

# Handbuch der Stiftungspraxis

– Stiftungsrecht, Steuerrecht und Rechnungslegung  
bei Stiftungen –

Dr. Lieselotte Otto  
Rechtsanwältin/Steuerberaterin

Bearbeitung durch:

Teil 1: Stiftungsrecht  
Dr. Lieselotte Otto  
Rechtsanwältin/Steuerberaterin  
Dr. Otto & Kollegen GmbH, München

Teil 2: Stiftungsteuerrecht  
Dr. Fabian Schmitt-Homann  
Rechtsanwalt/Steuerberater  
Dr. Otto & Kollegen GmbH, München und  
Dr. Schwarz & Partner GbR, Fürth

Teil 3: Stiftungsaktivitäten im Ausland  
Prof. Dr. rer. pol. Olaf Gierhake  
applife AG, Rapperswil-Jona, Schweiz

Teil 4: Rechnungswesen, Rechnungslegung und Prüfung  
Dr. Daniel Wolf  
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater  
Schneider & Geiwitz GmbH, München

Teil 5: ABC der Stiftung und Teil 6: Dokumentation  
Martin Geißer  
Rechtsanwalt/Steuerberater  
Dr. Otto & Kollegen GmbH, München

2. überarbeitete und erweiterte Auflage

Carl Heymanns Verlag 2015

# Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis .....	XXIII
<b>Teil 1 Stiftungsrecht .....</b>	<b>1</b>
<b>A. Grundlagen .....</b>	<b>3</b>
<b>I. Stiftungsdefinition .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Allgemeine Motive für die Errichtung einer Stiftung .....</b>	<b>4</b>
<b>III. Stiftungsarten – Überblick .....</b>	<b>5</b>
1. Rechtsfähige Stiftungen .....	6
2. Unselbständige Stiftungen .....	6
3. »Gemeinnützige« Stiftung .....	8
4. Nicht steuerbegünstigte Stiftungen .....	9
5. Stiftungs-GmbH und gGmbH .....	9
6. Familienstiftung .....	9
7. Unternehmensstiftung .....	11
a) Unternehmensträgerstiftung .....	11
b) Beteiligungsträgerstiftung .....	12
8. »Unechte Stiftungen« .....	13
<b>B. Stiftungserrichtung .....</b>	<b>14</b>
<b>I. Stifter und Stifterwille .....</b>	<b>14</b>
<b>II. Stiftungsgeschäft .....</b>	<b>15</b>
1. Stiftungsgeschäft unter Lebenden .....	15
a) Form .....	16
b) Bedingtes Stiftungsgeschäft .....	16
c) Pflichtteilsrecht und Stiftungsgeschäft .....	17
2. Stiftungsgeschäft von Todes wegen .....	17
3. Testamentsvollstreckung .....	20
4. Besonderheiten der Familienstiftung und familienspezifische Stiftungszwecke .....	20
<b>III. Anerkennungsverfahren .....</b>	<b>21</b>
1. Antragstellung .....	22
2. Registeröffentlichkeit, Vertreterbescheinigung .....	23
3. Übernahme des Stiftungskapitals (Grundstockvermögens) .....	24
4. Kosten der Anerkennung .....	24
<b>IV. Stiftungsaufsicht .....</b>	<b>25</b>
1. Stiftungsaufsichtsbehörden .....	25
2. Funktion .....	25
3. Aufgabengebiete und Befugnisse .....	25
4. Besondere Anzeige- und Genehmigungspflichten .....	27
5. Vorlagepflichten der Stiftung .....	28
6. Unterrichtungsbefugnisse .....	29

