

Literatur

- Adler, Hans (Begr.) Adler/Düring/Schmaltz, Rechnungslegung und P der Unternehmen, Kommentar zum HGB, GmbHG, PublG nach den Vorschriften Bilanzrichtlinien-Gesetzes, Teilband 1, Vorbemerk zu §§ 252 - 256 HGB, §§ 252 - 263 HGB, 6. Stuttgart 1995
- Adler, Hans (Begr.) Adler/Düring/Schmaltz, Rechnungslegung und P der Unternehmen, Kommentar zum HGB, GmbHG, PublG nach den Vorschriften Bilanzrichtlinien-Gesetzes, Teilband 6, Vorbemerk zu §§ 238 - 241 HGB, §§ 238 - 251 HGB, 6. Stuttgart 1998
- Altmeppen, (GmbHG) Gesetz betreffend die Gesellschaften
Holger/Roth, Günter H. beschränkter Haftung (GmbHG), Kommentar, 7. München 2012
- Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978
Oscar (Hrsg.) III, Artikel 24 bis 38, Madrid 1996
- Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978
Oscar (Hrsg.) II, Artikel 10 bis 23, Madrid 1996
- Amat, Oriol Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad exposición a fondo para comprender todas las partes nueva contabilidad, Barcelona 2008
- Amat, Oriol Las Claves del nuevo Plan General de Contabilidad guía para comprender los aspectos clave de la contabilidad, Barcelona 2008
- Andersen, Arthur Fundaciones, Adaptación de las entidades no lucrativas Plan General de Contabilidad, Bilbao 1999
- Andrick, Das Gesetz zur Modernisierung des Stiftungsrechts

Bernd/Suerbaum, Joachim	2002, 2905
Annen, Michael	Aktien- und Rechnungslegungsrechtsreform - Standortbestimmung, TREX 2010, 282 ff.
Annen, Michael	Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würdigung, TREX 2012, 366 ff.
Arbeitskreis Bilanzrecht der Hochschullehrer Rechtswissenschaft	Stellungnahme zu dem Entwurf eines Billigentwurfs Einzelfragen zum materiellen Bilanzrecht, BB 2009, 2010 ff.
Arnau Paradís, Andrés	Supuestos Prácticos de Contabilidad de Entidades lucrativas, 2014 verfügbar http://feapscv.org/v2/wpcontent/uploads/Ejercicios/ zuletzt abgerufen am 22. Oktober 2014
Asociación Española de Principios Contables, Provisiones, Contingencias y Acontecimientos posteriores al Cierre de los Estados financieros, AECA	Contabilidad y Administración de Empresas (AECA)
Backert, Wolfram/Carstensen, Carsten	Nochmals: Der Modellentwurf des Landesstiftungsgesetzes, ZIP 2003, 284 ff.
Baetge, Jörg/Kirsch, Hans-Jürgen/Thiele, Stefan (Hrsg.)	Bilanzrecht, Handelsrecht mit Steuerrecht und Regelungen des IASB, Kommentar, Bonn 2002, 60. Ergänzungslieferung, März 2015
Baetge, Jörg	Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, DB I 26/86 zu Heft 45/1986
Balmer Fröhlich, Nicole/Gehrig, Marco	Struktur und Inhalte des Lageberichts, Der Schriftwechsel des Treuhänder 2013, 362 ff.
Bamberger, Heinz Georg/Roth, Herbert (Hrsg.)	Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, Band 1: 610, CISG, 3. Aufl., München 2012
Bassen, Yasmine	Internationale Rechnungslegung von Norbert

	Organisationen, Diss., Lohmar/Köln 2012
Bauer, Wolf-Dieter	Die EG-Bilanzrichtlinie und ihre Auswirkungen auf die Bilanzierungsvorschriften der deutschen Kreditinstitut, WM 1987, 861 ff.
Baumbach, Adolf (Begr.)/Hopt, Klaus/Kumpan, Christoph/Merkel, Hanno/Roth, Markus	Baumbach/Hopt, Handelsgesetzbuch, mit GmbH und Handelsklauseln, Bank- und Börsenrecht, Transport (ohne Seerecht), 36. Aufl., München 2014
Baumbach, Adolf/Hueck, Alfred (Hrsg.)	GmbHG, Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung, 20. Aufl., München 2013
Becker, Carsten	Stiftungsrecht und Gemeinnützigkeit, Konflikt der Harmonisierbarkeit bei der Umsetzung gemeinnütziger Stiftungsvorhaben, Diss., Fakultät für Rechtswissenschaften der Universität Bielefeld 1996
Behr, Giorgio/Leibfried, Peter	Rechnungslegung, 4. Aufl., Zürich 2014
Beisel, Wilhelm/Klumpp, Hans-Herrmann (Begr.)	Der Unternehmenskauf, Gesamtdarstellung der zivilrechtlichen und steuerrechtlichen Vorgänge einschließlich gesellschafts- und arbeits- und kartellrechtlicher Fragen bei der Übertragung eines Unternehmens, 6. Aufl., München 2009
Benz, Rolf	Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundlagen einer ordnungsmässigen Bilanzierung, Diss., Zürich 2000
Berndt, Reinhard/Schumacher, Holger/Hechenblaikner, Sarah	Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung von Spendensammelnden Organisationen, Offene Fragen zur Gestaltungsmöglichkeiten bei Anwendung des IFRS 21 und der erstmaligen Umstellung, DB 2012 ff.
Blümich, Walter (Begr.)/Heuermann, Bernd/Brandis, Peter	Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuer Gewerbesteuergesetz, Kommentar, Band 4: §§ KStG, §§ 27 - 54a KStG a.F., §§ 1 - 37 GewStG,

(Hrsg.)	127. Ergänzungslieferung, März 2015, München 2015
Blümich, Walter (Begr.)/Heuermann, Bernd/Brandis, Peter (Hrsg.)	Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuer Gewerbesteuergesetz, Kommentar, Band 2: §§ 9 EStG, Stand: 127. Ergänzungslieferung, März München 2015
Böcking, Hans-Joachim/Castan, Edgar/Heymann, Gerd/Pfizer, Norbert/Scheffler, Eberhard (Hrsg.)	Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung, HG IFRS, Band 1, Stand: Mai 2013, München 2013
Böcking, Hans-Joachim/Torabian, Farhood	Zeitwertbilanzierung von Finanzinstrumenten Handelsbestands nach dem Entwurf eines BilMo 2008, 265 ff.
Böckli, Peter	Schweizer Aktienrecht mit Fusions Börsengesellschaftsrecht, Konzernrecht, Co Governance, Recht der Revisionsstelle und Abschlussprüfung in neuer Fassung, 4. Zürich/Basel/Genf 2009
Böckli, Peter	Das neue OR-Rechnungslegungsrecht - Die Fassung Ständerats unter der kritischen Lupe, Der Sch Treuhänder 2010, 160 ff.
Böckli, Peter	Neue OR-Rechnungslegung, Der Schweizer Treu 2012, 821 ff.
Boemle, Max/Lutz, Ralf	Der Jahresabschluss, Bilanz, Erfolgsre Geldflussrechnung, Anhang, 5. Aufl., Zürich 2008
Braun, Frank	Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung & Betrachtung zweier Rechtsordnungen, Basel/Genf/München 2000
Breitschmid, Peter/Rumo-Jungo, Alexandra (Hrsg.)	Handkommentar zum Schweizer Privatrecht Personen- und Familienrecht inkl. Kindes- und Erwachsenenschutzrecht - Art. 1- 456 ZGB, 2. Zürich/Basel/Genf 2012

Brönnner, Herbert/Bareis, Peter/Hahn, Klaus/Maurer, Torsten/Schramm, Uwe (Hrsg.)	Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht, Einzel-Konzernabschluss nach HGB und IFRS, 10. Stuttgart 2011
Buchna, Johannes/Seeger, Andreas/Brox, Wilhelm	Gemeinnützigkeit im Steuerrecht, Die steuerlichen Begünstigungen für Vereine, Stiftungen und Körperschaften - steuerliche Spendenbehandlung Aufl., Achim 2010
Bundesverband Deutscher Stiftungen (Hrsg.)	Zahlen, Daten, Fakten zum deutschen Stiftungsrecht Berlin 2014
Büren, Roland von/Chappuis, Christine/Girsberger, Daniel/Kramer, Ernst A./Sutter-Somm, Thomas/Hofer, Sibylle/Wiegand, Wolfgang/Wolf, Stephan (Hrsg.)	Schweizerisches Privatrecht, Achter Band, N Teilband, Rechnungslegung im Gesellschaftsrecht, 2013
Büren, Roland von/Girsberger, Daniel/Kramer, Ernst A./Sutter-Somm, Thomas/Tercier, Pierre/Wiegand, Wolfgang (Hrsg.)	Schweizerisches Privatrecht, Zweiter Band, 1 Teilband, Das Schweizerische Vereinsrecht, 3. Basel 2005
Burgard, Ulrich	Das neue Stiftungsprivatrecht, NZG 2002, 697 ff.
Busse, Jan Simon	Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, Diss., Göttingen 2010
Campenhausen, Axel Freiherr von/Richter,	Stiftungsrechts-Handbuch, 4. Aufl., München 2014

Andreas (Hrsg.)	
Carstensen, Carsten	Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens WPg 1996, 781 ff.
Carstensen, Carsten	Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, 2. Frankfurt a.M. 1996
Casas Baamonde, María Emilia/Rodríguez- Piñero y Bravo-Ferrer, Miguel	Comentarios a la Constitución Española, Madrid 2000
Cerdá Aparicio, José	Adaptación de las Legislaciones nacionales a Directiva del Derecho de Sociedades CEE, Madrid
CISS	Manual de Contabilidad 2010, Tomo 11. Provisões Contingencias. Deudas no comerciales a Largo Valencia 2010
Clemm, Hermann	§ 264 HGB und Wahlrechte, in: Förschle, Gerhart/I Klaus/Moxter, Adolf (Hrsg.), (FS 1) Rechenschaftslegung im Wandel, Festschrift Wolfgang Dieter Budde, München 1995, S. 135 ff.
Clemm, Hermann	Unternehmerische Rechnungslegung - Auf Möglichkeiten und Grenzen, in: Havermann, (Hrsg.), (FS Goerdeler) Bilanz- und Konzer Festschrift zum 65. Geburtstag von Dr. Dr. h.c. Re Goerdeler, Düsseldorf 1987, S. 93 ff.
Dehesselles, Thomas	Gemeinnützige Körperschaften in der Insolvenz Zugleich Besprechung des BFH-Urteils vom 16.5.2008 R 14/06, DStR 2008, 2050 ff.
Delgado García, Ana María/Oliver Cuello, Rafael	La fiscalidad de las ONG, Barcelona 2008
Deutsches Zentralinstitut für	Werbe- und Verwaltungsausgaben Spenden sammelnde Organisationen, http://www.dzi.de

- soziale Fragen (DZI) content/pdfs_DZI/Verwaltungskostenkonzept.pdf, abgerufen am 22. April 2015
- Doll, Reiner-Peter Grundsätze der Rechnungslegung von Sammelnden Organisationen, Zielsetzung, Abgrenzung und Anwendungsfragen des IDW RS HFA 21, 2011, 118 ff.
- Dörge, Andreas Rechtliche Aspekte der Wertpapierleihe, Diss., 1992
- Druey, Jean Nicolas Die Rechnungslegung, GesKR 2008, (Sondernummer), 60 ff.
- Ebenroth, Carsten (EBJS), Handelsgesetzbuch, Band 1, §§ 1 - 34 Thomas/Boujong, Aufl., München 2014 Karlheinz (Begr.)/Joost, Detlev/Strohn, Lutz (Hrsg.)
- Eberle, Reto/Zöbeli, Daniel Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung Swiss GAAP FER 21, Vorgeschlagene Änderungen Schnittstelle zum neuen Rechnungslegungsrecht Schweizer Treuhänder 2014, 626 ff.
- Ebersbach, Harry Handbuch des deutschen Stiftungsrechts, Göttinger Egger, Philipp/Schnurbein, Georg v./Zöbeli, Daniel/Koss, Claus (Hrsg.) Rechnungslegung und Revision von Förderstift Handlungsempfehlungen für die Praxis, Basel 2011
- Ehrenzeller, Bernhard/Mastronardi, Philippe/Schweizer, Rainer J./Vallender, Klaus A (Hrsg.) Die schweizerische Bundesverfassung, Kommentar Band 1, Art. 1 - 93, 2. Aufl., Zürich/Basel/Gallen 2008
- Eyles, Uwe Die Auslagerung unternehmensübergreifende Aktivitäten auf rechtsfähige Vereine - Ein Beitrag zur Abgrenzung des nichtwirtschaftlichen

- wirtschaftlichen Verein nach §§ 21, 22 BGB, NJW 1994 ff.
- Fischer, Daniel/Ihle, Jörg Satzungsgestaltung bei gemeinnützigen Stiftungen 2008, 1692 ff.
- Fischer, Dirk Das Stiftungsrecht unter besonderer Berücksichtigung landesrechtlichen Anwendung in Baden-Württemberg und steuerrechtlicher Aspekte, BWNotZ 2005, 97 f
- Fleischer, Holger/Goette, Wulf (Hrsg.) (MüKoGmbHG) Münchener Kommentar zum betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung GmbH, Band 1, §§ 1 - 34, 2. Aufl., München 2010
- Fleischer, Holger/Hüttemann, Rainer (Hrsg.) Rechtshandbuch Unternehmensbewertung, Köln 2010
- Förschle, Gerhart/Grottel, Bernd/Schmidt, Stefan/Schubert, Wolfgang J./Winkeljohann, Norbert (Hrsg.) Beck'scher Bilanz-Kommentar, Handels- und Steuerbilanz, §§ 238 bis 339, 342 bis 342e HC IFRS-Abweichungen, 9. Aufl., München 2014
- Förschle, Gerhart/Kropp, Manfred Mindestinhalt der Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften I), DB 1989, 1037 ff.
- Forstmoser, Peter/Meier-Hayoz, Arthur/Nobel, Peter Schweizerisches Aktienrecht, Bern 1996
- Friedrich, Till Die Anlage des Stiftungsvermögens, Diss., Baden-Baden 2012
- Frodermann, Jürgen/Jannott, Dirk (Hrsg.) Handbuch des Aktienrechts, 8. Aufl., Heidelberg 2010
- Gadea Ortíz, José/Martín Veredas, (Contabilidad práctica) Introducción a la Contabilidad práctica y Fiscalidad para Asociaciones y Entidades

- José/Tejeiro Salguero, Ánimo de Lucro, Málaga 2005
- David
- Galli, Albert Die Rechnungslegung nichtwirtschaftlich gemeinnütziger Vereine, DStR 1998, 263 ff.
- García Castellví, Antonio La contabilidad de las fundaciones y asociaciones, Barcelona 2006
- García de Enterría Martínez-Carande, Eduardo Una nota sobre el interés general como concepto jurídico indeterminado, Revista Española de Derecho Administrativo 1996, 69 ff.
- García de Enterría, Eduardo/Fernández, Tomás-Ramón Curso de Derecho Administrativo I, 14. Aufl., Menor 2008
- García Martínez, Fernando/Pérez Ramírez, Jorge/Vilarino Sanz, Àngel Derivados, Valor razonable, Riesgos y Contabilidad Teoría y Casos practices, Madrid 2008
- Garcia-Tuñon, Angel Marina Regimen juridico de la contabilidad del empresario, Valladolid 1992
- Garvey, Anne Marie Los antecedents de la imagen fiel y su aplicación en España, Madrid 2012
- Gerhard, Frank Der Lagebericht, Allgemeines und Risikobeurteilung (Teil), Der Schweizer Treuhänder 2012, 901 ff.
- Geserich, Stephan Angemessenheit der Aufwendungen gemeinnütziger Körperschaften für Verwaltung und Spendewesen, DStR 2001, 604 ff.
- Gessler, Ernst Der Bedeutungswandel der Rechnungslegung im Aktienrecht, in: Muthesius, Volkmar (Hrsg.), 75 Jahre Deutsche Treuhand-Gesellschaft, 1890 - 1965, Frankfurt am Main 1965, S. 129 ff.
- Gil del Campo, Miguel Contabilidad y Fiscalidad de las entidades sin lucrativos y del mecenazgo, Valencia 2010

- Gil del Campo, Miguel Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y Mecenazgo, Valencia 2005
- Glanzmann, Lukas Das neue Rechnungslegungsrecht, SJZ 2012, 205 ff.
- Gnos, Urs P./Keiser, Barbara A. Gesellschaftsrecht - Entwicklungen 2012, Bern 201
- Goerdeler, Reinhard Rechnungslegung und Prüfungen Gemeinnützigungsbereich, in: Ball-Wolfgang/Böcking, Hans-Joachim/Druk Jochen/Schmidt, Reinhard H. (Hrsg.), (FS M Bilanzrecht und Kapitalmarkt, Festschrift zum Geburtstag von Professor Dr. Dr. h.c. Dr. h.c. Moxter, Düsseldorf 1994, S. 725 ff.
- Goette, Wulf/Habersack, Mathias (Hrsg.) (MüKoAktG) Münchener Kommentar zum Aktien Band 2, §§ 76 - 117, MitbestG, DrittelnG, 4. München 2014
- González Cueto, Tomás Comentarios a la Ley de Fundaciones, Ley 50/2003 de diciembre, Cizur Menor (Navarra) 2003
- González Poveda, Pedro/Plaza González, Gregorio/Puerta Luis, Luis Román/Suárez Robledano, José Manuel
- Gonzalo Angulo, José Antonio Principales cambios que suponen las NI Internacionales de Información Financiera respecto al Plan General de Contabilidad ([5campus.org](http://www.5campus.org), Contabilidad Interna <http://www.5campus.org/leccion/niif>, abgerufen a Oktober 2014)
- Gosch, Dietmar (KStG) Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 2. München 2009
- Grabau, Fritz-René Die gemeinnützige GmbH im Steuerrecht, DStR 1032 ff.

Großfeld, Bernhard/Stöver, Rüdiger/Tönnes, Wolf Achim	Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, NZG 200 ff.
Gummert, Hans/Weipert, Lutz (Hrsg.)	Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts, B Kommanditgesellschaft, GmbH & Co. KG, Publ. KG, Stille Gesellschaft, 4. Aufl., München 2014
Happ, Annette	Stifterwille und Zweckänderung, Möglichkeiten Grenzen einer Änderung des Stiftungszwecks Organbeschluss, Diss., Köln/Berlin/München 2007
Heidel, Thomas (Hrsg.)	Aktienrecht und Kapitalmarktrecht, 4. Aufl., 1 Baden 2014
Heidel, Thomas/Schall, Handelsgesetzbuch, Handkommentar, Baden-Baden Alexander (Hrsg.)	
Hennrichs, Joachim/Kleindiek, Detlef/Watrin, Christoph (Hrsg.)	(MüKoBilanzR) Münchener Kommentar Bilanzrecht, Band 1, IFRS, Stand: Ergänzungslieferung, September 2014, München 2014
Hennrichs, Joachim/Kleindiek, Detlef/Watrin, Christoph (Hrsg.)	(MüKoBilanzR) Münchener Kommentar Bilanzrecht, Band 2, Bilanzrecht, §§ 238 - 342e München 2013
Henssler, Martin/Strohn, Lutz (Hrsg.)	Gesellschaftsrecht, BGB, HGB, PartGG, GmbHG, GenG, UmwG, InsO, AnfG, IntGesR, 2. Aufl., Mi 2014
Herbert, Ulrich	Die Mittel- und Vermögensbindung gemeinn Körperschaften, BB 1991, 178 ff.
Herrero Mallol, Carlos	Comentarios a la Ley 49/2002, de Régimen Fiscal Entidades sin Fines Lucrativos y de los Impuestos Fiscales al Mecenazgo, Fiscalidad de fundaciones entidades sin ánimo de lucro y del mecenazgo, Menor 2003
Herzig, Norbert	Rückstellungen wegen öffentlich-rechtlichen Vorschriften

- Verpflichtungen, insbesondere Umweltschutz, DB 1341 ff.
- Herzog, Michael
Gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisationen aus der Einführung von Swiss GAA 21, Der Schweizer Treuhänder 2008, 383 ff.
- Hippel, Thomas von
Begriffsbildung und Problemkreise der Nonprofit-Organisationen aus juristischer Sicht, in: Hopt, J./Hippel, Thomas von/Walz, W. Rainer (Hrsg.), Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, Tübingen 2005, S. 35 ff.
- Hof, Hagen/Bianchini-Hartmann, Maren/Richter, Andreas
Stiftungen, Errichtung, Gestaltung, Geschäftstätigkeiten und Steuern, 2. Aufl., München 2010
- Höhn, Ernst/Waldburger, Robert
Steuerrecht, Band 1, Grundlagen, Grundbegriffe, Steuerarten, Interkantonales und Internationales Steuerrecht, Steuerverfahrens- und Steuerstrafrecht, 1. Aufl., Bern/Stuttgart/Wien 2001
- Honsell, Heinrich/Vogt, Basler Kommentar, Zivilgesetzbuch I, Art. 1 -456 Nedim Peter/Geiser, Thomas (Hrsg.)
Basler Kommentar, Obligationenrecht II, Art. 53 Nedim Peter/Watter, Rolf (Hrsg.)
OR, Art. 1 - 6 SchlT AG, Art. 1 - 11 Übest Gm Aufl., Basel 2012
- Hopt, Klaus/Wiedemann, Herbert (Hrsg.)
Aktiengesetz, Großkommentar, Dritter Band, §§ 1 - 4. Aufl., Berlin 2008
- Hübschmann, Walter/Hepp, Ernst/Spitaler, Armin (Hrsg.)
(HHSp) Abgabenordnung, Finanzgerichtskommentar, Band III, §§ 33 - 77 AO, Stand: 232 Lfg., Mai 2015, Köln 2015
- Hüffer, Uwe (Begr.)/Koch, Jens
Aktiengesetz, 11. Aufl., München 2014

Hüttche, Tobias	Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen (GmbHR 1997, 1095 ff.
Hüttemann, Rainer	Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, 3. Aufl., 2015
Hüttemann, Rainer/Richter, Andreas/Weitemeyer, Birgit (Hrsg.)	Landesstiftungsrecht, Köln 2011
Hüttemann, Rainer/Schauhoff, Stephan	Der BFH als Wettbewerbshüter - Neue Rechtsprechung zum steuerbegünstigten Zweckbetrieb, DB 2011, 311 ff.
Hüttemann, Rainer/Schön, Wolfgang	Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, Köln/München 2007
Hüttemann, Rainer	Das Buchwertprivileg bei Sachspenden nach § 6 Nr. 4 Satz 5 EStG, DB 2008, 1590 ff.
Hüttemann, Rainer	Das Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung von Stiftungen, DB 2000, 1584 ff.
Hüttemann, Rainer	Der geänderte Anwendungserlass zur Gemeinnützigkeit BMF-Schreiben vom 31.1.2014, DB0648945, DB 2014, 442 ff.
Hüttemann, Rainer	Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: Jakobs, Horst Heinrich/Pfeiffer, Eduard/Wilhelm, Jan/Ernst, Wolfgang/Hüttemann, Rainer/Schön, Wolfgang, (FG Flume) Festgabe Werner Flume zum 90. Geburtstag, Heidelberg 1999, 59 ff.
Hüttemann, Rainer	Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen - Brauchen wir mehr Publizität und ein Bilanzrecht für Stiftungen?, in: Hüttemann, Rainer/Fischer, Peter/Schmidt, Karsten/Weitemeyer, Birgit (Hrsg.), Profit Law Yearbook 2012/2013, Das Jahrbuch des Instituts für Stiftungsrecht und das Recht der Non-Profit-Organisationen, Berlin 2013, 113 ff.

- Hüttemann, Rainer Organisationen, Hamburg 2013, S. 81 ff.
- Hüttemann, Rainer Unternehmensbewertung als Rechtsproblem, ZH (1998), 563 ff.
- Hüttemann, Rainer Zehn Thesen zur Haftung des Stiftungsvorstand Anlageverluste des Stiftungsvermögens, npoR 20 ff.
- Hüttemann, Rainer Zur Rechnungslegung von Stiftungen - Anmerk zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561 ff.
- Jachmann, Monika/Meier-Behringer, Annette Gemeinnützigkeit in Europa: Steuer-europarechtliche Rahmenbedingungen, BB 2006, 1
- Jahn, Ines Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher Verein Anwendung handelsrecht Rechnungslegungsgrundsätze, Diss., Aachen 2009
- Jakob, Dominique/Studen, Goran/Uhl, Matthias Verein - Stiftung - Trust, Entwicklungen 2011 2012
- Jakob, Dominique Das Stiftungsrecht der Schweiz zwischen Tradition und Funktionalismus, ZEV 2009, 165 ff.
- James, Estelle Economic Theories of the Nonprofit Sector from a Comparative Perspective, in: Anheier, Helmut K./Wolfgang (Hrsg.), The Third Sector, Comparative Studies of Nonprofit Organizations, Berlin 1990, S.
- Jauernig, Othmar (Begr.)/Stürner, Rolf (Hrsg.) Bürgerliches Gesetzbuch mit Allgemeinem Gleichbehandlungsgesetz (Auszug), Kommentar, 2. Aufl., München 2014
- Jorquera Amores, José/Trascastro Rico, María Carmen Comentarios a la Ley de Derecho de Asociación Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación, Málaga 2004
- Käenzig, Ernst Die eidgenössische Wehrsteuer (Direkte Bundessteuer) Teil, Art. 1 - 44 WStB, Einleitung, Wehrsteuer] Wehrsteuer der natürlichen Personen, 2. Aufl.,

1982

- Kieninger, Stefanie Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinien im Hand Steuerrecht, BWNotZ 2000, 163 ff.
- Kiethe, Kurt Die Haftung des Stiftungsvorstands, NZG 2007, 81
- Kleibold, Thorsten Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien im Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treu 2012, 870 ff.
- Klein, Franz/Orlopp, Gerd (Begr.) (AO) Abgabenordnung, einschließlich Steuerstra 12. Aufl., München 2014
- Koenig, Ulrich (Hrsg.) (AO) Abgabenordnung, §§ 1 - 368, Kommentar, 3. München 2014
- Kohlmann, Günter Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des Geschäftsführers, Heidelberg 1990
- Koller, Ingo/Kindler, Peter/Roth, Wulf- Henning/Morck, Winfried Handelsgesetzbuch, Kommentar, 8. Aufl., München
- Koller, Thomas/Schäfli, Geldflussrechnung und Anhang, Der Sch Treuhänder 2012, 880 ff.
- Koller, Thomas Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schw Walz, W. Rainer/Auer, Ludwig von/Hippel, Thom (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützige- und Rechtsvergleichende, rechtsdogmatische, ökonomische soziologische Untersuchungen, Tübingen 2007, S. .
- Koss, Claus Rechnungslegung von Stiftungen, Von der Buchführung zur Jahresrechnung, Düsseldorf 2003
- Koss, Claus Anforderungen an die Rechenschaftspflicht gemeinnützigen Organisationen - Der UK-SOF Alternative zu den deutschen Regelungen, in: Hein/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten/Walz, W. (Hrsg.), Non Profit Law Yearbook 2003, Köln 2(113 ff.

Krause, Nils	Zur Rechtsnatur der unselbständigen Stiftung Anwendbarkeit des AGB-Rechts, BGH, Urteil 12.3.2009 - III ZR 142/08, BB 2009, 1553
Krimmer, Holger/Weitemeyer, Birgit/Kleinpeter, Saskia/Vogt, Benedikt/Schönfeld, Friedrich von	Transparenz im Dritten Sektor, Eine wissenschaftliche Bestandsaufnahme, Hamburg 2014
Krumnow, Jürgen/Sprißler, Wolfgang/Bellavite-Hövermann, Yvette/Kemmer, Michael/Alves, Silke/Brütting, Christian/Lauinger, Rolf H./Löw, Edgar/Naumann, Thomas K./Paul, Stephan/Pfizer, Norbert/Scharpf, Paul (Hrsg.)	Rechnungslegung der Kreditinstitute, Kommentar zum deutschen Bilanzrecht unter Berücksichtigung IAS/IFRS, 2. Aufl., Stuttgart 2004
Kühnberger, Manfred	Planmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen BB 1997, 87 ff.
Kümpel, Andreas	Die steuerliche Behandlung von Zweckbetrieben, 1999, 93 ff.
Kunowski, Stefan	Änderung des IDW-Standards zu den Grundsätzen der Durchführung von Unternehmensbewertungen, 2005, 569 ff.
Kunz, Peter V.	Rundflug über's schweizerische Gesellschaftsrecht Aufl., Bern 2012
Kußmaul, Heinz/Meyering,	BilMoG-Regierungsentwurf: Wen entlastet § 241a E?, DB 2008, 1445 ff.

