

Inhalt

Modell unternehmensverbundene Stiftung

| | |
|--------------------------------------|----|
| Vorwort | 10 |
| Wichtige Ergebnisse kurz vorab | 12 |

A. Unternehmensverbundene Stiftungen – ein Überblick

von Hans Fleisch

| | |
|---|-----------|
| 1. Eine besonders bedeutsame Stiftungsgruppe | 18 |
| 1.1 Besondere finanzielle Bedeutung für den Stiftungssektor | 18 |
| 1.2 Eine im 20. Jahrhundert begonnene Tradition | 22 |
| 1.3 Unternehmensverbundene Stiftungen in den USA | 23 |
| 1.4 Hohe Bedeutung für den Wirtschaftsstandort Deutschland | 24 |
| 1.5 Insbesondere: Bedeutsam zur Lösung von Deutschlands Nachfolgeproblem | 26 |
| 1.6 Als Option bekannt bei Führungskräften von Familienunternehmen, aber wenig genutzt | 27 |
| 2. Begriffliche Abgrenzungen | 30 |
| 3. Enorme Vielfalt | 35 |
| 3.1 Gesichtspunkte für die individuelle Gestaltung | 35 |
| 3.2 Strukturell unterschiedliche Gestaltungsoptionen | 37 |
| 3.3 Investition in einen strukturierten Prozess und in Beratung durch Spezialisten lohnt | 38 |
| 3.4 Personalfragen professionell angehen | 39 |
| 4. Skepsis gegenüber unternehmensverbundenen Stiftungen | 40 |
| 4.1 Betriebswirtschaftlich nachteilig? | 41 |
| 4.2 Kritik an der Praxis unternehmensverbundener Stiftungen | 47 |

B. Der rechtliche Rahmen für unternehmensverbundene Stiftungen

von Hans Fleisch und Stefan Stolte

| | |
|--|-----|
| 1. Überblick: Unterschiedlicher Rahmen für unterschiedliche Stiftungs-Rechtsformen | 54 |
| 2. Rechtsformalternativen im Einzelnen | 56 |
| 2.1 Die rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts, §§ 80 ff. BGB | 56 |
| 2.1.1 Errichtung | 57 |
| 2.1.1.1 Stiftungsgeschäft | 57 |
| 2.1.1.2 Anerkennungsvoraussetzungen der rechtsfähigen BGB-Stiftung | 60 |
| 2.1.1.3 Verfahren der Anerkennung | 73 |
| 2.1.1.4 Stiftungsaufsicht und rechtlicher Rahmen für die Verwaltung der Stiftung nach Errichtung | 74 |
| 2.2 Treuhandstiftung | 77 |
| 2.2.1 Errichtung | 77 |
| 2.2.2 Rechtlicher Rahmen nach Errichtung | 80 |
| 2.2.3 Beendigung, „Umwandlung“ und Übertragung | 82 |
| 2.3 StiftungsGmbH | 83 |
| 2.3.1 Gründung | 83 |
| 2.3.2 Zweckänderung | 86 |
| 2.3.3 „Umwandlung“ in eine rechtsfähige BGB-Stiftung, Veräußerung, Vererbung und Beendigung | 87 |
| 2.4 Stiftung & Co. KG | 89 |
| 2.4.1 Zulässigkeit | 90 |
| 2.4.2 Vereinbar mit der Gemeinnützigkeit einer Stiftung? | 91 |
| 2.4.3 Doppelstiftung & Co. KG | 92 |
| 2.4.4 Gründung | 93 |
| 2.4.5 Rechtsrahmen für die Stiftung & Co. KG nach Gründung | 93 |
| 2.4.6 Änderung, Beendigung | 94 |
| 2.5 Stiftungs-AG | 95 |
| 2.6 Stiftung & Co. KGaA | 96 |
| 2.7 Doppelstiftung | 96 |
| 3. Haftungsfragen | 98 |
| 3.1 Haftung der Stiftung | 98 |
| 3.2 Haftung von Stiftungs-Organmitgliedern | 99 |
| 4. Steuerrechtlicher Rahmen | 104 |
| 4.1 Überblick | 104 |
| 4.2 Steuerbegünstigte Stiftungen | 106 |
| 4.2.1 Steuerbegünstigte Zwecke | 106 |
| 4.2.2 Rechtlicher Rahmen für die Art der Zweckverfolgung | 109 |