## Inhaltsverzeichnis

---

<b>C. Stiftungssatzung</b> .....	30
<b>I. Name</b> .....	31
<b>II. Sitz der Stiftung</b> .....	31
<b>III. Zweck der Stiftung</b> .....	32
1. Festlegung des Stiftungszweckes .....	32
2. Änderung des Stiftungszwecks .....	34
<b>IV. Organe der Stiftung</b> .....	35
1. Stifter .....	35
2. Vorstand .....	36
a) Vorstandsmitglieder .....	36
b) Vorstandsaufgaben .....	37
c) Kosten des Vorstands .....	40
d) Berufung, Amtsdauer .....	40
e) Beschlussfassung .....	41
3. Stiftungsrat (Kuratorium, Beirat) .....	42
a) Aufgaben und Befugnisse .....	43
b) Besetzung des Kuratoriums .....	44
4. Vergütung, Aufwandsersatz bei Organmitgliedern .....	44
a) Vergütung .....	44
b) Aufwandsersatz (Auslagererstattung) .....	45
5. Geschäftsführer .....	46
6. Begünstigte .....	46
<b>V. Auslegungsspielräume in Satzung und »By-Laws«</b> .....	46
1. Auslegungsgrundsätze .....	46
2. Geschäftsordnung, Richtlinien und Grundsätze guter Stiftungs- praxis .....	47
<b>VI. Änderung der Stiftungssatzung</b> .....	48
1. Grundsatz der Unveränderlichkeit .....	48
2. Die anfänglich unvollständige Stiftungssatzung .....	50
3. Beschlussfassung und Genehmigung .....	50
<b>VII. Anfallsberechtigung</b> .....	50
<b>D. Stiftungsvermögen</b> .....	52
<b>I. Stiftungskapital</b> .....	52
1. Höhe des Stiftungskapitals .....	53
2. Verwaltung des Stiftungsvermögens .....	54
a) Bestandserhaltung oder Ergebnisverwendung .....	54
b) Vermögensverwaltung .....	57
aa) Renditeerhöhung oder Anlagesicherheit .....	58
bb) Bestandserhaltung oder Vermögensumschichtungen .....	60
cc) Kosten der Vermögensverwaltung .....	61
dd) Liquiditätssteuerung .....	62
3. Rücklagenbildung .....	63

<b>E.</b>	<b>Haftung und Risikobegrenzung</b> .....	64
<b>I.</b>	<b>Außenhaftung der Stiftung</b> .....	64
<b>II.</b>	<b>Innenhaftung des Vorstands gegenüber der Stiftung</b> .....	65
	1. Haftungsvoraussetzungen .....	65
	2. Verletzung konkreter Handlungspflichten .....	68
	a) Unterlassene Risikosteuerung und -kontrolle .....	68
	b) Schuldhaftes Vorstandshandeln .....	72
	c) Entlastung des Vorstands .....	72
	d) Haftung der Stiftungsaufsicht .....	73
	e) Verjährung .....	73
	f) Strafrechtliche Relevanz .....	74
<b>III.</b>	<b>Haftung des Vorstands gegenüber Dritten</b> .....	74
	1. Sanktionen gegen Stiftungsorgane im Schadensfall .....	74
	2. Versicherungsdeckung für Organmitglieder .....	74
<b>IV.</b>	<b>Haftung ehrenamtlicher Mitarbeiter gegenüber der Stiftung oder Dritten</b> .....	75
<b>V.</b>	<b>Durchgriffshaftung auf Destinatäre</b> .....	76
<b>VI.</b>	<b>Haftung des Stifters</b> .....	76
<b>VII.</b>	<b>Haftung der Stiftung für den Stifter</b> .....	77
	1. Notlage des Stifters .....	77
	2. Insolvenz des Stifters .....	78
<b>VIII.</b>	<b>Insolvenz der Stiftung</b> .....	78
	1. Die selbständige Stiftung .....	79
	a) Insolvenzgründe .....	79
	b) Stiftungsvorstand in der Insolvenz der Stiftung .....	79
	c) Insolvenzantrag und Antragsfrist .....	80
	d) Gläubiger in der Insolvenz der Stiftung .....	81
	e) Stiftungsaufsicht, Stifter und Destinatäre .....	81
	f) Restvermögen .....	81
	2. Die nichtrechtsfähige Stiftung .....	81
<b>F.</b>	<b>Stärkung und Wiederherstellung der Leistungsfähigkeit</b> .....	83
<b>I.</b>	<b>Kooperationsformen</b> .....	83
	1. Unterstellung unter fremde Verwaltung .....	83
	2. Einfache Stiftungs Kooperationen .....	83
	3. Vertragskooperation .....	84
	4. Förderantrag .....	84
	5. Kooperation von Gesellschaftern .....	85
	6. Kooperationspartner .....	86
<b>II.</b>	<b>Funktionsausgliederungen</b> .....	86
	1. Schaffung gemeinsamer Geschäftsbereiche/Zweckbetriebe .....	86
	2. Die Ausgliederung auf Tochtergesellschaften .....	87
	3. Ausgliederung auf eine »Tochter-Stiftung« .....	89
<b>III.</b>	<b>Sonstige Maßnahmen zur Verbesserung der wirtschaftlichen Leistungsfähigkeit</b> .....	90

