

Stumpf / Suerbaum / Schulte / Pauli  
Stiftungsrecht – Kommentar



# Stiftungsrecht

Kommentar

von

**Christoph Stumpf**

Dr. jur., DPhil., apl. Professor an  
der Universität Halle-Wittenberg,  
Rechtsanwalt in Holm, Rends-  
burg, Hamburg und Berlin

**Joachim Suerbaum**

Dr. jur., Professor an der  
Universität Würzburg

**Martin Schulte**

Dr. jur., Professor an der  
Technischen Universität Dresden

**Rudolf Pauli**

Dr. jur., Rechtsanwalt und  
Steuerberater in München

4., aktualisierte und überarbeitete Aufl. 2025



Zitiervorschlag:  
Stumpf/Suerbaum/Schulte/Pauli/Stumpf BGB § 83 Rn. 1  
Stumpf/Suerbaum/Schulte/Pauli/Pauli C Rn. 1  
oder  
SSSP/Stumpf BGB § 83 Rn. 1  
SSSP/Pauli/Pauli C Rn. 1

Es haben bearbeitet

**Christoph Stumpf:**

Teil A (Einleitung, Abschn. I–IV und VI),  
Teil B (Stiftungsprivatrecht) außer: §§ 84c, 87, 87a BGB

**Joachim Suerbaum:**

Teil B (Stiftungsprivatrecht) §§ 84c, 87, 87a BGB,  
Teil C (Landesstiftungsrecht)

**Martin Schulte:**

Teil A (Einleitung, Abschn. V),  
Teil D (Kirchliches Stiftungsrecht)

**Rudolf Pauli:**

Teil E (Stiftungssteuerrecht),  
Teil F (Rechnungslegung, Publizität, Mitbestimmung, Konzernverbund)

**beck.de**

ISBN 978 3 406 77905 3

© 2025 Verlag C.H.Beck GmbH & Co. KG  
Wilhelmstraße 9, 80801 München  
info@beck.de

Druck und Bindung: Friedrich Pustet GmbH & Co. KG  
Gutenbergstraße 8, 93051 Regensburg

Satz: Meta Systems Publishing & Printservices GmbH, Wustermark  
Umschlag: Druckerei C.H.Beck Nördlingen



chbeck.de/nachhaltig  
produktionssicherheit.beck.de

Gedruckt auf säurefreiem, alterungsbeständigem Papier  
(hergestellt aus chlorfrei gebleichtem Zellstoff)

Alle urheberrechtlichen Nutzungsrechte bleiben vorbehalten.  
Der Verlag behält sich auch das Recht vor, Vervielfältigungen dieses Werkes  
zum Zwecke des Text and Data Mining vorzunehmen

## Vorwort zur 4. Aufl.

Die Institution der Stiftung hat eine rechtsgeschichtliche Tradition, die noch in die Antike zurückweist. Zugleich erfreuen sich aber Stiftungen seit der jüngsten Novellierung des Stiftungssteuerrechts und des Stiftungsprivatrechts einer noch nie zuvor da gewesenen Beliebtheit. Immerhin hat sich allein seit 2000 die Zahl der Stiftungen in Deutschland verdreifacht. Keine andere Rechtsform des deutschen Rechts weist ein vergleichbares Sozialprestige auf; kaum eine andere Rechtsform erlaubt eine ähnliche Gestaltungsfreiheit.

Das deutsche Stiftungsrecht weist ein dichtes Geflecht zwischen Privat-, Verwaltungs-, Steuer- und teilweise auch dem Kirchenrecht auf. Für den Rechtsanwender wird dies häufig zum Problem: Die relevanten Normen des Stiftungsrechts sind über zahlreiche Einzelgesetze verstreut, vom BGB über sechzehn verschiedene Landesstiftungsgesetze und zahlreiche einzelne Steuergesetze bis hin zu den einschlägigen kirchenrechtlichen Normen.

Der Kommentar will hier dem Rechtsanwender eine Verständnis- und Arbeitshilfe an die Hand geben, indem die wichtigsten Normen aus allen einschlägigen Gebieten des Stiftungsrechts erläutert werden. Die Kommentierungen orientieren sich daher in erster Linie am „gelebten Stiftungsrecht“ in der Rechtsprechung sowie der Behörden- und Beratungspraxis. Dies beruht auf der Einsicht, dass die schönste Theorie nichts nützt, wenn sie nicht auch Widerhall im wahren Leben findet. Zugleich soll hiermit aber auch ein Beitrag für die wissenschaftliche Diskussion des Stiftungsrechts geleistet werden. Daher befassen sich die Kommentierungen natürlich auch mit den vielfältigen Stimmen der Stiftungsrechtswissenschaft, zumal auch die praktische Jurisprudenz nicht ohne eine wissenschaftliche Vergewisserung auskommt.

Die Autoren danken zahlreichen Helfern, die zur Entstehung dieses Werkes beigetragen haben. Dies gilt insbesondere für ihre Mitarbeiter, unter anderem Frau Stefanie Adamczyk (Hamburg), Frau Lisa Bender, Herrn Marcel Erb, Herrn Henrik Letzer und Frau Lisa-Marie Müller (Würzburg), Herrn Bert Herbrich (Dresden) sowie Frau Angelika Pauli (München). Dank schulden die Autoren auch dem Verlag C. H. Beck und hier insbesondere Herrn Dr. Frank Lang in München für die Betreuung der Herausgabe. Dankbar sind die Autoren für jede Anregung und Verbesserungsvorschläge aus dem Kreis der Leser.

Hamburg, Würzburg, Dresden, München,  
im Februar 2025

*Christoph Stumpf  
Joachim Suerbaum  
Martin Schulte  
Rudolf Pauli*



# Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungen .....	XXIX
Literatur .....	XXXVII

## A. Einleitung

### B. Stiftungsprivatrecht

<b>Vorbemerkung</b> .....	31
<b>Bürgerliches Gesetzbuch</b> .....	50
<b>Stiftungsregistergesetz (StiftRG)</b> .....	245

### C. Landesstiftungsrecht

I. Landesstiftungsrecht als Quelle des Stiftungsrechts .....	255
II. Anwendungs- und Regelungsbereiche der Landesstiftungsgesetze ..	263
III. Zuständigkeitsregelungen .....	266
IV. Regelungen hinsichtlich der Anerkennung von Stiftungen .....	269
V. Verbliebene Spielräume der Länder zur Regelung zivilrechtlicher Fragen hinsichtlich der entstandenen Stiftung .....	275
VI. Stiftungsverzeichnisse und sonstige stiftungsrechtliche Publizitätsregelungen .....	281
VII. Stiftungsaufsicht .....	299
VIII. Sonderregelungen für bestimmte Stiftungstypen .....	369
IX. Stiftungen des öffentlichen Rechts .....	373
X. Landesstiftungsgesetze .....	381

