

Klaus Riehmer

Körperschaften als Stiftungsorganisationen

Eine Untersuchung stiftungsartiger Körperschaften
in Deutschland, England und den USA

Juristische Gesamtbibliothek
Technische Hochschule Darmstadt

B 53 034



Nomos Verlagsgesellschaft
Baden-Baden

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|---|----|
| Einleitung | 15 |
| 1. Teil: Stiftung, Körperschaft und gesellschaftsrechtliche Ersatzformen der Stiftung | 19 |
| § 1 Stiftung und Körperschaft | 19 |
| A) Die rechtsfähige Stiftung des Privatrechts | 19 |
| I. Eingrenzung und Definition | 19 |
| II. Wesensmerkmale der BGB-Stiftung | 20 |
| 1. Stiftungszweck | 20 |
| 2. Stiftungsvermögen | 22 |
| 3. Nichtverbandsmäßige Stiftungsorganisation | 23 |
| III. Errichtung der BGB-Stiftung | 25 |
| 1. Gründungsakt | 25 |
| 2. Genehmigung | 26 |
| IV. Stiftungsaufsicht | 27 |
| V. Zweckperpetuierung als wesentliche Funktion der BGB-Stiftung | 29 |
| B) Körperschaften des Privatrechts | 30 |
| I. Begriff und Eingrenzung | 30 |
| 1. Gesellschaft und Körperschaft | 30 |
| 2. Beschränkung auf rechtsfähigen Idealverein und GmbH | 30 |
| II. Strukturelemente der Körperschaften | 31 |
| 1. Verbandszweck | 31 |
| 2. Vermögensordnung | 32 |
| 3. Organisation | 32 |
| 4. Mitglieder | 33 |
| III. Errichtung von Idealverein und GmbH | 33 |
| IV. Staatliche Aufsicht über Körperschaften des Privatrechts | 34 |
| V. Mitgliedernutzen als grundsätzliche Funktion einer Körperschaft | 35 |
| § 2 Der rechtsfähige Idealverein und die GmbH als Ersatzformen der BGB-Stiftung | 37 |
| A) Terminologie | 37 |
| I. Körperschaften als Ersatzformen der BGB- Stiftung | 37 |
| II. Die Verwendung des Begriffs "Stiftung" im Namen einer Körperschaft | 38 |
| B) Bestand und Arten von Stiftungs-Vereinen | 40 |
| I. Stiftungs-Vereine im privaten Bereich | 41 |
| II. Stiftungs-Vereine im halbstaatlichen Bereich | 41 |
| III. Stiftungs-Vereine im politischen Bereich | 42 |

| | |
|---|----|
| IV. Stiftungs-Vereine im kirchlichen Bereich | 43 |
| V. Verbandsnahe Stiftungs-Vereine | 43 |
| C) Bestand und Arten von Stiftungs-GmbHs | 44 |
| I. Stiftungs-GmbHs im privaten Bereich | 45 |
| II. Stiftungs-GmbHs im gesellschaftlichen Bereich | 46 |
| III. Unterstützungskassen | 46 |
| D) Die Zweckrichtung der Stiftungs-Körperschaften | 47 |
| I. Fremdnützigkeit und Gemeinwohlförderung | 47 |
| II. Unternehmensverbundene Stiftungs-Körperschaften | 49 |
| E) Vermögens-Zweck-Bindung durch gesellschaftsrechtliches Organisationsrecht | 51 |
| I. Die unselbständige Stiftung | 52 |
| II. Die organisationsrechtliche Vermögens-Zweck-Bindung und ihre Abgrenzung zur unselbständigen Stiftung am Beispiel der BGB-Stiftung | 53 |
| III. Die Art der Zweckbindung des Vermögens bei Stiftungs-Körperschaften | 54 |
| 1. Organisationsrechtliche Vermögens-Zweck-Bindung | 55 |
| 2. Stiftungs-Körperschaften als Träger einer unselbständigen Stiftung | 57 |
| 2. Teil: Gestaltungsgrenzen und Eignung von Verein und GmbH als Ersatzformen der BGB-Stiftung | 61 |
| § 3 Verein und GmbH ohne Mitglieder | 62 |
| A) Zulässigkeit der Gründung von Verein und GmbH ohne Mitglieder | 62 |
| B) Fortbestand der Körperschaft trotz Wegfall aller Mitglieder | 62 |
| § 4 Möglichkeiten und Grenzen der Gestaltung von Stiftungs-Vereinen | 66 |
| A) Regelungen zum Vereinszweck und zu Vermögensrechten der Mitglieder | 66 |
| I. Ideeller und uneigennütziger Vereinszweck | 66 |
| II. Ausschluß von vermögenswerten Rechten der Mitglieder | 67 |
| B) Regelungen zum Erhalt des Vereins, seines Vermögens und der Vermögens-Zweck-Beziehung | 68 |
| I. Anzahl der Mitglieder | 68 |
| II. Regelungen zum Erhalt des Vermögens und zur Vereinsdauer | 70 |
| III. Beschränkung von Satzungs- und Zweckänderungen | 71 |
| 1. Die gesetzliche Regelung | 71 |
| 2. Satzungs- und Zweckänderungen | 72 |
| 3. Ausschluß und Erschwerung von Satzungs- oder Zweckänderungen | 74 |
| a) Unveränderlichkeit oder Beschränkung | 74 |
| b) Zuständigkeit zur Satzungs- und Zweckänderung abweichend von § 33 I BGB | 77 |

