

# Stiftungsrecht

Kommentar

von

**Christoph Stumpf**

Dr. jur., DPhil., apl. Professor an  
der Universität Halle-Wittenberg,  
Rechtsanwalt in Hamburg

**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

3., aktualisierte und überarbeitete Auflage 2018



# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XXIII
Allgemeines Literaturverzeichnis .....	XXXI

## A. Einleitung

I. Geschichte des Stiftungsrechts .....	9
1. Antike .....	9
2. Nach dem Ende des Römischen Reiches .....	9
3. Mittelalter .....	10
4. Aufklärung .....	10
5. 19. Jahrhundert .....	10
6. Inkrafttreten des BGB .....	11
7. Stiftungen unter dem Grundgesetz .....	11
8. Stiftungen nach 2000 .....	11
II. Grundbegriffe des Stiftungswesens .....	12
1. Rechtsfähige Stiftung des Privatrechts .....	12
2. Unselbstständige Stiftung .....	12
3. Stiftung des öffentlichen Rechts .....	12
4. Kirchliche Stiftung .....	13
5. Kommunale Stiftung .....	13
6. Gemeinnützige Stiftung .....	13
7. Familienstiftung .....	14
8. Unternehmensstiftung .....	14
9. Bürgerstiftung .....	14
10. Ersatzformen .....	15
III. Konzeption des Stiftungsrechts .....	15
1. Stiftungsprivatrecht .....	15
2. Stiftungsverwaltungsrecht .....	16
3. Stiftungssteuerrecht .....	16
4. Stiftungskirchenrecht .....	16
IV. Verfassungsrechtliche Rahmenbedingungen für das Stiftungsrecht .....	16
1. Gesetzgebungskompetenz .....	17
2. Grundrechtsgewährleistungen .....	19
V. Die Europäische Stiftung de lege ferenda .....	22
VI. Stiftungsrecht im internationalen Vergleich .....	25
1. Germanischer Rechtskreis .....	26
2. Romanischer Rechtskreis .....	27
3. Skandinavischer Rechtskreis und Niederlande .....	28
4. Angelsächsischer Rechtskreis .....	28

## B. Stiftungsprivatrecht

<b>Vorbemerkung</b> .....	29
I. Regelungsgegenstand des Stiftungsprivatrechts .....	35
1. Stiftungsbegriff .....	36
2. Abgrenzung von anderen Stiftungstypen .....	40
II. Stiftungsprivatrecht im Regulationssystem des Stiftungssystems .....	42
III. Reform des Stiftungsprivatrechts .....	44
IV. Altrechtliche Stiftungen .....	45
V. Unselbstständige Stiftungen des Privatrechts .....	46
1. Begriff .....	47
2. Rechtlicher Rahmen .....	48

# Inhaltsverzeichnis

3. Beendigung .....	48
<b>Bürgerliches Gesetzbuch .....</b>	<b>50</b>
<b>§ 80 Entstehung einer rechtsfähigen Stiftung .....</b>	<b>50</b>
I. Regelungsinhalt .....	51
II. Stiftungsgeschäft .....	52
1. Begriff .....	52
2. Inhalt .....	57
III. Anerkennung der Stiftung .....	60
1. Rechtsnatur der Anerkennung .....	61
2. Voraussetzungen für die Anerkennung .....	62
3. Verfahren .....	72
4. Rechtslage vor Stiftungsanerkennung .....	73
5. Fehlerhafte Stiftung .....	74
6. Zustiftung .....	74
IV. Kirchliche Stiftungen .....	74
V. Unselbständige Stiftungen .....	75
1. Rechtsgeschäftliche Grundlagen .....	76
2. Beteiligte .....	78
3. Stiftungsvermögen .....	81
4. Stiftungszweck .....	81
5. Organisation .....	81
6. Beaufsichtigung .....	82
<b>§ 81 Stiftungsgeschäft .....</b>	<b>82</b>
I. Regelungsinhalt .....	84
II. Formerfordernis .....	84
III. Vermögenswidmung .....	86
IV. Stiftungssatzung .....	87
1. Name .....	87
2. Sitz .....	88
3. Zweck .....	90
4. Vermögen .....	91
5. Organe .....	92
6. Schiedsgericht .....	93
7. Weitere Regelungsgegenstände .....	93
V. Stiftungsaufsicht und Änderung des Stiftungsgeschäfts .....	94
VI. Widerruf des Stiftungsgeschäfts .....	95
1. Widerruf des Stiftungsgeschäfts unter Lebenden .....	95
2. Widerruf des Stiftungsgeschäfts von Todes wegen .....	96
VII. Unselbständige Stiftung .....	96
1. Form .....	97
2. Inhalt des Stiftungsgeschäfts .....	97
3. Beendigung der unselbständigen Stiftung .....	99
<b>§ 82 Übertragungspflicht des Stifters .....</b>	<b>100</b>
I. Regelungsinhalt .....	101
II. Vermögensübertragung an die Stiftung .....	101
1. Separater Übertragungsakt .....	102
2. Übergang ipso jure .....	102
3. Erbrechtliche Konsequenzen der Übertragungspflicht .....	103
III. Haftung des Stifters .....	104
1. Maßgeblicher Zeitpunkt .....	104
2. Haftungsmaßstab .....	105
IV. Unselbständige Stiftung .....	106
1. Vermögensübertragung .....	106
2. Haftung .....	106
<b>§ 83 Stiftung von Todes wegen .....</b>	<b>107</b>
I. Regelungsinhalt .....	107

