

# StiftungsManager

Recht, Organisation, Finanzen

Herausgegeben von

**Prof. Dr. Burkhard Küstermann,**

**Jörg Martin**

**Berthold Theuffel-Werhahn**

**Band 1**

**ERICH SCHMIDT VERLAG**

**Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek**

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

**Weitere Informationen zu diesem Titel  
finden Sie im Internet unter**

[ESV.info/978-3-503-17878-0](http://ESV.info/978-3-503-17878-0)

ISBN 978-3-503-17878-0

ISSN 2510-5531

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2018

[www.ESV.info](http://www.ESV.info)

Satz: Reemers Publishing Services, Krefeld

Druck: Meta Systems, Wustermark

# **1. Wegweiser**

## **1.1 Inhaltsverzeichnis**

## **1.2 Vorwort der Herausgeber**

## **1.3 Die Herausgeber**

## **1.4 Zum Geleit**

## **1.5 Die Autorinnen und Autoren**

## **1.6 Stichwortregister**



## **2 Nachrichten aus dem Stiftungswesen**

### **2.1 Der Bundesverband Deutscher Stiftungen: Ein Porträt** *(Stand: März 2017)*

2.1.1 Bundesverband Deutscher Stiftungen: News  
*Bundesverband Deutscher Stiftungen*

### **2.2 Stiftungen in Zahlen** *(Stand: Juni 2017)* *Bundesverband Deutscher Stiftungen*

### **2.3 derzeit nicht besetzt**

### **2.4 Neuerscheinungen zum Stiftungswesen** *Ulrich Brömmling*

### **2.5 Stiftungen in der Gesellschaft** *Ulrich Brömmling*

### **2.6 Kritischer Zwischenruf zur Verbrauchsstiftung** *Jörg Martin*



### **3 Aktuelle Rechts- und Steuerpraxis**

#### **3.1 Aktuelle Entscheidungen**

*Andrea Schildhorn, Dr. Anna Kraftsoff, Dr. Jasmin Gharsi-Krag*

##### 3.1.1 Update zu den aktuellen Entscheidungen

#### **3.2 Der neue Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO)**

*(Stand: Juni 2014)*

*Verena Staats*

#### **3.3 Die Sozialversicherungspflicht von Stiftungsvorständen**

*Prof. Dr. Burkhard Küstermann, LL.M.*

#### **3.4 Die Transparenzpflicht von Stiftungen nach dem Geldwäschegesetz**

*(Stand: Dezember 2017)*

*Burkhard Küstermann*

##### 3.4.1 Einleitung

##### 3.4.2 Mitteilungspflicht von Stiftungen

##### 3.4.3 Eintragung des wirtschaftlich Berechtigten

##### 3.4.4 Eintragsverfahren

##### 3.4.5 Einsichtsrecht in das Transparenzregister

##### 3.4.6 Bußgelder bei Verstoß gegen das Gesetz

##### 3.4.7 Fazit

##### 3.4.8 Literatur





## **4 Grundlagen des Stiftungsrechts**

### **4.1 Die rechtsfähige Stiftung bürgerlichen Rechts**

*Burkhard Küstermann (Stand: November 2019)*

- 4.1.1 Gründung
- 4.1.2 Stiftungstätigkeit
- 4.1.3 Auflösung der Stiftung
- 4.1.4 Besondere Stiftungsformen
- 4.1.5 Checkliste für die Gründung einer selbstständigen Stiftung
- 4.1.6 Literatur

### **4.2 Staatliche Aufsicht über private Stiftungen**

*Julian Krüper*

- 4.2.1 Stiftungsaufsicht als Teil staatlicher Kontrolle und Aufsicht
- 4.2.2 Funktionen und Aufgaben staatlicher Aufsicht über private Stiftungen
- 4.2.3 Instrumente staatlicher Aufsicht über private Stiftungen
- 4.2.4 Rechtsschutz

