

# Handbuch der Stiftung

- ▶ Zivilrecht
- ▶ Steuerrecht
- ▶ Rechnungslegung

Dr. Hellmut Götz

Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Steuerberater,  
Dipl.-Finanzwirt (FH)

und

Dr. Ferdinand Pach-Hanssenheimb  
Steuerberater, Wirtschaftsprüfer

5., aktualisierte und erweiterte Auflage

# INHALTSÜBERSICHT

|  | Rz.  | Seite |
|--|------|-------|
| <b>Vorwort</b>   |      | V     |
| <b>Inhaltsverzeichnis</b>  |      | IX    |
| <b>Literaturverzeichnis</b>  |      | XXIX  |
| <b>Abkürzungsverzeichnis</b>   |      | LXVII |
| <br>   |      |       |
| Kapitel A: Einleitung  | 1    | 1     |
| Kapitel B: Errichtung der rechtsfähigen Stiftung des Privatrechts              | 40   | 9     |
| Kapitel C: Rechtsinstitut der unselbständigen Stiftung                         | 335  | 115   |
| Kapitel D: Die steuerpflichtige Familienstiftung im Steuerrecht                | 450  | 139   |
| Kapitel E: Die steuerbefreite Stiftung im Steuerrecht                          | 925  | 239   |
| Kapitel F: Kombination von/mit Stiftungen                                      | 1380 | 391   |
| Kapitel G: Die Rechnungslegung bei Stiftungen                                  | 1420 | 403   |
| Kapitel H: Auslandsstiftungen und ausländische Trusts                          | 1690 | 495   |
| Kapitel I: Die Bedeutung der Erbschaftsteuerreform 2016 für Familienstiftungen | 1860 | 555   |
| Kapitel J: Die Stiftungsrechtsreform   | 1970 | 599   |
| <br>   |      |       |
| <b>Anhang</b>  |      | 697   |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>  |      | 851   |

# INHALTSVERZEICHNIS

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| Vorwort               | V       |
| Inhaltsübersicht      | VII     |
| Literaturverzeichnis  | XXIX    |
| Abkürzungsverzeichnis | LXXXVII |

|   |            |              |
|---|------------|--------------|
| <b>A. EINLEITUNG</b>  | <b>Rz.</b> | <b>Seite</b> |
| I. Gründe für eine Stiftungerrichtung   | 1          | 1            |
| II. Stiftungerrichtung und Pflichtteilsrecht                                    | 15         | 3            |
| III. Stiftung und Unternehmen   | 25         | 5            |
| 1. Motive für eine Stiftungerrichtung   | 25         | 5            |
| 2. Begriff der Unternehmensträgerstiftung                                       | 28         | 6            |
| 3. Stiftung als Unternehmensform  | 29         | 6            |
| 4. Beteiligungsträgerstiftung   | 31         | 8            |
| <b>B. ERRICHTUNG DER RECHTSFÄHIGEN STIFTUNG DES PRIVATRECHTS</b>                |            |              |
| I. Begriffsbestimmung   | 40         | 9            |
| 1. Unterscheidung nach dem Stiftungszweck                                       | 45         | 10           |
| 2. Unterscheidung nach der Zweckverfolgung                                      | 49         | 11           |
| 3. Unterscheidung nach der Verbindung von Stiftung und Unternehmen              | 51         | 11           |
| 3.1 Beteiligung an einer Personengesellschaft                                   | 53         | 12           |
| 3.2 Die Stiftung & Co. KG   | 54         | 12           |
| 3.3 Die Beteiligung der Stiftung an einer AG oder GmbH                          | 61         | 15           |
| 4. Destinatäre (Begünstigte)  | 63         | 16           |
| 5. Haftung der Stiftung   | 65         | 17           |
| 6. Die Familienstiftung als Instrument der Vermögens- und Unternehmensnachfolge | 70         | 19           |
| 6.1 Einleitung  | 70         | 19           |

|  | Rz. | Seite |
|--|-----|-------|
| 6.2 Begriff der Familienstiftung   | 71  | 19    |
| 6.3 Besonderheiten bei der Beteiligung einer Familienstiftung für Zwecke der Unternehmensnachfolge | 73  | 20    |
| 7. Die Verbrauchsstiftung  | 80  | 21    |
| 8. Umwandlung, Zulegung und Zusammenlegung von Stiftungen  | 86  | 23    |
| 9. Insolvenz und Krisenfrüherkennung (StaRUG)  | 88  | 24    |
| 10. Stiftung und Beihilferecht   | 92  | 25    |
| 11. Social Media   | 95  | 26    |
| 12. Datenschutz  | 97  | 26    |
| 13. Transparenzregister  | 99  | 28    |
| 14. Vergaberecht   | 102 | 30    |
| 15. Der Stiftungsverein  | 103 | 30    |
| 16. Finanztransfergeschäfte durch Förderkörperschaften   | 104 | 31    |
| 17. Anwendbarkeit des Mindestlohngesetzes auf Stiftungen   | 106 | 31    |
| 18. Künstlersozialabgabe – Anwendbarkeit auf Stiftungen  | 107 | 31    |
| 19. Stakeholder  | 108 | 32    |
| II. Die Entstehung einer rechtsfähigen Stiftung  | 110 | 32    |
| 1. Stiftungsgeschäft   | 111 | 32    |
| 1.1 Satzungsregelungen   | 111 | 32    |
| 1.2 Stiftungsgeschäft unter Lebenden   | 112 | 34    |
| 1.3 Stiftungsgeschäft von Todes wegen  | 120 | 36    |
| 2. Inhalt des Stiftungsgeschäfts   | 127 | 41    |
| 2.1 Stiftungserklärung   | 127 | 41    |
| 2.2 Umfang der Vermögenszusage   | 129 | 42    |
| 3. Das Anerkennungsverfahren   | 140 | 45    |
| 4. Stiftungsaufsicht   | 146 | 48    |
| 4.1 Zuständige Behörde   | 148 | 49    |
| 4.2 Vorlagepflichten   | 153 | 50    |
| 4.3 Prüfung des Rechenschaftsberichts  | 155 | 51    |
| 4.4 Maßnahmen der Stiftungsaufsicht  | 157 | 51    |
| 5. Geschäftsjahr   | 161 | 52    |
| 6. Rechnungslegung   | 162 | 52    |
| 7. Stiftungskollisionsrecht  | 163 | 52    |

