

Stiftungstag 2021

Stiftungen im Spannungsfeld - Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht

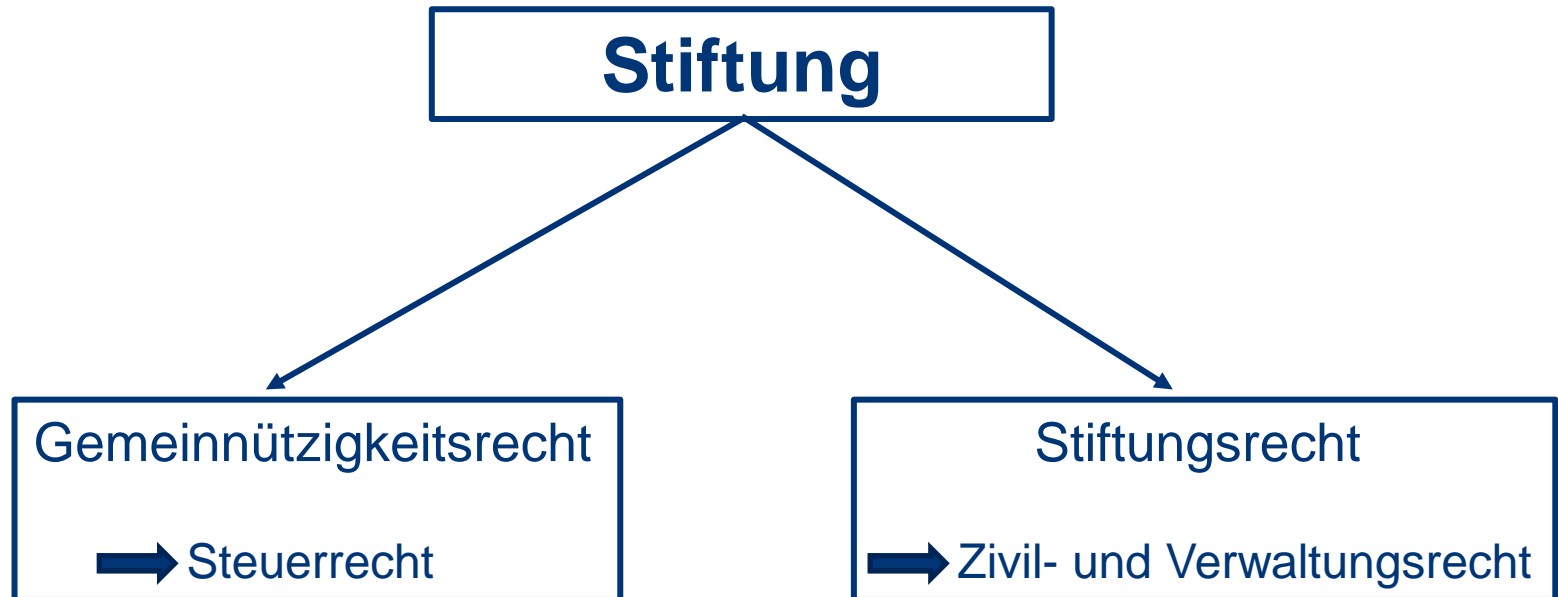
Referent:
Dr. Erich Theodor Barzen, LL.M., MBA

Berlin
Erfurt
Freiburg
Hamburg
Köln
Mainz
München
Münster
Wien (A)
Würzburg

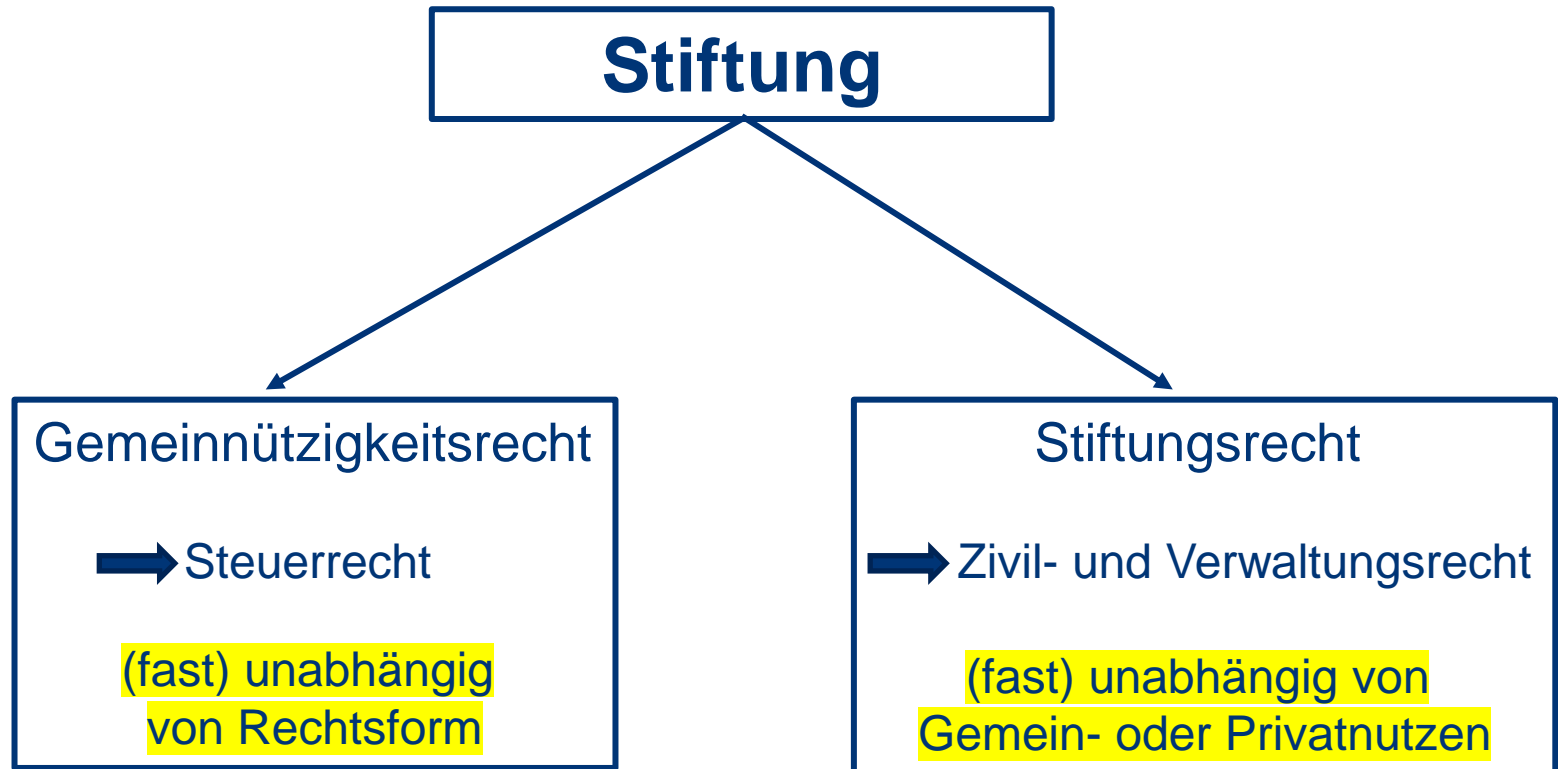
Agenda

1. Strukturen der Gemeinnützigkeit
 - Kleines 1x1
 - (- *Großes 1x1*)
2. Durchlöcherungen
 - zeitnahe Mittelverwendung
 - (- *wirtschaftliche Geschäftsbetriebe / Zweckbetriebe*)
 - Konzernstrukturen, planmäßiges Zusammenwirken
3. Extralocken für Stiftungen
4. (*Reform des Gemeinnützigkeitsrechts*)
5. Spannungsfeld Gemeinnützigkeitsrecht vs. Stiftungsrecht
6. Resümee

