

Beck-Rechtsberater

Gemeinnützige Einrichtungen

Nonprofit-Organisationen
gründen, führen und optimieren

Von Dr. Evelyne Menges L. I. C.,
Rechtsanwältin in München,
unter Mitarbeit von
Dipl.-Kfm. Detlef Ortseifen,
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in München

1. Auflage 2004

Stand: 1. August 2003

Deutscher Taschenbuch Verlag

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Literaturverzeichnis	XXXI
Einführung	1
1. Kapitel. Gründung und Errichtung einer NPO	5
I. Wie findet man die geeignete Rechtsform?	5
II. Verein	16
III. Stiftung	32
IV. Gemeinnützige GmbH	56
V. Satzungsgestaltung von NPO	66
2. Kapitel. Finanzmanagement der NPO	91
I. Die vier Betätigungsbereiche der NPO	92
II. Ideelle Betätigung von NPO	97
III. Fundraising und andere Einnahmequellen	104
IV. Mittelverwendung	140
V. Vermögenserhaltung	155
VI. Rechnungslegung und (Folge-)Prüfung der Gemeinnützigkeit	162
3. Kapitel. Verantwortung in Amt und Ehren	165
I. Hauptamt	165
II. Ehrenamt	171
III. Steuern bei Haupt- und Ehrenamt	179
IV. Sozialversicherung bei Haupt- und Ehrenamt	190
V. Haftungslagen	196

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XXV
Literaturverzeichnis	XXXI

Einführung	1
-------------------	----------

1. Kapitel. Gründung und Errichtung einer NPO

I. Wie findet man die geeignete Rechtsform?	5
1. Rechtsfähigkeit	5
a) Nichteingetragener Verein	6
b) Nichtrechtsfähige Stiftung	7
2. Kapitalausstattung	9
3. Zweckerfüllung selbst oder durch Förder-NPO	10
4. Dauerhaftigkeit des Zwecks	11
5. Rechtsstellung der Beteiligten	12
6. Kontrolle und Aufsicht	14
7. Haftung	15
8. Steuerrechtliche Aspekte	15
9. Subjektive Auswahlkriterien	16
II. Verein	16
1. Was ist ein Verein?	16
a) Definition	16
b) Rechtsgrundlagen	16
2. Rechtscharakter des rechtsfähigen Vereins	17
a) Idealverein	17
b) Wirtschaftlicher Verein	18
c) Verband	18
3. Gründung des eingetragenen Vereins	19
a) Berechtigung	19

b) Ablauf	20
c) Steuerrechtliche Aspekte	21
4. Rechte und Pflichten der Vereinsmitglieder	22
a) Arten der Mitgliedschaft	22
aa) Ordentliche Mitgliedschaft	23
bb) Korporative Mitgliedschaft	23
cc) Fördermitgliedschaft	23
dd) Ehrenmitgliedschaft	23
b) Erwerb der Mitgliedschaft	23
c) Mitgliedschaftsrechte und -pflichten im Einzelnen	24
aa) Absolute Mitgliedschaftsrechte	24
bb) Relativ unentziehbare Mitgliedschaftsrechte	25
cc) Entziehbare Mitgliedschaftsrechte	25
dd) Beitragspflicht	25
ee) Treuepflicht	26
d) Erlöschen der Mitgliedschaft	26
aa) Austritt	26
bb) Ausschluss	26
cc) Streichung von der Mitgliederliste	26
5. Hauptorgane des Vereins	27
a) Mitgliederversammlung	27
aa) Zuständigkeit	27
bb) Einberufung	27
cc) Ablauf	28
dd) Wirksamkeit der Beschlüsse	29
b) Vorstand	30
aa) Aufgaben	30
bb) Bestellung	31
cc) Amtsdauer	31
dd) Notvorstand	32
III. Stiftung	32
1. Was ist eine Stiftung?	32
a) Definition	32
b) Rechtsgrundlagen	33
2. Rechtscharakter der rechtsfähigen Stiftung	35
a) Stiftung des öffentlichen Rechts	35