## Inhaltsverzeichnis

---

1. »Admassierung« von Stiftungsvermögen	90
2. Änderung oder Zusammenfassung von Stiftungszwecken	90
<b>G. Auflösung, Beendigung der Stiftung</b>	91
<b>I. Auflösung einer selbständigen Stiftung</b>	91
1. Zweckerfüllung, Befristung, Bedingung	91
2. »Fusion« durch Zulegung oder Zusammenlegung	92
a) Strukturbeispiel für eine »Zusammenlegung«	93
b) Strukturbeispiel für eine »Zulegung«	93
c) Folgen der Umstrukturierung	94
<b>II. Beendigung der Stiftung</b>	94
<b>III. Auflösung der unselbständigen Stiftung</b>	95
<b>H. Die Stiftung als Arbeitgeber</b>	96
<b>I. Organmitglieder</b>	96
<b>II. Hauptamtliche Mitarbeiter</b>	97
<b>III. Ehrenamtliche Mitarbeiter</b>	97
<b>IV. Sozialversicherungsrecht</b>	98
1. Stiftungsvorstand, Geschäftsführer	98
2. Hauptamtliche Mitarbeiter	98
3. Ehrenamtliche Mitarbeiter	100
<b>I. Stiftung und Unternehmensnachfolge</b>	101
<b>I. Unternehmensträgerstiftung</b>	102
<b>II. Beteiligungsträgerstiftung</b>	102
1. Stiftung & Co. KG	102
2. Doppelstiftung	104
3. »Bosch – Stiftungsmodell«	105
4. Mittelbare KG-Beteiligung	106
<b>J. Fundstellenverzeichnis »Stiftungsrecht«</b>	108
<b>Teil 2 Stiftungssteuerrecht</b>	113
<b>A. Besteuerungsgrundsätze</b>	115
<b>I. Voraussetzungen der Steuerbegünstigung</b>	115
1. Grundlagen der Gemeinnützigkeit	115
2. Gemeinnützige Zwecke	116
3. Mildtätige Zwecke	119
4. Kirchliche Zwecke	119
<b>II. Zweckverwirklichung durch die Stiftung</b>	120
1. Notwendige Satzungsinhalte	120
a) Zweckbezeichnung	120
b) Art und Weise der Zweckverfolgung	120
c) Formelle Vermögensbindung	121
2. Selbstlosigkeit in der Zweckverwirklichung	122

