . . . .	466
3. Handelsrechtliche Rechnungslegung . . . . .	467
4. Steuerrechtliche Rechnungslegung . . . . .	467
<b>§ 38 Publizität . . . . .</b>	<b>472</b>
I. Allgemeines . . . . .	472
1. Begriff der Publizität . . . . .	472
2. Aufgaben der Publizität . . . . .	473
II. Nicht stiftungsspezifische Publizitätsregelungen . . . . .	473
1. Allgemeines . . . . .	473
2. Grundbuchpublizität . . . . .	473
3. Handelsregisterpublizität . . . . .	473
4. Rechnungslegungspublizität . . . . .	474
5. Beteiligungspublizität . . . . .	474
III. Stiftungsspezifische Publizitätsregelungen . . . . .	475
1. Allgemeines . . . . .	475
2. Bekanntmachungen . . . . .	475
a) Regelungen in den Landesstiftungsgesetzen . . . . .	475
b) Regelung im BGB . . . . .	476
3. Stiftungsverzeichnis / -register . . . . .	476
a) Nach Landesstiftungsgesetzen zu führende Stiftungsverzeichnisse . . . . .	476
b) Ohne Rechtspflicht bekanntgemachte Stiftungsverzeichnisse . . . . .	478
c) Stiftungsregister . . . . .	479
4. Rechnungslegung . . . . .	480
IV. Freiwillige Publizität . . . . .	481

9. Kapitel. Stiftungssteuerrecht

<b>§ 39 Grundzüge der Besteuerung</b> . . . . .	487
I. Stiftung als Steuersubjekt und -objekt . . . . .	488
1. Stiftung als Steuersubjekt . . . . .	489
2. Verkehrsvorgänge mit Stiftungen . . . . .	489
3. Modifizierung einer steuerlichen Verselbständigung . . . . .	490
a) Familienstiftung . . . . .	490
b) Einfluß auf Bemessungsgrundlage . . . . .	490
4. Zusammenfassung . . . . .	490
II. Benachbarte Gestaltungen . . . . .	491
1. Kapitalgesellschaften . . . . .	491
a) Subjektive Steuerpflicht . . . . .	491
b) Bemessungsgrundlage . . . . .	492
2. Erb- und vertragsrechtliche Gestaltungen . . . . .	492
a) Erbrechtliche Gestaltungen . . . . .	492
b) Treuhand . . . . .	492
3. Trust . . . . .	493
a) Durchgriff wie bei Treuhand . . . . .	493
b) Keine steuerliche Verselbständigung, aber Steueraufschub . . . . .	496
III. Überblick über die Besteuerung der Stiftung . . . . .	497
1. Errichtung . . . . .	498
2. Laufende Besteuerung . . . . .	498
a) der Stiftung . . . . .	498
b) der Begünstigten . . . . .	498
3. Auflösung . . . . .	499
4. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Stiftungen . . . . .	499
5. Familien- und Unternehmensstiftungen . . . . .	499
<b>§ 40 Errichtung einer Stiftung und Zustiftungen</b> . . . . .	500
I. Überblick . . . . .	501
II. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	502
1. Steuerpflichtiger Erwerb . . . . .	502
a) Rechtsfähige Stiftung . . . . .	502
b) Nichtrechtsfähige Stiftung . . . . .	502
c) Zeitpunkt . . . . .	504
2. Steuerbefreiungen . . . . .	504
a) Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke . . . . .	504
b) Andere subjektive Befreiungen . . . . .	507
c) Gegenständliche Befreiungen . . . . .	507
3. Bewertung . . . . .	507
a) Wert der Bereicherung . . . . .	508
b) Wertermittlung im einzelnen . . . . .	508
c) Zeitpunkt . . . . .	509
4. Berechnung und Entrichtung der Steuer . . . . .	510
a) Steuerklassen . . . . .	510
b) Freibeträge . . . . .	511
c) Steuersätze . . . . .	511
d) Frühere Erwerbe . . . . .	511
e) Ausländische Erbschaftsteuer . . . . .	511
f) Jahressteuer . . . . .	512
g) Entrichtung, Stundung . . . . .	512
5. Verfahren . . . . .	512
6. Erbersatzsteuer . . . . .	513
III. Ertragsteuer . . . . .	513
1. Steuerpflichtige Realisierung . . . . .	514
a) Privatvermögen . . . . .	515

