

Inhaltsübersicht

1. Teil: Einleitung und Grundlagen.....	19
§ 1. Einleitung.....	19
§ 2. Grundlagen.....	22
A. Zur Terminologie.....	22
B. Thematische Eingrenzung	25
C. Sonderrecht der Zusammenlegung und der Zulegung.....	26
D. Gründe und Motive der Zusammenlegung und der Zulegung.....	27
E. Abgrenzung von anderen Gestaltungsmöglichkeiten	33
F. Gang der Untersuchung.....	36
2. Teil: Zusammenführung durch Organbeschluss	37
§ 3. Zusammenlegung durch Organbeschluss	37
A. Bestandsaufnahme der gesetzlichen Regelungen.....	37
B. Rechtsgrundlage.....	39
C. Voraussetzungen.....	86
D. Rechtsfolgen	144
§ 4. Zulegung durch Organbeschluss.....	176
A. Bestandsaufnahme der gesetzlichen Regelungen.....	176
B. Rechtsgrundlage.....	177
C. Voraussetzungen.....	184
D. Rechtsfolgen	188
3. Teil: Zusammenführung durch Hoheitsakt	190
§ 5. Zusammenlegung durch Hoheitsakt	191
A. Bestandsaufnahme der gesetzlichen Regelungen.....	191
B. Rechtsgrundlage.....	192
C. Voraussetzungen.....	206
D. Rechtsfolgen	218
§ 6. Zulegung durch Hoheitsakt.....	223
A. Bestandsaufnahme der gesetzlichen Regelungen.....	223
B. Rechtsgrundlage.....	224
C. Voraussetzungen.....	226
D. Rechtsfolgen	231
4. Teil: Übergreifende Fragestellungen.....	235
§ 7. Publizität	235
§ 8. Steuerliche Folgen	237

5. Teil: Zusammenfassung und Ausblick.....	241
§ 9. Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse.....	241
§ 10. Ausblick und Vorschläge de lege ferenda	250
Anhang I: Entwurf einer umwandlungsgesetzlichen Regelung.....	253
Anhang II: Auszüge aus den Landesstiftungsgesetzen	255
Literaturverzeichnis.....	267

Inhaltsverzeichnis

1. Teil: Einleitung und Grundlagen.....	19
§ 1. Einleitung.....	19
§ 2. Grundlagen.....	22
A. Zur Terminologie.....	22
I. „Zusammenlegung“ und „Zulegung“.....	22
II. „Satzungsänderung“ und „Grundlagenänderung“ im Stiftungsrecht...	23
B. Thematische Eingrenzung	25
C. Sonderrecht der Zusammenlegung und der Zulegung.....	26
D. Gründe und Motive der Zusammenlegung und der Zulegung.....	27
I. Geschichtlicher Abriss.....	27
II. Heutige Stiftungspraxis	29
E. Abgrenzung von anderen Gestaltungsmöglichkeiten	33
I. Kooperation von Stiftungen.....	33
II. Gemeinsame Stiftungsverwaltung	34
III. Zustiftung.....	35
F. Gang der Untersuchung.....	36
2. Teil: Zusammenführung durch Organbeschluss	37
§ 3. Zusammenlegung durch Organbeschluss	37
A. Bestandsaufnahme der gesetzlichen Regelungen.....	37
B. Rechtsgrundlage.....	39
I. Erfordernis einer Rechtsgrundlage	39
II. Rechtsgrundlage im Bundesrecht.....	41
1. Umwandlungsgesetz: §§ 2 ff. UmwG	41
2. Bürgerliches Gesetzbuch	43
a) § 87 Abs. 1 BGB.....	43
b) §§ 86 S. 1, 27 Abs. 3, 665 BGB	44
3. Ergebnis.....	45
III. Rechtsgrundlage im Landesrecht.....	45
1. Gesetzgebungskompetenz der Länder	45
a) Vorrangige Gesetzgebungskompetenz des Bundes für das Stiftungsprivatrecht.....	45
aa) Abschließende bundesgesetzliche Regelung des Stiftungsprivatrechts: Meinungsstand	46
bb) Stellungnahme	46
(1) Wille des Gesetzgebers.....	47
(2) Bedeutung des § 85 BGB	48