### D. Kirchliches Stiftungsrecht

I. Vorbemerkung .....	484
II. Vorschriften des staatlichen Rechts .....	486
III. Vorschriften des kirchlichen Rechts .....	538
IV. Ausblick .....	574
V. Ausgewählte Beispiele des Partikularrechts der christlichen Kirchen ..	596

### E. Stiftungssteuerrecht

<b>Vorbemerkung</b> .....	617
<b>Abgabenordnung (AO)</b> .....	641
<b>Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO)</b> .....	778
<b>Einkommensteuergesetz (EStG)</b> .....	851
<b>Körperschaftsteuergesetz (KStG)</b> .....	890
<b>Anhang: Körperschaftsteuerrechtliche Sonderfragen</b> .....	920
<b>Gewerbsteuergesetz (GewStG)</b> .....	921
<b>Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)</b> .....	927
<b>Außensteuergesetz (AStG)</b> .....	989

<b>F. Rechnungslegung, Publizität, Mitbestimmung, Konzernverbund</b> .....	999
--	-----

<b>Sachverzeichnis</b> .....	1019
------------------------------	------



# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungen .....	XXIX
Literatur .....	XXXVII

## A. Einleitung

I. Geschichte des Stiftungsrechts .....	9
1. Antike .....	9
2. Nach dem Ende des Römischen Reiches .....	10
3. Mittelalter .....	10
4. Aufklärung .....	10
5. 19. Jahrhundert .....	11
6. Inkrafttreten des BGB .....	11
7. Stiftungen unter dem Grundgesetz .....	11
8. Stiftungen nach 2000 .....	12
II. Grundbegriffe des Stiftungswesens .....	13
1. Rechtsfähige Stiftung des Privatrechts .....	13
2. Unselbstständige Stiftung .....	13
3. Stiftung des öffentlichen Rechts .....	13
4. Kirchliche Stiftung .....	14
5. Kommunale Stiftung .....	14
6. Gemeinnützige Stiftung .....	14
7. Familienstiftung .....	14
8. Unternehmensstiftung .....	15
9. Bürgerstiftung .....	15
10. Ersatzformen .....	16
III. Konzeption des Stiftungsrechts .....	16
1. Stiftungsprivatrecht .....	16
2. Stiftungsverwaltungsrecht .....	17
3. Stiftungssteuerrecht .....	17
4. Stiftungskirchenrecht .....	17
IV. Verfassungsrechtliche Rahmenbedingungen für das Stiftungsrecht ..	17
1. Gesetzgebungskompetenz .....	18
2. Grundrechtsgewährleistungen .....	20
V. Die Europäische Stiftung de lege ferenda .....	23
VI. Stiftungsrecht im internationalen Vergleich .....	26
1. Germanischer Rechtskreis .....	27
2. Romanischer Rechtskreis .....	28
3. Skandinavischer Rechtskreis und Niederlande .....	29
4. Angelsächsischer Rechtskreis .....	29

## B. Stiftungsprivatrecht

<b>Vorbemerkung</b> .....	31
I. Regelungsgegenstand des Stiftungsprivatrechts .....	37
1. Stiftungsbegriff .....	39
2. Abgrenzung von anderen Stiftungstypen .....	40

# Inhaltsverzeichnis

II. Stiftungsprivatrecht im Regelungssystem des Stiftungssystems .....	42
III. Reform des Stiftungsprivatrechts .....	43
IV. Altrechtliche Stiftungen .....	45
V. Unselbständige Stiftungen des Privatrechts .....	46
1. Begriff .....	47
2. Rechtlicher Rahmen .....	48
3. Beendigung .....	48
<b>Bürgerliches Gesetzbuch .....</b>	<b>50</b>
<b>§ 80 Ausgestaltung und Entstehung einer rechtsfähigen Stiftung ..</b>	<b>50</b>
I. Regelungsinhalt .....	51
II. Begriffsbestimmung der rechtsfähigen Stiftung des bürgerlichen Rechts (Abs. 1) .....	54
III. Voraussetzungen der Stiftungerrichtung (Abs. 2) .....	58
1. Stiftungsgeschäft .....	58
2. Anerkennung der Stiftung .....	65
3. Entstehungsfiktion .....	70
IV. Unselbständige Stiftungen .....	71
1. Rechtsgeschäftliche Grundlagen .....	73
2. Beteiligte .....	75
3. Stiftungsvermögen .....	77
4. Stiftungszweck .....	78
5. Organisation .....	78
6. Beaufsichtigung .....	79
<b>§ 81 Stiftungsgeschäft .....</b>	<b>79</b>
I. Regelungsinhalt .....	81
II. Stiftungssatzung (Abs. 1 Nr. 1) .....	81
1. Zweck .....	81
2. Name .....	83
3. Sitz .....	83
4. Bildung des Vorstands .....	84
5. Weitere Regelungsgegenstände .....	85
III. Vermögenswidmung (Abs. 1 Nr. 2) .....	87
1. Vermögenswidmung .....	87
2. Eigene Verfügbarkeit .....	91
IV. Verbrauchsstiftung (Abs. 2) .....	91
1. Festlegung der Zeit .....	91
2. Verwendung des Vermögens .....	91
V. Formerfordernis (Abs. 3) .....	92
1. Stiftungsgeschäft in Schriftform .....	92
2. Stiftungsgeschäft in Verfügungen von Todes wegen .....	94
VI. Ergänzung des Stiftungsgeschäfts (Abs. 4) .....	96
VII. Unselbständige Stiftung .....	98
1. Inhalt des Stiftungsgeschäfts .....	98
2. Form .....	99
<b>§ 81a Widerruf des Stiftungsgeschäfts .....</b>	<b>100</b>
I. Regelungsinhalt .....	100
II. Widerruf des Stiftungsgeschäfts unter Lebenden .....	100
III. Widerruf des Stiftungsgeschäfts von Todes wegen .....	102
IV. Unselbständige Stiftung .....	102