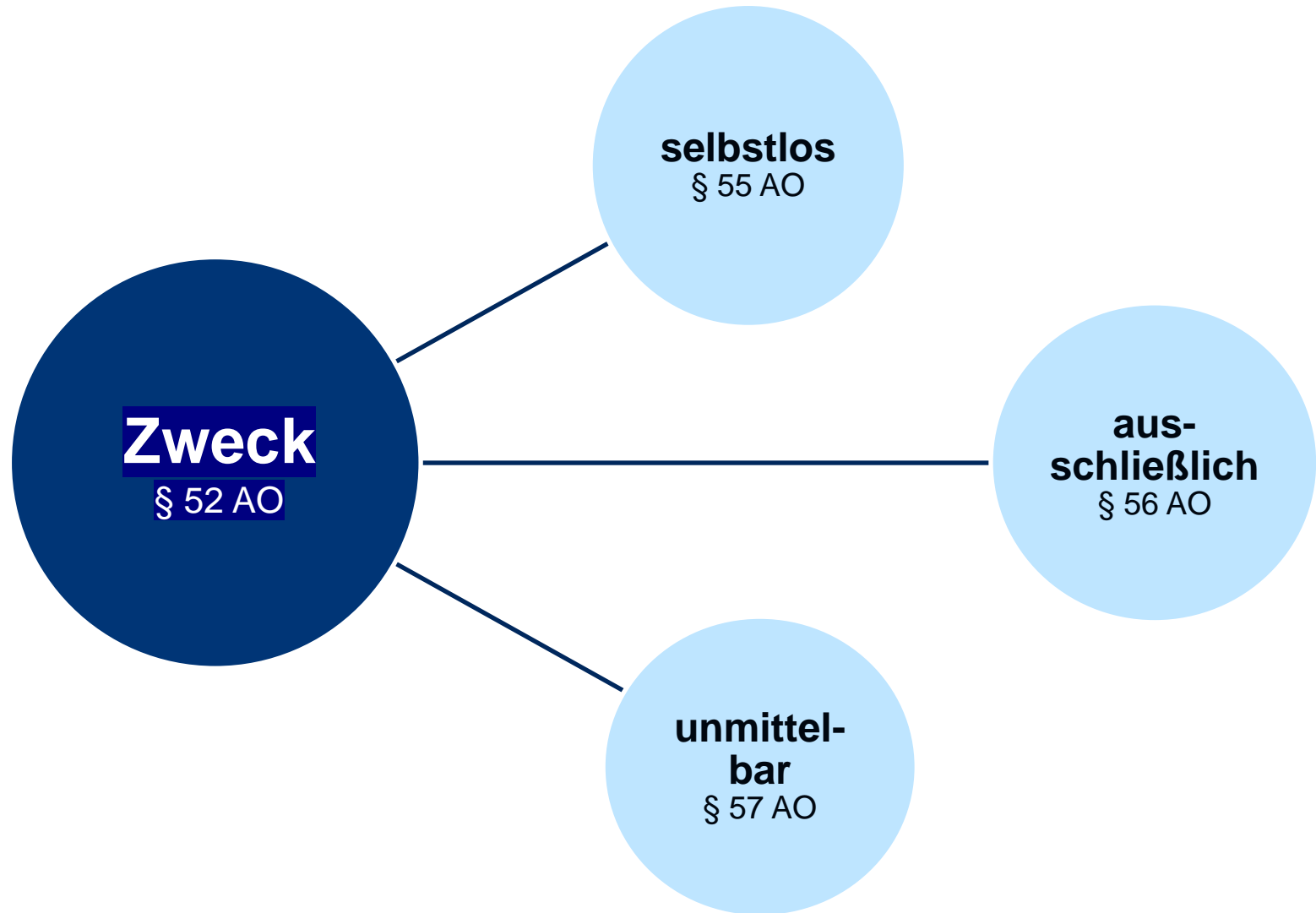
1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



1. Strukturen der Gemeinnützigkeit - Zweck

Grill-Sport



Finanzgericht Baden-Württemberg 7. Juni 2016

1. Strukturen der Gemeinnützigkeit - Selbstlosigkeit

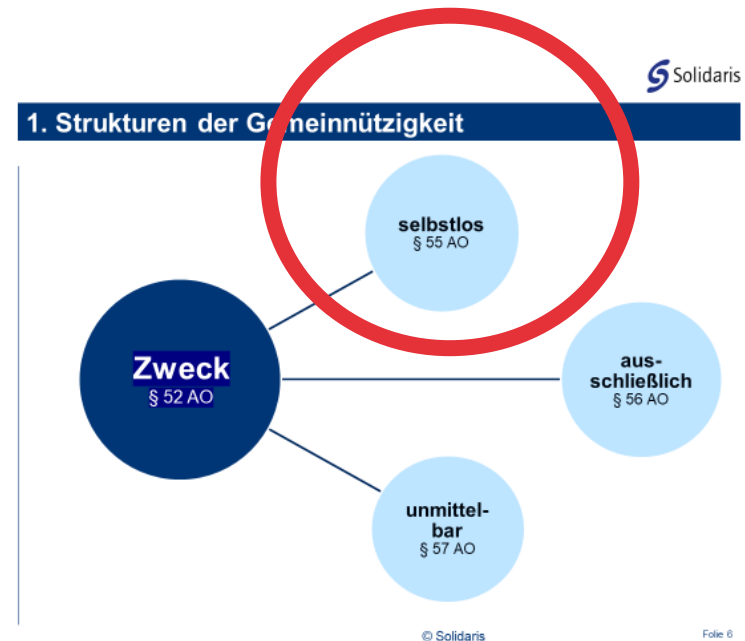


Aus dem Dienstvertrag:

*„Daneben steht dem Geschäftsführer ein zu Dienstwagen (Leasing) zu.
Die monatliche Leasingrate darf nicht überschreiten.“*

1. Strukturen der Gemeinnützigkeit - Selbstlosigkeit (§ 55 AO)

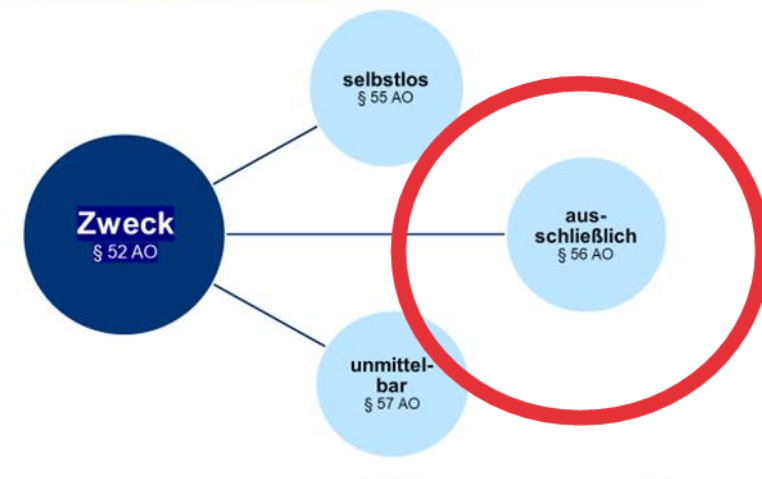
- nicht vorrangig eigenwirtschaftliche Ziele
- keine Gewinnausschüttungen / sonstige Zuwendungen
(außer an NPOs)
- keine unverhältnismäßigen Vergütungen
- Vermögensbindung bei Auflösung
- zeitnahe Mittelverwendung (siehe unten)