II. Errichtung der Stiftung von Todes wegen .....	108
1. Stiftung aufgrund Erbeinsetzung .....	109
2. Stiftung aufgrund Vermächtnis .....	110
3. Stiftung aufgrund von Auflage .....	110
III. Beantragung der Anerkennung der Stiftung .....	111
IV. Mängel des Stiftungsgeschäfts .....	111
V. Sitz der Stiftung .....	112
VI. Unselbständige Stiftung .....	113
<b>§ 84 Anerkennung nach Tod des Stifters .....</b>	<b>113</b>
I. Regelungsinhalt .....	113
II. Voraussetzungen der Fiktion .....	113
III. Rechtsfolgen der Fiktion .....	114
IV. Scheitern der Anerkennung .....	115
V. Unselbständige Stiftung .....	115
<b>§ 85 Stiftungsverfassung .....</b>	<b>115</b>
I. Regelungsinhalt .....	116
II. Anforderungen an die Stiftungsverfassung .....	118
1. Notwendige Regelungen in der Stiftungsverfassung .....	118
2. Mögliche Regelungen in der Stiftungsverfassung .....	118
III. Rechtsstellung von Destinatären .....	122
1. Rechtliche Rahmenbedingungen .....	122
2. Begründung der Destinatärsstellung .....	124
3. Rechtsnatur von Ansprüchen auf Stiftungsleistungen .....	124
4. Durchsetzung von Ansprüchen auf Stiftungsleistungen .....	125
IV. Änderung der Stiftungssatzung .....	125
1. Regelungen über die Änderung der Stiftungssatzung .....	126
2. Grenzen hinsichtlich der Änderungsmöglichkeiten .....	126
3. Mitwirkung der Stiftungsaufsicht .....	128
V. Unselbständige Stiftung .....	128
1. Verfassung der unselbständigen Stiftung .....	128
2. Änderung des Stiftungsgeschäftes .....	129
3. Stellung von Destinatären .....	129
<b>§ 86 Anwendung des Vereinsrechts .....</b>	<b>129</b>
I. Regelungsinhalt .....	130
II. Vertretung durch den Vorstand; Vertretung (§ 26 BGB) .....	131
1. Bestellung .....	132
2. Vorstand als gesetzlicher Vertreter .....	133
III. Geschäftsführung des Vorstands (§ 27 Abs. 3 BGB) .....	134
IV. Beschlussfassung (§ 28 BGB) .....	135
V. Notbestellung des Vorstands (§ 29 BGB) .....	135
VI. Besondere Vertreter (§ 30 BGB) .....	137
VII. Haftung der Stiftung für Organe (§ 31 BGB) .....	137
VIII. Haftung von Organmitgliedern und besonderen Vertretern (§ 31a BGB) .....	138
IX. Insolvenz der Stiftung (§ 42 BGB) .....	139
X. Stiftung unter Verwaltung einer Behörde .....	140
XI. Unselbständige Stiftung .....	141
1. Vertretung .....	141
2. Geschäftsführung .....	141
3. Haftung .....	141
4. Insolvenz .....	141
<b>§ 87 Zweckänderung; Aufhebung .....</b>	<b>141</b>
I. Regelungsinhalt .....	142
II. Voraussetzungen für Eingriffsmaßnahmen der Stiftungsaufsicht .....	144
1. Unmöglichkeit .....	144
2. Gemeinwohlgefährdung .....	145
III. Maßnahmen der Stiftungsaufsicht .....	146