(3) Kodifikationsprinzip.....	48
(4) Ergebnis.....	49
b) Gesetzgebungskompetenz der Länder nach § 85 BGB.....	49
aa) Zusammenlegung durch Organbeschluss als „Verfassungs“-	
Frage	50
(1) Enger Verfassungsbegriff.....	50
(2) Weiter Verfassungsbegriff.....	51
(3) Stellungnahme	51
bb) Abschließende bundesgesetzliche Regelung der	
Zusammenlegung durch Organbeschluss?	54
(1) §§ 2 ff. UmwG.....	54
(2) § 87 BGB.....	56
(a) Meinungsstand	56
(b) Wille des Gesetzgebers	56
(c) Wertungsmäßige Vergleichbarkeit: Beeinträchtigung	
der Vermögen-Zweck-Beziehung als Maßstab	58
c) Ergebnis	61
2. Materielle Verfassungsmäßigkeit.....	61
a) Bedenken im Schrifttum	61
b) Stellungnahme	62
aa) Grundrechte als Prüfungsmaßstab	62
bb) Betroffene Stiftungsgrundrechte	63
cc) Stifterwille als Schranke des Grundrechtsschutzes?	65
dd) Gesetzliche Regelungen als gerechter Ausgleich zwischen	
Stiftungsgrundrechten und Stifterwillen.....	67
c) Ergebnis	68
3. Anwendbares Recht bei bundesländerübergreifenden	
Zusammenlegungen.....	68
IV. Rechtsgrundlagen in der Satzung	69
1. Verhältnis von Satzung und Gesetz.....	70
2. Satzungsregelungen.....	70
a) Grundlagen und Formulierungsbeispiele.....	70
b) Problem autonomer Grundlagenänderungsbefugnisse.....	73
aa) Einführung und Meinungsstand.....	73
bb) Stellungnahme	77
(1) Numerus clausus und Typenzwang.....	77
(2) „Prinzip der Stiftungsautonomie“	78
(3) Primat des Stifterwillens.....	79
(4) Zwingende Vorgaben des einfachen Gesetzesrechts	80

(5) Folgerungen für die Zusammenlegung durch Organbeschluss.....	81
c) Keine Einräumung autonomer Beschlussbefugnisse durch Landesrecht	82
d) Schaffung einer Rechtsgrundlage durch Satzungsänderung?	82
V. Zusammenlegung ohne ausdrückliche Rechtsgrundlage	83
1. Meinungsstand	83
2. Stellungnahme	85
C. Voraussetzungen	86
I. Gleichgerichtete Organbeschlüsse	86
1. Rechtliche Qualifikation	86
2. Erfordernis eines „Zusammenlegungsvertrages“?	87
3. Formelle Beschlussvoraussetzungen	88
a) Zuständigkeit	88
b) Beschlussquorum	90
c) Anhörung des Stifters	92
d) Formbedürftigkeit nach § 311b Abs. 3 BGB	92
aa) Zusammenlegungsbeschluss als Verpflichtung zur Übertragung des gegenwärtigen Vermögens	93
bb) Entbehrlichkeit einer notariellen Beurkundung wegen behördlicher Mitwirkung?	94
cc) Ergebnis	96
e) Sonderproblem: § 311b Abs. 2 BGB	96
f) Mitwirkung eines Kontrollorgans	97
4. Materielle Beschlussvoraussetzungen	98
a) Vorrang der Satzung	98
b) Vereinbarkeit mit dem Stifterwillen	98
aa) „Primat des Stifterwillens“	98
bb) Wirklicher und mutmaßlicher Wille	99
cc) Folgerungen für die Zusammenlegung	101
(1) Grundsätze	101
(2) Ermittlung des mutmaßlichen Stifterwillens	101
dd) Keine Unbeachtlichkeit des Stifterwillens wegen überwiegender öffentlicher Interessen	103
c) Vorliegen eines rechtfertigenden Grundes	103
aa) Allgemeiner Grundsatz des Stiftungsrechts	103
bb) Wesentliche Veränderung der Verhältnisse	104
(1) Vorbemerkung	104
(2) „Veränderung der Verhältnisse“	105
(3) „Wesentlichkeit“	106