| | |
|--|-----|
| aa) Übertragung auf Dritten | 77 |
| bb) Genehmigungsvorbehalt eines Dritten | 79 |
| c) Besonderheiten bei Vereinen im kirchlichen Bereich | 80 |
| d) Änderungszuständigkeit oder Genehmigungsvorbehalt anderer Vereinsorgane | 83 |
| e) Fazit | 84 |
| IV. Beschränkung der Auflösungsmöglichkeit | 85 |
| 1. Ausschluß oder Beschränkung der Auflösung | 85 |
| 2. Zuständigkeit eines Dritten | 86 |
| 3. Genehmigungsvorbehalt eines Dritten | 87 |
| 4. Zuständigkeit oder Genehmigungsvorbehalt eines anderen Vereinsorgans | 88 |
| 5. Fazit | 88 |
| V. Interne Aufsichts- und Beratungsorgane | 89 |
| C) Gewährleistung loyaler Mitglieder | 89 |
| I. Auswahlkriterien und -verfahren beim Beitritt neuer Mitglieder | 90 |
| 1. Auswahlkriterien | 90 |
| 2. Auswahlverfahren | 91 |
| 3. Übertragung der Mitgliedschaft | 92 |
| II. Vererblichkeit der Mitgliedschaft | 93 |
| III. Kurzfristiger Austritt aus dem Verein | 94 |
| IV. Ruhen der Mitgliedschaftsrechte | 95 |
| V. Ausschluß aus dem Verein | 95 |
| D) Zusammenfassung zu § 4 | 96 |
| § 5 Möglichkeiten und Grenzen der Gestaltung von Stiftungs-GmbHs | 98 |
| A) Regelungen zum Gesellschaftszweck und zu Vermögensrechten der Gesellschafter | 98 |
| I. Ideeller und uneigennütziger Gesellschaftszweck | 98 |
| II. Ausschluß von vermögenswerten Rechten der Gesellschafter | 99 |
| 1. Regelungen in den Satzungen der Stiftungs-GmbHs | 99 |
| 2. Zulässigkeit des Ausschlusses von vermögenswerten Rechten | 100 |
| 3. "Abfindungsausschluß" | 102 |
| III. Bindung der Gesellschafter aufgrund eines Treuhandvertrages? | 103 |
| 1. Treuhänderische Übertragung von Vermögen an die Stiftungs-GmbH | 104 |
| 2. Treuhänderische Übertragung des Geschäftsanteils | 105 |
| 3. Fazit | 106 |
| B) Regelungen zum Erhalt der GmbH, ihres Vermögens und der Vermögens-Zweck-Beziehung | 106 |
| I. Anzahl der Gesellschafter | 106 |
| II. Regelungen zum Erhalt des Gesellschaftsvermögens und zur Dauer der GmbH | 107 |
| III. Beschränkung von Satzungs- und Zweckänderungen | 108 |
| 1. Die gesetzlichen Regelungen | 108 |

