

Der Inhalt im Überblick

1	Gesetzlicher Rahmen nach der Reform.....	9
1.1	Ausgangslage und Reformziele	10
1.1.1	Notwendigkeit der Reform.....	10
1.1.2	Gesetzgeberische Intention	11
1.1.3	Umfang und Inkrafttreten der Neuregelungen.....	13
1.2	Stiftungstypen.....	14
1.2.1	Rechtsfähige Stiftung bürgerlichen Rechts	14
1.2.1.1	„Ewigkeitsstiftung“	16
1.2.1.2	Unzulässige Stiftungen	18
1.2.1.2.1	Stiftung und Co.KG.....	18
1.2.1.2.2	Selbstzweckstiftung.....	19
1.2.1.2.3	Stiftung auf Zeit.....	19
1.2.1.2.4	Einkommensstiftung.....	22
1.2.1.3	Verbrauchsstiftung	22
1.2.1.4	Teilverbrauchsstiftung (Hybridstiftung).....	24
1.2.2	Rechtlich unselbstständige Stiftung	25
1.2.2.1	Einzelstiftung	25
1.2.2.2	Treuhandsstiftung.....	26
1.2.3	Familienstiftung.....	27
1.2.4	Unternehmensverbundene Stiftung.....	29
1.2.5	Doppelstiftung	29
1.2.6	Bürgerstiftung	30
1.2.7	Stiftergemeinschaften	31
1.2.8	Sonstige Stiftungstypen	33
1.2.8.1	Kirchliche Stiftungen.....	33
1.2.8.2	Stiftungen öffentlichen Rechts.....	34
1.2.9	Stiftungsersatzformen	35

2	Stiftungsgründung.....	36
2.1	Gesetzliche Vorgaben.....	36
2.2	Stiftungsgeschäft und Stiftungssatzung	36
2.2.1	Stiftungsgeschäft unter Lebenden.....	36
2.2.2	Stiftungssatzung	38
2.2.2.1	Zum Stiftungszweck	40
2.2.2.2	Der Name der Stiftung	40
2.2.2.3	Stiftungssitz	40
2.2.2.4	Bildung des Vorstands	42
2.2.3	Staatliche Anerkennung	43
2.2.4	Formerfordernisse	45
2.2.5	Zweck der Stiftung	46
2.2.5.1	Gemeinnützige Stiftung	46
2.2.5.2	Privatnützige Stiftung.....	48
2.2.6	Mögliche Satzungsänderungen bereits im Stiftungsgeschäft vorsehen	48
2.3	Stifterwille	50
2.4	Errichtung der Stiftung von Todes wegen.....	52
2.4.1	Allgemein.....	52
2.4.2	Formvorschriften	53
2.4.3	Anordnung der Dauertestamentsvollstreckung	56
3	Satzungsänderungen	59
3.1	Grundlagenänderungen	59
3.1.1	Vorgaben des Stifters im Stiftungsgeschäft.....	59
3.1.2	Einfache Satzungsänderung	61
3.1.3	Änderung „prägender Bestimmungen“	61
3.1.4	Zweckänderung	62

3.1.5	Umwandlung in eine Verbrauchsstiftung	64
3.2	Zulegung und Zusammenlegung	67
3.2.1	Voraussetzungen der Zulegung	68
3.2.2	Voraussetzungen der Zusammenlegung	69
3.2.3	Verfahren	70
3.2.4	Rechtsfolge	71
3.3	Beendigung Stiftung durch Auflösung oder Aufhebung....	71
3.3.1	Auflösung der Stiftung	72
3.3.2	Auflösung kraft Gesetzes.....	72
3.3.3	Auflösung durch den Vorstand	73
3.3.4	Aufhebung durch die Stiftungsbehörde.....	74
3.3.5	Folge von Auflösung und Aufhebung	74
4	Stiftungsvermögen und seine Verwaltung.....	76
4.1	Stiftungsvermögen	76
4.1.1	Grundstockvermögen und sonstiges Vermögen	76
4.1.2	Grundsatz der Vermögenstrennung	79
4.1.3	Grundsatz der Kapitalerhaltung.....	79
4.1.4	Umschichtungsgewinne.....	80
4.1.5	Verbrauchsklauseln für besondere Fälle.....	81
4.1.6	Rücklagenbildung.....	82
4.1.7	Zeitnahe Mittelverwendung	83
4.2	Stiftungsorgane	83
4.2.1	Intention	83
4.2.2	Wesentliche Regelungen.....	83
4.2.2.1	Satzungsmäßige Haftungsbeschränkungen	83
4.2.2.2	Haftungserleichterung für ehrenamtliche Organmitglieder	84

4.2.2.3	Business Judgement Rule	84
4.2.2.4	Notmaßnahmen bei fehlenden Organmitgliedern.....	86
4.3	Stiftungsregister (ab 01.01.2026)	88
4.3.1	Publizitätswirkung	88
4.3.2	Umfang der Eintragungspflicht.....	89
4.4	Stiftungsaufsicht.....	93
4.4.1	Aufgaben bei Errichtung der Stiftung.....	93
4.4.2	Laufende Aufgaben	95
4.4.3	Eingeschränkte Stiftungsaufsicht.....	95
4.4.4	Maßnahmen der Stiftungsaufsicht.....	96
5	Stiftungssteuerrecht.....	98
5.1	Besteuerung der steuerbegünstigten/gemeinnützigen Stiftung und des Stifters.....	98
5.1.1	Steuerbegünstigte Zwecke	98
5.1.2	Weitere Voraussetzungen der Steuerbegünstigung	100
5.1.2.1	Erfordernis der satzungsmäßigen Gemeinnützigkeit	100
5.1.2.2	Weitere Anforderungen an die Satzung	101
5.1.2.3	Mustersatzung	101
5.1.3	Gebot der zeitnahen Mittelverwendung und Ausnahmen ...	102
5.1.4	Besteuerung der Vermögensausstattung der Stiftung bei Errichtung oder späteren Zuwendungen.....	104
5.1.5	Laufende Besteuerung der steuerbegünstigten Stiftung ...	105
5.1.6	Die vier Sphären einer Stiftung.....	106
5.1.6.1	Ideeller Bereich	106
5.1.6.2	Vermögensverwaltung	107
5.1.6.3	Zweckbetrieb	107
5.1.6.4	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	108
5.1.7	Spende und Spender	109
5.1.7.1	Der Begriff der Spende	109
5.1.7.2	Steuerliche Auswirkung beim Spender – Geldspende	110

5.1.7.3	Steuerliche Auswirkung beim Spender – Sachspende.....	112
5.1.7.4	Nachweis der Zuwendung, Spendenhaftung	114
5.2	Besteuerung privatnütziger (Familien-) Stiftungen.....	115
5.2.1	Stiftungserrichtung	115
5.2.2	Besteuerung auf Stifterebene	116
5.2.3	Besteuerung auf Destinatärsebene	117
5.2.4	Laufende Besteuerung der Stiftung	117
6	Schlusswort.....	118
7	Anhang.....	119
7.1	Anhang 1: §§ 80 – 88 des Bürgerlichen Gesetzbuches (BGB)	119
7.2	Anhang 2: Stiftungsregistergesetz (StiftRG)	133
7.3	Anhang 3: §§ 51 – 68 der Abgabenordnung (AO)	146
7.4	Anhang 4: Anlage 1 zu § 60 AO (Mustersatzung)	166