

# Stiftung und Unternehmen

Rechtsvorschriften • Besteuerung  
Zweckmäßigkeit

Von  
Dipl.-Kfm. Dr. Hans Berndt  
Wirtschaftsprüfer

7. Auflage

5 Verlag Neue Wirtschafts-Briefe  
w Herne/Berlin

**Inhaltsverzeichnis**

Rdn. Seite

Vorwort . . . . .	5	
Inhaltsübersicht . . . . .	9	
Literaturverzeichnis . . . . .	19	
Abkürzungsverzeichnis . . . . .	49	
<b>A. Einleitung:</b>		
<b>Begriff der unternehmensverbundenen</b>		
<b>Stiftung. . . . .</b>	<b>1</b>	<b>55</b>
<b>B. Rechtsinstitut der rechtsfähigen</b>		
<b>Stiftung. . . . .</b>	<b>11</b>	<b>59</b>
<b>I. Vorbemerkung . . . . .</b>	<b>11</b>	<b>59</b>
<b>II. Begriff der Stiftung . . . . .</b>	<b>16</b>	<b>59</b>
1. Klärung des Sprachgebrauchs . . . . .	16	59
2. Stiftung im Rechtssinne . . . . .	17	60
<b>III. Privates und öffentliches Recht der Stiftung . . . . .</b>	<b>36</b>	<b>63</b>
1. Stellung in der Rechtsordnung . . . . .	36	63
2. Bürgerlich-rechtliche Stiftung . . . . .	41	64
2.1 Bundesrecht . . . . .	41	64
2.1.1 Grundgesetz . . . . .	41	64
2.1.2 BGB-Bestimmungen . . . . .	56	66
2.2 Landesrecht . . . . .	71	72
2.2.1 Stiftungsgesetze der Länder . . . . .	71	72
2.2.2 Gemeindeordnungen . . . . .	146	92
3. Öffentlich-rechtliche Stiftung . . . . .	151	93
3.1 BGB-Bestimmungen . . . . .	151	93
3.2 Bundesrecht . . . . .	152	93
3.3 Landesrecht . . . . .	153	93
<b>IV. Entstehung der rechtsfähigen Stiftung . . . . .</b>	<b>186</b>	<b>99</b>
1. Entstehung der privatrechtlichen Stiftung . . . . .	186	99
1.1 Stiftungsgeschäft . . . . .	187	99
1.2 Anerkennung . . . . .	236	114
2. Entstehung der öffentlich-rechtlichen Stiftung . . . . .	266	121

	Rdn.	Seite
<b>V. Stiftungsverfassung</b> .....	271	122
1. Muss- und Sollvorschriften .....	271	122
2. Name der Stiftung .....	286	126
3. Sitz der Stiftung .....	291	127
4. Zweck der Stiftung .....	296	128
5. Organe der Stiftung .....	311	130
6. Destinatäre .....	331	135
7. Stiftungsvermögen .....	341	136
8. Satzungsänderung und Erlöschen .....	366	142
<b>VI. Haftung der Stiftung</b> .....	381	145
<b>VII. Mitbestimmung</b> .....	396	149
<b>VIII. Betriebsrat</b> .....	401	149
<b>IX. Kaufmannseigenschaft</b> .....	406	149
<b>X. Rechnungslegung und Prüfung</b> .....	411	151
<b>XI. Publizität</b> .....	446	162
<b>XII. Stiftungsaufsicht über die bestehende Stiftung</b> .....	471	166
<b>XIII. Reformbestrebungen</b> .....	501	175
<b>XIV. Ausblick auf das ausländische Recht</b> .....	521	182
1. Überblick .....	521	182
2. Fürstentum Liechtenstein .....	536	184
2.1 Allgemeines .....	536	184
2.2 Treuunternehmen .....	537	184
2.3 Anstalt .....	538	185
2.4 Stiftung .....	541	186
3. Österreich .....	566	189
3.1 Allgemeines .....	566	189
3.2 Öffentlich-rechtliche Stiftungen .....	573	191
3.3 Bürgerlich-rechtliche Stiftungen .....	574	191
3.3.1 Bundes-Stiftungs- und Fondsgesetz .....	574	191
3.3.2 Privatstiftungsgesetz .....	601	196
3.4 Fiduziarische Stiftungen .....	621	202
4. Schweiz .....	626	203
4.1 Allgemeines .....	626	203
4.2 Bürgerlich-rechtliche Stiftung .....	628	203