| | |
|---|-----|
| a) Satzungsänderung | 108 |
| b) Zweckänderung | 109 |
| 2. Änderungen bei Stiftungs-GmbHs ohne Satzungsbestimmung | 109 |
| 3. Ausschluß und Erschwerung von Satzungs- oder Zweckänderungen | 110 |
| a) Regelungen in den Satzungen der Stiftungs-GmbHs | 110 |
| b) Unveränderlichkeitsbestimmung und materielle Beschränkung | 111 |
| c) Einschaltung anderer Gesellschaftsorgane oder Dritter | 112 |
| aa) Übertragung der Änderungskompetenz | 113 |
| bb) Genehmigungsbefugnisse | 113 |
| 4. Fazit | 115 |
| IV. Die Verschmelzung einer Stiftungs-GmbH mit anderen GmbHs | 116 |
| V. Beschränkung autonomer Beendigungsmöglichkeiten | 116 |
| 1. Übertragende Umwandlung | 117 |
| 2. Auflösungsbeschluß der Gesellschafter | 117 |
| C) Gewährleistung loyaler Gesellschafter und Verhinderung der Einflußnahme unerwünschter Personen | 118 |
| I. Kontrolle der Übertragung des Geschäftsanteils | 119 |
| 1. Rechtsgeschäftliche Übertragung | 119 |
| a) Beschränkte Wirkung von Auswahlkriterien | 119 |
| b) Verfahren bei der Anteilsabtretung | 120 |
| aa) Zustimmung der Gesellschaft | 120 |
| bb) Zustimmung der Gesellschafter | 121 |
| cc) Zustimmung anderer Organe oder Dritter | 122 |
| dd) Stimmrecht betroffener Gesellschafter | 123 |
| 2. Dingliche Belastung des Geschäftsanteils | 123 |
| a) Rechtspfandrecht am Geschäftsanteil | 124 |
| b) Nießbrauch am Geschäftsanteil | 125 |
| 3. Einbringung des Anteils in eine eheliche Gütergemeinschaft | 126 |
| II. Ausschluß unerwünschter Gesellschafter | 126 |
| 1. Ausschlußmittel | 126 |
| a) Zwangseinziehung des Anteils durch die GmbH | 126 |
| b) Abtretungspflicht des Gesellschafters | 128 |
| c) Zwangsabtretung | 129 |
| 2. Ausschlußgründe | 130 |
| a) Wegfall oder Vorliegen bestimmter Eigenschaften bei den Gesellschaftern | 130 |
| b) Dingliche Belastung des Geschäftsanteils | 131 |
| c) Pfändung des Geschäftsanteils oder Privatkonkurs eines Gesellschafters | 131 |
| d) Tod eines Gesellschafters | 133 |
| III. Ruhen der Gesellschafterrechte | 133 |
| IV. Austritt aus der Stiftungs-GmbH | 134 |
| D) Zusammenfassung zu § 5 | 135 |

| | | |
|-----|---|-----|
| § 6 | Sicherung der Vermögens-Zweck-Bindung durch das steuerliche Gemeinnützigkeitsrecht | 136 |
| A) | Aufhebung der Bestimmung über die Vermögensbindung | 137 |
| | I. Tatbestand des § 61 III AO | 137 |
| | II. Rechtsfolge des § 61 III AO | 138 |
| B) | Verstoß gegen die Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung | 139 |
| | I. Tatbestand und Rechtsfolge | 139 |
| | II. Wirksamkeit der Regelung | 140 |
| C) | Fazit | 141 |
| § 7 | Die Eignung von Stiftungs-Vereinen und Stiftungs-GmbHs als Ersatzformen der BGB-Stiftung | 143 |
| A) | Gründung einer Stiftungs-Körperschaft | 143 |
| | I. Errichtung unter Lebenden | 143 |
| | II. Errichtung von Todes wegen | 144 |
| | 1. Errichtung einer BGB-Stiftung von Todes wegen | 144 |
| | 2. Errichtung eines Vereins oder einer GmbH von Todes wegen | 145 |
| B) | Die Vermögensverfassung von Stiftungs-Körperschaften | 147 |
| | I. Zuordnung des Vermögens | 147 |
| | II. Erhalt des Vermögens | 148 |
| | III. Konflikt mit Unternehmensinteressen | 149 |
| C) | Der Erhalt der Vermögens-Zweck-Bindung | 150 |
| | I. Grenzen von Zweckänderungen | 151 |
| | 1. Begrenzung aufgrund der Rechtsform und des Steuerrechts | 151 |
| | 2. Begrenzung aus §§ 138 I BGB, 43 I BGB und 62 I GmbHG | 152 |
| | II. Weitere zweckschädliche Einflußmöglichkeiten der Mitglieder | 154 |
| D) | Konsequenzen aus dem Fehlen einer Aufsichtsinstiution | 158 |
| 3. | Teil: Körperschaftliche Stiftungsorganisationen im englischen und US-amerikanischen Recht | 161 |
| § 8 | Das Stiftungswesen im anglo-amerikanischen Rechtskreis | 161 |
| A) | "Charitable" und "charity" | 161 |
| B) | Stellung und Bedeutung anglo-amerikanischer Stiftungsorganisationen | 163 |
| | I. Charities als Teil des Nonprofit-Sektors in den USA | 163 |
| | II. Die "foundation" im amerikanischen Stiftungsrecht | 165 |
| | III. Charities in England | 166 |
| C) | Rechtsformen für Stiftungszwecke | 167 |
| | I. Charitable trust | 167 |
| | 1. Definition des trust | 167 |
| | 2. Besonderheiten des charitable trust | 168 |
| | a) Unbeschränkte Perpetuierung | 168 |