1. Strukturen der Gemeinnützigkeit – **Ausschließlichkeit** - (§ 56 AO)

- Kein gleichwertigen weiteren Zwecke
- Früher: Gepräge
- Heute: In Gesamtschau kein Selbstzweck

1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



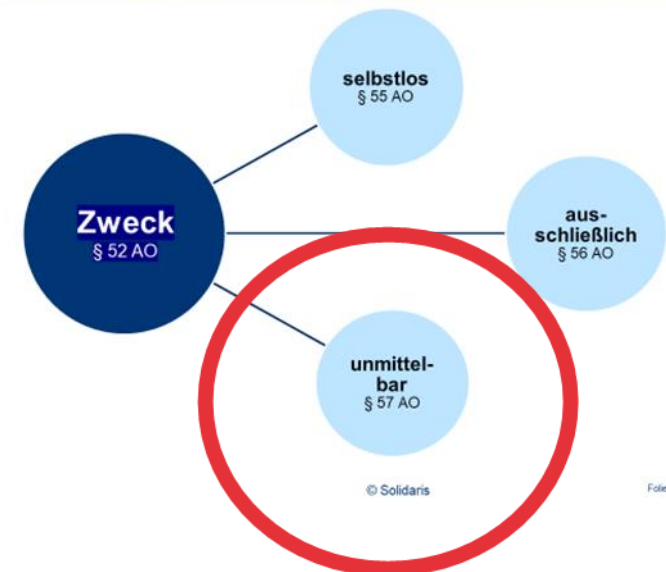
© Solidaris

Folie 6

1. Strukturen der Gemeinnützigkeit – Unmittelbarkeit – (§ 56 AO)

- Den Zweck selbst verwirklichen
- auch Dachorganisationen, deren Mitglieder unmittelbar den Zweck verwirklichen
- Aufweichung durch Reform, siehe unten

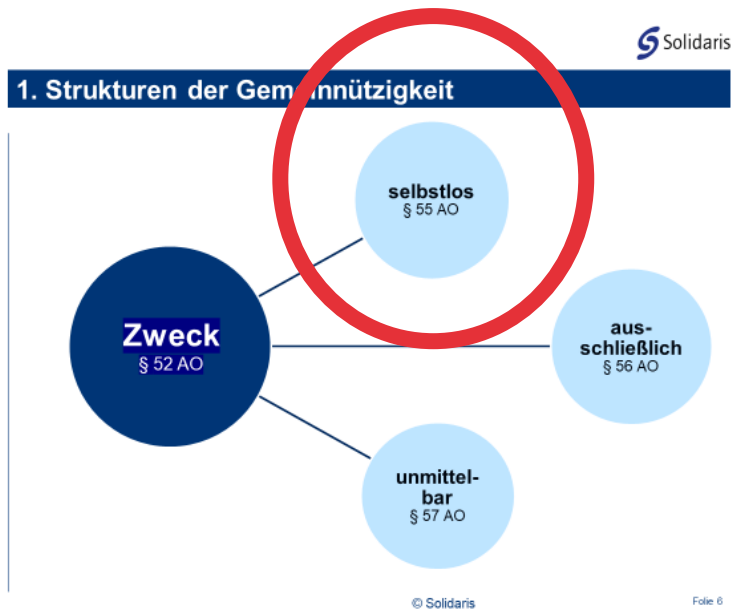
1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



2. Durchlöcherungen



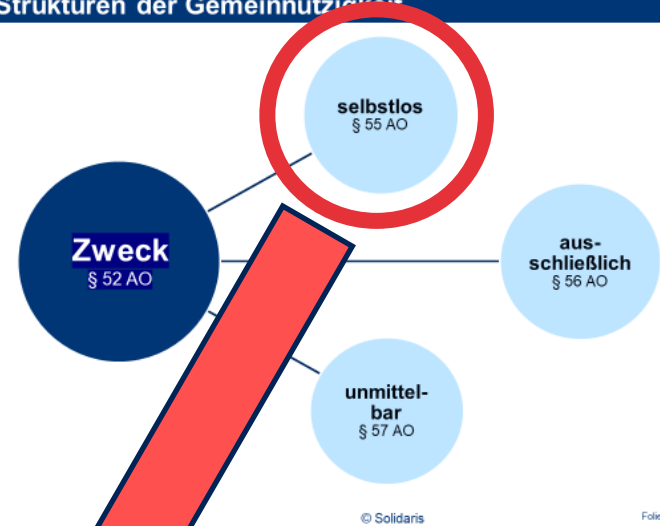
2. Durchlöcherungen - Selbstlosigkeit (§ 55 AO)



2. Durchlöcherungen - Selbstlosigkeit (§ 55 AO)



1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



**zeitnahe
Mittelverwendung**

2. Durchlöcherungen – zeitnahe Mittelverwendung (§ 55 Abs. 5 AO)

- 45.000 € Freigrenze (neu)
- Frist: 2 Jahre zum Jahresende



2. Durchlöcherungen – zeitnahe Mittelverwendung (§ 55 Abs. 5 AO)

- 45.000 € Freigrenze (neu)
- Frist: 2 Jahre zum Jahresende
- Spenderwille (§ 62 Abs. 3 AO)
 - Erbschaften
 - ausdrückliche Erklärung
 - eindeutiger Spendenaufruf



2. Durchlöcherungen – zeitnahe Mittelverwendung (§ 55 Abs. 5 AO)

- 45.000 € Freigrenze (neu)
- Frist: 2 Jahre zum Jahresende
- Spenderwille
- Rücklagen (§ 62 Abs. 2 AO)
 - Projektrücklage („nachhaltige Zweckerfüllung“)
 - Wiederbeschaffung
 - freie Rücklage (1/3 + 10 %)
 - Erwerb von Geschäftsanteilen



