

## Sachverzeichnis

Zahlen = Seiten

- Abstimmungen 132, 294, 237, 294
- Abwägung 133, 134
- Admassierungsgebot 93
- Admassierungsverbote 104, 105
- Aktienquote 369
- Allgemeine Geschäftsbedingungen 113
- Allgemeinheit 315 ff
- Allzweckstiftung, gemeinwohlkonforme 7, 30
- Altmaterialverwertung 382
- Amtshaftung 83
- Anerkennung 20, 26, 70, 76, 166 ff, 309 ff, 351
  - Anspruch auf 167
  - Rücknahme 170
  - Verweigerung 170
  - Zusicherung 69
- Anerkennungsverfahren
  - Stiftung unter Lebenden 26 ff, 363
  - Stiftung von Todes wegen 69, 167 ff, 411
- Anfallklausel 329
- Anfechtung 79
- Angliederung anderer Stiftungen 58, 241, 242
- Anhörung des Stifters 202
- Anlagepolitik der ruhigen Hand 95
- Anstaltsstiftung 15, 17, 115
- Anträge auf Förderung 136, 137
- Antrag auf Anerkennung 20, 26, 164
  - Widerruf 26
- Anzeigepflichten 92, 186 ff, 189 ff
- Arbeitsaufwand 113
- Aufhebung der Stiftung 206, 207, 328, 354, 426 ff
- Auflage 66, 70, 412
- Auflösung der Stiftung 59, 60, 205, 329, 355
- Auftragsforschung 388 f
- Ausgliederung von Unternehmen(-steilen) 101, 382
- Auslegung Satzung 21, 26 f, 63, 352
- Auslegung Stiftungsgeschäft 21, 62
- Ausschließlichkeit 334
- Aufteilungsverbot 335
  - Bildung von Rücklagen 336
  - „Familienbegünstigung“ 338
  - Investitionen und Verlustausgleich 336
- Ausstattung 130, 413
- Bedingung 23
- Bedürftigkeit 321 ff
- Beirat 44
- Bekanntmachung 170, 207
- Benutzungsordnung 51
- Besteuerungsgrenze 380
- Besteuerungsgrundlagen 378 ff

- Beteiligung
  - an Kapitalerhöhung 88, 102
  - an einer Kapitalgesellschaft 375 ff, 416, 421
  - an einer Personengesellschaft 377, 381
  - am wirtschaftlichen Verkehr 372
- Beteiligungsträgerstiftung 13, 255, 256, 259
- Betriebsaufspaltung 326, 382 ff
- Betriebsvermögen 36, 328, 383, 416 f
- Buchführung 52, 108, 362
- Buchnachweis 352
- Bürgerstiftung 16, 227 ff, 248 f, 254, 318
  - Angliederung anderer Stiftungen 241, 242
  - Besonderheiten 228, 334
  - Fachausschüsse 240, 241
  - Gemeinnützigkeit 232, 233
  - Geschäftstätigkeit 248, 249, 250, 251
  - Mitarbeiter 246, 247
  - Mitwirkung der Stifter 228
  - Name 230
  - Öffentlichkeitsarbeit 251 f
  - Präambel 230
  - Rechtsform 230
  - Satzung 230, 334
  - Satzungsänderung 243
  - Stifter 229, 248
  - Stifternversammlung 238, 239, 240, 246
  - Stiftungsgeschäft 229
  - Stiftungsorganisation 234 ff
  - Stiftungsrat 237, 238, 245, 246
  - Stiftungszwecke 231, 245, 335
  - Vermögensausstattung 233
  - Vermögensanfall 243
  - Vorstand 235 f, 246
  - Zeitstifter 239
- Business Judgement Rule 77
- Corporate Governance 122
- Darlehen 332 f
- Dauer der Stiftung 31
- Destinatäre 54, 147, 294, 411 f, 428
- Dispositionsspielraum 88 f, 95, 217, 263, 294
- Doppelstiftung 17 f, 261
- Drei-Objekte-Grenze 371
- Ehrenamt 247, 309, 357, 398
- Eigenwirtschaftliche Zwecke 324 f
- Eilentscheidungen 43, 74
- Einkommenserzielung 365 ff
- Einkommensstiftung 11, 115
- Einkommensverwendung 314–365
- Einkünfte, sonstige 36, 428
- Einnahmeerzielung, wettbewerbsrelevante 323, 373
- Endowment-Verbot 342
- Entlastung des Vorstands 42, 43, 84, 246
- Entscheidungen 138, 139
  - Umsetzung 139
  - Vorbereitung 137, 138
- Erbeinsetzung der Stiftung 70, 413
- Erbersatzsteuer 213, 214, 312, 411, 423 ff
- Erbschaftsteuer (Schenkungsteuer) 411 ff
  - Erbschaftsteuerfreiheit 366