|  | Rz.   | Seite |
|--|-------|-------|
| 8. Stiftungsregister                                       | 170   | 54    |
| III. Notwendige Bestandteile einer Stiftungssatzung        | 180   | 55    |
| 1. Stiftungszweck  | 181   | 56    |
| 1.1 Zivilrechtliche Aspekte                                | 181   | 56    |
| 1.2 Steuerliche Aspekte                                    | 187   | 59    |
| 2. Name der Stiftung                                       | 192   | 60    |
| 3. Sitz der Stiftung                                       | 193   | 60    |
| 4. Stiftungsorgane   | 196   | 61    |
| 4.1 Vorstand   | 196/1 | 62    |
| 4.1.1 Gesetzlicher Vertreter                               | 196/3 | 62    |
| 4.1.2 Tätigkeitsvergütung für den Vorstand                 | 215   | 71    |
| 4.1.3 Vertretungsmacht                                     | 217   | 72    |
| 4.1.4 Geschäftsführung                                     | 224   | 74    |
| 4.1.5 Haftung des Stiftungsvorstands                       | 231   | 78    |
| 4.2 Fakultative Organe                                     | 237   | 82    |
| 4.2.1 Das Aufsichtsorgan                                   | 237   | 82    |
| 4.2.2 Der Stiftungsbeirat als drittes Organ                | 254   | 86    |
| 4.3 Auslagenersatz   | 262   | 87    |
| IV. Stiftungsvermögen                                      | 264   | 88    |
| 1. Grundstockvermögen/Stiftungsvermögen/Errichtungskapital | 264/1 | 88    |
| 2. Zustiftungen  | 271   | 95    |
| 3. Spenden   | 273   | 96    |
| 4. Vermögensverwaltung                                     | 275   | 97    |
| 5. Ertragsverwendung                                       | 280   | 98    |
| V. Begünstigtenkreis/Destinatäre                           | 286   | 100   |
| VI. Beendigung der Stiftung                                | 295   | 103   |
| 1. Auflösung durch Organentscheidung                       | 295   | 103   |
| 2. Aufhebung der Stiftung von Amts wegen                   | 305   | 106   |
| 3. Rechtsfolgen der Aufhebung/Auflösung der Stiftung       | 308   | 108   |
| VII. Stiftungsverfassung und Stifterwille                  | 315   | 109   |
| VIII. Satzungsänderung                                     | 320   | 110   |
| IX. Stiftungsfonds   | 325   | 111   |
| X. Gründungskosten   | 328   | 112   |

| <b>C. RECHTSINSTITUT DER UNSELBSTÄNDIGEN STIFTUNG</b>          |   | Rz. | Seite |
|--|---|-----|-------|
| I.   | Begriff und Struktur der unselbständigen Stiftung   | 335 | 115   |
| 1.   | Unterschiede und Gemeinsamkeiten zwischen der selbständigen und unselbständigen Stiftung des Privatrechts | 335 | 115   |
| 2.   | Träger des Stiftungsvermögens   | 341 | 116   |
| 3.   | Steuerliche Besonderheiten  | 344 | 117   |
| 3.1  | Körperschaftsteuer  | 344 | 117   |
| 3.2  | Erbschaftsteuer   | 356 | 120   |
| 3.3  | Umsatzsteuer  | 368 | 124   |
| II.  | Errichtungsformen   | 370 | 125   |
| 1.   | Allgemeines   | 370 | 125   |
| 2.   | Stiftungsgeschäft unter Lebenden  | 374 | 126   |
| 2.1  | Schenkung unter Auflage   | 376 | 127   |
| 2.2  | Treuhandgeschäft  | 378 | 127   |
| 3.   | Stiftungsgeschäft von Todes wegen   | 382 | 128   |
| 4.   | Rechtsstellung der Destinatäre  | 390 | 129   |
| 5.   | Genehmigungspflicht nach dem KWG  | 392 | 130   |
| III.   | Satzung, Vermögensausstattung, Haftung, Auflösung   | 405 | 130   |
| 1.   | Die Satzung der unselbständigen Stiftung  | 405 | 130   |
| 2.   | Vermögensausstattung und -zuordnung   | 410 | 131   |
| 3.   | Haftungsfragen bei der unselbständigen Stiftung   | 416 | 133   |
| 4.   | Auflösung der unselbständigen Stiftung  | 420 | 133   |
| IV.  | Die unselbständige Stiftung als Erbin   | 430 | 135   |
| V.   | Vorteile der unselbständigen Stiftung   | 435 | 135   |
| VI.  | Transparenzregister   | 440 | 136   |
| <b>D. DIE STEUERPFLICHTIGE FAMILIENSTIFTUNG IM STEUERRECHT</b> |   |     |       |
| I.   | Einführung  | 450 | 139   |
| 1.   | Einsatzbereich der Familienstiftung   | 450 | 139   |
| 2.   | Begriff der Familienstiftung  | 453 | 140   |
| 3.   | Familienstiftung mit Sitz im Ausland  | 460 | 141   |
| 4.   | Familienstiftung mit Geschäftsleitung im Ausland  | 464 | 143   |