2. Durchlöcherungen – zeitnahe Mittelverwendung (§ 55 Abs. 5 AO)

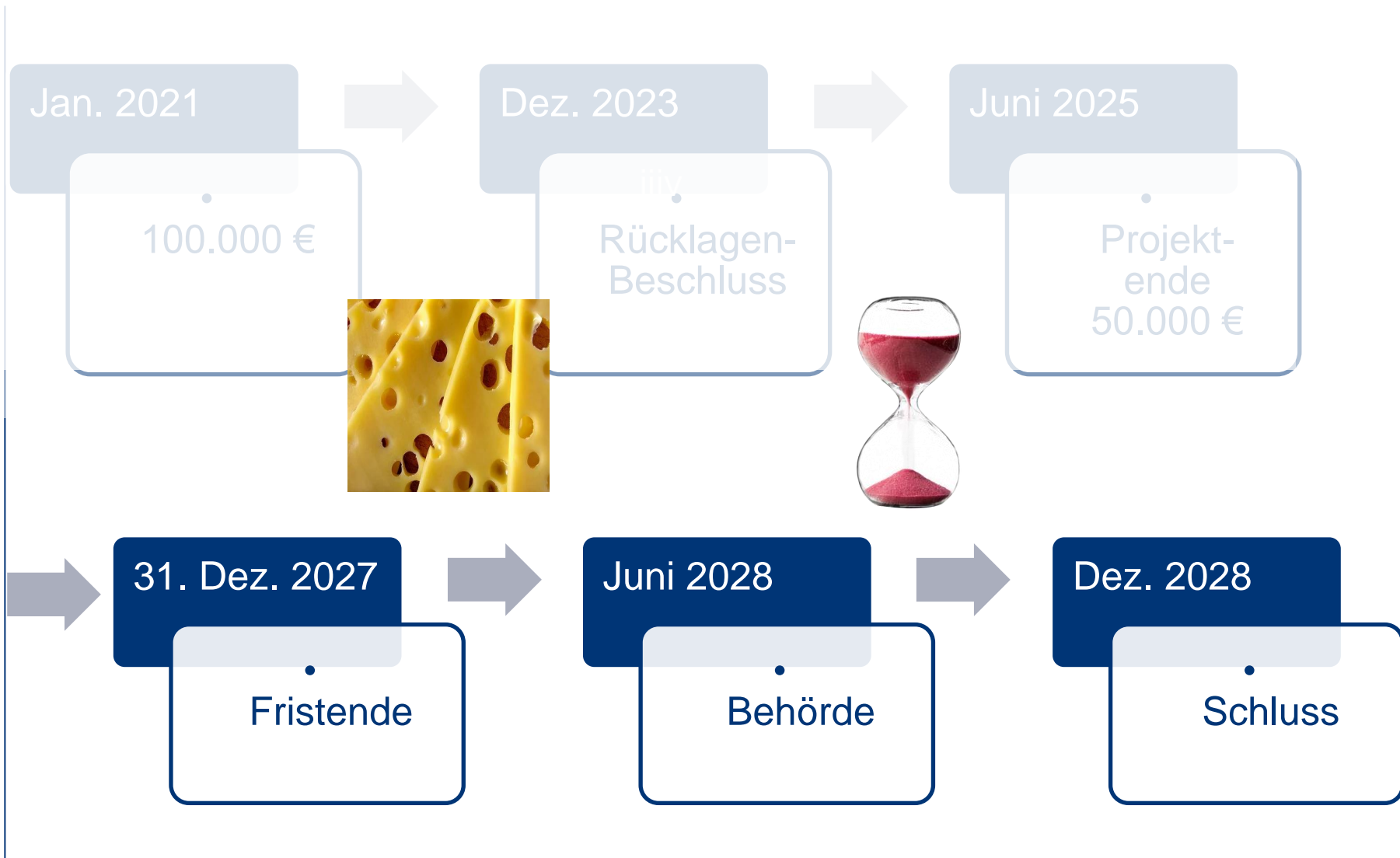
- 45.000 € Freigrenze (neu)
- Frist: 2 Jahre zum Jahresende
- Spenderwille
- Rücklagen
- **Stiftungsprivileg**
 - Gründungsjahr + 3
 - 100 % aus Vermögensverwaltung
 - 100 % aus wirtschaftl. Geschäftsbetrieb



2. Durchlöcherungen – zeitnahe Mittelverwendung (§ 55 Abs. 5 AO)



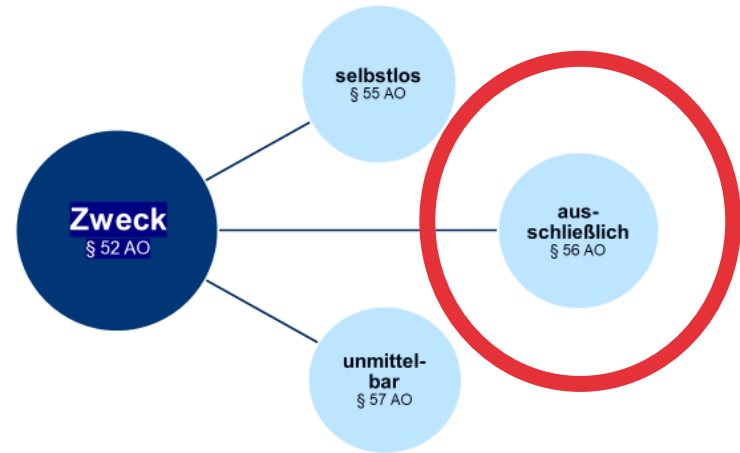
2. Durchlöcherungen – zeitnahe Mittelverwendung (§ 55 Abs. 5 AO)



2. Durchlöcherungen - Ausschließlichkeit (§ 56 AO)



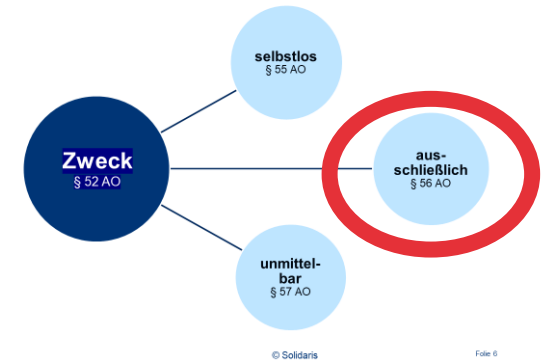
1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



2. Durchlöcherungen - Ausschließlichkeit (§ 56 AO)



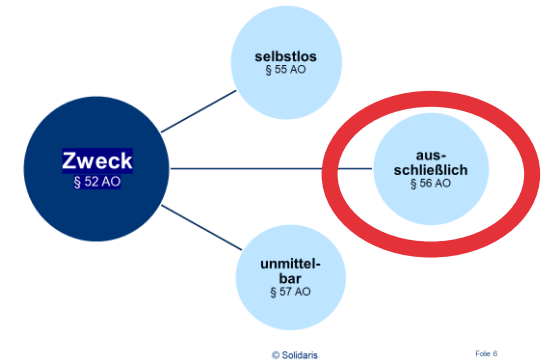
1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