| | |
|---|-----|
| b) Die "doctrine of cy-pres" | 168 |
| II. Charitable corporation | 170 |
| 1. Definition der charitable corporation | 170 |
| 2. Vorteile der charitable corporation gegenüber dem charitable trust | 172 |
| 3. Herstellung und Erhalt der Vermögens-Zweck-Bindung bei der charitable corporation | 173 |
| § 9 Die unterschiedliche Behandlung des charitable trust in den US-Staaten seit der amerikanischen Unabhängigkeit | 175 |
| A) Rezeption des Statute of Charitable Uses | 175 |
| B) Nichtanwendung des Statute of Charitable Uses | 176 |
| I. Virginia | 176 |
| II. New York | 178 |
| C) Die charitable corporation als eigenständiges Mittel zur Errichtung einer charity | 180 |
| § 10 Die Regelungen der charitable corporation in den USA | 181 |
| A) Regelung der charitable corporation durch die Nonprofit Corporation Laws in den USA | 181 |
| B) Die charitable corporation im New York Not-For-Profit Corporation Law (NPC-L) | 182 |
| I. Entstehung und Struktur des NPC-L | 182 |
| II. Rechtsstellung der Mitglieder einer charitable corporation | 183 |
| III. Rechtsstellung der charitable corporation in bezug auf das von ihr gehaltene Vermögen | 183 |
| IV. Sicherung der Vermögens-Zweck-Bindung bei charitable corporations im Falle substantieller Änderungen | 184 |
| 1. Satzungs- und Zweckänderungen | 184 |
| 2. Auflösung einer charitable corporation | 186 |
| 3. Verschmelzung unter Beteiligung einer charitable corporation | 187 |
| V. Aufsicht über charitable corporations im Staat New York | 188 |
| C) Die charitable corporation im Nonprofit Corporation Law des Staates Kalifornien | 189 |
| I. Entstehung und Struktur des kalifornischen Nonprofit Corporation Law | 189 |
| II. Rechtsstellung der Mitglieder einer charitable corporation | 190 |
| III. Rechtsstellung der charitable corporation in bezug auf das von ihr gehaltene Vermögen | 190 |
| IV. Sicherung der Vermögens-Zweck-Bindung bei charitable corporations im Falle substantieller Änderungen | 191 |
| 1. Satzungs- und Zweckänderungen | 191 |
| 2. Auflösung einer charitable corporation | 192 |
| 3. Verschmelzung unter Beteiligung einer charitable corporation | 193 |
| V. Aufsicht über charitable corporations im Staat Kalifornien | 193 |

| | |
|--|-----|
| D) Die charitable corporation im Revised Model Nonprofit Corporation Act (1988) | 194 |
| I. Entstehung und Struktur des RMNCA | 194 |
| II. Rechtsstellung der Mitglieder einer charitable corporation nach dem RMNCA | 195 |
| III. Rechtsstellung der charitable corporation in bezug auf das von ihr gehaltene Vermögen nach dem RMNCA | 196 |
| IV. Sicherung der Vermögens-Zweck-Bindung bei charitable corporations im Falle substantieller Änderungen nach dem RMNCA | 197 |
| 1. Satzungs- und Zweckänderungen | 197 |
| 2. Auflösung einer charitable corporation | 197 |
| 3. Verschmelzung unter Beteiligung einer charitable corporation | 198 |
| V. Aufsicht über charitable corporations nach dem RMNCA | 199 |
| § 11 Die charitable company in England | 200 |
| A) Die auf charitable companies anwendbaren Regelungen | 200 |
| B) Rechtsstellung einer charitable company in bezug auf das von ihr gehaltene Vermögen und die Rechtsstellung der Mitglieder | 202 |
| C) Die Sicherung der Vermögens-Zweck-Bindung bei charitable companies im Falle substantieller Änderungen | 203 |
| I. Satzungs- und Zweckänderungen | 203 |
| II. Auflösung einer charitable company | 205 |
| III. Verschmelzung unter Beteiligung einer charitable company | 206 |
| D) Die Aufsicht über charitable companies | 206 |
| § 12 Die Vermögens-Zweck-Bindung der charitable corporations und Vergleich mit deutschen Stiftungsorganisationen | 208 |
| A) Der Erhalt der Vermögens-Zweck-Bindung bei gemeinwohlfördernder Zielsetzung | 208 |
| B) Sicherung der Vermögens-Zweck-Bindung durch Aufsicht | 210 |
| C) Vergleich mit deutschen Stiftungsorganisationen | 211 |
| Schlußbemerkungen | 213 |
| § 13 Entwicklungsmöglichkeiten im deutschen Recht | 213 |
| A) Das Bedürfnis nach Weiterentwicklung | 213 |
| B) Vorschläge an den Gesetzgeber | 213 |
| Anhang: Verzeichnis der Stiftungs-Vereine und Stiftungs-GmbHs | 217 |
| Abkürzungen | 231 |
| Literaturverzeichnis | 237 |