

## Literatur

- Adler, Hans (Begr.)      Adler/Düring/Schmaltz, Rechnungslegung und P  
der Unternehmen, Kommentar zum HGB,  
GmbHG, PubLG nach den Vorschriften  
Bilanzrichtlinien-Gesetzes, Teilband 1, Vorbemerl  
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, Vorbemerl  
zu §§ 238 - 241 HGB, §§ 238 - 251 HGB, 6.  
Stuttgart 1998
- Altmeppen,  
Holger/Roth, Günter H.      (GmbHG) Gesetz betreffend die Gesellschaften  
beschränkter Haftung (GmbHG), Kommentar, 7.  
München 2012
- Alzaga Villaamil,  
Oscar (Hrsg.)      Comentarios a la Constitución Española de 1978  
III, Artikel 24 bis 38, Madrid 1996
- Alzaga Villaamil,  
Oscar (Hrsg.)      Comentarios a la Constitución Española de 1978  
II, Artikel 10 bis 23, Madrid 1996
- Amat, Oriol      Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad  
exposición a fondo para comprender todas las parte  
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 lucrat  
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 Bilanzrechts, BB 2003, 200 ff.
- Arnau Paradís, Andrés Supuestos Prácticos de Contabilidad de Entidades Comerciales, 2. Aufl., Madrid 2008, verfügbar unter <http://feapscv.org/v2/wpcontent/uploads/Ejercicios>, zuletzt abgerufen am 22. Oktober 2014
- Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA) Principios Contables, Provisiones, Contingencias y Acontecimientos posteriores al Cierre de los Ejercicios, 5. Aufl., Madrid 2000
- Backert, Wolfram/Carstensen, Carsten Nochmals: Der Modellentwurf des Bilanzrechts, ZIP 2003, 284 ff.
- Baetge, Jörg/Kirsch, Hans-Jürgen/Thiele, Stefan (Hrsg.) Bilanzrecht, Handelsrecht mit Steuerrecht und Rechnungslegungsregeln des IASB, Kommentar, Bonn 2002, 60. Ergänzungslieferung, März 2015
- Baetge, Jörg Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, DB F 26/86 zu Heft 45/1986
- Balmer Fröhlich, Nicole/Gehrig, Marco Struktur und Inhalte des Lageberichts, Der Schlichter 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 Nor-

- Organisationen, Diss., Lohmar/Köln 2012
- Bauer, Wolf-Dieter Die EG-Bilanzrichtlinie und ihre Auswirkungen auf Bilanzierungsvorschriften der deutschen Kreditinstitute, WM 1987, 861 ff.
- Baumbach, Adolf (Begr.)/Hopt, Klaus/Kumpan, Christoph/Merkt, Hanno/Roth, Markus Baumbach/Hopt, Handelsgesetzbuch, mit GmbH und Handelsklauseln, Bank- und Börsenrecht, Transportrecht (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 zwischen 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 zivil-, steuerrechtlichen Vorgänge einschließlich gesellschafts-, arbeits- und kartellrechtlicher Fragen bei der Übertragung eines Unternehmens, 6. Aufl., München 2009
- Benz, Rolf Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundordnungen der Bilanzierung, Diss., Zürich 2000
- Berndt, Reinhard/Schumacher, Holger/Hechenblaikner, Sarah Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung von Spenden sammelnden Organisationen, Offene Fragen und Gestaltungsmöglichkeiten bei Anwendung des IDW HFA 21 und der erstmaligen Umstellung, DB 2012, 1111 ff.
- Blümich, Walter (Begr.)/Heuermann, Bernd/Brandis, Peter Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuergesetz, Gewerbesteuer-Gesetz, Kommentar, Band 4: §§ 1 - 37 GewStG, §§ 27 - 54a KStG a.F., §§ 1 - 37 GewStG, 75. Aufl., München 2014

(Hrsg.)	127. Ergänzungslieferung, März 2015, München 20
Blümich, Walter (Begr.)/Heuermann, Bernd/Brandis, Peter (Hrsg.)	Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuer Gewerbsteuergesetz, Kommentar, Band 2: §§ 9 EStG, Stand: 127. Ergänzungslieferung, März München 2015
Böcking, Hans- Joachim/Castan, Edgar/Heymann, Gerd/Pfitzer, 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 Schweizer Treuhand 2010, 160 ff.
Böckli, Peter	Neue OR-Rechnungslegung, Der Schweizer Treuhand 2012, 821 ff.
Boemle, Max/Lutz, Ralf	Der Jahresabschluss, Bilanz, Erfolgsrechnung Geldflussrechnung, Anhang, 5. Aufl., Zürich 2008
Braun, Frank	Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus 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