|   | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| II. Besteuerung der Stiftungserrichtung               | 470 | 145   |
| 1. Besteuerung des Stifters                           | 470 | 145   |
| 1.1 Einkommensteuer                                   | 472 | 145   |
| 1.1.1 Grundsätze                                      | 472 | 145   |
| 1.1.2 Betriebsvermögen, Mitunternehmeranteil          | 475 | 146   |
| 1.1.3 Vorweggenommene Erbfolge                        | 487 | 150   |
| 1.1.4 Erwerb von Vermögen von Todes wegen             | 492 | 152   |
| 1.1.5 Nießbrauch                                      | 497 | 153   |
| 1.2 Sonstige Steuern                                  | 513 | 154   |
| 2. Besteuerung des Unternehmens des Stifters          | 530 | 155   |
| 2.1 Einkommensteuer                                   | 530 | 155   |
| 2.2 Körperschaftsteuer                                | 532 | 156   |
| 2.3 Gewerbesteuer                                     | 535 | 157   |
| 2.4 Umsatzsteuer                                      | 539 | 158   |
| 3. Besteuerung der Stiftung                           | 560 | 160   |
| 3.1 Ertragsteuern                                     | 560 | 160   |
| 3.2 Erbschaft-/Schenkungsteuer                        | 570 | 162   |
| 3.2.1 Steuerpflicht                                   | 570 | 162   |
| 3.2.2 Steuerschuldner                                 | 577 | 164   |
| 3.2.3 Entstehen der Steuerschuld                      | 578 | 164   |
| 3.2.4 Berechnung der Steuer                           | 586 | 166   |
| 3.2.5 Wertermittlung                                  | 607 | 173   |
| 3.2.6 Steuerbefreiungen, Freibeträge                  | 648 | 181   |
| 3.2.7 Rückwirkende Steuerbefreiung                    | 664 | 183   |
| 3.3 Grunderwerbsteuer                                 | 665 | 184   |
| 3.4 Umsatzsteuer                                      | 678 | 187   |
| III. Laufende Besteuerung                             | 690 | 188   |
| 1. Laufende Besteuerung der Stiftung                  | 690 | 188   |
| 1.1 Körperschaftsteuer                                | 690 | 188   |
| 1.1.1 Steuerpflicht und Steuersatz                    | 690 | 188   |
| 1.1.2 Buchführungspflicht                             | 707 | 191   |
| 1.1.3 Wirtschaftsjahr                                 | 714 | 192   |
| 1.1.4 Einkommensermittlung                            | 717 | 192   |
| 1.1.5 Abzugsverbot für satzungsgemäße<br>Aufwendungen | 758 | 205   |
| 1.1.6 Zuwendungen an eine bestehende Stiftung         | 768 | 207   |

|   | Rz. | Seite |
|---|-----|-------|
| 1.1.7 Sachliche Steuerbefreiungen                     | 773 | 209   |
| 1.1.8 Organschaft mit Ergebnisabführungsvertrag       | 774 | 209   |
| 1.2 Gewerbesteuer                                     | 780 | 210   |
| 1.3 Erbschaftsteuer                                   | 795 | 213   |
| 1.4 Erbersatzsteuer für Familienstiftungen            | 802 | 215   |
| 1.5 Umsatzsteuer und sonstige Steuern                 | 820 | 221   |
| 1.5.1 Umsatzsteuer                                    | 820 | 221   |
| 1.5.2 Sonstige Steuern                                | 824 | 222   |
| 1.6 Grunderwerbsteuer                                 | 826 | 223   |
| 2. Besteuerung der Destinatäre                        | 845 | 225   |
| 2.1 Einkommensteuer                                   | 845 | 225   |
| 2.2 Erbschaftsteuer                                   | 858 | 230   |
| 2.3 Zurechnung der erzielten Einkünfte gem. § 15 AStG | 860 | 231   |
| 3. Umstrukturierung                                   | 875 | 232   |
| IV. Besteuerung der Stiftungsaufhebung                | 885 | 233   |
| 1. Besteuerung der Stiftung                           | 885 | 233   |
| 1.1 Körperschaftsteuer                                | 885 | 233   |
| 1.2 Gewerbesteuer                                     | 891 | 234   |
| 1.3 Umsatzsteuer                                      | 892 | 234   |
| 1.4 Erbschaftsteuer                                   | 893 | 235   |
| 1.5 Grunderwerbsteuer                                 | 894 | 235   |
| 2. Besteuerung der Destinatäre                        | 905 | 235   |
| 2.1 Erbschaftsteuer                                   | 905 | 235   |
| 2.2 Einkommensteuer                                   | 912 | 238   |
| 2.3 Sonstige Steuern                                  | 915 | 238   |

## **E. DIE STEUERBEFREITE STIFTUNG IM STEUERRECHT**

|   |     |     |
|---|-----|-----|
| I. Voraussetzungen der Steuerbefreiung        | 925 | 239 |
| 1. Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG | 925 | 239 |
| 1.1 Grundsätze                                | 925 | 239 |
| 1.2 Beginn und Erlöschen der Steuerbefreiung  | 943 | 247 |
| 1.3 Wirtschaftliche Betätigung                | 946 | 249 |
| 1.4 Beschränkung der Steuerbefreiung          | 950 | 250 |

|  | Rz.  | Seite |
|--|------|-------|
| 1.5 Kapitalertragsteuer  | 951  | 251   |
| 1.6 Besonderheiten bei wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb                     | 953  | 253   |
| 1.7 Umwandlung, Betriebsaufspaltung, private Veräußerungsgeschäfte           | 957  | 257   |
| 1.8 Steuerbefreiung und Auslandsbeziehungen                                  | 962  | 258   |
| 1.9 Stiftung als Holding   | 967  | 260   |
| 1.10 Steuerfolgen beim Halten von Fondsbeteiligungen                         | 968  | 260   |
| 2. Anforderungen an die Stiftungssatzung nach AO                             | 980  | 263   |
| 2.1 Selbstlosigkeit (§ 55 AO)  | 980  | 263   |
| 2.2 Ausschließlichkeit (§ 56 AO)   | 1013 | 279   |
| 2.3 Unmittelbarkeit (§ 57 AO)  | 1031 | 285   |
| 2.4 Zweckverfolgung im Ausland   | 1038 | 288   |
| 2.5 Steuerlich unschädliche Betätigungen (§ 58 AO)                           | 1040 | 290   |
| 2.6 Rücklagenbildung (§ 62 AO)   | 1044 | 294   |
| 3. Die Einkommens- und Vermögenssphären einer steuerbegünstigten Stiftung    | 1075 | 303   |
| 3.1 Überblick  | 1075 | 303   |
| 3.2 Ideeller Bereich   | 1076 | 303   |
| 3.3 Vermögensverwaltung  | 1077 | 304   |
| 3.4 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb  | 1079 | 305   |
| 3.5 Zweckbetrieb   | 1113 | 319   |
| II. Besteuerung der Stiftungsserrichtung                                     | 1155 | 331   |
| 1. Besteuerung des Stifters  | 1155 | 331   |
| 1.1 Übereignung von Privatvermögen   | 1155 | 331   |
| 1.2 Spendenabzug   | 1156 | 332   |
| 1.3 Rückwirkende Befreiung von der Erbschaftsteuer, § 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG | 1168 | 336   |
| 2. Besteuerung des Unternehmens des Stifters                                 | 1175 | 337   |
| 2.1 Ertragsteuern  | 1175 | 337   |
| 2.1.1 Überführung von einzelnen Wirtschaftsgütern des Betriebsvermögens      | 1175 | 337   |
| 2.1.2 Überführung von Betrieben, Teilbetrieben und Mitunternehmeranteilen    | 1182 | 340   |
| 2.2 Umsatzsteuer   | 1190 | 342   |