| | |
|--|-----|
| 4.2.2.1 Selbstlosigkeit (§ 55 AO) | 109 |
| 4.2.2.2 Ausschließlichkeit | 117 |
| 4.2.2.3 Unmittelbarkeit | 118 |
| 4.2.3 Besteuerung der steuerbegünstigten Stiftung | 120 |
| 4.2.3.1 Besteuerung bei der Errichtung | 120 |
| 4.2.3.2 Besteuerung der laufenden ideellen Tätigkeit | 122 |
| 4.2.3.3 Besteuerung der laufenden wirtschaftlichen Tätigkeit | 124 |
| 4.2.3.4 Besteuerung der Vermögensverwaltung | 126 |
| 4.2.4 Sonderausgabenabzug für Spenden und Zustiftungen | 128 |

C. Unternehmen und Stiftung: Gestaltungsvarianten

von Hans Fleisch, unter Mitarbeit von Stefan Stolte

| | |
|--|------------|
| 1. Motive und Module | 144 |
| 2. Gestaltungen der Unternehmensverbundenheit von Stiftungen in der Praxis | 147 |
| 2.1 Singuläre Verbindung | 147 |
| 2.2 Doppelstiftung | 148 |
| 2.3 Kombination von Stiftung und Familiengesellschaft bzw. Familienbeteiligung | 149 |
| 2.4 Das Bosch-Modell | 149 |
| 2.5 Stiftung & Co. KG | 150 |
| 2.6 Die Doppelstiftung & Co. KG | 150 |
| 2.7 Andere Formen der Mehrfach-Stiftung | 151 |
| 2.8 Die Stiftung als Minderheits-Ankeresellschafter bzw. Ankeraktionär | 152 |
| 3. Weitere Aspekte der Gestaltung | 152 |
| 4. Gestaltung der Governance | 154 |
| 4.1 Gestaltung der Governance der Stiftung | 154 |
| 4.1.1 Governance BGB-Stiftung | 155 |
| 4.1.2 Governance bei Stiftungen in anderen Rechtsformen | 156 |
| 4.2 Verbindung der Governance-Strukturen von unterneh- mensverbundener Stiftung und stiftungsverbundenem Unternehmen | 157 |
| 4.2.1 Beispiel Heinz-Trox-Stiftung | 157 |
| 4.2.2 Beispiel Körber-Stiftung | 158 |
| 4.2.3 Beispiel Robert Bosch Stiftung GmbH | 158 |
| 4.2.2 Beispiel L-Stiftung | 159 |
| 4.3 Veränderbarkeit der Governance | 159 |
| 4.3.1 Änderung der Governance der Stiftung | 159 |
| 4.3.2 Änderung der Governance des Unternehmens und der Verbindung der Stiftung mit dem Unternehmen | 160 |

D. Unternehmensverbundene Stiftungen im statistischen Profil

von Holger Krimmer, unter Mitarbeit von Maria Pereira Robledo

| | |
|--|-----|
| 1. Methode und Erhebungsdesign | 165 |
| 1.1 Grundgesamtheit – wieviele unternehmensverbundene Stiftungen gibt es? | 165 |
| 1.2 Durchführung einer Online-Befragung | 166 |
| 2. Merkmale von unternehmensverbundenen Stiftungen | 167 |
| 3. Die Unternehmen | 173 |
| 4. Beziehung und Zusammenarbeit von Stiftung und Unternehmen | 175 |

E. Stiftungsverbundene Unternehmen

von Marc Eulerich

| | |
|--|-----|
| 1. Stand der bisherigen Forschung | 182 |
| 1.1 Forschungsfokus: Finanzielle Performance | 186 |
| 1.2 Forschungsfokus: Stakeholder Performance | 188 |
| 1.3 Forschungsfokus: Arbeitnehmersituation in stiftungsverbundenen Unternehmen | 189 |
| 2. Stiftungsverbundene Unternehmen im internationalen Umfeld | 190 |
| 3. Aktuelle Erhebung zu stiftungsverbundenen Unternehmen aus Sicht der Stiftung | 193 |

F. Abschließende Thesen für die weitere Diskussion und Empfehlung

198

Anhang

| | |
|-------------------|-----|
| Literatur | 204 |
| Danksagung | 213 |
| Die Autoren | 214 |