a)	Begünstigungsverbot .....	122
b)	Materielle Verwendungsbindung der Mittel .....	123
3.	Ausschließlichkeitsgebot .....	124
a)	die Gesamtschau der Stiftungsaktivitäten .....	124
b)	Mittelverwendung für den Stifter und nahe Angehörige .....	126
c)	Mittelverwendung für gesellige Zusammenkünfte .....	128
d)	Änderungen im Erscheinungsbild der Stiftung .....	128
4.	Unmittelbarkeit der Zweckverwirklichung .....	129
a)	Zweckverwirklichung durch Hilfspersonen .....	129
b)	Weisungsunabhängige Hilfspersonen .....	131
c)	Förderkörperschaften .....	131
III.	Vermögenssphären der Stiftung .....	133
1.	Besteuerungsgrundlagen – der ideelle Bereich .....	134
2.	Besteuerungsgrundlagen – die Vermögensverwaltung .....	134
3.	Besteuerungsgrundlagen – der steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetrieb .....	134
4.	Der Zweckbetrieb .....	139
IV.	Verwendung von Stiftungsmitteln .....	142
1.	Verwendungsbindung .....	142
2.	Zeitnahe Mittelverwendung .....	143
a)	Mittelverwendungszeitraum .....	143
b)	Nicht zeitnah zu verwendende Mittel .....	144
3.	Mittelfehlverwendung .....	145
a)	Verwaltungskosten und Kosten der Spendenwerbung .....	145
b)	Zuwendungen an steuerbegünstigte Körperschaften .....	147
c)	Darlehensgewährungen .....	148
aa)	Vergabe an Begünstigte .....	148
bb)	Mittelübertragung auf steuerpflichtige Tochterkapitalgesell- schaften .....	148
d)	Mittelübertragung auf gemeinnützige Tochtergesellschaften ..	149
e)	Zuwendungen an Organmitglieder .....	150
4.	Rücklagenbildung .....	150
a)	Die gebundene (Zweck-)Rücklage .....	151
b)	Betriebsmittelrücklage .....	152
c)	Freie Rücklage .....	153
d)	Rücklage für Steuerzahlungen .....	154
e)	Instandhaltungs-, Instandsetzungs- und Wiederbeschaffungs- rücklage .....	154
f)	Beteiligungsrücklage .....	154
g)	Rücklagen im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb .....	155
h)	Rücklage zur Kapitalverstärkung .....	156
i)	Rücklagen bei Tochtergesellschaften .....	156
5.	Nachweis der Rücklagenbildung .....	157
6.	Interne Mittelübertragungen, Verwendungsüberhänge und -rückstände .....	157

## Inhaltsverzeichnis

---

a) Verlustausgleich innerhalb verschiedener Vermögenssphären der Stiftung .....	157
aa) Verluste aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb .....	157
bb) Verluste aus Vermögensverwaltung .....	159
b) Verwendungsüberhänge und -rückstände .....	160
V. Steuerliches Anerkennungsverfahren .....	160
1. Vorbereitungsphase .....	160
2. Vorläufige Anerkennung .....	161
VI. Folgen eines Verlustes der Gemeinnützigkeit .....	163
1. »Freiwilliger« Ausstieg aus der Gemeinnützigkeit .....	163
a) Folgen aus dem Ausstieg aus der Gemeinnützigkeit .....	163
b) Nachversteuerung .....	164
c) Umsatzsteuer .....	165
2. Unfreiwilliger Ausstieg aus der Gemeinnützigkeit .....	166
B. Besteuerung bei Stiftungserrichtung und Zustiftung .....	167
I. Folgen für die Erbschaftsteuer oder Schenkungsteuer .....	167
1. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	167
2. Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerfolgen bei der Stiftung .....	167
a) Nicht steuerbegünstigte Stiftungen .....	167
b) Steuerbegünstigte Stiftungen .....	167
3. Erbschaftsteuerfolgen für die Erben .....	169
II. Ertragsteuerfolgen .....	169
1. Steuerfolgen beim Stifter .....	169
a) Spendenabzug .....	169
aa) Sog. Vermögensstockfreibetrag .....	170
bb) Allgemeiner Spendenabzug .....	172
b) Ertragsteuerfolgen des Vermögensabganges beim Stifter .....	173
2. Ertragsteuerfolgen für die Stiftung .....	174
III. Umsatzsteuerliche Folgen für Stiftung und Stifter .....	174
IV. Grunderwerbsteuer .....	174
V. Sonderfälle der Übertragung von Wirtschaftsgütern auf Stiftungen ..	175
1. Die Einbringung von Betrieben und Teilbetrieben .....	175
2. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	175
C. Laufende Besteuerung gemeinnütziger Stiftungen .....	176
I. Ertragsteuern .....	176
1. Besteuerungsgrundsätze .....	176
a) steuerpflichtige Stiftungen .....	176
b) steuerbegünstigte Stiftungen .....	176
c) Beginn und Ende der Steuerpflicht bei steuerbegünstigten Stiftungen .....	177
2. Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer .....	177
3. Erträge aus Beteiligungen an Kapitalgesellschaften u.a. ....	179
a) Erträge in den steuerbegünstigten Bereichen .....	179