<b>§ 82 Anerkennung der Stiftung</b> .....	102
I. Regelungsinhalt .....	103
II. Anerkennung der Stiftung .....	104
1. Rechtsnatur der Anerkennung .....	104
2. Voraussetzungen für die Anerkennung .....	105
3. Verfahren .....	110
4. Rechtslage vor Stiftungsanerkennung .....	110
5. Fehlerhafte Stiftung .....	111
6. Zustiftung .....	112
III. Verbrauchsstiftung .....	112
IV. Unselbständige Stiftung .....	113
<b>§ 82a Übertragung und Übergang des gewidmeten Vermögens</b> ...	113
I. Regelungsinhalt .....	114
II. Vermögensübertragung an die Stiftung .....	114
1. Separater Übertragungsakt .....	115
2. Übergang ipso jure .....	115
3. Erbrechtliche Konsequenzen der Übertragungspflicht .....	116
III. Haftung des Stifters .....	117
1. Maßgeblicher Zeitpunkt .....	117
2. Haftungsmaßstab .....	118
IV. Unselbständige Stiftung .....	119
1. Vermögensübertragung .....	119
2. Haftung .....	119
<b>§ 82b Stiftungsregister und Anmeldung der Stiftung</b> .....	120
<b>§ 82c Namenszusatz der Stiftung</b> .....	120
<b>§ 82d Vertrauensschutz durch das Stiftungsregister</b> .....	120
<b>§ 83 Stiftungsverfassung und Stifterwille</b> .....	120
I. Regelungsinhalt .....	121
II. Inhalt der Stiftungsverfassung .....	123
1. Notwendige Regelungen in der Stiftungsverfassung .....	123
2. Mögliche Regelungen in der Stiftungsverfassung .....	124
3. Rechtsstellung der Destinatäre .....	127
III. Stifterwillen .....	131
IV. Unselbständige Stiftung .....	132
1. Verfassung der unselbständigen Stiftung .....	132
2. Stellung von Destinatären .....	132
3. Stifterwillen .....	133
<b>§ 83a Verwaltungssitz der Stiftung</b> .....	133
I. Regelungsinhalt .....	133
II. Führung der Verwaltung .....	134
III. Rechtsfolgen von Verstößen .....	134
IV. Unselbständige Stiftung .....	135
<b>§ 83b Stiftungsvermögen</b> .....	135
I. Regelungsinhalt .....	136
II. Kategorien des Stiftungsvermögens .....	136
1. Grundstockvermögen .....	136
2. Sonstiges Vermögen .....	137
3. Vermögen der Verbrauchsstiftung .....	138

# Inhaltsverzeichnis

III. Unterkategorien des Grundstockvermögens .....	138
1. Gewidmetes Vermögen .....	138
2. Zugestiftetes Vermögen .....	139
3. Umgewidmetes Vermögen .....	139
IV. Hybridstiftung .....	140
V. Verwaltung und Verwendung des Stiftungsvermögens .....	140
1. Trennung des Stiftungsvermögens .....	140
2. Verwendung des Stiftungsvermögens .....	140
VI. Unselbständige Stiftung .....	140
1. Vermögensunterteilung .....	140
2. Trennung des Stiftungsvermögens .....	141
3. Verwendung des Stiftungsvermögens .....	141
<b>§ 83c Verwaltung des Grundstockvermögens .....</b>	<b>141</b>
I. Regelungsinhalt .....	142
II. Erhaltung des Grundstockvermögens .....	142
1. Vermögenserhaltungsgrundsatz .....	143
2. Nutzungen aus dem Grundstockvermögen .....	143
3. Zuwächse aus Vermögensumschichtungen .....	143
III. Teilverbrauch des Grundstockvermögens .....	144
1. Satzungsbestimmung .....	144
2. Wiederaufstockungspflicht .....	144
IV. Ausnahme vom Vermögenserhaltungsgrundsatz .....	145
1. Antragserfordernis .....	145
2. Ausnahmegestattung .....	145
3. Zeitliche Begrenzung .....	145
4. Keine Beeinträchtigung der dauernden und nachhaltigen Stif- tungszweckerfüllung .....	145
V. Unselbständige Stiftung .....	146
1. Erhaltung des Grundstockvermögens .....	146
2. Verbrauch von Grundstockvermögen .....	146
3. Ausnahme vom Vermögenserhaltungsgrundsatz .....	146
<b>§ 84 Stiftungsorgane .....</b>	<b>146</b>
I. Regelungsinhalt .....	147
II. Vorstand .....	148
1. Bestellung .....	149
2. Geschäftsführung durch den Vorstand .....	150
III. Vorstand als gesetzlicher Vertreter .....	150
IV. Abweichende Regelung der Geschäftsführung und der Vertretungs- macht .....	150
1. Abweichende Regelung der Geschäftsführung .....	150
2. Abweichende Regelung der Vertretung .....	150
V. Weitere Organe .....	151
VI. Anwendung vereinsrechtlicher Vorschriften .....	152
1. Besondere Vertreter (§ 30 BGB) .....	152
2. Organhaftung (§ 31 BGB) .....	152
3. Insolvenz der Stiftung (§ 42 BGB) .....	153
VII. Unselbständige Stiftung .....	154
1. Geschäftsführung .....	154
2. Vertretung .....	154