- Brönner,  
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 steuer-  
Begünstigungen für Vereine, Stiftungen und  
Körperschaften - steuerliche Spendenbehandlun  
Aufl., Achim 2010
- Bundesverband  
Deutscher Stiftungen Zahlen, Daten, Fakten zum deutschen Stiftungs-  
Berlin 2014  
(Hrsg.)
- Büren, Roland  
von/Chappuis,  
Christine/Girsberger,  
Daniel/Kramer, Ernst Schweizerisches Privatrecht, Achter Band, N  
Teilband, Rechnungslegung im Gesellschaftsrecht,  
2013  
A./Sutter-Somm,  
Thomas/Hofer,  
Sibylle/Wiegand,  
Wolfgang/Wolf,  
Stephan (Hrsg.)
- Büren, Roland  
von/Girsberger,  
Daniel/Kramer, Ernst Schweizerisches Privatrecht, Zweiter Band, 1  
Teilband, Das Schweizerische Vereinsrecht, 3.  
Basel 2005  
A./Sutter-Somm,  
Thomas/Tercier,  
Pierre/Wiegand,  
Wolfgang (Hrsg.)
- Burgard, Ulrich Das neue Stiftungsprivatrecht, NZG 2002, 697 ff.
- Busse, Jan Simon Rechnungslegung spendensammelnder Organisatio  
Deutschland, Diss., Göttingen 2010
- Campenhausen, Axel Stiftungsrechts-Handbuch, 4. Aufl., München 2014  
Freiherr von/Richter,

- Andreas (Hrsg.)
- Carstensen, Carsten Die ungeschmälerete Erhaltung des Stiftungsverm  
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 20
- Cerdá Aparicio, José Adaptación de las Legislaciones nacionales a  
Directiva del Derecho de Sociedades CEE, Madrid
- CISS Manual de Contabilidad 2010, Tomo 11. Provisi  
Contingencias. Deudas no comerciales a Largo  
Valencia 2010
- Clemm, Hermann § 264 HGB und Wahlrechte, in: Förchle, Gerhart/  
Klaus/Moxter, Adolf (Hrsg.), (FS 1  
Rechenschaftslegung im Wandel, Festschri  
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 Insolv  
Zugleich Besprechung des BFH-Urteils vom 16.5.:  
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 samr  
Organisationen, <http://www.dzi.>

- soziale Fragen (DZI) [content/pdfs\\_DZI/Verwaltungskostenkonzept.pdf](https://www.dzi.de/content/pdfs_DZI/Verwaltungskostenkonzept.pdf),  
abgerufen am 22. April 2015
- Doll, Reiner-Peter Grundsätze der Rechnungslegung von S  
sammelnden Organisationen, Zielsetzung, Abgre  
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, Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung  
Daniel Swiss GAAP FER 21, Vorgeschlagene Änderung  
Schnittstelle zum neuen Rechnungslegungsrech  
Schweizer Treuhänder 2014, 626 ff.
- Ebersbach, Harry Handbuch des deutschen Stiftungsrechts, Göttinger  
Egger,  
Philipp/Schnurbein, Rechnungslegung und Revision von Förderstift  
Georg v./Zöbeli, Handlungsempfehlungen für die Praxis, Basel 2011  
Daniel/Koss, Claus  
(Hrsg.)
- Ehrenzeller, Die schweizerische Bundesverfassung, Komr  
Bernhard/Mastronardi, Band 1, Art. 1 - 93, 2. Aufl., Zürich/Basel/G  
Philippe/Schweizer, Gallen 2008  
Rainer J./Vallender,  
Klaus A (Hrsg.)
- Eyles, Uwe Die Auslagerung unternehmensübergre  
Aktivitäten auf rechtsfähige Vereine - Ein Beitr  
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 ff.
- Fleischer, Holger/Goette, Wulf (Hrsg.)  
(MüKoGmbHG) Münchener Kommentar zum betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung GmbHG, Band 1, §§ 1 - 34, 2. Aufl., München 2010
- Fleischer, Holger/Hüttemann, Rainer (Hrsg.)  
Rechtshandbuch Unternehmensbewertung, Köln 2006
- Förschle, Gerhart/Grottel, Bernd/Schmidt, Stefan/Schubert, Wolfgang J./Winkeljohann, Norbert (Hrsg.)  
Beck'scher Bilanz-Kommentar, Handels-Steuerbilanz, §§ 238 bis 339, 342 bis 342e HGB IFRS-Abweichungen, 9. Aufl., München 2014
- Förschle, Gerhart/Kropp, Manfred  
Mindestinhalt der Gewinn- und Verlustrechnung 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-Württemberg 2012
- Frodermann, Jürgen/Jannott, Dirk (Hrsg.)  
Handbuch des Aktienrechts, 8. Aufl., Heidelberg 2007
- 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 nichtwirtschaftlicher  
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/Vilariño Sanz,  
Àngel                      Derivados, Valor razonable, Riesgos y Contabilidad  
Teoría y Casos prácticos, Madrid 2008

García-Tuñón, Ángel  
Marina                      Regimen jurídico de la contabilidad del empresario  
Valladolid 1992

Garvey, Anne Marie                      Los antecedentes de la imagen fiel y su aplicación  
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 Spendenwerbung  
DStR 2001, 604 ff.

