

StiftungsManager

Recht, Organisation, Finanzen

Herausgegeben von

Prof. Dr. Burkhard Küstermann,

Jörg Martin

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/9783503178780)

ISBN 978 3 503 17878 0

ISSN 2510-5531

Alle Rechte vorbehalten

© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co. KG, Berlin 2017

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 *(Stand: Mai 2015)*

Verena Staats

3.1.1 Update zu den aktuellen Entscheidungen

3.1.2 Steuerrecht *(Stand: Juni 2016)*

Holger Salentin

3.2 Der neue Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEO)

(Stand: Juni 2014)

Verena Staats

3.3 Stiftungsengagement für Flüchtlinge *(Stand: März 2016)*

Verena Staats

3.3.1 BMF-Schreiben vom 22. September 2015 – Erleichterung beim Sammeln von Spenden und der Verwendung gemeinnütziger Mittel

3.3.2 BMF-Schreiben vom 09. Februar 2016, ergänzend zum BMF-Schreiben vom 20. November 2014 – Billigkeitsmaßnahmen bei vorübergehender Unterbringung von Bürgerkriegs-flüchtlingen und Asylbewerbern

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 Eintragungsverfahren

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: September 2011)

- 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
- 4.1.7 Grundsätze guter Stiftungspraxis

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 Stiftungshochschulen (Stand: Juni 2014)

Berit Sandberg, Christian Berthold

- 5.3.1 Einleitung
- 5.3.2 Rechtsgrundlagen
- 5.3.3 Grundzüge des niedersächsischen Trägermodells
- 5.3.4 Stiftungsuniversität Frankfurt
- 5.3.5 Stiftungsuniversität Europa-Universität Viadrina Frankfurt (Oder)
- 5.3.6 Zukünftige Stiftungsuniversität Lübeck
- 5.3.7 Gescheiterte Versuche der Umwandlung in eine Stiftungshochschule
- 5.3.8 Evaluation
- 5.3.9 Einordnung der Rechtsformen
- 5.3.10 Hochschulpolitische Einordnung

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 (Stand: November 2015)

5.6.1 Motive für die Wahl einer Stiftung

5.6.2 Grundlagen

5.6.3 Der „richtige“ Zeitpunkt für die Errichtung

5.6.4 Die Rechtsstellung der Destinatäre

5.6.5 Steuerrechtliche Gesichtspunkte

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 Kommunale Stiftungen (Stand: November 2015)*Christoph Mecking*

- 5.10.1 Einführung: Stiftungen vor Ort
- 5.10.2 Geschichtliche Entwicklung
- 5.10.3 Begriff und Differenzierungen
- 5.10.4 Errichtung
- 5.10.5 Statusänderungen
- 5.10.6 Verwaltung
- 5.10.7 Aufsicht
- 5.10.8 Kommunales Stiftungswesen heute
- 5.10.9 Maßnahmen zur Förderung kommunaler Stiftungen
- 5.10.10 Fazit
- 5.10.11 Literatur
- 5.10.12 Anlage: Empfehlungen für die Verwaltung kommunaler Stiftungen

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

(Stand: September 2016)

Berthold Theuffel-Werhahn

- 6.1.1 Überblick zum Recht der steuerbegünstigten Stiftungen
- 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 *(Stand: März 2016)*

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 Die Umsatzsteuer *(Stand: Februar 2015)*

Markus Rohwedder

- 6.3.1 Überblick
- 6.3.2 Unternehmer
- 6.3.3 Steuerbare Umsätze
- 6.3.4 Ort der Leistung
- 6.3.5 Steuerbefreiungen
- 6.3.6 Vorsteuerabzug
- 6.3.7 Umsatzsteuerliche Organschaft

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 und Zweckverwirklichung (§ 1)
- 6.4.4 Gemeinnützigkeitsrechtliche Grundsätze (§§ 2-4)
- 6.4.5 Vermögensbindung (§ 5)
- 6.4.6 Fazit
- 6.4.7 Literatur

6.5 Sponsoring (Stand: Februar 2015)

Holger Salentin

- 6.5.1 Einführung
- 6.5.2 Ertragsteuer
- 6.5.3 Umsatzsteuer
- 6.5.4 Gestaltungshinweise /
Sponsoring-Vertrag

6.6 derzeit nicht besetzt

6.7 Stiftungen im Europäischen Umfeld aus gemeinnützigkeitsrechtlicher Sicht (Stand: März 2017)

Monika Jachmann-Michel

- 6.7.1 Problemstellung
- 6.7.2 Gemeinnützige inländische Stiftungen mit Auslandsaktivitäten
- 6.7.3 Ausländische Stiftungen mit Inlandsaktivitäten
- 6.7.4 Steuervergünstigungen als Beihilfen?
- 6.7.5 Grenzüberschreitende Spenden
- 6.7.6 Weitere Steuerbefreiungen aufgrund Gemeinnützigkeit
- 6.7.7 Zusammenfassung