3. Weitere Organe .....	154
4. Haftung .....	154
5. Insolvenz .....	154
<b>§ 84a Rechte und Pflichten der Organmitglieder .....</b>	<b>155</b>
I. Regelungsinhalt .....	155
II. Rechtsverhältnis zwischen Stiftung und Organmitgliedern .....	156
III. Sorgfaltsmaßstab von Organmitgliedern .....	157
IV. Haftungserleichterung im Ehrenamt (§ 31a BGB) .....	158
V. Unselbständige Stiftung .....	159
<b>§ 84b Beschlussfassung der Organe .....</b>	<b>160</b>
I. Regelungsinhalt .....	160
II. Beschlussfassung in Organen .....	160
III. Unselbständige Stiftung .....	161
<b>§ 84c Notmaßnahmen bei fehlenden Organmitgliedern .....</b>	<b>161</b>
I. Regelungsübersicht – Genese – Telos .....	162
II. Verfassungsgemäßheit der Norm .....	163
III. Anwendungsbereich und Verhältnis zu anderen Bestimmungen .....	165
IV. Rechtmäßigkeit von Notmaßnahmen .....	167
1. Formelle Anforderungen .....	167
2. Materielle Anforderungen .....	168
V. Vergütung .....	172
VI. Rechtsschutz .....	172
<b>§ 84d Anmeldung von Änderungen beim Vorstand oder bei besonderen Vertretern .....</b>	<b>173</b>
<b>§ 85 Voraussetzungen für Satzungsänderungen .....</b>	<b>173</b>
I. Regelungsinhalt .....	174
II. Austausch oder erhebliche Beschränkung des Stiftungszwecks .....	175
1. Grundlegende Änderung des Stiftungszwecks .....	175
2. Anforderung an grundlegende Zweckänderungen .....	176
III. Andere Stiftungszweckänderungen und Änderung anderer prägender Bestimmungen der Stiftungsverfassung .....	178
1. Andere wesentliche Änderungen .....	178
2. Anforderungen an andere wesentliche Änderungen .....	179
IV. Sonstige Änderungen .....	180
1. Andere Änderungen .....	180
2. Anforderungen an sonstige Änderungen .....	180
V. Abweichende Bestimmungen zu Änderung der Satzung .....	180
1. Höhere Anforderungen .....	180
2. Erleichterte Anforderungen .....	181
VI. Unselbständige Stiftung .....	182
<b>§ 85a Verfahren bei Satzungsänderungen .....</b>	<b>182</b>
I. Regelungsinhalt .....	182
II. Organbeschluss .....	183
III. Genehmigung .....	184
IV. Behördliche Satzungsänderung .....	184
V. Sitzverlegung .....	185
VI. Unselbständige Stiftung .....	185
<b>§ 85b Anmeldung von Satzungsänderungen .....</b>	<b>186</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>§ 86 Voraussetzungen für die Zulegung</b> .....	186
I. Regelungsinhalt .....	186
II. Voraussetzungen .....	187
1. Wesentliche Änderung der Verhältnisse .....	187
2. Übereinstimmung des Zwecks .....	188
3. Weitere Erfüllbarkeit des Stiftungszwecks .....	188
4. Wahrung satzungsmäßiger Rechte Dritter .....	188
III. Unselbständige Stiftungen .....	189
<b>§ 86a Voraussetzungen für die Zusammenlegung</b> .....	189
I. Regelungsinhalt .....	190
II. Voraussetzungen .....	190
1. Wesentliche Änderung der Verhältnisse .....	190
2. Weitere Erfüllbarkeit des Stiftungszwecks .....	191
3. Wahrung satzungsmäßiger Rechte Dritter .....	191
III. Unselbständige Stiftungen .....	191
<b>§ 86b Verfahren der Zulegung und der Zusammenlegung</b> .....	191
I. Regelungsinhalt .....	192
II. Vertragliche Zulegung und Zusammenlegung .....	192
1. Vertrag .....	192
2. Genehmigung des Vertrages .....	192
III. Behördliche Zulegung und behördliche Zusammenlegung .....	193
IV. Zuständigkeitsregelung .....	193
V. Unselbständige Stiftungen .....	194
<b>§ 86c Zulegungsvertrag und Zusammenlegungsvertrag</b> .....	194
I. Regelungsinhalt .....	194
II. Mindestinhalt des Zulegungsvertrages .....	195
1. Beteiligte Stiftungen .....	195
2. Übernahme des Vermögens .....	195
3. Drittrechte .....	196
4. Mögliche Regelungen .....	196
III. Mindestinhalt des Zusammenlegungsvertrages .....	196
IV. Zuleitung .....	197
V. Unselbständige Stiftungen .....	197
<b>§ 86d Form des Zulegungsvertrages und des Zusammenlegungsvertrages</b> .....	197
I. Regelungsinhalt .....	197
II. Formvorschrift .....	197
III. Unselbständige Stiftungen .....	198
<b>§ 86e Behördliche Zulegungsentscheidung und Zusammenlegungsentscheidung</b> .....	198
I. Regelungsinhalt .....	198
II. Behördliche Entscheidung .....	198
III. Informationspflicht .....	199
IV. Unselbständige Stiftungen .....	199
<b>§ 86f Wirkung der Zulegung und der Zusammenlegung</b> .....	199
I. Regelungsinhalt .....	199
II. Wirkung der Zulegung .....	200
III. Wirkung der Zusammenlegung .....	200

IV. Heilung .....	201
V. Unselbständige Stiftungen .....	201
<b>§ 86g Bekanntmachung der Zulegung und der Zusammenlegung</b> .....	<b>201</b>
I. Regelungsinhalt .....	201
II. Bekanntmachung .....	202
III. Unselbständige Stiftungen .....	202
<b>§ 86h Gläubigerschutz</b> .....	<b>202</b>
I. Regelungsinhalt .....	202
II. Anspruch auf Sicherheitsleistung .....	203
III. Unselbständige Stiftungen .....	203
<b>§ 87 Auflösung der Stiftung durch die Stiftungsorgane</b> .....	<b>203</b>
I. Regelungssystematik – Genese .....	205
1. Regelungssystematik vor der Reform im Überblick .....	205
2. Auflösung und Aufhebung nach der Reform (§§ 87 und 87a BGB nF) .....	207
II. Auflösung der Stiftung nach § 87 Abs. 1, 3 .....	208
1. Überblick und Anwendungsbereich .....	208
2. Formelle Rechtmäßigkeit der Auflösung .....	208
3. Materielle Rechtmäßigkeit der Auflösung .....	209
4. Genehmigungsbedürftigkeit .....	214
III. Auflösung der Verbrauchsstiftung nach § 87 Abs. 2, 3 .....	215
1. Anwendungsbereich .....	215
2. Organzuständigkeit .....	215
3. Voraussetzung und Rechtsfolge des Abs. 2 .....	215
4. Genehmigungsbedürftigkeit .....	216
IV. (Un-) Zulässigkeit statutarischer Auflösungsgründe .....	216
1. Meinungsstand vor der Reform .....	217
2. Rechtslage nach der Reform .....	217
V. Rechtsschutz .....	219
<b>§ 87a Aufhebung der Stiftung</b> .....	<b>220</b>
I. Regelungssystematik – Genese – Telos .....	221
II. Formelle Rechtmäßigkeit der Aufhebung .....	222
III. Materielle Rechtmäßigkeit der Aufhebung wegen Unmöglichkeit der Zweckerfüllung (§ 87a Abs. 1) .....	223
1. Tatbestandsvoraussetzungen .....	223
2. Rechtsfolge .....	225
IV. Materielle Rechtmäßigkeit der Aufhebung nach § 87a Abs. 2 .....	225
1. Aufhebung der Verbrauchsstiftung wegen Zeitablaufs .....	225
2. Aufhebung der Stiftung wegen Gemeinwohlgefährdung .....	225
3. Aufhebung der Stiftung wegen Sitzverlegung ins Ausland .....	231
4. Gebundene Entscheidung über die Aufhebung nach Abs. 2 Nr. 1–3 .....	235
V. Rechtsschutz .....	235
<b>§ 87b Auflösung der Stiftung bei Insolvenz</b> .....	<b>236</b>
I. Regelungsinhalt .....	236
II. Auflösung der Stiftung bei Insolvenz .....	236
III. Unselbständige Stiftung .....	237
<b>§ 87c Vermögenanfall und Liquidation</b> .....	<b>237</b>