# Inhaltsverzeichnis

<b>§ 88 Vermögensanfall</b>	149
I. Regelungsinhalt	150
II. Voraussetzungen für das Erlöschen der Stiftung	150
III. Folgen des Erlöschens einer Stiftung	151
1. Vermögensanfall	151
2. Liquidation	152
IV. Unselbständige Stiftung	153
 <b>C. Landesstiftungsrecht</b>	
I. Landesstiftungsrecht als Quelle des Stiftungsrechts	157
1. Einführung	157
2. Kompetenzielle Grenzen landesautonomer Regelung	158
3. Entwicklung der Landesstiftungsgesetze	160
4. Übersicht über die geltenden Landesstiftungsgesetze und Spezialschrifttum	162
II. Anwendungs- und Regelungsbereiche der Landesstiftungsgesetze	164
1. Anwendungsbereich der Landesstiftungsgesetze	165
2. Thematische Regelungsbereiche der Landesstiftungsgesetze	166
III. Zuständigkeitsregelungen	167
1. Systematik und Überblick	167
2. Zuständigkeitsregelungen der einzelnen Länder	168
IV. Regelungen hinsichtlich der Anerkennung von Stiftungen	170
1. Einführung	170
2. Verfahrensrechtliche Regelungen	171
3. Regelungen zu materiellen Anerkennungsvoraussetzungen	172
4. Aufhebung der Anerkennung [Genehmigung]	173
5. Rechtsschutz	175
V. Landesrechtliche Ergänzungen des Stiftungszivilrechts im BGB hinsichtlich der entstandenen Stiftung	177
1. Einführung und Überblick	178
2. Landesrechtliche Regelungen betreffend die Stiftungssatzung	178
3. Landesrechtliche Regelungen zu Stiftungsverwaltung und Stiftungsvermögen	185
4. Verbrauchsstiftung und Stiftung auf Zeit	187
5. Vermögensanfall	194
6. Regelungen zum Haftungsmaßstab	196
7. Bewehrung stiftungsrechtlicher Pflichten durch Ordnungswidrigkeiten	200
VI. Stiftungsverzeichnisse und sonstige stiftungsrechtliche Publizitätsregelungen	201
1. Einführung	201
2. Stiftungsverzeichnisse nach Landesrecht	203
3. Vertretungsbescheinigungen	208
VII. Stiftungsaufsicht	209
1. Einführung und Überblick	210
2. Grundlagen und Grundsätze der Stiftungsaufsicht	211
3. Aufsichtsmittel	224
4. Rechtsschutz	260
VIII. Sonderregelungen für bestimmte Stiftungstypen	264
1. Landesgesetzliche Sonderregelungen über kirchliche Stiftungen	265
2. Landesgesetzliche Sonderregelungen über kommunale oder örtliche Stiftungen	265
IX. Stiftungen des öffentlichen Rechts	267
1. Begriffsbestimmung	268
2. Rechtsgrundlagen	269
3. Inhalt der Regelungen in den Landesstiftungsgesetzen	271
X. Landesstiftungsgesetze	276
1. Baden-Württemberg Stiftungsgesetz für Baden-Württemberg (StiftG)	277
2. Bayern Bayerisches Stiftungsgesetz (BayStG)	289

# Inhaltsverzeichnis

3. Berlin Berliner Stiftungsgesetz (StiftG Bln) .....	298
4. Brandenburg Stiftungsgesetz für das Land Brandenburg (StiftGBbg) .....	302
5. Bremen Bremisches Stiftungsgesetz (BremStiftG) .....	307
6. Hamburg Hamburgisches Stiftungsgesetz .....	313
7. Hessen Hessisches Stiftungsgesetz .....	317
8. Mecklenburg-Vorpommern Stiftungsgesetz des Landes Mecklenburg-Vor- pommern (Landesstiftungsgesetz – StiftG M-V) .....	324
9. Niedersachsen Niedersächsisches Stiftungsgesetz (NStiftG) .....	328
10. Nordrhein-Westfalen Stiftungsgesetz für das Land Nordrhein-Westfalen (StiftG NRW) .....	334
11. Rheinland-Pfalz Landesstiftungsgesetz (LStiftG) .....	340
12. Saarland Saarländisches Stiftungsgesetz .....	346
13. Sachsen Sächsisches Stiftungsgesetz (SächsStiftG) .....	351
14. Sachsen-Anhalt Stiftungsgesetz Sachsen-Anhalt (StiftG LSA) .....	357
15. Schleswig-Holstein Gesetz über rechtsfähige Stiftungen des bürgerlichen Rechts (Stiftungsgesetz – StiftG) .....	364
16. Thüringen Thüringer Stiftungsgesetz (ThürStiftG) .....	372