|  | Rz.  | Seite |
|--|------|-------|
| 3. Besteuerung der steuerbefreiten Stiftung                  | 1200 | 343   |
| 3.1 Ertragsteuern  | 1200 | 343   |
| 3.2 Erbschaft-/Schenkungsteuer                               | 1203 | 343   |
| 3.3 Grunderwerbsteuer  | 1205 | 345   |
| III. Laufende Besteuerung                                    | 1220 | 346   |
| 1. Laufende Besteuerung der Stiftung                         | 1220 | 346   |
| 1.1 Körperschaftsteuer                                       | 1220 | 346   |
| 1.1.1 Steuerpflicht und Steuersatz                           | 1220 | 346   |
| 1.1.2 Buchführungspflicht                                    | 1228 | 348   |
| 1.1.3 Wirtschaftsjahr  | 1238 | 350   |
| 1.1.4 Einkommensermittlung                                   | 1239 | 351   |
| 1.2 Zustiftung   | 1248 | 353   |
| 1.3 Spendenabzug für Zuwendungen an eine bestehende Stiftung | 1252 | 354   |
| 1.4 Organschaft  | 1269 | 362   |
| 1.5 Ausgründung von Unternehmen                              | 1273 | 362   |
| 1.6 Investitionszulage                                       | 1281 | 365   |
| 1.7 Gewerbesteuer  | 1282 | 365   |
| 1.7.1 Grundsatz der Steuerfreiheit                           | 1282 | 365   |
| 1.7.2 Steuerpflicht des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs   | 1284 | 365   |
| 1.8 Umsatzsteuer   | 1291 | 366   |
| 1.9 Sonstige Steuern   | 1326 | 379   |
| 1.10 Sozialversicherung                                      | 1337 | 383   |
| 1.11 Wegfall der Steuerbefreiung                             | 1339 | 384   |
| 2. Besteuerung der Destinatäre                               | 1345 | 386   |
| 2.1 Einkommensteuer  | 1345 | 386   |
| 2.2 Schenkung-/Erbschaftsteuer                               | 1347 | 387   |
| 3. Umstrukturierung  | 1355 | 387   |
| 4. Besteuerung der Stiftungsvorstände                        | 1358 | 389   |
| 5. Steuerliche Begünstigung des Zweckbetriebs                | 1360 | 389   |
| IV. Besteuerung der Stiftungsaufhebung                       | 1365 | 389   |
| 1. Erbschaftsteuer   | 1365 | 389   |
| 2. Ertragsteuern   | 1367 | 390   |
| 3. Grunderwerbsteuer   | 1368 | 390   |

**F. KOMBINATION VON/MIT STIFTUNGEN**

|  | Rz.  | Seite |
|--|------|-------|
| I. Die Doppelstiftung                                      | 1380 | 391   |
| 1. Rechtliche Konstruktion                                 | 1380 | 391   |
| 2. Schaubild einer Doppelstiftung                          | 1382 | 392   |
| 3. Variable Versorgung der Familienangehörigen             | 1384 | 393   |
| 4. Vorteile der Doppel-Stiftung                            | 1389 | 395   |
| 5. Steuerliche Besonderheiten                              | 1390 | 396   |
| 5.1 Gemeinnützigkeitsrechtliche Fragen                     | 1390 | 396   |
| 5.2 Schenkungsteuerliche Besonderheiten                    | 1391 | 396   |
| 5.3 Ertragsteuerliche Besonderheiten                       | 1393 | 397   |
| 6. Thesaurierung durch Beteiligungsgesellschaft            | 1394 | 398   |
| II. Stiftung und Betriebsführungsgesellschaft              | 1410 | 399   |
| III. Gemischte Stiftung als Alternative zur Doppelstiftung | 1412 | 400   |

**G. DIE RECHNUNGSLEGUNG BEI STIFTUNGEN**

|   |      |     |
|---|------|-----|
| I. Externe Rechnungslegung  | 1420 | 403 |
| II. Die Auswirkung der Stiftungsrechtsreform auf die Rechnungslegung bei Stiftungen | 1424 | 404 |
| 1. Wandlung der Begriffe  | 1425 | 405 |
| 2. Kapitalerhalt  | 1426 | 406 |
| 3. Vermögensumschichtung  | 1427 | 407 |
| 4. Anpassungsbedarf in der Rechnungslegung  | 1428 | 408 |
| 5. Haftung der Organmitglieder  | 1429 | 410 |
| III. Adressaten der externen Rechnungslegung einer Stiftung                         | 1430 | 411 |
| IV. Fokussierung auf bestimmte Stiftungsarten in der vorliegenden Auflage           | 1440 | 412 |
| V. Gesetzliche Regelungen bezüglich der Rechnungslegung von Stiftungen              | 1460 | 415 |
| 1. Die Rechnungslegung von Stiftungen nach BGB                                      | 1467 | 417 |
| 2. Die Rechnungslegung von Stiftungen nach Landesstiftungsgesetz                    | 1470 | 419 |
| 3. Die Rechnungslegung von Stiftungen und das Berufsrecht der Wirtschaftsprüfer     | 1472 | 421 |