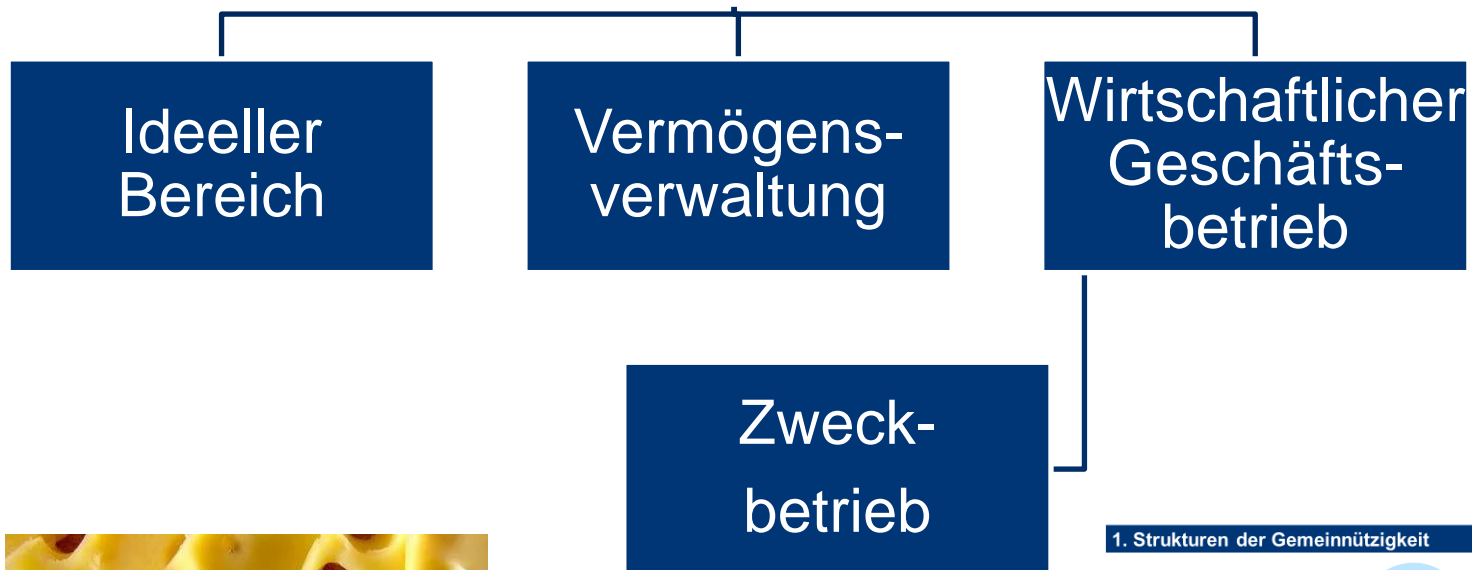
2. Durchlöcherungen - Ausschließlichkeit (§ 56 AO)



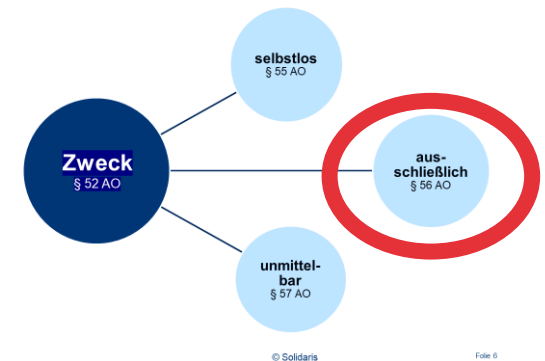
1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



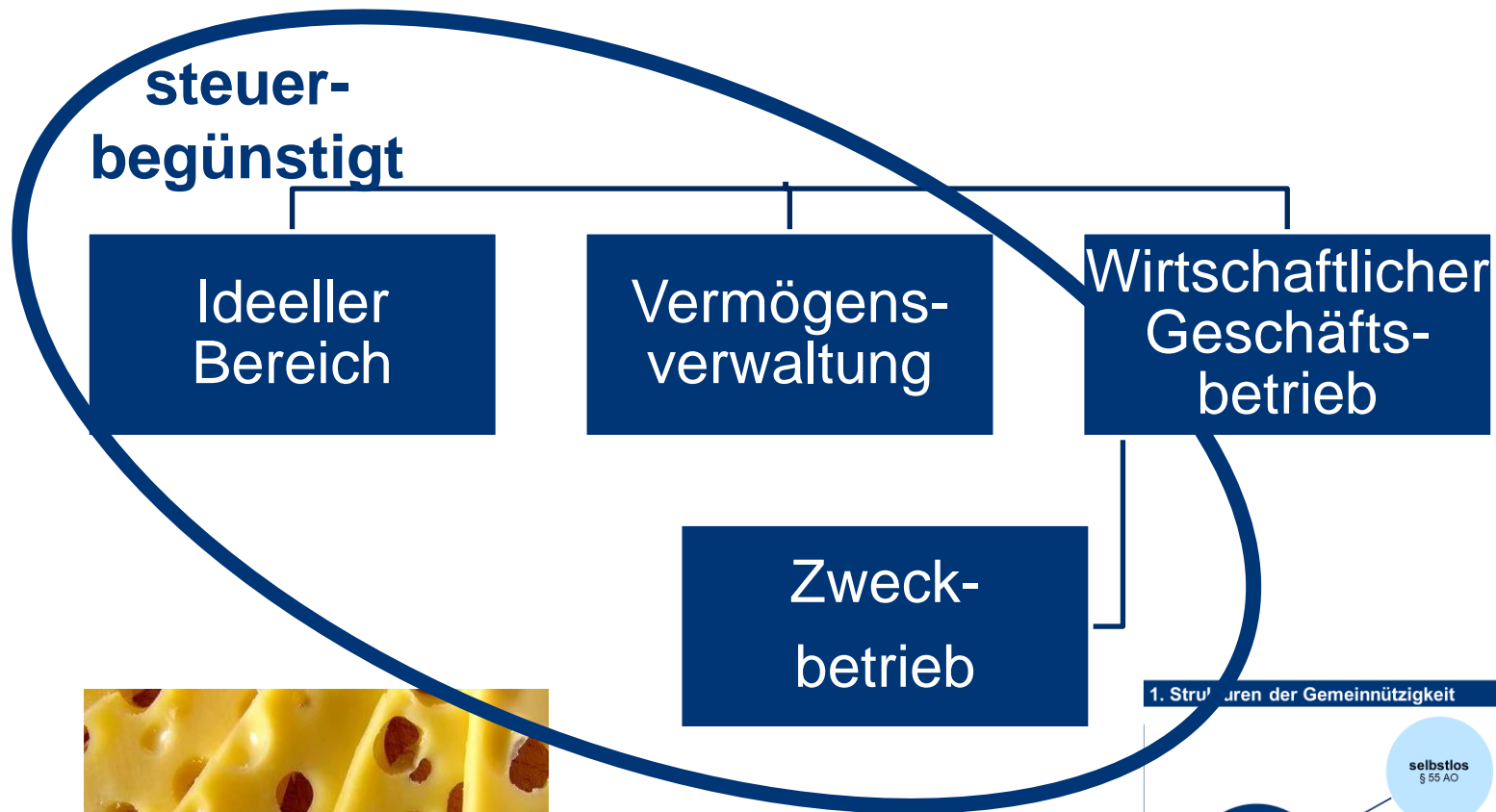
2. Durchlöcherungen - Ausschließlichkeit (§ 56 AO)



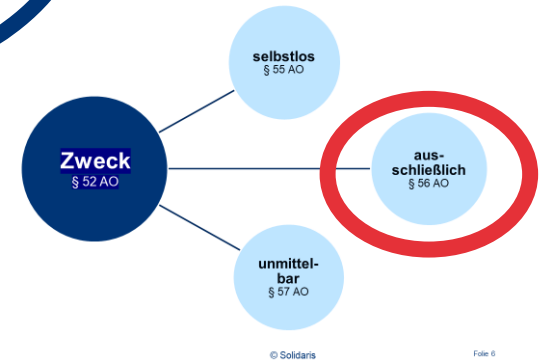
1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