b) Stiftung des Privatrechts	36
aa) Öffentliche und private Stiftung	36
bb) Unternehmensverbundene Stiftung	36
cc) Familienstiftung	37
dd) Doppelstiftung	40
c) Kirchliche Stiftung	40
d) Stiftungsbehelfe	41
3. Der Stifter	42
a) Bedeutung und Rechtsstellung	42
b) Steuerrechtliche Aspekte	42
aa) Ertragsteuern	42
bb) Spendenabzug	43
cc) Kosten der Stiftungserrichtung	43
dd) Umsatzsteuer	44
ee) Erbschaft- und Schenkungsteuer	45
4. Errichtung der Stiftung	45
a) Errichtung zu Lebzeiten	45
aa) Das Stiftungsgeschäft	46
bb) Die Stiftungsanerkennung	47
b) Errichtung von Todes wegen	47
aa) Verfügung von Todes wegen	47
bb) Anerkennungsverfahren	48
5. Stiftungsvermögen	48
a) Grundstockvermögen	49
aa) Stiftungsgrundtypen	49
bb) Höhe des Grundstockvermögens	50
b) Stiftungserträge	50
c) Zustiftungen und Spenden	51
6. Der Vorstand als Pflichtorgan der Stiftung	51
a) Verantwortung gegenüber Stifterwillen	52
b) Bestellung	53
aa) Berufung durch den Stifter	53
bb) Berufung durch ein anderes Stiftungsorgan	53
cc) Geborene Vorstandsmitglieder	53
dd) Kooptation	53
ee) Bestellung durch staatliche Behörden	53
c) Amtsdauer	54

aa) Zeitspanne	54
bb) Abberufung durch Stiftungsaufsicht	54
7. Stiftungsaufsicht	54
a) Beratungsfunktion bei Stiftungserrichtung	55
b) Funktionen der Stiftungsaufsicht	55
c) Schranken der Stiftungsaufsicht	56
IV. Gemeinnützige GmbH	56
1. Rechtscharakter der gemeinnützigen GmbH	57
2. Gründung	57
a) Vorgründungsgesellschaft	57
b) Vorgesellschaft	58
c) Anmeldung und Eintragung der gGmbH	59
d) Steuerrechtliche Aspekte	59
3. Stammkapital und Kapitalerhaltung	61
4. Rechte und Pflichten der Gesellschafter	62
a) Beginn und Ende der Gesellschafterstellung	62
b) Die Rechte der Gesellschafter	62
c) Die Pflichten der Gesellschafter	63
5. Hauptorgane	63
a) Die Gesellschafterversammlung	63
aa) Rechte und Pflichten	63
bb) Einberufung	64
cc) Beschlussfassung	64
b) Die Geschäftsführung	64
aa) Vertretung der gGmbH	65
bb) Buchführungspflicht	65
cc) Berichtspflichten – Offenlegung	66
V. Satzungsgestaltung von NPO	66
1. Zivilrechtliche Satzungsanforderungen	66
a) Gemeinsamer notwendiger Satzungsinhalt einer jeden NPO	67
aa) Name	67
bb) Sitz	68
cc) Zweck	69
dd) Organe	70

b) Rechtsform typische Satzungsanforderungen	71
aa) Verein	71
bb) Stiftung	72
cc) gGmbH	72
c) Fakultativer Satzungsinhalt	72
2. Gemeinnützigkeitsrechtliche Satzungsanforderungen	74
a) Vor- und Nachteile der Gemeinnützigkeit	74
aa) Vorteile	74
bb) Nachteile	75
b) Gemeinnützige Zwecke im weiteren Sinn	76
aa) Förderung der Allgemeinheit	76
bb) Die gemeinnützigen Zwecke im Einzelnen	78
cc) Mildtätige Zwecke	79
dd) Kirchliche Zwecke	81
c) Stufung der gemeinnützigen Zwecke	81
d) Weitere notwendige gemeinnützigkeitsrechtliche Satzungsbestimmungen	82
aa) Selbstlosigkeit	82
bb) Ausschließlichkeit	84
cc) Unmittelbarkeit	84
dd) Vermögensbindung	84
3. Überprüfung der Satzung durch die zuständigen Behörden	86
a) Vereinsregister beim Verein	86
b) Stiftungsaufsichtsbehörde für Stiftungen	86
c) Handelsregister für gGmbH	86
d) Vorprüfung der Gemeinnützigkeit durch das Finanzamt	87
aa) Einzureichende Unterlagen	87
bb) Vorläufige Bescheinigung	88
4. Satzungsänderungen	89
a) Verein	89
b) Stiftung	90
c) gGmbH	90