Gessler, Ernst                      Der Bedeutungswandel der Rechnungslegung  
Aktienrecht, in: Muthesius, Volkmar (Hrsg.), 75  
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 2012
- Goerdeler, Reinhard Rechnungslegung und Prüfungen Gemeinnützigkeitsbereich, in: Ballhagen/Wolfgang/Böcking, Hans-Joachim/Drukow/Jochen/Schmidt, Reinhard H. (Hrsg.), (FS M. H. Schmidt), Bilanzrecht und Kapitalmarkt, Festschrift zum Geburtstag von Professor Dr. Dr. h.c. Dr. h.c. Dr. h.c. Moxter, Düsseldorf 1994, S. 725 ff.
- Goette, Wulf/Habersack, Mathias (Hrsg.) (MüKoAktG) Münchener Kommentar zum Aktienrecht, Band 2, §§ 76 - 117, MitbestG, DrittelbG, 4. Aufl., München 2014
- González Cueto, Tomás Comentarios a la Ley de Fundaciones, Ley 50/2002 de 26 de diciembre, Cizur Menor (Navarra) 2003
- González Poveda, Pedro/Plaza González, Gregorio/Puerta Luis, Luis Román/Suárez Robledano, José Manuel Código de Comercio y Legislación mercantil complementaria, Concordancias, Jurisprudencia, Comentarios, 11. Aufl., Majadahonda (Madrid) 2011
- Gonzalo Angulo, José Antonio Principales cambios que suponen las Normas Internacionales de Información Financiera respecto al Plan General de Contabilidad (Contabilidad Interna), [5campus.org](http://www.5campus.org), <http://www.5campus.org/leccion/niif>, abgerufen am 10. Oktober 2014
- Gosch, Dietmar (KStG) Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 2. Aufl., München 2009
- Grabau, Fritz-René Die gemeinnützige GmbH im Steuerrecht, DStR 2013, 1032 ff.

- Großfeld,  
Bernhard/Stöver,  
Rüdiger/Tönnies, 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-Bade  
Alexander (Hrsg.)
- Hennrichs,  
Joachim/Kleindiek,  
Detlef/Watrin,  
Christoph (Hrsg.)  
(MüKoBilanzR) Münchener Kommentar  
Bilanzrecht, Band 1, IFRS, Stand:  
Ergänzungslieferung, September 2014, München 2
- 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 Inc  
Fiscales al Mecenazgo, Fiscalidad de fundaciones  
entidades sin ánimo de lucro y del mecenazgo,  
Menor 2003
- Herzig, Norbert  
Rückstellungen wegen öffentlich-recht

- Verpflichtungen, insbesondere Umweltschutz, DB 1341 ff.
- Herzog, Michael      Gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisationen, Erfahrungen 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, Geschäftstätigkeit, Steuern, 2. Aufl., München 2010
- Höhn, Ernst/Waldburger, Robert      Steuerrecht, Band 1, Grundlagen, Grundbegriffe, Steuerarten, Interkantонаles und Internationales Steuerrecht, Steuerverfahrens- und Steuerstrafrecht, 1. Aufl., Bern/Stuttgart/Wien 2001
- Honsell, Heinrich/Vogt, Nedim Peter/Geiser, Thomas (Hrsg.)      Basler Kommentar, Zivilgesetzbuch I, Art. 1 - 456, 4. Aufl., Basel 2010
- Honsell, Heinrich/Vogt, Nedim Peter/Watter, Rolf (Hrsg.)      Basler Kommentar, Obligationenrecht II, Art. 53 OR, Art. 1 - 6 SchlT AG, Art. 1 - 11 Übest Gm, 1. Aufl., Basel 2012
- Hopt, Klaus/Wiedemann, Herbert (Hrsg.)      Aktiengesetz, Großkommentar, Dritter Band, §§ 7 - 10, 4. Aufl., Berlin 2008
- Hübschmann, Walter/Hepp, Ernst/Spitaler, Armin (Hrsg.)      (HHSp) Abgabenordnung, Finanzgerichtsordnung, Kommentar, 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 (GmbH) 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, 3
Hüttemann, Rainer/Schön, Wolfgang	Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung 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/Eduard/Wilhelm, Jan/Ernst, Wolfgang/Hüttemann, Rainer/Schön, Wolfgang, (FG Flume) Festschrift für 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-

	Organisationen, Hamburg 2013, S. 81 ff.
Hüttemann, Rainer	Unternehmensbewertung als Rechtsproblem, ZH (1998), 563 ff.
Hüttemann, Rainer	Zehn Thesen zur Haftung des Stiftungsvorstandes bei Anlageverluste des Stiftungsvermögens, npoR 20 ff.
Hüttemann, Rainer	Zur Rechnungslegung von Stiftungen - Anmerkungen 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 Vereine - Anwendung handelsrechtlicher 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: A Comparative Perspective, in: Anheier, Helmut K./Wolfgang (Hrsg.), The Third Sector, Comparative Studies of Nonprofit Organizations, Berlin 1990, S. 1-14
Jauernig, Othmar (Begr.)/Stürner, Rolf (Hrsg.)	Bürgerliches Gesetzbuch mit Allgemeinem Gleichbehandlungsgesetz (Auszug), Kommentar 80. Aufl., München 2014
Jorquera Amores, José/Trascastro Rico, Maria Carmen	Comentarios a la Ley de Derecho de Asociación Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación, Málaga 2004
Känzig, Ernst	Die eidgenössische Wehrsteuer (Direkte Bundessteuer), Art. 1 - 44 WStB, Einleitung, Wehrsteuer der natürlichen Personen, 2. Aufl.,