Stephan	
Kußmaul, Heinz/Meyering, Stephan	Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 37:
Küting, Karlheinz/Lam, Siu	Bilanzierungspraxis in Deutschland, theoretisch empirische Überlegungen zum Verhältnis von HC IFRS, DStR 2011, 991 ff.
Küting, Karlheinz	Die Erfassung von erhaltenen und gewährten Zusc im handelsrechtlichen Jahresabschluss (Teil I) Grundlagenbeitrag ergänzt um eine empirische A DStR 1996, 276 ff.
Küting, Karlheinz	Einführung in die Cash-Flow-Rechnung, DStR 199 ff.
Lanter, Marco	Die Verantwortlichkeit von Stiftungsorganen, Zürich 1984
Larkin, Richard F./DiTomasso, Marie	Not-for-Profit GAAP 2013, Interpretation Application of Generally Accepted Accounting Pri for Not-for-Profit Organizations, Hoboken, NJ 201
Leffson, Ulrich	Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, 7. Düsseldorf 1987
Lehmann, Axel/Roth Pellanda, Katja	Agenda für ein (besseres) Risikomanagement dur Verwaltungsrat, GesKR 2009, 317 ff.
Lehmann, Manfred	Bilanzielle Behandlung von Zuwendungen (Spenc gemeinnützige Einrichtungen, DB 2006, 1281 ff.
Lehmann, Manfred	Spendenbilanzierung nach IDW-Standard RS HFA Zwischen Anspruch und Wirklichkeit, in: Hütte Rainer/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten/Weite Birgit (Hrsg.), Non Profit Law Yearbook 2012/201 Jahrbuch des Instituts für Stiftungsrecht und das der Non-Profit-Organisationen, S. 139 ff.
Lehmann, Manfred	Wesentlichen Änderungen in der Spendenbilanz durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB

2513 ff.

- Ley, Ursula Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden I
gemeinnütziger Körperschaften, BB 1999, 626 ff.
- Löwe, Marion Rechnungslegung von Nonprofit-Organisa
Anforderungen und Ausgestaltungsmöglichkeiten
Berücksichtigung der Regelungen in Deutschland
und Großbritannien, Diss., Berlin 2003
- Lutter, Marcus Zur Rechnungslegung und Publizität gemeinn
Spenden-Vereine, BB 1988, 489 ff.
- Madörin,
Bernhard/Bertschinger, and Auditing in Switzerland, Bern 2009
Peter
- Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung / Accc
- Mandach, Theophil v. Die Gemeinnützigkeit im schweizerischen Steue
Diss., Bern 1945
- Märkle, Rudi W./Alber, Der Verein im Zivil- und Steuerrecht, 12.
Matthias Stuttgart/München/Hannover/Berlin/Weimar/Dresc
2008
- Márquez Sillero,
Carmen La Exención de las Fundaciones en el Impuesto
Sociedades, Conforme a la Ley 49/2002, Las
(Madrid) 2007
- Mattheus, Daniela Eckpfeiler einer stiftungsrechtlichen Publizität,
2003, 254 ff.
- Maunz,
Theodor/Schmidt-
Bleibtreu, Bruno/Klein, München 2014
Franz/Bethge, Herbert
(Hrsg.) Bundesverfassungsgerichtsgesetz, Kommentar, B
Stand: 45. Ergänzungslieferung (Dezember
- Mayer, Stefan Die Weiterentwicklung des Jahresabschlusses
Deutschland nach dem BilMoG, DStR 2009, 129 ff
- Meyer,
Beatrice/Passardi,
Marco/Zöbeli, Daniel Studie zur Rechnungslegung und Revision von so
Nonprofit-Organisationen, Der Schweizer Treu
2011, 698 ff.

- Meyer, Conrad Das Konzept der Swiss GAAP FER, TREX 2008, 3
- Michalski, Lutz (Hrsg.) Kommentar zum Gesetz betreffend die Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH-Gesetz), Band II - 85 GmbHG, §§ 1 - 4 EGGmbHG, 2. Aufl., Mi 2010
- Moro Hernández, José Planes de Contabilidad de Francia, Portugal y] Joaquin (Borrador). Su Adecuación a la Cuarta Directiva Comunidad Económica Europea, Diss., Madrid 199
- Moxter, Adolf Das Realisationsprinzip - 1884 und heute, BB 1984 ff.
- Moxter, Adolf Fundamentalgrundsätze ordnungsmäßiger Rechen in: Baetge, Jörg/Moxter, Adolf/Schneider, Dieter (FS Leffson) Bilanzfragen, Festschrift zum Geburtstag von Prof. Dr. Ulrich Leffson, Düsseldorf 1976, S. 87 ff.
- Moxter, Adolf Über Bilanztheorien, in: Kirsch, Hans-Jürgen/Stefan (Hrsg.), (FS Baetge) Rechnungslegung Wirtschaftsprüfung, Festschrift zum 70. Geburtstag Jörg Baetge, Düsseldorf 2007, S. 405 ff.
- Moxter, Adolf Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: Haverkamp, Hans (Hrsg.), (FS Goerdeler) Bilanz- und Konzernfestschrift zum 65. Geburtstag von Dr. Dr. h.c. Reinhard Goerdeler, Düsseldorf 1987, S. 361 ff.
- Müller, Kaspar FER 21 - Rechnungslegung für gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisationen, Durchdenken des Rechnungswesens als spannenden und lohnenden Prozess, Der Schweizer Treuhänder 2002, 545 ff.
- Müller, Kaspar Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER 21, Verbands-Management 2003, 52 ff.
- Müller, Kaspar Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2009, 2
- Müller, Kaspar Forschungs- und Entwicklungskosten nach

Lukas/Mühlemann, Markus	Rechnungslegungsrecht, AJP 2013, 1639 ff.
Müller, Thorsten	Vermögensverwaltung gemeinnütziger Stift ErbStB 2004, 212 ff.
Müller, Welf/Rödder, Thomas (Hrsg.)	Beck'sches Handbuch der AG, Gesellschaf Steuerrecht - Börsengang, 2. Aufl., München 2009
Müller, Welf/Winkeljohann, Norbert (Hrsg.)	Beck'sches Handbuch der GmbH, Gesellschaf Steuerrecht, 4. Aufl., München 2009
Muñoz Machado, Santiago/Cruz Amorós, Mecenazgo, Madrid 2005 Miguel/Lorenzo García, Rafael de (Hrsg.)	Comentarios a las Leyes de Fundaciones
Neuhaus, Markus R./Schneider, Laurenz	Steuerliche Aspekte des revis Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Treu 2013, 808 ff.
Neuhoff, Klaus	Nonprofit-Insolvenzen (bei sogenannten Idealver NZI 2004, 486 ff.
Nolte, Thomas	Entwicklungen bei der Mittelverwendungsre gemeinnütziger Organisationen, DStR 2014, 1350 f.
Oetker, Hartmut (Hrsg.)	(HGB) Kommentar zum Handelsgesetzbuch (HC Aufl., München 2015
Olavarría Iglesia, Jesús	Comentarios a la Ley de Fundaciones, Valencia 201
Orth, Manfred	Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbes nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz, W. (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Sektor, Köln/Berlin/München 2004, S. 27 ff.
Orth, Manfred	Verluste gemeinnütziger Stiftungen Vermögensverwaltung, DStR 2009, 1397 ff.
Orth, Manfred	Zur Rechnungslegung von Stiftungen, Überlegung

- Anlaß des IDW-Diskussionsetwurfs, DB 1997, 134
- Palandt, Otto (Begr.) Bürgerliches Gesetzbuch, 74. Aufl., München 2015
- Palao Taboada, Carlos Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanien
Walz, W. Rainer/Auer, Ludwig von/Hippel, Thomas (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa
Rechtsvergleichende, rechtsdogmatische, ökonomische und soziologischen Untersuchungen, Tübingen 2007, 1 ff.
- Passardi, Marco/Fontana, Marco Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach
Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2008, 1 ff.
- Paulick, Andreas Das Ende der „gGmbH“ im Gemeinnützigkeitsrecht
DNotZ 2008, 167 ff.
- Peemöller, Volker Unternehmensbewertung und funktionale Bilanzierung
H./Hüttche, Tobias (Teil II), DStR 1993, 1344 ff.
- Peiker, Peter Modellentwurf für ein Landesstiftungsgesetz, ZStV 2008, 47 ff.
- Petersen, Karl/Zwirner, Christian Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz, Gesetze, Materialien und Erläuterungen, München 2009
- Radtke, Henning Einwilligung und Einverständnis der Gesellschafter bei der sog. GmbH-rechtlichen Untreue (II), GmbHR 2008, 361 ff.
- Reich, Markus Gemeinnützigkeit als Steuerbefreiungsgrund, ATZ (1989/1990), 465 ff.
- Reichert, Bernard Handbuch Vereins- und Verbandsrecht, 12. Aufl. 2010
- Reuter, Dieter Stiftungsrechtliche Vorgaben für die Verwaltung des Stiftungsvermögens, NZG 2005, 649 ff.
- Richter, Andreas Aktuelle Änderungen in den Landesstiftungsgesetzen
ZEV 2005, 517 ff.
- Riemer, Hans Michael Vereins- und Stiftungsrecht (Art. 60-89bis ZGB) und den Allgemeinen Bestimmungen zu den juristischen

- Personen (Art. 52-59 ZGB), Bern 2012
- Roberto, Vito/Trüeb,
Hans Rudolf (Hrsg.) Handkommentar zum Schweizer Privatrecht
Personengesellschaften und Aktiengesellschaft
530-771 OR, 2. Aufl., Zürich/Basel/Genf 2012
- Roberto, Vito/Trüeb,
Hans Rudolf (Hrsg.) Handkommentar zum Schweizer Privatrecht - (Genossenschaft, Handelsregister und Wertpapiereffektengesetz (Art. 772 - 1186 OR und BE))
Aufl., Zürich/Basel/Genf 2012
- Rödel, Thomas Rechtsfolge einer verlustbringenden Anlage
Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754 ff.
- Rodloff, Frank/Drabe,
Kai Die Verwaltung von Stiftungsvermögen durch Vorsitzende und Vermögensverwalter, ZIP 2003, 2284 ff.
- Römermann, Volker
(Hrsg.) Münchener Anwaltshandbuch GmbH-Recht, 3.
München 2014
- Rosenski, Natalie Die wirtschaftliche Bedeutung des Dritten Sektor
Statistisches Bundesamt, Wirtschaft und Statistik
2012, S. 209 ff.
- Rua Alonso de
Corrales, Enrique Contabilidad de Fundaciones, Manual Práctico, I
2006
- Rumo-Jungo,
Alexandra/Schmid,
Jörg/Schnyder,
Bernhard/Tuor, Peter Das schweizerische Zivilgesetzbuch, 13.
Zürich/Basel/Genf 2009
- Säcker, Franz
Jürgen/Rixecker,
Roland (Hrsg.) (MüKoBGB) Münchener Kommentar zum Bürger
Gesetzbuch, Band 1, Allgemeiner Teil, §§ 1
ProstG, AGG, 6. Aufl., München 2012
- Säcker, Franz
Jürgen/Rixecker,
Roland (Hrsg.) (MüKoBGB) Münchener Kommentar zum Bürger
Gesetzbuch, Band 2, Schuldrecht, Allgemeiner Teil
241 - 432, 6. Aufl., München 2012
- Säcker, Franz
Jürgen/Rixecker,
Roland (Hrsg.) (MüKoBGB) Münchener Kommentar zum Bürger
Gesetzbuch, Band 4, Schuldrecht, Besonderer Teil
611 - 704, EFZG, TzBfG, KSchG, 6. Aufl., München 2012

2012

- Säcker, Franz
Jürgen/Rixecker,
Roland/Oetker,
Hartmut (Hrsg.) (MüKoBGB) Münchener Kommentar zum Bürgergesetzbuch, Band 5, Schuldrecht, Besonderer Teil 705 - 835, Partnerschaftsgesellschafts Produkthaftungsgesetz, 6. Aufl., München 2013
- Sala Reixachs, Alberto Comentarios al Código de Comercio, Doctrina Jurisprudencia, Adaptadas a la nueva Ley Enjuiciamiento, Band 1, Barcelona 2002
- Sandberg, Berit Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung Stiftungen, Entwurf eines stiftungsspezifischen Pendants, Habil.-Schr., Baden-Baden 2001
- Sandberg, Berit Rechnungslegung von Stiftungen - Überlegungen Anwendung handelsrechtlicher Vorschriften, ZH (2000), 155 ff.
- Sassen,
Remmer/Führer,
Ira/Behrmann,
Maximilian Aktuelle nationale und internationale Entwicklung Rechnungslegung von Stiftungen, BB 2014, 619 ff.
- Schäfer, Peter Publizitätsgesetz, Baden-Baden 2012
- Schauhoff, Stephan (Handbuch) Handbuch der Gemeinnützigkeit, 3. München 2010
- Schauhoff, Stephan Gemeinnützigekeitsrecht: Zum zulässigen Aufwand Spendensammeln, DStR 2002, 1694 ff.
- Schauhoff, Stephan Verlust der Gemeinnützigkeit durch Verluste?, 1998, 701 ff.
- Schauhoff, Stephan Wertberichtigungen im Stiftungsvertrag Stiftungsrecht, Gemeinnützigekeitsrecht, Stiftung Gemeinnützigekeitsrecht, bilanzielle Darstellung, 2004, 471 ff.
- Scheiwiller, Beat Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen I Einkommen und Vermögen, Diss., Zürich 1982
- Scherer, Stephan Münchener Anwaltshandbuch Erbrecht, 4.

(Hrsg.)	München 2014
Schindler, Ambros	Transparenz und Rechenschaftslegung von Stiftung Bertelsmann Stiftung (Hrsg.), Handbuch Stift Ziele - Projekte - Management - Rechtliche Gest 2. Aufl., Wiesbaden 2003, S. 273 ff.
Schlaich, Klaus (Begr.)/Korioth, Stefan	Das Bundesverfassungsgericht, Stellung, Ver Entscheidungen, Ein Studienbuch, 10. Aufl., Mü 2015
Schlüter, Andreas/Stolte, Stefan	Stiftungsrecht, Erscheinungsformen und Errichtu Stiftung, Stiftungsaufsicht, Verwaltung Stiftungsvermögens, Stiftungssteue Rechnungslegung und Publizität, Internati Stiftungsrecht, mit Mustern, 2. Aufl., München 201
Schmidt, Karsten (Hrsg.)	(MüKoHGB), Münchener Kommentar Handelsgesetzbuch, Band 2, Zweites Handelsgesellschaften und stille Gesellschaft, Abschnitt. Offene Handelsgesellschaft, §§ 105 - 1 Aufl., München 2011
Schmidt, Karsten (Hrsg.)	(MüKoHGB), Münchener Kommentar Handelsgesetzbuch, Band 4, Drittes Handelsbücher, §§ 238-342e HGB, 3. Aufl., Mi 2013
Schmidt, Karsten	Gesellschaftsrecht, 4. Aufl., Köln/Berlin/Bonn/Mi 2002
Schmidt, Karsten	Verbandszweck und Rechtsfähigkeit im Verein Eine Studie über Erwerb und Verlust der Rechtsfä nichtwirtschaftlicher und wirtschaftlicher V Heidelberg 1984
Schmidt, Karsten	Der Vereinszweck nach dem Bürgerlichen Geset BB 1987, 556 ff.
Schnitger, Arne/Bildstein, Christoph	Wertpapierpensionsgeschäfte und Wertpapierle Wirtschaftliches Eigentum und UntStRefG 2008 2008, 202 ff.

- Schönenberg, Daniela Venture Philanthropy in Europa - Unternehmens- und Stiftungstätigkeit der neuen Generation, in: S. Francesco A. (Hrsg.), Der Generationenwechsel und die neue Stiftungslandschaft, Zürich/Basel/Genf 2012, S. 95
- Schotенroehr, Harald/Schotенroehr, Marc Möglichkeiten der Eigenkapitalbildung steuerbegünstigten Körperschaften, Die Zuführung freien Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO, DStR 2012, 1161 ff.
- Schröder, Friedrich Zeitnahe Mittelverwendung und Rücklagenbildung nach §§ 55 und 58 AO, Ein ökonomisches Verfahren zur Ermittlung und Darstellung, DStR 2005, 1238 ff.
- Schüle, Kurt Dichtung und Wahrheit zum Rechnungslegungswettbewerb, Der Schweizer Treuhänder 2008, 995 ff.
- Schumacher, Almut Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, Aachen 2001
- Schütz, Robert/Runte, Julia Das Ehrenamtsstärkungsgesetz - neue Impulse für den Non-Profit-Bereich?, DStR 2013, 1261 ff.
- Schwalme, Sebastian Grundsätze ordnungsgemäßer Vermögensverwaltung von Stiftungen, Vermögensausstattung, Bestandserhalt und Kapitalanlage, Diss., Berlin 2010
- Segna, Ulrich Rechnungslegung und Prüfung von Vereinen und Verbänden im Reformbedarf im deutschen Recht, DStR 2006, 156 ff.
- Seltmann, Werner Rechtsfolgen einer wirtschaftlichen Betätigung von Idealvereinen - Bemerkungen zur Kolping-Entscheidung des BGH vom 10.12.2007, II ZR 20/07, DStR 2008, 1443 ff.
- Serrano Moracho, Francisco Contabilidad sectorial: Entidades sin ánimo de lucro, Madrid 2012
- Siegel, Theodor Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Walz, W. Rainer/Hütter, W. Rainer/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten (Hrsg.) Profit Law Yearbook 2006, Köln/Berlin/München 2006, S. 177 ff.

- Simsa, Ruth/Meyer, Michael/Badelt, Christoph (Hrsg.) Handbuch der Nonprofit Organisation, Struktur&Management, 5. Aufl., Stuttgart 2013
- Sörgel, Theodor (Begr.)/Siebert, W. (Hrsg.) Bürgerliches Gesetzbuch mit Einführungsgesetz Nebengesetzen, Band 1, Allgemeiner Teil, §§ 1 - 1 Aufl., Stuttgart 2000
- Spiegel, Harald/Römer, Stephan Die Realisierung von Spendenerträgen in Rechnungslegung von Spenden samm Organisationen, npoR 2010, 100 ff.
- Staudinger, Julius von (Begr.)/Haas, Ulrich/Kanzleiter, Rainer/Olshausen, Wolfgang Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Buch 5, Er §§ 2265 - 2338 (Gemeinschaftliches Test Erbvertrag, Pflichtteil), 13. Aufl., Neubearbeitung Berlin 2006
- Staudinger, Julius von (Begr.)/Habermann, Norbert/Weick, Günter Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Buch Allgemeiner Teil, §§ 21 - 79 (Allgemeiner Teil Aufl., Neubearbeitung 2005, Berlin 2005
- Staudinger, Julius von (Begr.)/Habermeier, Stefan Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Buch 2, der Schuldverhältnisse, §§ 705 - 740 (Gesellschaftsrecht), 13. Aufl., Bearbeitung 2003, 2003
- Staudinger, Julius von (Begr.)/Hüttemann, Rainer/Rawert, Peter Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Buch Allgemeiner Teil, §§ 80 - 89 (Stiftungsrecht), 13. Neubearbeitung 2011, Berlin 2011
- Stjerna, Ingve Björn Pflicht des Schuldners zur Vorlage von Beleg Rahmen der Auskunft und Rechnungslegung, 2011, 789 ff.
- Stock, Remmert A. Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nor Bereich, NZG 2001, 440 ff.
- Studen, Goran Die Dachstiftung, Das Tragen und Verwalte

	Unterstiftungen unter dem Dach einer selbständigen Stiftung, Diss., Basel 2011
Suter, Daniel/Teitler-Feinberg, Evelyn	Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Entlastung für KMU?, Der Schweizer Treuhänder 2012, 834 ff.
Swiss GAAP FER, Stiftung für Fachempfehlungen zu Rechnungslegung (Hrsg.)	(Swiss GAAP FER 2012/2013) Fachempfehlung Rechnungslegung 2012/13, Zürich 2012
Swiss GAAP FER, Stiftung für Fachempfehlungen zu Rechnungslegung (Hrsg.)	(Swiss GAAP FER) Fachempfehlungen Rechnungslegung 2014/2015, St. Gallen 2014
Teitler-Feinberg, Evelyn	Swiss GAAP FER Rahmenkonzept mit Praxis Inkraftsetzung auf den 1. Januar 2006, Der Schweizerische Treuhänder 2005, 236 ff.
Teitler-Feinberg, Evelyn	Was das neue Rechnungslegungsgesetz für beinhaltet, TREX 2012, 82 ff.
Theile, Carsten	Der neue Jahresabschluss nach dem BilMoG, Beitrag zu DStR 18, 2009, S. 21 ff.
Thiel, Jochen	Die zeitnahe Mittelverwendung - Aufgabe und gemeinnütziger Körperschaften, DB 1992, 1900 ff.
Torvisco Manchón, Beatriz	Los Principios constables del PGC, Working Paper 2006/01, Madrid 2006
Trümpy, Balthasar	Die Gemeinnützigkeit im Recht der doppelten Bundessteuer, der Staats- sowie der Erbschafts- und Schenkungssteuern, Diss., Zürich 1987
Turner, Nikolaus/Doppstadt, Joachim	Die Stiftung - eine Möglichkeit individueller Nachfolgegestaltung, DStR 1996, 1448 ff.
Ullrich, Benjamin D.	Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit

- gemeinnützige GmbH und andere Rechtsform
Spannungsfeld von Gesellschafts- und Steuerrecht,
Köln 2011
- Vela Bargues, José
Manuel
El Concepto de Imagen Fiel en el Nuevo
normativa de la Contabilidad pública española, I
1994
- Villacorta Hernández,
Miguel Ángel
Posibles soluciones a problemas de la normali
contable, Madrid 2003 - 2004
- Vogelbusch, Friedrich
Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegur
Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IC
HFA 14, DB 2006, 1967 ff.
- Vogt, Benedikt
Publizität im Stiftungsrecht, Analyse der gel
Rechtslage und Vorschläge für eine umfassende I
der stiftungsrechtlichen Publizität, Diss., Hamburg
- Wachter, Thomas
Stiftungen, Zivil- und Steuerrecht in der Praxis
2001
- Wagner, Wilfried
(Hrsg.)
Sölch/Ringleb, Umsatzsteuergesetz, mit Umsatz
Durchführungsverordnung, Einfuhrumsatz
Befreiungsverordnung, EG-Mehrwert
Systemrichtlinie, Mehrwert
Durchführungsverordnung, EG-Richtlinie 2008
Dreizehnter EG-Umsatzsteuerrichtlinie, Komr
Stand: 74. Ergänzungslieferung, April 2015, Mi
2015
- Waldner,
Wolfram/Schweyer,
Gerhard/Wörle-
Himmel, Christof
(Sauter/Schweyer/Waldner) Der eingetragene
Gemeinverständliche Erläuterung des Vereinsrecht
Berücksichtigung neuester Rechtsprechung
Formularteil, 19. Aufl., München 2010
- Wallenhorst,
Rolf/Halaczinsky,
Raymond
Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftung
der juristischen Personen des öffentlichen Rec
Aufl., München 2009
- Walter,
Oskar/Golpayegani,
Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsf
Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 70

Isabel Nazari

Walz, W. Rainer

Das Verhältnis von Bestandserhaltung und Thesaurierung bei gemeinnützigen Stiftungen, in: Wagner, W./Walz, W. Rainer (Hrsg.), Zweckentfremdung gemeinnütziger Stiftungen durch zielorientierte Mittelverwendung und Vermögenserhaltung, ökonomische und rechtliche Analyse, Baden-Baden 1997, S. 65 ff.

Walz, W. Rainer

Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, Hopt, Klaus J./Hippel, Thomas von/Walz, W. (Hrsg.), Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, Theorien - Analysen - Case Studies, Governance, Tübingen 2005, S. 259 ff.

Wanden-Berghe
Lozano, José Luis
(Hrsg.)

Contabilidad financiera II, Madrid 2012

Wanden-Berghe
Lozano, José Luis
(Hrsg.)

Contabilidad financiera, Nuevo Plan General de Contabilidad y de PYMES, 3. Aufl., Madrid 2009

Weitemeyer,
Birgit/Vogt, Benedikt

Verbesserte Transparenz und Non-Profit Governance-Kodex für NPOs, NZG 2014, 12 ff.

Wellhöfer,
Werner/Peltzer,
Martin/Müller, Welf

Die Haftung von Vorstand, Aufsichtsrat, Wirtschaftsprüfer, mit GmbH-Geschäftsführer, Mieter, Mietholder, Berlin 2008

Westebbe, Achim

Die Stiftungstreuhänderei, Eine Untersuchung des Privatrechts der unselbständigen gemeinnützigen Stiftungen mit rechtsvergleichenden Hinweisen auf den charitiativen Bereich, Diss., Baden-Baden 1993

Wiesner, Jens

Korporative Strukturen bei der Stiftung bürgerlichen Rechts, Zu den Möglichkeiten und Grenzen von Satzungsänderungen durch Organbeschluss, Hamburg 2012

Winnefeld, Robert

Bilanz-Handbuch, Handels- und Steuerrecht

	Rechtsformspezifisches Bilanzrecht, Bila Sonderfragen, Sonderbilanzen, IAS Rechnungslegung, 5. Aufl., München 2015
Wipfli, Hans	Besteuerung der Vereine, Stiftungen und ü juristischen Personen, nach den Bundesgesetzen und StHG) und den kantonalen Steuerordnungen besonderer Berücksichtigung der privat- öffentliche rechtlichen Grundlagen, Muri/Bern 2000
Wochner, Georg	Die Stiftungs-GmbH, DStR 1998, 1835 ff.
Wotschofsky, Stefan/Mairock, Joachim	Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, 2002, 972 ff.
Zerey, Jean-Claude (Hrsg.)	Finanzderivate, Rechtshandbuch, 3. Aufl.,] Baden/Wien/Zürich/Basel/Genf 2013
ZEWO Stiftung	Methodik zur Berechnung des administrativen Auf Die Einnahmen- und Kostenstruktur gemeinn Organisationen, abzurufen https://www.zewo.ch/Dokumente/Spendenstatistik/ Methodik-vollständig , abgerufen am 13. Juli 2015
Zihler, Florian	Überblick über das neue Rechnungslegungsrech Schweizer Treuhänder 2012, 806 ff.
Zimmermann, Klaus	Aktueller Überblick über das deutsche Stiftung NJW 2011, 2931 ff.
ZiviZ - Zivilgesellschaft in Zahlen (Hrsg.)	ZiviZ - Survey 2012, Zivilgesellschaft verstehen, 2013
Zöbeli, Daniel	Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen praktischer Kommentar zu Swiss GAAP FER 21, 2007
Zöbeli, Daniel/Exer, Arthur/Baumann, Andreas	Rechnungswesen, Revision und Steuern für V Zürich 2010

- Zöbeli, Daniel/Neubert, Jahresabschluss und Finanzen von Stift Luzius Rechnungslegung, Revision, Internes Kontroll- (IKS), Sanierung und Vermögensanlage, Zürich 20
- Zöllner, Wolfgang/Noack, Ulrich (Hrsg.) Kölner Kommentar zum Aktiengesetz, Band 2/1, § 94 AktG, 3. Aufl., Köln 2010
- Zurkinden-Erismann, Linda Leistungsverpflichtungen von klassischen Stiftung Amstutz, Esther/Gächter, Thomas/K Hanspeter/Lauener, Michael/Vetter-Sch Isabelle/Walser, Hermann/Zurkinden-Erismann, Leistungsverpflichtungen von Pensionskassen klassischen Stiftungen, Bern 2011, S. 131 ff.
- Zweifel, Martin/Athanas, Peter (Hrsg.) Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Ba Bundesgesetz über die Harmonisierung der d Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG), 2. Basel und Frankfurt am Main 2002

Fußnoten

- ¹ Bundesverband Deutscher Stiftungen, http://www.stiftungen.org/fileadmin/bvds/de/Forschung_und_Statistik/Statistik_201
- ² V & M Service GmbH, <http://www.npo-info.de/vereinsstatistik/2014/>.
- ³ Antwort der Bundesregierung auf eine Kleine Anfrage der Bundestagsfraktion Bündnis 90/Die Grünen vom 11.05.2010, BT-Drs. 17/1712.
- ⁴ Ziviz-Survey 2012, S. 82; die 8.500 Genossenschaften bilden bereits heute die kleinste Gruppe. Die Zahl der Neugründungen von Genossenschaften liegt weit hinter denjenigen der anderen Rechtsformen zurück. Mehr als ein Drittel der Genossenschaften wurde bereits vor 1945 gegründet. Der Ziviz - Survey geht zudem von lediglich 727 gemeinnützigen Genossenschaften zum Zeitpunkt der Recherche Anfang 2012 aus. Diese Arbeit konzentriert sich daher auf den Verein, die unterschiedlichen Formen der Stiftung und die gemeinnützigen Kapitalgesellschaften; Ziviz-Survey, S. 17, 79.
- ⁵ Vorläufige Ergebnisse, Bundesregierung, BT-Drs. 17/1712.
- ⁶ Ziviz-Survey 2012, S. 9; 2007; vgl. auch Rosenski: Die wirtschaftliche Bedeutung des Dritten Sektors, in: Statistisches Bundesamt, Wirtschaft und Statistik, S. 209, 217.
- ⁷ Rosenski: Die wirtschaftliche Bedeutung des Dritten Sektors, in: Statistisches Bundesamt, Wirtschaft und Statistik, S. 209, 214.
- ⁸ Hüttemann: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 88; ders.: Zur Rechnungslegung von Stiftungen - Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1561; Walter/Golpayegani: „Keine einheitliche[n] und ausführbare[n] Vorschriften für Form und Inhalt der Rechnungslegung von Stiftungen“, dies.: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 703; Weitemeyer/Vogt: Verbesserte Transparenz und Non-Profit Governance Kodex für NPOs, NZG 2014, 12, 14.
- ⁹ Einen hilfreichen Überblick über die Rechnungslegungsvorschriften für den Dritten Sektor bietet das Gutachten von Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld, Transparenz im Dritten Sektor, 2014, insbesondere ab S. 72.
- ¹⁰ Vgl. die Darstellung von Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 6 f.
- ¹¹ Carstensen, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 127; ders.: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 792; Hoppen, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 80; Hüttemann: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non

Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 92 f.; *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 102 f.; *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1967 ff.; vgl. auch *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 371 ff.