# Inhaltsverzeichnis

I. Regelungsinhalt .....	238
II. Vermögensanfall .....	239
III. Liquidation .....	240
1. Anfallberechtigung des Fiskus .....	240
2. Anderweitiger Anfallberechtigter .....	241
IV. Unselbständige Stiftung .....	242
<b>§ 87d Anmeldung von Auflösung, Aufhebung und Liquidation</b> ...	242
<b>§ 88 Kirchliche Stiftungen</b> .....	243
I. Regelungsinhalt .....	243
II. Kirchliche Stiftungen .....	243
III. Unselbständige Stiftungen .....	244
<b>Stiftungsregistergesetz (StiftRG)</b> .....	245
<b>C. Landesstiftungsrecht</b>	
I. Landesstiftungsrecht als Quelle des Stiftungsrechts .....	255
1. Einführung .....	256
2. Kompetenzielle Grenzen landesautonomer Regelung .....	257
3. Entwicklung der Landesstiftungsgesetze .....	259
4. Übersicht über die Landesstiftungsgesetze und Spezialschrift- tum .....	262
II. Anwendungs- und Regelungsbereiche der Landesstiftungsgesetze ..	263
1. Anwendungsbereich der Landesstiftungsgesetze .....	264
2. Thematische Regelungsbereiche der Landesstiftungsgesetze ..	265
III. Zuständigkeitsregelungen .....	266
1. Systematik und Überblick .....	266
2. Zuständigkeitsregelungen der einzelnen Länder .....	267
IV. Regelungen hinsichtlich der Anerkennung von Stiftungen .....	269
1. Einführung .....	270
2. Verfahrensrechtliche Regelungen .....	270
3. Aufhebung der Anerkennung [Genehmigung] .....	272
4. Rechtsschutz .....	273
V. Verbliebene Spielräume der Länder zur Regelung zivilrechtlicher Fragen hinsichtlich der entstandenen Stiftung .....	275
1. Einführung und Überblick .....	275
2. Ausdrückliche Vorbehalte zugunsten des Landesrechts .....	276
3. Stand der Anpassung der Landesstiftungsgesetze .....	279
VI. Stiftungsverzeichnisse und sonstige stiftungsrechtliche Publizitätsre- gelungen .....	281
1. Einführung .....	281
2. Stiftungsverzeichnisse nach Landesrecht .....	291
3. Vertretungsbescheinigungen .....	296
VII. Stiftungsaufsicht .....	299
1. Einführung und Überblick .....	300
2. Grundlagen und Grundsätze der Stiftungsaufsicht .....	303
3. Aufsichtsmittel .....	319
4. Rechtsschutz .....	363
VIII. Sonderregelungen für bestimmte Stiftungstypen .....	369
1. Landesgesetzliche Sonderregelungen über kirchliche Stiftun- gen .....	370

# Inhaltsverzeichnis

2. Landesgesetzliche Sonderregelungen über kommunale oder örtliche Stiftungen .....	370
IX. Stiftungen des öffentlichen Rechts .....	373
1. Begriffsbestimmung .....	373
2. Rechtsgrundlagen .....	374
3. Inhalt der Regelungen in den Landesstiftungsgesetzen .....	377
X. Landesstiftungsgesetze .....	381
1. Stiftungsgesetz für Baden-Württemberg (StiftG) .....	382
2. Bayerisches Stiftungsgesetz (BayStG) .....	394
3. Berliner Stiftungsgesetz (StiftG Bln) .....	402
4. Stiftungsgesetz für das Land Brandenburg (StiftGBbg) .....	406
5. Bremisches Stiftungsgesetz (BremStiftG) .....	412
6. Hamburgisches Stiftungsgesetz (HmbStiftG) .....	417
7. Hessisches Stiftungsgesetz (HStiftG) .....	421
8. Stiftungsgesetz des Landes Mecklenburg-Vorpommern (Landesstiftungsgesetz – StiftG M-V) .....	427
9. Niedersächsisches Stiftungsgesetz (NStiftG) .....	431
10. Stiftungsgesetz für das Land Nordrhein-Westfalen (Stiftungsgesetz NRW – StiftG NRW) .....	437
11. Rheinland-Pfalz Landesstiftungsgesetz (LStiftG-E) .....	443
12. Saarländisches Stiftungsgesetz (StiftG Saarl.-E) .....	448
13. Sächsisches Stiftungsgesetz (SächsStiftG) .....	452
14. Stiftungsgesetz Sachsen-Anhalt (StiftG LSA) .....	459
15. Gesetz über rechtsfähige Stiftungen des bürgerlichen Rechts (Stiftungsgesetz – StiftG) .....	466
16. Thüringer Stiftungsgesetz (ThürStiftG) .....	475

## D. Kirchliches Stiftungsrecht

I. Vorbemerkung .....	484
II. Vorschriften des staatlichen Rechts .....	486
1. Verfassungsrechtliche Bestimmungen .....	486
2. Staatskirchenverträge/Konkordate .....	493
3. § 88 BGB .....	496
4. Landesstiftungsgesetze .....	500
III. Vorschriften des kirchlichen Rechts .....	538
1. Das Stiftungsrecht der katholischen Kirche .....	538
2. Das Stiftungsrecht der evangelischen Kirche .....	565
3. Das Stiftungsrecht sonstiger Religionsgemeinschaften .....	567
IV. Ausblick .....	574
V. Ausgewählte Beispiele des Partikularrechts der christlichen Kirchen .....	596
1. Neufassung der Ordnung für rechtsfähige katholisch-kirchliche Stiftungen in der Diözese Rottenburg-Stuttgart – Stiftungsordnung (StiftO) – .....	596
2. Satzung der Stiftung Liebenau .....	603
3. Kirchengesetz über kirchliche Stiftungen in der Evangelischen Kirche in Hessen und Nassau (Kirchliches Stiftungsgesetz – KStiftG) .....	610

# Inhaltsverzeichnis

## E. Stiftungssteuerrecht

<b>Vorbemerkung</b> .....	617
I. Regelungsgegenstand des Stiftungssteuerrechts .....	620
1. Gesetzliche Grundlagen und Begriff .....	620
2. Gemeinnützigkeitsrecht als Kernpunkt des Stiftungssteuerrechts .....	621
3. Entwicklung des Stiftungssteuerrechts .....	621
II. Normzweck des Stiftungssteuerrechts .....	623
III. Rechtsformen gemeinnützigen Handelns .....	624
1. Überblick .....	624
2. Abgrenzungsfragen .....	625
IV. Steuerrechtliche Grundsätze des Stiftungssteuerrechts (Gemeinnützigkeit) .....	630
1. Förderung der Allgemeinheit .....	630
2. Verfolgung steuerbegünstigter Zwecke .....	631
3. Ausschließlichkeit .....	631
4. Unmittelbarkeit .....	632
5. Selbstlosigkeit .....	632
6. Zeitnahe Mittelverwendung .....	632
7. Vermögensbindung .....	633
8. Formelle Satzungsmäßigkeit .....	634
9. Tatsächliche Geschäftsführung .....	635
10. Tätigkeitsbereiche .....	635
11. Verfahrensfragen .....	638
<b>Abgabenordnung (AO)</b> .....	641
<b>§ 51 Allgemeines</b> .....	641
I. Allgemeines .....	642
1. Inhalt .....	642
2. Voraussetzungen und Zweck .....	643
3. Folgen .....	644
II. Steuerbegünstigte Zwecke .....	644
III. Körperschaften .....	644
IV. Funktionale und regionale Untergliederungen .....	646
V. Verfahrensfragen .....	647
1. Anerkennung .....	647
2. Veranlagung .....	648
3. Aberkennung .....	648
VI. Zweckverwirklichung im Ausland .....	649
VII. Verbot verfassungswidriger Aktivitäten .....	651
<b>§ 52 Gemeinnützige Zwecke</b> .....	651
I. Aktuelle Entwicklung .....	654
II. Förderung der Allgemeinheit .....	655
1. Allgemeines .....	655
2. Aufnahmegebühren, Mitgliedsbeiträge, Investitionsumlagen ..	657
3. Öffnungsklausel .....	657
III. Einzelne gemeinnützige Zwecke .....	657
1. Wissenschaft und Forschung .....	657
2. Religion .....	657