1982

- Kieninger, Stefanie Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinien im Handelsrecht, BWNNotZ 2000, 163 ff.
- Kiethe, Kurt Die Haftung des Stiftungsvorstands, NZG 2007, 81
- Kleibold, Thorsten Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien im Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 870 ff.
- Klein, Franz/Orlopp, Gerd (Begr.) (AO) Abgabenordnung, einschließlich Steuerstraftatbestände, 12. Aufl., München 2014
- Koenig, Ulrich (Hrsg.) (AO) Abgabenordnung, §§ 1 - 368, Kommentar, 3. Aufl., 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 2012
- Koller, Thomas/Schäfli, Ralph Geldflussrechnung und Anhang, Der Schweizer Treuhänder 2012, 880 ff.
- Koller, Thomas Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, W. Rainer/Auer, Ludwig von/Hippel, Thomas (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, Rechtsvergleichende, rechtsdogmatische, ökonomische und soziologische Untersuchungen, Tübingen 2007, S. 1-10
- Koss, Claus Rechnungslegung von Stiftungen, Von der Buchführung zur Jahresrechnung, Düsseldorf 2003
- Koss, Claus Anforderungen an die Rechenschaftspflicht gemeinnütziger Organisationen - Der UK-SOI als Alternative zu den deutschen Regelungen, in: Hein/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten/Walz, W. (Hrsg.), Non Profit Law Yearbook 2003, Köln 2003, 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/Pfitzer,  
Norbert/Scharpf, Paul  
(Hrsg.)                      Rechnungslegung der Kreditinstitute, Kommentar  
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  
Durchführung von Unternehmensbewertungen,  
2005, 569 ff.
- Kunz, Peter V.                      Rundflug über's schweizerische Gesellschaftsrecht  
4. 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 HGB und IFRS, DStR 2011, 991 ff.
- Küting, Karlheinz Die Erfassung von erhaltenen und gewährten Zuschüssen im handelsrechtlichen Jahresabschluss (Teil I) Grundlagenbeitrag ergänzt um eine empirische Analyse, DStR 1996, 276 ff.
- Küting, Karlheinz Einführung in die Cash-Flow-Rechnung, DStR 1996, 276 ff.
- Lanter, Marco Die Verantwortlichkeit von Stiftungsorganen, Zürich 1984
- Larkin, Richard F./DiTomaso, Marie Not-for-Profit GAAP 2013, Interpretation and Application of Generally Accepted Accounting Principles for Not-for-Profit Organizations, Hoboken, NJ 2013
- Leffson, Ulrich Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, 7. Aufl., Düsseldorf 1987
- Lehmann, Axel/Roth, Katja Agenda für ein (besseres) Risikomanagement durch den Verwaltungsrat, GesKR 2009, 317 ff.
- Lehmann, Manfred Bilanzielle Behandlung von Zuwendungen (Spenden) an gemeinnützige Einrichtungen, DB 2006, 1281 ff.
- Lehmann, Manfred Spendenbilanzierung nach IDW-Standard RS HFA 21 Zwischen Anspruch und Wirklichkeit, in: Hüttenbach, Rainer/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten/Weite, Birgit (Hrsg.), Non Profit Law Yearbook 2012/2013, Jahrbuch des Instituts für Stiftungsrecht und das Recht der Non-Profit-Organisationen, S. 139 ff.
- Lehmann, Manfred Wesentlichen Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2012, 1281 ff.

- 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, Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung / Acco  
Bernhard/Bertschinger, and Auditing in Switzerland, Bern 2009  
Peter
- Mandach, Theophil v. Die Gemeinnützigkeit im schweizerischen Steuer  
Diss., Bern 1945
- Märkle, Rudi W./Alber, Der Verein im Zivil- und Steuerrecht, 12.  
Matthias Stuttgart/München/Hannover/Berlin/Weimar/Dresd  
2008
- Márquez Sillero, La Exención de las Fundaciones en el Impuesto  
Carmen Sociedades, Conforme a la Ley 49/2002, Las  
(Madrid) 2007
- Mattheus, Daniela Eckpfeiler einer stiftungsrechtlichen Publizität,  
2003, 254 ff.
- Maunz, Bundesverfassungsgerichtsgesetz, Kommentar, B  
Theodor/Schmidt- Stand: 45. Ergänzungslieferung (Dezember  
Bleibtreu, Bruno/Klein, München 2014  
Franz/Bethge, Herbert  
(Hrsg.)
- Mayer, Stefan Die Weiterentwicklung des Jahresabschlusses  
Deutschland nach dem BilMoG, DStR 2009, 129 ff
- Meyer, Studie zur Rechnungslegung und Revision von so  
Beatrice/Passardi, Nonprofit-Organisationen, Der Schweizer Treu  
Marco/Zöbeli, Daniel 2011, 698 ff.