	Rdn.	Seite
<b>C. Behandlung der rechtsfähigen Stiftung im Steuerrecht</b> .....	<b>641</b>	<b>206</b>
<b>I. Überblick über den Rechtsstand</b> .....	641	206
<b>II. Besteuerung der Stiftungserrichtung</b> .....	671	214
1. Besteuerung des Stifters .....	671	214
1.1 Einkommensteuer .....	672	215
1.2 Sonstige Steuern .....	761	247
2. Besteuerung des Unternehmens des Stifters .....	766	247
2.1 Körperschaftsteuer .....	766	247
2.2 Gewerbesteuer .....	767	248
2.3 Umsatzsteuer .....	768	249
3. Besteuerung der Stiftung .....	781	250
3.1 Ertragsteuern .....	781	250
3.2 Erbschaftsteuer .....	796	253
3.2.1 Steuerpflicht .....	796	253
3.2.2 Steuerschuldner .....	800	256
3.2.3 Entstehen der Steuerschuld .....	806	256
3.2.4 Berechnung der Steuer .....	811	258
3.2.5 Wertermittlung .....	836	271
3.2.6 Steuerbefreiungen .....	901	290
3.3 Grunderwerbsteuer .....	911	294
3.4 Umsatzsteuer .....	921	297
<b>III. Laufende Besteuerung</b> .....	931	299
1. Laufende Besteuerung der Stiftung .....	931	299
1.1 Körperschaftsteuer .....	931	299
1.1.1 Steuerpflicht und Steuersatz .....	931	299
1.1.2 Buchführungspflicht .....	951	304
1.1.3 Wirtschaftsjahr .....	966	307
1.1.4 Einkommensermittlung .....	976	308
1.1.5 Abzugsverbot für satzungsgemäße Aufwendungen .....	1016	325
1.1.6 Zuwendungen an eine bestehende Stiftung ..	1031	327
1.1.7 Spendenabzug für Zuwendungen an eine bestehende Stiftung .....	1041	330
1.1.8 Persönliche Steuerbefreiung .....	1071	340
1.1.8.1 Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9KStG .....	1071	340

	Rdn.	Seite
1.1.8.1.1	Voraussetzungen und Umfang . . . . .	.1071 340
1.1.8.1.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb. . . . .	.1104 353
1.1.8.1.3	Zweckbetrieb. . . . .	.1120 367
1.1.8.1.4	Selbstlosigkeit (§ 55 AO) .	.1141 374
1.1.8.1.5	Ausschließlichkeit (§56AO). . . . .	.1166 384
1.1.8.1.6	Unmittelbarkeit (§ 57 AO)	1181 392
1.1.8.1.7	Steuerlich unschädliche Betätigungen (§ 58 AO) ..	.1191 394
1.1.8.2	Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 3KStG. . . . .	.1211 402
1.1.9	Sachliche Steuerbefreiungen. . . . .	.1221 406
1.1.10	Schachtelprivileg und Organschaft mit Ergebnisabführungsvertrag	1231 406
1.1.11	Ausgründung von Unternehmen. . . . .	.1236 408
1.1.12	Investitionszulage. . . . .	.1246 412
1.2	Gewerbsteuer. . . . .	.1251 412
1.3	Vermögensteuer. . . . .	.1261 417
1.4	Erbschaftsteuer. . . . .	.1271 417
1.5	Erbersatzsteuer für Familienstiftungen. . . . .	.1276 419
1.6	Umsatzsteuer und sonstige Steuern. . . . .	.1301 427
1.6.1	Umsatzsteuer. . . . .	.1301 427
1.6.2	Sonstige Steuern. . . . .	.1311 436
2.	Besteuerung der Destinatäre. . . . .	.1316 438
2.1	Einkommensteuer. . . . .	.1316 438
2.2	Vermögensteuer. . . . .	.1323 442
2.3	Erbschaftsteuer. . . . .	.1324 442
<b>IV.</b>	<b>Besteuerung der Stiftungsaufhebung</b> . . . . .	.1331 443
1.	Besteuerung der Stiftung . . . . .	.1331 443
1.1	Körperschaftsteuer. . . . .	.1331 443
1.2	Gewerbsteuer. . . . .	.1339 445
1.3	Vermögensteuer. . . . .	.1340 445
1.4	Umsatzsteuer. . . . .	.1341 445
1.5	Erbschaftsteuer. . . . .	.1342 446
2.	Besteuerung der Destinatäre. . . . .	.1351 446
2.1	Erbschaftsteuer. . . . .	.1351 446
2.2	Sonstige Steuern. . . . .	.1357 448