### **4.3 Die Stiftung in der Erbeinsetzung** *(Stand: Dezember 2016)*

*Gerrit Ponath, Susan Pischel-Bowien*

- 4.3.1 Das erbrechtliche Prinzip der Gesamtrechtsnachfolge
- 4.3.2 Die gesetzliche Erbfolge
- 4.3.3 Die gewillkürte Erbfolge
- 4.3.4 Die Stiftung als Erbin
- 4.3.5 Die Stiftung als Vermächtnisnehmerin
- 4.3.6 Die Begünstigung einer Stiftung durch eine Auflage, § 1940 BGB
- 4.3.7 Ausschlagung der Erbschaft
- 4.3.8 Möglichkeiten der Haftungsbegrenzung
- 4.3.9 Der Pflichtteil, §§ 2303 ff. BGB
- 4.3.10 Auslegung einer letztwilligen Verfügung
- 4.3.11 Anfechtung einer letztwilligen Verfügung durch die Erben, §§ 2078 ff. BGB
- 4.3.12 Grundzüge des Stiftungssteuerrechts
- 4.3.13 Die Stiftung in der Erbeinsetzung: Praxistipps

### **4.4 Gründung einer (steuerbegünstigten) Stiftung von Todes wegen**

*Gerrit Ponath, Susan Pischel-Bowien*

- 4.4.1 Errichtung einer Stiftung von Todes wegen  
*Gerrit Ponath, Susan Pischel-Bowien*
- 4.4.2 Wirksamkeitsvoraussetzungen für eine Stiftungerrichtung von Todes wegen
- 4.4.3 Widerruf und Anfechtung des Stiftungsgeschäfts
- 4.4.4 Ausschlagung der Erbschaft durch eine von Todes wegen errichtete Stiftung
- 4.4.5 Pflichtteilsansprüche gemäß §§ 2303 ff. BGB
- 4.4.6 Testamentsvollstreckung

- 4.4.7 Steuerrechtliche Aspekte im Hinblick auf die Stiftungerrichtung von Todes wegen
- 4.4.8 Die treuhänderische Stiftung

## **5 Besondere Stiftungsformen und ihre Organisation**

### **5.0 Die Treuhandstiftung**

*Burkhard Küstermann*

- 5.0.1 Begriffsbestimmung
- 5.0.2 Rechtsgrundlagen
- 5.0.3 Errichtung der Treuhandstiftung
- 5.0.4 Stiftungssteuerrecht
- 5.0.5 Haftung
- 5.0.6 Beendigung des Treuhandvertrages

### **5.1 derzeit nicht besetzt**

### **5.2 Die Bürgerstiftung**

*Burkhard Küstermann*

- 5.2.1 Einleitung
- 5.2.2 „10 Merkmale einer Bürgerstiftung“
- 5.2.3 Tipps zur Errichtung von Bürgerstiftungen
- 5.2.4 Arbeitskreis Bürgerstiftungen und Initiative Bürgerstiftungen

### **5.3 Die rechtsfähige Einkommensstiftung bürgerlichen Rechts**

*Burkhard Küstermann*

### **5.4 Die Verbrauchsstiftung (Stand: Juni 2017)**

*Burkhard Küstermann*

- 5.4.1 Einleitung
- 5.4.2 Rechtslage vor Inkrafttreten des Ehrenamtsstärkungsgesetzes
- 5.4.3 Zivilrechtliche Rechtslage nach Inkrafttreten des Ehrenamtsstärkungsgesetzes
- 5.4.4 Steuerrechtliche Rechtslage nach Inkrafttreten des Ehrenamtsstärkungsgesetzes
- 5.4.5 Auslegung einer Satzung als Verbrauchsstiftung
- 5.4.6 Umwandlung einer Stiftung in eine Verbrauchsstiftung
- 5.4.7 Verfahren der Beendigung
- 5.4.8 Fazit

### **5.5 Die kirchliche Stiftung**

*Henrike Schwerdtfeger (Stand: März 2016)*

- 5.5.1 Kirchliche Stiftungen: Die evangelische Seite *(Stand: März 2016)*
- 5.5.2 Kirchliche Stiftungen: Die katholische Seite  
*Kurt Wellenstein (Stand: Oktober 2012)*
- 5.5.3 Kirchliche Aufsicht über Stiftungen (aus katholischer Sicht) *(Stand: 14. Oktober 2013)*  
*Holger Salentin, Axel Stephan Scherff*