2. Kapitel. Finanzmanagement der NPO

I. Die vier Betätigungsbereiche der NPO	92
1. Der steuerbefreite ideelle Bereich	92
2. Partielle Steuerpflicht für Einnahmen aus Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	92
3. Weitere Steuervergünstigungen	94
a) Befreiung von der Kraftfahrzeugsteuer	94
aa) Steuerbefreiung für Feuerwehrdienst, Katastrophenschutz, Rettungsdienst und Krankenbeförderung	94
bb) Steuerbefreiung für humanitäre Hilfsgütertransporte ins Ausland	95
cc) Ausschließliche Verwendung zu steuerbegünstigten Zwecken	95
b) Befreiung von der Grunderwerbsteuer	95
c) Befreiung von der Grundsteuer	96
d) Befreiung von der Gewerbesteuer	97
II. Ideelle Betätigung von NPO	97
1. Ausschließlich ideelle Betätigung	97
2. Das „Wie“ der Betätigung	98
a) Eigenständige Betätigung	98
b) Ausführung durch Hilfspersonen	99
c) Dachverband	99
3. Der „Ort“ der Betätigung	100
a) Zwecke in eigener Einrichtung	100
b) Zwecke in eigener und in fremder Einrichtung	100
aa) Zuwendung von Geld und Sachmitteln an andere NPO	101
bb) Überlassung von Personal, Einrichtungen und Räumen	101
c) Zwecke in fremder Einrichtung	102
4. Tatsächliche Geschäftsführung	102
III. Fundraising und andere Einnahmequellen	104
1. Einnahmen aus dem ideellen Bereich	104

a) Mitgliedsbeiträge	105
aa) Höhe von Mitgliedsbeiträgen und Aufnahmegebühren	105
bb) Steuerbegünstigung von Mitgliedsbeiträgen	107
b) Spenden	108
aa) Definition	109
bb) Verbindliches Muster für Zuwendungsbestätigungen	112
cc) Vereinfachter Zuwendungsnachweis	113
dd) Aufzeichnungspflichten	114
ee) Spendenabzug	114
c) Erbschaften und Vermächnisse	116
d) Zuschüsse	117
e) Förder-NPO und Spenden sammelnde NPO	118
f) Bußgeldzuweisungen	119
aa) Voraussetzungen für die Begünstigung	120
bb) Dauer der Eintragung	120
cc) Kein Rechtsanspruch	121
2. Einnahmen aus der Vermögensverwaltung	121
a) Definition	121
b) Zinserträge	121
c) Vermietung und Verpachtung	122
d) Lizenzen	123
e) Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	123
3. Einnahmen aus dem Zweckbetrieb	124
a) Definition	125
aa) Einheit von NPO-Zweck und Geschäftsbetrieb	125
bb) Wettbewerbsklausel	125
b) Steuerliche Vorteile	126
c) Einrichtungen der Wohlfahrtspflege, Krankenhäuser und Kindergärten	126
d) Sportliche Veranstaltungen	128
e) Selbstversorgungseinrichtungen und Fürsorgeeinrichtungen für Blinde und Körperbehinderte	128
f) Tombolas und Lotterien	129
aa) Zivilrechtliche Rechtsgrundlage	129
bb) Die staatliche Genehmigung	130
cc) Steuerliche Bewertung der Einnahmen	131

g) Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen	132
h) Bildungseinrichtungen	133
i) Wissenschafts- und Forschungseinrichtungen	133
4. Einnahmen aus dem wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	133
a) Definition	133
b) Verlustverrechnung	134
aa) Verlustausgleich innerhalb wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe	134
bb) Verlustausgleich mit steuerbefreiten Einnahmen	135
c) Besteuerung	136
d) Sonderfall: Sponsoring	137
aa) Definition und Rechtscharakter	138
bb) Steuerliche Bewertung	138
cc) Wettbewerbsrechtliche Bewertung	139
IV. Mittelverwendung	140
1. Grundsätze	140
a) Gemeinnützige Zweckverfolgung als Schwerpunkt des Handelns	140
b) Mittelverwendung für eigene gemeinnützige Zwecke	141
c) Zeitnahe Mittelverwendung	142
2. Ausnahmen von der Mittelverwendungspflicht für gemeinnützige Zwecke	142
a) Leistungen an den Stifter	142
b) Gesellige Zusammenkünfte	144
c) Förderung des bezahlten Sports	144
d) Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen	145
3. Verbotene Mittelverwendungen	145
a) Gewinnausschüttung und Zuwendungen an Mitglieder	145
b) Begünstigungsverbot	146
c) Unterstützung politischer Parteien	147
4. Problemfälle	147
a) Verwaltungskosten	147
aa) Ermittlung des zulässigen Verwaltungskosten- anteils	147
bb) Gewerbliche Spenden- und Mitgliederwerbung	148
b) Verrechnung innerhalb der Tätigkeitsbereiche	149