- ¹² Deutscher Kulturrat: Start der Initiative Transparente Zivilgesellschaft, Deutscher Kulturrat online; *Diekmann/Rickens*: Forderung nach Regulierung: „Der gemeinnützige Sektor ist intransparent“, Spiegel Online; *Geissler/Spitz*: Intransparenz im Sport, Scheinwerfer 48 (Juli 2010), S. 11.
- ¹³ Siehe beispielhaft die Presseartikel zu folgenden Organisationen: UNICEF: Spendenskandal bei UNICEF, Sieben Millionen Euro Schaden, [Süddeutsche.de](#) vom 17.05.2010; Menschen für Menschen: Karlheinz Böhms „Menschen für Menschen“, Vorwürfe mit Zerstörungskraft, [Süddeutsche.de](#) vom 07.02.2013; Greenpeace: Spenden-Skandal bei Greenpeace: Mitarbeiter verzockt 3,8 Millionen Euro, The Huffington Post vom 15.06.2014.
- ¹⁴ Vgl. *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 371 ff.; *Walter/Golpayegani*: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 703.
- ¹⁵ *Wellhöfer*, in: Wellhöfer/Peltzer/Müller, Die Haftung von Vorstand, Aufsichtsrat, Wirtschaftsprüfer, § 4 Rn. 113 f.
- ¹⁶ Bspw. *Jahn*, Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher Vereine bei Anwendung handelsrechtlicher Rechnungslegungsgrundsätze, 2009; *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, 2003; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, 2001.
- ¹⁷ Bspw. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, 2010; *Jahn*, Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher Vereine bei Anwendung handelsrechtlicher Rechnungslegungsgrundsätze, 2009; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, 2003; zur Rechnungslegung gemeinnütziger Organisationen nach IFRS vgl. *Bassen*, Internationale Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, 2012.
- ¹⁸ Bspw. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, 2010.
- ¹⁹ Vgl. *Jachmann/Meier-Behringer*: Gemeinnützigkeit in Europa: Steuer- und europarechtliche Rahmenbedingungen, BB 2006, 1823.
- ²⁰ Statt vieler Stock: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440.
- ²¹ *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, Grundlegung, Rn. 10-14.
- ²² Vgl. *Larkin/DiTomaso*, Not-for-Profit GAAP 2013, S. 3.
- ²³ Vgl. v. *Hippel*: Begriffsbildung und Problemkreise der Nonprofit-Organisationen aus juristischer Sicht, in: Hopt/v. Hippel/Walz, Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft (Hrsg.), S. 35, 44.
- ²⁴ *James*, Economic Theories of the Nonprofit Sector, in: Anheier/Seibel (Hrsg.), The Third Sector, S. 21, 21.

- ²⁵ *Carstensen*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782; *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 441.
- ²⁶ *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 441.
- ²⁷ *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 441.
- ²⁸ Vgl. v. *Hippel*: Begriffsbildung und Problemkreise der Nonprofit-Organisationen aus juristischer Sicht, in: Hopt/v. Hippel/Walz, Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft (Hrsg.), S. 35, 41.
- ²⁹ *Hüttemann*, Gemeinnützige- und Spendenrecht, Rn. 3.2 ff.; *Burgard*: Das neue Stiftungsprivatrecht, NZG 2002, 697, 699; *Schlüter/Stolte*, Stiftungsrecht, Kapitel 1 Rn. 44.
- ³⁰ *Schlüter*, in: Hessler/Strohn, Gesellschaftsrecht, § 80 BGB Rn. 1. Die Anerkennung erfolgt dabei rückwirkend, üblicherweise im Dreijahresrhythmus, vgl. OFD Koblenz vom 21.4.2008, S 2729 A - St 33 1.
- ³¹ *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 25; vgl. zur Mittel- und Vermögensbindung *Herbert*: Die Mittel und Vermögensbindung gemeinnütziger Körperschaften, BB 1991, 178; weitere Anforderungen des Gemeinnützigkeitsrechts werden im Zusammenhang mit ihrer Abbildung und Kontrolle im Jahresabschluss erläutert.
- ³² *Gersch*, in: Klein, AO, § 14 Rn. 6; BFH, Urteil vom 25.5.2011, I R 60/10, BFHE 234, 59, 60; Urteil vom 27.3.2001, I R 78/99, BFHE 195, 239, 240.
- ³³ *Gersch*, in: Klein, AO, § 14 Rn. 8 ff.; BFH, Urteil vom 25.5.2011, I R 60/10, BFHE 234, 59, 60; Beteiligung an einer gewerbl. tätigen Personengesellschaft: BFH, Urteil vom 27.3.2001, I R 78/99, BFHE 195, 239.
- ³⁴ *Gersch*, in: Klein, AO, § 14 Rn. 2.
- ³⁵ *Gersch*, in: Klein, AO, § 65 Rn. 2; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 65 Rn. 1; *Hüttemann/Schauhoff*: Der BFH als Wettbewerbshüter, DB 2011, 319, 319; *Kümpel*: Die steuerliche Behandlung von Zweckbetrieben, DStR 1999, 93, 94; BFH, Urteil vom 27.11.2013, I R 17/12, BFHE 244, 195, 204 f.
- ³⁶ *Gersch*, in: Klein, AO, § 65 Rn. 4; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 65 Rn. 8; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 7 Rn. 84.
- ³⁷ *Gersch*, in: Klein, AO, § 65 Rn. 3; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 65 Rn. 5; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 7 Rn. 85; BFH, Urteil vom 13.6.2012, I R 71/11; Urteil vom 22.4.2009, I R 15/07, BFHE 224, 405, 407.
- ³⁸ *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 7 Rn. 87; vgl. zur restiktiven Handhabung der §§ 66 ff. AO *Hüttemann/Schauhoff*: Der BFH als Wettbewerbshüter, DB 2011, 319, 319 ff.
- ³⁹ *Gersch*, in: Klein, AO, § 51 Rn. 4.
- ⁴⁰ *Koenig*, in: Koenig, AO, § 51 Rn. 15.
- ⁴¹ *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 444.
- ⁴² *Ullrich*, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 81.
- ⁴³ *Schauhoff*, Handbuch, § 3 Rn. 5.

- ⁴⁴ *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, Vorbem. zu §§ 80 ff. Rn. 291 ff.; *Reuter*, in: MüKoBGB, Vorbem. zu §§ 80 - 88 BGB Rn. 124; *Schlüter*, in: Henssler/Strohn, Gesellschaftsrecht, § 80 Rn. 11.
- ⁴⁵ *Carstensen*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 781; *Fischer/Ihle*: Satzungsgestaltung bei gemeinnützigen Stiftungen, DStR 2008, 1692, 1692; *Neuhoff*, in: Sörgel, BGB, Vorbem. zu § 80 Rn. 9; „Leitbild“, *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- ⁴⁶ *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 6 Rn. 2 f.
- ⁴⁷ Vgl. *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 6 Rn. 4 ff., 68 ff.; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 81 Rn. 3.
- ⁴⁸ *Andrick/Suerbaum*: Das Gesetz zur Modernisierung des Stiftungsrechts, NJW 2002, 2905, 2907; *Burgard*: Das neue Stiftungsprivatrecht, NZG 2002, 697, 698; *Ellenberger*, in: Palandt, § 80 Rn. 4; *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, § 80 Rn. 2 ff.; *Mansel*, in: Jauernig, BGB, §§ 80 - 84 Rn. 4; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 81 Rn. 56; *Schlüter*, in: Henssler/Strohn, Gesellschaftsrecht, § 80 BGB Rn. 20; *Schlüter/Stolte*, Stiftungsrecht, Kapitel 2 Rn. 84.
- ⁴⁹ *Fischer/Ihle*: Satzungsgestaltung bei gemeinnützigen Stiftungen, DStR 2008, 1692, 1692; *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, Vorbem. zu §§ 80 ff. Rn. 5; *Reuter*, in: MüKoBGB, Vorbem. zu § 80 Rn. 79; *Schauhoff*, Handbuch, § 3 Rn. 2, 80 ff.; *Zimmermann*: Aktueller Überblick über das deutsche Stiftungsrecht, NJW 2011, 2931, 2932.
- ⁵⁰ *Zimmermann*: Aktueller Überblick über das deutsche Stiftungsrecht, NJW 2011, 2931, 2932.
- ⁵¹ *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 7 Rn. 7; *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, Vorbem. zu §§ 80 ff. Rn. 5; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 83 Rn. 14, § 85 Rn. 11.
- ⁵² Siehe *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 6 Rn. 192; *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, Vorbem. zu §§ 80 ff. Rn. 1, 12; vgl. auch *Reuter*, MüKoBGB, § 80 Rn. 62.
- ⁵³ *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 6 Rn. 193, 195.
- ⁵⁴ *Wallenhorst*, in: Wallenhorst/Halaczinsky, Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Kapitel A Rn. 47; Westebbe, Die Stiftungstreuhand, S. 35 ff., 38.
- ⁵⁵ *Wallenhorst*, in: Wallenhorst/Halaczinsky, Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Kapitel A Rn. 47; vgl. auch *Ebersbach*, Handbuch des deutschen Stiftungsrechts, S. 116.
- ⁵⁶ V. *Campenhausen/Stumpf*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 2 Rn. 5; *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 36 Rn. 180 ff.
- ⁵⁷ *Fischer*: Das Stiftungsrecht unter besonderer Berücksichtigung der landesrechtlichen Anwendung in Baden-Württemberg und steuerrechtlicher Aspekte, BWNotZ 2005, 97, 99.
- ⁵⁸ *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 8 Rn. 26; *Rengers*, in: Blümich, KStG, § 1 Rn. 110.

- ⁵⁹ Grundlegend: BGH, Urteil vom 12.3.2009, III ZR 142/08, BGHZ 180, 144, Anmerkung *Krause*, BB 2009, 1553; *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 36 Rn. 35; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 186; *Westebbe*, Die Stiftungstreuhand, S. 65 ff.; a.A.: *Reuter*, in: MüKoBGB, Vorbem. zu § 80 Rn. 87 ff.: immer Schenkung unter Auflage.
- ⁶⁰ *Fischer*: Das Stiftungsrecht unter besonderer Berücksichtigung der landesrechtlichen Anwendung in Baden-Württemberg und steuerrechtlicher Aspekte, BWNotZ 2005, 97, 98; *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 36 Rn. 28 ff.; *Westebbe*, Die Stiftungstreuhand, S.37.
- ⁶¹ *Wallenhorst*, in: Wallenhorst/Halaczinsky, Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Kapitel A Rn. 54.
- ⁶² *Wallenhorst*, in: Wallenhorst/Halaczinsky, Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Kapitel A Rn. 54; BFH v. 29.01.2003, I R 106/00, NVwZ 2003, 1020, 1021; der BFH ordnete in dieser Entscheidung eine von einer Stadt und damit einer öffentlich-rechtlichen Körperschaft verwaltete treuhänderische Stiftung als nichtrechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts ein. Das OVG Münster hatte dieselbe Stiftung zuvor als nichtrechtsfähige Stiftung des öffentlichen Rechts qualifiziert, vgl. OVG Münster, DÖV 1985, 983.
- ⁶³ *Reuter*, in MüKoBGB, § 22 Rn. 1.
- ⁶⁴ Vgl. *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, § 21 Rn. 2; *Mansel*, in: Jauernig, BGB, § 21 Rn. 4; die Abgrenzung zwischen wirtschaftlichem und nichtwirtschaftlichem (Ideal-)Verein vollzieht sich anhand des manifestierten Vereinszwecks, vgl. *Schmidt*: Der Vereinszweck nach dem Bürgerlichen Gesetzbuch, BB 1987, 556, 558.
- ⁶⁵ *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, § 21 Rn. 13; *Waldner/Wörle-Himmel*, in: Sauter/Schweyer/Waldner, Der eingetragene Verein Rn. 26 f.
- ⁶⁶ *Van Randenborgh*, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 6.
- ⁶⁷ Tut sie dies nicht, bleibt es bei den gesetzlichen Mindestanforderungen gem. §§ 26, 36 f. BGB, vgl. *van Randenborgh*, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 37 f.
- ⁶⁸ *Van Randenborgh*, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 29.
- ⁶⁹ *Waldner/Wörle-Himmel*, in: Sauter/Schweyer/Waldner, Der eingetragene Verein Rn. 482 ff.
- ⁷⁰ *K. Schmidt*, Verbandszweck und Rechtsfähigkeit im Vereinsrecht, S. 113 ff.; *ders.*, Gesellschaftsrecht, S. 670 ff.; *Märkle/Alber*, Der Verein im Zivil- und Steuerrecht, S. 27 f.; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 22 Rn. 28 ff.
- ⁷¹ *K. Schmidt*, Verbandszweck und Rechtsfähigkeit im Vereinsrecht, S. 144 ff.; *ders.*; Gesellschaftsrecht, S. 672 f.; *Eyles*: Die Auslagerung unternehmensübergreifender Tätigkeiten auf rechtsfähige Vereine - Ein Beitrag zur Abgrenzung des nichtwirtschaftlichen vom wirtschaftlichen Verein nach §§ 21, 22 BGB, NJW 1996, 1994, 1995; *Märkle/Alber*, Der Verein im Zivil- und Steuerrecht, S. 28; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 22 Rn. 32 ff.; BayObLG, Beschluss vom 8.4.1998, 3 Z BR 302/97, NZG 1998, 606, 606.

- ⁷² K. Schmidt, Verbandszweck und Rechtsfähigkeit im Vereinsrecht, S. 150 ff.; *ders.*, Gesellschaftsrecht, S. 673 ff.; Eyles: Die Auslagerung unternehmensübergreifender Tätigkeiten auf rechtsfähige Vereine - Ein Beitrag zur Abgrenzung des nichtwirtschaftlichen vom wirtschaftlichen Verein nach §§ 21, 22 BGB, NJW 1996, 1994, 1996; Reuter, in: MüKoBGB, § 22 Rn. 35 f.; BayObLG, Beschluss vom 8.4.1998, 3 Z BR 302/97, NZG 1998, 606, 606.
- ⁷³ Märkle/Alber, Der Verein im Zivil- und Steuerrecht, S. 28; LG Frankfurt vom 17.6.1994, 2/9 T 214/94, NJW 1996, 2039, 2040.
- ⁷⁴ Märkle/Alber, Der Verein im Zivil- und Steuerrecht, S. 28; K. Schmidt, Gesellschaftsrecht, S. 670.
- ⁷⁵ Reuter, in: MüKoBGB, § 22 Rn. 53 f.; K. Schmidt, Gesellschaftsrecht, S. 679.
- ⁷⁶ Reuter, in: MüKoBGB, § 22 Rn. 55; K. Schmidt, Verbandszweck und Rechtsfähigkeit im Vereinsrecht, S. 73 ff.; *ders.*, Gesellschaftsrecht, S. 679 ff.
- ⁷⁷ Reuter, in: MüKoBGB, § 22 Rn. 55; K. Schmidt, Gesellschaftsrecht, S. 680.
- ⁷⁸ BVerwG, Urteil vom 24.4.1979, I C 8.74, BVerwGE 58, 26.
- ⁷⁹ Im weiteren Verlauf dieser Untersuchung wird der wirtschaftliche Verein deshalb nicht mehr berücksichtigt.
- ⁸⁰ Vgl. Reuter, in: MüKoBGB, § 54 Rn. 1; Märkle/Alber, Der Verein im Zivil- und Steuerrecht, S. 31.
- ⁸¹ Reuter, in: MüKoBGB, § 54 Rn. 71.
- ⁸² Grundlegend: BGH, Urteil vom 29.1.2001, II ZR 331/00, BGHZ 146, 341.
- ⁸³ Körber, in: Oetker, HGB, § 1 Rn. 80.
- ⁸⁴ Ellenberger, in: Palandt, BGB, § 54 Rn. 1; Ulmer/Schäfer, in: MüKoBGB, Vorbem. zu § 705 Rn. 136.
- ⁸⁵ Seltmann: Rechtsfolgen der wirtschaftlichen Betätigung von Idealvereinen - Bemerkungen zur Kolpingwerk-Entscheidung des BGH vom 10.12.2007, II ZR 239/05, DStR 2008, 1443, 1444.
- ⁸⁶ Lambrecht, in: Gosch, KStG, § 1 Rn. 86;
- ⁸⁷ Paulick: Das Ende der „gGmbH“ im Gemeinnützigkeitsrecht?, DNotZ 2008, 167, 168; kritische aber zustimmende Auseinandersetzung mit der Öffnung der GmbH für gemeinnützige Zwecke: Ullrich, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 99 ff., 46 ff.
- ⁸⁸ Vgl. Hüttemann, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 2.13 ff.
- ⁸⁹ Paulick: Das Ende der „gGmbH“ im Gemeinnützigkeitsrecht?, DNotZ 2008, 167, 168.
- ⁹⁰ Vgl. Hüttemann, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 2.15; Ullrich, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 246.
- ⁹¹ Ullrich, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 277 f.
- ⁹² Grabau: Die gemeinnützige GmbH im Steuerrecht, DStR 1994, 1032, 1034; Ullrich, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 279 ff.
- ⁹³ Wochner: Die Stiftungs-GmbH, DStR 1998, 1835, 1835.
- ⁹⁴ Wochner: Die Stiftungs-GmbH, DStR 1998, 1835, 1835.
- ⁹⁵ Ullrich, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 240 ff.
- ⁹⁶ Vgl. zum handelsrechtlichen Jahresabschluss BT-Drucks. 16/10067; dies

verdeutlicht für den handelsrechtlichen Jahresabschluss bspw. der Grundsatz der Wesentlichkeit, der sich ausdrücklich an den Informationsinteressen der Abschlussadressaten orientiert, siehe *Ebke*, in: MüKoHGB, § 317 Rn. 68.

- ⁹⁷ Weite Auslegung des Begriffs der Stakeholder, vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 83.
- ⁹⁸ Vgl. *Horak/Baumüller*, in: Simsma/Meyer/Badelt, Handbuch der Nonprofit-Organisation, S. 321 f.; für die Stiftung: *Turner/Doppstadt*: Die Stiftung - eine Möglichkeit individueller Nachfolgegestaltung, DStR 1996, 1448, 1452; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1463.
- ⁹⁹ *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 238 Rn. 1; *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 85; *Küting/Lam*: Bilanzierungspraxis in Deutschland, theoretische und empirische Überlegungen zum Verhältnis von HGB und IFRS, DStR 2011, 991, 991.
- ¹⁰⁰ Vgl. *Horak/Baumüller*, in: Simsma/Meyer/Badelt, Handbuch der Nonprofit-Organisation, S. 321 f.
- ¹⁰¹ *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; *Orth*: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: *Walz* (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32; *Wachter*, Stiftungen, Teil B Rn. 176; *Sandberg*: Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 161.
- ¹⁰² Vgl. *Moxter*: Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: FS Goerdeler, S. 361, 369; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Einführung Rn. 2; *Sangen-Emden*, in: Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts, Bd. 2, § 21 Rn. 2, Bd. 1, § 62 Rn. 2.
- ¹⁰³ Für Kaufleute: *Clemm*: Unternehmerische Rechnungslegung, Aufgaben, Möglichkeiten und Grenzen, in: FS Goerdeler, S. 93, 97; *Moxter*: Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: FS Goerdeler, S. 361, 369 f.
- ¹⁰⁴ Siehe Nr. 3 S. 1 AEAO zu § 55.
- ¹⁰⁵ *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 6 Rn. 195; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 27 Rn. 52, § 86 Rn. 15; *van Randenborgh*, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 161 ff.
- ¹⁰⁶ Vgl. *Schlüter*, in: Hessler/Strohn, Gesellschaftsrecht, § 81 BGB Rn. 11.
- ¹⁰⁷ Vgl. *Steiner*, in: Heidel, Aktienrecht und Kapitalmarktrecht, § 171 AktG Rn. 1 f.
- ¹⁰⁸ *Mansel*, in: Jauernig, § 32 Rn. 1; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 32 Rn. 1.
- ¹⁰⁹ *Weick*, in: Staudinger, BGB, § 32 Rn. 1.
- ¹¹⁰ Vgl. *Reuter*, MüKoBGB, § 38 Rn. 37 ff.; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1077; vgl. auch *Heidel*, in: Heidel, Aktienrecht und Kapitalmarktrecht, § 131 AktG Rn. 45; *Koch*, in: Hüffer, Aktiengesetz, § 131 Rn. 20.
- ¹¹¹ *Waldner/Wörle-Himmel*, in: Sauter/Schweyer/Waldner, Der eingetragene Verein, Rn. 282.
- ¹¹² *Galli*: Die Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher gemeinnütziger Vereine, DStR 1998, 263, 263; *Vogelbusch*: Pramat des Handelsrechts in der Rechnungslegung

von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1968.

¹¹³ Vgl. Orth: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32.

¹¹⁴ Bott, in: Schauhoff, Handbuch, § 10 Rn. 1.

¹¹⁵ Bott, in: Schauhoff, Handbuch, § 10 Rn. 3.

¹¹⁶ Die gemeinnützige Körperschaft trägt insofern die Feststellungslast, Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 106; Schindler: Transparenz und Rechenschaftslegung von Stiftungen, in: Bertelsmann-Stiftung, Handbuch Stiftungen, S. 273, 282; vgl. auch Hüttche: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; Wachter, Stiftungen, Teil B Rn. 176.

¹¹⁷ Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 106.

¹¹⁸ Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 346.

¹¹⁹ Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 357.

¹²⁰ Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 347 ff.

¹²¹ Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 347.

¹²² Winnefeld, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1480.

¹²³ Winnefeld, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1480.

¹²⁴ Winnefeld, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1481.

¹²⁵ Wotschofsky/Mairock: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 974.

¹²⁶ Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 351.

¹²⁷ Orth: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 35.

¹²⁸ Wotschofsky/Mairock: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.

¹²⁹ Orth: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 36.

¹³⁰ Vgl. Nr. 14 AEAO zu § 62 Abs. 2; BFH, Urteil vom 20. Dezember 1978, I R 21/76, BFHE 127, 360.

¹³¹ Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 350.

¹³² Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 348; Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 95.

¹³³ Nr. 1 S. 2 AEAO zu § 63 in der Fassung vom 10.9.2002, gültig bis zum 20.4.2008.

- ¹³⁴ Vgl. BFH, Urteil vom 23. Juli 2003, I R 29/02, BFHE 203, 251; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 348.
- ¹³⁵ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 349.
- ¹³⁶ *Koenig*, in: Koenig, AO, § 63 Rn. 8.
- ¹³⁷ *Gersch*, in: Klein, AO, § 63 Rn. 3; *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 30; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 63 Rn. 8; *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 92; *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1342.
- ¹³⁸ Vgl. *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 4; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 55 Rn. 30.
- ¹³⁹ *Klenk*, in: Sölch/Ringleb, UStG, § 12 Rn. 404 ff.; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1466.
- ¹⁴⁰ Vgl. *Kümpel*: Die steuerliche Behandlung von Zweckbetrieben, DStR 1999, 93, 95; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1585.
- ¹⁴¹ Nr. 1 Abs. 2 AEAO zu § 62; *Hüttemann*: Der geänderte Anwendungserlass zur Gemeinnützigkeit, DB 2014, 442, 446.
- ¹⁴² BFH, Urteil vom 15.7.1998, I R 156/94, BFHE 186, 546, 550.
- ¹⁴³ *Sandberg*: Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 159; *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 75 f.; *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 181; siehe § 9 Abs. 2 Nr. 3 BaWürttStiftG, Art. 12 Abs. 1 S. 3 BayStiftG, § 8 Abs. 2, 3 BerlStiftG, § 6 Abs. 2 S. 1 BrbgStiftG, § 12 Abs. 2 Nr. 2 BremStiftG, § 5 Abs. 2 HambStiftG, § 12 Abs. 2 HessStiftG, § 4 Abs. 2 Nr. 2 MeckVorPStiftG, § 11 Abs. 3 NdsStiftG, § 7 Abs. 1 S. 1 NRWStiftG, § 9 Abs. 2 S. 1 RhPfStiftG, § 11 Abs. 2 Nr. 2 SaarlStiftG, § 6 Abs. 2 Nr. 1 SächsStiftG, § 7 Abs. 5 Sachs-AnhStiftG, § 10 Abs. 1, 3 SchlHolStiftG, § 12 Abs. 2 S. 1 ThürStiftG.
- ¹⁴⁴ *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 10 Rn. 150.
- ¹⁴⁵ *Wachter*, Stiftungen, Teil B Rn. 176.
- ¹⁴⁶ *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 85 Rn. 31.
- ¹⁴⁷ Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 93 f.
- ¹⁴⁸ Ziviz-Survey 2012, S. 54.
- ¹⁴⁹ *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 105.
- ¹⁵⁰ Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 102 ff.
- ¹⁵¹ *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 88; *Turner/Doppstadt*: Die Stiftung - eine Möglichkeit individueller Nachfolgegestaltung, DStR 1996, 1448, 1452.
- ¹⁵² Vgl. *Schäfer*, Publizitätsgesetz, Einleitung Rn. 6.
- ¹⁵³ *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 88; *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 77; *Vogt*, Publizität im Stiftungsrecht, S. 151 ff.; *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook

2006, S. 177, 181, der allerdings die Information des Stellvertreters der Finanzverwaltung als Stellvertreter der Öffentlichkeit ausreichen lassen möchte; kritisch: *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen - Brauchen wir mehr Publizität und ein Bilanzrecht für Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 99 f.

- ¹⁵⁴ *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 222; *Walz*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, in: Hopt/v. Hippel/Walz, Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, S. 259, 270 ff.; verknüpft mit der Forderung nach einer einheitlichen Rechnungslegung und Transparenz: *Weitemeyer/Vogt*: Verbesserte Transparenz und Non-Profit Governance Kodex für NPOs, NZG 2014, 12, 13 f.
- ¹⁵⁵ *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 75; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1463.
- ¹⁵⁶ Im Ergebnis für den Fall der gemeinnützigen Stiftung: *Sandberg*: Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 159.
- ¹⁵⁷ *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 78 f.
- ¹⁵⁸ Vgl. *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 78 f.
- ¹⁵⁹ *Walter/Golpayegani*: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 703.
- ¹⁶⁰ Vgl. zu den Zwecken des Konzernabschlusses *Busse von Colbe*, MüKoHGB, Vor § 290 Rn. 29.
- ¹⁶¹ *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 118 ff.
- ¹⁶² *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 75; *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 89.
- ¹⁶³ Vgl. *Koss*, in: Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 17.
- ¹⁶⁴ Vgl. *Carstensen*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 150; *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 440.
- ¹⁶⁵ *Sassen/Führer/Behrmann*: Aktuelle nationale und internationale Entwicklungen zur Rechnungslegung von Stiftungen, BB 2014, 619, 620; unklar *Sandberg*, die diese Ausschüttung als Unterfall der zweckgerichteten Ausgaben bzw. als Aufwand versteht, vgl. *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 150; *dies.*: Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 151, 162.
- ¹⁶⁶ Vgl. § 55 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 AO.
- ¹⁶⁷ Vgl. *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel H Rn. 110 ff.; *Hammlinger*, in: Römermann, Münchener Anwalts-Handbuch GmbH-Recht, § 16 Rn. 458.
- ¹⁶⁸ Vgl. *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1343; im Ergebnis ohne Begründung *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 83.
- ¹⁶⁹ Vgl. *Hüttemann*, Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit

Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 88; zum Handelsrecht: *Moxter*: Das Realisationsprinzip - 1884 und heute, BB 1984, 1780, 1782; siehe auch schon RG, Urteil vom 11.2.1927, II 94/26, RGZ 116, 119, 122.

