

Burkhard Küstermann | Hedda Hoffmann-Steudner

Stiften und spenden

**Treuhandstiftung, Stiftungsfonds und Co. –
Gestaltungsmöglichkeiten zur finanziellen Förderung
gemeinnütziger Organisationen**

StiftungsRatgeber Band 2

Inhalt

Abkürzungsverzeichnis	9
Zur Einführung	11
Das Spendenrecht	13
I. Begriffsbestimmung	13
1. Spenden	13
a) Zuwendungsempfänger	14
b) Sach- und Geldzuwendungen	15
c) Freiwilligkeit	16
d) Unentgeltlichkeit	16
e) Endgültige wirtschaftliche Belastung	17
2. Besondere Formen der Spenden	17
a) Aufwandsspenden	17
b) Nutzungen und Leistungen	18
c) Spenden ins Ausland	18
3. Mitgliedsbeiträge	19
4. Sponsoring	19
a) Begriff des Sponsoring	19
b) Steuerliche Behandlung beim Sponsor.....	20
c) Steuerliche Behandlung beim Empfänger	21
d) Umsatzsteuer	21
II. Zuwendungsbestätigung	22
III. Vertrauenstatbestände	24
IV. Spendenabzug im Rahmen der Einkommensteuer	24
1. Grundsätze des Sonderausgabenabzugs	24
2. Zuwendungen in den Vermögensstock einer Stiftung (Stiftung und Zustiftung)	25
V. Spendenabzug im Rahmen von Körperschaft- und Gewerbsteuer	27
1. Körperschaftsteuer	27
2. Gewerbesteuer	27
VI. Haftungstatbestände	27
1. Ausstellung unrichtiger Zuwendungsbestätigungen	28
2. Fehlverwendung von Zuwendungen	28
Die Treuhandstiftung	30
I. Grundlagen	30
1. Vorüberlegungen zur Gründung einer Treuhandstiftung	30
a) Treuhandstiftungen aus Perspektive des Treuhänders	31
b) Treuhandstiftungen aus Perspektive des Stifters	34
2. Begrifflichkeit	36
a) Begriffsbestimmung	36
b) Abgrenzung zu anderen Stiftungsformen	37
II. Gründung der Treuhandstiftung	39
1. Beteiligte	39
2. Rechtliche Gestaltungsmöglichkeiten	40
a) Stiftungerrichtung unter Lebenden	41
b) Stiftungerrichtung von Todes wegen	44
c) Gründung in zwei Schritten	46
III. Vier Stufen zur Gründung einer Treuhandstiftung	46

1. Erste Stufe: Ausarbeitung des Treuhandvertrages	46
a) Stiftungsgeschäft	48
b) Stiftungssatzung	48
c) Treuhandvereinbarung	59
2. Zweite Stufe: Beantragung einer vorläufigen Bescheinigung der Gemeinnützigkeit	65
3. Dritte Stufe: Übertragung des Stiftungsvermögens	65
4. Vierte Stufe: Aufnahme der Stiftungsarbeit	66
IV. Verwaltung der Treuhandstiftung	66
1. Stiftungsarbeit	66
2. Haftungsfragen	67
V. Stiftungssteuerrecht	68
1. Steuern und Stiftung	68
2. Steuern und Stifter	69
3. Steuern und Trägerorganisation	70
VI. Das Ende der Treuhandstiftung	71
1. Beendigungsgründe	71
a) Einvernehmliche Vereinbarung über die Beendigung	71
b) Einseitige Beendigung	72
2. Rechtsfolgen der Beendigung des Treuhandvertrages	72
a) Auflösung und Mittelverwendung	73
b) Auflösung und Zulegung	73
c) Übertragung der Stiftung auf einen anderen Treuhänder	73
d) Treuhandstiftung als Vorstufe zur rechtsfähigen Stiftung	74
VII. Wie finde ich einen geeigneten Treuhänder?	76
VIII. Checklisten	77

Der Stiftungsfonds 79

I. Begriffsbestimmung	79
1. Definition	79
2. Rechtsdogmatische Einordnung	80
3. Abgrenzung zur unselbstständigen Stiftung	80
II. Zulässigkeit der Annahme	82
III. Die Ausgestaltung des Stiftungsfonds	84
1. Vereinbarung zwischen Stiftung und Stifter	84
2. Name des Stiftungsfonds	84
3. Zweck des Stiftungsfonds	85
4. Die Ermittlung der Erträge und die buchhalterische Erfassung	86
5. Mitbestimmungsrecht des Stifters	87
a) Information des Stifters	87
b) Entscheidungskompetenz des Stifters	88
c) Einbindung des Stifters in die Gremienarbeit der Stiftung	88
6. Die Beendigung des Stiftungsfonds	89
IV. Haftungsfragen	90
V. Stiftungsfonds und Steuerrecht	90

Das Stifterdarlehen 91

I. Begriffsbestimmung	91
1. Definition	91
2. Abgrenzung zur Zustiftung	92
II. Ausgestaltung des Darlehensvertrages	92
1. Vertragsparteien	92

a) Darlehensgeber	92
b) Darlehensnehmer	92
2. Form	93
3. Zinslosigkeit	93
4. Laufzeit	93
5. Kündigung und Rückzahlung	94
6. Bankbürgschaft	95
7. Weitergehende Regelungen	95
III. Erlass des Rückforderungsanspruchs	96
1. Erlass zu Lebzeiten.....	96
2. Erlass auf den Todesfall	97
IV. Steuerliche Behandlung	97
1. Steuern und Darlehensgeber	97
a) Darlehenssumme	97
b) Erträge	98
2. Steuern und Stiftung	98

Anhang 99

I. Mustertexte 100

1. Stiftungsgeschäft: Errichtung einer Treuhandstiftung zu Lebzeiten – Schenkungsvertrag	101
2. Stiftungsgeschäft: Errichtung einer Treuhandstiftung zu Lebzeiten – Treuhandvertrag	102
3. Stiftungsgeschäft: Errichtung einer Treuhandstiftung durch Testament	103
4. Stiftungssatzung einer Treuhandstiftung ohne eigenes Entscheidungs- oder Beratungsgremium	104
5. Stiftungssatzung einer Treuhandstiftung mit eigenem Entscheidungs- oder Beratungsgremium	107
6. Treuhandvereinbarung für eine Treuhandstiftung	112
7. Vertrag zur Errichtung eines Stiftungsfonds	114
8. Darlehensvertrag für ein Stifterdarlehen	117
9. Muster für Zuwendungsbestätigungen	119

II. Gesetzestexte 123

Auszug aus dem Bürgerlichen Gesetzbuch (BGB): Bestimmungen zur Schenkung	123
Auszug aus dem Bürgerlichen Gesetzbuch (BGB): Formvorschriften zur Errichtung eines Testaments	127
Auszug aus der Abgabenordnung (AO)	130
Auszug aus dem Einkommensteuergesetz (EStG)	142
Auszug aus dem Körperschaftsteuergesetz (KStG)	146
Auszug aus dem Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz (ErbStG)	149
Auszug aus dem Bewertungsgesetz (BewG)	157
BMF-Schreiben zur Verwendung der verbindlichen Muster für Zuwendungsbestätigungen	158

III. Service 164

Weiterführende Literatur	164
Adressen und Hinweise	167
Über den Bundesverband Deutscher Stiftungen	169
Über die Autoren	170