## D. Kirchliches Stiftungsrecht

I. Vorbemerkung .....	382
II. Vorschriften des staatlichen Rechts .....	384
1. Verfassungsrechtliche Bestimmungen .....	384
2. Staatskirchenverträge/Konkordate .....	390
3. § 80 Abs. 3 BGB .....	393
4. Landesstiftungsgesetze .....	397
III. Vorschriften des kirchlichen Rechts .....	437
1. Das Stiftungsrecht der katholischen Kirche .....	437
2. Das Stiftungsrecht der evangelischen Kirche .....	464
3. Das Stiftungsrecht sonstiger Religionsgemeinschaften .....	466
IV. Ausblick .....	473
V. Ausgewählte Beispiele des Partikularrechts der christlichen Kirchen .....	477
1. Stiftungsordnung für das Erzbistum Köln (StiftO EBK) .....	477
2. Novellierung der Ordnung für rechtsfähige kirchliche Stiftungen in der Diö- zeze Rottenburg-Stuttgart – Stiftungsordnung (StiftO) – .....	482
3. Satzung der Stiftung Liebenau .....	491
4. Kirchengesetz über rechtsfähige Evangelische Stiftungen des bürgerlichen Rechts (Stiftungsgesetz EKvW – StiftG EKvW) .....	498
5. Kirchengesetz über die kirchlichen Stiftungen (Kirchliches Stiftungsgesetz – KirchStG) .....	501

## E. Stiftungssteuerrecht

<b>Vorbemerkung</b> .....	513
I. Regelungsgegenstand des Stiftungssteuerrechts .....	516
1. Gesetzliche Grundlagen und Begriff .....	516
2. Gemeinnützigkeitsrecht als Kernpunkt des Stiftungssteuerrechts .....	516
3. Entwicklung des Stiftungssteuerrechts .....	517
II. Normzweck des Stiftungssteuerrechts .....	519
III. Rechtsformen gemeinnützigen Handelns .....	520
1. Überblick .....	520
2. Abgrenzungsfragen .....	521
IV. Steuerrechtliche Grundsätze des Stiftungssteuerrechts (Gemeinnützigkeit) .....	524
1. Förderung der Allgemeinheit .....	525
2. Verfolgung steuerbegünstigter Zwecke .....	525
3. Ausschließlichkeit .....	526
4. Unmittelbarkeit .....	526
5. Selbstlosigkeit .....	526

# Inhaltsverzeichnis

6. Zeitnahe Mittelverwendung .....	527
7. Vermögensbindung .....	528
8. Formelle Satzungsmäßigkeit .....	528
9. Tatsächliche Geschäftsführung .....	529
10. Tätigkeitsbereiche .....	530
11. Verfahrensfragen .....	532
<b>Abgabenordnung (AO) .....</b>	<b>535</b>
§ 51 Allgemeines .....	535
I. Allgemeines .....	536
1. Inhalt .....	536
2. Voraussetzungen und Zweck .....	537
3. Folgen .....	538
II. Steuerbegünstigte Zwecke .....	538
III. Körperschaften .....	538
IV. Funktionale und regionale Untergliederungen .....	540
V. Verfahrensfragen .....	541
1. Anerkennung .....	541
2. Veranlagung .....	542
3. Aberkennung .....	542
VI. Zweckverwirklichung im Ausland .....	543
VII. Verbot verfassungswidriger Aktivitäten .....	544
§ 52 Gemeinnützige Zwecke .....	545
I. Aktuelle Entwicklung .....	547
II. Förderung der Allgemeinheit .....	548
1. Allgemeines .....	548
2. Aufnahmegebühren, Mitgliedsbeiträge, Investitionsumlagen .....	549
3. Öffnungsklausel .....	549
III. Einzelne gemeinnützige Zwecke .....	549
1. Wissenschaft und Forschung .....	549
2. Religion .....	549
3. Öffentliches Gesundheitswesen und öffentliche Gesundheitspflege .....	550
4. Jugend- und Altenhilfe .....	551
5. Kunst und Kultur .....	552
6. Denkmalschutz und Denkmalpflege .....	552
7. Erziehung, Volks- und Berufsbildung .....	552
8. Naturschutz, Landschaftspflege, Umweltschutz .....	553
9. Wohlfahrtswesen .....	554
10. Hilfe für Verfolgte, Flüchtlinge, Vertriebene etc. ....	554
11. Rettung aus Lebensgefahr .....	554
12. Feuer-, Arbeits-, Katastrophen- und Zivilschutz sowie Unfallverhütung ....	554
13. Internationale Gesinnung, Toleranz auf allen Gebieten der Kultur und Völkerverständigungsgedanke .....	555
14. Tierschutz .....	555
15. Entwicklungszusammenarbeit .....	555
16. Verbraucherberatung und Verbraucherschutz .....	556
17. Fürsorge für Strafgefangene und ehemalige Strafgefangene .....	556
18. Gleichberechtigung von Frauen und Männern .....	556
19. Schutz von Ehe und Familie .....	556
20. Kriminalprävention .....	556
21. Sport .....	556
22. Heimatpflege und Heimatkunde .....	557
23. Sonstige gemeinnützige Zwecke (Tierzucht, Pflanzenzucht, Kleingärtnerei, traditionelles Brauchtum etc.) .....	557
24. Demokratisches Staatswesen .....	558
25. Bürgerschaftliches Engagement .....	558
§ 53 Mildtätige Zwecke .....	559