- ¹⁷⁰ *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1343; *Wotschofsky/Mairock*: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- ¹⁷¹ *Orth*: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: *Walz* (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32.
- ¹⁷² Vgl. *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 88; *ders.*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen - Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1564; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 97.
- ¹⁷³ Vgl. *Moxter*: Über Bilanztheorien, in: FS Baetge, S. 405, 409.
- ¹⁷⁴ *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsgemäßer Jahresrechnung, S. 103; *dies.*: Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 162; *Orth*: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: *Walz* (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32.
- ¹⁷⁵ Siehe *Ebersbach*, Handbuch des Deutschen Stiftungsrechts, S. 116.
- ¹⁷⁶ Vgl. oben S. 36 f. zur nach Tätigkeitsbereichen getrennten Ergebnisermittlung.
- ¹⁷⁷ Siehe *Hüttemann*: Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 78 f.; *ders./Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 81 Rn. 54.
- ¹⁷⁸ Siehe Nr. 28 AEAO zu § 55.
- ¹⁷⁹ Vgl. *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 9 Rn. 9; *Hüttemann*: Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 78 f.; *ders./Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 81 Rn. 54; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 90; *Schwalme*, Grundsätze ordnungsgemäßer Vermögensverwaltung bei Stiftungen, S. 97.
- ¹⁸⁰ *Hüttemann*, Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 79; *ders./Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 81 Rn. 54; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 90; *Schwalme*, Grundsätze ordnungsgemäßer Vermögensverwaltung bei Stiftungen, S. 98.
- ¹⁸¹ *Hof/Bianchini-Hartmann/Richter*, Stiftungen, S. 101; *Hüttemann*, Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 78 f.; *ders.*, in: *Hüttemann/Richter/Weitemeyer*, Landesstiftungsrecht, § 16 Rn. 6; *ders.*; Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 92.
- ¹⁸² Vgl. *Hüttemann*, in: *Hüttemann/Richter/Weitemeyer*, Landesstiftungsrecht, § 16 Rn. 7.
- ¹⁸³ Vgl. *Böcking/Gros/Helke/Morawietz*, in: EBJS, HGB, § 340e Rn. 27; *Löw*, in: MüKoBilanzR, § 340e HGB Rn. 27 f.; *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 340e Rn. 7; § 340e Abs. 3 S. 1 HGB regelt den ähnlich gelagerten Fall der Bewertung

von Finanzinstrumenten des Handelsbestands und verpflichtet Kreditinstitute, diese mit dem beizulegenden Zeitwert abzüglich eines Sicherheitsabschlags zu bewerten.

¹⁸⁴ Siehe S. 56 zur entsprechenden Anwendung der Business Judgement Rule.

¹⁸⁵ Vgl. § 50 Abs. 4 S. 2 EStDV; *Hofmeister*, in: Blümich, § 10b EStG Rn. 122 f.; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 11 Rn. 56.

¹⁸⁶ *Leffson*, Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, S. 64.

¹⁸⁷ *Leisner-Egensperger*, in: HHSp, AO, § 63 Rn. 14 ff.; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 64.

¹⁸⁸ *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 9 Rn. 136; *Hof/Bianchini-Hartmann/Richter*, Stiftungen, S. 103.

¹⁸⁹ Vgl. BFH, Beschluss vom 23.09.1998, I B 82/98, BFHE 186, 433; Beschluss vom 23.2.1999, XI B 128/98; *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 10 Rn. 72; *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 13; *Hof/Bianchini-Hartmann/Richter*, Stiftungen, S. 103; *Hüttemann*, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 4.10 ff.; *Schauhoff*: Gemeinnützigkeitsrecht: Zum zulässigen Aufwand beim Spendensammeln, DStR 2002, 1694, 1695 ff.; *Weitemeyer/Vogt*: Verbesserte Transparenz und Non-Profit Governance Kodex für NPOs, NZG 2014, 12, 14.

¹⁹⁰ *Leisner-Egensperger*, in: HHSp, AO, § 58 Rn. 15.

¹⁹¹ Vgl. *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 9 Rn. 145.

¹⁹² Siehe S. 52 ff. zu den steuerrechtlichen Rücklagen.

¹⁹³ BGBI. I 2013 S. 556.

¹⁹⁴ *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.

¹⁹⁵ Vgl. *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, BGB, Vorbem. zu §§ 80 ff. Rn. 5, § 87 Rn. 1 ff.; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 85 Rn. 18; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 60; a.A.: *Happ*, Stifterwille und Zweckänderung, S. 147; *Wiesner*, Korporative Strukturen bei der Stiftung bürgerlichen Rechts, S. 77 ff.

¹⁹⁶ *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 10 Rn. 5.

¹⁹⁷ *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 94.

¹⁹⁸ BFH, Urteil vom 23.10.1991, I R 19/91, BFHE 165, 484; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 70.

¹⁹⁹ *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 70.

²⁰⁰ *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 8 ff.

²⁰¹ *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 5.

²⁰² *Nolte*: Entwicklungen bei der Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Organisationen, DStR 2014, 1350, 1351; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 78; *Thiel*: Die zeitnahe Mittelverwendung - Aufgabe und Bürde gemeinnütziger Körperschaften, DB 1992, 1900, 1902.

²⁰³ Vgl. *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 108.

²⁰⁴ § 7 Abs. 2 S. 2 BaWürttStiftG, Art. 6 Abs. 1 S. 2 BayStiftG, § 7 Abs. 2 BremStiftG, § 4 Abs. 2 S. 1 HambStiftG, § 6 Abs. 2 HessStiftG, § 6 Abs. 1 S. 3 NdsStiftG, § 7 Abs. 2 S. 2 RhPfStiftG, § 6 Abs. 1 S. 3 SaarlStiftG, § 4 Abs. 3 S. 2 SächsStiftG, § 7 Abs. 2 S. 2 Sachs-AnhStiftG, § 4 Abs. 2 S. 2 SchlHolStiftG.

- ²⁰⁵ Vgl. *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 37.
- ²⁰⁶ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 39; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 62; *Schlüter/Stolte*, Stiftungsrecht, Kapitel 5 Rn. 3.
- ²⁰⁷ *Carstensen*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782; *Schlüter/Stolte*, Stiftungsrecht, Kapitel 1 Rn. 40; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 126, 128; *Schwalme*, Grundsätze ordnungsgemäßer Vermögensverwaltung bei Stiftungen, S. 46; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1430; § 7 Abs. 2 S. 1 Ts. 1 BaWürttStiftG, Art. 6 Abs. 2 BayStiftG, § 3 S. 1 BerlStiftG, § 7 Abs. 1 S. 1 BremStiftG, § 4 Abs. 2 S. 2 Hs. 1 HambStiftG., § 6 Abs. 1 S. 1 HessStiftG, § 6 Abs. 1 S. 1 NdsStiftG, § 4 Abs. 2 S. 1 NRWStiftG, § 7 Abs. 2 S. 1 RhPfStiftG, § 6 Abs. 1 S. 1 SaarlStiftG, § 4 Abs. 3 S. 1 SächsStiftG, § 7 Abs. 2 S. 1 Sachs-AnhStiftG, § 4 Abs. 2 S. 1 SchlHolStiftG, § 8 Abs. 2 S. 1 ThürStiftG, die Stiftungsgesetze der Länder Brandenburg und Mecklenburg-Vorpommern enthalten keine entsprechenden Vorgaben.
- ²⁰⁸ Vgl. *Carstensen*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782; *Ellenberger*, in: Palandt, Vorb. vor § 80 Rn. 7, § 81 Rn. 4; *Peiker*: Modellentwurf für ein Landesstiftungsgesetz, ZSt 2003, 47, 50.
- ²⁰⁹ *Backert*, in: Bamberger/Roth, BGB, § 80 Rn. 7.
- ²¹⁰ *Sandberg*, Grundsätze ordnungsgemäßer Jahresrechnung für Stiftungen, S. 89; *Schwalme*, Grundsätze ordnungsmäßiger Vermögensverwaltung bei Stiftungen, S. 94 f.; zur Frage der Umschichtungen innerhalb des Grundstockvermögens siehe S. 40 ff.
- ²¹¹ Vgl. *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 93.
- ²¹² Vgl. *Orth*: Verluste gemeinnütziger Stiftungen aus Vermögensverwaltung, DStR 2009, 1397, 1402; *Rödel*: Rechtsfolge einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 755; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 128; Erhaltung der Ertragskraft: *Backert/Carstensen*: Nochmals: Der Modellentwurf eines Landesstiftungsgesetzes, ZIP 2003, 284, 286 f.; *Carstensen*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782 f.; *Reuter*: Stiftungsrechtliche Vorgaben für die Verwaltung des Stiftungsvermögens, NZG 2005, 649, 650.
- ²¹³ § 6 Abs. 2 S. 2 SaarlStiftG.
- ²¹⁴ § 4 Abs. 4 S. 1 SchlHolStiftG.
- ²¹⁵ H.M., siehe ausführlich *Hüttemann*, in: *Hüttemann/Richter/Weitemeyer*, Landesstiftungsrecht, S. 378 ff.
- ²¹⁶ Vgl *Hüttemann*: Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 68 ff.; *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 28 ff.; *Friedrich*, Die Anlage des Stiftungsvermögens, S. 96 ff.; *Reuter*: Stiftungsrechtliche Vorgaben für die Verwaltung des Stiftungsvermögens, NZG 2005, 649, 649; *Schwalme*: Grundsätze ordnungsgemäßer Vermögensverwaltung bei Stiftungen, S. 289.

- ²¹⁷ Vgl. *Hüttemann*: Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 68 ff.; *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigeitsrecht, S. 28 ff.; *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 86 Rn. 26 f.
- ²¹⁸ Vgl. *Schlüter/Stolte*, Stiftungsrecht, Kapitel 1 Rn. 75 f.
- ²¹⁹ *Reuter*, in: MüKoBGB, § 85 Rn. 17.
- ²²⁰ Im Ergebnis *Carstensen*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782; *Rodloff/Drabe*: Die Verwaltung von Stiftungsvermögen durch Vorstand und Vermögensverwalter, ZIP 2003, 2284, 2285 ff.; *Schauhoff*: Wertberichtigungen im Stiftungsvermögen, DStR 2004, 471, 472; *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 186; *Walz*: Das Verhältnis von Bestandserhaltung und Thesaurierung bei gemeinnützigen Stiftungen, in: Wagner/Walz (Hrsg.), Zweckerfüllung gemeinnütziger Stiftungen durch zeitnahe Mittelverwendung und Vermögenserhaltung, S. 65, 90.
- ²²¹ Vgl. *Kühnberger*: Planmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen, BB 1997, 87, 87.
- ²²² Vgl. *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 140.
- ²²³ Vgl. die Darstellung bei *Carstensen*, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 131 ff.
- ²²⁴ *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 213 ff.
- ²²⁵ Vgl. die ausführliche Kritik bei *Carstensen*, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 133 ff.; ebenfalls ablehnend *Clemm*: § 264 HGB und Wahlrechte, in: FS Budde, S. 135, 142; kritisch: *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 91 f.
- ²²⁶ Siehe *Carstensen*, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 43 ff.; *Rodloff/Drabe*: Die Verwaltung von Stiftungsvermögen durch Vorstand und Vermögensverwalter, ZIP 2003, 2284, 2285; a.A.: *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 52 ff.
- ²²⁷ *Friedrich*, Die Anlage des Stiftungsvermögens, S. 90 ff.
- ²²⁸ *Friedrich*, Die Anlage des Stiftungsvermögens, S. 89 f.; *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigeitsrecht, S. 23.
- ²²⁹ *Hüttemann*: Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 79; *ders./Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 81 Rn. 54; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1582.
- ²³⁰ *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 92; *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 146; *Walter/Golpayegani*: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2001, 701, 708.

- ²³¹ Siehe *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 92.
- ²³² Vgl. *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, § 80 Rn. 5; *Schütz/Runte*: Das Ehrenamtsstärkungsgesetz neue Impulse für den Non-Profit-Bereich?, DStR 2013, 1261, 1267.
- ²³³ *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 20; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 55 Rn. 21.
- ²³⁴ Vgl. *Hüttemann*, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 5.65 f.; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 154; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 6 Rn. 103.
- ²³⁵ *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 20; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 154; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 6 Rn. 103.
- ²³⁶ *Ley*: Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln, BB 1999, 626, 628.
- ²³⁷ Vgl. Nr. 14 S. 4 AEAO zu § 62 Abs. 2; *Ley*: Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln, BB 1999, 626, 626 f.
- ²³⁸ Siehe Nr. 4 S. 1 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 1.
- ²³⁹ Nr. 4 S. 3 f AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 1.
- ²⁴⁰ Nr. 4 S. 5 f. AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 1; *Gersch*, in: Klein, AO, § 62 Rn. 2; *Ley*: Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln, BB 1999, 626, 630.
- ²⁴¹ Vgl. *Ley*: Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln, BB 1999, 626, 629; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1586.
- ²⁴² Siehe Nr. 6 S. 2 f. AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 2.
- ²⁴³ *Becker*, Stiftungsrecht und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 93.
- ²⁴⁴ Nr. 10 Abs. 1 S. 2 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO; dazu *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 98.
- ²⁴⁵ Vgl. *Buchna/Seeger/Brox*, Gemeinnützigkeit im Steuerrecht, S. 240 f.; *Hüttemann*, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, § 5 Rn. 128; ders.: Das Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung von Stiftungen, DB 2000, 1584, 1586; *Schotterroehr/Schotterroehr*: Möglichkeiten der Eigenkapitalbildung bei steuerbegünstigten Kapitalgesellschaften, DStR 2013, 1161, 1162 f.
- ²⁴⁶ Vgl. Nr. 9 S. 1 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 3.
- ²⁴⁷ Nr. 9 S. 2 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 3; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 96.
- ²⁴⁸ Vgl. auch *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 96.
- ²⁴⁹ Nr. 12 S. 3 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 4.
- ²⁵⁰ *Gersch*, in: Klein, AO, § 62 Rn. 10.
- ²⁵¹ Zu Berechnungsbeispielen siehe Nr. 17 AEAO zu § 58.
- ²⁵² Nr. 16 S. 2 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 4; *Gersch*, in: Klein, AO, § 62 Rn. 10.
- ²⁵³ BFH, Urteil vom 13.11.1996, I R 152/93, BFHE 181, 396, 401 f.; BFH, Urteil vom 2.10.1968, I R 40/68, BFHE 93, 522; vgl. *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 52 ff.
- ²⁵⁴ Siehe Nr. 3 S. 1 AEAO zu § 55.
- ²⁵⁵ Nr. 5 AEAO zu § 55; BFH, Urteil vom 13.11.1996, I R 152/93, BFHE 181, 396;

kritisch: *Schauhoff*: Verlust der Gemeinnützigkeit durch Verluste?, DStR 1998, 701, 702 ff.

²⁵⁶ *Orth*: Verluste gemeinnütziger Stiftungen aus Vermögensverwaltung, DStR 2009, 1397, 1401.

²⁵⁷ Nr. 8 AEAO zu § 55; siehe auch *Leisner-Egensperger*, HHSp, AO, § 55 Rn. 95.

²⁵⁸ Siehe *Rödel*: Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 758.

²⁵⁹ *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 56 ff.; *Rödel*: Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 758.

²⁶⁰ *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 23; *Schauhoff*: Verlust der Gemeinnützigkeit durch Verluste?, DStR 1998, 701, 704; für die gemeinnützige rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts: *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 9 Rn. 99 ff.; *Orth*: Verluste gemeinnütziger Stiftungen aus Vermögensverwaltung, DStR 2009, 1397, 1403.

²⁶¹ BFH, Beschluss vom 29.2.2008, I B 159/07, BFH/NV 2008, 1203.

²⁶² *Carstensen*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 793; *Walter/Golpayegani*: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 708.

²⁶³ Vgl. *Rödel*: Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 755.

²⁶⁴ *Rödel*: Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 755.

²⁶⁵ *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 56 ff.; siehe auch *Hüttemann*: Zehn Thesen zur Haftung des Stiftungsvorstandes für Anlageverluste des Stiftungsvermögens, npoR 2009, 27, 27 ff.; *Schwalme*, Grundsätze ordnungsgemäßer Vermögensverwaltung bei Stiftungen, S. 468.

²⁶⁶ *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 60.

²⁶⁷ *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 8 Rn. 65.

²⁶⁸ *Ebersbach*, Handbuch des deutschen Stiftungsrechts, S. 309 f.

²⁶⁹ Vgl. *Wachter* zur einheitlichen Rechnungslegung für sämtliche Nachweispflichten: *Wachter*, Stiftungen, Teil B Rn. 176.

- ²⁷⁰ Vgl. *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1968; *Weitemeyer/Vogt*: Verbesserte Transparenz und Non-Profit Governance Kodex für NPOs, NZG 2014, 12, 14.
- ²⁷¹ *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, § 27 Rn. 4, 6; *Lutter*: Zur Rechnungslegung und Publizität gemeinnütziger Spenden-Vereine, BB 1988, 489, 490; *Segna*: Rechnungslegung und Prüfung von Vereinen - Reformbedarf im deutschen Recht, DStR 2006, 1568, 1568.
- ²⁷² *Mansel*, in: Jauernig, BGB, § 666 Rn. 4; *Seiler*, in: MüKoBGB, § 666 Rn. 8.
- ²⁷³ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 301; *Lutter*: Zur Rechnungslegung und Publizität gemeinnütziger Spenden-Vereine, BB 1988, 489, 491; *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 180; Jedenfalls, wenn satzungsmäßig gefordert: *Galli*: Die Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher gemeinnütziger Vereine, DStR 1998, 263, 263; wenn jährlich ordentliche Mitgliederversammlung stattfindet, auf der auch über Entlastung des Vorstands entschieden wird: *Segna*: Rechnungslegung und Prüfung von Vereinen - Reformbedarf im deutschen Recht, DStR 2006, 1568, 1569; a.A.: Auskunftspflicht nur auf Verlangen und bei Ablauf der Amtsperiode, *Koss*: Anforderungen an die Rechenschaftspflicht von gemeinnützigen Organisationen, in: Non Profit Law Yearbook 2003, 113, 117.
- ²⁷⁴ Vgl. *Galli*: Die Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher gemeinnütziger Vereine, DStR 1998, 263, 264.
- ²⁷⁵ BGH, Urteil vom 23.11.1981, VII ZR 298/80, DB 1982, 539; *Stadler*, in: Jauernig, §§ 259 - 261 Rn. 8; *Stjerna*: Pflicht des Schuldners zur Vorlage von Belegen im Rahmen der Auskunft und Rechnungslegung, GRUR 2011, 789, 790; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 301.
- ²⁷⁶ *Reichert*, Handbuch, Rn. 1680; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 302; *Galli*: Die Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher gemeinnütziger Vereine, DStR 1998, 263, 263; *Lutter*: Zur Rechnungslegung und Publizität gemeinnütziger Spenden-Vereine, BB 1988, 489, 491.
- ²⁷⁷ RG, Urteil vom 4.4.1917; I 185/16; RGZ 90, 137, 139
- ²⁷⁸ *Krüger*, in: MüKoBGB, § 260 Rn. 5.
- ²⁷⁹ Vgl. *Kiethe*: Die Haftung des Stiftungsvorstands, NZG 2007, 810, 811; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 86 Rn. 17.
- ²⁸⁰ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 303.
- ²⁸¹ *Wotschofsky/Mairock*: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- ²⁸² Vgl. *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 8 Rn. 69; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1525.
- ²⁸³ *Lutter*: Zur Rechnungslegung und Publizität gemeinnütziger Spenden-Vereine, BB

- 1988, 489, 490.
- ²⁸⁴ *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, § 54 Rn. 1; *Mansel*, in: Jauernig, BGB, § 54 Rn. 12 ff.; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 54 Rn. 4; *van Randenborgh*, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 204.
- ²⁸⁵ Vgl. *Hadding*, in: Sörgel, § 54 Rn. 14; *Mansel*, in: Jauernig, BGB, § 54 Rn. 13.
- ²⁸⁶ Vgl. *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341 ff.; umfassend: *Krimmer/Weitemeyer/Kleinپeter/Vogt/v. Schönenfeld*: Transparenz im Dritten Sektor, S. 92 ff.; *Vogt*, Publizität im Stiftungsrecht, S. 59 ff.
- ²⁸⁷ *Wallenhorst*, in: Wallenhorst/Halaczinsky, Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Kapitel B Rn. 1.
- ²⁸⁸ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 297; siehe auch oben die Ausführungen zum eingetragenen Verein.
- ²⁸⁹ *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- ²⁹⁰ *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1342; *ders.*: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 36 f.
- ²⁹¹ *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 371; *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- ²⁹² *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341; *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 371.
- ²⁹³ Vgl. *Backert*, in: Bamberger/Roth, BGB, § 85 Rn. 2; *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- ²⁹⁴ Vgl. *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 5.
- ²⁹⁵ Anders könnte die Regelung zu betrachten sein, falls durch die Stiftungssatzung ein Kontrollorgan geschaffen wird, vgl. *Reuter*, in: MüKoBGB, § 86 Rn. 15.
- ²⁹⁶ *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 3, 7; *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 371; *Walter/Golpayegani*: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 701; kritisch *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 299.
- ²⁹⁷ *Reuter*, in: MüKoBGB, § 86 Rn. 15; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 298.
- ²⁹⁸ *Reuter*, in: MüKoBGB, § 86 Rn. 15.
- ²⁹⁹ Laut BGH, Urteil vom 16.5.1984, IVa ZR 106/82, BB 1984, 1514 ergibt sich diese Pflicht bei Dauerverwaltungen aus der Natur der Sache.
- ³⁰⁰ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 301; siehe auch oben zum Verein.
- ³⁰¹ Vgl. *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- ³⁰² Nach *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 21; die Reihenfolge der Fallgruppen enthält keine Wertung.
- ³⁰³ Bayern, Brandenburg, Berlin, Bremen, Hessen, Mecklenburg-Vorpommern,

- Niedersachsen, Nordrhein-Westfalen, Sachsen-Anhalt.
- ³⁰⁴ Baden-Württemberg, Hamburg, Rheinland-Pfalz, Saarland, Sachsen, Schleswig-Holstein, Thüringen.
- ³⁰⁵ Sämtliche Länder mit der Ausnahme Bremens verlangen die jährliche Vorlage der Jahre(ab)rechnung und des Berichts über die Erfüllung des Stiftungszwecks, in Bremen muss die Jahresabrechnung und der Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks nur auf Verlangen der Stiftungsbehörde eingereicht werden, vgl. § 12 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 BremStiftG.
- ³⁰⁶ Vgl. § 3 Abs. 3 RhPfStiftG, Art. 10 Abs. 1 S. 1 i.V.m. Art. 1 Abs. 3 S. 2 BayStiftG; vgl. auch *Schlüter/Stolte*, Stiftungsrecht, Kapitel 3 Rn. 1; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 21.
- ³⁰⁷ Ausdrücklich von der Pflicht zur Rechnungslegung gegenüber der Stiftungsbehörde ausgenommen: Brandenburg: Familienstiftungen, § 6 Abs. 2 S. 1 i.V.m. § 4 Abs. 2; Berlin: Familienstiftungen, § 10 Abs. 2 S. 1; Bremen: Familienstiftungen, § 17; Hessen: Familienstiftungen, § 21 Abs. 2; Niedersachsen: Stiftungen, die unmittelbar nur private Zwecke verfolgen und nicht von einer Behörde verwaltet werden, § 10 Abs. 2, Hs. 1; Nordrhein-Westfalen: Stiftungen, die ausschließlich oder überwiegend privaten Zwecken dienen, § 7 Abs. 4; Saarland: Stiftungen, die überwiegend privaten Zwecken dienen, insbesondere Familienstiftungen, § 10, Abs. 3; in Mecklenburg-Vorpommern und Sachsen-Anhalt ist die Rechnungslegung zwar als Teil der Rechtsaufsicht geregelt, es gibt allerdings keine Ausnahmen.
- ³⁰⁸ Bremen bildet eine gewisse Ausnahme, da dort der Jahresabschluss nur auf Verlangen eingereicht werden muss, alle anderen Bundesländer haben eine Fristenlösung gewählt.
- ³⁰⁹ § 4 Abs. 2 SächsStiftG, § 7 Abs. 3 BaWürttStiftG; ähnlich aber nicht identisch Saarland: Grundsätze *einer* ordnungsgemäßen Buchführung, § 5 Abs. 1 S. 2 BaWürttStiftG.
- ³¹⁰ Vgl. Art. 16 Abs. 1 BayStiftG, § 6 Abs. 2 S. 1 BrbgStiftG, § 12 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 BremStiftG, § 8 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 Hs. 1 BerlStiftG, § 4 Abs. 4 HambStiftG, § 7 Nr. 2 HessStiftG, § 4 Abs. 2 Nr. 2 MeckVorPStiftG, § 11 Abs. 3 NdsStiftG, § 7 Abs. 1 S. 1 NRWStiftG, § 7 Abs. 4 RhPfStiftG, § 7 Abs. 5 Sachs-AnhStiftG.
- ³¹¹ Vgl. beispielsweise die Unterschiede in § 7 Nr. 2 HessStiftG und § 11 Abs. 3 NdsStiftG.
- ³¹² „Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung“: § 7 Abs. 3 BaWürttStiftG, § 4 Abs. 4 HambStiftG, § 4 Abs. 2 Nr. 2 MeckVorPStiftG, § 4 Abs. 2 SächsStiftG; „ordnungsgemäße Buchführung“, Art. 16 Abs. 1 BayStiftG; „ordnungsgemäße Jahresabrechnung“, § 7 Nr. 2 HessStiftG; Grundsätze einer ordnungsgemäßen Buchführung, § 5 Abs. 1 S. 2 SaarlStiftG; „ordnungsgemäß Buch zu führen“, § 4 Abs. 7 SchlHolStiftG.
- ³¹³ § 7 Abs. 2 S 2 BaWürttStiftG; § 7 Abs. 2 BremStiftG; § 4 Abs. 2 S. 1 HambStiftG; § 6 Abs. 2 HessStiftG; § 6 Abs. 1 S. 3 NdsStiftG; § 7 Abs. 2 S. 2 RhPfStiftG; § 6 Abs. 1 S. 3 SaarlStiftG; § 4 Abs. 3 S. 2 SächsStiftG; § 7 Abs. 2 S. 2 Sachs-

AnhStiftG; § 4 Abs. 2 S. 2 SchlHolStiftG; das bayr. Landesstiftungsgesetz sieht vor, dass das Stiftungsvermögen vom Vermögen anderer Rechtsträger zu trennen sei.

- ³¹⁴ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 46; umfassend: *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönenfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 92 ff.
- ³¹⁵ VG Frankfurt, Urteil vom 27.4.2004, 7 E 3431/02 (1).
- ³¹⁶ *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 372.
- ³¹⁷ Vgl. *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 372; siehe S. 71 ff. zur Zweckmäßigkeit der Vorschriften des HGB für gemeinnützige Organisationen.
- ³¹⁸ *Vogt*, Publizität im Stiftungsrecht, S. 67.
- ³¹⁹ Art. 16 Abs. 1 BayStiftG, § 6 Abs. 2 S. 1 BrbgStiftG, § 12 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 BremStiftG, § 8 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 Hs. 1 BerlStiftG, § 4 Abs. 4 HambStiftG, § 7 Nr. 2 HessStiftG, § 4 Abs. 2 Nr. 2 MeckVorPStiftG, § 11 Abs. 3 NdsStiftG, § 7 Abs. 1 S. 1 NRWStiftG, § 7 Abs. 4 RhPfStiftG, § 7 Abs. 5 Sachs-AnhStiftG.
- ³²⁰ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 84, 89; *Orth*: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: *Walz* (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 39.
- ³²¹ § 11 Abs. 2 S. 2 SaarlStiftG: „Insbesondere sind im Rahmen dieser Rechnungslegung [...] die Höhe und Verwendung der Erträge [...] zur Zweckverwirklichung auszuweisen.“
- ³²² § 4 Abs. 7 SchlHolStiftG: „Über [...] alle Einnahmen und Ausgaben der Stiftung ist ordnungsgemäß Buch zu führen.“
- ³²³ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 126, 129.
- ³²⁴ *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1346; vgl. auch *Walter/Golpayegani*: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 702
- ³²⁵ Vgl. *Leffson*, Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, S. 29; *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 243 HGB Rn. 20; *Doll*: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 120; *Förschle/Usinger*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 243 HGB Rn. 14.
- ³²⁶ Vgl. *Baetge*: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, in: DB Beilage 26/86, S. 5 ff.; *Graf*, in: MüKoBilanzR, § 238 HGB Rn. 52 f.; *Kuhn*, in: Heidel/Schall, HGB, § 243 Rn. 8.
- ³²⁷ *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 36; a.A.: *Carstensen*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 790.
- ³²⁸ Im Ergebnis *Goerdeler*: Rechnungslegung und Prüfungen im Gemeinnützgebereich, in: FS Moxter, S. 725, 729.
- ³²⁹ Klarheit und Übersichtlichkeit, Richtigkeit, Vollständigkeit der Dokumentation,

Belegprinzip, formelle Bilanzkontinuität, Bilanzierung in Inlandswährung, vgl. *Hüttemann*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen - Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1563; *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1346; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 24; *Gördeler*: Rechnungslegung und Prüfungen im Gemeinnützigenbereich, in: FS Moxter, S. 725, 729 f.; *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 372; a.A. *Koss*, der sämtliche kodifizierten GoB anwenden möchte, *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 93.