## **5.6 Familienstiftungen – Stiftungszivil- und Stiftungssteuerrecht**

*Berthold Theuffel-Werhahn*

### 5.6.1 Motive für die Wahl einer Stiftung

*Berthold Theuffel-Werhahn*

### 5.6.2 Grundlagen

### 5.6.3 Steuerrechtliche Gesichtspunkte

### 5.6.4 Die gemeinnützige Stiftung mit Versorgungscharakter

### 5.6.5 Die Rechtsstellung der Destinatäre

### 5.6.6 Weitere für die Planung relevante Aspekte

## **5.7 derzeit nicht besetzt**

## **5.8 Die gemeinnützige GmbH**

*Christoph Mecking (Stand: August 2015)*

### 5.8.1 Einführung: Die gemeinnützige GmbH im Dritten Sektor

### 5.8.2 Begriff und Merkmale

### 5.8.3 Abgrenzung zu Stiftung und Verein

### 5.8.4 Anwendungsbereiche und -modelle

### 5.8.5 Gesellschaftsvertrag

### 5.8.6 Organe

### 5.8.7 Nonprofit-Governance

### 5.8.8 Tätigkeit und Besteuerung

### 5.8.9 Satzungsänderung und Auflösung

### 5.8.11 Zusammenfassung

### 5.8.12 Literatur

### 5.8.13 Anhang

## **5.9 derzeit nicht besetzt**

## **5.10 derzeit nicht besetzt**

## **5.11 derzeit nicht besetzt**

## **5.12 Der Stiftungsfonds (Stand: Juli 2017)**

*Dr. Burkhard Küstermann*

### 5.12.1 Begriffsbestimmung

### 5.12.2 Zulässigkeit der Annahme

### 5.12.3 Die Ausgestaltung des Stiftungsfonds

### 5.12.4 Haftungsfragen

### 5.12.5 Stiftungsfonds und Steuerrecht

### 5.12.6 Literatur

## 6 Stiftungssteuerrecht

### 6.1 Grundlagen des Steuerrechts für steuerbegünstigte Stiftungen

*Berthold Theuffel-Werhahn*

- 6.1.1 Überblick zum Recht der steuerbegünstigten Stiftungen  
*Berthold Theuffel-Werhahn*
- 6.1.2 Zweckbezogene Voraussetzungen der Steuerbegünstigung
- 6.1.3 Modalitäten der Zweckerfüllung
- 6.1.4 Steuerunschädliche Mittelverwendung (§ 58 AO)
- 6.1.5 Ausnahmen zur zeitnahen Mittelverwendung (§ 62 AO)
- 6.1.6 Voraussetzungen an die Satzung, die Vermögensbindung und an die tatsächliche Geschäftsführung (§§ 59 bis 63 AO)
- 6.1.7 Steuerfreie und steuerpflichtige Einkommenserzielung
- 6.1.8 Verfahren zur Erlangung der Steuerbegünstigung
- 6.1.9 Steuerliche Behandlung der Stiftungserrichtung

### 6.2 Rücklagen

*Berthold Theuffel-Werhahn*

- 6.2.1 Einleitung und Überblick  
*Berthold Theuffel-Werhahn*
- 6.2.2 Die zweckgebundene Rücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 1 = 58 Nr. 6 aF)
- 6.2.3 Die Wiederbeschaffungsrücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 2)
- 6.2.4 Gemeinsame Erläuterungen zu § 62 Abs. 1 Nr. 1 und Nr. 2
- 6.2.5 Freie Rücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 = § 58 Nr. 7a aF)
- 6.2.6 Erhalt der Beteiligungsquote (§ 62 Abs. 1 Nr. 4 und § 58 Nr. 10 = § 58 Nr. 7b aF)
- 6.2.7 Die Bildung und Auflösung der Rücklagen (§ 62 Abs. 2)
- 6.2.8 Ansparrücklage für Stiftungen (§ 62 Abs. 4 = § 58 Nr. 12 aF)
- 6.2.9 Das Verhältnis der Rücklagen nach § 62 zueinander
- 6.2.10 Rücklagen außerhalb von § 62
- 6.2.11 Ausweis der Rücklagenbildung
- 6.2.12 Folgen unzulässiger Rücklagenbildung

