

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Musterverzeichnis	11
Abkürzungsverzeichnis	13
Literaturverzeichnis	21
§ 1 Einführung	29
A. Allgemeines	29
B. Stiftungsrechtsreform	31
§ 2 Die Stiftung	33
A. Grundsätzliches	33
I. Stiftungszweck	34
II. Stiftungsvermögen	37
III. Stiftungsorganisation	41
B. Erscheinungsformen von Stiftungen	45
I. Rechtsfähige Stiftung als Leitgedanke	46
II. Rechtsformbedingte Unterscheidungen	46
1. Selbstständige Stiftung	46
2. Unselbstständige Stiftung	46
III. Verbrauchsstiftung (§ 80 Abs. 2 S. 2 BGB)	48
IV. Errichtungsbedingte Abgrenzungen	50
1. Stiftungserrichtung unter Lebenden	50
2. Stiftungserrichtung von Todes wegen	51
V. Stiftungen des öffentlichen Rechts	52
VI. Besondere Erscheinungsformen der privatrechtlichen Stiftung	54
1. Kirchliche Stiftungen	54
2. Kommunale Stiftungen	56
3. Familienstiftungen	57
4. Unternehmensverbundene Stiftungen	59
5. Bürgerstiftungen	62
C. Stiftungsgeschäft	63
D. Stiftungssatzung	65
I. Name der Stiftung	65
II. Sitz der Stiftung	65
III. Stiftungszweck	66
IV. Stiftungsvermögen	68
V. Bildung des Vorstandes und weitergehende Organisationsregelungen	69
VI. Beschlussfassung der Gremien	75

VII. Ergänzende, fakultative Satzungsregelungen	76
1. Vergütung von Organmitgliedern	76
2. Möglichkeit von Satzungsänderungen.	77
E. Stiftung und Unternehmensnachfolge	78
I. Unternehmensverbundene Stiftung.	79
II. Tauglichkeit der Stiftung als Unternehmensinhaberin.	79
1. Stiftung als Unternehmensträger	80
2. Stiftung als Beteiligungsträger	81
a) Erhaltung des Unternehmens	81
b) Schutz vor Liquiditätsabfluss	83
c) Sicherung des Gleichlaufs von Erb- und Gesellschaftsrecht	84
aa) Stiftung als Inhaberin von Personengesellschaftsanteilen	84
bb) Stiftung als Inhaberin von Kapitalgesellschaftsanteilen, insbesondere von GmbH-Anteilen.	84
III. Konstrukt der Doppelstiftung	85
1. Begriff der Doppelstiftung	86
2. Zweck der Doppelstiftung	86
3. Funktionsweise der Doppelstiftung	86
4. Organisation und Satzungsgestaltung bei der Doppelstiftung	87
5. Rechtsform der Beteiligungsgesellschaft	88
6. Checkliste Stiftungserrichtung	94
F. Stiftungsregister	95
I. Bisherige Rechtslage.	95
II. Künftige Rechtslage	97
G. Beendigung und Auflösung von Stiftungen.	100
H. Bestimmung von Destinatären	102
§ 3 Das Stiftungssteuerrecht	105
A. Einführung	105
B. Gemeinnützige Stiftungen.	106
I. Gemeinnützigkeitsrecht	106
II. Status der Gemeinnützigkeit	107
1. Steuerbegünstigte Zwecke	107
2. Modalitäten der Zweckverwirklichung	109
a) Selbstlosigkeit	110
b) Ausschließlichkeit	112
c) Unmittelbarkeit.	112
aa) Grundsätze	112
bb) Ausnahmen, insb. Förderstiftungen	113
3. Satzungsmäßigkeit	115

4.	Erlangung der Gemeinnützigkeit	116
a)	Verfahrensrechtliche Schritte	116
b)	Zuwendungsempfängerregister ab 2024.	117
III.	Besteuerung bei Stiftungserrichtung	118
1.	Erbschaft- und Schenkungsteuer.	118
2.	Ertragsteuern	118
a)	Spendenabzugsoptionen.	118
b)	Spendenhöhe und Spendenzeitpunkt.	119
c)	Spendenbescheinigung (§ 50 EStDV)	120
d)	Keine Gewinnrealisierung beim Stifter	122
3.	Sonstige Steuern bei Errichtung	123
IV.	Besteuerung während des Bestehens der Stiftung	123
1.	Laufende Besteuerung der Stiftung	123
a)	Überblick über die vier Sphären.	123
b)	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	124
aa)	Definition des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	124
bb)	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb als Zweckbetrieb	124
cc)	Abgrenzung zur bloßen Vermögensverwaltung.	125
c)	Umsatzsteuer in den vier Sphären	126
d)	Grundsteuer	126
2.	Laufende Besteuerung der Destinatäre.	126
a)	Grundsätze	126
b)	Stifterrente (§ 58 Nr. 6 AO)	127
V.	Besteuerung bei Stiftungsbeendigung	129
1.	Grundsatz der Vermögensbindung	129
2.	Umsetzung in der Stiftungssatzung	130
VI.	Mustersatzung (Anlage 1 zu § 60 AO)	131
C.	Privatnützige Stiftungen (insb. Familienstiftungen)	133
I.	Besteuerung bei Stiftungserrichtung	133
1.	Erbschaft- und Schenkungsteuer.	133
a)	Steuerbefreiungs- und Verschonungsregeln	133
b)	Steuerklassenprivileg bei einer Familienstiftung	135
aa)	Grundsätze	135
bb)	Stiftungszweck einer Familienstiftung	137
cc)	Zustiftungen	137
c)	Entstehung der Erbschaft- und Schenkungsteuer	138
2.	Ertragsteuern	138
a)	Ausstattung mit Privatvermögen	138
b)	Ausstattung mit Betriebsvermögen.	139
3.	Sonstige Steuern bei Errichtung	139

II. Besteuerung während des Bestehens der Stiftung	140
1. Laufende Besteuerung der Stiftung	140
a) Körperschaftsteuer.	140
b) Gewerbesteuer	141
c) Umsatzsteuer	142
d) Grundsteuer	143
e) Erbersatzsteuer bei einer Familienstiftung.	143
2. Laufende Besteuerung der Destinatäre	144
a) Einkünfte aus Kapitalvermögen	144
b) Sonstige Einkünfte.	145
c) Schenkungsteuer	145
III. Besteuerung bei Stiftungsbeendigung	146
1. Vermögensanfall	146
2. Satzungsänderungen als Sonderfall	147
§ 4 Muster	149
A. Hinweise	149
B. Selbstständige Stiftung	149
I. Stiftungsgeschäft	149
1. Errichtung zu Lebzeiten.	150
2. Errichtung von Todes wegen	151
II. Satzung einer rechtsfähigen, privatnützigen Stiftung	153
III. Satzung einer rechtsfähigen, gemeinnützigen Stiftung	159
C. Unselbstständige Stiftung (Treuhandstiftung)	166
I. Stiftungsgeschäft	166
1. Errichtung zu Lebzeiten.	166
2. Errichtung von Todes wegen	167
II. Satzung einer privatnützigen Treuhandstiftung	168
III. Satzung einer gemeinnützigen Treuhandstiftung	172
D. Checkliste für die Errichtung einer Stiftung	178
§ 5 Anhang	181
A. BGB i.d.F. des Gesetzes zur Vereinheitlichung des Stiftungsrechts und zur Änderung des Infektionsschutzgesetzes („BGB“)	181
B. Stiftungsregistergesetz (StiftRG)	193
Stichwortverzeichnis.	203
Benutzerhinweise für den Download	207