- Erbvertrag 62, 67, 68, 284
- Erbverzichtsverträge 71
- Ersatzformen 18
- Erträge 36, 102, 146, 368 f, 421
  - Verwendung 103
- Evaluation 148, 149
  
- Fachaufsicht 15
- Familienbegünstigung 337
- Familienstiftung 13 f, 17, 211 ff, 225 f, 311, 410 ff
  - Anerkennung 214
  - Besteuerung 410 ff
  - Destinatäre 213
  - Familienrat 212, 218, 223
  - Familienversammlung 212, 217, 218, 223
  - Kontrolle 223, 224
  - Name 214
  - Satzungsänderung 219, 220
  - Stiftungsaufsicht 212, 221
  - Stiftungsorganisation 217 ff
  - Stiftungsvermögen 216
  - Stiftungszwecke 214, 224, 225
  - Vermögensanfall 220, 221
  - Vorstand 217, 223
- Festsetzungsverjährung 360
- Feststellung Steuerfreiheit 364
- Finanzbehörden 51, 78, 371, 401
- Förderstiftung 14, 17, 340
- Förderung 317
  - der Allgemeinheit 315
  - im Ausland 316, 323
  - Begriff 315
  - abgeschlossener Personenkreis 315
- Formelle Satzungsmaßigkeit 352 f, 358
  
- Freistellungsbescheid 364, 387, 408
- Funktionsträgerstiftung 15
  
- Gebühren 61 f, 166, 369
- Gefährdungshaftung 309
- Gemeinnützige Zwecke 352, 365, 377
  - besonders förderungswürdige Zwecke 318, 402 f
  - Darlehensvergabe 332 f
  - Gemeinnützigkeit 31, 32, 33, 232, 233, 261, 308 f, 314 ff
  - im engeren Sinne 311, 314 f
  - im weiteren Sinne 315, 365
  - objektive Steuerbegünstigung 313, 366
  - subjektive Steuerbegünstigung 313, 366
  - Überprüfung 365
  - vorläufige Bescheinigung 353, 363 f
- Gemeinwohl 318
- Gemeinwohlgefährdung 168
- Genehmigung 56, 353
- Genehmigungsvorbehalte 92, 186 ff, 189 ff
- Gepräge, gemeinnütziges 310, 325
- Geschäftsbetrieb, wirtschaftlicher 32, 114, 324, 335, 365, 372 ff, 382 ff
  - Abgrenzung 369 f, 372, 378, 393
  - Buchführungspflicht 383
  - steuerneutrale Einkünfte 384
  - steuerschädliche Verluste 384
  - Verlustausgleich 339 f, 382 f
- Geschäftsführer 41, 82, 357
- Geschäftsführung 76, 314, 355 ff

- Geschäftsordnung 50, 121
- Geschäftstätigkeit 41, 113, 119, 121, 135-140, 248-251
- Grundmodell, juristisches 2 ff, 9 ff, 84 f, 157 ff, 211 ff, 229 ff, 259 ff, 278 ff
- Grundrechte der Stiftung 172, 173
- Grundrechte des Stifters 21
- Grundsätze guter Stiftungspraxis 122
- Grundstockvermögen 34, 93 f, 95, 103, 331 f, 342, 372
- Gutachterkreis 44
  
- Haftung
  - Rückgriff 81 ff
  - der Stiftung für den Stifter 79
  - für Verfehlungen von Organmitgliedern oder Bediensteten 80, 309, 407
- Hilfsbedürftigkeit
  - persönliche 322, 324
  - wirtschaftliche 322 f, 325
- Hilfspersonen 342, 345, 347, 361, 374
  