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| 4. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten aufgrund steuerlicher Vorschriften  | 1475 | 422   |
| 5. Die Rechnungslegung nach HGB   | 1482 | 424   |
| 5.1 Die Verpflichtung des Kaufmanns, einen Jahresabschluss aufzustellen   | 1482 | 424   |
| 5.2 Änderungen durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG)   | 1494 | 429   |
| VI. Zusammenstellung der gesetzlichen Anforderungen an die Rechnungslegung von Stiftungen   | 1510 | 429   |
| 1. Die zentralen Aufgaben (Ziele) von Stiftungen  | 1510 | 429   |
| 2. Die aus den Aufgaben der Stiftung abzuleitenden speziellen Anforderungen an die Rechnungslegung von Stiftungen   | 1517 | 433   |
| VII. Ableitung einer Empfehlung für die Ausgestaltung der externen Rechnungslegung durch Stiftungen   | 1530 | 435   |
| 1. Arten der Rechnungslegung im Bereich der Kaufleute und des Steuerrechts  | 1530 | 435   |
| 2. Empfehlung zur Rechnungslegung auf der Basis eines handelsrechtlichen Jahresabschlusses  | 1533 | 436   |
| 3. Begriffsabgrenzung: Jahresabschluss bei Kapitalgesellschaften und Jahresbericht bei Stiftungen   | 1544 | 440   |
| 4. Besonderheiten bei der Rechnungslegung von Stiftungen gegenüber der kaufmännischen Rechnungslegung   | 1554 | 441   |
| 4.1 Kapitalerhaltung und Vermögensverwaltung  | 1557 | 443   |
| 4.2 Die Bedeutung der unterschiedlichen Sphären einer Stiftung für die Rechnungslegung  | 1565 | 445   |
| 4.3 Die Überschuss- und Mittelverwendungsrechnung einer Stiftung in Abgrenzung zur Gewinn- und Verlustrechnung einer Kapitalgesellschaft                  | 1569 | 447   |
| 4.4 Ausweis der satzungsgemäßen Leistungen und die Dokumentation der Mittelverwendung   | 1573 | 448   |
| 4.5 Eigenkapitalausweis   | 1576 | 449   |
| 4.6 Ergebnisse aus Vermögensumschichtungen des Grundstockvermögens  | 1583 | 455   |
| 5. Empfehlung für den Aufbau des Jahresberichtes einer steuerbefreiten, gemeinnützigen Stiftung, die ihre Mittel allein aus Vermögensverwaltung generiert | 1595 | 462   |

|  | Rz.  | Seite |
|--|------|-------|
| 5.1 Angaben zur Neuhausen Stiftung (Gründung, siehe Anhang 1)  | 1602 | 465   |
| 5.2 Der Aufbau einer Überschuss- und Mittelverwendungsrechnung auf der Basis einer handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung entsprechend § 275 HGB | 1634 | 480   |
| 5.3 Anhang   | 1659 | 489   |
| 5.4 Zusammenfassung  | 1670 | 492   |
| 6. Jahresbericht einer nicht steuerbefreiten Stiftung, z. B. einer Familienstiftung  | 1672 | 493   |

## H. AUSLANDSSTIFTUNGEN UND AUSLÄNDISCHE TRUSTS

---

|  |      |     |
|--|------|-----|
| I. Stiftung nach schweizerischem Recht               | 1690 | 495 |
| 1. Einleitung  | 1690 | 495 |
| 2. Stiftungstypen                                    | 1691 | 495 |
| 2.1 Gemeinnützige Stiftung                           | 1692 | 496 |
| 2.2 Familienstiftung                                 | 1693 | 496 |
| 2.3 Kirchliche Stiftung                              | 1695 | 497 |
| 2.4 Unternehmensstiftung                             | 1696 | 497 |
| 2.5 Personalfürsorgestiftung                         | 1698 | 498 |
| 3. Organisation                                      | 1699 | 498 |
| 3.1 Stifter  | 1700 | 498 |
| 3.2 Organe   | 1701 | 499 |
| 3.2.1 Stiftungsrat                                   | 1701 | 499 |
| 3.2.2 Revisionsstelle                                | 1704 | 500 |
| 3.3 Destinatäre                                      | 1705 | 500 |
| 4. Gründung  | 1706 | 500 |
| 5. Stiftungsaufsicht                                 | 1709 | 501 |
| II. Stiftung nach liechtensteinischem Recht          | 1720 | 502 |
| 1. Die liechtensteinische Stiftung und ihre Vorteile | 1720 | 502 |
| 2. Definition und Erscheinungsformen                 | 1721 | 502 |
| 3. Stiftungserrichtung                               | 1724 | 503 |
| 4. Stiftungsorgane                                   | 1728 | 504 |
| 4.1 Stifter  | 1728 | 504 |

|  | Rz.    | Seite |
|--|--------|-------|
| 4.2 Stiftungsrat                                       | 1729   | 504   |
| 4.3 Revisionsstelle                                    | 1730   | 504   |
| 4.4 Stiftungsaufsichtsbehörde                          | 1731   | 505   |
| 4.5 Repräsentant                                       | 1733   | 505   |
| 5. Rechnungswesen                                      | 1734   | 505   |
| 6. Beendigung der Stiftung                             | 1735   | 506   |
| 7. Steuern und Gebühren bei Stiftungen                 | 1736   | 506   |
| 7.1 Steuern  | 1736   | 506   |
| 7.2 Gebühren   | 1742   | 507   |
| III. Stiftung nach österreichischem Recht              | 1745   | 508   |
| 1. Einleitung  | 1745   | 508   |
| 2. Stiftungsidee und Gründungsmotive                   | 1746   | 508   |
| 3. Stiftungstypen                                      | 1747   | 509   |
| 4. Die Privatstiftung                                  | 1748   | 509   |
| 4.1 Wesen und Rechtsnatur                              | 1748   | 509   |
| 4.2 Stiftungszweck                                     | 1749   | 510   |
| 4.3 Stifter  | 1750   | 511   |
| 4.4 Begünstigter                                       | 1751   | 511   |
| 4.5 Beginn der Privatstiftung                          | 1752   | 512   |
| 4.5.1 Gründung   | 1752   | 512   |
| 4.5.2 Stiftungserklärung/Stiftungsurkunde              | 1752/1 | 512   |
| 4.6 Stiftungsvermögen                                  | 1753   | 513   |
| 4.7 Organe der Privatstiftung                          | 1754   | 514   |
| 4.7.1 Stiftungsvorstand                                | 1754/1 | 514   |
| 4.7.2 Stiftungsprüfer                                  | 1754/2 | 515   |
| 4.7.3 Aufsichtsrat                                     | 1754/3 | 516   |
| 4.7.4 Weitere Stiftungseinrichtungen                   | 1754/4 | 517   |
| 4.7.4.1 Stiftungsbeirat                                | 1754/5 | 517   |
| 4.7.4.2 Stelle   | 1754/6 | 518   |
| 4.8 Beendigung der Privatstiftung                      | 1754/7 | 518   |
| 4.8.1 Widerruf   | 1754/7 | 518   |
| 4.8.2 Auflösung  | 1754/8 | 518   |
| 4.9 Arten der Privatstiftung                           | 1754/9 | 519   |
| 4.9.1 Gemeinnützige und eigennützige<br>Privatstiftung | 1754/9 | 519   |