3. Öffentliches Gesundheitswesen und öffentliche Gesundheitspflege .....	658
4. Jugend- und Altenhilfe .....	658
5. Kunst und Kultur .....	659
6. Denkmalschutz und Denkmalpflege .....	660
7. Erziehung, Volks- und Berufsbildung .....	660
8. Naturschutz, Landschaftspflege, Umwelt- und Klimaschutz ...	661
9. Wohlfahrtswesen .....	662
10. Hilfe für Verfolgte, Flüchtlinge, Vertriebene und Diskriminierte etc. ....	662
11. Rettung aus Lebensgefahr .....	663
12. Feuer-, Arbeits-, Katastrophen- und Zivilschutz sowie Unfallverhütung .....	663
13. Internationale Gesinnung, Toleranz auf allen Gebieten der Kultur und Völkerverständigungsgedanke .....	663
14. Tierschutz .....	663
15. Entwicklungszusammenarbeit .....	664
16. Verbraucherberatung und Verbraucherschutz .....	664
17. Fürsorge für Strafgefangene und ehemalige Strafgefangene ...	664
18. Gleichberechtigung von Frauen und Männern .....	664
19. Schutz von Ehe und Familie .....	665
20. Kriminalprävention .....	665
21. Sport .....	665
22. Heimatpflege, Heimatkunde und Ortsverschönerung .....	666
23. Sonstige gemeinnützige Zwecke (Tierzucht, Pflanzenzucht, Kleingärtnerei, traditionelles Brauchtum etc) .....	666
24. Demokratisches Staatswesen .....	667
25. Bürgerschaftliches Engagement .....	667
26. Förderung und Unterhaltung von Friedhöfen und Gedenkstätten .....	667
<b>§ 53 Mildtätige Zwecke</b> .....	668
I. Allgemeines .....	669
II. Mildtätigkeit .....	669
<b>§ 54 Kirchliche Zwecke</b> .....	670
I. Inhalt und Zweck .....	671
II. Begünstigte und geförderte Subjekte .....	671
III. Kirchliche Zwecke .....	671
<b>§ 55 Selbstlosigkeit</b> .....	672
I. Allgemeines .....	675
II. Selbstlosigkeit .....	675
1. Mittelverwendung .....	677
2. Rückzahlungsverbot .....	681
3. Begünstigungsverbot .....	681
4. Vermögensbindung .....	683
5. Zeitnahe Mittelverwendungspflicht .....	683
III. Bewertungszeitpunkt .....	686
IV. Besonderheiten .....	686
<b>§ 56 Ausschließlichkeit</b> .....	687
I. Grundsatz .....	687

# Inhaltsverzeichnis

II. Ausnahmen .....	688
<b>§ 57 Unmittelbarkeit</b> .....	688
I. Grundsatz .....	690
II. Hilfspersonen .....	690
III. Ausnahmen .....	691
IV. Einzelfälle .....	692
V. Dachverbände (Abs. 2) .....	692
VI. Unmittelbarkeit bei mit anderen steuerbegünstigten Körperschaften (Abs. 3) .....	694
VII. Holding-Körperschaften (Abs. 4) .....	694
<b>§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen</b> .....	695
I. Allgemeines .....	697
II. Einzelatbestände .....	697
<b>§ 58a Vertrauensschutz bei Mittelweitergaben</b> .....	706
I. Allgemeines .....	707
II. Vertrauensschutz .....	707
III. Voraussetzungen .....	707
IV. Rechtsfolgen .....	708
V. Grenzen des Vertrauensschutzes .....	708
<b>§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung</b> .....	709
I. Allgemeines .....	709
II. Voraussetzungen .....	710
III. Verfahren .....	711
<b>§ 60 Anforderungen an die Satzung</b> .....	713
I. Allgemeines .....	713
II. Formelle Satzungsmäßigkeit .....	714
III. Beurteilungsmaßstab .....	715
<b>§ 60a Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen</b> .....	716
I. Vorbemerkung .....	718
1. Normzweck .....	718
2. Bisheriges Verfahren .....	718
II. Förmliches Feststellungsverfahren (Absatz 1) .....	719
III. Bindungswirkung .....	720
IV. Verfahrensgang (Abs. 2) .....	720
V. Wegfall der Bindungswirkung (Abs. 3) .....	722
VI. Aufhebung bei veränderten Verhältnissen (Abs. 4) .....	722
VII. Aufhebung wegen materieller Fehler (Abs. 5) .....	723
VIII. Aufhebung bei fehlender satzungskonformer Geschäftsführung (Abs. 6) .....	724
IX. Aufhebung bei fehlender satzungskonformer Geschäftsführung (Abs. 7) .....	724
<b>§ 60b Zuwendungsempfängerregister</b> .....	724
<b>§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung</b> .....	726
I. Allgemeines .....	726
II. Vermögensbindung .....	727
III. Sanktion bei Verstoß .....	728
<b>§ 62 Rücklagen und Vermögensbildung</b> .....	729
I. Allgemeines .....	731

II. Grundlagen der Rücklagenbildung .....	732
III. Rücklagenarten .....	732
1. Zweckrücklagen .....	732
2. Wiederbeschaffungsrücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	734
3. Freie Rücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO) .....	734
4. Kapitalerhaltungsrücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 4 AO) .....	736
IV. Rücklagenfristen (§ 62 Abs. 2 AO) .....	736
V. Vermögenszuführungen (§ 62 Abs. 3 AO) .....	737
1. Zuwendungen von Todes wegen .....	737
2. Ausstattungszuwendungen .....	738
3. Zuwendungen auf Grund Spendenaufruf .....	738
4. Sachzuwendungen .....	738
VI. Vermögenszuführung für Stiftungen (Abs. 4) .....	738
VII. Mittelverwendungsrechnung .....	739
<b>§ 62 aF Ausnahmen von der satzungsmäßigen Vermögensbin-</b> <b>    dung</b> .....	740
I. Allgemeines .....	740
II. Besonderheiten .....	740
<b>§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung</b> .....	741
I. Allgemeines .....	742
II. Inhalt .....	742
III. Beurteilungsmaßstab .....	743
IV. Zeitliche Anforderungen (Abs. 2) .....	744
V. Aufzeichnungspflicht (Abs. 3) .....	745
VI. Fristsetzung zur Mittelverwendung (Abs. 4) .....	746
VII. Fristen zur Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen (Abs. 5) .....	747
<b>§ 64 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe</b> .....	748
I. Allgemeines .....	749
II. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	750
III. Zusammenrechnung .....	753
IV. Besteuerungsgrenze .....	754
V. Aufteilungsverbot .....	754
VI. Altmaterialverwertung .....	755
VII. Pauschale Gewinnermittlung .....	756
<b>§ 65 Zweckbetrieb</b> .....	757
I. Allgemeines .....	757
II. Zweckverwirklichung .....	758
III. Zweckerfordernis .....	759
IV. Wettbewerbsvermeidung .....	760
<b>§ 66 Wohlfahrtspflege</b> .....	762
I. Begriff .....	763
II. Begünstigter Personenkreis .....	763
III. Spitzenverbände .....	764
<b>§ 67 Krankenhäuser</b> .....	765
Allgemeines .....	765
<b>§ 67a Sportliche Veranstaltungen</b> .....	766
I. Allgemeines .....	767
II. Zweckbetrieb infolge Einnahmegrenze .....	768