- Meyer, Conrad                      Das Konzept der Swiss GAAP FER, TREX 2008, 3
- Michalski, Lutz (Hrsg.) Kommentar zum Gesetz betreffend die Gesellschaften 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 l  
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 (C  
(FS Leffson) Bilanzfragen, Festschrift zum  
Geburtstag von Prof. Dr. Ulrich Leffson, Düss  
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 handelsrech  
Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: Haver  
Hans (Hrsg.), (FS Goerdeler) Bilanz- und Konzer  
Festschrift zum 65. Geburtstag von Dr. Dr. h.c. Re  
Goerdeler, Düsseldorf 1987, S. 361 ff.
- Müller, Kaspar                      FER 21 - Rechnungslegung für gemeinnützige, i  
Nonprofit-Organisationen,                      Durchdenken  
Rechnungswesen als spannenden und lohnenden P  
Der Schweizer Treuhänder 2002, 545 ff.
- Müller, Kaspar                      Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER  
Verbands-Management 2003, 52 ff.
- Müller, Kaspar                      Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen,  
GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2009, 2
- Müller,                      Forschungs- und Entwicklungskosten nach

- Lukas/Mühlemann, Markus      Rechnungslegungsrecht, AJP 2013, 1639 ff.
- Müller, Thorsten      Vermögensverwaltung gemeinnütziger Stiftungen, ErbStB 2004, 212 ff.
- Müller, Welf/Rödter, Thomas (Hrsg.)      Beck'sches Handbuch der AG, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Steuerrecht - Börsengang, 2. Aufl., München 2009
- Müller, Welf/Winkeljohann, Norbert (Hrsg.)      Beck'sches Handbuch der GmbH, Gesellschaften mit beschränkter Haftung, Steuerrecht, 4. Aufl., München 2009
- Muñoz Machado, Santiago/Cruz Amorós, Miguel/Lorenzo García, Rafael de (Hrsg.)      Comentarios a las Leyes de Fundaciones y Mecenazgo, Madrid 2005
- Neuhaus, Markus R./Schneider, Laurenz      Steuerliche Aspekte des Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Steueranw 2013, 808 ff.
- Neuhoff, Klaus      Nonprofit-Insolvenzen (bei sogenannten Idealverwaltungen), NZI 2004, 486 ff.
- Nolte, Thomas      Entwicklungen bei der Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Organisationen, DStR 2014, 1350 ff.
- Oetker, Hartmut (Hrsg.)      (HGB) Kommentar zum Handelsgesetzbuch (HGB), 74. Aufl., München 2015
- Olavarría Iglesia, Jesús      Comentarios a la Ley de Fundaciones, Valencia 2004
- Orth, Manfred      Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz, W. (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Nonprofit-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, Thom  
(Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in E  
Rechtsvergleichende, rechtsdogmatische, ökonomische  
soziologischen Untersuchungen, Tübingen 2007,  
ff.
- Passardi, Marco/Fontana, Marco Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach  
Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 20  
ff.
- Paulick, Andreas Das Ende der „gGmbH“ im Gemeinnützigkeits  
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, ZSt  
47 ff.
- Petersen, Karl/Zwirner, Christian Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz, Gesetze, Materialien  
Erläuterungen, München 2009
- Radtke, Henning Einwilligung und Einverständnis der Gesellschaft  
der sog. GmbH-rechtlichen Untreue (II), GmbHR  
361 ff.
- Reich, Markus Gemeinnützigkeit als Steuerbefreiungsgrund, AStR  
(1989/1990), 465 ff.
- Reichert, Bernard Handbuch Vereins- und Verbandsrecht, 12. Aufl.  
2010
- Reuter, Dieter Stiftungsrechtliche Vorgaben für die Verwaltung  
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)  
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 Wertp Bucheffektengesetz (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 V und Vermögensverwalter, ZIP 2003, 2284 ff.
Römermann, Volker (Hrsg.)	Münchener Anwaltshandbuch GmbH-Recht, 3. München 2014
Rosenski, Natalie	Die wirtschaftliche Bedeutung des Dritten Sektors Statistisches Bundesamt, Wirtschaft und Statistik 2012, S. 209 ff.
Rua Alonso de Corrales, Enrique	Contabilidad de Fundaciones, Manual Práctico, 1 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 Bürger  
Gesetzbuch, Band 5, Schuldrecht, Besonderer Teil  
705 - 835, Partnerschaftsgesellschafts  
Produkthaftungsgesetz, 6. Aufl., München 2013
- Sala Reixachs, Alberto Comentarios al Código de Comercio, Doctr  
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 - Überlegung  
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.  
(Hrsg.) München 2010
- Schauhoff, Stephan Gemeinnützigkeitsrecht: Zum zulässigen Aufwand  
Spendensammeln, DStR 2002, 1694 ff.
- Schauhoff, Stephan Verlust der Gemeinnützigkeit durch Verluste?,  
1998, 701 ff.
- Schauhoff, Stephan Wertberichtigungen im Stiftungsver  
Stiftungsrecht, Gemeinnützigkeitsrecht, Stiftung  
Gemeinnützigkeitsrecht, bilanzielle Darstellung,  
2004, 471 ff.
- Scheiwiller, Beat Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen  
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 Stiftungsziele - Projekte - Management - Rechtliche Gestaltung 2. Aufl., Wiesbaden 2003, S. 273 ff.
- Schlaich, Klaus Das Bundesverfassungsgericht, Stellung, Verordnungen (Begr.)/Korioth, Stefan Entscheidungen, Ein Studienbuch, 10. Aufl., München 2015
- Schlüter, Andreas/Stolte, Stefan Stiftungsrecht, Erscheinungsformen und Errichtung einer Stiftung, Stiftungsaufsicht, Verwaltung des Stiftungsvermögens, Stiftungssteuer, Rechnungslegung und Publizität, Internationales Stiftungsrecht, mit Mustern, 2. Aufl., München 2011
- Schmidt, Karsten (Hrsg.) (MüKoHGB), Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch, Band 2, Zweites Buch, Handelsgesellschaften und stille Gesellschaft, Abschnitt. Offene Handelsgesellschaft, §§ 105 - 110 HGB, 1. Aufl., München 2011
- Schmidt, Karsten (Hrsg.) (MüKoHGB), Münchener Kommentar zum Handelsgesetzbuch, Band 4, Drittes Buch, Handelsbücher, §§ 238-342e HGB, 3. Aufl., München 2013
- Schmidt, Karsten Gesellschaftsrecht, 4. Aufl., Köln/Berlin/Bonn/München 2002
- Schmidt, Karsten Verbandszweck und Rechtsfähigkeit im Verein Eine Studie über Erwerb und Verlust der Rechtsfähigkeit nichtwirtschaftlicher und wirtschaftlicher Vereine Heidelberg 1984
- Schmidt, Karsten Der Vereinszweck nach dem Bürgerlichen Gesetzbuch (BGB) 1987, 556 ff.
- Schnitger, Arne/Bildstein, Christoph Wertpapierpensionsgeschäfte und Wertpapierleihen Wirtschaftliches Eigentum und UntStRefG 2008 2008, 202 ff.