I. Allgemeines .....	560
II. Mildtätigkeit .....	560
<b>§ 54 Kirchliche Zwecke</b> .....	561
I. Inhalt und Zweck .....	562
II. Begünstigte und geförderte Subjekte .....	562
III. Kirchliche Zwecke .....	562
<b>§ 55 Selbstlosigkeit</b> .....	563
I. Allgemeines .....	565
II. Selbstlosigkeit .....	566
1. Mittelverwendung .....	568
2. Rückzahlungsverbot .....	571
3. Begünstigungsverbot .....	572
4. Vermögensbindung .....	573
5. Zeitnahe Mittelverwendungspflicht .....	573
III. Bewertungszeitpunkt .....	575
IV. Besonderheiten .....	575
<b>§ 56 Ausschließlichkeit</b> .....	576
I. Grundsatz .....	576
II. Ausnahmen .....	577
<b>§ 57 Unmittelbarkeit</b> .....	578
I. Grundsatz .....	578
II. Hilfspersonen .....	579
III. Ausnahmen .....	580
IV. Einzelfälle .....	580
V. Dachverbände (Abs. 2) .....	581
<b>§ 58 Steuerlich unschädliche Betätigungen</b> .....	582
I. Allgemeines .....	584
II. Einzeltatbestände .....	585
<b>§ 59 Voraussetzung der Steuervergünstigung</b> .....	593
I. Allgemeines .....	593
II. Voraussetzungen .....	594
III. Verfahren .....	595
<b>§ 60 Anforderungen an die Satzung</b> .....	597
I. Allgemeines .....	597
II. Formelle Satzungsmäßigkeit .....	597
III. Beurteilungsmaßstab .....	599
<b>§ 60a Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen</b> .....	600
I. Vorbemerkung .....	601
1. Normzweck .....	601
2. Bisheriges Verfahren .....	601
II. Förmliches Feststellungsverfahren (Absatz 1) .....	602
III. Bindungswirkung .....	603
IV. Verfahrensgang (Abs. 2) .....	603
V. Wegfall der Bindungswirkung (Abs. 3) .....	605
VI. Aufhebung bei veränderten Verhältnissen (Abs. 4) .....	605
VII. Aufhebung wegen materieller Fehler (Abs. 5) .....	606
<b>§ 61 Satzungsmäßige Vermögensbindung</b> .....	606
I. Allgemeines .....	607
II. Vermögensbindung .....	607
III. Sanktion bei Verstoß .....	609
<b>§ 62 Rücklagen und Vermögensbildung</b> .....	610
I. Allgemeines .....	612
II. Grundlagen der Rücklagenbildung .....	612
III. Rücklagenarten .....	613
1. Zweckrücklagen .....	613
2. Wiederbeschaffungsrücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 2 AO) .....	614