c) Darlehen	152
aa) Verwirklichung eigener steuerbegünstigter Zwecke durch Darlehensvergabe	152
bb) Darlehensvergabe an Vereinsmitglieder	152
cc) Arbeitgeberdarlehen	153
dd) Darlehensvergabe an die gewerbliche Tochtergesellschaft	153
ee) Darlehensvergabe an andere NPO für deren ideelle Zwecke	153
V. Vermögenserhaltung	155
1. Rücklagen	155
a) Gebundene Rücklagen	155
aa) Zweckerfüllungs- oder Projektrücklage	156
bb) Rücklagenbildung bei der Förder-NPO	156
cc) Betriebsmittelrücklage	157
dd) Rücklagen im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb und in der Vermögensverwaltung	157
b) Vermögenserhaltungsrücklagen	158
aa) Freie Rücklagen aus der Vermögensverwaltung	158
bb) 10 % Rücklage aus sonstigen Mitteln	159
cc) Kapitalbeteiligungsrücklage	159
2. Zuführung von Mitteln zum Vermögenstock	160
a) Allgemeine Regelung	161
b) Vermögenszuführung bei Neu-Stiftungen	161
VI. Rechnungslegung und (Folge-)Prüfung der Gemeinnützigkeit	162
1. Rechnungslegung	162
2. Erstmalige Überprüfung der Gemeinnützigkeit durch das Finanzamt	163
3. Regelmäßige Folgeprüfung	164
3. Kapitel. Verantwortung in Amt und Ehren	
I. Hauptamt	165
1. Hauptamtliche Vorstände	165

2. Hauptamtliche Mitarbeiter	165
a) Allgemeine arbeitsrechtliche Pflichten	165
b) Kirchliches Arbeitsrecht	167
3. Sonderfall: Community Service	167
a) Rechtliche Grundlagen	167
b) Aufgaben und Dienste	168
c) Rechtliche Ausgestaltung des Community Service	168
d) Überwachung und Organisation	169
e) Folge der Schlecht- oder Nichterfüllung des Community Service	169
f) Landesrechtliche Verordnungen zu § 293 StGB	169
II. Ehrenamt	171
1. Allgemeine Bedeutung	171
2. Was ist ein Ehrenamt?	172
a) Begriff	172
b) Erscheinungsformen	173
c) Finanzielle Ausstattung	174
aa) Altruistisches Ehrenamt	175
bb) Qualifiziertes Ehrenamt	175
3. Rechte und Pflichten Ehrenamtlicher	176
a) Persönliche Voraussetzung beim Ehrenamtlichen	176
b) Rechtsverhältnis zur NPO	177
aa) Organmitglieder	177
bb) Ehrenamtliche Mitarbeiter	178
III. Steuern bei Haupt- und Ehrenamt	179
1. Entgelt an Hauptamtliche	179
a) Hauptbeschäftigung	179
b) Geringfügige Beschäftigung im Mini-Job	180
c) Trinkgelder und sonstige Zuwendungen	181
2. Entgelt an Ehrenamtliche	182
a) Auslagenersatz	182
b) Steuerfreie Einnahmen für nebenberufliche Tätigkeiten	183
aa) Begünstigte Tätigkeiten	183
bb) Nebenberuflichkeit	184
cc) Geförderte Auftraggeber	184

dd) Höhe	185
c) Steuerpflichtige Aufwandsentschädigungen	185
d) Trinkgelder und sonstige Zuwendungen	186
3. Steuerrechtliche Bewertung bei der NPO	187
a) Auslagenersatz	187
b) Aufwandsentschädigung	187
aa) Zulässigkeit der Aufwandsentschädigung	187
bb) Angemessenheit	188
IV. Sozialversicherung bei Haupt- und Ehrenamt	190
1. Hauptamt	190
a) Hauptamtlicher Vorstand der NPO	190
b) Arbeitnehmer	191
c) Zivildienstleistende	191
d) Freiwilliges soziales/ökologisches Jahr	191
2. Ehrenamt	192
a) Unfallversicherung	192
aa) Ehrenamt in Berufsverbänden der Landwirtschaft und in der Entwicklungshilfe	192
bb) Ehrenamt in Gesundheitswesen und Wohlfahrts- pflege	193
cc) Ehrenamt in begünstigten NPO	193
dd) Ehrenamt in NPO zur Hilfe bei Unglücksfällen und Zivilschutz	194
ee) „Wie Beschäftigte tätige“ Ehrenamtliche	194
b) Rentenversicherung	195
c) Arbeitslosenversicherung	196
V. Haftungslagen	196
1. Haftung der NPO	197
a) Haftung der NPO für Vertretungsorgane	197
b) Haftung der NPO für hauptamtliche Mitarbeiter	197
c) Haftung der NPO für ehrenamtliche Mitarbeiter	198
d) Haftung des Vereins gegenüber seinen Mitgliedern	198
e) Haftung der Stiftung für Verbindlichkeiten des Stifters	198
aa) Vermögensübernahme durch die Stiftung	198
bb) Schenkungsanfechtung	199