7 Stiftungen und Finanzen

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

Berenike 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 derzeit nicht besetzt

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 Einleitung
- 8.1.2 Digitalkommunikationsstrategie für Stiftungen: Ressourcenverteilung zugunsten neuer Verbreitungswege überdenken
- 8.1.3 Messen, was wirkt, und lassen, was nicht wirkt. Digitale Evaluationstools einsetzen
- 8.1.4 Demokratisierung der Kommunikation: Chancen nutzen, Zielgruppen auf ihren Plattformen anzusprechen
- 8.1.5 Tschüss Silo, hallo Newsroom: Neue Orte für integrierte und crossmediale Stif-tungskommunikation schaffen
- 8.1.6 Fazit
- 8.1.7 Literatur

8.2 Organisationsentwicklung in Stiftungen

Birgit Nawrath, Irene Reifenhäuser (Stand: November 2015)

- 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 *(Stand: Oktober 2010)* *Burkhard Küstermann*

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

11.5 Mission Investing *(Stand: Mai 2015)* *Marvin Wiek*

- 11.5.1 Einleitung
- 11.5.2 Begriffsbestimmung
- 11.5.3 Umsetzung von Mission Investing
- 11.5.4 Rechtsgrundlagen
- 11.5.5 Chancen und Herausforderungen
- 11.5.6 Ausblick

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*Maik Meid (Stand: November 2015)*

- 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 Stiftungsaufsichten

1.2 Vorwort der Herausgeber

Der StiftungsManager umfasst drei grundsätzliche Themenbereiche, die das Stiftungsmanagement kennzeichnen: Steuern, Recht und Organisation. Von Anfang an wurde Wert daraufgelegt, dass jeder Herausgeber einen dieser drei Themenbereiche maßgeblich verantwortet. Bislang repräsentierte Prof. Dr. Barbara Weitz den Bereich Recht. Ihr Bereich wird nun von Prof. Dr. Burkhard Küstermann übernommen. Prof. Dr. Barbara Weitz danken wir auch an dieser Stelle sehr herzlich für ihre langjährige Unterstützung und ihre stets konstruktiven Beiträge.

Gemeinsam mit dem Verlag freuen wir uns, Berthold Theuffel-Werhahn, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Handels- und Gesellschaftsrecht als Mitherausgeber *für den Themenbereich Steuern (und insbesondere Gemeinnützigkeit)* gewonnen zu haben. Im hiesigen Stiftungswesen ist er u. a. bekannt als Experte für das Gemeinnützigkeitsrecht. Seine zahlreichen Veröffentlichungen – auch für den StiftungsManager – sowie Referententätigkeiten bei diversen Fachseminaren sprechen für seine umfassenden und tiefgreifenden Kenntnisse. Mit Herrn Theuffel-Werhahn können wir nicht nur die gewohnte Qualität weiterführen und Ihnen mit entsprechender Expertise zur Seite stehen; wir werden zudem dieses Themengebiet ausweiten, so dass wir Ihnen zukünftig noch mehr Know-how für Ihre tägliche Stiftungspraxis zur Verfügung stellen können.

Eine weitere Neuigkeit betreffen die Ordner. Wir haben nicht nur die Angaben auf dem Umschlag aktualisiert, sondern wir haben sogleich die Gelegenheit genutzt, das Layout der Ordner komplett neu zu gestalten. Die neuen Ordner können Sie ab sofort zum Vorzugspreis von 15 Euro (zzgl. Versand) bestellen. Weitere Informationen sowie die Bestellmöglichkeit finden Sie im Flyer zur aktuellen Lieferung.

Der StiftungsManager ist für viele Stiftungen und Stiftungsberater zu einem ständigen Begleiter geworden. Unser Anspruch ist es, Ihnen mit dem StiftungsManager auf alle Fragen, die in der Praxis auftauchen können, eine fundierte Antwort zu geben.

Indessen können wir „Lücken“ nicht ausschließen, auch wenn alle Herausgeber täglich mit angehenden Stiftern, Stiftungen, ihren Vorständen und anderweitigen Gremienmitgliedern zu tun haben. Vor diesem Hintergrund unsere Bitte: Sofern Sie wichtige Praxisfragen in dem StiftungsManager noch nicht berücksichtigt finden, freuen wir uns, wenn wir von Ihnen einen entsprechenden Hinweis erhielten.

Mit besten Grüßen, heute wieder von der gewohnten Herausgeber-Trias!

Prof. Dr. Burkhard
Küstermann
Juni 2018

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).

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.