b) Erträge im steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb . . . . .	180
4. Veräußerungsgewinnbesteuerung . . . . .	180
a) Veräußerung im steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb . . . . .	180
b) Veräußerung im Bereich der Vermögensverwaltung . . . . .	181
c) Veräußerung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes . . . . .	182
II. Umsatzsteuer . . . . .	182
1. Unternehmenssphäre . . . . .	183
2. Lieferungen, sonstige Leistungen, Wertabgaben . . . . .	184
3. Steuersätze . . . . .	186
4. Kleinunternehmerregelung . . . . .	187
5. Vorsteuerabzug . . . . .	188
6. Einzelfälle . . . . .	192
a) Zuwendungen in das Stiftungskapital, Spenden . . . . .	192
b) Leistungsbeziehungen zwischen der Stiftung und Tochter-/Beteiligungsgesellschaften . . . . .	193
7. Besteuerungsverfahren . . . . .	194
III. Grunderwerbsteuer und Grundsteuer . . . . .	194
D. Besteuerung der Begünstigten (Destinatäre) . . . . .	196
E. Steuerfolgen in Zusammenhang mit Spenden und Sponsoring . . . . .	197
I. Spenden . . . . .	197
1. Charakteristikum der Spenden . . . . .	197
2. Zuwendungsbescheinigungen . . . . .	197
3. Steuerliche Behandlung und Bewertung verschiedener Spendenarten . . . . .	198
4. Besonderheiten bei der Spendenwerbung . . . . .	200
5. Social Entrepreneurship/Social Responsibility . . . . .	203
6. Spendenhaftung . . . . .	205
II. Sponsoring . . . . .	206
1. Ertragsteuerliche Folgen . . . . .	207
2. Umsatzsteuerliche Folgen . . . . .	208
3. Schenkungssteuerliche Folgen . . . . .	211
F. Steuererklärungspflichten steuerbegünstigter Stiftungen . . . . .	213
G. Steuerliche Außenprüfung . . . . .	214
I. Steuerliche Außenprüfungen . . . . .	214
1. Zulässigkeit . . . . .	214
2. Arten und Umfang der Außenprüfung . . . . .	214
a) Überprüfung nach der Abgabenordnung . . . . .	214
b) Prüfungsturnus und Prüfungszeitraum . . . . .	215
II. Prüfungsablauf . . . . .	216
1. Prüfungsanordnung und Prüfungsdurchführung . . . . .	216