2. Haftung der Vertretungsorgane	200
a) Konstellationen	200
aa) Haftung gegenüber Verein und Stiftung	200
bb) Haftung gegenüber gGmbH	203
cc) Haftung gegenüber Vereinsmitgliedern	203
dd) Haftung gegenüber Dritten	204
b) Steuerliche Haftung des Vertretungsorgans	204
aa) Haftung für die Richtigkeit der Zuwendungs- bestätigung	204
bb) Haftung für den Verlust der Gemeinnützigkeit	205
cc) Kein Haftungsausschluss durch Ehrenamtlichkeit	206
c) Haftung für Insolvenzverschleppung	207
d) Haftung des unwirksam bestellten Vertretungsorgans	207
e) Haftungsmilderung und -begrenzung für Organ- mitglieder	208
aa) Haftungsbeschränkung aufgrund Stiftungsgesetzes	208
bb) Haftungsbeschränkung in der Satzung	209
cc) Haftungsentlassung durch Vorstandsentlastung	209
dd) Haftungsbegrenzung durch eine D & O Versicherung	210
3. Haftung des Geschäftsführers gemäß § 30 BGB	210
4. Haftung der hauptamtlichen Mitarbeiter	211
5. Haftung der ehrenamtlichen Mitarbeiter	212
a) Abgrenzung Gefälligkeitsverhältnis – Gefälligkeits- vertrag	212
b) Haftung ehrenamtlicher Mitarbeiter gegenüber NPO	213
aa) Auftrag	213
bb) Leihe	217
cc) Verwahrung	217
c) Haftung ehrenamtlicher Mitarbeiter gegenüber Dritten	218
6. Haftung des Stifters	218
7. Staatshaftung oder die Haftung der Stiftungsaufsichts- behörde	219
a) Rechtsgrundlagen und Pflichtverstoß	219
b) Mitverschulden der Stiftungsorgane	220
c) Durchsetzung des Amtshaftungsanspruchs	221

4. Kapitel: NPO und Öffentlichkeitsarbeit

I. GEMA-Gebühren	223
1. Das Urheberrecht bei Musik-Aufführungen	224
2. Urheberrechtliche Genehmigung	225
a) Genehmigungs- und vergütungspflichtige Aufführungen	225
b) Genehmigungsfreie, aber vergütungspflichtige Aufführungen	226
c) Genehmigungs- und vergütungsfreie Aufführungen	227
3. GEMA-Vermutung	227
II. Veranstaltungen unter freiem Himmel	228
1. Gemeingebrauch von öffentlichem Grund und Boden	229
a) Allgemeiner Gemeingebrauch	229
b) Anmeldung	230
c) Auflagen	231
2. Sondernutzung von öffentlichem Grund und Boden	231
a) Antrag durch NPO	232
b) Inhalt der Sondernutzungserlaubnis	232
3. Nutzung von privatem Grund und Boden	233
III. Sammlungen	233
1. Definition	233
2. Erlaubnisbedürftige Sammlungen	234
a) Sammlungsarten	234
aa) Haus- und Straßensammlungen	234
bb) Altmaterialsammlungen	235
cc) Gemeinnütziger Warenverkauf	235
dd) Spendenaufrufe per Telefon	235
ee) Mitgliederwerbung	236
b) Genehmigungsverfahren	237
aa) Prüfung des Sammlungsvorhabens	237
bb) Inhalt des Antrags	238
cc) Kosten des Genehmigungsverfahrens	239
dd) Behördliche Auflagen	239
c) Rechenschafts- und Auskunftspflichten	241