- Schönenberg, Daniela      Venture Philanthropy in Europa - Unternehmen und  
Stiftungstätigkeit der neuen Generation, in: Schäfers,  
Francesco A. (Hrsg.), Der Generationenwechsel und die  
Stiftungslandschaft, Zürich/Basel/Genf 2012, S. 95
- Schotenroehr, Harald/Schotenroehr, Marc      Möglichkeiten der Eigenkapitalbildung  
steuerbegünstigten Körperschaften, Die Zuführung  
freier Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO, DStR  
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 zur Rechnungslegung  
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, Bestandserhaltung  
von Kapitalanlage, Diss., Berlin 2010
- Segna, Ulrich      Rechnungslegung und Prüfung von Vereinen  
und Reformbedarf im deutschen Recht, DStR 2006, 1561 ff.
- Seltmann, Werner      Rechtsfolgen einer wirtschaftlichen Betätigung  
von Idealvereinen - Bemerkungen zur Kolping-  
Entscheidung des BGH vom 10.12.2007, II ZR 200/07,  
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, 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, Strukture 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 selbstä Stiftung, Diss., Basel 2011
Suter, Daniel/Teitler- Feinberg, Evelyn	Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Entlastu 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 Praxi Inkraftsetzung auf den 1. Januar 2006, Der Sch 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, Be 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 2006/01, Madrid 2006
Trümpy, Balthasar	Die Gemeinnützigkeit im Recht der d Bundessteuer, der Staats- sowie der Erbschafts Schenkungssteuern, Diss., Zürich 1987
Turner, Nikolaus/Doppstadt, Joachim	Die Stiftung - eine Möglichkeit indivi Nachfolgestaltung, DStR 1996, 1448 ff.
Ullrich, Benjamin D.	Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigke

- gemeinnützige GmbH und andere Rechtsform  
Spannungsfeld von Gesellschafts- und Steuerrecht,  
Köln 2011
- Vela Bargues, José Manuel El Concepto de Imagen Fiel en el Nuevo  
normative 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 Rechnungslegung  
Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von II  
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, EGRichtlinie 2008  
Dreizehnter EG-Umsatzsteuerrichtlinie, Komr  
Stand: 74. Ergänzungslieferung, April 2015, Mi  
2015
- Waldner, (Sauter/Schweyer/Waldner) Der eingetragene V  
Wolfram/Schweyer, Gemeinverständliche Erläuterung des Vereinsrecht  
Gerhard/Wörle- Berücksichtigung neuester Rechtsprechung  
Himmel, Christof Formularteil, 19. Aufl., München 2010
- Wallenhorst, Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftung  
Rolf/Halaczinsky, der juristischen Personen des öffentlichen Rec  
Raymond Aufl., München 2009
- Walter, Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsf  
Oskar/Golpayegani, Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 70