|  | Rz.     | Seite |
|--|---------|-------|
| 4.9.2 Privatstiftung unter Lebenden oder von Todes wegen                     | 1754/10 | 519   |
| 4.9.3 Versorgungsprivatstiftung  | 1754/11 | 520   |
| 4.9.4 Betriebliche Arbeitnehmerförderungsprivatstiftung                      | 1754/12 | 520   |
| 4.9.5 Betriebliche Unternehmenszweckprivatstiftung                           | 1754/13 | 520   |
| 4.9.6 Betriebliche Belegschaftsbeteiligungsstiftung                          | 1754/14 | 520   |
| IV. Trust  | 1755    | 521   |
| 1. Einleitung  | 1755    | 521   |
| 2. Die Beteiligten an einem Trust  | 1760    | 522   |
| 3. Die Gründung eines Trusts   | 1765    | 523   |
| 3.1 Inter Vivos Trust  | 1766    | 524   |
| 3.2 Testamentary Trust   | 1768    | 525   |
| 3.3 Übertragung von Vermögen auf den Trust                                   | 1770    | 526   |
| 3.4 Anerkennung eines Trusts im Inland                                       | 1771    | 526   |
| 3.5 Widerrufbarkeit des Trusts   | 1773    | 526   |
| 3.6 Discretionary Trust  | 1774    | 527   |
| 3.7 Laufzeit eines Trusts  | 1776    | 527   |
| 4. Der Trust im internationalen Privatrecht                                  | 1777    | 527   |
| 5. Der Trust und seine Behandlung in der EuErbVO                             | 1781    | 528   |
| V. Ertragsteuerliche Behandlung von ausländischen Stiftungen und Trusts      | 1790    | 529   |
| 1. Vorbemerkung  | 1790    | 529   |
| 2. Selbständige (intransparente) Einheit Trust/Stiftung                      | 1791    | 530   |
| 2.1 Körperschaftsteuerpflicht  | 1791    | 530   |
| 2.2 Zurechnung der erzielten Einkünfte gem. § 15 AStG                        | 1799    | 534   |
| 2.2.1 Die Tatbestandsmerkmale des § 15 Abs. 1 AStG (Familienstiftung)        | 1800    | 534   |
| 2.2.2 Zurechnung bei Trusts nach § 15 Abs. 4 AStG (sonstige Vermögensmassen) | 1803    | 536   |
| 2.2.3 Einkünfteermittlung  | 1804    | 536   |
| 2.2.4 Das Verhältnis von § 15 AStG und DBA                                   | 1808    | 539   |
| 3. Zurechnung bei unselbständigen (transparenten) Trusts/Stiftungen          | 1809    | 539   |

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| 4. Zusammenfassende Übersicht der denkbaren Zurechnungsvarianten  | 1814 | 541   |
| VI. Erbschaft-/schenkungsteuerliche Behandlungen von Auslandsstiftungen und ausländischen Trusts  | 1825 | 542   |
| 1. Besteuerung der Vermögensausstattung bzw. Aufhebung einer ausländischen Stiftung/eines Trusts gem. § 3 Abs. 2 Nr. 1, § 7 Abs. 1 Nr. 8 und 9 ErbStG     | 1825 | 542   |
| 1.1 Steuerpflicht im Inland   | 1825 | 542   |
| 1.2 § 7 Abs. 1 Nr. 8, § 3 Abs. 2 Nr. 1 und § 7 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG  | 1830 | 543   |
| 2. Erbschaftsteuerfreie Vermögenskonservierung mit ausländischen Stiftungen bzw. Trusts   | 1834 | 545   |
| 3. Ausschüttungen der Vermögensmasse ausländischen Rechts als Schenkungen unter Lebenden  | 1837 | 546   |
| 4. Verhältnis von § 7 Abs. 1 Nr. 9 ErbStG von § 15 Abs. 11 AStG   | 1838 | 547   |
| 5. Zusammenfassende Würdigung   | 1851 | 552   |
| <b>I. DIE BEDEUTUNG DER ERBSCHAFTSTEUERREFORM 2016 FÜR FAMILIENSTIFTUNGEN</b>   |      |       |
| I. Einleitung   | 1860 | 555   |
| II. Überblick über die Erbschaftsteuerreform 2016 und ihre Bedeutung für Familienstiftungen   | 1871 | 558   |
| III. Das Erbschaftsteuerrecht   | 1889 | 571   |
| 1. Der Vorwegabschlag für Familienunternehmen nach § 13a Abs. 9 ErbStG  | 1889 | 571   |
| 2. Die Beschränkung der 85%igen oder 100%igen Verschonung auf Erwerbe von begünstigtem Vermögen bis zu 26 Mio. €, Verschonungsbedarfsprüfung und Stundung | 1893 | 573   |
| 3. Der Verwaltungsvermögenstest, 90%-Quote  | 1897 | 577   |
| 4. Der Verwaltungsvermögenstest nach bis 30.6.2016 geltendem Recht, 50%-Test  | 1900 | 578   |
| 5. Der Verwaltungsvermögenstest für die Optionsverschonung, § 13a Abs. 10 ErbStG, 20%-Quote   | 1904 | 580   |