d) Sanktionen bei Verstoß gegen das Sammlungsgesetz . . .	241
3. Nicht erlaubnisbedürftige Sammlungen	242
IV. Datenschutz und Direktmarketing	243
1. Rechtsgrundlagen und Begriffsbestimmungen des BDSG . . .	244
2. Allgemeine Zulässigkeit der Erhebung, Verarbeitung und Nutzung personenbezogener Daten	244
a) Zulässigkeit kraft Gesetzes	244
aa) Daten im Rahmen der Satzungszwecke	244
bb) Daten für satzungsfremde Zwecke	245
b) Zulässigkeit kraft Einwilligung	246
c) Verwaltung der Daten bei NPO	246
3. Typische datenschutzrechtlich relevante Fallkonstellationen	247
a) Mitgliederdaten bei Vereinen	247
b) Erhebung und Nutzung von Daten für Mitglieder- und Spendenwerbung	248
c) Marketing mit Fremdadressen	249
4. Weitergabe von Mitgliederdaten	251
a) Weitergabe an andere Vereinsmitglieder im Einzelfall . . .	251
b) Mitteilung von Mitgliederdaten in Aushängen und Vereinszeitschriften	252
c) Mitgliederlisten und Mitgliederverzeichnisse für Vereinsmitglieder	252
d) Herausgabe von Mitgliederdaten im Rahmen der Minderheitenrechte	254
e) Weitergabe an Versicherungen	254
 5. Kapitel. Umstrukturierung einer NPO 	
I. Outsourcing	257
1. Begriff und Fallgestaltungen	257
2. Ausgliederung eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs . . .	258
a) Verfügbare gesellschaftsrechtliche Formen	258
b) Gestaltungsmöglichkeiten	259
aa) Internes Outsourcing an 100 % Tochter- Gesellschaft	259

bb) Joint Venture oder Gemeinschaftsunternehmen mit einem Minderheitsgesellschafter	260
cc) Externes Outsourcing	261
3. Verselbstständigung gemeinnütziger Aktivitäten	261
a) Anlass	261
b) Übertragung auf gemeinnützige Tochter-NPO	262
II. Fusionen von NPO	263
1. Fusion gleichartiger NPO	263
2. Fusion verschiedenartiger NPO	264

6. Kapitel. Krise und Ende einer NPO

I. Krisensituationen	265
1. Die „stecken gebliebene“ NPO-Gründung	265
2. Gefährdung und Verlust der Gemeinnützigkeit	266
a) Fehler in der Satzungsformulierung	266
b) Fehler in der tatsächlichen Geschäftsführung	267
c) Folgen der Verstöße gegen die Gemeinnützigkeit	267
3. Zweckerreichung und Zweckverfehlung	268
4. Insolvenz	269
a) Zahlungsunfähigkeit und Überschuldung als Insolvenzgründe	269
b) Information an die NPO-Mitglieder und Gesellschafter sowie an die Stiftungsaufsichtsbehörde	270
c) Überprüfung der Sanierungsmöglichkeiten	270
d) Antragsberechtigung	271
e) Rechtliche Besonderheiten der Vereins-Insolvenz	271
II. Ende einer NPO	272
1. Auflösung durch die NPO selbst	272
2. Beendigung durch staatlichen Hoheitsakt	273
a) Entziehung der Rechtsfähigkeit eines Vereins	273
aa) Gefährdung des Gemeinwohls	273
bb) Satzungswidrige Verfolgung eines wirtschaftlichen Zwecks	274
cc) Unterschreiten der Mitgliederzahl	274

b) Aufhebung einer Stiftung	274
c) Auflösung einer gGmbH	275
3. Auflösung kraft Rechts	275

III. Abwicklung am Ende einer NPO

1. Zivilrechtliche Abwicklung	276
a) Liquidation	276
b) Vermögensanfall an den Fiskus	277
2. Gemeinnützigkeitsrechtliche Abwicklung	277
a) Rückzahlung von Kapitalanteilen und Sacheinlagen	277
b) Grundsatz der Vermögensbindung	277

Anhang

1. Amtliche Mustersatzung eines gemeinnützigen Vereins	279
2. Amtliches Muster einer Zuwendungsbestätigung Mitgliedsbeitrag/Geldzuwendung	281
3. Amtliches Muster einer Zuwendungsbestätigung Sachzuwendung	282
4. Amtliches Muster einer Zuwendungsbestätigung Geldzuwendung an eine Stiftung	283
5. Verzeichnis der Zwecke, die allgemein als besonders förderungswürdig im Sinne des § 10b Abs. 1 des Einkommensteuergesetzes anerkannt sind	284
6. Formulierungsvorschlag für eine Ehrenamtsvereinbarung	286
Sachverzeichnis	289