	Rdn.	Seite	
<b>V.</b>	<b>Ausblick auf das ausländische Steuerrecht</b> . . . . .	1366	448
	1. Allgemeines. . . . .	1366	448
	2. Vereinigte Staaten von Amerika . . . . .	1369	453
	3. Fürstentum Liechtenstein . . . . .	1372	454
	4. Österreich . . . . .	1374	454
	5. Schweiz . . . . .	1383	462
<b>D.</b>	<b>Entwicklung der unternehmens-</b>		
	<b>verbundenen Stiftungen.</b> . . . . .	<b>1401</b>	<b>465</b>
<b>I.</b>	<b>Entwicklung bis zum Ende des 19. Jahrhunderts</b> . . . . .	1401	465
<b>II.</b>	<b>Carl-Zeiss-Stiftung als Wegweiserin</b> . . . . .	1411	467
	1. Gründung und Neugründung . . . . .	1411	467
	2. Statut . . . . .	1413	468
	3. Konzernaufbau . . . . .	1416	469
	4. Marktstellung . . . . .	1418	471
	5. Würdigung . . . . .	1421	472
<b>III.</b>	<b>Entwicklung im 20. Jahrhundert</b> . . . . .	1431	472
<b>IV.</b>	<b>In Deutschland bekannte unternehmensverbundene</b>		
	<b>Stiftungen.</b> . . . . .	1456	479
<b>V.</b>	<b>Stiftungsvorschläge nach 1945</b> . . . . .	1591	505
<b>VI.</b>	<b>Bewährung der Stiftung als</b>		
	<b>Unternehmensträgerin.</b> . . . . .	1601	507
<b>E.</b>	<b>Motive und Gestaltungsmöglichkeiten</b>		
	<b>unternehmensverbundener Stiftungen.</b> . . . . .	<b>1611</b>	<b>509</b>
<b>I.</b>	<b>Komplexität der Motive</b> . . . . .	1611	509
<b>II.</b>	<b>Erhaltung des Unternehmens</b> . . . . .	1621	511
	1. Beziehung zur Größe des Unternehmens. . . . .	1621	511
	2. Vermeidung der Teilung und der Abfindung. . . . .	1624	512
	3. Fehlen von Unternehmer-Nachfolgern . . . . .	1625	512
	4. Fehlen von Erben. . . . .	1629	514
	5. Gesellschaftspolitische und ethische		
	Ordnungsvorstellungen. . . . .	1630	514

	Rdn.	Seite
<b>III. Nachhaltige Erzielung von Dotationsmitteln</b> . . . . .	1641	515
1. Stellung zum Motiv der Erhaltung des Unternehmens . . . . .	1641	515
2. Gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Zwecke . . . . .	1642	516
3. Zwecke der Familienmitglieder . . . . .	1643	516
4. Zwecke der Belegschaftsangehörigen . . . . .	1644	516
5. Durchsetzung von Ideen und Lehren . . . . .	1645	517
<b>IV. Nachhaltige Erlangung von anderen Vorteilen</b> . . . . .	1651	517
1. Nachhaltige Vorteilserlangung für Dritte . . . . .	1651	517
2. Nachhaltige Vorteilserlangung für den Stifter und seine Interessen . . . . .	1652	518
2.1 Denkmalserrichtung . . . . .	1653	518
2.2 Steuerliche Vorteile . . . . .	1654	518
2.3 Vermeidung von Publizitätspflichten . . . . .	1659	519
2.4 Sonstige Vorteile . . . . .	1660	520
<b>F. Typen der unternehmensverbundenen Stiftungen</b> . . . . .	<b>1681</b>	<b>522</b>
<b>I. Ausgestaltung nach den Motiven des Stifters</b> . . . . .	1681	522
<b>II. Unternehmensträger-Stiftungen</b> . . . . .	1682	522
<b>in. Kapitalfondsträger-Stiftungen</b> . . . . .	1686	523
<b>IV. Funktionsträger-Stiftungen</b> . . . . .	1687	524
<b>V. Anstaltsträger-Stiftungen</b> . . . . .	1688	524
<b>G. Stiftung als Unternehmensform oder als an Unternehmen Beteiligte</b> . . . . .	<b>1701</b>	<b>526</b>
<b>I. Determinanten für die Gestaltungsform</b> . . . . .	1701	526
<b>II. Stiftung als Unternehmensform</b> . . . . .	1721	529
1. Wesen der Stiftung als Unternehmensform . . . . .	1721	529
2. Organisation der Stiftung als Unternehmensform . . . . .	1731	531
2.1 Bedeutung der Stiftungsverfassung . . . . .	1731	531
2.2 Stellung des Stiftungsvorstandes . . . . .	1735	532
2.3 Stellung der Unternehmensleitung . . . . .	1737	533