d) Vergleichbarkeit der Stiftungszwecke.....	108
aa) Gefahr einer Verwässerung der Stiftungszwecke.....	108
bb) Erhaltung einer steuerlichen Begünstigung	109
cc) Stiftungsrechtsdogmatische Einwände?	109
dd) Ergebnis.....	110
e) Sonderproblem: Unzulässigkeit einer „Zusammenlegung zu Sanierungszwecken“	111
5. Einschub: Ermessensentscheidung des Beschlussorgans.....	112
6. Beschlussinhalt	113
a) Erfordernis eines Stiftungsgeschäfts im Sinne des § 81 BGB?...	113
b) Stiftungssatzung.....	115
aa) Prinzipien der Satzungsgestaltung.....	115
bb) Zweck, § 81 Abs. 1 S. 2, S. 3 Nr. 3 BGB	116
(1) Bezug zum Stifterwillen.....	116
(2) Konsequenzen für die Satzungsgestaltung.....	117
cc) Stiftungsvermögen, § 81 Abs. 1 S. 3 Nr. 4 BGB.....	118
(1) Bezug zum Stifterwillen.....	118
(2) Konsequenzen für die Satzungsgestaltung.....	118
(a) Erhaltung und Verwaltung der Stiftungsvermögen	118
(b) Vermögensanfall	120
dd) Stiftungsname, § 81 Abs. 1 S. 3 Nr. 1 BGB	121
ee) Stiftungssitz, § 81 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 BGB	122
ff) Organisationsverfassung, vgl. § 81 Abs. 1 S. 3 Nr. 5 BGB	123
II. Weitere Voraussetzungen.....	124
1. Zustimmung des Stifters oder eines Dritten	124
a) Durch Landesgesetz	124
b) Durch Satzungsrecht	126
c) Zustimmung des lebenden Stifters als allgemeiner Grundsatz?..	126
2. Behördliche Mitwirkung	127
a) Genehmigungserfordernis nach Landesrecht.....	127
aa) Überblick und Rechtsnatur	127
bb) Bezugspunkt der Genehmigung	129
cc) Voraussetzungen der Genehmigungserteilung.....	130
(1) Formelle Voraussetzungen	130
(a) Zuständigkeit.....	130
(b) Antrag.....	131
(c) Vorlagepflichten.....	131
(d) Anhörung der Stiftung	132
(e) Anhörung des Stifters.....	133
(f) Anhörung der Stiftererben?	136

(2) Materielle Voraussetzungen	137
dd) Gebundene Entscheidung	138
b) Anerkennungserfordernis nach § 80 Abs. 1 BGB	139
aa) Analoge Anwendung	139
bb) Formelle Voraussetzungen	141
cc) Materielle Voraussetzungen	141
c) Notwendigkeit und Möglichkeiten einer Beteiligung der Finanzbehörden	143
D. Rechtsfolgen	144
I. Überblick	144
II. Auflösung der zusammenzulegenden Stiftungen	144
III. Entstehung der neuen Stiftung	145
IV. Übergang der Stiftungsvermögen	145
1. Vermögensübergang nach § 88 BGB	146
a) Anwendbarkeit	146
b) Anfallberechtigung der neuen Stiftung	148
aa) Mindermeinung: Vermögenserwerb nach § 82 S. 1 BGB	149
bb) Anfallberechtigung kraft Satzungsregelung	149
cc) Anfallberechtigung kraft Landesrechts	151
dd) Anfallberechtigung des Fiskus	152
2. Modus des Vermögensübergangs	152
a) Problem der Gesamtrechtsnachfolge	153
b) Stellungnahme	154
aa) Grundsatz der Einzelrechtsübertragung	154
bb) Gesamtrechtsnachfolge kraft landesgesetzlicher Anordnung	155
(1) Gesetzgebungskompetenz nach § 88 S. 2 BGB	155
(2) Gesetzgebungskompetenz nach § 85 BGB	155
(3) Kein entgegenstehender Liquidationszwang	157
(4) Kein Entgegenstehen von § 1 Abs. 2 UmwG	157
cc) Gesamtrechtsnachfolge ohne ausdrückliche landesgesetzliche Anordnung	159
dd) Kein entgegenstehender Wille der Landesgesetzgeber	161
ee) Ergebnis	162
c) Gesamtrechtsnachfolge ohne landesgesetzliche Rechtsgrundlage der Zusammenlegung durch Organbeschluss?	162
3. Einzelfragen des Vermögensübergangs durch Gesamtrechtsnachfolge	162
a) Übergang des Vermögens im Ganzen	162
b) Besonderheiten des Übergangs von Dauerschuldverhältnissen ..	163