- ³³⁰ Vgl. die Gesetzesbegründung zu § 4 Abs. 3 des SächsStiftG, Sächs. LT-Drucks. 4/5508; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 39.
- ³³¹ *Mattheus*: Eckpfeiler einer stiftungsrechtlichen Publizität, DStR 2003, 254, 257; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 78; *Vogt*, Publizität im Stiftungsrecht, S. 66.
- ³³² Vgl. *Richter*: Aktuelle Änderungen in den Landesstiftungsgesetzen, ZEV 2005, 517, 519 f.; § 11 Abs. 3 SaarlStiftG; § 11 Abs. 4 NdsStiftG.
- ³³³ *Körber*, in: Oetker, HGB, § 1 Rn. 33; *Wotschofsky/Mairock*: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- ³³⁴ *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1342; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1426, 1525.
- ³³⁵ *Müller*: Vermögensverwaltung gemeinnütziger Stiftungen, ErbStB 2004, 212, 213.
- ³³⁶ *Fischer*: Das Stiftungsrecht unter besonderer Berücksichtigung der landesrechtlichen Anwendung in Baden-Württemberg und steuerrechtlicher Aspekte, BWNotZ 2005, 97, 97.
- ³³⁷ RG, Urteil vom 8.11.1922, IV 74/22, RGZ 105, 305, 306 f.; *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, Vorb. vor § 80 Rn. 10; *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönenfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 109; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 184.
- ³³⁸ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 38.
- ³³⁹ In Anbetracht der umfangreichen bestehenden Literatur wird auf eine detaillierte Darstellung der Vorschriften des Handelsgesetzbuches verzichtet.
- ³⁴⁰ *Altmeppen*, in: Roth/Altmeppen, GmbHG, § 13 Rn. 12; *Fastrich*, in: Baumbach/Hueck, GmbHG, § 13 Rn. 73; *Merkt*, in: MüKoGmbHG, § 13 Rn. 80; *Verse*, in: Hessler/Strohn, GesellschaftsR, § 13 GmbHG Rn. 70.
- ³⁴¹ *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 124; *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 264 Rn. 1; *Reiner*, in: MüKoHGB, § 264 Rn. 3; *Böcking/Gros*, in: EBJS, § 264 Rn. 4.
- ³⁴² Richtlinie 2003/51/EG.
- ³⁴³ Richtlinie 78/660/EWG, „Jahresabschlussrichtlinie“, Richtlinie 83/349/EWG, „Konzernbilanzrichtlinie“, sowie Richtlinie 84/253/EWG, „Abschlussprüferichtlinie“; *Reiner*, in: MüKoHGB, § 264 Rn. 1.

- ³⁴⁴ *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096.
- ³⁴⁵ *Merk*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 264 Rn. 3 f.
- ³⁴⁶ Die Größe kleiner und mittelgroßer Kapitalgesellschaften ist in § 267 Abs. 1 und 2 HGB definiert, vgl. hierzu *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 125 ff.
- ³⁴⁷ *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 243 Rn. 1 f.; *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 243 Rn. 6 ff.
- ³⁴⁸ *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 247 Rn. 1.
- ³⁴⁹ *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 1 f.
- ³⁵⁰ *Ellrott/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 266 HGB Rn. 1.
- ³⁵¹ *Ellrott/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 266 HGB Rn. 5.
- ³⁵² *Ellrott/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 266 HGB Rn. 20.
- ³⁵³ Siehe *Merk*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 275 Rn. 3; *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 275 Rn. 3 ff.; *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 275 Rn. 2; *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 275 Rn. 4 ff.
- ³⁵⁴ *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 275 Rn. 5; *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 275 Rn. 2; *Böcking/Gros*, in: EBJS, § 275 Rn. 8.
- ³⁵⁵ *Poelzig*, in: MüKoHGB, § 284 Rn. 2.
- ³⁵⁶ *Poelzig*, in: MüKoHGB, § 284 Rn. 1.
- ³⁵⁷ *Merk*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 284 Rn. 2; *Poelzig*, in: MüKoHGB, § 284 Rn. 1.
- ³⁵⁸ *Merk*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 284 Rn. 9 f.
- ³⁵⁹ *Langseder*, in: Beck'sches Handbuch der GmbH, § 9 Rn. 120.
- ³⁶⁰ *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 289 Rn. 4, 14 ff.
- ³⁶¹ *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 289 Rn. 1; *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 289 Rn. 1.
- ³⁶² *Kieninger*: Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinien im Handels- und Steuerrecht, BWNotZ 2000, 163, 165; *Mayer*: Die Fortentwicklung des Jahresabschlusses in Deutschland nach dem BilMoG, DStR 2009, 129, 132.
- ³⁶³ *Kuhn*, in: Heidel/Schall, HGB, § 242 Rn. 1.
- ³⁶⁴ Vgl. *Klein/Schreiner*, in: Handbuch des Aktienrechts, 11. Kapitel Rn. 14.
- ³⁶⁵ Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 238 Rn. 1; *Förschle/Kropp*: Mindestinhalt der Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften (Teil I), DB 1989, 1037, 1039; *Küting/Lam*: Bilanzierungspraxis in Deutschland, theoretische und empirische Überlegungen zum Verhältnis von HGB und IFRS, DStR 2011, 991, 991; *Moxter*: Über Bilanztheorien, in: FS Baetge, S. 405, 409; auch für gemeinnützige Organisationen: *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; *Orth*: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32; *Wachter*, Stiftungen, Teil B Rn. 176.
- ³⁶⁶ Vgl. *Klein/Schreiner*, in: Handbuch des Aktienrechts, 11. Kapitel Rn. 14; *Leffson*,

Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, S. 41 ff.; *Moxter*: Über Bilanztheorien, in: FS Baetge, S. 405, 409; vgl. zu den Gläubigerschutzzwecken schon des preußischen Gesetzes über Aktiengesellschaften vom 9.11.1843 *Gessler*: Der Bedeutungswandel der Rechnungslegung im Aktienrecht, in: Muthesius (Hrsg.), 75 Jahre Deutsche Treuhand-Gesellschaft, S. 129, 132.

- ³⁶⁷ Wenn auch kritisch: *Moxter*: Über Bilanztheorien, in: FS Baetge, S. 405, 413.
- ³⁶⁸ *Clemm*: Unternehmerische Rechnungslegung, Aufgaben, Möglichkeiten und Grenzen, in: FS Goerdeler, S. 93, 96 ff.; für die gemeinnützige Stiftung: *Sandberg*: Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 159.
- ³⁶⁹ Zur engen Verbindung der Handels- und der Steuerbilanz *Clemm*: § 264 HGB und Wahlrechte, in: FS Budde, S. 135, 150; *ders.*: Unternehmerische Rechnungslegung, Aufgaben, Möglichkeiten und Grenzen, in: FS Goerdeler, S. 93, 99; Ermittlung der Besteuerungsgrundlage als Nebenzweck: *Leffson*, Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, S. 107 ff.
- ³⁷⁰ Vgl. *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 75; *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; *Hüttemann*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen -Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1563 ff.; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsgemäßer Jahresrechnung, S. 103; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1460 f.; *Orth*: Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: *Walz* (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32
- ³⁷¹ Für die gemeinnützige Stiftung: *Sandberg*, Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 160.
- ³⁷² *Hahn*, in: Brönnner/Bareis/Hahn/Maurer/Schramm, Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht, S. 12: „Rechenschaftslegungs- und Informationsfunktion [...] Ausschüttungsbemessungs- und Kapitalerhaltungsfunktion“.
- ³⁷³ *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 252 Rn. 63; „Fundamentalprinzipien“, *Moxter*: Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: FS Goerdeler, S. 361, 365.
- ³⁷⁴ *Jonas/Elprana*, in: Heidel/Schall, HGB, § 252 Rn. 28; *Moxter*: Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: FS Goerdeler, S. 361, 365 f.
- ³⁷⁵ Siehe *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 252 Rn. 82.
- ³⁷⁶ *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 252 Rn. 92.
- ³⁷⁷ *Thiel*: Die zeitnahe Mittelverwendung - Aufgabe und Bürde gemeinnütziger Körperschaften, DB 1992, 1900, 1901; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1481.
- ³⁷⁸ Für gemeinnützige Organisationen unanwendbar ist damit das Bilanzierungswahlrecht des § 248 Abs. 2 HGB, das schon das Realisationsprinzip durchbricht.

- ³⁷⁹ Behandelt werden hier ausschließlich Spenden bzw. Zuwendungen i.S.v. § 10b EStG zur Förderung gemeinnütziger Zwecke.
- ³⁸⁰ *Doll*: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 120.
- ³⁸¹ Vgl. *Doll*: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 120.
- ³⁸² *Doll*: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 121.
- ³⁸³ *Dehesselles*: Gemeinnützige Körperschaften in der Insolvenz - Zugleich Besprechung des BFH-Urteils vom 16.5.2007, I R 14/06, DStR 2008, 2050, 2050; *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2516.
- ³⁸⁴ Vgl. *Hopt*, in: *Hopt/Wiedemann*, AktG, § 93 Rn. 120 f.; *Kohlmann*, Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des GmbH-Geschäftsführers, Rn. 170 ff.; *Mertens/Cahn*, in: *Kölner Kommentar zum AktG*, § 93 Rn. 23 ff.; *Radtke*: Einwilligung und Einverständnis der Gesellschafter bei der sog. GmbH-rechtlichen Untreue (II), GmbHR 1998, 361, 368 f.; *Spindler*, in: *MüKoAktG*, § 93 Rn. 46 f.
- ³⁸⁵ Vgl. *Leisner-Egensberger*, in: HHSp, § 58 AO Rn. 81.
- ³⁸⁶ Vgl. *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 105.
- ³⁸⁷ Vgl. *Ballwieser*, in: *MüKoHGB*, § 249 Rn. 10 f.; *Lehmann*: Bilanzielle Behandlung von Zuwendungen (Spenden) an gemeinnützige Einrichtungen, DB 2006, 1281, 1283; *Böcking/Gros*, in: EBJS, § 249 Rn. 19; *Morck*, in: *Koller/Kindler/Roth/Morck*, HGB, § 249 Rn. 6.
- ³⁸⁸ Den Sonderfall bilden Spenden unter der auflösenden Bedingung, dass sie für bestimmte Zwecke verwendet werden. Für diese müssen bis zur Erfüllung der Bedingung zunächst als Verbindlichkeit ausgewiesen werden. Vgl. *Doll*: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 119.
- ³⁸⁹ Zu berücksichtigen wären in diesem Zusammenhang Rückforderungsansprüche im Falle der Unmöglichkeit der Zweckerfüllung bzw. der Nichtvollziehung der Auflage, vgl. *Lehmann*: Bilanzielle Behandlung von Zuwendungen (Spenden) an gemeinnützige Einrichtungen, DB 2006, 1281, 1282 f.
- ³⁹⁰ *Morck*, in: *Koller/Kindler/Roth/Morck*, HGB, § 249 Rn. 1; *Scheffler*, in: Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung, B 233 Rn. 3, 10; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel D Rn. 867.
- ³⁹¹ *Scheffler*, in: Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung, B 233 Rn. 4.
- ³⁹² Zu Spenden unter Auflagen oder Bedingungen siehe Fn. 388.
- ³⁹³ Vgl. *Hüttche*, Tobias: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, möglich sind allerdings ebenfalls Rückstellungen im Falle der Unmöglichkeit der Erfüllung eines vom Spender bestimmten Zwecks bzw. einer Auflage, vgl. *Lehmann*: Bilanzielle Behandlung von Zuwendungen (Spenden) an gemeinnützige Einrichtungen, DB 2006, 1281, 1283 f.; zu Rückstellungen siehe S. 44 f., 81 f.

- ³⁹⁴ Vgl. *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2514.
- ³⁹⁵ Vgl. *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2515.
- ³⁹⁶ A.A.: *Doll*: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 125.
- ³⁹⁷ *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2515.
- ³⁹⁸ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1217.
- ³⁹⁹ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1217.
- ⁴⁰⁰ *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.
- ⁴⁰¹ *Moxter*: Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: FS Goerdeler, S. 361, 366.
- ⁴⁰² Statt vieler *Kuhn*, in: Heidel/Schall, HGB, § 242 Rn. 13.
- ⁴⁰³ *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 275 Rn. 12.
- ⁴⁰⁴ *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 275 Rn. 3; *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 275 Rn. 12; *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 275 Rn. 4.
- ⁴⁰⁵ Vgl. *Förschle/Kropp*: Mindestinhalt der Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften (Teil I), DB 1989, 1037, 1044.
- ⁴⁰⁶ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1220 f.
- ⁴⁰⁷ *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 93; im Ergebnis *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 259.
- ⁴⁰⁸ *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1098.
- ⁴⁰⁹ Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 203 und *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 259, die ansonsten eine Übernahme der Regelungen des HGB für NPO weitgehend befürwortet; auch die Aktivierung von Aufwendungen zur Unternehmensgründung und zur Beschaffung des Eigenkapitals gem. § 284 Abs. 1 Nrn. 1 und 2 HGB ist für NPOs nicht möglich. Diese Aufwendungen sind auch im Rahmen der Gründung einer NPO nicht selbständig verwertbar und können folglich auch nicht als Vermögensgegenstand qualifiziert werden. Sie belasten damit als Aufwendungen die GuV.
- ⁴¹⁰ Deutsches Zentralinstitut für soziale Fragen (DZI): Werbe- und Verwaltungsausgaben von Spenden sammelnden Organisationen, S. 3.
- ⁴¹¹ Deutsches Zentralinstitut für soziale Fragen (DZI): Werbe- und Verwaltungsausgaben von Spenden sammelnden Organisationen, S. 3.
- ⁴¹² Deutsches Zentralinstitut für soziale Fragen (DZI): Werbe- und Verwaltungsausgaben von Spenden sammelnden Organisationen, S. 3; *Geserich*:

Angemessenheit der Aufwendungen gemeinnütziger Körperschaften für Verwaltung und Spendenwerbung, DStR 2001, 604, 604 f.

⁴¹³ Wahlweise Rückstellungen sind nach dem BilMoG nur noch gem. Art. 28 EGHGB für Pensionsverpflichtungen aus sog. Altzusagen zulässig, vgl. *Schrimpf-Dörges*, in: Heidel/Schall, HGB, § 249 Rn. 6. Dieser Sonderfall ist auch für gemeinnützige Organisationen unproblematisch.

⁴¹⁴ *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 249 Rn. 11, 14.

⁴¹⁵ *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 249 Rn. 2 ff., 10.

⁴¹⁶ *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 249 Rn. 24; *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 249 Rn. 85.

⁴¹⁷ Vgl. *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 85.

⁴¹⁸ Vgl. Nr. 4 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO; *Ley*: Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln gemeinnütziger Körperschaften, BB 1999, 626, 630.

⁴¹⁹ *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 2.

⁴²⁰ *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 10.

⁴²¹ Vgl. *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 247 Rn. 1; *Schubert/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 247 Rn. 7.

⁴²² Vgl. *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 247 Rn. 1; *Schubert/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 247 Rn. 7.

⁴²³ Vgl. *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 3 f.

⁴²⁴ *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 197 f.

⁴²⁵ Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 252 Rn. 39.

⁴²⁶ Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 253 Rn. 48 ff.

⁴²⁷ Siehe *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 253 Rn. 61.

⁴²⁸ Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 253 Rn. 7 ff.

⁴²⁹ Vgl. auch *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 80 ff.

⁴³⁰ Siehe *Baetge*: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, DB Beilage 26/86, S. 13.

⁴³¹ Im Ergebnis: *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 167.

⁴³² *Clemm*: § 264 HGB und Wahlrechte, in: FS Budde, S. 135, 137.

⁴³³ Die Anwendung des True and Fair View ist bei der Bewertung nicht auf das Grundstockvermögen beschränkt sondern betrifft das Gesamtvermögen der Organisation.

⁴³⁴ Vgl. *Rödder*, in: Müller/Rödder, Beck'sches Handbuch der AG, § 11 Rn. 23; *Theile*: Der neue Jahresabschluss nach dem BilMoG, Beihefter zu DStR 18, 2009, 21, 21.

⁴³⁵ Im Ergebnis: *Carstensen*, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 127; *ders.*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 792; *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 80.

⁴³⁶ Vgl. *Neuhoff*: Nonprofit-Insolvenzen (bei so genannten Idealvereinen), NZI 2004, 486, 488.

- ⁴³⁷ Vgl. Siegel: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 183.
- ⁴³⁸ Böcking/Morawietz/Torabian, in: MüKoHGB, § 340e Rn. 50; Böcking/Torabian: Zeitwertbilanzierung von Finanzinstrumenten des Handelsbestands nach dem Entwurf eines BilMoG, BB 2008, 265, 266; Kahle/Schulz, in: Baetge/Kirsch/Thiele, Bilanzrecht, § 255 HGB Rn. 343 ff.
- ⁴³⁹ BT-Drucks. 16/10067, S. 61.
- ⁴⁴⁰ Daher auch die scharfe Kritik des Arbeitskreis Bilanzrecht der Hochschullehrer Rechtswissenschaft, der eine Beschränkung auf die Bewertung mit Börsen- oder Marktpreisen oder zumindest eine Ausschüttungssperre fordert, siehe Arbeitskreis Bilanzrecht der Hochschullehrer Rechtswissenschaft: Stellungnahme zu dem Entwurf eines BilMoG: Einzelfragen zum materiellen Bilanzrecht, BB 2008, 209, 211.
- ⁴⁴¹ Vgl. Großfeld/Stöver/Tönnes: Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, NZG 2006, 521, 522.
- ⁴⁴² Vgl. Hüttemann, in: Fleischer/Hüttemann (Hrsg.), Rechtshandbuch Unternehmensbewertung, § 1 Rn. 26 f.; ders.: Unternehmensbewertung als Rechtsproblem, ZHR 162 (1998), 563, 584 ff.; Schmidt, in: MüKoHGB, § 131 Rn. 140 ff.; Sprau, in: Palandt, BGB, § 738 Rn. 5.
- ⁴⁴³ Vgl. Großfeld/Stöver/Tönnes: Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, NZG 2006, 521, 522; Habermeier, in: Staudinger, BGB, § 738 Rn. 15 ff.; Lorz, in: EBJS, HGB, § 131 Rn. 69; Peemöller/Hüttche: Unternehmensbewertung und funktionale Bilanzanalyse (Teil II), DStR 1993, 1344, 1344; Hüttemann, in Fleischer/Hüttemann (Hrsg.), Rechtshandbuch Unternehmensbewertung, § 1 Rn. 52 ff.; Schäfer, in: MüKoBGB, § 738 Rn. 32; Schmidt, in: MüKoHGB, § 131 Rn. 143.
- ⁴⁴⁴ Böcking/Nowak, in: Fleischer/Hüttemann (Hrsg.), Rechtshandbuch Unternehmensbewertung, § 4 Rn. 34 ff.; Hüttemann: Unternehmensbewertung als Rechtsproblem, ZHR 162 (1998), 563, 584 ff.; Lorz, in: EBJS, HGB, § 131 Rn. 75.
- ⁴⁴⁵ Schmidt, in: MüKoHGB, § 131 Rn. 143; BGH, Beschluss vom 8.5.1998, BLw 18/97, BGHZ 138, 371, 384.
- ⁴⁴⁶ Vgl. IDW S 1 und IDW HFA 10; Kunowski: Änderung des IDW-Standards zu den Grundsätzen zur Durchführung von Unternehmensbewertungen, DStR 2005, 569, 569 ff.
- ⁴⁴⁷ Großfeld/Stöver/Tönnes: Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, NZG 2006, 521, 522.
- ⁴⁴⁸ Vgl. Großfeld/Stöver/Tönnes: Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, NZG 2006, 521, 522; anders das IDW in IDW S 1 Rz. 34, das nur unechte Synergien berücksichtigen möchte, vgl. mit Kritik Böcking/Rauschenberg, in: Fleischer/Hüttemann (Hrsg.), Rechtshandbuch Unternehmensbewertung, § 2 Rn. 45, 29.
- ⁴⁴⁹ Vgl. Großfeld/Stöver/Tönnes: Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, NZG 2006, 521, 522; Kunowski: Änderung des IDW-Standards zu den Grundsätzen zur Durchführung von Unternehmensbewertungen, DStR 2005, 569, 571 ff.

- ⁴⁵⁰ Siehe inkl. Beispiel *Großfeld/Stöver/Tönnes*: Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, NZG 2006, 521, 522 f.
- ⁴⁵¹ Siehe *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 246 Rn. 116 ff.; *Kessler/Freisleben*, in: MüKoBilanzR, § 275 HGB Rn. 134 ff.; *Merk*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 253 Rn. 28; *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 275 Rn. 62 ff.
- ⁴⁵² Vgl. zur Zweckmäßigkeit einer solchen Rücklage S. 63.
- ⁴⁵³ Richtlinie 78/660/EWG vom 25. Juli 1978 über den Jahresabschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen.
- ⁴⁵⁴ Richtlinie 2001/65/EG vom 27. September 2001 zur Änderung der Richtlinien 78/660/EWG, 83/349/EWG und 86/635/EWG des Rates.
- ⁴⁵⁵ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 154.
- ⁴⁵⁶ Vgl. *Merk*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 340b Rn. 1.
- ⁴⁵⁷ Vgl. *Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Schärf (Hrsg.)*, Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 13.
- ⁴⁵⁸ Vgl. *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 340b Rn. 2.
- ⁴⁵⁹ Gesetz zur Durchführung der Richtlinie des Rates der Europäischen Gemeinschaften über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Banken und anderen Finanzinstituten, Bankbilanzrichtlinie-Gesetz, BGBl. I 1990 S. 2570.
- ⁴⁶⁰ *Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Schärf (Hrsg.)*, Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 27 f.
- ⁴⁶¹ *Bauer*: Die EG-Bankbilanzrichtlinie und ihre Auswirkungen auf die Bilanzierungsvorschriften der deutschen Kreditinstitute, WM 1987, 861, 867; *Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Schärf (Hrsg.)*, Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 28.
- ⁴⁶² Richtlinie 86/635/EWG des Rates vom 8. Dezember 1986 über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Banken und anderen Finanzinstituten.
- ⁴⁶³ Vgl. *Böcking/Becker/Helke*, in: MüKoHGB, § 340b Rn. 19 ff.; *Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Schärf (Hrsg.)*, Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 29.
- ⁴⁶⁴ *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 340b Rn. 1.
- ⁴⁶⁵ *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 340b Rn. 3.
- ⁴⁶⁶ *Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Schärf (Hrsg.)*, Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 30.
- ⁴⁶⁷ *Böcking/Becker/Helke*, in: MüKoHGB, § 340b Rn. 41.
- ⁴⁶⁸ *Schnitger/Bildstein*: Wertpapierpensionsgeschäfte und Wertpapierleihe - Wirtschaftliches Eigentum und UntStRefG 2008, IStR 2008, 202, 203.

- ⁴⁶⁹ Auerbach/Klotzbach/Torlakovic, in: Zerey, Finanzderivate, § 37 Rn. 56; Böcking/Becker/Helke, in: MüKoHGB, § 340b Rn. 41; BFH, Urteil vom 17.05.1952, I 4/52 U, BFHE 56, 536; kritisch: Dörge: Rechtliche Aspekte der Wertpapierleihe, S. 84.
- ⁴⁷⁰ Vgl. Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Scharpf (Hrsg.), Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 19.
- ⁴⁷¹ Nach h.M. ist die Wertpapierleihe ein Sachdarlehen, vgl. Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Scharpf (Hrsg.), Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 62.
- ⁴⁷² Vgl. Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Scharpf (Hrsg.), Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 13, 15.
- ⁴⁷³ Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/ Paul/Pfiter/Scharpf (Hrsg.), Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 15.
- ⁴⁷⁴ Vgl. Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Scharpf (Hrsg.), Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 19.
- ⁴⁷⁵ Vgl. zu Ausschluss und Einziehung eines Geschäftsanteils Merkt, in: MüKoGmbHG, § 13 Rn. 161 f.
- ⁴⁷⁶ Vgl. § 15 Abs. 1 Alt. 2 GmbHG; Haas, in: Staudinger, BGB, § 2311 Rn. 108; Kögel, in: Münchener Anwaltshandbuch Erbrecht, § 40 Rn. 26.
- ⁴⁷⁷ Vgl. Herzig: Rückstellungen wegen öffentlich-rechtlicher Verpflichtungen, DB 1990, 1341, 1347; Schrimpf-Dörges, in: Heidel/Schall, HGB, § 249 Rn. 23 ff.; Schubert, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 249 HGB Rn. 42 ff.
- ⁴⁷⁸ Schotenroehr/Schotenroehr: Möglichkeiten der Eigenkapitalbildung bei steuerbegünstigten Körperschaften, DStR 2013, 1161, 1162.
- ⁴⁷⁹ Nr. 10 Abs. 1 S. 2 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO; dazu Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 98; kritisch insofern Buchna/Seeger/Brox, Gemeinnützigkeit im Steuerrecht, S. 240 f.; Hüttemann, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, § 5 Rn. 128; ders.: Das Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung von Stiftungen, DB 2000, 1584, 1586; Schotenroehr/Schotenroehr: Möglichkeiten der Eigenkapitalbildung bei steuerbegünstigten Kapitalgesellschaften, DStR 2013, 1161, 1162 f.
- ⁴⁸⁰ Schröder: Zeitnahe Mittelverwendung und Rücklagenbildung nach §§ 55 und 58 AO, DStR 2005, 1238, 1238.
- ⁴⁸¹ Graf, in: MüKoBilanzR, § 240 HGB Rn. 1.
- ⁴⁸² Graf, in: MüKoBilanzR, § 240 HGB Rn. 1.
- ⁴⁸³ Poelzig, in: MüKoHGB, § 284 Rn. 10 ff.; Böcking/Gros, in: EBJS, HGB, § 284 Rn. 1.
- ⁴⁸⁴ Weitere Pflichtangaben wie beispielsweise die Angaben gem. § 285 Nr. 1 lit. a und b HGB zu Verbindlichkeiten oder § 268 Abs. 2 S. 3 HGB zu Abschreibungen

(Wahlpflichtangabe) sind auch für gemeinnützige Organisationen relevant, werden hier jedoch mangels NPO-spezifischer Abweichungen nicht erläutert.

⁴⁸⁵ Die weiteren Angaben beziehen sich auf die Aufstellung der Pflicht- und Wahlangaben bei *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 284 Rn. 3 f.

⁴⁸⁶ Vgl. *Thomas*, in: Heidel/Schall, HGB, § 284 Rn. 3.

⁴⁸⁷ Vgl. *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 289 Rn. 4 ff.; *Kleindiek*, in: MüKoBilanzR, § 289 HGB, Rn. 43 ff.; *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 289 Rn. 2 ff.

⁴⁸⁸ Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 236 ff.

⁴⁸⁹ Vgl. auch *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 150; *Römer/Spiegel* möchten bei der Erstellung eines Lageberichts den Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks in den Lagebericht integrieren, vgl. *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 262 ff., 267.

⁴⁹⁰ *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 93; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 231 f.

⁴⁹¹ Vgl. *Hüttemann* (für Stiftungen), der zwar ein eigenständiges Rechnungslegungsrecht nicht für erforderlich hält, die Regelungen des HGB jedoch anpassen möchte; *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 94 f.

⁴⁹² Vergleiche ausdrücklich § 1 Abs. 1 S. 1 PBV, § 1 Abs. 1 S. 1 KHBV.

⁴⁹³ Vgl. *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1218; *Doll*: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 119; *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2517; *Sassen/Führer/Behrmann*: Aktuelle nationale und internationale Entwicklungen zur Rechnungslegung von Stiftungen, BB 2014, 619, 619 f.; *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 105.

⁴⁹⁴ Die angegebenen Randnummern sind solche des jeweiligen besprochenen IDW Rechnungslegungsstandards.

⁴⁹⁵ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1218; *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2517; *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 103.

⁴⁹⁶ *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 101.

⁴⁹⁷ Zu den Gestaltungsformen der Spende siehe *Lehmann*: Spendenbilanzierung nach IDW-Standard RS HFA 21 - Zwischen Anspruch und Wirklichkeit, in: Non Profit Law Yearbook 2012/ 2013, S. 139, 141 ff.