# Inhaltsverzeichnis

III. Option .....	769
IV. Zweckbetriebsvoraussetzungen bei Option .....	769
V. Organisationstätigkeit von Sportdachverbänden .....	770
<b>§ 68 Einzelne Zweckbetriebe .....</b>	<b>771</b>
I. Allgemeines .....	773
II. Einzelfälle .....	773
<b>Anwendungserrlass zur Abgabenordnung (AEAO) .....</b>	<b>778</b>
<b>Einkommensteuergesetz (EStG) .....</b>	<b>851</b>
<b>§ 3 [Steuerfreie Einnahmen] .....</b>	<b>851</b>
I. Rechtsentwicklung .....	853
II. Normzweck .....	853
III. Regelungsinhalt .....	854
IV. Ausgabenbegrenzung .....	856
<b>§ 6 Bewertung .....</b>	<b>857</b>
I. Allgemeines, Normzweck .....	858
II. Überlassung eines Wirtschaftsguts .....	858
III. Unentgeltlichkeit .....	859
IV. Empfängerkörperschaft .....	859
V. Verwendung für steuerbegünstigte Zwecke .....	860
VI. Bewertung von Sachspenden .....	860
VII. Nutzungen und Leistungen .....	861
<b>§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke .....</b>	<b>861</b>
<b>§ 50 (EStDV) Zuwendungsbestätigung .....</b>	<b>863</b>
I. Aktuelle Gesetzesentwicklung .....	866
II. Inhalt, Normzweck und Abgrenzungsfragen .....	868
III. Begriff der Zuwendungen .....	869
IV. Abzugsmöglichkeiten .....	874
V. Grundstockspende .....	874
VI. Sachspenden .....	878
VII. Aufwandsspenden .....	879
VIII. Verfahrensfragen .....	879
IX. Haftung .....	881
<b>§ 20 [Einkünfte aus Kapitalvermögen] .....</b>	<b>882</b>
I. Normzweck .....	883
II. Inhalt .....	884
<b>§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte .....</b>	<b>885</b>
I. Normzweck .....	886
II. Inhalt .....	886
III. Abgrenzungsfragen .....	887
<b>§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug .....</b>	<b>887</b>
<b>Körperschaftsteuergesetz (KStG) .....</b>	<b>890</b>
<b>§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>890</b>
I. Allgemeines .....	891
II. Steuerpflicht .....	892
III. Beginn, Beendigung .....	893
1. Beginn .....	893
2. Beendigung .....	895

IV. Inlandsbezug .....	895
V. Welteinkommensprinzip .....	896
<b>§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei Personenvereinigungen und nicht rechtsfähigen Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden .....</b>	<b>896</b>
I. Regelungsinhalt .....	897
II. Betroffene Rechtsformen .....	897
III. Subsidiarität .....	897
IV. Rechtsfolge .....	898
<b>§ 5 Befreiungen .....</b>	<b>898</b>
I. Allgemeines .....	899
II. Begünstigte Steuersubjekte .....	900
III. Voraussetzungen .....	900
1. Steuerbegünstigte Zwecke .....	900
2. Unmittelbarkeit .....	901
3. Ausschließlichkeit .....	901
4. Selbstlosigkeit .....	901
IV. Vermögensverwaltung .....	902
V. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	902
VI. Folgen bei Wegfall der Gemeinnützigkeit .....	904
<b>§ 8b Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen .....</b>	<b>905</b>
I. Allgemeines .....	909
II. Regelungsinhalt .....	909
III. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	910
IV. Fallgruppen der Erträge .....	910
1. Erträge aus Zweckbetrieben und Vermögensverwaltung .....	910
2. Erträge aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb .....	910
<b>§ 9 Abziehbare Aufwendungen .....</b>	<b>910</b>
I. Allgemeines .....	912
II. Zuwendungen .....	912
III. Empfänger .....	913
IV. Abgrenzungsfragen .....	913
V. Höchstbeträge .....	913
VI. Nachweis .....	914
VII. Haftung .....	914
<b>§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen .....</b>	<b>914</b>
I. Allgemeines .....	915
II. Regelungszweck .....	915
III. Definition „Zweck“ .....	916
IV. Abgrenzung Spende – Betriebsausgaben .....	916
V. Steuerliche Behandlung beim Empfänger .....	916
<b>§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung .....</b>	<b>917</b>
I. Allgemeines .....	917
II. Buchwertansatz .....	918
III. Steuerauswirkung .....	918
IV. Beginn der Begünstigung .....	918
V. Wegfall der Begünstigung .....	918

