

Deimel/Wildmoser/Fiedler (†)

Herausgeber für den wissenschaftlichen Beirat des PHR

Steuerrechtliche Fragen bei Stiftungen aus Sicht der Beraterpraxis

Dr. K. Jan Schiffer

mit

P. Noel, C. Fries, C. J. Schürmann

PHR

PRAXISINSTITUT FÜR HAFTUNGS- UND RISIKOFRAGEN
IN UNTERNEHMEN - BONN, WIEN, ZÜRICH, MÜNCHEN

www.haftung-und-risiko.de

Geleitwort zu der Reihe PRAXISHEFTERECHT

Klaus-Jörg Fiedler, der leider am 25.03.2011 nach kurzer schwerer Krankheit viel zu früh von uns gegangen ist, hatte in 2010 die Idee, die wir anderen Mitglieder im wissenschaftlichen Beirat des PHR freudig aufgegriffen haben:

Eine kleine pragmatische Reihe mit Ausarbeitungen, die dem Sinn und Zweck des PHR (Praxisinstitut!) folgend wissenschaftliche Ergebnisse mit deutlichem Bezug zur Praxis darstellen und festhalten - eben PRAXISHEFTERECHT.

Im Rahmen des PHR werden von den Mitwirkenden immer wieder Erkenntnisse erarbeitet und Ausarbeitungen veröffentlicht. Die Ausarbeitungen stehen dann in Fachbüchern, Fachzeitschriften, Festschriften etc. und werden oft nur von wenigen Fachleuten und Spezialisten gelesen. Die Texte „verschwinden“ anschließend in den Bibliotheken und damit aus den Augen einer breiteren (Fach-)Öffentlichkeit.

Die von uns in kleinen Auflagen herausgegebene Reihe will dem in aller Bescheidenheit entgegen wirken. Dabei hilft uns das „www“. Die Hefte werden auf der Homepage des PHR gelistet und, wenn es vom Thema her sinnvoll erscheint, auch auf der Homepage des PHR zum freien Download veröffentlicht. Die spiralgebundenen Hefte können zudem gegen Druck- und Versandkosten-erstattung erworben werden.

Wir werden mit Freuden beobachten, wie sich die Reihe entwickelt. Für Lob, Hinweise, Kritik und Anregungen sind wir ausgesprochen offen. Sie erreichen das PHR über www.haftung-und-risiko.de

Bonn/Linz, im Juli 2012

Prof. Dr. Klaus Deimel, Bonn,

Dr. Gerhard Wildmoser, Linz (A),

Dr. Klaus-Jörg Fiedler, Köln, († 25.03.2011)

Herausgeber und Mitglieder im wissenschaftlichen Beirat des PHR

Vorwort

Steuerrechtliche Fragen bei Stiftungen aus Sicht der Beraterpraxis

Steuerrechtliche Fragen sind stets ein wichtiger Aspekt bei der Beratung in Stiftungsangelegenheiten und das nicht nur bei gemeinnützigen Stiftungen.

Die Ausarbeitungen in diesem Heft sind auf Grundlage eines Vortrages des Verfassers bei der Bundesfinanzakademie im Juli 2012 entstanden.

Gerne habe ich dort die Möglichkeit wahrgenommen, im regen Austausch mit Mitarbeitern der Finanzverwaltung einige (aktuelle) steuerrechtliche Fragestellungen aus der täglichen Beraterpraxis darzustellen und zu diskutieren.

Da die dort angesprochenen Themen nicht nur der Finanzverwaltung, sondern allen im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsbereich tätigen Personen einen Einblick in den Themenkreis ermöglichen, haben wir im wissenschaftlichen Beirat des PHR entschieden, eine ausführlichere schriftliche Darstellung im Rahmen der PraxisHefteRecht zu veröffentlichen.

Ich danke Herrn Dipl. Jurist und Dipl. Finanzwirt Paul Noel, Frau Steuerberaterin Christel Fries sowie dem Kollegen Rechtsanwalt Christoph J. Schürmann für die Unterstützung bei der schriftlichen Ausarbeitung einzelner Abschnitte.

Bonn, im Juli 2012

K. Jan Schiffer

Redaktionelle Bearbeitung:

RA Christoph J. Schürmann, Bonn

Steuerrechtliche Fragen bei Stiftungen aus der Sicht der Beraterpraxis

Rechtsanwalt Dr. K. Jan Schiffer, Bonn

SPSP Schiffer & Partner
www.schiffer.de - www.stiftungsrecht-plus.de

Inhaltsübersicht

A. Vorweg zur Einordnung

- I. Steuerkniffe?
- II. Grenzwertige Gestaltungen?
- III. Begründungen bitte

B. Beispielhafte Themen

- I. Der neue AEA0 2012
- II. Spende oder nicht?
- III. Verwaltungsausgaben
- IV. CO-2-Kompensation
- V. Bürgerschaftliches Engagement
- VI. Sponsoring
- VII. Treuhänderische Stiftung

C. Zum Schluss

- I. „Zusammenarbeit“
- II. Deutsche Steuerfahnder
- III. Stiftungsreife

Hinweis:

Viele nachfolgend dargestellte Punkte finden sich schon auf
www.stiftungsrecht-plus.de

Über das PHR

Gründung und Zielrichtung

Das privat betriebene Institut ist eine Initiative der "SHR Stiftung Haftung und Risiko - treuhänderische Stiftung zur Förderung der Wissenschaft über Haftung- und Risiko in Unternehmen" mit Sitz in Bonn. Das von der Stiftung getragene Institut ist ein solches aus der Praxis für die Praxis. Es wurde 2003 errichtet.