- ⁴⁹⁸ Siehe *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2514; *ders.*: Spendenbilanzierung nach IDW-Standard RS HFA 21 - Zwischen Anspruch und Wirklichkeit, in: Non Profit Law Yearbook 2012/ 2013, S. 139, 145 f.; *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 100.
- ⁴⁹⁹ Vgl. zur Begründung *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 162 ff.
- ⁵⁰⁰ Vgl. *Küting*: Die Erfassung von erhaltenen und gewährten Zuwendungen im handelsrechtlichen Jahresabschluss (Teil I), DStR 1996, 276, 278 f.; *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2516.
- ⁵⁰¹ IDW RS HFA 21 Rn. 25.
- ⁵⁰² Vgl. *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2515 f.
- ⁵⁰³ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1219; *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2513 f. mit Beispielen; *ders.*: Spendenbilanzierung nach IDW-Standard RS HFA 21 - Zwischen Anspruch und Wirklichkeit, in: Non Profit Law Yearbook 2012/ 2013, S. 139, 148 ff.
- ⁵⁰⁴ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1219.
- ⁵⁰⁵ *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 103.
- ⁵⁰⁶ IDW RS HFA 21 Rn. 19.
- ⁵⁰⁷ Vgl. *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 102.
- ⁵⁰⁸ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1220.
- ⁵⁰⁹ IDW RS HFA 21 Rn. 33; *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1219.
- ⁵¹⁰ Vgl. *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1217.
- ⁵¹¹ IDW RS HFA 21 Rn. 55.
- ⁵¹² IDW RS HFA 21 Rn. 48.
- ⁵¹³ IDW RS HFA 21 Rn. 13.
- ⁵¹⁴ IDW RS HFA 21 Rn. 17.
- ⁵¹⁵ *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 94; *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 101 f.; a.A.: *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 162 ff.

- ⁵¹⁶ IDW RS HFA 21 Rn. 13.
- ⁵¹⁷ *Sigloch/Weber*, in: Michalski, GmbHG, Anh. §§ 41-42a Rn. 290 ff.; *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 252 Rn. 35, § 249 Rn. 21.
- ⁵¹⁸ *Moxter*: Das Realisationsprinzip - 1884 und heute, BB 1984, 1780, 1783 f.
- ⁵¹⁹ *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 252 Rn. 57.
- ⁵²⁰ *Lehmann*: Spendenbilanzierung nach IDW-Standard RS HFA 21 - Zwischen Anspruch und Wirklichkeit, in: Non Profit Law Yearbook 2012/ 2013, S. 139, 147.
- ⁵²¹ *Kanitz*, in: Münchener Anwaltshandbuch GmbH-Recht, § 16 Rn. 126.
- ⁵²² *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel D Rn. 80.
- ⁵²³ *Kleindiek*, in: MüKoBilanzR, § 243 HGB Rn. 20 f.
- ⁵²⁴ *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 246 Rn. 9.
- ⁵²⁵ Insofern unklar: *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 104.
- ⁵²⁶ *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 105.
- ⁵²⁷ *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2514, 2517 f.
- ⁵²⁸ So selbst *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1219.
- ⁵²⁹ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1219.
- ⁵³⁰ *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 102 f.
- ⁵³¹ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1220, die daraus jedoch den Schluss ziehen, dass eine Nebenrechnung ohnehin vorzuziehen sei.
- ⁵³² *Hüttemann*, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 5.26.
- ⁵³³ *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1219; *Doll*: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 120.
- ⁵³⁴ *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 104.
- ⁵³⁵ A.A.: *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 162 ff.
- ⁵³⁶ Kritisch: *Lehmann*: Spendenbilanzierung nach IDW-Standard RS HFA 21 - Zwischen Anspruch und Wirklichkeit, in: Non Profit Law Yearbook 2012/ 2013, S. 139, 153.
- ⁵³⁷ *Sassen/Führer/Behrmann*: Aktuelle nationale und internationale Entwicklungen zur Rechnungslegung von Stiftungen, BB 2014, 619, 619.
- ⁵³⁸ IDW RS HFA 5 Rn. 3.
- ⁵³⁹ *Orth*: Verluste gemeinnütziger Stiftungen aus Vermögensverwaltung, DStR 2009, 1397, 1400.

- 540 IDW RS HFA 5 Rn. 39.
- 541 IDW RS HFA 5 Rn. 22.
- 542 IDW RS HFA 5 Rn. 40.
- 543 Vgl. IDW RS HFA 5 Rn. 41 f.
- 544 IDW RS HFA 5 Rn. 47.
- 545 IDW RS HFA 5 Rn. 51 f.
- 546 IDW RS HFA 5 Rn. 30.
- 547 IDW RS HFA 5 Rn. 31.
- 548 IDW RS HFA 5 Rn. 44.
- 549 IDW RS HFA 5 Rn. 49.
- 550 IDW RS HFA 5 Rn. 67.
- 551 Vgl insofern auch IDW RS HFA 5 Rn. 66.
- 552 IDW RS HFA 5 Rn. 59.
- 553 IDW RS HFA 5 Rn. 58.
- 554 IDW RS HFA 5 Rn. 66.
- 555 Vgl. *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1561.
- 556 IDW RS HFA 5 Rn. 84.
- 557 IDW RS HFA 5 Rn. 85.
- 558 IDW RS HFA 5 Rn. 86.
- 559 IDW RS HFA 5 Rn. 91.
- 560 IDW RS HFA 5 Rn. 73 f.
- 561 IDW RS HFA 5 Rn. 1.
- 562 *Hüttemann*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen - Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1566.
- 563 IDW RS HFA 5 Rn. 51.
- 564 A.A.: *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2516 f.
- 565 Siehe oben, S. 93 ff.
- 566 IDW RS HFA 5 Rn. 44.
- 567 *Hüttemann*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen - Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1568.
- 568 Siehe IDW RS HFA 5 Rn. 59.
- 569 Vgl. *Hüttemann*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen - Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1569.
- 570 IDW RS HFA 21 Rn. 55.
- 571 BFH, Beschluss vom 23.09.1998, I B 82/98, BFHE 186, 433; Beschluss vom 23.2.1999, XI B 128/98.
- 572 IDW RS HFA 14 Rn. 3.
- 573 IDW RS HFA 14 Rn. 4.
- 574 Vgl. auch *Vogelbusch*: Pramat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1968.
- 575 IDW RS HFA 14 Rn. 17.
- 576 IDW RS HFA 14 Rn. 18.

- ⁵⁷⁷ Vgl. *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, Fn. 8.
- ⁵⁷⁸ IDW RS HFA 14 Rn. 27.
- ⁵⁷⁹ IDW RS HFA 14 Rn. 32.
- ⁵⁸⁰ IDW RS HFA 14 Rn. 28.
- ⁵⁸¹ IDW RS HFA 14 Rn. 33.
- ⁵⁸² IDW RS HFA 14 Rn. 34.
- ⁵⁸³ IDW RS HFA 14 Rn. 49.
- ⁵⁸⁴ IDW RS HFA 14 Rn. 52 f.
- ⁵⁸⁵ IDW RS HFA 14 Rn. 59.
- ⁵⁸⁶ Vgl. IDW RS HFA 5 Rn. 91.
- ⁵⁸⁷ Insofern kann auf die oben gemachten Ausführungen zur Zweckmäßigkeit der Rechnungslegungsvorschriften des HGB für gemeinnützige Organisationen verwiesen werden, vgl. oben S. 81 ff.
- ⁵⁸⁸ Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 241a Rn. 5; *Kußmaul/Meyering*: BilMoG-Regierungsentwurf: Wen entlastet § 241a HGB-E?, DB 2008, 1445, 1446; BT-Drucks. 16/10067, S. 35, 46.
- ⁵⁸⁹ Vgl. BR.-Drucks. 344/08, S. 70.
- ⁵⁹⁰ Vgl. *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 29; die verwendeten Zahlen entstammen dem ZiviZ-Survey 2012.
- ⁵⁹¹ *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1968.
- ⁵⁹² *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1969.
- ⁵⁹³ *Vogelbusch* geht deshalb sogar so weit, diese Art der Rechnungslegung für unmöglich zu halten, vgl. *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1969.
- ⁵⁹⁴ Vierte Richtlinie des Rates vom 25. Juli 1978 aufgrund von Artikel 54 Absatz 3 Buchstabe g) des Vertrages über den Jahresabschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen und Siebente Richtlinie 83/349/EWG des Rates vom 13. Juni 1983 aufgrund von Artikel 54 Absatz 3 Buchstabe g) des Vertrages über den konsolidierten Abschluss.
- ⁵⁹⁵ Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.
- ⁵⁹⁶ Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.
- ⁵⁹⁷ Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.
- ⁵⁹⁸ Vgl. *Palao Taboada*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in Spanien, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigeitsrecht in Europa, S. 483, 485.
- ⁵⁹⁹ Vgl. *Korioth*, in: Schlaich/Korioth, Das Bundesverfassungsgericht, Rn. 141;

- Ulsamer*, in: Maunz/Schmidt-Bleibtreu/Klein/Bethge, BVerfGG, § 80 Rn. 36.
- ⁶⁰⁰ *García de Enterría/Fernández*, Curso de Derecho Administrativo I, S. 189.
- ⁶⁰¹ „Materia administrativa“, *García de Enterría/Fernández*, Curso de Derecho administrativo I, S. 208.
- ⁶⁰² Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de fundaciones.
- ⁶⁰³ „[...] el gobierno actualizará las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las *entidades sin fines lucrativos* [...]“; Hervorhebung vom Autor.
- ⁶⁰⁴ Vgl. auch *Rua Alonso de Corrales*, Contabilidad de Fundaciones, S. 38, noch zur Vorgängerregelung, was aber hier inhaltlich keine Abweichung bedeutet.
- ⁶⁰⁵ *García Castellví*, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 18 noch zur Vorgängerregelung des Real Decreto 776/1998, die in diesem Punkt jedoch inhaltlich nicht abweicht.
- ⁶⁰⁶ Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo; Übersetzung vom Autor.
- ⁶⁰⁷ *Gil del Campo*, Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 603.
- ⁶⁰⁸ *Merino Merchan/Palma Fernandez*, in: Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978, Art. 34, S. 558.
- ⁶⁰⁹ Vgl. *Verdera Server*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 1, S. 45; *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 15.
- ⁶¹⁰ Constitución Española, die spanische Verfassung von 1978.
- ⁶¹¹ Urteil des Tribunal Constitucional vom 20.3.1997, STC 61/1997; vom 14.2.2002, STC 37/2002.
- ⁶¹² *Nieto Garrido*, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 34, S. 928 ff.
- ⁶¹³ Vgl. *Huelín Martínez de Velasco*, in Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 149 Abs. 1 UAbs. 5 und Art. 149 Abs. 1 UAbs. 6, S. 2295.
- ⁶¹⁴ Vgl. *Gómez de la Escalera*, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 149 Abs. 1 UAbs. 8, S. 2327 ff.
- ⁶¹⁵ Vgl. die Urteile des Tribunal Constitucional vom 2.2.1981, STC 4/1981; vom 14.7.1985, STC 25/1985; sämtliche Befugnisse sind lediglich vom Zentralstaat abgeleitet, *Solozábal Echavarría*, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 2, S. 57 ff.
- ⁶¹⁶ Asturias, Cantabria, La Rioja, Región de Murcia, Aragón, Castilla-La Mancha, Extremadura, Islas Baleares, Madrid, Castilla y Leon.
- ⁶¹⁷ *Merino Merchan/Palma Fernandez*, in: Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978, Art. 34, S. 568; diverse Comunidades Autónomas haben von diesem Recht Gebrauch gemacht, vgl. bspw. Galizien: Ley gallega 7/1983, Madrid: Ley 1/1998, Comunidad Valenciana: Ley 8/1998.
- ⁶¹⁸ *Verdera Server*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 1, S. 66; Fossas Espada, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 143, S. 2170.
- ⁶¹⁹ In 14 der 17 Statuten findet sich folgende oder sehr ähnliche Formulierung:

„Fundaciones que desarrollen principalmente sus funciones en la Comunidad Autónoma“, vgl. *Verdera Server*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 1, S. 66 f.

- ⁶²⁰ *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 40; Urteil des Tribunal Constitucional vom 21.12.2005, STC 341/2005; Art. 36 Abs. 1 des spanischen Stiftungsgesetzes, der das Stiftungsregister regelt, verfügt in diesem Zusammenhang, dass diejenigen Tatsachen einzutragen seien, die Stiftungen betreffen, die ihre Aktivitäten grundsätzlich im gesamten Staatsgebiet oder im Territorium von mehr als einer Comunidad Autónoma entfalten, vgl. *Olavarría Iglesia*, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 1, S. 73; *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 31.
- ⁶²¹ Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de fundaciones; vgl. *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 39.
- ⁶²² Ley 30/1994, de 24 de noviembre, de fundaciones.
- ⁶²³ Vgl. Urteil des Tribunal Constitucional vom 22.3.1988, STC 49/1988; *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 35 ff.; *Gil del Campo*: Fiscalidad de fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 39; *Merino Merchan/Palma Fernandez*, in: Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978, Art. 34, S. 556
- ⁶²⁴ Vgl. *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 52.
- ⁶²⁵ *Verdera Server*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 3, S. 116.
- ⁶²⁶ *García de Enterría*: Una Nota sobre el Interés General como Concepto jurídico indeterminado, Revista Española de Derecho Administrativo 1996, 69, 72.
- ⁶²⁷ Vgl. *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 50, 53 ff.
- ⁶²⁸ Vgl. *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 54; für diese Stiftungen ist allerdings umstritten, ob sie unter die Steuerbefreiung des 2. Titels des Gesetzes 49/2002 fallen. Herrschend ist hier die Ansicht, dass solche Stiftungen, die unter vertraglicher Beteiligung der Belegschaft gegründet werden, aufgrund des Ausschlussgrundes des Art. 3 Abs. 1 Nr. 4 Abs. 1 Ley 49/2002 nicht steuerbefreit sind; vgl. *Márquez Sillero*, La Exención de las Fundaciones en el Impuesto sobre Sociedades, S. 304 ff.
- ⁶²⁹ *Verdera Server*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 3, S. 128.
- ⁶³⁰ *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 40; Art. 36 des spanischen Stiftungsgesetzes sieht - wie auch schon das Vorgängergesetz von 1994 - ein einheitliches nationales Stiftungsregister vor. Zum Stiftungsgesetz von 1994 gab es dazu auch bereits ein ausführendes Real Decreto (RD 384/1996). Allerdings existiert dieses Stiftungsregister bis zum aktuellen Zeitpunkt (15. Juli

2015) nicht. Auch zum aktuellen Stiftungsgesetz (L 50/2002) gibt es ein ausführendes Real Decreto zum Stiftungsregister (RD 1611/2007). Auch dieses ist allerdings noch nicht in Gang gesetzt worden. Somit bleibt es bei den separaten Stiftungsregistern, die je nach Stiftungszweck bei den einzelnen (nationalen) Ministerien angesiedelt sind.

⁶³¹ Vgl. *Atienza Navarro*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 36, S. 894 f.

⁶³² *González Cueto*, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 14, S. 128.

⁶³³ Vgl. Art. 14 Abs. 2 span. Stiftungsgesetz, *González Cueto*, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 14, S. 130.

⁶³⁴ Siehe auch *Gil del Campo*: Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 63.

⁶³⁵ Vgl. beispielsweise die Struktur der Stiftung FAES: <http://www.fundacionfaes.org/es/presentacion/organizacion/directorio>; vgl. *González Cueto*, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 15, S 140.

⁶³⁶ *González Cueto*, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 34, S. 268; das für eine Stiftung zuständige Protectorado ist bei dem jeweiligen Ministerium der Zentralregierung angesiedelt, in dessen Kompetenzbereich die Tätigkeit der Stiftung fällt.

⁶³⁷ Vgl. *González Cueto*, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 34, S. 266 f.

⁶³⁸ Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de fundaciones de competencia estatal.

⁶³⁹ *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 50 ff.

⁶⁴⁰ *Palao Taboada*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanien, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 483, 488.

⁶⁴¹ *Palao Taboada*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanien, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 483, 491 f.; ebenfalls ausgenommen ist die entgeltliche Übertragung von Immobilien, die zur Erfüllung des Stiftungszwecks dienen, sofern die Stiftung die generierten Einnahmen in Immobilien oder Rechte zum selben Zweck reinvestiert; vgl. *Márquez Sillero*, La Exención de las Fundaciones en el Impuesto sobre Sociedades, S. 182 f.

⁶⁴² Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de fundaciones de competencia estatal.

⁶⁴³ *Herrero Mallol*, Comentarios a la Ley 49/2002, S. 40.

⁶⁴⁴ *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 51.

⁶⁴⁵ Vgl. § 2 Abs. 1 des deutschen Vereinsgesetzes; *Gómez Montoro*, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 22, S. 548.

⁶⁴⁶ *Aguilar de Luque/Elvira Perales*, in: Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978, Art. 22, S. 617 ff.

⁶⁴⁷ Insbesondere Tribunal Constitucional vom 23.7.2998, STC 173/1998, nach dem vom Kerngehalt die Ausübung dieses Rechts zu unterscheiden sei; *Gómez*

Montoro, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 22, S. 552.

⁶⁴⁸ *Gómez Montoro*, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 22, S. 552 f.

⁶⁴⁹ Tribunal Constitucional vom 27.4.2006, STC 135/2006

⁶⁵⁰ Ley orgánica 1/2002, de 22 de marzo.

⁶⁵¹ Art. 1 Abs. 3 des spanischen Vereinsgesetzes; *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 42.

⁶⁵² *Jorquera Amores/Trascastro Rico*, Comentarios a la Ley del Derecho de Asociación, Art. 10, S. 56; vgl. auch *Aguiar de Luque/Elvira Perales*, in: Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978, Art. 22, S. 618 f.

⁶⁵³ Real Decreto 1740/2003, de 19 de diciembre, sobre procedimientos relativos a asociaciones de utilidad pública.

⁶⁵⁴ „Que sus fines estatuarios tiendan a promover el interés general“.

⁶⁵⁵ Das Vereinsgesetz enthält beispielsweise die zusätzlichen Kategorien des Konsumentenschutzes („defensa de consumidores y usuarios“) und des Schutzes von Kindern („protección de la infancia), verzichtet aber auf die Kategorien der Förderung der wissenschaftlichen Forschung sowie der technischen Entwicklung („investigación científica y desarollo tecnológico“).

⁶⁵⁶ Übersetzung vom Autor, Art. 32 Abs. 1 lit. span. VereinsG a.E.: „y cualesquiera otros de similar naturaleza.

⁶⁵⁷ Für die Details siehe Ausführungen zur Stiftung oben.

⁶⁵⁸ *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 50 ff.

⁶⁵⁹ *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 51.

⁶⁶⁰ Aufzählung nach *Gil del Campo*: Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 104.

⁶⁶¹ Dies schließt sowohl die Befreiung von Gerichts- und Notargebühren als auch die kostenlose anwaltliche Vertretung ein, vgl. Ministerio de Justicia, Gobierno de España,

http://www.mjusticia.gob.es/cs/Satellite/es/1200666550200/Tramite_C/1215326541

⁶⁶² *Palao Taboada*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanien, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 483, 487.

⁶⁶³ Vgl. *Rua Alonso de Corrales*, Contabilidad de Fundaciones, S. 38

⁶⁶⁴ Bsp. Auslassen des Kontos für Rücklagen für Kosten der Emission von Aktien, Hinzufügen von Konto für Vortrag von Kapital, das gem. Art. 27 Abs. 1 UAbs. 1 des Stiftungsgesetzes (L50/2002) innerhalb des Geschäftsjahres seines Erwerbs und der vier folgenden Geschäftsjahre verbraucht werden muss. Vgl. *García Castellví*, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 30 ff.

⁶⁶⁵ Vgl. *García Castellví*, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 88.; zum Problem der Verbuchung derartiger Spenden im deutschen Recht vgl. Doll: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, Zielsetzung, Abgrenzung und Anwendungsfragen des IDW RS HFA 21, npoR 2011, 118.

- ⁶⁶⁶ Vierte Richtlinie des Rates vom 25. Juli 1978 aufgrund von Artikel 54 Absatz 3 Buchstabe g) des Vertrages über den Jahresabschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen.
- ⁶⁶⁷ Ley 19/1989, de 25 de julio, relativa a la reforma parcial y adaptación de la legislación mercantil a las Directivas de la CEE; Cerdá Aparicio, Adaptación de las Legislaciones nacionales a la IV. Directiva del Derecho de Sociedades CEE, S. 180 ff.; *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 577; *Moro Hernández*, Planes de Contabilidad de Francia, Portugal y España (Borrador). Su Adecuación a la Cuarta Directiva de la Comunidad Europea, S. 236.
- ⁶⁶⁸ Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, veröffentlicht im Boletín Oficial del Estado am 27. Dezember 1990; *Moro Hernández*, Planes de Contabilidad de Francia, Portugal y España (Borrador). Su Adecuación a la Cuarta Directiva de la Comunidad Europea, S. 241 f.
- ⁶⁶⁹ *Gonzalo Angulo*: Principales Cambios que suponen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respecto al Plan General de Contabilidad (PGC), S. 4; vgl. auch *Amat*, Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad, S. 14.
- ⁶⁷⁰ *Gonzalo Angulo*: Principales Cambios que suponen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respecto al Plan General de Contabilidad (PGC), S. 4.
- ⁶⁷¹ Zur Übersetzung des „Imagen Fiel“ als „True and Fair View“ siehe *Garvey*, Los Antecedentes de la Imagen fiel y su Aplicación en España, S. 167 ff.
- ⁶⁷² *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 629; *García-Tuñon*, Regimen jurídico de la Contabilidad del Empresario, S. 204 ff.
- ⁶⁷³ *Garvey*, Los Antecedentes de la Imagen fiel y su Aplicación en España, S. 172.
- ⁶⁷⁴ *Garvey*, Los Antecedentes de la Imagen fiel y su Aplicación en España, S. 170; *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), Contabilidad financiera, S. 124.
- ⁶⁷⁵ Vierte Richtlinie 78/660/EWG des Rates vom 25. Juli 1978 auf Grund von Artikel 54 Absatz 3 Buchstabe g des Vertrages über den Jahresabschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen.
- ⁶⁷⁶ Vgl. *Garvey*, Los Antecedentes de la Imagen fiel y su Aplicación en España, S. 167 ff.
- ⁶⁷⁷ *Amat*, Las Claves del nuevo Plan General de Contabilidad, S. 11; ders., Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad, S. 13; Motive des Plan General de Contabilidad, RD 1514/2007, Introducción, II.6.
- ⁶⁷⁸ *Giménez-Rico*, in: *Sala Reixachs*, Comentarios al Código de Comercio, Art. 36, S. 422.
- ⁶⁷⁹ Vgl. auch *Vela Bargues*, El Concepto de Imagen fiel en el nuevo Marco normativo de la Contabilidad pública española, S. 86.
- ⁶⁸⁰ *González Poveda/Plaza González/Puerta Luis/Suárez Robledano*, Código de Comercio y Legislación mercantil complementaria, Art. 35, S. 30.
- ⁶⁸¹ *García-Tuñon*, Regimen jurídico de la Contabilidad del Empresario, S. 217.
- ⁶⁸² *González Poveda/Plaza González/Puerta Luis/Suárez Robledano*, Código de

- Comercio y Legislación mercantil complementaria, Art. 35, S. 30.
- 683 *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 125; *Villacorta Hernández*, Posibles Soluciones a Problemas de la Normalización contable, S. 140 ff.
- 684 *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 126.
- 685 *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 126.
- 686 *Garcia-Tuñon*, Regimen jurídico de la Contabilidad del Empresario, S. 221 ff.
- 687 *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 126.
- 688 Zum deutschen Verrechnungsverbot vgl. *Ballwieser*, in: *MüKoHGB*, § 246 Rn. 128 ff.
- 689 *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 127.
- 690 Vgl. *Garcia-Tuñon*, Regimen jurídico de la Contabilidad del Empresario, S. 229.
- 691 *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 127.
- 692 *Garvey*, Los Antecedentes de la Imagen fiel y su Aplicación en España, S. 172; *Moro Hernández*, Planes de Contabilidad de Francia, Portugal y España (Borrador). Su Adecuación a la Cuarta Directiva de la Comunidad Europea, S. 249; *Torvisco Manchón*, Los Principios contables del PGC, S. 1; *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 127.
- 693 Ley Orgánica 1/2002; *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 610; *ders.*; Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 623.
- 694 Real Decreto 1740/2003, de 19 de diciembre, sobre procedimientos relativos a asociaciones de utilidad pública.
- 695 Das Real Decreto 1740/2003 verweist noch auf die Vorgängervorschrift von 1998, die im Real Decreto 776/1998 vom 30. April enthalten war; *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 610; *ders.*; Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 623.
- 696 Gem. Verweis in den Adaptationsvorschriften sind die Vorschriften des Código de Comercio allerdings auch auf gemeinnützige Körperschaften unter den Spezifikationen der Adaptationsvorschriften anzuwenden.
- 697 Vgl. auch *Amat*, Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad, S. 21.
- 698 *Gil del Campo*, Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 605.
- 699 Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio. Aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- 700 *Miranda Giménez-Rico*, in: *Sala Reixachs*, Comentarios al Código de Comercio, Art. 36, S. 420.

- ⁷⁰¹ Hervorhebung der Änderungen gegenüber dem Plan General de Contabilidad vom Autor.
- ⁷⁰² Das Konto 200, das die Forschungskosten enthält, ist ausdrücklich nicht eingeschlossen; vgl. Amat, Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad, S. 347.
- ⁷⁰³ Gem. Art. 42 Abs. 1 UAbs. 2 Código de Comercio (CC) besteht eine Gruppe von Gesellschaften, wenn eine Gesellschaft direkt oder indirekt die Kontrolle ausübt oder diese ausüben kann. Gem. lit. a desselben Unterabsatzes wird vermutet, dass eine Gesellschaft die Kontrolle über eine andere ausübt oder ausüben kann, wenn sie die Mehrheit der Stimmrechte hält. Gem. lit. b wird dies ebenfalls vermutet, wenn eine Gesellschaft rechtlich in Lage ist, die Mehrheit der Mitglieder des Geschäftsführungsorgans zu benennen oder zu entlassen. Lit. c sieht vor, dass die Mehrheit der Stimmrechte auch durch vertragliche Vereinbarung mit Dritten ausgeübt werden kann. Gem. lit. d wird die Kontrolle auch dann vermutet, wenn eine Gesellschaft mit ihren Stimmrechten die Mehrheit der Mitglieder der Geschäftsführung zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses (gem. Art. 44 Abs. 3 CC am Ende des Geschäftsjahres der kontrollierenden Gesellschaft) und der zwei vorhergehenden Geschäftsjahre gewählt hat. Daneben gilt die Vermutung insbesondere dann, wenn die Mehrheit der Mitglieder der Geschäftsführung Mitglieder der Geschäftsführung oder leitende Angestellte („altos directivos“) der kontrollierenden oder einer anderen von dieser kontrollierten Gesellschaft sind. Gem. Art. 47 Abs. 3 UAbs. 1 CC liegt eine assoziierte Gesellschaft vor, wenn eine Gesellschaft über einer anderen Gesellschaft, die nicht zur Gesellschaftsgruppe der ersten gehört, signifikanten Einfluss ausübt und an dieser eine Beteiligung hält, durch die eine dauerhafte Verbindung mit dieser schafft. Gem. UAbs. 2 wird eine derartige Beteiligung vermutet, wenn die erstgenannte Gesellschaft mindestens 20% der Stimmrechte der letztgenannten hält.
- ⁷⁰⁴ Als „Eigenaktivität“ sind die Aktivitäten zur Erreichung des satzungsmäßigen Zwecks zusammengefasst.
- ⁷⁰⁵ Ley 16/1985, de 25 de junio, del Patrimonio Histórico.
- ⁷⁰⁶ Vgl. Andersen, Fundaciones, S. 46 ff.
- ⁷⁰⁷ Vgl. Nr. 18 Abs. 1 UAbs. 3 lit. d des ersten Teils des PGC; García Castellví, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 84.
- ⁷⁰⁸ Vgl. zur Diskussion zum deutschen Recht Doll: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, Zielsetzung, Abgrenzung und Anwendungsfragen des IDW RS HFA 21, npOR 2011, 118.
- ⁷⁰⁹ Vgl. García Castellví, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 85.
- ⁷¹⁰ Vgl. García Castellví, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 83 f.
- ⁷¹¹ Vgl. García Castellví, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 88.
- ⁷¹² Vgl. García Castellví, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 85.
- ⁷¹³ Fernández Molina, in: Wanden-Berghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera II, S. 22, 91; Amat, Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad, S. 23.
- ⁷¹⁴ Amat, Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad, S. 24.
- ⁷¹⁵ Amat, Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad, S. 24 f.