### 6.3 derzeit nicht besetzt

### 6.4 Die steuerliche Mustersatzung für Stiftungen

*Christoph Mecking*

- 6.4.1 Einleitung
- 6.4.2 Keine Pflicht zur wörtlichen Übernahme
- 6.4.3 Zweck (§ 1 Absatz 1 und 2)
- 6.4.4 Zweckverwirklichung (§ 1 Abs. 3)
- 6.4.5 Gemeinnützigkeitsrechtliche Grundsätze (§§ 2–4)
- 6.4.6 Vermögensbindung (§ 5)

- 6.4.7 Fazit
- 6.4.8 Literatur
- 6.5 derzeit nicht besetzt**
- 6.6 derzeit nicht besetzt**
- 6.7 derzeit nicht besetzt**

## **7 Stiftungen und Finanzen**

### **7.1 Professionelle Vermögensbewirtschaftung mit Anlagerichtlinien – Grundlagen und Praxistipps für Stiftungen** *(Stand: September 2016)*

*Berénike Wiener*

- 7.1.1 Einleitung
- 7.1.2 Ausgangssituation
- 7.1.3 Aufbau und Inhalt einer Anlagerichtlinie
- 7.1.4 Checkliste: In zehn Schritten zu Anlagerichtlinien
- 7.1.5 Weitere Informationen

### **7.2 derzeit nicht besetzt**

### **7.3 derzeit nicht besetzt**

### **7.4 Der systemgestützte Anlageprozess – Stiftungscockpit Version 1.53**

*Stefan Fritz*

- 7.4.1 Einleitung
- 7.4.2 Anlageziele
- 7.4.3 Fazit

### **7.5 Vermögensanlage in Krisenzeiten und Anlageberatung**

*Michael Hippeli*

- 7.5.1 Einleitung
- 7.5.2 Vermögensanlage in Niedrigzinsphasen
- 7.5.3 Informations- und Herausgabepflichten
- 7.5.4 Fazit
- 7.5.5 Literatur

### **7.6 Die Vermögensanlage gemeinnütziger Stiftungen unter Einbeziehung steuerlicher, bilanzieller und stiftungsrechtlicher Aspekte**

*(Stand: Dezember 2014)*

*Felix Wallenhorst*

- 7.6.1 Rahmenbedingungen der Vermögensanlage von gemeinnützigen Stiftungen
- 7.6.2 Steuerliche, bilanzielle und stiftungsrechtliche Einordnung der wichtigsten Anlageklassen

### **7.7 Stiftungsimmobilien** *(Stand: Juli 2013)*

*Andreas Hesse*

- 7.7.1 Einleitung
- 7.7.2 Stiftung und Immobilie
- 7.7.3 Steuerliche Situation





## **8 Aufbau und Organisation von Stiftungen**

### **8.1 Öffentlichkeitsarbeit von und für Stiftungen im Digitalzeitalter**

*Katrin Kowark*

8.1.1 derzeit nicht besetzt

8.1.2 derzeit nicht besetzt

8.1.3 Öffentlichkeitsarbeit von und für Stiftungen im Digitalzeitalter

*Katrin Kowark*

8.1.4 derzeit nicht besetzt

8.1.5 Stiftungen und die DS-GVO – Das neue Datenschutzrecht. Überblick und Hinweise für Stiftungen zur Umsetzung

*Rohn, Oliver G.*

8.1.6 derzeit nicht besetzt

8.1.7 Literatur

### **8.2 Organisationsentwicklung in Stiftungen**

*Birgit Nawrath, Irene Reifenhäuser (Stand: September 2019)*

8.2.1 Einleitung – unser Verständnis

8.2.2 Sieben Qualitäten gesunder Systeme

8.2.3 Die drei Phasen im Veränderungsprozess

8.2.4 Aufbau einer lernenden Organisation / einer Lernkultur

8.2.5 Energie und Macht-Balance – Grundlage für den Erfolg

8.2.6 Fünf Wege, den Karren an die Wand zu fahren – und wie man ihn wieder ins Laufen bringt

### **8.3 Rechtliche Gestaltung der Organisationsstruktur einer rechtsfähigen Stiftung und die Besetzung ihrer Organe (Stand: März 2017)**