2. Durchlöcherungen - Ausschließlichkeit (§ 56 AO)



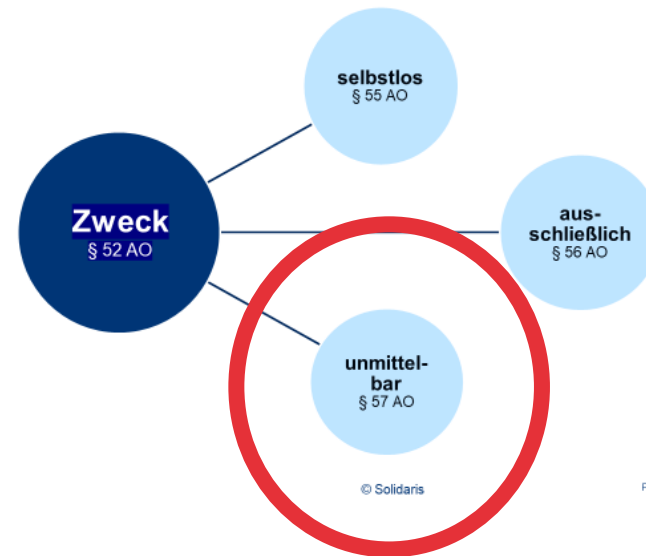
1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