- Ideeller Bereich 366, 368
- Insolvenz 60, 116, 297
  - des Stifters 282
- Interessenkollision 124, 256
- Investitions- und Wiederbeschaffungsrücklage 336, 349
  
- Jahresrechnung 52, 108, 109, 110
  
- Kapitalerhaltung 91 ff, 110
- Kapitalerhaltungsrechnung 110, 111, 112
- Kapitalstiftung 11, 17
  
- Kassenführung 112
- Kirchliche Zwecke 323
- Kontrolle 77 ff, 113, 142 ff, 175
  - durch Destinatäre 143, 309
  - Selbstkontrolle des Vorstands 142
  - durch Wirtschaftsprüfer 144
- Kontrollorgan 41, 42, 143, 144 ff, 168, 235, 267, 292
  - Aufgaben 42, 43, 46
- Kooptation 45
  
- Leistungsaustausch, entgeltlicher 386
- Liquidation 60, 310
  
- Materielle Satzungsmaßigkeit 348, 352, 355
- Mehrheitsprinzip 132
- Mehrzieloptimierung 89, 104, 121
- Mildtätige Zwecke 316, 319, 387
- Mindestkapitalausstattung 34
- Mischformen von Stiftungen 17
- Mittelthesaurierung bei Stiftungserrichtung 350
- Mittelverwendung
  - ausländische Körperschaft als Anfallsberechtigter 330
  - Mittelaufgabe 340
  - Zuwendungen an Mitglieder 326
  - Zuwendung von belastetem Vermögen 327
  - Zweckfremde Ausgaben 327
- Mittelverwendung, zeitnahe 327 ff, 354
  - Ausnahmen 331, 333
  - Folgen eines Verstoßes 333
  - Stiftungskapital 328, 331 f

- Mittelverwendungsrechnung
  - 331, 344
- Mittelweitergabe, teilweise 338
- Modell, ökonomisches 2 ff, 87 ff,
  - 117, 157 ff, 222, 228, 244, 271, 272, 299
- Motive von Stiftern 7
- Mustersatzung 352, 354
  
- Name der Stiftung 29
- Nachversteuerung 328, 361
- Nachweis der Mittelverwendung 341, 350
- Nichtveranlagungsbescheinigung 364
- Nießbrauch 65, 324
  
- Öffentlichkeitsarbeit 140 f, 251, 252
- Organmitglieder
  - Abberufung 48, 49, 195 f
  - Amtsniederlegung 48
  - Auslagererstattung 47
  - Ausscheiden 49
  - Bestellung 44, 45, 46
  - Höchstaltersgrenze 46
  - Mindestaltersgrenze 46
  - Suspendierung 195
  - Stifter 47, 49, 50
  - Treue- und Loyalitätspflichten 123, 124, 125
  - Übertragung der Stimmrechte 46 f
  - Vergütung 47, 48
  - Vertretung 46
- Passive investment income 314
- Passive Vermögensnutzung 369
- Personalunion 41, 44, 235, 261
- Personalwesen 126
  - Einstellung 127
  - Personalauswahl 126
  - Personalbehandlung 129
  - Personalentscheidungen 126
  - Vergütung 127
  - Weiterbildung 128
- Person, juristische 39, 119, 163, 354, 397, 411, 421
- Pfleger 169
- Pflichtteilsansprüche 24, 34, 64, 71, 310, 419
- Präambel 22, 26, 230
- Privatautonomie 161
- Projektbetreuung 139, 140
- Prüfbericht 109
- Prüfungsinstanz 53, 54
  
- Rechnungslegung 51 ff, 78, 294, 295, 329
- Rechnungshof 54, 59, 179, 183
- Rechnungswesen 108, 372
- Rechtsaufsicht 15, 177, 180, 186, 208
- Rechtsform 30, 64, 308, 320, 379, 402
  - Entscheidung durch Stiftungsbehörde 30, 207, 286
- Rechtsstellung der Destinatäre 54
  - Mitwirkungs- oder Kontrollbefugnisse 55
  - Rechtsansprüche 54, 294
- Regelungsfreiheit des Stifters 21, 161 ff
- Repräsentation 43, 219
- Reservatrechte des Stifters 201
- Rücklagen 88, 102, 106, 327, 330, 333, 340 ff
  - im Gemeinnützigkeitsrecht 342