# Inhaltsverzeichnis

3. Freie Rücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)	615
4. Kapitalerhaltungsrücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 4 AO)	616
IV. Rücklagenfristen (§ 62 Abs. 2 AO)	617
V. Vermögenszuführungen (§ 62 Abs. 3 AO)	617
1. Zuwendungen von Todes wegen	618
2. Ausstattungszuwendungen	618
3. Zuwendungen auf Grund Spendenaufruf	619
4. Sachzuwendungen	619
VI. Vermögenszuführung für Stiftungen (Abs. 4)	619
VII. Mittelverwendungsrechnung	620
<b>§ 62 aF Ausnahmen von der satzungsmäßigen Vermögensbindung</b>	620
I. Allgemeines	620
II. Besonderheiten	621
<b>§ 63 Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung</b>	621
I. Allgemeines	622
II. Inhalt	622
III. Beurteilungsmaßstab	624
IV. Zeitliche Anforderungen (Abs. 2)	625
V. Aufzeichnungspflicht (Abs. 3)	625
VI. Fristsetzung zur Mittelverwendung (Abs. 4)	627
VII. Fristen zur Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen (Abs. 5)	627
<b>§ 64 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe</b>	628
I. Allgemeines	629
II. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	631
III. Zusammenrechnung	633
IV. Besteuerungsgrenze	634
V. Aufteilungsverbot	634
VI. Altmaterialverwertung	635
VII. Pauschale Gewinnermittlung	636
<b>§ 65 Zweckbetrieb</b>	637
I. Allgemeines	637
II. Zweckverwirklichung	638
III. Zweckerfordernis	639
IV. Wettbewerbsvermeidung	640
<b>§ 66 Wohlfahrtspflege</b>	642
I. Begriff	642
II. Begünstigter Personenkreis	643
III. Spitzenverbände	643
<b>§ 67 Krankenhäuser</b>	644
Allgemeines	644
<b>§ 67a Sportliche Veranstaltungen</b>	646
I. Allgemeines	646
II. Zweckbetrieb infolge Einnahmegrenze	647
III. Option	648
IV. Zweckbetriebsvoraussetzungen bei Option	648
<b>§ 68 Einzelne Zweckbetriebe</b>	649
I. Allgemeines	651
II. Einzelfälle	651
<b>Anwendungserlass zur Abgabenordnung(AEAO)</b>	656
<b>Einkommensteuergesetz (EStG)</b>	713
<b>§ 3 [Steuerfreie Einnahmen]</b>	713
I. Rechtsentwicklung	715
II. Normzweck	715
III. Regelungsinhalt	716
IV. Ausgabenbegrenzung	718
<b>§ 6 Bewertung</b>	718

I. Allgemeines, Normzweck .....	719
II. Überlassung eines Wirtschaftsguts .....	719
III. Unentgeltlichkeit .....	720
IV. Empfängerkörperschaft .....	720
V. Verwendung für steuerbegünstigte Zwecke .....	721
VI. Bewertung von Sachspenden .....	721
VII. Nutzungen und Leistungen .....	722
<b>§ 10b Steuerbegünstigte Zwecke .....</b>	<b>722</b>
<b>§ 50 (EStDV) Zuwendungsbestätigung .....</b>	<b>724</b>
I. Aktuelle Gesetzesentwicklung .....	727
II. Inhalt, Normzweck und Abgrenzungsfragen .....	729
III. Begriff der Zuwendungen .....	730
IV. Abzugsmöglichkeiten .....	734
V. Grundstockspende .....	735
VI. Sachspenden .....	738
VII. Aufwandsspenden .....	739
VIII. Verfahrensfragen .....	740
IX. Haftung .....	741
<b>§ 20 [Kapitalvermögen] .....</b>	<b>742</b>
I. Normzweck .....	743
II. Inhalt .....	744
<b>§ 22 Arten der sonstigen Einkünfte .....</b>	<b>745</b>
I. Normzweck .....	746
II. Inhalt .....	746
III. Abgrenzungsfragen .....	747
<b>§ 44a Abstandnahme vom Steuerabzug .....</b>	<b>747</b>
<b>Körperschaftsteuergesetz (KStG) .....</b>	<b>750</b>
<b>§ 1 Unbeschränkte Steuerpflicht .....</b>	<b>750</b>
I. Allgemeines .....	751
II. Steuerpflicht .....	751
III. Beginn, Beendigung .....	753
1. Beginn .....	753
2. Beendigung .....	755
IV. Inlandsbezug .....	755
V. Welteinkommensprinzip .....	756
<b>§ 3 Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereini- gungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden .....</b>	<b>756</b>
I. Regelungsinhalt .....	756
II. Betroffene Rechtsformen .....	757
III. Subsidiarität .....	757
IV. Rechtsfolge .....	757
<b>§ 5 Befreiungen .....</b>	<b>758</b>
I. Allgemeines .....	759
II. Begünstigte Steuersubjekte .....	760
III. Voraussetzungen .....	760
1. Steuerbegünstigte Zwecke .....	760
2. Unmittelbarkeit .....	760
3. Ausschließlichkeit .....	761
4. Selbstlosigkeit .....	761
IV. Vermögensverwaltung .....	762
V. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	762
VI. Folgen bei Wegfall der Gemeinnützigkeit .....	764
<b>§ 8b Beteiligungen an anderen Körperschaften und Personenvereinigungen .....</b>	<b>765</b>
I. Allgemeines .....	769
II. Regelungsinhalt .....	769
III. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben .....	769