2. Durchlöcherungen – Unmittelbarkeit (§ 57 AO)

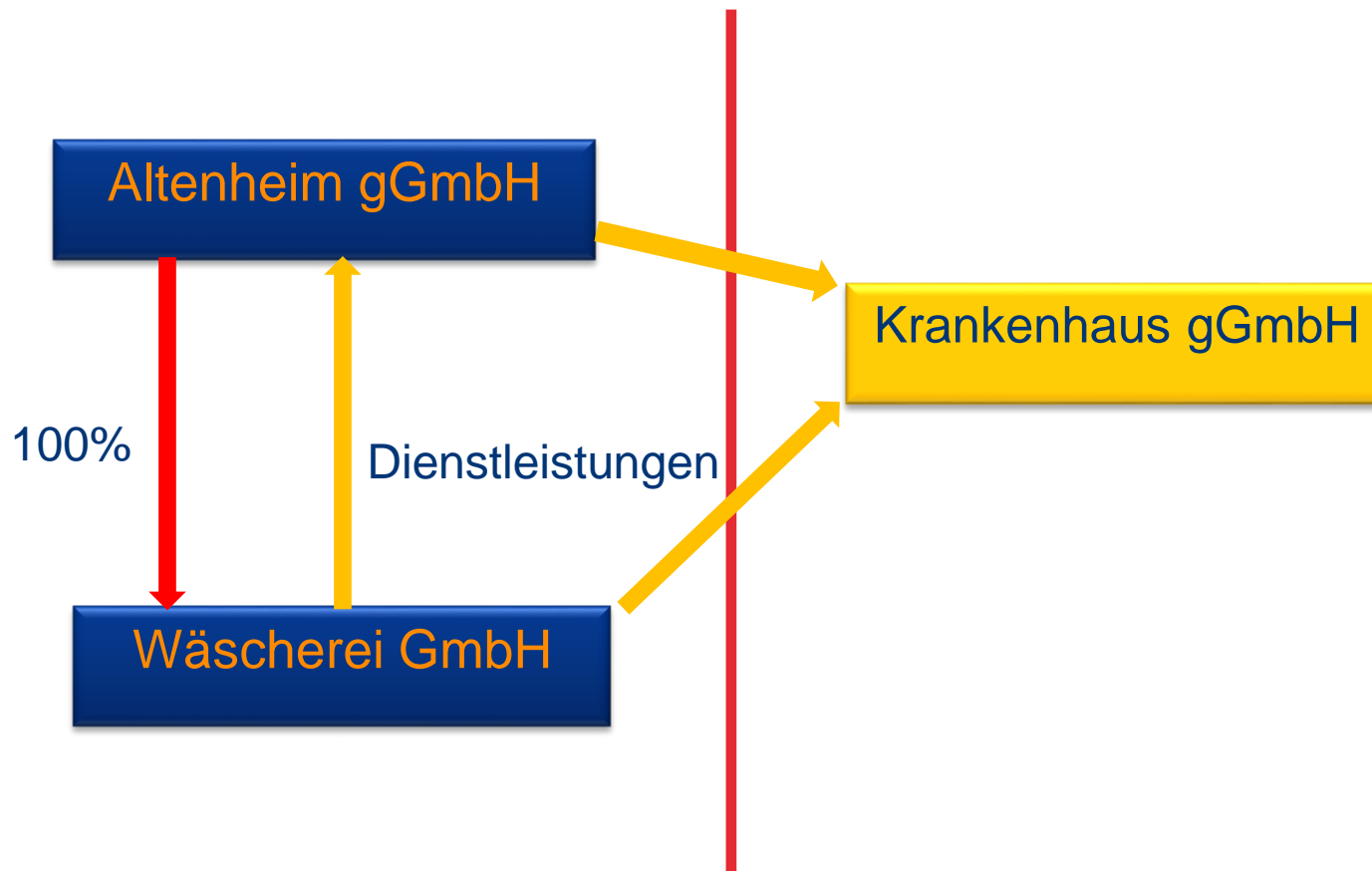


1. Strukturen der Gemeinnützigkeit



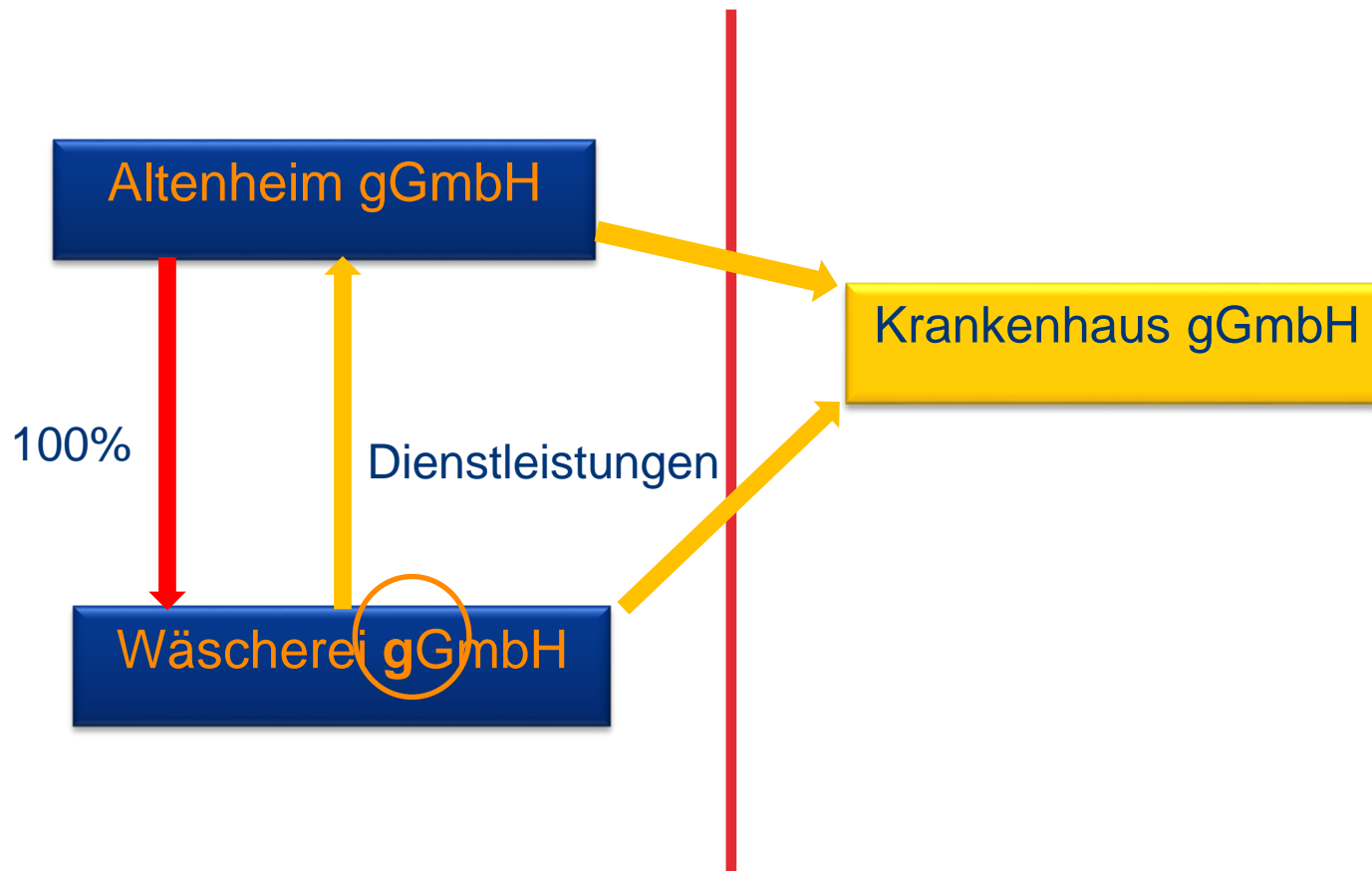
2. Durchlöcherungen – Unmittelbarkeit (§ 57 AO)

Planmäßiges Zusammenwirken im Sinne von § 57 Abs. 3 AO



2. Durchlöcherungen – Unmittelbarkeit (§ 57 AO)

Planmäßiges Zusammenwirken im Sinne von § 57 Abs. 3 AO



2. Durchlöcherungen – Unmittelbarkeit (§ 57 AO)

Typische Konzernstruktur



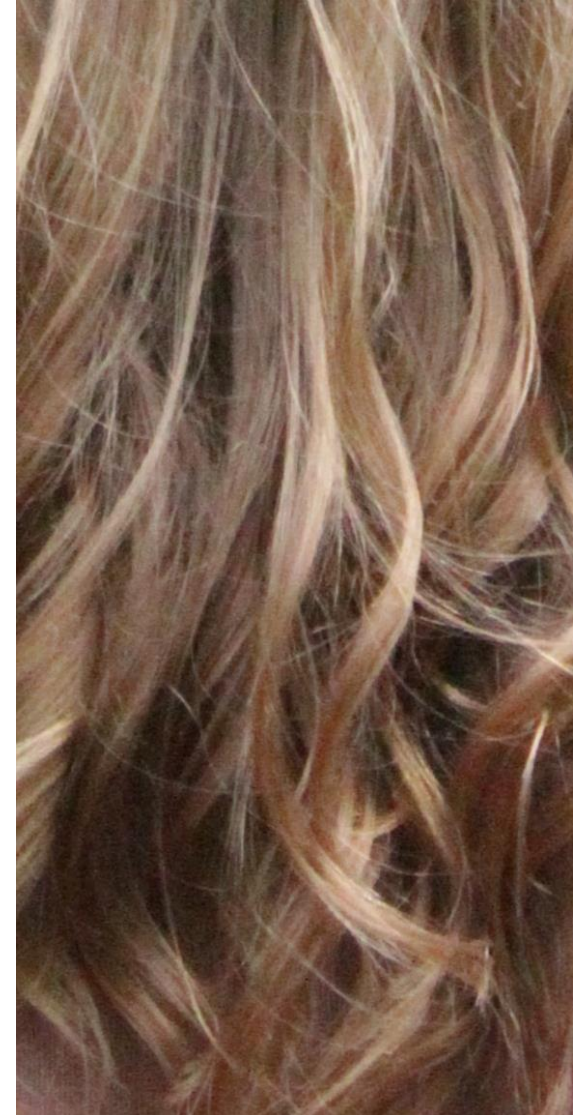
2. Durchlöcherungen – Unmittelbarkeit (§ 57 Abs. 4 AO)

Typische Konzernstruktur



3. Extralocken für Stiftungen

- Versorgung des Stifter & nächste Angehörige (§ 58 Nr. 6 AO; siehe oben)
- Vermögenszuführung in der Gründungsphase (§ 62 IV AO, siehe oben)
- Zuwendungen in den Vermögensstock (§ 10b Abs. 1a EStG)



4. Reform des Gemeinnützigkeitsrechts



4. Reform des Gemeinnützigkeitsrechts

- 45.000 € Freigrenze (zeitnahe Mittelverwendung, ganz neu)
- 45.000 Freigrenze für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb



4. Reform des Gemeinnützigkeitsrechts

- 45.000 € Freigrenze (zeitnahe Mittelverwendung, ganz neu)
- 45.000 € Freigrenze für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
- Lockerungen der Unmittelbarkeit:
 - planmäßiges Zusammenwirken
 - ausschließliches Halten von Anteilen an Kapitalgesellschaften



4. Reform des Gemeinnützigkeitsrechts

- 45.000 € Freigrenze (zeitnahe Mittelverwendung, ganz neu)
- 45.000 € Freigrenze für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
- Lockerungen der Unmittelbarkeit:
 - planmäßiges Zusammenwirken
 - ausschließliches Halten von Anteilen an Kapitalgesellschaften
- Mittelbeschaffung als einzige Art der Zweckverwirklichung
- Vertrauensschutz bei Mittelweitergabe



4. Reform des Gemeinnützigkeitsrechts

- 45.000 € Freigrenze (zeitnahe Mittelverwendung, ganz neu)
- 45.000 € Freigrenze für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
- Lockerungen der Unmittelbarkeit:
 - planmäßiges Zusammenwirken
 - ausschließliches Halten von Anteilen an Kapitalgesellschaften
- Mittelbeschaffung als einzige Art der Zweckverwirklichung
- Vertrauensschutz bei Mittelweitergabe
- Anhebung von Freibeträgen
 - Übungsleiterpauschale (3.000 € statt 2.400 €)
 - Ehrenamtspauschale (840 € statt 720 €)
 - „Kontoauszugsgrenze 300 € statt 240 €