- im wirtschaftlichen Bereich 335
- Rücklagen gem. § 58 Nr. 6 AO
  - Betriebsmittelrücklage 349
  - objektive Kriterien 349
  - rückstellbare Mittel 349
- Rücklagen gem. § 58 Nr. 7 AO
  - Dauer 346
  - Erhalt der Beteiligungsquote 346
  - freie Rücklage 344, 347
  - Nachholung 345
  - rückwirkende Bildung 348
- Rückübertragung des Stiftungskapitals 328
- Satzung 20, 22, 25, 68 f, 348 ff
  - Anfallklausel 329, 354
  - Ergänzung durch Stiftungsbehörde 26, 63
- Satzungsänderung 55 ff, 423 f,
  - autonome 200 ff, 219, 220 f, 243
  - Genehmigung 56, 350
  - hoheitliche 203
- Satzungsmuster 20, 21, 167
- Schenkungsversprechen von Todes wegen 67
- Selbstkontrahieren 51, 354
- Selbstlosigkeit 320, 322, 374
- Selbstzweckstiftung 12
- Sitz 29, 69, 336
- Sitzverlegung 29, 336
- Sonderausgabenabzug 407
- Sparsamkeit 121, 183
- Spenden 37, 88, 99, 141, 290, 387, 392 ff
  - Abzug 393 ff
  - Vortrag 400 f
  - Haftung 404 f
- Spendenbegünstigung
  - Aufwandsspende 399
  - Begrenzung des abzugsfähigen Betrages 397
  - Großspendenregelung 403 f
  - verdeckte Gewinnausschüttung 400 f
- Spendenhaftung 407 f
- Sponsoring 373 ff
- Staat als Stifter 171 f
- Steuerbefreiung 31 ff, 94, 305, 311 ff, 361, 369, 385
  - Verlust durch Eröffnung Insolvenzverfahren 60, 117
- Steuervergünstigung
  - Voraussetzungen 351, 356
  - Wegfall 356, 359 f
  - zeitliche Anforderungen 359
- Stifter 21, 161, 170, 278, 305, 316, 334
- Stifterfreiheit 12, 161 ff, 167, 301, 304
- Stifterversammlung 238, 239, 240
- Stifterwille 8, 21, 22, 28, 50, 56, 63, 122, 278
- Stiftung als Unternehmen 89, 369 f
- Stiftung auf Zeit 11 f
- Stiftung behördlich verwaltete 16
- Stiftung e.V. 18
- Stiftung für den Stifter 12
- Stiftung, gemeinnützige 14, 17, 98, 305 ff
- Stiftung GmbH 18
- Stiftung, kirchliche 16
- Stiftung, kommunale 15
- Stiftung öffentlichen Rechts 15
- Stiftung, operativ tätige 14 f, 17
- Stiftung, privatnützige 12, 17, 417