*Barbara Weitz*

8.3.1 Einführung

8.3.2 Rechtliche Ausgangslage

8.3.3 Bedeutung der Satzung als (änderbarer) Organisationsplan

8.3.4 Kernfragen der Gestaltung

8.3.5 Zahl und Kompetenzen der Organe

8.3.6 Übertragung von Aufgaben und Kompetenzen auf Dritte

8.3.7 Größe der Stiftungsorgane

8.3.8 Bestellung

8.3.9 Amtszeit, Abberufung und Niederlegung

8.3.10 Ehrenamtliche oder entgeltliche Tätigkeit

8.3.11 Anforderungsprofil, Unvereinbarkeiten

8.3.12 Regelungen des internen Entscheidungsprozesses und der Vertretung

**8.4 Der Stiftungsvorstand** (*Stand: Mai 2015*)*Christoph Mecking*

- 8.4.1 Bildung des notwendigen Organs
- 8.4.2 Organverhältnis
- 8.4.3 Anstellungs- oder Auftragsverhältnis
- 8.4.4 Geschäftsführung
- 8.4.5 Vertretungsmacht
- 8.4.6 Kontroll- und Eingriffsmöglichkeiten gegenüber dem Vorstand
- 8.4.7 Haftung des Vorstands
- 8.4.8 Literatur

**8.5 Wie finden Stiftungen qualifiziertes Personal:  
10 Schritte zur wirkungsvollen Personalgewinnung***Oliver Scheytt*

- 8.5.1 Personalgewinnung – eine der wichtigsten Führungsaufgaben im Stiftungsmanagement
- 8.5.2 Personalgewinnung als Prozess begreifen
- 8.5.3 10 Schritte auf dem Weg zur Personalgewinnung
- 8.5.4 Risikofaktoren – zur Suche nach der „eierlegenden Wollmilchsau“
- 8.5.5 Fazit
- 8.5.6 Literatur