# Inhaltsverzeichnis

IV. Fallgruppen der Erträge .....	769
1. Erträge aus Zweckbetrieben und Vermögensverwaltung .....	769
2. Erträge aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb .....	770
<b>§ 9 Abziehbare Aufwendungen</b> .....	770
I. Allgemeines .....	772
II. Zuwendungen .....	772
III. Empfänger .....	772
IV. Abgrenzungsfragen .....	773
V. Höchstbeträge .....	773
VI. Nachweis .....	773
VII. Haftung .....	774
<b>§ 10 Nichtabziehbare Aufwendungen</b> .....	774
I. Allgemeines .....	774
II. Regelungszweck .....	775
III. Definition „Zweck“ .....	775
IV. Abgrenzung Spende – Betriebsausgaben .....	775
V. Steuerliche Behandlung beim Empfänger .....	776
<b>§ 13 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung</b> .....	776
I. Allgemeines .....	777
II. Buchwertansatz .....	777
III. Steuerauswirkung .....	777
IV. Beginn der Begünstigung .....	778
V. Wegfall der Begünstigung .....	778
<b>§ 24 Freibetrag für bestimmte Körperschaften</b> .....	778
I. Allgemeines .....	778
II. Anwendungsbereich .....	779
III. Höhe .....	779
<b>Anhang: Körperschaftsteuerrechtliche Sonderfragen</b> .....	780
<b>Gewerbesteuergesetz (GewStG)</b> .....	781
<b>§ 3 Befreiungen</b> .....	781
I. Allgemeines (§ 3 Nr. 6 GewStG) .....	781
II. Voraussetzungen (§ 3 Nr. 6 GewStG) .....	781
III. Allgemeines (§ 3 Nr. 20 GewStG) .....	782
IV. Voraussetzungen (§ 3 Nr. 20 GewStG) .....	782
V. Befreiungsvorschriften .....	783
<b>§ 9 Kürzungen</b> .....	783
I. Allgemeines .....	785
II. Inhalt .....	786
<b>Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)</b> .....	787
<b>§ 1 Steuerpflichtige Vorgänge</b> .....	787
I. Allgemeines .....	789
II. Charakter der Ersatzerbschaftsteuer .....	789
III. Begriffsbestimmungen .....	789
1. Familienstiftung .....	790
2. Familienverein .....	790
3. Unselbstständige Stiftungen .....	791
4. Ausländische Stiftung .....	791
5. Sonderformen .....	791
IV. Rechtsfolgen .....	792
<b>§ 2 Persönliche Steuerpflicht</b> .....	793
I. Allgemeines .....	794
II. Begriffsbestimmungen .....	795
1. Geschäftsleitung .....	795
2. Sitz .....	795
III. Antrag auf unbeschränkte Steuerpflicht .....	795

IV. Europarechtliche Aspekte .....	796
<b>§ 3 Erwerb von Todes wegen</b> .....	796
I. Errichtung einer Stiftung von Todes wegen .....	797
II. Vermögensübergang .....	799
III. Ausländische Vermögensmasse .....	799
<b>§ 7 Schenkungen unter Lebenden</b> .....	799
I. Grundtatbestand .....	801
II. Errichtung einer Stiftung unter Lebenden .....	803
1. § 7 Abs. 1 Nr. 2 .....	803
2. § 7 Abs. 1 Nr. 8 .....	803
III. Aufhebung einer Stiftung oder Auflösung eines Vereins .....	804
1. Aufhebung einer Stiftung .....	804
2. Auflösung eines Vereins .....	805
3. Erwerb durch Zwischenberechtigte .....	805
4. Umwandlung eines rechtsfähigen Familienvereins in eine Kapitalgesellschaft .....	806
<b>§ 8 Zweckzuwendungen</b> .....	806
I. Begriff .....	806
II. Zweckzuwendung und Stiftung .....	807
<b>§ 9 Entstehung der Steuer</b> .....	807
I. Normzweck und Stichtagsfunktion .....	808
II. Einzelatbestände .....	809
1. Stiftung .....	809
2. Trust .....	809
3. Zweckzuwendung .....	809
III. Familienstiftung .....	810
<b>§ 10 Steuerpflichtiger Erwerb</b> .....	810
I. Grundsätzliches .....	811
II. Steuerpflichtiger Erwerb bei Zweckzuwendung .....	812
1. Voraussetzungen .....	812
2. Rechtsfolge .....	812
III. Rundung .....	812
IV. Ersatztatbestand .....	813
V. Ausnahme der Abzugsfähigkeit .....	813
<b>§ 13 Steuerbefreiungen</b> .....	813
I. Befreite Einrichtungen nach § 13 Abs. 1 Nr. 16 .....	814
1. Inländische Religionsgemeinschaften und jüdische Kultusgemeinden .....	814
2. Gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Institutionen .....	815
3. Ausländische Kirchen und gemeinnützige Körperschaften .....	816
II. Zweckgerichtete Zuwendungen nach § 13 Abs. 1 Nr. 17 .....	816
<b>§ 13a Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften</b> .....	817
<b>§ 13b Begünstigtes Vermögen</b> .....	822
<b>§ 13c Verschonungsabschlag bei Großerwerben von begünstigtem Vermögen</b> .....	828
I. Allgemeines .....	829
II. Betriebsvermögensverschonung für Übertragungen auf Stiftungen .....	830
<b>§ 15 Steuerklassen</b> .....	830
I. Erwerber in Steuerklasse III .....	831
II. Inländische Familienstiftung .....	831
1. Steuerklasse bei Errichtung .....	831
2. Steuerklasse bei Zustiftungen .....	832
3. Steuerklasse bei Aufhebung einer Stiftung, eines Vereins und eines Trusts ..	832
4. Steuerklasse bei Erbersatzsteuer .....	832
III. Ausländische Stiftungen und Vermögensmassen .....	833
IV. Schenkungen an Kapitalgesellschaften .....	833
<b>§ 20 Steuerschuldner</b> .....	833