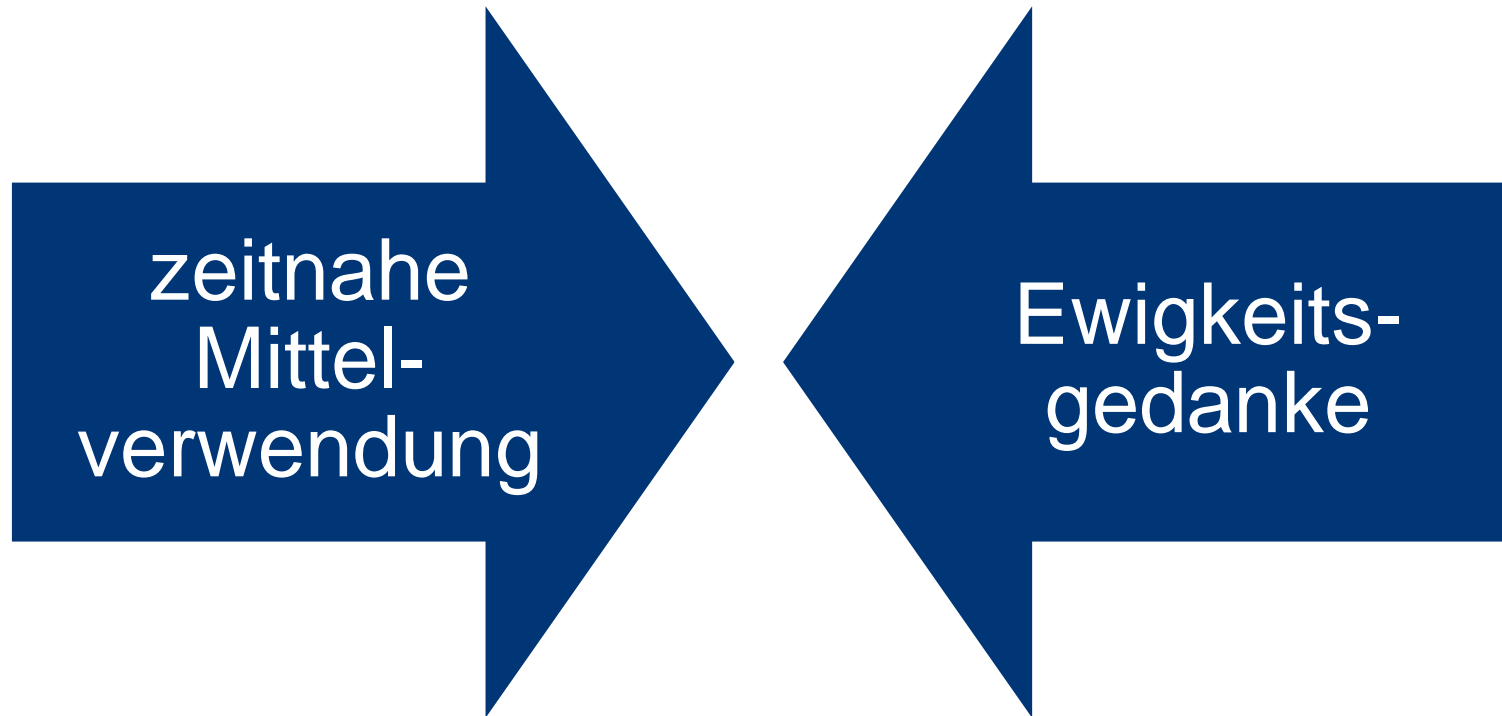


4. Reform des Gemeinnützigkeitsrechts

- 45.000 € Freigrenze (zeitnahe Mittelverwendung, ganz neu)
- 45.000 € Freigrenze für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
- Lockerungen der Unmittelbarkeit:
 - planmäßiges Zusammenwirken
 - ausschließliches Halten von Anteilen an Kapitalgesellschaften
- Mittelbeschaffung als einzige Art der Zweckverwirklichung
- Vertrauensschutz bei Mittelweitergabe
- Anhebung von Freibeträgen
 - Übungsleiterpauschale (3.000 € statt 2.400 €)
 - Ehrenamtspauschale (840 € statt 720 €)
 - „Kontoauszugsgrenze 300 € statt 240 €
- Mehr Zwecke / mehr Zweckbetriebe



5. Spannungsfeld GemeinützigkeitsR vs. StiftungsR



5. Spannungsfeld GemeinnützigkeitsR vs. StiftungsR

GemeinnützigkeitsR: Zeitnahe Mittelverwendung

- Misstrauen gegenüber Ansammlung von Mitteln (z. B. § 63 IV AO)
- Privilegierung der Mittelweitergabe zur Zweckverwirklichung

5. Spannungsfeld GemeinnützigkeitsR vs. StiftungsR



5. Spannungsfeld GemeinützigkeitsR vs. StiftungsR

Stiftungsrecht: Ewigkeitsgedanke

- Misstrauen gegenüber Verausgabung von Mitteln zur Zweckverwirklichung
- Ungeschmälerter Erhalt des Grundstockvermögens (§ 83c I 1 BGB n. F.)
- Wiederaufstockungspflicht bei teilweisem Verbrauch des Grundstockvermögens (§ 83c II 2 BGB n. F.)

5. Spannungsfeld GemeinützigkeitsR vs. StiftungsR



5. Spannungsfeld GemeinnützigkeitsR vs. StiftungsR

GemeinnützigkeitsR: Zeitnahe Mittelverwendung

- Misstrauen gegenüber Ansammlung von Mitteln (z. B. § 63 IV AO)
- Privilegierung der Mittelweitergabe zur Zweckverwirklichung

5. Spannungsfeld GemeinnützigkeitsR vs. StiftungsR



6. Resümee Gemeinnützigkeitsrecht

- Gemeinnützigkeitsrecht: rechtsformunabhängig !
- Durchlöcherte Trias der Gemeinnützigkeit
- Keine Angst vor der zeitnahen Mittelverwendung !
- Reform ermöglicht neue Konzernstrukturen.
- Perspektive: Zeitnah, nicht ewig.

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Berlin
Erfurt
Freiburg
Hamburg
Köln
München
Münster
Wien (A)
Würzburg

Referent

Dr. jur. Erich Theodor **Barzen**, LL.M., MBA

1998 – 2013 Syndikus E.ON Energie AG

2013 – 2020 - Oberkirchenrat für Finanzen Ev.-Luth. Kirche in Bayern
- Alleinvorstand / später: Vorsitzender des Stiftungsrats der
Ev.-Luth. Pfründestiftung in Bayern

2021 - Solidaris Rechtsanwalts-gesellschaft, München
- Stiftungsrecht
- Gesellschaftsrecht
- Gemeinnützigkeitsrecht

Im Januar 2022 erscheint sein Buch:

„Die Stiftungsrechtsreform – Zwei Synopsen“ im Erich Schmidt-Verlag.

Kontakt: e.barzen@solidaris.de ☎ 0163 – 7580 301



3. Extralocken für Stiftungen im GemeinnützigkeitsR

- Versorgung des Stifter & nächste Angehörige (§ 58 Nr. 6 AO; siehe oben)
- Vermögenszuführung in Gründungsphase (§ 62 IV AO, s. o.)
 - Gründungsjahr + 3
 - bis zu 100 % Vermögensverwaltung
 - bis zu 100 % wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
 - zusätzlich zu sonstiger Rücklagenbildung
- Zuwendungen in den Vermögensstock (§ 10b Abs. 1a EStG)
 - 1 Mio. € / 2 Mio. €
 - 1x in 10 Jahren
 - zusätzlich zu allgemeinem Spendenvolumen