## **9. Realisierung des Stiftungszwecks**

**9.1 derzeit nicht besetzt**

**9.2 derzeit nicht besetzt**

**9.3 derzeit nicht besetzt**

**9.4 Wirkungsanalyse in Stiftungen** *(Stand: Dezember 2014)*

*Bettina Windau*

**9.5 Kooperation von Stiftungen** *(Stand: Februar 2015)*

*Christoph Mecking*

9.5.1 Entwicklung

9.5.2 Begriff

9.5.3 Nutzen und Chancen

9.5.4 Herausforderungen und Risiken

9.5.5 Vier Entwicklungsstufen

9.5.6 Das Recht der Kooperationen

9.5.7 Schluss

9.5.8 Literatur



## **10 Stiftungsstrategien**

### **10.0 derzeit nicht besetzt**

#### **10.1 Entwicklung einer Stiftungsstrategie** *(Stand: November 2013)*

*Karsten Timmer*

##### 10.1.1 Einleitung

##### 10.1.2 Was ist eine „gute Stiftung“?

#### **10.2 Von der Idee zum Projekt – Grundlagen der Projektentwicklung in Stiftungen** *(Stand: November 2013)*

*Henrike Schnell*

##### 10.2.1 Fokussierung: Welches Thema wollen wir bearbeiten?

##### 10.2.2 Analyse: Wie gestaltet sich das Umfeld?

##### 10.2.3 Handlungsansatz: Wie sieht das konkrete Projekt aus?

##### 10.2.4 Projektmanagement: Von der Idee zur Umsetzung

#### **10.3 Förderprogramme planen und durchführen** *(Stand: November 2013)*

*Karsten Timmer*

##### 10.3.1 Einleitung

##### 10.3.2 Förderrichtlinien: was, wen, wie, wo und wann fördern?

##### 10.3.3 Der Förderprozess

##### 10.3.4 Die Suche nach guten Projekten

##### 10.3.5 Auswahl der Förderprojekte

##### 10.3.6 Begleitung und Zusammenarbeit während der Förderung

##### 10.3.7 Abschluss einer Förderung

##### 10.3.8 Literatur

### **10.4 derzeit nicht besetzt**

### **10.5 derzeit nicht besetzt**

#### **10.6 Fördermittelakquise für die Aktivitäten von Stiftungen**

*(Stand: Dezember 2014)*

*Torsten Schmotz*

##### 10.6.1 Überblick über den Fördermarkt

##### 10.6.2 Das Einwerben von Fördermitteln



## **11 Kommunikation und Fundraising**

### **11.0 Voraussetzungen für ein erfolgreiches Fundraising** *(Stand: Mai 2015)* *Thomas Kreuzer, Jennifer Odyja*

- 11.0.1 Einleitung
- 11.0.2 Abgrenzung und Begriffsbestimmung von Fundraising
- 11.0.3 Strategische Fundraising-Planung
- 11.0.4 Fazit
- 11.0.5 Literaturhinweise

### **11.1 derzeit nicht besetzt**

### **11.2 derzeit nicht besetzt**

### **11.3 Die Stiftungsmarke: Marke und Markenrecht im Stiftungswesen** *(Stand: März 2014)* *Holger Buck*

- 11.3.1 Plädoyer für den Einsatz einer Stiftungsmarke
- 11.3.2 Highlights der Stiftungsmarke
- 11.3.3 Definition und Erscheinungsformen der Marke

### **11.4 Das Stifterdarlehen** *Burkhard Küstermann*

- 11.4.1 Begriffsbestimmung
- 11.4.2 Ausgestaltung des Darlehensvertrages
- 11.4.3 Erlass des Rückforderungsanspruchs
- 11.4.4 Steuerliche Behandlung
- 11.4.5 Literatur

### **11.5 derzeit nicht besetzt**

### **11.6 Anträge erfolgreich gestalten – Fördermittel einwerben** *(Stand: Juni 2014)* *Gesa Schönermark*

- 11.6.1 Vom Projekt zum Antrag
- 11.6.2 Wie kann es gelingen, die „richtige“ Stiftung zu finden?

### **11.7 Wie gewinne ich Förderer, Spender und Zustifter?** *(Stand: August 2015)* *Dr. Christian Gahrmann*

- 11.7.1 Formulierung der Mission
- 11.7.2 Bestimmung des Ressourcen-Bedarfs
- 11.7.3 Festlegung der Fundraising-Ziele
- 11.7.4 Einbindung der Mitarbeiter
- 11.7.5 Identifikation der Spender

- 11.7.6 Befriedigung der Spenderbedürfnisse
- 11.7.7 Hervorhebung eigener Besonderheiten
- 11.7.8 Persönliche Kommunikation
- 11.7.9 Auswahl von Fundraising-Instrumenten
- 11.7.10 Evaluation des Erfolgs
- 11.7.11 Literatur

## **11.8 Fundraising und Öffentlichkeitsarbeit** *(Stand: November 2015)*

*Maik Meid*

- 11.8.1 Einleitung
- 11.8.2 Profilentwicklung
- 11.8.3 Fundraising als interne Kommunikationsaufgabe
- 11.8.4 Öffentlichkeitsarbeit als externe Kommunikationsaufgabe im Fundraising
- 11.8.5 Fazit