# Inhaltsverzeichnis

I. Grundsatz .....	834
II. Sonderfälle .....	835
1. Zweckzuwendung .....	835
2. Familienstiftung, Familienverein .....	835
3. Ausländische Vermögensmasse .....	835
<b>§ 24 Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4 .....</b>	<b>835</b>
I. Allgemeines .....	836
II. Ertragsteuerliche Folgen .....	836
<b>§ 26 Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins .....</b>	<b>836</b>
I. Allgemeines .....	836
II. Berechnung .....	837
<b>§ 28a Verschonungsbedarfsprüfung .....</b>	<b>837</b>
I. Allgemeines .....	839
II. Voraussetzungen des Verschonungsbedürfnisses .....	840
III. Verfügbares Vermögen .....	840
IV. Rechtsfolgen .....	840
V. Anwendbarkeit auf Stiftungen .....	841
<b>§ 29 Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....</b>	<b>841</b>
I. Allgemeines .....	842
II. Weitergabe an begünstigte Einrichtungen .....	842
1. Normzweck .....	842
2. Voraussetzungen .....	843
<b>Außensteuergesetz .....</b>	<b>844</b>
<b>§ 15 Steuerpflicht von Stiftern, Bezugsberechtigten und Anfallberechtigten .....</b>	<b>844</b>
I. Allgemeines .....	846
II. Vereinbarkeit des § 15 AStG mit EU-Recht – Vertragsverletzungsverfahren der EU-Kommission .....	848
III. Voraussetzungen und Begriffsbestimmung .....	848
1. Familienstiftung .....	848
2. Unternehmensstiftung .....	849
3. Ausländische Zweckvermögen, Vermögensmassen und rechtsfähige oder nichtrechtsfähige Personenvereinigungen .....	849
4. Escape-Klausel nach § 15 Abs. 6 .....	849
IV. Zwischengesellschaften .....	850
V. Steueranrechnung – Befreiungsvorschriften .....	850
VI. Sonstige Rechtsfolgen .....	851
<b>F. Rechnungslegung, Publizität, Mitbestimmung, Konzernverbund .....</b>	<b>854</b>
I. Rechnungslegung .....	854
1. Rechtliche Grundlagen .....	854
2. Allgemeine Grundlagen .....	858
3. Arten der Rechnungslegung .....	859
4. Jahresabschluss, Lagebericht, Anhang .....	860
5. Offenlegung .....	861
6. Jahresabschlussprüfung .....	861
7. Unselbstständige Stiftungen .....	862
II. Publizität .....	862
1. Stiftungsrechtliche Publizität .....	862
2. Registerpublizität .....	863
3. Grundbuchpublizität .....	863
4. Beteiligungspublizität .....	863
III. Mitbestimmung .....	864
1. Mitbestimmungsarten .....	864
2. Unternehmensmitbestimmung .....	864
3. Betriebliche Mitbestimmung .....	866

## **Inhaltsverzeichnis**

IV. Konzernverbund .....	867
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>869</b>