Das PHR will angesichts der Entwicklung des Haftungsrechts und der zunehmenden Risiken im unternehmerischen Bereich vor allem die praxisbezogene Wissenschaft sowie das Wissen und das Verständnis über haftungsrechtliche Probleme und Entwicklungen in der Unternehmerschaft fördern, wobei die Themenbereiche im weitesten Sinne verstanden werden. Dazu fördert das PHR u. a. den Austausch zwischen Wissenschaft und Praxis. Es vertieft aus der Praxis angeregte Einzelthemen und nimmt dazu öffentlich Stellung. Das PHR wird unterstützt vor allem Publikationen, Vortrags- und Seminarveranstaltungen, Tagungen, Workshops, Symposien, Arbeitskreise und Initiativen zum Thema Haftung und Risiko in Unternehmen.

Bereiche und Sectionen

Seit 2006 besteht der **Bereich Bauen** in Bonn unter der Leitung von Frau Rechtsanwältin Kornelia Reinke.

Seit 2006 besteht außerdem die **PHR-Section Wien**. Von Wien aus fällt unser Blick **zugleich** auch auf **Osteuropa**. Leitung: Dr. iur. Felix Michael Klement.

2007 wurde der **Fachbereich Marktorientierte Unternehmensführung** eingerichtet, der der neuen **PHR-Section Zürich** angegliedert ist. Er steht unter der Leitung von Herrn Prof. Dr. oec. publ. Clemens Koob und hat vor allem das Ziel, die aktive Auseinandersetzung der Unternehmensleitung mit den marktseitig bestehenden Risiken und Chancen zu fördern.

Seit 2010 besteht **PHR-Section München**. Leitung: Dr. iur. Norbert H. Höltscheidt. Er wird sich u. a. dem Haftungsrecht der Beratungsberufe (Haftung von Rechtsanwälten, Steuerberatern, Wirtschaftsprüfern; Vorsorge gegen Haftungsgefahren; Abwehr von Haftungsansprüchen) und steuerlichen Fragen widmen.

Mitwirkung

Das PHR steht interessierten Personen, Unternehmen, Unternehmensleitern und Fachleuten als ein Forum zur Darstellung und zum Austausch von Erfahrungen offen.

Das Praxisinstitut wird durch einen **Institutsleiter** geführt. Es werden generelle und projektbezogene Arbeitskreise eingerichtet, Projektleiter, Referenten und Projektmitarbeiter ernannt. Daneben besteht ein **wissenschaftlicher Beirat**. Mitglieder in dem Beirat sind aktuell

- Prof. Dr. Klaus Deimel, FH Bonn Rhein-Sieg, Ökonom
- Rechtsanwalt Dr. Gerhard Wildmoser, Linz (Österreich)
- Dr. rer. pol. Klaus-Jörg Fiedler, Köln († 25.03.2011)

Im Übrigen wird das Institut branchenübergreifend von einem Kuratorium getragen, dem interessierte Einzelpersonen und Unternehmen beigetreten sind.

Das PHR wird von allen Beteiligten und Mitwirkenden **ehrenamtlich** betrieben. Finanziell gestützt wird das PHR u. a. von einem Kuratorium bei der "SHR Stiftung Haftung und Risiko - treuhänderische Stiftung zur Förderung der Wissenschaft über Haftung und Risiko in Unternehmen".

Erreichbarkeiten:

Kornelia Reinke
Fachbereich Bauen
Mainzer Str. 47
- Atriumhaus -
D-53179
Bonn-Bad Godesberg
Tel.: +49 (0) 228 95345-0
Fax: +49 (0) 228 9534520
eMail: reinke@schiffer.de

Dr. Felix Michael Klement
Section Wien
Operngasse 2
A-1010 Wien
Tel.: +43 (1) 513 13 20-0
Fax: +43 (1) 513 13 20-29
eMail: f.klement@wildmoser-koch.com

Prof. Dr. Clemens Koob

Section Zürich

Zeltweg 74

CH-8032 Zürich

Bonn-Bad Godesberg

Tel.: +41 (0) 44 251 54 66

Fax: +41 (0) 44 251 54 68

Dr. Norbert Hölscheidt

Section München

Lena-Christ-Straße 11

D - 83620 Vagen/bei München

Tel.: +41 (0) 80 62 70 73 0

Fax: +41 (0) 80 62 70 73 33

eMail: hoelscheidt@hoelscheidt.eu

Dr. K. Jan Schiffer

Institutsleiter

Mainzer Str. 47

- Atriumhaus -

D-53179

Bonn-Bad Godesberg

Tel.: +49 (0) 228 95345-0

Fax: +49 (0) 228 9534520

eMail: schiffer@schiffer.de