# Inhaltsverzeichnis

b) Betriebsvermögen . . . . .	515
c) Neutralisierung . . . . .	516
2. Ertragsteuerlicher Abzug beim Zuwender . . . . .	516
a) Betriebsausgaben und Werbungskosten . . . . .	517
b) Sonderausgabe (Spende) . . . . .	519
IV. Umsatz- und Verkehrsteuern . . . . .	525
1. Umsatzsteuer . . . . .	525
2. Grunderwerbsteuer . . . . .	526
3. Kapitalverkehrsteuer . . . . .	526
<b>§ 41 Besteuerung von Stiftung und Destinatären während des Bestehens der Stiftung . . . . .</b>	<b>527</b>
I. Überblick . . . . .	528
1. Körperschaft- und Einkommensteuer . . . . .	528
a) Subjektive Steuerpflicht . . . . .	528
b) Objektive Steuerpflicht . . . . .	528
c) Stiftung und Destinatär . . . . .	528
2. Vermögensteuer . . . . .	529
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	529
4. Andere Steuern . . . . .	529
II. Körperschaft- und Einkommensteuer von Stiftung und Destinatären . . . . .	529
1. Subjektive Steuerpflicht . . . . .	529
a) Steuersubjekte . . . . .	530
b) Steuerbefreiungen . . . . .	530
c) Beginn der Steuerpflicht . . . . .	531
d) Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht . . . . .	532
2. Steuergegenstand und Steuer . . . . .	534
a) Einkommen und Einkünfte im allgemeinen . . . . .	534
b) Ermittlung von Einkünften und Einkommen . . . . .	535
c) Berechnung und Zahlung der Steuer . . . . .	539
3. Abzugsfähige Aufwendungen bei Erzielung und Verwendung des Einkommens der Stiftung . . . . .	541
a) Zurechnung von Einnahmen (Einkünften) . . . . .	541
b) Vermeidung oder Verminderung von Einnahmen . . . . .	542
c) Betriebsausgaben, Werbungskosten . . . . .	542
d) Sonderausgaben . . . . .	543
e) Satzungsmäßige Aufwendungen . . . . .	543
f) Verdeckte Zuwendungen . . . . .	544
4. Besteuerung des Empfängers (Destinatär) . . . . .	546
a) Vergütungen . . . . .	546
b) Zuwendungen . . . . .	546
III. Vermögensteuer . . . . .	548
1. Persönliche Steuerpflicht . . . . .	548
a) Steuerpflicht . . . . .	548
b) Persönliche Steuerbefreiungen . . . . .	549
c) Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht . . . . .	549
2. Sachliche Steuerpflicht: Vermögen und Steuer . . . . .	549
a) Vermögensteile mit Einheitswerten . . . . .	550
b) Sonstiges und Gesamtvermögen . . . . .	551
c) Sachliche Steuerbefreiungen . . . . .	551
3. Stifter, Stiftung und Destinatäre . . . . .	551
a) Zurechnung von Vermögen . . . . .	551
b) Abzug beim Belasteten, Ansatz beim Begünstigten . . . . .	552
c) Satzungsmäßige Zuwendungen . . . . .	553
IV. Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	554
1. Abzug bei der Stiftung . . . . .	554
2. Steuerpflicht des Destinatärs . . . . .	554