- ⁷¹⁶ Vgl. Zweiter Teil, Abschnitt 2 Nr. 1 Abs. 3 PGC; gesprochen wird hier von einer Aktiven-Rückstellung; diese bilden einen Minusposten, der direkt den Herstellungs- bzw. Anschaffungspreis mindert und keinen separaten Bilanzposten, vgl. AECA, Principios Contables, Provisiones, Contingencias y Acontecimientos posteriores al Cierre de los Estados financieros, S. 24.
- ⁷¹⁷ García Castellví, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 158 f.
- ⁷¹⁸ Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- ⁷¹⁹ Spanisch: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- ⁷²⁰ Resolución del 1 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de registro y valoración del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias.
- ⁷²¹ Vgl. Resolución de 21 de enero de 1992, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se dictan normas de valoración del inmovilizado inmaterial.
- ⁷²² Vgl. Gil del Campo, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 631.
- ⁷²³ Vgl. Blanco Richart, in: Wanden-Berghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera II, S. 228 f; Fernández Molina, in: Wanden-Berghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera II, S. 140.
- ⁷²⁴ Übersetzung vom Autor.
- ⁷²⁵ Vgl. auch Amat, Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad, S. 18; Vilariño Sanz/Pérez Ramírez/García Martínez, Derivados, S. 58 f.; die Definition stimmt mit der Definition des aktiven Marktes der IFRS überein, vgl. Varain, in: MüKoBilanzR, IAS 39 Rn. 304; dieser ist mit dem BilMoG in § 255 Abs. 4 S. 1 HGB eingefügt worden, vgl. Grottel/Pastor, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 255 Rn. 515; Künkele/Koss, in: Petersen/Zwirner, BilMoG, Teil III, § 255 Abs. 4 HGB Abschnitt lit. b. bb.; BR-Drucks. 344/08, S. 132.
- ⁷²⁶ Vgl. Punkt 7 der Motive der Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos.
- ⁷²⁷ Serrano Moracho, Contabilidad sectorial, S. 99.
- ⁷²⁸ Serrano Moracho, Contabilidad sectorial, S. 102.
- ⁷²⁹ Serrano Moracho, Contabilidad sectorial, S. 103.
- ⁷³⁰ Serrano Moracho, Contabilidad sectorial, S. 105 f.
- ⁷³¹ Serrano Moracho, Contabilidad sectorial, S. 119 f.
- ⁷³² Arnau Paradís: Supuestos Practicos de Contabilidad de Entidades no lucrativas, S. 2.
- ⁷³³ Serrano Moracho, Contabilidad sectorial, S. 138.
- ⁷³⁴ Arnau Paradís: Supuestos Practicos de Contabilidad de Entidades no lucrativas, S. 2.
- ⁷³⁵ Arnau Paradís: Supuestos Practicos de Contabilidad de Entidades no lucrativas, S. 2; Serrano Moracho, Contabilidad sectorial, S. 146, 152; als Beispiel lassen sich hier die Mikrokredite der Stiftung Orbayu anführen, die in Afrika und Lateinamerika zinslose Mikrokredite an Kleinunternehmen, vor allem Landwirte, vergibt; vgl. <http://www.orbayu.org>.

- ⁷³⁶ Vgl. Zweiter Teil Abschnitt 15 Nr. 1 Abs. 1 PGC; CISS, Provisiones y Contingencias. Deudas no comerciales a L.P., S. 7.
- ⁷³⁷ Zweiter Teil Abschnitt 15 Nr. 1 Abs. 1 PGC.
- ⁷³⁸ AECA, Principios Contables, Provisiones, Contingencias y Acontecimientos posteriores al Cierre e los Estados financieros, S. 23.
- ⁷³⁹ *Gil del Campo*, Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 605.
- ⁷⁴⁰ Übersetzung und kursive Hervorhebungen vom Autor; die Nummerierung und sonstige Hervorhebungen sind den Adaptationsvorschriften entnommen.
- ⁷⁴¹ Vgl. oben, S. 160 f., 144, 147.
- ⁷⁴² Real Decreto 1740/2003, de 19 de diciembre, sobre procedimientos relativos a asociaciones de utilidad pública.
- ⁷⁴³ Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de fundaciones.
- ⁷⁴⁴ Ley 16/2007, de 4 de julio.
- ⁷⁴⁵ Vgl. Motive der Adaptationsvorschriften im Punkt 6 des Anhang I des RD 1492/2011; *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 579 f.
- ⁷⁴⁶ *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 793; ders., Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 606; vgl. auch *Gadea Ortíz/Martín Veredas/Tejeiro Salguero*, Contabilidad práctica, S. 21.
- ⁷⁴⁷ *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 793.
- ⁷⁴⁸ *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 793.
- ⁷⁴⁹ Der Anhang des Jahresabschlusses der Fundación ONCE für das Geschäftsjahr 2013 ist 91 Seiten lang.
- ⁷⁵⁰ *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos y del Mecenazgo, S. 796.
- ⁷⁵¹ Art. 27 span. Stiftungsgesetz sieht vor, dass 70% der Überschüsse der Stiftung direkt zur Erfüllung des Stiftungszwecks eingesetzt werden müssen.
- ⁷⁵² *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 214.
- ⁷⁵³ Zum Aktionsplan siehe unten, S. 175.
- ⁷⁵⁴ *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos y del Mecenazgo, S. 797; Übersetzung vom Autor, die Nummerierung ist der Vorschrift entnommen.
- ⁷⁵⁵ Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de fundaciones de competencia estatal.
- ⁷⁵⁶ „Actividades propias“, Übersetzung vom Autor.
- ⁷⁵⁷ „Actividades mercantiles“, Übersetzung vom Autor.
- ⁷⁵⁸ Dies geht hervor aus der systematischen Stellung der Regelung des „Plan de actuación“ in Art. 26 RD 1337/2005.
- ⁷⁵⁹ *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 168.
- ⁷⁶⁰ Art. 25 Abs. 3 span. Stiftungsgesetz: „modelos abreviados“; *Gil del Campo*, Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 613; die Rechnungslegung kleiner und mittlerer Unternehmen ist geregelt im Real Decreto

1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas; vgl. *Rua Alonso de Corrales*, Contabilidad de Fundaciones, S. 53 ff.

- ⁷⁶¹ In ihrem Gründungsjahr können Organisationen, die unter die Anpassungsvorschriften für gemeinnützige Organisationen fallen, zum Plan für kleine und mittlere Unternehmen optieren, wenn sie in ihrem Gründungsjahr mindestens zwei der drei aufgeführten Grenzen einhalten.
- ⁷⁶² Diese beiden Regelungsgruppen sind im Generalplan für kleine und mittlere Unternehmen nicht enthalten, da sie für nicht relevant gehalten wurden; vgl. *Wanden-Berghe Lozano*, in: Wandenberghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera, S. 461, 463.
- ⁷⁶³ Vgl. *Wanden-Berghe Lozano*, in: Wandenberghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera, S. 461 f.; ders., in: Wandenberghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera II, S. 847 ff.
- ⁷⁶⁴ Vgl. *Wanden-Berghe Lozano*, in: Wandenberghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera II, S. 852.
- ⁷⁶⁵ *Wanden-Berghe Lozano*, in: Wandenberghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera, S. 462.
- ⁷⁶⁶ *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 171 f.
- ⁷⁶⁷ Beide Gesetze wurden jedoch zeitnah (Dezember 2002 und Dezember 2003) innerhalb derselben Legislaturperiode erlassen, weshalb von einer bewussten Besserstellung von Stiftungen ausgegangen werden darf.
- ⁷⁶⁸ Gem. Art. 37 Abs. 1 span. Stiftungsgesetz ist das Stiftungsregister öffentlich, vgl. *Gil del Campo*, Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 616 f.
- ⁷⁶⁹ Real Decreto 1497/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Nacional de Asociaciones y de sus relaciones con los restantes registros de asociaciones, welches das nationale Vereinsregister regelt.
- ⁷⁷⁰ Gem. Art. 6 Abs. 1 RD 1470/2003 ist für die Prüfung des Jahresabschlusses die staatliche Stelle verantwortlich, die auch das Vereinsregister verwaltet. Für überregional tätige Vereine ist dies das Innenministerium.
- ⁷⁷¹ Vgl. S. 38 ff. des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷² Vgl. S. 39 des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷³ Vgl. S. 47 des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷⁴ Vgl. S. 53 des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷⁵ Vgl. S. 175 f.
- ⁷⁷⁶ Siehe S. 96 des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷⁷ Vgl. zum Aussagegehalt der Kapitalflussrechnung nach § 297 Abs. 1 S. 1 HGB *Senger*, in: MüKo-BilanzR, § 297 HGB Rn. 15.
- ⁷⁷⁸ RD 1491/2011.
- ⁷⁷⁹ Vgl. Art. 3 Abs. 1 Nr. 2 L 49/2002: 70% der Überschüsse innerhalb des Jahres des Zuflusses zuzüglich 4 Geschäftsjahre.
- ⁷⁸⁰ Art. 3 Abs. 1 Nr. 2 a.E. L 49/2002.

- ⁷⁸¹ Siehe *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 60.
- ⁷⁸² Vgl. Introducción, I.4., Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas Empresas, RD 1515/2007.
- ⁷⁸³ Vgl. Bundesverband Deutscher Stiftungen (Hrsg.), Zahlen, Daten, Fakten, S. 61.
- ⁷⁸⁴ Daten zu Mitarbeiterzahl und Einnahmen sind dem Ziviz-Survey 2012 entnommen. Der Autor stützt sich auf die Auswertung in *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, 2014.
- ⁷⁸⁵ Vgl. Bundesverband Deutscher Stiftungen (Hrsg.), Zahlen, Daten, Fakten, S. 61.
- ⁷⁸⁶ *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 23.
- ⁷⁸⁷ Vgl. *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 23.
- ⁷⁸⁸ *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: *Walz/v. Auer/v. Hippel* (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 447; Kreisschreiben (KS) Nr. 12 Ziff. II. 2. a.
- ⁷⁸⁹ Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer vom 14. Dezember 1990.
- ⁷⁹⁰ Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden vom 14. Dezember 1990.
- ⁷⁹¹ Gem. Art. 188 Abs. 1 der schweizerischen Verfassung ist das Bundesgericht das oberste Gericht der Schweiz.
- ⁷⁹² *Höhn/Waldburger*, Steuerrecht, § 17 Rn. 32; *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: *Walz/v. Auer/v. Hippel* (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 443.
- ⁷⁹³ KS Nr. 12 Ziff. II. 2. b, c; *Braun*, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 162; v. *Mandach*, Die Gemeinnützigkeit im schweizerischen Steuerrecht, S. 30; *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 23 ff.; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 235.
- ⁷⁹⁴ KS Nr. 12 Ziff. II. 2. d.; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236.
- ⁷⁹⁵ KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.; *Reich*: Gemeinnützigkeit als Steuerbefreiungsgrund, ASA 58, 465, 469; *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 24; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236; aus der Ableitung aus der Volksauffassung zieht *Greter* den Schluss, dass den Kantonen bei der Ausgestaltung des Begriffs der Gemeinnützigkeit ein gewisser Ausgestaltungsfreiraum zustehe, *Greter*, in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/1, Art. 23 StHG Rn. 25; ebenso mit Betonung der kantonalen Fiskalhoheiten *Braun*, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 160; a.A. mit Hinweis auf die Rechtssicherheit: *Trümpy*, Die Gemeinnützigkeit im Recht der direkten

- Bundessteuer, der Staats- sowie der Erbschafts- und Schenkungssteuern, S. 193 f., mit Hinweis auf die Verpflichtung zur vertikalen Steuerharmonisierung *Reich*: Gemeinnützigkeit als Steuerbefreiungsgrund, ASA 58 (1989/1990), 465, 506.
- ⁷⁹⁶ KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236.
- ⁷⁹⁷ KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.
- ⁷⁹⁸ KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.
- ⁷⁹⁹ *Trümpy*, Die Gemeinnützigkeit im Recht der direkten Bundessteuer, der Staats- sowie der Erbschafts- und Schenkungssteuern, S. 109; in Zeiten verstärkter Privatisierung ist dieser Begriff allerdings zur Wahrung der Wettbewerbsneutralität restriktiv auszulegen, vgl. *Greter*, in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/1, Art. 23 StHG Rn. 28.
- ⁸⁰⁰ KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.; *Höhn/Waldburger*, Steuerrecht, § 17 Rn. 31; *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 25; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236.
- ⁸⁰¹ *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 25.
- ⁸⁰² *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 25.
- ⁸⁰³ KS Nr. 12 Ziff. II 3. b; *Greter*, in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/1, Art. 23 StHG Rn. 33; *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 26; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 237; vgl. auch v. *Mandach*, Die Gemeinnützigkeit im schweizerischen Steuerrecht, S. 49 ff., der zu ähnlichen Ergebnissen kommt, allerdings die Bezeichnung für die objektive und die subjektive Komponente genau entgegengesetzt verwendet.
- ⁸⁰⁴ Eine Anerkennung von Sportvereinen ist nur dann möglich, wenn sie über ihr Mitgliedernütziges Angebot hinaus altruistisch tätig sind. Die Praxis ist bei der Anerkennung allerdings zurückhaltend; vgl. Vgl. *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: *Walz/v. Auer/v. Hippel* (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigekeitsrecht in Europa, S. 441, 454; siehe auch *Greter*, in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/1, Art. 23 StHG Rn. 29, 33; *Trümpy*, Die Gemeinnützigkeit im Recht der direkten Bundessteuer, der Staats- sowie der Erbschafts- und Schenkungssteuern, S. 109; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 237.
- ⁸⁰⁵ *Greter*, in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/1, Art. 23 StHG Rn. 29, 34; weitergehend *Reich*, der fordert, dass die wirtschaftliche Betätigung zur Erreichung des Allgemeinwohlzwecks unumgänglich sein müsse, *Reich*: Gemeinnützigkeit als Steuerbefreiungsgrund, ASA 58 (1989/1990), 465, 474.
- ⁸⁰⁶ Vgl. *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 27.
- ⁸⁰⁷ *Braun*, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 163; *Greter*, in: Kommentar zum Schweizerischen

Steuerrecht I/1, Art. 23 StHG Rn. 23; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236.

- ⁸⁰⁸ Vgl. *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa, S. 441, 460; *Schönenberg*: Venture Philantropy in Europa - Unternehmerische Stiftungstätigkeit der neuen Generation, in: Schurr, Der Generationenwechsel in der Stiftungslandschaft, S. 95, 101 f.
- ⁸⁰⁹ Vgl. *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa, S. 441, 460; *Schönenberg*: Venture Philantropy in Europa - Unternehmerische Stiftungstätigkeit der neuen Generation, in: Schurr, Der Generationenwechsel in der Stiftungslandschaft, S. 95, 102; *Zurkinden-Erismann*: Leistungsverpflichtungen von klassischen Stiftungen, in: Amstutz/Gächter/Konrad/Lauener/Vetter-Schreiber/Walser/Zurkinden-Erismann, Leistungsverpflichtungen von Pensionskassen und klassischen Stiftungen, S. 131, 146.
- ⁸¹⁰ Vgl. *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa, S. 441, 460.
- ⁸¹¹ Das WStB ist das Gesetz über die eidgenössische Wehrsteuer (Direkte Bundessteuer) in der ab 1981 geltenden Fassung.
- ⁸¹² *Käenzig*, Wehrsteuer, Art. 16 Nr. 3 Rn. 18 mit Verweisen auf kantonale Entscheidungen.
- ⁸¹³ *Käenzig*, Wehrsteuer, Art. 16 Nr. 3 Rn. 18 mit Verweisen auf kantonale Entscheidungen.
- ⁸¹⁴ *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa, S. 441, 461.
- ⁸¹⁵ *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa, S. 441, 447.
- ⁸¹⁶ Vgl. *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa, S. 441, 447.
- ⁸¹⁷ *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa, S. 441, 445.
- ⁸¹⁸ *Grüniger*, in: Basler Kommentar, Zivilgesetzbuch I, Art. 80 Rn. 1 f.; *Jakob*: Das Stiftungsrecht der Schweiz zwischen Tradition und Funktionalismus, ZEV 2009, 165, 165; *Lanter*, Die Verantwortlichkeit von Stiftungsorganen, S. 10 f.; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 122 f.
- ⁸¹⁹ Siehe *Lanter*, Die Verantwortlichkeit von Stiftungsorganen, S. 10 f.
- ⁸²⁰ *Braun*, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 1 f.; *Eisenring*, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 80 Rn. 8.
- ⁸²¹ *Braun*, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 2.
- ⁸²² *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v.

- Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 462.
- 823 Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 462.
- 824 Jakob/Studen/Uhl, Verein - Stiftung - Trust, S. 45.
- 825 Vgl. Vogel, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 934 OR Rn. 3.
- 826 Riemer, Vereins- und Stiftungsrecht, Art. 83b Rn. 7.
- 827 Verordnung des Schweizerischen Bundesrats vom 24.08.2005 über die Revisionsstelle von Stiftungen.
- 828 Riemer, Vereins- und Stiftungsrecht, Art. 83b Rn. 8.
- 829 Wipfli, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 50.
- 830 BV steht für die schweizerische Bundesverfassung vom 18.04.1999, in Kraft getreten am 1.1.2000, vgl. Kley, in: Ehrenzeller/Mastronardi/Schweizer/Vallender, Die schweizerische Bundesverfassung, Geschichtliche Einleitung Rn 36.
- 831 Vgl. Rohner, in: Ehrenzeller/Mastronardi/Schweizer/Vallender, Die schweizerische Bundesverfassung, Art. 23 Rn. 6 f.; Portmann, in: Schweizerisches Privatrecht, II/5, § 2 Rn. 48.
- 832 Portmann, in: Schweizerisches Privatrecht, II/5, § 2 Rn. 67.
- 833 Portmann, in: Schweizerisches Privatrecht, II/5, § 15 Rn. 355.
- 834 Portmann, in: Schweizerisches Privatrecht, II/5, § 15 Rn. 356, § 17 Rn. 463; Rumo-Jungo/Schmid/Schnyder/Tuor, Das schweizerische Zivilgesetzbuch, § 16 Rn. 1.
- 835 Portmann, in: Schweizerisches Privatrecht, II/5, § 15 Rn. 356, 358.
- 836 Vgl. Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 449.
- 837 Vgl. Riemer, Vereins- und Stiftungsrecht, Art. 74 Rn. 1 ff.
- 838 Statt vieler Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 448.
- 839 Diese müssen nicht zwingend gemeinnützig im Sinne des Steuerrechts sein; Rumo-Jungo/Schmid/Schnyder/Tuor, Das schweizerische Zivilgesetzbuch, § 16 Rn. 11.
- 840 Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 482.
- 841 Jakob/Studen/Uhl, Verein - Stiftung - Trust, S. 10.
- 842 Vogel, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 934 OR Rn. 1.
- 843 HRegV ist die Abkürzung der schweizerischen Handelsregisterverordnung vom 17. Oktober 2007.
- 844 Portmann, in: Schweizerisches Privatrecht, II/5, § 7 Rn. 134.
- 845 Portmann, in: Schweizerisches Privatrecht, II/5, § 7 Rn. 134.
- 846 Portmann, in: Schweizerisches Privatrecht, II/5, § 7 Rn. 135.
- 847 Lipp, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 957 OR Rn. 4.
- 848 Die Abkürzung OR steht für das schweizerische Obligationenrecht.
- 849 Jakob/Studen/Uhl, Verein - Stiftung - Trust, S. 10 f.; die Verordnung des

schweizerischen Bundesrats vom 21.11.2012 über die anerkannten Standards zur Rechnungslegung definiert die in Betracht kommenden Standards, darunter in Art. 1 Abs. 1 lit. c Swiss GAAP FER.

- 850 *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: *Walz/v. Auer/v. Hippel* (Hrsg.), *Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa*, S. 441, 449.
- 851 In Kraft seit dem 1.1.2008; veröffentlicht im Bundesblatt (BBl) 2008 S. 7289 ff.
- 852 *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: *Walz/v. Auer/v. Hippel* (Hrsg.), *Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa*, S. 441, 449.
- 853 *Koller*: Gemeinnützige- und Spendenrecht in der Schweiz, in: *Walz/v. Auer/v. Hippel* (Hrsg.), *Spenden- und Gemeinnützige- und Spendenrecht in Europa*, S. 441, 449; vgl. *Forstmoser/Meier-Hayoz/Nobel*, *Schweizerisches Aktienrecht*, § 9 Rn. 5.
- 854 Es gelten Übergangsfristen. Das alte Rechnungslegungsrecht wird jedoch in dieser Arbeit nicht mehr behandelt. Veröffentlichung im Bundesblatt 2012, 63.
- 855 Vgl. *Zihler*: Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, *Der Schweizer Treuhänder* 2012, 806, 806 f.
- 856 Vgl. Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1623.
- 857 *Gnos/Keiser*, *Gesellschaftsrecht - Entwicklungen* 2012, S. 40 f.; *Zihler*: Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, *Der Schweizer Treuhänder* 2012, 806, 807.
- 858 Vgl. *Annen*: *Aktien- und Rechnungslegungsrechtsreform - Eine Standortbestimmung*, TREX 2010, 282, 285; *Neuhaus/Schneider*: Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, *Der Schweizer Treuhänder* 2013, 808, 809.
- 859 Ausdrücklich: Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1625; *Schüle*: Dichtung und Wahrheit zum Rechnungslegungsrecht, *Der Schweizer Treuhänder* 2008, 995, 995.
- 860 Gliederung und Darstellung orientieren sich an *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 10 Rn. 295 ff.
- 861 *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 10 Rn. 302.
- 862 Vgl. *Annen*: *Aktien- und Rechnungslegungsrechtsreform - Eine Standortbestimmung*, TREX 2010, 282, 284; ders.: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würdigung, TREX 2012, 366, 367; *Glanzmann*: Das neue Rechnungslegungsrecht, SJZ 2012, 205, 211; *Neuhaus/Schneider*: Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, *Der Schweizer Treuhänder* 2013, 808, 814
- 863 Vgl. *Neuhaus/Schneider*: Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, *Der Schweizer Treuhänder* 2013, 808, 814.
- 864 Die Verordnung des schweizerischen Bundesrats vom 21.11.2012 über die anerkannten Standards zur Rechnungslegung definiert die in Betracht kommenden Standards. Hierbei handelt es sich um einen dynamischen Verweis, vgl. *Zihler*: Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, *Der Schweizer Treuhänder* 2012, 806, 809.
- 865 Vgl. Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1625 f.; *Glanzmann*: Das neue Rechnungslegungsrecht,

- SJZ 2012, 205, 212.
- ⁸⁶⁶ *Druey*: Die Rechnungslegung, GesKR 2008, 55 (Sondernummer), 60.
- ⁸⁶⁷ Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1625.
- ⁸⁶⁸ Vgl. Art. 960e Abs. 4 OR; *Annen*: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würdigung, TREX 2012, 366, 367.
- ⁸⁶⁹ *Annen*: Aktien- und Rechnungslegungsrechtsreform - Eine Standortbestimmung, TREX 2010, 282, 284; *ders.*: *Annen*: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würdigung, TREX 2012, 366, 367; *Glanzmann*: Das neue Rechnungslegungsrecht, SJZ 2012, 205, 211; *Neuhau/Schneider*: Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Treuhänder 2013, 808, 814.
- ⁸⁷⁰ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 343.
- ⁸⁷¹ *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 91, 98 ff.; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 347; *Mandörin/Bertschinger*, Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung, S. 49.
- ⁸⁷² Vgl. *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 304.
- ⁸⁷³ Vgl. *Behr/Leibfried*, Rechnungslegung, S. 74 f.; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 305; *Zöbeli/Exer/Baumann*, Rechnungswesen, Revision und Steuern für Vereine, S. 27 f.
- ⁸⁷⁴ *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 148; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 337 f.; *Neuhau/Blättler*, in: Basler Kommentar, Art. 662a OR Rn. 13.
- ⁸⁷⁵ Vgl. *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 342; Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1702, in der allerdings davon ausgegangen wird, dass bei Anwendung des Prinzipien der Klarheit und Verständlichkeit eine Verrechnung zumindest möglich ist.
- ⁸⁷⁶ *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 74.
- ⁸⁷⁷ Vgl. *Behr/Leibfried*, Rechnungslegung, S. 73; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 317; *Böckli*, Schweizer Aktienrecht, § 8 Rn. 181 f.; *Zöbeli/Exer/Baumann*, Rechnungswesen, Revision und Steuern für Vereine, S. 29 f.
- ⁸⁷⁸ Vgl. *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 321.
- ⁸⁷⁹ *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 148; *Böckli*, Schweizer Aktienrecht, § 8 Rn. 117; *Boemle/Lutz*, Der Jahresabschluss, S. 122 ff.; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 321; *Zöbeli/Exer/Baumann*, Rechnungswesen, Revision und Steuern für Vereine, S. 26.
- ⁸⁸⁰ *Gerhard*: Der Lagebericht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 901, Fn. 25.
- ⁸⁸¹ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 322.
- ⁸⁸² Wesentlichkeit: Abs. 1 Nr. 4, Vollständigkeit: Abs. 1 Nr. 2, Relevanz: Abs. 3.
- ⁸⁸³ *Neuhau/Blättler*, in: Basler Kommentar, Art. 662a OR Rn. 9a; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 324.
- ⁸⁸⁴ *Behr/Leibfried*, Rechnungslegung, S. 76 f.; *Boemle/Lutz*, Der Jahresabschluss, S. 107 ff.; *Neuhau/Blättler*, in: Basler Kommentar, Art. 662a OR Rn. 9d; *Handschin*,

- in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 323.
- 885 *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 325.
- 886 *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 150 f.; *Boemle/Lutz*, Der Jahresabschluss, S. 132 ff.; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 327.
- 887 *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 327.
- 888 *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 12 Rn. 372 f.
- 889 *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 24 Rn. 761, 771.
- 890 *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 24 Rn. 775.
- 891 *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 96.
- 892 *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 84 f.
- 893 *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 86.
- 894 Vgl. *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 86; *Krauss/Zöbeli*, in: Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 70.
- 895 *Krauss/Zöbeli*, in: Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 70.
- 896 *Studen*, Die Dachstiftung, S. 162 f.
- 897 Vgl. *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 133.
- 898 *Krauss/Zöbeli*, in: Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 70.
- 899 Siehe Art. 959 Abs. 2 OR; *Müller/Mühlemann*: Forschungs- und Entwicklungskosten nach neuem Rechnungslegungsrecht, AJP 2013, 1639, 1649; *Madörin/Bertschinger*, Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung, S. 96 f.
- 900 *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 104; *Kleibold*: Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien im neuen Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 870, 871.
- 901 *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 105.
- 902 *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 105.
- 903 *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 107.
- 904 Vgl. *Kleibold*: Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien im neuen Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 870, 873 f.
- 905 *Böckli*: Das neue OR-Rechnungslegungsrecht - Die Fassung des Ständerats unter der kritischen Lupe, Der Schweizer Treuhänder 2010, 160, 167; *Imark/Lipp*, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 665 OR Rn. 22.
- 906 *Koller/Schäfli*: Geldflussrechnung und Anhang, Der Schweizer Treuhänder 2012, 880, 883.
- 907 *Imark/Lipp*, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 665 OR Rn. 10; *Suter/Teitler-Feinberg*: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Entlastung für KMU?, Der Schweizer Treuhänder 2012, 834, 840.
- 908 *Annen*: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würdigung, TREX 2012, 366,

- 367; *Kleibold*: Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien im neuen Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 870, 871.
- ⁹⁰⁹ *Böckli*: Neue OR-Rechnungslegung, Der Schweizer Treuhänder 2012, 821, 826.
- ⁹¹⁰ Vgl. *Teitler-Feinberg*: Was das neue Rechnungslegungsrecht für KMUs beinhaltet, TREX 2012, 82, 85 f.
- ⁹¹¹ Vgl. *Teitler-Feinberg*: Was das neue Rechnungslegungsrecht für KMUs beinhaltet, TREX 2012, 82, 85, 87.
- ⁹¹² *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 13 Rn. 406.
- ⁹¹³ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 13 Rn. 420.
- ⁹¹⁴ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 13 Rn. 419.
- ⁹¹⁵ Vgl. *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 101.
- ⁹¹⁶ *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 101.
- ⁹¹⁷ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 16 Rn. 472.
- ⁹¹⁸ Siehe *Oertli/Hänni*, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 727, 727a OR Rn. 15 ff.
- ⁹¹⁹ Siehe *Oertli/Hänni*, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 727, 727a OR Rn. 22.
- ⁹²⁰ Vgl. *Oertli/Hänni*, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 727, 727a OR Rn. 20.
- ⁹²¹ *Balmer Fröhlich/Gehrig*: Struktur und Inhalte des Lageberichts, Der Schweizer Treuhänder 2013, 362, 362; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 17 Rn. 562 ff.; *Lehmann/Roth Pellanda*: Agenda für ein (besseres) Risikomanagement durch den Verwaltungsrat, GesKR 2009, 317, 324 f.
- ⁹²² *Balmer Fröhlich/Gehrig*: Struktur und Inhalte des Lageberichts, Der Schweizer Treuhänder 2013, 362, 363.
- ⁹²³ Art. 961c Abs. 3 OR; *Annen*: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würdigung, TREX 2012, 366, 368.
- ⁹²⁴ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 17 Rn. 565.
- ⁹²⁵ Im deutschen Recht ist die Geldflussrechnung bzw. Kapitalflussrechnung Bestandteil des Konzernabschlusses gem. § 297 Abs. 1 S. 1 HGB.
- ⁹²⁶ Siehe *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 15 Rn. 433.
- ⁹²⁷ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 15 Rn. 437.
- ⁹²⁸ *Zihler*, Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 806, 808.
- ⁹²⁹ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 15 Rn. 438 f.
- ⁹³⁰ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 15 Rn. 442.
- ⁹³¹ Siehe *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 15 Rn. 443.
- ⁹³² Siehe Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1696 f.; *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 21; *Zihler*: Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 806, 807.
- ⁹³³ *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2014, 626, 628.