## Inhaltsverzeichnis

---

a)	Informationsmanagement vor und während der Prüfung	216
aa)	Vorbereitung der Prüfungsunterlagen	216
bb)	Benennung eines Ansprechpartners	217
cc)	Informationsrechte der Stiftung	217
dd)	Informations- und Mitwirkungspflichten der Stiftungsorgane	217
ee)	Kontrollmitteilungen des Steuerprüfers	218
2.	Prüfungsabschluss	218
III.	Prüfungsgrundlagen	219
IV.	Prüfungsschwerpunkte in der steuerlichen Außenprüfung	219
H.	Strukturelle Veränderungen	221
I.	Umstrukturierungen bei gemeinnützigen Stiftungen	221
1.	Bargründung von Tochterkapitalgesellschaften	221
a)	Errichtung einer steuerpflichtigen Tochtergesellschaft	221
b)	Bargründung einer gemeinnützigen Tochterkapitalgesellschaft (gGmbH)	222
2.	Sachgründung und Sachkapitalerhöhung	223
a)	Steuerpflichtige Tochtergesellschaft	223
b)	Ausgliederung auf eine gemeinnützige Tochterkapitalgesellschaft (gGmbH)	229
II.	Nutzungs- und Leistungsbeziehungen bei gemeinnützigen Stiftungen	230
1.	Gemeinnützige Tochtergesellschaft	231
a)	Leistungsbeziehung	231
b)	Nutzungsüberlassungen	231
2.	Steuerpflichtige Tochtergesellschaft	232
III.	Beteiligungen gemeinnütziger Stiftungen an Personengesellschaften	232
1.	Vermögensverwaltende Gesellschaften	232
2.	Mitunternehmerstellung	232
IV.	Weitere Reorganisationsmaßnahmen	233
1.	Fusionen von Stiftungen	233
a)	Zusammenfassung von Stiftungen	233
b)	»Fusion« der Tochtergesellschaft mit der Mutterstiftung	234
2.	Holdingsstiftungen und Holdinggesellschaften	235
3.	Formwechsel bei Stiftungen	236
4.	Spaltung einer Stiftung	236
5.	»Errichtung von »Tochterstiftungen«	236
6.	»Verselbständigung« der nichtrechtsfähigen gemeinnützigen Stiftung	237
7.	Beendigung der Stiftung	237
a)	Steuerbegünstigte Stiftung	237
b)	Sonstige, steuerpflichtige Stiftung	237
I.	Familienstiftung	238
I.	Besteuerung von Stifter und Stiftung	238

1.	Erbschaftsteuer u. Schenkungsteuer	239
a)	Steuerklassenprivileg (§ 15 Abs. 2 S. 1 ErbStG)	239
b)	Ertragsbesteuerung bei der Errichtung	241
c)	Umsatzsteuer	242
d)	Sonstige Steuern	242
2.	Laufende Besteuerung der Stiftung	242
a)	Ertragsbesteuerung der Stiftung	242
b)	Gewerbsteuer	243
c)	Umsatzsteuer	243
d)	Ersatzerbschaftsteuer (§ 1 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG)	243
II.	Besteuerung der Destinatäre	244
1.	Erbschaft- und Schenkungsteuer	244
2.	Ertragsteuern	245
III.	Besteuerung bei der Satzungsänderung und Auflösung	245
1.	Satzungsänderung	245
2.	Auflösung der Familienstiftung	246
a)	Erbschaft- und Schenkungsteuer	246
b)	Ertragsteuern	247
J.	Fundstellenverzeichnis »Stiftungssteuerrecht«	248
Teil 3	Stiftungsaktivitäten im Ausland	255
A.	Einleitung	257
I.	Ausgangssituation	257
II.	Grenzen der Ausgestaltungsmöglichkeiten österreichischer und liechtensteinischer Stiftungen aus deutscher Sicht	260
III.	Zu widmendes Stiftungsvermögen und mögliche Stiftungszwecke	263
B.	Privatnützige Auslandsstiftungen	267
I.	Stiftungsrecht	267
II.	Steuerrecht	270
III.	Asset Protection	276
C.	Vermögens- und Unternehmensnachfolge mit gemeinnützigen Stiftungen	280
I.	Stiftungsrecht	281
II.	Steuerrecht	281
III.	Asset Protection	282
Teil 4	Rechnungswesen, Rechnungslegung und Prüfung	285
A.	Grundlagen des Rechnungswesens selbständiger Stiftungen	287
I.	Grundsätze einer Stiftungsbuchführung	288
II.	Rechnungslegung der Stiftung	291
1.	Bundes- und landesgesetzliche Vorgaben	291
2.	Handelsrechtliche Vorgaben	292