# Inhaltsverzeichnis

<b>§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften</b> .....	918
I. Allgemeines .....	919
II. Anwendungsbereich .....	919
III. Höhe .....	919
<b>Anhang: Körperschaftsteuerrechtliche Sonderfragen</b> .....	920
<b>Stiftung und Organschaft</b> .....	920
<b>Gewerbsteuergesetz (GewStG)</b> .....	921
<b>§ 3 Befreiungen</b> .....	921
I. Allgemeines (§ 3 Nr. 6 GewStG) .....	921
II. Voraussetzungen (§ 3 Nr. 6 GewStG) .....	921
III. Allgemeines (§ 3 Nr. 20 GewStG) .....	922
IV. Voraussetzungen (§ 3 Nr. 20 GewStG) .....	922
V. Befreiungsvorschriften .....	923
<b>§ 9 Kürzungen</b> .....	923
I. Allgemeines .....	925
II. Inhalt .....	926
<b>Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)</b> .....	927
<b>§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge</b> .....	927
I. Allgemeines .....	929
II. Charakter der Ersatzerbschaftsteuer .....	929
III. Begriffsbestimmungen .....	930
1. Familienstiftung .....	930
2. Familienverein .....	931
3. Unselbstständige Stiftungen .....	931
4. Ausländische Stiftung .....	932
5. Sonderformen .....	932
IV. Rechtsfolgen .....	933
V. Statuswechsel .....	933
<b>§ 2 Persönliche Steuerpflicht</b> .....	935
I. Allgemeines .....	936
II. Begriffsbestimmungen .....	937
1. Geschäftsleitung .....	937
2. Sitz .....	937
III. Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht .....	937
IV. Europarechtliche Aspekte .....	938
<b>§ 3 Erwerb von Todes wegen</b> .....	938
I. Errichtung einer Stiftung von Todes wegen .....	939
II. Vermögensübergang .....	941
III. Ausländische Vermögensmasse .....	941
<b>§ 7 Schenkungen unter Lebenden</b> .....	941
I. Grundtatbestand .....	944
II. Errichtung einer Stiftung unter Lebenden .....	945
1. § 7 Abs. 1 Nr. 2 .....	945
2. § 7 Abs. 1 Nr. 8 .....	946
III. Aufhebung einer Stiftung oder Auflösung eines Vereins .....	947
1. Aufhebung einer Stiftung .....	947
2. Auflösung eines Vereins .....	947

3. Erwerb durch Zwischenberechtigte .....	948
4. Umwandlung eines rechtsfähigen Familienvereins in eine Kapitalgesellschaft .....	948
<b>§ 8 Zweckzuwendungen</b> .....	948
I. Begriff .....	949
II. Zweckzuwendung und Stiftung .....	949
<b>§ 9 Entstehung der Steuer</b> .....	950
I. Normzweck und Stichtagsfunktion .....	951
II. Einzelatbestände .....	951
1. Stiftung .....	951
2. Trust .....	952
3. Zweckzuwendung .....	952
III. Familienstiftung .....	952
<b>§ 10 Steuerpflichtiger Erwerb</b> .....	952
I. Grundsätzliches .....	955
II. Steuerpflichtiger Erwerb bei Zweckzuwendung .....	955
1. Voraussetzungen .....	955
2. Rechtsfolge .....	955
III. Rundung .....	956
IV. Ersatztatbestand .....	956
V. Ausnahme der Abzugsfähigkeit .....	956
<b>§ 13 Steuerbefreiungen</b> .....	956
I. Befreite Einrichtungen nach § 13 Abs. 1 Nr. 16 .....	958
1. Inländische Religionsgemeinschaften und jüdische Kultusgemeinden .....	958
2. Gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Institutionen .....	959
3. Ausländische Kirchen und gemeinnützige Körperschaften .....	960
II. Zweckgerichtete Zuwendungen nach § 13 Abs. 1 Nr. 17 .....	960
<b>§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften</b> .....	960
<b>§ 13b Begünstigtes Vermögen</b> .....	966
<b>§ 13c Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen</b> .....	972
I. Allgemeines .....	973
II. Betriebsvermögensverschonung für Übertragungen auf Stiftungen .....	974
<b>§ 15 Steuerklassen</b> .....	974
I. Erwerber in Steuerklasse III .....	975
II. Inländische Familienstiftung .....	976
1. Steuerklasse bei Errichtung .....	976
2. Steuerklasse bei Zustiftungen .....	976
3. Steuerklasse bei Aufhebung einer Stiftung, eines Vereins und eines Trusts .....	977
4. Steuerklasse bei Erbersatzsteuer .....	977
III. Ausländische Stiftungen und Vermögensmassen .....	977
IV. Schenkungen an Kapitalgesellschaften .....	978
<b>§ 20 Steuerschuldner</b> .....	978
I. Grundsatz .....	979
II. Sonderfälle .....	979

# Inhaltsverzeichnis

1. Zweckzuwendung .....	979
2. Familienstiftung, Familienverein .....	979
3. Ausländische Vermögensmasse .....	980
<b>§ 24 Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1</b>	
<b>Nr. 4</b> .....	980
I. Allgemeines .....	980
II. Ertragsteuerliche Folgen .....	980
<b>§ 26 Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung</b>	
<b>oder Auflösung eines Vereins</b> .....	981
I. Allgemeines .....	981
II. Berechnung .....	981
<b>§ 28a Verschonungsbedarfsprüfung</b> .....	982
I. Allgemeines .....	984
II. Voraussetzungen des Verschonungsbedürfnisses .....	984
III. Verfügbares Vermögen .....	985
IV. Rechtsfolgen .....	985
V. Anwendbarkeit auf Stiftungen .....	985
<b>§ 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen</b> .....	986
I. Allgemeines .....	986
II. Weitergabe an begünstigte Einrichtungen .....	987
1. Normzweck .....	987
2. Voraussetzungen .....	987
<b>Außensteuergesetz (AStG)</b> .....	989
<b>§ 15 Steuerpflicht von Stiftern, Bezugsberechtigten und Anfallbe-</b>	
<b>rechtigten</b> .....	989
I. Allgemeines .....	991
II. Vereinbarkeit des § 15 AStG mit EU-Recht – Vertragsverletzungs-	
verfahren der EU-Kommission .....	993
III. Voraussetzungen und Begriffsbestimmung .....	993
1. Familienstiftung .....	993
2. Unternehmensstiftung .....	994
3. Ausländische Zweckvermögen, Vermögensmassen und rechts-	
fähige oder nichtrechtsfähige Personenvereinigungen .....	994
4. Escape-Klausel nach § 15 Abs. 6 .....	994
IV. Zwischengesellschaften .....	995
V. Steueranrechnung – Befreiungsvorschriften .....	995
VI. Sonstige Rechtsfolgen .....	996
<b>F. Rechnungslegung, Publizität, Mitbestimmung, Konzernverbund</b>	
I. Rechnungslegung .....	1000
1. Rechtliche Grundlagen .....	1000
2. Allgemeine Grundlagen .....	1004
3. Arten der Rechnungslegung .....	1005
4. Jahresabschluss, Lagebericht, Anhang .....	1006
5. Offenlegung .....	1007
6. Jahresabschlussprüfung .....	1007
7. Unselbstständige Stiftungen .....	1008
II. Publizität .....	1008

## Inhaltsverzeichnis

1. Stiftungsregisterrechtliche Publizität .....	1008
2. Handelsregisterpublizität .....	1010
3. Grundbuchpublizität .....	1010
4. Beteiligungspublizität .....	1010
5. Steuerrechtliche Publizität – Zuwendungsempfängerregister ..	1011
6. Transparenzregisterpublizität .....	1011
III. Mitbestimmung .....	1012
1. Mitbestimmungsarten .....	1012
2. Unternehmensmitbestimmung .....	1013
3. Betriebliche Mitbestimmung .....	1014
IV. Konzernverbund .....	1015
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>1019</b>