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| 6. Der Investitionsabzugsbetrag (Investitionsklausel) § 13b Abs. 5 ErbStG   | 1905 | 581   |
| 7. Die Aufteilung des Unternehmenswertes auf das steuerbegünstigte Vermögen und das steuerpflichtige Verwaltungsvermögen erfolgt in sechs Schritten | 1908 | 582   |
| 7.1 Die bei der Aufteilung verwendeten Begriffe   | 1917 | 585   |
| 7.2 Die Aufteilung und Verrechnung der Schulden zur Ermittlung des steuerpflichtigen Verwaltungsvermögens (Schritte 3–5)                            | 1918 | 587   |
| 7.3 Grundregeln der Schuldenverrechnung nach § 13b Abs. 6 ErbStG  | 1921 | 589   |
| 7.4 Quotale Schuldenverrechnung nach § 13b Abs. 6 ErbStG gemäß RE 13b.9 ErbStR  | 1922 | 590   |
| 7.5 Die Ermittlung des begünstigten Vermögens i. S. des § 13b Abs. 2 Satz 1 ErbStG  | 1923 | 591   |
| 8. Die Bestimmung des steuerpflichtigen Vermögens auf der Basis des begünstigten Betriebsvermögens  | 1924 | 592   |
| IV. Die Auswirkungen der Erbschaftsteuerreform 2016   | 1955 | 592   |

## J. DIE STIFTUNGSRECHTSREFORM

|  |      |     |
|--|------|-----|
| I. Gründe für die Stiftungsrechtsreform                              | 1970 | 599 |
| II. Die wesentlichen Änderungen des Stiftungszivilrechts             | 1973 | 600 |
| 1. Einleitung  | 1973 | 600 |
| 2. Vereinheitlichung des Stiftungszivilrechts auf Bundesebene im BGB | 1974 | 601 |
| 3. Die Neuregelungen im Einzelnen                                    | 1976 | 601 |
| 3.1 Neufassung § 80 BGB  | 1977 | 602 |
| 3.2 Neufassung § 81 BGB  | 1988 | 604 |
| 3.3 Neufassung § 81a BGB   | 2013 | 611 |
| 3.4 Neufassung § 82 BGB  | 2014 | 611 |
| 3.5 Neufassung § 82a BGB   | 2019 | 613 |
| 3.6 Neufassung § 83 BGB  | 2020 | 613 |
| 3.7 Neufassung § 83a BGB   | 2023 | 613 |
| 3.8 Neufassung § 83b BGB   | 2027 | 614 |

|  | Rz.  | Seite |
|--|------|-------|
| 3.9 Neufassung § 83c BGB   | 2042 | 618   |
| 3.10 Neufassung § 84 BGB   | 2058 | 623   |
| 3.11 Neufassung § 84a BGB  | 2074 | 626   |
| 3.12 Neufassung § 84b BGB  | 2086 | 628   |
| 3.13 Neufassung § 84c BGB  | 2090 | 629   |
| 3.14 Neufassung § 85 BGB   | 2105 | 632   |
| 3.15 Neufassung § 85a BGB  | 2131 | 638   |
| 3.16 Neufassung §§ 86–86h BGB  | 2140 | 640   |
| 3.16.1 Zu § 86 BGB-neu (Voraussetzungen für die Zulegung)                        | 2143 | 641   |
| 3.16.2 Zu § 86a BGB-neu (Voraussetzungen für die Zusammenlegung)                 | 2151 | 643   |
| 3.16.3 Zu § 86b (Verfahren der Zulegung und der Zusammenlegung)                  | 2157 | 644   |
| 3.16.4 Zu § 86c BGB-neu (Zulegungs- und Zusammenlegungsvertrag)                  | 2165 | 646   |
| 3.16.5 Zu § 86d-neu (Form des Zulegungs- und des Zusammenlegungsvertrags)        | 2174 | 648   |
| 3.16.6 Zu § 86e BGB-neu (Behördliche Zulegungs- und Zusammenlegungsentscheidung) | 2177 | 648   |
| 3.16.7 Zu § 86f BGB-neu (Wirkungen der Zulegung und der Zusammenlegung)          | 2180 | 649   |
| 3.16.8 Zu § 86g BGB-neu (Bekanntmachung der Zulegung und der Zusammenlegung)     | 2185 | 650   |
| 3.16.9 Zu § 86h BGB-neu (Gläubigerschutz)  | 2189 | 651   |
| 3.17 Neufassung §§ 87–87c BGB-neu  | 2192 | 651   |
| 3.17.1 Zu § 87 BGB-neu (Auflösung der Stiftung durch die Stiftungsorgane)        | 2200 | 653   |
| 3.17.2 Zu § 87a BGB-neu (Aufhebung der Stiftung)                                 | 2209 | 655   |
| 3.17.3 Zu § 87b BGB-neu (Auflösung der Stiftung bei Insolvenz)                   | 2219 | 656   |
| 3.17.4 Zu § 87c BGB-neu (Vermögensanfall und Liquidation)                        | 2220 | 657   |
| 3.17.5 Zu § 88 BGB-neu (Kirchliche Stiftungen)                                   | 2228 | 658   |
| 4. Die Neuregelungen, die erst ab 1.1.2026 gelten                                | 2230 | 658   |
| 4.1 Einleitung   | 2230 | 658   |