- Stiftungsaufhebung 423 f
- Stiftungsaufsicht 8, 43, 51, 77, 83, 166, 173 ff, 180 ff
  - Abberufung eines Organmitglieds 195 ff
  - Ankündigung weiterer Maßnahmen 192
  - Anordnung 193
  - Anzeigepflicht 186 ff, 189 ff
  - Aufforderung zur Berücksichtigung von Bedenken 191
  - Aufhebung von Entscheidungen/Maßnahmen der Stiftungsorgane 192 f
  - Aufhebung der Stiftung 206, 207
  - Beanstandung 191 f
  - Bestellung eines besonderen Vertreters 199
  - Bestellung eines Nachfolgers 197
  - Bestellung eines Sachwalters 199
  - Ersatzvornahme 194
  - Familienstiftung 212, 213
  - Funktionen 174 ff
  - Geltendmachen von Schadensersatz 198 f
  - Genehmigungsvorbehalte 186 ff, 189 ff
  - Genehmigung einer Satzungsänderung 200
  - Grenzen 177 ff
  - Haftung 208
  - Informationsansprüche 180
  - Prüfungskompetenzen 181–185
  - Rechtsschutz 208
  - Ruhen 179, 186
  - Subsidiarität 178
  - Satzungsänderung 203, 356
  - Suspendierung auf Zeit 195
  - Überwachung der Stiftung 185 f
  - Zwangsgeld 194
- Stiftungsautonomie 5, 70, 85, 114, 119, 174
- Stiftungsfreiheit 301, 304
- Stiftungsgeschäft unter Lebenden 20 ff, 22 ff, 66, 410
  - Anfechtung 24
  - Mängel 169
  - Schriftform 22 f, 36 f
  - Widerruf 23, 24
- Stiftungsgeschäft von Todes wegen 62, 66, 409
  - Anfechtung 68
  - Widerruf 68
- Stiftung, selbstständige 10, 19 ff
- Stiftungsorgane 39 ff, 44
  - fehlerhafte Beschlüsse 133
- Stiftungsorganisation 7, 39 ff, 304
- Stiftungsrat 238, 292
- Stiftungsvermögen 7, 33 ff, 216, 309, 325, 401, 420
  - Rückübertragung 325
- Stiftungsverzeichnis 170, 207
- Stiftung & Co KG 255, 257 ff, 261, 268 ff
- Stiftung, unselbstständige 10, 178, 277 ff, 300, 401
  - Aufgabenverteilung 293
  - Beendigung 296, 297
  - Besonderheiten 277, 278
  - Gemeinnützigkeit 288
  - Haftung des Trägers 295
  - Kontrollorgan 292
  - Name 286
  - Rechtsform 286

- Rechtsnachfolge 298
- Satzung 285
- Satzungsänderung 295
- Sitz 286
- Träger 279, 291, 292
- unter Lebenden 10, 280 ff
  - Schenkung unter Auflage 280, 281
  - Treuhandgeschäft 281–283
  - Vermögensausstattung 288, 289
- Vermögensbewirtschaftung 289
- von Todes wegen 10, 284
- „Vor-Stiftung“ 286, 287
- Zwecke 287
- Stiftung unter Lebenden 9, 20
- Stiftung, unternehmensverbundene 13, 255 ff, 371 f
- Stiftung von Todes wegen 10, 35, 62, 409
- Stiftungszwecke 7, 12, 30, 31, 32, 113–115, 214 ff, 231, 232, 311, 331
  - gemeinnützige 31, 32, 311 ff
  - kirchliche 32, 319
  - mildtätige 32, 315
  - eigenwirtschaftliche 321
- Tatsächliche Geschäftsführung 321, 328, 352, 356 ff
- Teilweise Mittelweitergabe 342 f
- Testament 62, 63, 65, 67, 68, 70, 284
- Testamentsvollstrecker 70, 71 ff
- Trennung des Stiftungsvermögens von anderem 90 f, 94 f, 359
- Überschuldung 60, 116
- Übertragung von Grundstücken 23, 37, 368
- Überwachung 185, 186, 207, 372
- Umsatzsteuer 389 ff
  - Kleinunternehmerregelung 393
  - Steuerbefreiung 394
  - Steuersatz 382, 390
  - Vorsteuer 394 f
- Unmittelbarkeit 339, 344
  - Dachverband 340
  - Hilfspersonen 339
  - Zweckverwirklichung im Ausland 339
- Unterhaltsstiftung 14
- Unternehmensselbstzweckstiftung 13
- Unternehmensstiftung 371 ff
- Unternehmensträgerstiftung 13, 255, 256, 260
  - Ausgliederung von Unternehmen 264 ff
  - Geschäftstätigkeit 266, 267
  - Kontrollorgan 267
  - Organisation 260 ff
  - Rechnungslegung 267
  - Stiftungsaufsicht 268
  - Stiftungszwecke 260
- Unterschrift 61, 298
- Unverfügbarkeit der selbstständigen Stiftung 5, 84 f, 301
- Verbot der Mittelansammlung 330, 344
- Verbrauch steuerschädlicher Rücklagen 344
- Verbrauchsstiftung 11, 12
- Verfahren, interne 131
- Verhältnismäßigkeit 179
- Verhaltensmodell 2 ff, 119 ff, 135, 150, 157 ff, 222, 223, 245 ff, 252, 273, 274, 299, 300
- Verhaltensregeln 148