Isabel Nazari

- Walz, W. Rainer      Das Verhältnis von Bestandserhaltung und Thesaur bei gemeinnützigen Stiftungen, in: Wagner, W./Walz, W. Rainer (Hrsg.), Zweckerl gemeinnütziger Stiftungen durch z Mittelverwendung und Vermögenserhaltung, ökonomische und rechtliche Analyse, 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, Wir und Gesellschaft, Theorien - Analysen - Co 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 Gener Contabilidad y de PYMES, 3. Aufl., Madrid 2009
- Weitemeyer,  
Birgit/Vogt, Benedikt      Verbesserte Transparenz und Non-Profit Gove Kodex für NPOs, NZG 2014, 12 ff.
- Wellhöfer,  
Werner/Peltzer,  
Martin/Müller, Welf      Die Haftung von Vorstand, Aufsic Wirtschaftsprüfer, mit GmbH-Geschäftsführer, Mi 2008
- Westebbe, Achim      Die Stiftungstreuhand, Eine Untersuchung Privatrechts der unselbständigen gemeinnützigen S mit rechtsvergleichenden Hinweisen auf den cha trust, Diss., Baden-Baden 1993
- Wiesner, Jens      Korporative Strukturen bei der Stiftung bürge Rechts, Zu den Möglichkeiten und Grenzen Satzungsänderungen durch Organbeschluss, Hamburg 2012
- Winnefeld, Robert      Bilanz-Handbuch, Handels- und Steuer

	Rechtsformspezifisches Bilanzrecht, Bilanzsonderfragen, 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-öffentlichrechtlichen 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., 1 Baden/Wien/Zürich/Basel/Genf 2013
ZEWO Stiftung	Methodik zur Berechnung des administrativen Auf Die Einnahmen- und Kostenstruktur gemeinn Organisationen, abzurufen <a href="https://www.zewo.ch/Dokumente/Spendenstatistik/Methodik-vollstandig">https://www.zewo.ch/Dokumente/Spendenstatistik/Methodik-vollstandig</a> , 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-Organisationer 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 Stiftungen  
Luzius Rechnungslegung, Revision, Internes Kontrollsystem (IKS), Sanierung und Vermögensanlage, Zürich 2008
- Zöllner, Kölner Kommentar zum Aktiengesetz, Band 2/1, § 94 AktG, 3. Aufl., Köln 2010  
Wolfgang/Noack, Ulrich (Hrsg.)
- Zurkinden-Erismann, Leistungsverpflichtungen von klassischen Stiftungen  
Linda 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, Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht, Ba  
Martin/Athanas, Peter Bundesgesetz über die Harmonisierung der d  
(Hrsg.) Steuern der Kantone und Gemeinden (StHG), 2.  
Basel und Frankfurt am Main 2002

# Fußnoten

---

- <sup>1</sup> Bundesverband Deutscher Stiftungen, [http://www.stiftungen.org/fileadmin/bvds/de/Forschung\\_und\\_Statistik/Statistik\\_2014.pdf](http://www.stiftungen.org/fileadmin/bvds/de/Forschung_und_Statistik/Statistik_2014.pdf)
- <sup>2</sup> V & M Service GmbH, <http://www.npo-info.de/vereinsstatistik/2014/>.
- <sup>3</sup> Antwort der Bundesregierung auf eine Kleine Anfrage der Bundestagsfraktion Bündnis 90/Die Grünen vom 11.05.2010, BT-Drs. 17/1712.
- <sup>4</sup> Ziviz-Survey 2012, S. 82; die 8.500 Genossenschaften bilden bereits heute die kleinste Gruppe. Die Zahl der Neugründungen von Genossenschaften liegt weit hinter derjenigen 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.
- <sup>5</sup> Vorläufige Ergebnisse, Bundesregierung, BT-Drs. 17/1712.
- <sup>6</sup> Ziviz-Survey 2012, S. 9; 2007; vgl. auch *Rosenski*: Die wirtschaftliche Bedeutung des Dritten Sektors, in: Statistisches Bundesamt, Wirtschaft und Statistik, S. 209, 217.
- <sup>7</sup> *Rosenski*: Die wirtschaftliche Bedeutung des Dritten Sektors, in: Statistisches Bundesamt, Wirtschaft und Statistik, S. 209, 214.
- <sup>8</sup> *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.
- <sup>9</sup> 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.
- <sup>10</sup> Vgl. die Darstellung von *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 6 f.
- <sup>11</sup> *Carstensen*, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 127; *ders.*: Die ungeschmälerzte 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.
- <sup>12</sup> 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.
- <sup>13</sup> Siehe beispielhaft die Presseartikel zu folgenden Organisationen: UNICEF: Spendenskandal bei UNICEF, Sieben Millionen Euro Schaden, [Süddeutsche.de](http://Sueddeutsche.de) vom 17.05.2010; Menschen für Menschen: Karlheinz Böhm's „Menschen für Menschen“, Vorwürfe mit Zerstörungskraft, [Süddeutsche.de](http://Sueddeutsche.de) vom 07.02.2013; Greenpeace: Spenden-Skandal bei Greenpeace: Mitarbeiter verzockt 3,8 Millionen Euro, The Huffington Post vom 15.06.2014.
- <sup>14</sup> 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.
- <sup>15</sup> *Wellhöfer*, in: *Wellhöfer/Peltzer/Müller*, Die Haftung von Vorstand, Aufsichtsrat, Wirtschaftsprüfer, § 4 Rn. 113 f.
- <sup>16</sup> Bspw. *Jahn*, Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher Vereine bei Anwendung handelsrechtlicher Rechnungslegungsgrundsätze, 2009; *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, 2003; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, 2001.
- <sup>17</sup> 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.
- <sup>18</sup> Bspw. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, 2010.
- <sup>19</sup> Vgl. *Jachmann/Meier-Behringer*: Gemeinnützigkeit in Europa: Steuer- und europarechtliche Rahmenbedingungen, BB 2006, 1823.
- <sup>20</sup> Statt vieler *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440.
- <sup>21</sup> *Schauhoff*, in: *Schauhoff*, Handbuch, Grundlegung, Rn. 10-14.
- <sup>22</sup> Vgl. *Larkin/DiTommaso*, Not-for-Profit GAAP 2013, S. 3.
- <sup>23</sup> 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.
- <sup>24</sup> *James*, Economic Theories of the Nonprofit Sector, in: *Anheier/Seibel* (Hrsg.), The Third Sector, S. 21, 21.