- ⁹³⁴ *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 21.
- ⁹³⁵ *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 22.
- ⁹³⁶ *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 23.
- ⁹³⁷ *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 23.
- ⁹³⁸ Vgl. *Teitler-Feinberg*: Was das neue Rechnungslegungsgesetz für die KMUs beinhaltet, TREX 2012, 82, 83.
- ⁹³⁹ *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 24; *Suter/Teitler-Feinberg*: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Entlastung für KMU?, Der Schweizer Treuhänder 2012, 834, 835; *Teitler-Feinberg*: Was das neue Rechnungslegungsgesetz für die KMUs beinhaltet, TREX 2012, 82, 82 f.
- ⁹⁴⁰ *Kunz*: Rundflug über's schweizerische Gesellschaftsrecht, S. 177 f.
- ⁹⁴¹ Vgl. Ausdrücklich: Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1704; *Glanzmann*: Das neue Rechnungslegungsrecht, SJZ 2012, 205, 206.
- ⁹⁴² Siehe *Druey*: Die Rechnungslegung, GesKR 2008, 55 (Sondernummer), 60.
- ⁹⁴³ Vgl. Art. 671 Abs. 1 und 2 OR und *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 25 Rn. 827; Teil der gesetzlichen Rücklage ist aber gem. Art. 671 Abs. 2 Nr. 1 OR auch das Agio.
- ⁹⁴⁴ Botschaft des Bundesrates, BBl. 2004, 3969, 4053.
- ⁹⁴⁵ Vgl. S. 151 f. zu den Schwellenwerten der Adaptationsvorschriften zum PGC für gemeinnützige Organisationen.
- ⁹⁴⁶ Der Autor hat zu Vereinfachungszwecken einen Wechselkurs von 1 Euro = 1,20 CHF zugrundegelegt.
- ⁹⁴⁷ Vgl. oben, S. 193.
- ⁹⁴⁸ Zu den hier verwendeten statistischen Daten vgl. *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/ v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, 2014, insbesondere ab S. 21 ff.
- ⁹⁴⁹ Bilanzsumme von 16,66 Mio. Euro, Umsatzerlös von 33,33 Mio. Euro und 250 Vollzeitstellen im Jahresdurchschnitt unter Zugrundelegung eines Wechselkurses von 1,20 CHF/1 EUR.
- ⁹⁵⁰ Wechselkurs von 1,20 CHF/1 EUR.
- ⁹⁵¹ *Müller*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, Der Schweizer Treuhänder 2009, 202, 202.
- ⁹⁵² *Müller*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, Der Schweizer Treuhänder 2009, 202, 202; *ders.*: Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER 21, Verbands-Management 2003, 52, 53; *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 16.
- ⁹⁵³ *Müller*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, Der Schweizer Treuhänder 2009, 202, 203; *ders.*: Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER

- 21, Verbands-Management 2003, 52, 55.
- ⁹⁵⁴ Die weiteren anerkannten Standards sind: IFRS, IFRS for SMEs, US GAAP und IPSAS.
- ⁹⁵⁵ Siehe *Zöbeli/Neubert*: Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 37; *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 21.
- ⁹⁵⁶ *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 17.
- ⁹⁵⁷ *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2014, 626, 626; *Müller*: Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER 21, und Swiss GAAP FER Verbands-Management 2003, 52, 55; *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 18.
- ⁹⁵⁸ *Meyer/Passardi/Zöbeli*: Studie zur Rechnungslegung und Revision von sozialen Nonprofit-Organisationen, Der Schweizer Treuhänder 2011, 698, 700 f.
- ⁹⁵⁹ *Zöbeli*: Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 33.
- ⁹⁶⁰ *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2014, 626, 626.
- ⁹⁶¹ FER 21 Einleitung .
- ⁹⁶² *Zöbeli*: Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 34.
- ⁹⁶³ Swiss GAAP FER Einleitung, S. 11.
- ⁹⁶⁴ FER Rahmenkonzept Rn. 34.
- ⁹⁶⁵ *Müller*: Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER 21, Verbands-Management 2003, 52, 55.
- ⁹⁶⁶ FER Rahmenkonzept Rn. 10.
- ⁹⁶⁷ *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 30.
- ⁹⁶⁸ *Boemle/Lutz*, Der Jahresabschluss, S. 104; siehe auch FER Rahmenkonzept Rn. 6.
- ⁹⁶⁹ *Zöbeli*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 30.
- ⁹⁷⁰ *Eberle*, in: Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 61; *Zöbeli*: Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 33, 35.
- ⁹⁷¹ FER 2007, S. 17.
- ⁹⁷² *Teitler-Feinberg*: Swiss GAAP FER Rahmenkonzept mit Praxisbezug Inkraftsetzung auf den 1. Januar 2006, Der Schweizer Treuhänder 2005, 236, 238 f.; a. A. allerdings ohne klaren Bezug zu Swiss GAAP FER; *Böckli*, Schweizer Aktienrecht, § 8 Rn. 172 ff.
- ⁹⁷³ Rahmenkonzept Rn. 13.
- ⁹⁷⁴ Vgl. Rahmenkonzept Rn. 13.
- ⁹⁷⁵ Siehe *Zöbeli*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 34.
- ⁹⁷⁶ *Zöbeli*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 34.
- ⁹⁷⁷ Rahmenkonzept Rn. 13.
- ⁹⁷⁸ FER Rahmenkonzept Rn. 25; vgl. auch *Zöbeli*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 43.
- ⁹⁷⁹ Vgl. Swiss GAAP FER 3.12.
- ⁹⁸⁰ Aus Zweckmäßigkeitserwägungen für gemeinnützige Organisationen wird hier die Kontoform gewählt.

- ⁹⁸¹ FER 21.32.
- ⁹⁸² Der Schweizer Begriff der „Wertschrift“ entspricht dem Wertpapier. Er umfasst Aktien, Obligationen, Optionen und andere Wertpapiere, vgl. *Madörin/Bertschinger*, Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung, S. 73.
- ⁹⁸³ Vgl. FER 21.8; Hervorhebung vom Verfasser.
- ⁹⁸⁴ Vgl. FER 21.8; Hervorhebung vom Verfasser; die in den Swiss GAAP FER 2012/2013 noch vorgesehene Trennung von Erlös- und Stiftungsfonds wurde in den Swiss GAAP FER 2014/2015 aufgegeben; vgl. *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2014, 626, 627.
- ⁹⁸⁵ Vgl. FER 21.15; Hervorhebung vom Verfasser.
- ⁹⁸⁶ Vgl. FER 21.10; Hervorhebung vom Verfasser.
- ⁹⁸⁷ *Krauss/Zöbeli*, in: Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 71.
- ⁹⁸⁸ FER 21.35.
- ⁹⁸⁹ FER 21.33.
- ⁹⁹⁰ FER 21.40.
- ⁹⁹¹ *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 97.
- ⁹⁹² Siehe FER 2.35.
- ⁹⁹³ *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 78 ff.
- ⁹⁹⁴ Siehe FER 2.2.
- ⁹⁹⁵ FER 2.9, 2.11, 2.13; 18.6; *Zöbeli*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 45.
- ⁹⁹⁶ FER 2.7 S. 1, 21.5; vgl. *Zöbeli*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 30.
- ⁹⁹⁷ FER 2.7 S. 2.
- ⁹⁹⁸ FER 2.11 S. 2, 2.12 S. 2.
- ⁹⁹⁹ FER 21.21; *Müller*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2009, 202, 204.
- ¹⁰⁰⁰ FER 2.8, 14.
- ¹⁰⁰¹ Siehe FER 18.9.
- ¹⁰⁰² FER 18.20.
- ¹⁰⁰³ FER 18.17.
- ¹⁰⁰⁴ FER 18.18 f.
- ¹⁰⁰⁵ Für Wertschriften der Finanzanlagen: FER 2.33.
- ¹⁰⁰⁶ FER 20.3.
- ¹⁰⁰⁷ FER 20.4.
- ¹⁰⁰⁸ Vgl. FER 20.6 f.
- ¹⁰⁰⁹ *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 90.
- ¹⁰¹⁰ FER 3.7 und 8.
- ¹⁰¹¹ Für das Obligationenrecht: *Eberle*, in: Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 63.
- ¹⁰¹² FER 21.13; *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 97.
- ¹⁰¹³ *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 98.

- ¹⁰¹⁴ FER 21.36.
- ¹⁰¹⁵ FER 21.11 f.
- ¹⁰¹⁶ FER 21.22.
- ¹⁰¹⁷ Die schweizerische Stiftung ZEWO zertifiziert gemeinnützige, Spenden sammelnde Organisationen.
- ¹⁰¹⁸ ZEWO Stiftung: Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwands.
- ¹⁰¹⁹ ZEWO Stiftung: Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwands, S. 4.
- ¹⁰²⁰ ZEWO Stiftung: Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwands, S. 4.
- ¹⁰²¹ ZEWO Stiftung: Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwands, S. 4.
- ¹⁰²² ZEWO Stiftung: Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwands, Grafik 4-2, S. 9.
- ¹⁰²³ ZEWO Stiftung: Methodik zur Berechnung des administrativen Aufwands, S. 10.
- ¹⁰²⁴ Vgl. *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 84.
- ¹⁰²⁵ Vgl. Swiss GAAP FER 2012/2013, FER 21.31.
- ¹⁰²⁶ FER 21.19.
- ¹⁰²⁷ *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 84.
- ¹⁰²⁸ Müller: FER 21 - Rechnungslegung für gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisationen, Der Schweizer Treuhänder 2002, 545, 549.
- ¹⁰²⁹ Müller: FER 21 - Rechnungslegung für gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisationen, Der Schweizer Treuhänder 2002, 545, 549.
- ¹⁰³⁰ Eberle, in: Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 64.
- ¹⁰³¹ Herzog: Gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisationen, Erfahrungen aus der Einführung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2008, 383, 385.
- ¹⁰³² Zur Problematik: Herzog: Gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisationen, Erfahrungen aus der Einführung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2008, 383, 385.
- ¹⁰³³ FER 4.1.
- ¹⁰³⁴ FER 4.4; Zöbeli, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 111.
- ¹⁰³⁵ FER 4.2.
- ¹⁰³⁶ Weitere Ausführungen zu Angaben im Anhang werden in anderen Abschnitten gemacht, wenn sie mit diesen in direktem Zusammenhang stehen.
- ¹⁰³⁷ FER 21.34; Müller: Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER 21, Verbands-Management 2003, 52, 56.
- ¹⁰³⁸ Vgl. die Vorgängerversion Swiss GAAP FER 2012/2013, FER 21.34 ff.
- ¹⁰³⁹ FER 6.2, auch FER 21.20.
- ¹⁰⁴⁰ FER 6.3.
- ¹⁰⁴¹ FER 21.23 f.
- ¹⁰⁴² FER 21.25.
- ¹⁰⁴³ Vgl. Swiss GAAP FER 2012/2013, FER 21.42.
- ¹⁰⁴⁴ FER 21 Einleitung.
- ¹⁰⁴⁵ FER 21 Einleitung.
- ¹⁰⁴⁶ Vgl. FER Rahmenkonzept Rn. 4; Meyer: Das Konzept der Swiss GAAP FER, TREX 2008, 354, 354.

- ¹⁰⁴⁷ Vgl. *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2014, 626, 628 f.
- ¹⁰⁴⁸ *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2014, 626, 628.
- ¹⁰⁴⁹ *Glanzmann*: Das neue Rechnungslegungsrecht, SJZ 2012, 205, 212.
- ¹⁰⁵⁰ *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 17.
- ¹⁰⁵¹ Siehe *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 17.
- ¹⁰⁵² Vgl. zum Jahresabschluss der Fundación ONCE nach den Vorschriften des spanischen RD 1491/2011 S. 182 ff.
- ¹⁰⁵³ Vgl. S. 29 des Jahresberichts 2013 der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013; zu beachten ist hierbei, dass die jeweilig gültigen Versionen angewandt wurden, folglich sowohl für Swiss GAAP FER als auch das Obligationenrecht die Vorgängervorschriften.
- ¹⁰⁵⁴ Vgl. S. 24 des Jahresberichts 2013 der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁵⁵ Vgl. zur Gliederung der Bilanz nach Swiss GAAP FER 21 S. 235 f.
- ¹⁰⁵⁶ Vgl. S. 204.
- ¹⁰⁵⁷ Vgl. S. 29 des Jahresberichts 2013 der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁵⁸ Vgl. FER 21.7.
- ¹⁰⁵⁹ Die Nutznießung i.S.v. § 745 ZGB ähnelt dem Nießbrauch des deutschen Rechts; vgl. S. 30 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶⁰ Vgl. S. 30 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶¹ Vgl. S. 204.
- ¹⁰⁶² Vgl. S. 25 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶³ Vgl. auch den Anhang des Jahresabschlusses auf S. 30 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶⁴ Folglich wird die Geldflussrechnung nach der indirekten Methode erstellt, vgl. auch den Anhang des Jahresabschlusses auf S. 31 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶⁵ Vgl. S. 27 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶⁶ Vgl. S. 31 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶⁷ Die Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz führt für jedes Land, in dem sie aktiv ist, einen eigenen Fonds.
- ¹⁰⁶⁸ Vgl. BFH, Beschluss vom 23.09.1998, I B 82/98, BFHE 186, 433; Beschluss vom 23.2.1999, XI B 128/98; *Hof/Bianchini-Hartmann/Richter*, Stiftungen, S. 103.
- ¹⁰⁶⁹ Vgl. zum Erfordernis der Trennung der Mittel nach ihrer Verwendung *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 86.
- ¹⁰⁷⁰ FER 21.11 S. 2.
- ¹⁰⁷¹ FER 21.12 S. 1 und 2.
- ¹⁰⁷² Siehe FER 3.13.
- ¹⁰⁷³ Siehe oben, S. 59 f.; Nr. 10 Abs. 1 S. 2 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO; dazu *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 98; kritisch insofern *Buchna*, Gemeinnützigkeit im Steuerrecht, S. 240 f.; *Hüttemann*, Gemeinnützige- und Spendenrecht, § 5 Rn. 128; *ders.*: Das Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung von Stiftungen, DB 2000, 1584, 1586; *Schotzenroehr/Schotzenroehr*: Möglichkeiten

der Eigenkapitalbildung bei steuerbegünstigten Kapitalgesellschaften, DStR 2013, 1161, 1162 f.

¹⁰⁷⁴ Vgl. Swiss GAAP FER 2012/2013 FER 21.34 ff., 42 f.

¹⁰⁷⁵ Vgl. S. 40 ff.

¹⁰⁷⁶ Vgl. in dieser Hinsicht auch die Empfehlungen des IDW, oben S. 96, 99.

¹⁰⁷⁷ Liste der Mitglieder inklusive der von ihnen vertretenen Institutionen bei *Müller*: Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER 21, VM 2003, 52, 54.

¹⁰⁷⁸ Zu den Konsequenzen einer Anwendung des Schwellenwerts des Art. 69b Abs. 1 ZGB vgl. S. 227.

¹⁰⁷⁹ *Kuhn*, in: Heidel/Schall, HGB, § 243 Rn. 3.

¹⁰⁸⁰ *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 243 HGB Rn. 22; *Goerdeler*: Rechnungslegung und Prüfungen im Gemeinnützgebereich, in: FS Moxter, S. 725, 729; engere Definition: *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel D Rn. 40.

¹⁰⁸¹ Vgl. *Moxter*: Fundamentalgrundsätze ordnungsmäßiger Rechenschaft, in: FS Leffson, S. 87, 91.

¹⁰⁸² *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 161; gleiches gilt für sämtliche weiteren (kodifizierten und nicht kodifizierten) GoB, die mangels von der kaufmännischen Rechnungslegung abweichender Interessenlage auch auf den Jahresabschluss gemeinnütziger Organisationen anzuwenden sind.

¹⁰⁸³ Siehe S. 71 f.

¹⁰⁸⁴ Ausnahmen gelten für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb, für den der Jahresabschluss nach den Vorgaben der kaufmännischen Rechnungslegung zu erstellen ist. Vgl. S. 72.

¹⁰⁸⁵ Vgl. zu den Vorschriften des HGB S. 89, zu den Adaptationsvorschriften zum PGC S. 120 und zu schweizerischen Obligationenrecht S. 168.

¹⁰⁸⁶ Siehe unten S. 223 ff.

¹⁰⁸⁷ Vgl. S. 120.

¹⁰⁸⁸ Siehe unten S. 223 ff.

¹⁰⁸⁹ Vgl. *Reiner/Haußer*, MüKoHGB, § 266 Rn. 10; *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 266 Rn. 1.

¹⁰⁹⁰ Vgl. S. 75 ff.

¹⁰⁹¹ Vgl. S. 62 ff.

¹⁰⁹² Vgl. *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.

¹⁰⁹³ Vgl. S. 201.

¹⁰⁹⁴ Vgl. S. 22 f, 69.

¹⁰⁹⁵ Siehe auch unten S. 220, 250.

¹⁰⁹⁶ Vgl. S. 68 f.

¹⁰⁹⁷ Vgl. S. 187 f.

¹⁰⁹⁸ Vgl. S. 69.

¹⁰⁹⁹ *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 78, 85.

¹¹⁰⁰ Vgl. S. 70.

¹¹⁰¹ Vgl. S. 28 ff.

¹¹⁰²Vgl. S. 45, 72 ff., 95, 99, 101 f., 105, 127 ff., 147 f., 202 f.

¹¹⁰³Vgl. S. 28 ff.

¹¹⁰⁴Vgl. S. 211.

¹¹⁰⁵Vgl. *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigekeitsrecht, S. 60.

¹¹⁰⁶Vgl. S. 39.

¹¹⁰⁷Vgl. S. 71 f.

¹¹⁰⁸Ziel dieser Arbeit ist es, einen möglichst auf alle gemeinnützigen Organisationen anwendbaren Vorschlag zu entwickeln. Mögliche Rechnungslegungserleichterungen werden deshalb nicht vertieft behandelt.

¹¹⁰⁹Ab der zweiten Gliederungsebene (I., II., III., etc.) werden nur Abweichungen vom HGB angegeben.

¹¹¹⁰Da die oben entwickelten Erwägungen zur Unanwendbarkeit der handelsrechtlichen Rechnungslegung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe nicht zutreffen, müssen diese ihren Jahresabschluss weiterhin nach dem HGB erstellen.

¹¹¹¹Vgl. Nr. 14 S. 1 bis 3 AEAO zu § 64; *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 8 Rn. 240 ff.

¹¹¹²Vgl. *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 93; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 231 f.

¹¹¹³Vgl. *Nolte*: Entwicklungen bei der Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Organisationen, DStR 2014, 1350, 1352; *Siegel* schlägt insofern den umgekehrten Weg der Herleitung der GuV aus einer Cash-Flow-Rechnung vor: *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.

¹¹¹⁴Vgl. S. 88; *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 205; *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 93; *Sassen/Führer/Behrmann*: Aktuelle und internationale Entwicklungen zur Rechnungslegung von Stiftungen, BB 2014, 619, 620.

¹¹¹⁵Vgl. S. 66 f.

¹¹¹⁶BFH, Beschluss vom 23.9.1998, I B 82/98, BFHE 186, 433, DStR 1998, 1674.

¹¹¹⁷Vgl. S. 68.

¹¹¹⁸Vgl. S. 193 f., 201 f.

¹¹¹⁹Bspw. Werbung für ein konkretes Projekt mit gleichzeitigem Aufruf zu Spenden für die Organisation.

¹¹²⁰Vgl. auch Nr. 5 S. 1, Nr. 6 AEAO zu § 64.

¹¹²¹FER 21.15; vgl. S. 195.

¹¹²²Vgl. Nr. 28 AEAO zu § 58; *Hüttemann*: Der geänderte Anwendungserlass zur Gemeinnützigkeit, DB 2014, 442, 443 f.

¹¹²³Vgl. S. 22 f.

¹¹²⁴Vgl. S. 22 f.

¹¹²⁵Vg. S. 38.

¹¹²⁶Vgl. ausdrücklich zur Behandlung als ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb § 64

Abs. 2 AO.

¹¹²⁷Vgl. hierzu auch *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 221.

¹¹²⁸Bott, in: Schauhoff, Handbuch, § 8 Rn. 265; BFH, Urteil vom 17.12.1997, I R 58/97, BFHE 185, 220; BFH, Beschluss des Großen Senats vom 4.7.1990, GrS 2/88, GrS 3/88, BFHE 161, 290.

¹¹²⁹Vgl. auch *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 209 f.

¹¹³⁰Vgl. zur Cash-Flow-Rechnung *Küting*: Einführung in die Cash-Flow-Rechnung, DStR 1992, 625, 625; v. Oertzen, in: MüKoBilanzR, IAS 7 Rn. 2; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel O Rn. 2 ff.

¹¹³¹*Küting*: Einführung in die Cash-Flow-Rechnung, DStR 1992, 625, 625.

¹¹³²Vgl. S. 32 f.

¹¹³³Vgl. S. 22 f., 28 f.

¹¹³⁴Vgl. Gersch, in: Klein, AO, § 55 Rn. 4, 11.

¹¹³⁵Der Mittelflussrechnung liegen die oben beschriebene GuV und der Deutsche Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS 2) des Deutschen Standardisierungsrates (DSR) zugrunde.

¹¹³⁶Vgl. S. 32 f.

¹¹³⁷Vgl. die Argumentation Sengers zur Kapitalflussrechnung im Rahmen des Konzernabschlusses: *Senger*, in: MüKoBilanzR, § 297 HGB Rn. 16.

¹¹³⁸Vgl. S. 132 f., 194 f.

¹¹³⁹Vgl. S. 219.

¹¹⁴⁰Vgl. S. 43 f.

¹¹⁴¹Vgl. S. 41 f.

¹¹⁴²Das Buchwertprivileg gilt für Wirtschaftsgüter, die unmittelbar nach ihrer Entnahme einer gemeinnützigen Körperschaft oder juristischen Person des öffentlichen Rechts für steuerbegünstigte Zwecke zugewandt werden. In diesem Fall kann das Wirtschaftsgut ohne Aufdeckung der stillen Reserven entnommen werden. Vgl. *Hüttemann*: Das Buchwertprivileg bei Sachspenden nach § 6 Abs. 1 Nr. 4 Satz 5 EStG, DB 2008, 1590, 1590 ff.

¹¹⁴³Vgl. IDW RS HFA 21 Rn. 48; oben S. 89.

¹¹⁴⁴*Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 11 Rn. 56.

¹¹⁴⁵Siehe *Gersch*, in: Klein, AO, § 58 Rn. 1.

¹¹⁴⁶Die nachfolgende Paragraphenfolge orientiert sich an den §§ 242 ff., 265 ff. HGB; die Fußnoten sind nicht Bestandteil des Formulierungsvorschlags.

¹¹⁴⁷Vgl. BR-Drucks. 344/08, S. 132.

¹¹⁴⁸Vgl. *Theyson-Wadle*, in: Beisel/Klumpp, Der Unternehmenskauf, 3. Kapitel Rn. 34.

¹¹⁴⁹Diese Gliederung entspricht derjenigen auf S. 215 f.

¹¹⁵⁰Entspricht § 285 Nr. 1 HGB.

¹¹⁵¹Angelehnt an § 285 Nr. 3 HGB.

¹¹⁵²Angelehnt an § 251 S. 1 Hs. 1, § 285 Nr. 3a HGB.

¹¹⁵³Angelehnt an § 285 Nr. 9

- ¹¹⁵⁴ Angelehnt an § 285 Nr. 12.
- ¹¹⁵⁵ Angelehnt an § 285 Nr. 17.
- ¹¹⁵⁶ Angelehnt an § 285 Nr. 20.
- ¹¹⁵⁷ Entspricht § 285 Nr. 24.
- ¹¹⁵⁸ Bei den gewählten Beträgen handelt es sich um rein fiktive Annahmen. Diese erheben keinen Anspruch darauf, die Tätigkeit einer Organisation wie der beschriebenen Beispielorganisation realistisch abzubilden, sondern dienen allein der Verdeutlichung der gemachten theoretischen Annahmen und einem Praxistest. Zwecks einer übersichtlichen Darstellung wird darauf verzichtet, sämtliche Besonderheiten, die sich im Jahresabschluss gemeinnütziger Organisationen ergeben können, darzustellen.
- ¹¹⁵⁹ Der Wert ist zu Vereinfachungszwecken auf den nächsten Euro auf- bzw. abgerundet.
- ¹¹⁶⁰ Der Wert ist zu Vereinfachungszwecken auf den nächsten Euro auf- bzw. abgerundet.
- ¹¹⁶¹ Maschinenpark.
- ¹¹⁶² Büromobilien zuzüglich des zugewandten PKW.
- ¹¹⁶³ Vorjahresbestand zzgl. 103.234€ abzgl. 107.942€.
- ¹¹⁶⁴ Vorjahresbestand zzgl. 107.942€ abzgl. 102.392€.
- ¹¹⁶⁵ Vorjahresbestand zzgl. verbindlich zugesagter Großspende von 25.000 €
- ¹¹⁶⁶ Vorjahresbestand zzgl. 20.000 € aus Warenverkäufen gegen die Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland.
- ¹¹⁶⁷ Forderung gegen das Finanzamt auf Erstattung von Umsatzsteuer.
- ¹¹⁶⁸ Vorjahresbestand zzgl. Erlös veräußerter Waren (229.964€), staatlichen Mitteln (202.700 €), nicht zweckgebundene Spenden (96.250 €), einer zweckgebundenen Spende (10.000 €), Mieterrägen (24.000 €), Einnahmen der Spendengala (19.852 €), Einnahmen aus der Veräußerung des Aktienpakets (17.000 €) und Dividenden (2.000 €, 450 €), abzüglich Ausgaben für die Anschaffung von Rohstoffen (103.234 €), Gehältern (200.000 €, 35.000 €, 195.030 €), Verwaltungsausgaben (10.000 €), Verwaltungskosten des Mietshauses (2.000 €), Ausgaben für das externe Fundraising und die Spendengala (15.000 €, 5.000 €), Ausgaben für Schulungen (9.600 €), Ausgaben für Sportunterricht (5.960 €).
- ¹¹⁶⁹ Mietshaus in Hamburg-Harburg.
- ¹¹⁷⁰ Aktieninvestitionen.
- ¹¹⁷¹ Aktieninvestitionen.
- ¹¹⁷² Grundstück einschließlich Gebäude, Mietshaus in Hamburg-Harburg, Aktien, Barvermögen.
- ¹¹⁷³ Aufwendungen für Sportunterricht (5.960€), Schulungen (9.600€), Broschüre (20.000€) und Personal (anteilig 25%, 50.000€).
- ¹¹⁷⁴ Aufwendungen für Personal (35.000€) und sonstige Verwaltungskosten (10.000€).
- ¹¹⁷⁵ Abschreibungen auf Büromöbel.
- ¹¹⁷⁶ Wertzuwachs der fertigen Erzeugnisse gegenüber dem Rohmaterial.
- ¹¹⁷⁷ Aufwendungen für Personal (anteilig 75%, 150.000€), Gehälter der Leistungsempfänger (195.030€), Abschreibungen auf Maschinenpark (10.000€),

Herstellungskosten der veräußerten Produkte (237.714), Rückstellung (2.500€).

¹¹⁷⁸ Hier wird nur der zeitnah zu verwendende Anteil zu berücksichtigt.

¹¹⁷⁹ Gem. § 64 Abs. 3 AO fällt keine nicht der Körperschaftsteuer und der Gewerbesteuer.

¹¹⁸⁰ Dies entspricht den Wertsteigerungen des Mietshauses (15.000€) und den Wertsteigerungen der Aktienportfolios (40.000€, 20.000€).

¹¹⁸¹ Dies sind die Abschreibungen auf das von der Stiftung für ihre Aktivitäten genutzte Gebäude von 3% jährlich.

¹¹⁸² Dies ist der nicht zur Kapitalerhaltung (Ertragskrafterhaltung bei 3% Wertzuwachs jährlich) nötige Anteil des Erlöses aus dem Verkauf der Aktien des Wertzuwachsfonds.

¹¹⁸³ 37.000€ entsprechen dem nicht zur Kapitalerhaltung (Ertragskrafterhaltung bei 3% Wertzuwachs jährlich) benötigten Anteil des Wertgewinns i.H.v. 40.000€ der Aktien des Ausschüttungsfonds.