## Inhaltsverzeichnis

---

3. Rechnungslegungsgrundsätze nach IDW .....	292
4. Rechnungsstil der Jahres(ab)-rechnung .....	293
a) Einnahmen-/Ausgaben-Rechnung und Vermögensübersicht ..	294
b) Jahresabschluss und Lagebericht entsprechend handelsrechtlicher Grundsätze .....	294
5. Lagebericht .....	295
6. Haushaltsplan .....	295
<b>B. Einzelheiten zur Rechnungslegung bei Jahresabschlüssen .....</b>	<b>297</b>
<b>I. Einzelfragen zum Jahresabschluss mit Lagebericht .....</b>	<b>297</b>
1. Gliederung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung .....	297
a) Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung .....	297
b) Gliederung der Bilanz .....	297
2. Anlagespiegel/Anlageverzeichnis als Grundlage für AfA .....	298
3. Gesonderte Aufzeichnung der Zu- und Abflüsse bei Darlehensverhältnissen .....	299
4. Aufzeichnung bei geringfügigen Wirtschaftsgütern .....	299
5. Allgemeine Aufzeichnungspflichten gem. § 145 Abs. 1 AO .....	299
6. Bewertung von Stiftungsvermögen .....	299
7. Eigenkapital und Kapitalerhaltung .....	301
a) Untergliederung der Bilanzposition .....	301
b) Stiftungskapital .....	301
c) Rücklagen .....	301
d) Umschichtungsergebnis .....	302
e) Ergebnisvortrag .....	302
f) Ergebnisverwendung .....	302
g) Kapitalerhaltungskonzept .....	302
<b>II. Einzelne Aspekte von Leistungen und Spenden .....</b>	<b>303</b>
1. Abbildung von satzungsgemäßen Leistungen der Stiftung und Verpflichtungen gegenüber Destinatären .....	303
2. Erhaltene Spenden, Zinsen und Sponsorenleistungen .....	303
a) Spenden in der Bilanz .....	304
b) Spenden mit Zweckbindung und Zinsen aus ihrer Zwischenanlage .....	304
c) Sponsorenleistungen .....	305
d) Behandlung von Spenden in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	306
<b>III. Weitere Berichterstattung .....</b>	<b>306</b>
1. Anhang und Lagebericht .....	306
2. Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks .....	307
<b>C. Einzelheiten zur Rechnungslegung bei Einnahmen-/Ausgaben-Rechnung .....</b>	<b>308</b>
<b>I. Einnahmen-/Ausgaben-Rechnung .....</b>	<b>308</b>
a) Einnahmen .....	308
b) Ausgaben .....	308

II.	Vermögensübersicht .....	309
III.	Behandlung von Spenden, Zinsen und Sponsoreneleistungen in der Einnahmen-/Ausgaben- und Vermögensrechnung .....	310
D.	Sonderfragen .....	311
I.	Offenlegung der Jahres(ab)-rechnung .....	311
II.	Rechnungswesen unselbständiger Stiftungen .....	312
III.	Allgemeine steuerliche Aufzeichnungspflichten für Stiftungen .....	312
	1. Allgemeine Anforderungen .....	312
	2. Umsatzsteuerliche Aufzeichnungspflichten .....	313
IV.	Steuerbegünstigte Stiftungen .....	314
	1. Steuerliche Buchführungs- und Aufzeichnungsgrundsätze .....	314
	2. Umsatzsteuerliche Aufzeichnungspflichten .....	315
	3. Entwicklung des Rücklagenkontos .....	315
	4. Mittelverwendungsrechnung .....	315
	5. Mittelvortrag .....	316
	6. Geschäftsbericht .....	317
E.	Prüfung der Stiftung .....	319
I.	Prüfungspflicht .....	319
II.	Prüfung und Prüfungsergebnis .....	319
	1. Umfang und Durchführung .....	319
	2. Offenlegung .....	320
F.	Fundstellenverzeichnis »Rechnungswesen, Rechnungslegung und Prüfung« .....	322
Teil 5	ABC der Stiftung .....	325
Teil 6	Dokumentation .....	377
A.	Muster und Formulare .....	379
B.	Gesetze und Verordnungen .....	430
C.	Erlasse und Verwaltungsanweisungen .....	461
D.	Jahresabschluss/Prüfungsbericht .....	534
E.	Fachliche Verlautbarungen .....	544
F.	Sonstiges .....	578
	Stichwortverzeichnis .....	591