## **12 Spezialgebiete**

### **12.1 Arbeitsrecht von A-Z** (Stand: Dezember 2017)

*Tobias Grambow*

### **12.2 Krise und Insolvenz** (Stand: Dezember 2016)

*Alexandra Schluck-Amend*

#### 12.2.0 Literatur

#### 12.2.1 Stiftungen als Sonderfall in Krise und Insolvenz

#### 12.2.2 Begriff der Krise und Krisenerkennung

#### 12.2.3 Insolvenzverfahren

#### 12.2.4 Die Insolvenz von Kunden und Lieferanten

### **12.3 derzeit nicht besetzt**

### **12.4 Grundzüge der Nachlassabwicklung**

*Falko Andersson, Klaus Wigand*

#### 12.4.1 Einleitung

#### 12.4.2 Der Todesfall

#### 12.4.3 Materiell-rechtliche Grundlagen der Rechtsnachfolge

#### 12.4.4 Nachlassverfahren

#### 12.4.5 Nachlasssicherung und Inventur

#### 12.4.6 Erbschaftsteuer

#### 12.4.7 Fazit

### **12.5 Testamentsvollstreckung**

*Falko Andersson, Klaus Wigand*

#### 12.5.1 Einleitung

#### 12.5.2 Grundsätzliches zur Testamentsvollstreckung

#### 12.5.3 Rechte und Pflichten eines Testamentsvollstreckers

#### 12.5.4 Die Haftung des Testamentsvollstreckers

#### 12.5.5 Die Beendigung der Testamentsvollstreckung

#### 12.5.6 Die Vergütung des Testamentsvollstreckers

#### 12.5.7 „Typische“ Fallgruppen von Testamentsvollstreckungen

#### 12.5.8 Fazit

#### 12.5.9 Literatur



## **13 Materialien**

### **13.1 derzeit nicht besetzt**

### **13.2 Muster**

13.2.1 Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung zu Lebzeiten des Stifters (Stiftungsgeschäft unter Lebenden)

*Bundesverband Deutscher Stiftungen e.V.*

13.2.2 Errichtung einer rechtsfähigen Stiftung von Todes wegen (Stiftungsgeschäft)

13.2.3 Errichtung einer nichtrechtsfähigen (treuhänderischen) Stiftung zu Lebzeiten (Stiftungsgeschäft und Treuhandvertrag)

13.2.4 Satzung einer rechtsfähigen Stiftung

13.2.5 Satzung einer nichtrechtsfähigen (unselbstständigen/treuhänderischen) Stiftung

13.2.6 Steuerlicher Spendenabzug (§ 10b EStG); Muster für Zuwendungsbestätigungen  
*Bundesministerium der Finanzen*

### **13.3 derzeit nicht besetzt**



## 1.2 Vorwort der Herausgeber

Liebe Leserinnen, liebe Leser,

wie die Zeit verfliegt! Nun erscheint der StiftungsManager bereits seit anderthalb Jahren im Erich Schmidt Verlag. Als Herausgeber sind wir froh, dass der Verlagswechsel so reibungslos funktioniert hat. Die Zusammenarbeit mit unseren Ansprechpartnern im Verlag verläuft auf einer vertrauensvollen und verlässlichen Basis. Und so hoffen wir, dass auch Sie den StiftungsManager weiterhin als kompetenten Berater nutzen.

Wie die Zeit verfliegt! Nach knapp 60 Ergänzungslieferungen feiert das Nachschlagewerk in diesem Jahr sein 15-jähriges Bestehen. 2004 ist das Handbuch erstmalig erschienen, damals noch unter dem Titel „Rechtshandbuch für Stiftungen“. Eini- ges hat sich in den zurückliegenden Jahren verändert: der Titel, der Verlag, das Design.

Geblichen ist Jörg Martin als einer der Herausgeber der ersten Stunde, der das Handbuch und seine Entwicklungen in allen Pha- sen mit begleitet hat. Er feiert in diesem Jahr ein zweites Jubilä- um: das 20-jährige Bestehen der von ihm gegründeten Deutschen Stiftungsagentur. Sie sehen: In dem vom Ewigkeitsgedanken geprägten Stiftungswesen vergehen die Jahre wie im Nu.