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| 4.2 Zu § 82b BGB-neu (Stiftungsregister und Anmeldung der Stiftung)                                   | 2231 | 658   |
| 4.3 Zu § 82c BGB-neu (Namenszusatz der Stiftung)  | 2242 | 661   |
| 4.4 Zu § 82d BGB-neu (Vertrauensschutz durch das Stiftungsregister)                                   | 2246 | 662   |
| 4.5 Zu § 84d BGB-neu (Anmeldung von Änderungen beim Vorstand oder bei besonderen Vertretern)          | 2250 | 663   |
| 4.6 Zu § 85b BGB-neu (Anmeldung von Satzungsänderungen)   | 2253 | 664   |
| 4.7 Zu § 86i BGB-neu (Anmeldung von Zulegung und Zusammenlegung)                                      | 2258 | 664   |
| 4.8 Zu § 87d BGB-neu (Anmeldung von Auflösung, Aufhebung und Liquidation)                             | 2266 | 666   |
| 5. Stiftungsregistergesetz – ab 1.1.2026  | 2277 | 668   |
| 5.1 Zu § 1 StiftRG-neu (Zuständige Registerbehörde und Aufbau des Registers)                          | 2278 | 668   |
| 5.2 Zu § 2 StiftRG-neu (Inhalt des Registers)   | 2285 | 669   |
| 5.3 Zu § 3 StiftRG-neu (Anforderungen an die Anmeldung)   | 2308 | 673   |
| 5.4 Zu § 4 StiftRG-neu (Eintragung von Stiftungen)  | 2317 | 675   |
| 5.5 Zu § 5 StiftRG-neu (Eintragung von Änderungen beim Vorstand oder bei besonderen Vertretern)       | 2322 | 676   |
| 5.6 Zu § 6 StiftRG-neu (Eintragung von Satzungsänderungen)  | 2326 | 677   |
| 5.7 Zu § 7 StiftRG-neu (Eintragungen bei Zulegungen und Zusammenlegungen)                             | 2327 | 677   |
| 5.8 Zu § 8 StiftRG-neu (Eintragung von Auflösung, Aufhebung und Liquidation)                          | 2332 | 679   |
| 5.9 Zu § 9 StiftRG-neu (Eintragungen bei Insolvenz der Stiftung)                                      | 2343 | 681   |
| 5.10 Zu § 10 StiftRG-neu (Beteiligung der für die Stiftung zuständigen Behörden im Registerverfahren) | 2344 | 682   |
| 5.11 Zu § 11 StiftRG-neu (Entscheidungen im Eintragungsverfahren)                                     | 2353 | 683   |
| 5.12 Zu § 12 StiftRG-neu (Löschung unzulässiger Eintragungen)   | 2364 | 685   |
| 5.13 Zu § 13 StiftRG-neu (Aussetzung des Verfahrens)  | 2374 | 687   |

|   | Rz.  | Seite |
|---|------|-------|
| 5.14 Zu § 14 StiftRG-neu (Zwangsgeld)   | 2375 | 687   |
| 5.15 Zu § 15 StiftRG-neu (Einsichtnahme in das Register)                                  | 2385 | 689   |
| 5.16 § 16 StiftRG-neu (Automatisierter Abruf von Daten aus dem Register)                  | 2389 | 689   |
| 5.17 Zu § 17 StiftRG-neu (Anwendung der Verordnung [EU] 2016/679)                         | 2390 | 690   |
| 5.18 Zu § 18 StiftRG-neu (Verwaltungsrechtsweg und Ausschluss des Widerspruchsverfahrens) | 2397 | 692   |
| 5.19 Zu § 19 StiftRG-neu (Verordnungsermächtigung)  | 2400 | 693   |
| 5.20 Zu § 20 StiftRG-neu (Übergangsregelungen)  | 2408 | 694   |

## ANHANG

|   |     |
|---|-----|
| 1. Neuhausen Stiftung, Rittweck   | 697 |
| 2. Stiftungsgeschäft  | 707 |
| 3. Stiftungssatzung mit starkem Stiftungsrat  | 708 |
| 4. Landesstiftungsgesetze   | 715 |
| 4.1 Stiftungsgesetz für Baden-Württemberg (StiftG) vom 4.10.1977 (GBl. 1977 S. 408)   | 715 |
| 4.2 Bayerisches Stiftungsgesetz (BayStiftG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 26.9.2008 (GVBl 2008 S. 834)                  | 731 |
| 4.3 Berliner Stiftungsgesetz (StiftG Bln) in der Fassung vom 22.7.2003 (GVBl 2003 S. 293)                                       | 743 |
| 4.4 Stiftungsgesetz für das Land Brandenburg (StiftGBbg) vom 20.4.2004 (GVBl 2004 S. 150)                                       | 748 |
| 4.5 Bremisches Stiftungsgesetz (BremStiftG) vom 7.3.1989 (Brem.GBl. 1989 S. 163)  | 755 |
| 4.6 Hamburgisches Stiftungsgesetz vom 14.12.2005 (HmbGVBl 2005 S. 521)  | 762 |
| 4.7 Hessisches Stiftungsgesetz vom 4.4.1966 (GVBl 1966 I S. 77)   | 767 |
| 4.8 Stiftungsgesetz des Landes Mecklenburg-Vorpommern (Landesstiftungsgesetz – StiftG M-V) vom 7.6.2006 (GVBl. M-V 2006 S. 366) | 775 |

|  | Rz. | Seite      |
|--|-----|------------|
| 4.9 Niedersächsisches Stiftungsgesetz (NStiftG) vom 24.7.1968 (Nds. GVBl 1968 S. 119)  |     | 780        |
| 4.10 Stiftungsgesetz für das Land Nordrhein-Westfalen (StiftG NRW) vom 15.2.2005 (GV NRW 2005 S. 52)   |     | 789        |
| 4.11 Landesstiftungsgesetz für Rheinland-Pfalz (LStiftG) vom 19.7.2004 (GVBl 2004 S. 385)  |     | 797        |
| 4.12 Saarländisches Stiftungsgesetz in der Fassung der Bekanntmachung vom 9.8.2004 (ABl 2004 S. 1825)  |     | 805        |
| 4.13 Sächsisches Stiftungsgesetz (SächsStiftG) vom 7.8.2007 (SächsGVBl 2007 S. 386), geändert durch Art. 6 des Gesetzes vom 26.4.2018 (SächsGVBl 2018 S. 198)                                  |     | 811        |
| 4.14 Stiftungsgesetz Sachsen-Anhalt (StiftG LSA) vom 20.1.2011 (GVBl LSA Nr. 1/2011)   |     | 818        |
| 4.15 Gesetz über rechtsfähige Stiftungen des bürgerlichen Rechts für Schleswig-Holstein (Stiftungsgesetz – StiftG) in der Fassung der Bekanntmachung vom 2.3.2000 (GVBl. Schl.-H. 2000 S. 208) |     | 829        |
| 4.16 Thüringer Stiftungsgesetz (ThürStiftG) vom 16.12.2008 (GVBl 2008 S. 561)  |     | 839        |
| <b>Stichwortverzeichnis</b>  |     | <b>851</b> |