V. Unternehmensteuern . . . . .	555
1. Gewerbesteuer . . . . .	555
a) Persönliche Steuerpflicht . . . . .	555
b) Sachliche Steuerpflicht . . . . .	556
2. Umsatzsteuer . . . . .	556
a) Persönliche Steuerpflicht . . . . .	557
b) Sachliche Steuerpflicht . . . . .	557
c) Steuer und Vorsteuer . . . . .	558
VI. Grundsteuer und andere Steuern . . . . .	558
1. Andere Steuern . . . . .	558
2. Grundsteuer . . . . .	559
a) Steuerpflicht . . . . .	559
b) Steuerbefreiungen und -begünstigungen . . . . .	559
<b>§ 42 Auflösung einer Stiftung . . . . .</b>	<b>560</b>
I. Überblick . . . . .	560
II: Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	561
1. Auflösung allgemein steuerpflichtig . . . . .	561
2. Steuersatzvergünstigung bei Familienstiftung . . . . .	563
III. Körperschaft- und Einkommensteuer . . . . .	563
1. Körperschaftsteuer der Stiftung . . . . .	563
a) Betriebsvermögen . . . . .	563
b) Privatvermögen . . . . .	564
c) Gewerbesteuer . . . . .	565
2. Besteuerung des Empfängers . . . . .	565
a) Keine Steuerpflicht . . . . .	565
b) Wertansatz . . . . .	565
IV. Besonderheiten bei Beendigung einer Steuerbefreiung . . . . .	566
1. Anfall von Steuer . . . . .	566
2. Wertansatz . . . . .	567
V. Umsatz- und Verkehrsteuern . . . . .	567
VI. Umwandlung . . . . .	568
1. Steuerfolgen bei Steuerpflicht der „Umwandlung“ . . . . .	568
2. Steuerfreiheit einer „Umwandlung“ . . . . .	569
3. Zusammenfassende Stellungnahme zur „Umwandlung“ . . . . .	570
a) Entgeltlich oder unentgeltlich? . . . . .	570
b) Übertragung zwischen Steuersubjekten . . . . .	571
c) Erbschaft- und Schenkungsteuer . . . . .	572
d) Ertragsteuern . . . . .	573
e) Gemeinnützigkeit . . . . .	574
<b>§ 43 Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Stiftungen . . . . .</b>	<b>575</b>
I. Überblick . . . . .	576
1. Wesentliche Steuerfolgen der Gemeinnützigkeit . . . . .	577
2. Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit im allgemeinen . . . . .	577
3. Berechtigung der Steuervergünstigungen . . . . .	578
II. Voraussetzung: Einkommensverwendung für steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	580
1. Überblick . . . . .	580
a) Mittelverwendung für gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke . . . . .	580
b) Selbstlos, unmittelbar, ausschließlich . . . . .	581
c) Anwendungsvoraussetzungen . . . . .	582
d) Verfahren . . . . .	582
2. Gemeinnützige Zwecke . . . . .	583
a) Allgemeinheit . . . . .	584
b) Förderung der Allgemeinheit auch gegen die Allgemeinheit . . . . .	585
c) Einzelne zu fördernde Zwecke (Gemeinwohl) . . . . .	587

# Inhaltsverzeichnis

3. Mildtätige Zwecke	588
a) Körperliche, geistige oder seelische Bedürftigkeit	588
b) Wirtschaftliche Bedürftigkeit	588
4. Kirchliche Zwecke	589
5. Modalitäten der Zweckerfüllung	589
a) Selbstlosigkeit	590
b) Ausschließlichkeit	594
6. Unmittelbarkeit	596
a) Hilfspersonen	597
b) Hilfsbetriebe	597
c) Ausnahmen, insbesondere Förder-Körperschaften	597
7. Anwendungsvoraussetzungen (Satzung, Geschäftsführung)	598
a) Formelle Satzungsmaßigkeit	600
b) Materielle Satzungsmaßigkeit	602
c) Tatsächliche Geschäftsführung	602
d) Zeitliche Anforderungen	603
e) Nachweis	606
8. Verfahren	608
a) „Anerkennung“ der Steuervergünstigung	608
b) Überprüfung	609
III. Steuerfreie oder -pflichtige Einkommenserzielung	609
1. Mittelverwendung / Einkommenserzielung	609
a) Subjektive Steuerfreiheit und objektive Eingrenzung	609
b) Einkommenserzielung (Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb)	610
c) Selbstlosigkeit	611
d) Grenzfälle	611
2. Steuerfreie Vermögensverwaltung	611
a) Vermögensverwaltung im allgemeinen	612
b) Merkmale der Vermögensverwaltung	612
3. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	615
4. Zweckbetrieb	617
a) Tendenzielle Zweckverwirklichung	617
b) Unabdingbarkeit	617
c) Schutz der Wettbewerber	617
d) Beispiel Auftragsforschung	618
e) Sonderfälle	618
f) Beispielfälle	619
Anhang: I. Verfassungsrechtliche Grundlagen	621
II. Bürgerlichrechtliche Grundlagen	622
III. Stiftungsgesetze	624
IV. Steuergesetze	701
V. Rechtsprechung	722
Sachverzeichnis	729