Der dauerhafte Bestand einer Stiftung meint nicht, dass alles bleibt, wie es ist, dass sich nichts ändert und Entwicklungen aus- geschlossen sind – im Gegenteil. Die Herausforderung besteht darin, im Wechsel konstant zu sein, Details mit der Zeit zu ändern und anzupassen, um bestehen zu können. In diesem Sinne haben wir als Herausgeber den Verlagswechsel zum Anlass genommen, erneut einige Änderungen vorzunehmen und den StiftungsManager Ihren Bedürfnissen als Leserinnen und Leser noch besser anzupassen: Die Kapitel werden wir weiter straffen.

Auf die drei titelgebenden Rubriken „Recht“, „Organisation“, „Finanzen“ werden wir noch stärker Bezug nehmen. Noch intensiver werden wir auf die für die tägliche Praxis relevanten Detailfragen eingehen und zuletzt starten wir mit einer neuen

Serie, in der wir die steuerbegünstigten Zwecke einzeln unter die Lupe nehmen und umfangreich kommentieren wollen.

Sofern Sie Themen in unserem StiftungsManager vermissen, sind Sie herzlich aufgerufen, uns diese mitzuteilen. Denn auch in den kommenden 15 Jahren möchten wir allen, die

- mit dem Thema „Stiftung“ zu tun haben,
- für Stiftungen arbeiten,
- in ihnen Verantwortung tragen oder
- Stiftungen beraten oder angehende Stifter auf ihrem Weg zu einer eigenen Stiftung begleiten,

ein verlässlicher Ratgeber sein.

Mit besten Grüßen!

Prof. Dr. Burkhard  
Küstermann  
April 2019

Jörg Martin

Berthold Theuffel-  
Werhahn

## 1.3 Die Herausgeber

### **Prof. Dr. Burkhard Küstermann**

Professor für das Recht des Sozialwesens, das Recht der gemeinnützigen Organisationen und Mediation an der BTU Cottbus-Senftenberg; Berater von gemeinnützigen Organisation und Coach. 2005 Justiziar der Initiative Bürgerstiftungen, 2007 Referent beim Beauftragten der Bundesregierung für Kultur und Medien, 2008–2013 Leiter der Initiative Bürgerstiftungen im Bundesverband Deutscher Stiftungen, 2013–2014 stellvertretender Generalsekretär des Bundesverbandes Deutscher Stiftungen.

### **Jörg Martin, M.A.**

ist Gründer der DS Deutsche Stiftungsagentur GmbH (Neuss/Düsseldorf, München, Berlin) und seit 1999 deren geschäftsführender Gesellschafter ([www.stiftungsagentur.de](http://www.stiftungsagentur.de)).

Jörg Martin ist als Dozent bzw. Referent u. a. für diverse Seminarveranstalter, Sparkassenakademien, Bundesinstitute, Landeskirchen sowie die Fundraising Akademie tätig. Er ist zudem Autor zahlreicher Fachbücher und Fachaufsätze zum Thema Stiftung sowie anderer gesellschaftlicher und wissenschaftlicher Themen.

Über die Deutsche Stiftungsagentur verantwortet Martin die Verwaltung von mehreren Hundert gemeinnützigen Stiftungen mit einem Gesamtvermögen im dreistelligen Millionenbereich. Hinzu kommen hunderte testamentarische Verfügungen zugunsten entsprechender Stiftungsgründungen von Todes wegen. Damit zählt die Deutsche Stiftungsagentur zu den großen, unabhängigen Stiftungsverwaltern in Deutschland.

**Berthold Theuffel-Werhahn**

leitet bundesweit den Bereich „Stiftungsberatung“ bei PricewaterhouseCoopers (PwC) und koordiniert das PwC-Stiftungsnetzwerk. Von Haus aus Rechtsanwalt (seit 2000), Fachanwalt für Steuerrecht (2004) sowie Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht (2007), berät er seit knapp zwanzig Jahren Stiftungen, andere gemeinnützige, mildtätige und kirchliche Einrichtungen sowie (potenzielle) Stifter in allen stiftungs- und steuerrechtlichen Fragen.

Berthold Theuffel-Werhahn hält regelmäßig Vorträge und publiziert zu stiftungsbezogenen und gemeinnützigkeitsrechtlichen Themen.