c) Gläubigerschutz	167
aa) Bedürfnis nach Gläubigerschutz.....	167
bb) Entgegenstehendes Analogieverbot?	168
cc) Voraussetzungen einer analogen Anwendung des § 22 UmwG	169
dd) Einzelheiten einer analogen Anwendung des § 22 UmwG ...	169
d) Nachweis der Gesamtrechtsnachfolge im Rechtsverkehr	171
4. Einzelfragen des Vermögensübergangs durch Einzelrechtsübertragung	171
a) Grundsätze der Liquidation.....	171
b) Übernahme von Verbindlichkeiten.....	173
c) Übertragung von Rechten und Pflichten.....	173
d) Besonderheiten der Übernahme von Dauerschuldverhältnissen	174
V. Erlöschen der zusammengelegten Stiftungen	175
§ 4. Zulegung durch Organbeschluss.....	176
A. Bestandsaufnahme der gesetzlichen Regelungen.....	176
B. Rechtsgrundlage.....	177
I. Erfordernis einer Rechtsgrundlage	177
1. Hinsichtlich der zuzulegenden Stiftung	177
2. Hinsichtlich der aufnehmenden Stiftung	177
II. Keine Rechtsgrundlage im Bundesrecht	178
III. Rechtsgrundlage im Landesrecht.....	178
1. Gesetzgebungskompetenz der Länder	178
2. Ausdrückliche gesetzliche Regelung.....	179
3. Rechtsgrundlage durch Auslegung oder Rechtsfortbildung	180
a) Gesetzeswortlaut	180
b) Analoge Anwendung	181
4. Rechtsgrundlage in der Satzung	182
5. Zulegung ohne ausdrückliche Rechtsgrundlage.....	183
C. Voraussetzungen.....	184
I. Gleichgerichtete Organbeschlüsse.....	184
1. Voraussetzungen.....	184
2. Beschlussinhalt	185
a) Auswahl von aufnehmender und zuzulegender Stiftung	185
b) Entbehrlichkeit eines Stiftungsgeschäfts	186
c) Neufassung der Stiftungssatzung.....	186
II. Weitere Voraussetzungen.....	186
1. Zustimmung des Stifters oder eines Dritten.....	186
2. Behördliche Mitwirkung	187

D. Rechtsfolgen	188
I. Satzungsänderung bei der aufnehmenden Stiftung und Auflösung der zuzulegenden Stiftung.....	188
II. Vermögensübergang.....	189
1. Vermögensanfall gemäß § 88 BGB.....	189
2. Modus des Vermögensübergangs.....	189
III. Erlöschen der zugelegten Stiftung	190
3. Teil: Zusammenführung durch Hoheitsakt.....	190
§ 5. Zusammenlegung durch Hoheitsakt	191
A. Bestandsaufnahme der gesetzlichen Regelungen.....	191
B. Rechtsgrundlage.....	192
I. Erfordernis einer Rechtsgrundlage	192
II. Rechtsgrundlage im Landesrecht	192
1. Gesetzgebungskompetenz der Länder.....	192
2. Zweifelsfälle: Hamburg, Mecklenburg-Vorpommern, Hessen.....	193
III. Rechtsgrundlage im Bundesrecht	195
1. Keine Rechtsgrundlage im Umwandlungsgesetz.....	195
2. § 87 Abs. 1 BGB als Rechtsgrundlage	195
a) Einführung und Meinungsstand.....	195
b) Stellungnahme	197
aa) Verfassungsmäßigkeit des § 87 Abs. 1 BGB	197
bb) Zusammenlegung als Rechtsfolge des § 87 Abs. 1 BGB	201
(1) Kein „Unterfall“ der Aufhebung	201
(2) Zusammenlegung als „milderes Mittel“	201
(a) Zulässigkeit eines Erst-recht-Schlusses	201
(b) Folgerungen.....	203
(3) Ergebnis	205
IV. Rechtsgrundlage in der Satzung?	205
C. Voraussetzungen.....	206
I. Anordnung der Zusammenlegung	207
1. Grundlagen und rechtliche Qualifikation	207
2. Formelle Voraussetzungen	208
a) Subsidiarität	208
b) Zuständigkeit	208
c) Anhörung des Stiftungsvorstands und des Stifters	208
3. Materielle Voraussetzungen	210
a) Vereinbarkeit mit dem Stifterwillen	210
b) Voraussetzungen des § 87 Abs. 1 BGB.....	212
aa) Unmöglichkeit der Erfüllung des Stiftungszwecks	212