	Rdn.	Seite
3. Finanzierung der Stiftung als Unternehmensform . . . . .	1746	534
3.1 Abgrenzung des Problemkreises . . . . .	1746	534
3.2 Fremdfinanzierung . . . . .	1747	535
3.2.1 Beteiligungsfinanzierung . . . . .	1747	535
3.2.2 Kreditfinanzierung . . . . .	1749	535
3.2.2.1 Kreditwürdigkeit . . . . .	1749	535
3.2.2.2 Langfristige Kredite . . . . .	1754	537
3.2.2.3 Kurzfristige Kredite . . . . .	1755	537
3.2.3 Finanzierung durch Zustiftungen, Beiträge, Spenden . . . . .	1756	537
3.3 Selbstfinanzierung . . . . .	1757	537
4. Steuerliche Gestaltungsformen . . . . .	1771	540
4.1 Steuerliche Gestaltungsformen bei der Errichtung . . . . .	1771	540
4.2 Steuerliche Gestaltungsformen bei der laufenden Besteuerung . . . . .	1779	542
4.3 Steuerliche Gestaltungsformen bei der Liquidation . . . . .	1783	544
<b>m. Stiftung als Beteiligte . . . . .</b>	<b>1791</b>	<b>544</b>
1. Mögliche Arten der Beteiligungsformen . . . . .	1791	544
2. Beteiligung an Personengesellschaften . . . . .	1796	545
2.1 Mögliche gesellschaftsrechtliche Gestaltungsformen	1796	545
2.2 Merkmale der Organisation . . . . .	1816	548
2.3 Finanzierung . . . . .	1821	549
2.4 Steuerliche Besonderheiten . . . . .	1826	549
3. Beteiligung an Kapitalgesellschaften . . . . .	1856	555
3.1 Mögliche gesellschaftsrechtliche Gestaltungs- formen . . . . .	1856	555
3.2 Stiftung als unternehmerische Holding . . . . .	1871	557
3.2.1 Wesensmerkmale . . . . .	1871	557
3.2.2 Besonderheiten der Organisation . . . . .	1878	559
3.2.3 Finanzierungsprobleme . . . . .	1884	560
3.2.4 Steuerliche Gestaltungsformen . . . . .	1890	562
3.2.4.1 Steuerliche Gestaltungsformen bei der Errichtung . . . . .	1890	562
3.2.4.2 Steuerliche Gestaltungsformen bei der laufenden Besteuerung . . . . .	1896	563
3.2.4.3 Steuerliche Gestaltungsformen bei der Liquidation . . . . .	1911	565

	Rdn.	Seite
3.3 Stiftung als Vermögensverwaltung . . . . .	.1926	566
3.3.1 Wesensmerkmale . . . . .	.1926	566
3.3.2 Steuerpflichtige Vermögensverwaltungs- stiftung . . . . .	.1934	568
3.3.3 Steuerbefreite Vermögensverwaltungs- stiftung . . . . .	.1938	569
3.3.3.1 Steuerbefreite Pensions- und Unter- stützungskasse in Stiftungsform . . . . .	1940	570
3.3.3.2 Steuerbefreite gemeinnützige, mild- tätige und kirchliche Stiftung . . . . .	.1947	573
<b>H. Unternehmensverbundene Stiftung im Vergleich zu anderen Rechtsformen. . . . .</b>	<b>.1981</b>	<b>578</b>
Stichwortverzeichnis . . . . .		585