- Verhaltensspielraum des Vorstands 8, 73, 76, 77, 81, 95, 113, 114, 119, 120
- Verlustausgleich 332, 376
- Vermächtnis 66, 67, 70, 284, 364, 398, 410 f, 419
- Vermietung 322, 367, 369
- Vermögensanfall 60 f, 88, 220, 221, 243
- Vermögensanlagen 96 ff, 362 f, 365 f
  - Aktien 96, 366
  - Derivate 97
  - Immobilien 96, 367
  - Limits 98
  - Optionsgeschäfte 97
  - Termingeschäfte 98
- Vermögensausstattung 8, 35, 37, 87, 233, 234, 288, 289, 409 ff
- Vermögensbeirat 44
- Vermögensbewirtschaftung 76, 87, 90 ff, 95 ff, 289
- Vermögensbindung 324, 351
- Vermögenserhaltung 90, 145, 289, 290
- Vermögensübersicht 53
- Vermögensumschichtung 87, 96, 100, 101, 369 f
- Vermögensverfall 60, 90, 93, 115, 116
- Vermögensverwaltung 365 ff, 368 f
- Vermögenszuwendung 70, 414 f
- Verschmelzung mit anderen Stiftungen 204
- Versicherung 83
- Vertreter, besondere 44, 75
- Vertretung 73 ff, 266, 354, 372
- Vertretungsbescheinigung 75, 170, 207
- Verwaltung, gemeinsame 203 f
- Verwaltungskosten 107
- Vetorecht 51, 132
- Vier Bereiche der Stiftung 351, 365 f, 379
- Vorläufige Bescheinigung 353, 363 f
- Vorstand 8, 39 ff, 235, 236, 354
  - Aufgaben 42, 130, 136
  - Insolvenzhaftung 116
  - Pflichtbindungen 77, 146
  - Treuhänderfunktion 81, 122, 123
- Vorsteuerabzug 390 ff
- Vorratsstiftung 11, 67
- Vor-Stiftung 10, 28, 169
- Wahlen 132
- Werbung 375, 380
- Werbungskosten 345, 422, 428
- Wettbewerbsbeeinträchtigung 385
- Wirkungsanalyse 149
- Wirkungsmodell 2 ff, 151–155, 157 ff, 225, 242, 252, 253, 254, 274, 275, 300
- Wirtschaftlichkeit 121, 183
- Wirtschaftsplan 108, 109
- Wirtschaftsprüfer 78, 360
- Wohlfahrtspflege 387, 392, 403
- Zahlungsunfähigkeit 60, 116
- Zulegung 204
- Zusammenlegung 205
- Zustiftung 36, 88, 99, 116, 141, 290, 328, 352, 364, 386, 393, 409 f, 416
- Zustimmung des Stifters zu Satzungsänderung 58, 202
- Zuwendungen
  - Begriff 326, 331, 398 ff

- Freiwilligkeit 373, 399, 401
- Spendenabzug 396, 398 f, 402, 404 ff
- Unentgeltlichkeit 402
- von Todes wegen 413 f
- Zuwendungsbescheinigung 100, 399
- Zweckänderung 201
- Zweckbetrieb 384 ff
  - Abgrenzung 373 f, 391
  - Auftragsforschung 388
  - Einrichtungen der Wohlfahrts-  
pflege 387
  - Konkurrentenklage 387
- Krankenhaus 387
- „unentbehrlicher Hilfsbetrieb“  
386
- Wettbewerbsneutralität 381,  
386
- Zweckerfüllung 76, 112 ff, 135 ff,  
320 ff, 331, 369, 402
  - im Ausland 335, 359
  - tendenzielle 382
- Zweckmäßigkeit 168
- Zweckverwirklichung
  - s. *Zweckerfüllung* 318, 323 ff,  
335, 339, 351, 353, 363, 369,  
385 f