bb) Gefährdung des Gemeinwohls	213
cc) Unmöglichkeit der Zweckerfüllung bei allen beteiligten Stiftungen.....	214
c) Vergleichbarkeit der Stiftungszwecke	214
d) Abfassung einer Satzung	215
II. Entstehung der neuen Stiftung	216
1. Erfordernis staatlicher Anerkennung.....	216
2. Voraussetzungen.....	217
D. Rechtsfolgen	218
I. Pflichtgebundene Entscheidung oder Ermessen.....	218
II. Auflösung der zusammenzulegenden Stiftungen und Entstehung der neuen Stiftung	219
III. Übergang der Stiftungsvermögen	220
1. Anwendbarkeit des § 88 BGB.....	220
2. Anfallberechtigung der neuen Stiftung	220
3. Anfallberechtigung des Fiskus	221
4. Gesamtrechtsnachfolge.....	221
5. Einzelrechtsübertragung	223
IV. Erlöschen der zusammengelegten Stiftungen.....	223
§ 6. Zulegung durch Hoheitsakt.....	223
A. Bestandsaufnahme der gesetzlichen Regelungen.....	223
B. Rechtsgrundlage.....	224
I. Erfordernis einer Rechtsgrundlage	224
II. Rechtsgrundlage im Landesrecht	225
1. Ausdrückliche gesetzliche Regelung.....	225
2. Rechtsgrundlage durch Auslegung oder Rechtsfortbildung	225
III. Rechtsgrundlage im Bundesrecht	226
C. Voraussetzungen.....	226
I. Auswahl von aufnehmender und zuzulegender Stiftung.....	227
II. Formelle Voraussetzungen.....	228
III. Materielle Voraussetzungen.....	228
1. Vereinbarkeit mit dem Stifterwillen.....	228
2. Voraussetzungen des § 87 Abs. 1 BGB	229
3. Vergleichbarkeit der Stiftungszwecke.....	230
4. Änderung der Stiftungssatzung	230
5. Sonderfall: Zustimmung der aufnehmenden Stiftung.....	230
D. Rechtsfolgen	231
I. Änderung der Stiftungssatzung	232
II. Auflösung der zuzulegenden Stiftung und Übergang ihres Vermögens	232

III. Erlöschen der zugelegten Stiftung	233
4. Teil: Übergreifende Fragestellungen.....	235
§ 7. Publizität	235
§ 8. Steuerliche Folgen	237
A. Grundlagen	237
B. Ertragsteuer	237
C. Umsatzsteuer	238
D. Schenkungsteuer	238
E. Grunderwerbsteuer	240
F. Ergebnis	240
5. Teil: Zusammenfassung und Ausblick	241
§ 9. Zusammenfassung der wesentlichen Ergebnisse.....	241
A. Einleitung und Grundlagen.....	241
B. Zusammenlegung durch Organbeschluss	242
C. Zulegung durch Organbeschluss	245
D. Zusammenlegung durch Hoheitsakt	246
E. Zulegung durch Hoheitsakt.....	248
F. Publizität.....	249
G. Steuerliche Auswirkungen.....	249
§ 10. Ausblick und Vorschläge de lege ferenda	250
Anhang I: Entwurf einer umwandlungsgesetzlichen Regelung.....	253
Anhang II: Auszüge aus den Landesstiftungsgesetzen	255
A. Baden-Württemberg.....	255
B. Bayern	255
C. Berlin	256
D. Brandenburg.....	257
E. Bremen	257
F. Hamburg	258
G. Hessen	259
H. Mecklenburg-Vorpommern	259
I. Niedersachsen.....	260
J. Nordrhein-Westfalen.....	261
K. Rheinland-Pfalz.....	261
L. Saarland	262
M. Sachsen.....	262
N. Sachsen-Anhalt	263

O. Schleswig-Holstein	264
P. Thüringen.....	265
Literaturverzeichnis.....	267