- <sup>25</sup> *Carstensen*: Die ungeschmälerzte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782; *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 441.
- <sup>26</sup> *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 441.
- <sup>27</sup> *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 441.
- <sup>28</sup> 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.
- <sup>29</sup> *Hüttemann*, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 3.2 ff.; *Burgard*: Das neue Stiftungsprivatrecht, NZG 2002, 697, 699; *Schlüter/Stolte*, Stiftungsrecht, Kapitel 1 Rn. 44.
- <sup>30</sup> *Schlüter*, in: Henssler/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.
- <sup>31</sup> *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 25; vgl. zur Mittel- und Vermögensbindung Herbert: Die Mittelund Vermögensbindung gemeinnütziger Körperschaften, BB 1991, 178; weitere Anforderungen des Gemeinnützigkeitsrechts werden im Zusammenhang mit ihrer Abbildung und Kontrolle im Jahresabschluss erläutert.
- <sup>32</sup> *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.
- <sup>33</sup> *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 gewerblich tätigen Personengesellschaft: BFH, Urteil vom 27.3.2001, I R 78/99, BFHE 195, 239.
- <sup>34</sup> *Gersch*, in: Klein, AO, § 14 Rn. 2.
- <sup>35</sup> *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.
- <sup>36</sup> *Gersch*, in: Klein, AO, § 65 Rn. 4; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 65 Rn. 8; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 7 Rn. 84.
- <sup>37</sup> *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.
- <sup>38</sup> *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 7 Rn. 87; vgl. zur restriktiven Handhabung der §§ 66 ff. AO *Hüttemann/Schauhoff*: Der BFH als Wettbewerbshüter, DB 2011, 319, 319 ff.
- <sup>39</sup> *Gersch*, in: Klein, AO, § 51 Rn. 4.
- <sup>40</sup> *Koenig*, in: Koenig, AO, § 51 Rn. 15.
- <sup>41</sup> *Stock*: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 444.
- <sup>42</sup> *Ullrich*, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 81.
- <sup>43</sup> *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 ungeschmälerzte 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.

- <sup>59</sup> 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.
- <sup>60</sup> *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.
- <sup>61</sup> *Wallenhorst*, in: Wallenhorst/Halaczinsky, Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Kapitel A Rn. 54.
- <sup>62</sup> *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.
- <sup>63</sup> *Reuter*, in MüKoBGB, § 22 Rn. 1.
- <sup>64</sup> 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.
- <sup>65</sup> *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, § 21 Rn. 13; *Waldner/Wörle-Himmel*, in: Sauter/Schweyer/Waldner, Der eingetragene Verein Rn. 26 f.
- <sup>66</sup> *Van Randenborgh*, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 6.
- <sup>67</sup> 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.
- <sup>68</sup> *Van Randenborgh*, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 29.
- <sup>69</sup> *Waldner/Wörle-Himmel*, in: Sauter/Schweyer/Waldner, Der eingetragene Verein Rn. 482 ff.
- <sup>70</sup> *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.
- <sup>71</sup> *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.
- <sup>97</sup> Weite Auslegung des Begriffs der Stakeholder, vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 83.
- <sup>98</sup> Vgl. *Horak/Baumüller*, in: Simsa/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.
- <sup>99</sup> *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.
- <sup>100</sup> Vgl. *Horak/Baumüller*, in: Simsa/Meyer/Badelt, Handbuch der Nonprofit-Organisation, S. 321 f.
- <sup>101</sup> *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.
- <sup>102</sup> 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.
- <sup>103</sup> 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.
- <sup>104</sup> Siehe Nr. 3 S. 1 AEAO zu § 55.
- <sup>105</sup> *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.
- <sup>106</sup> Vgl. *Schlüter*, in: Henssler/Strohn, Gesellschaftsrecht, § 81 BGB Rn. 11.
- <sup>107</sup> Vgl. *Steiner*, in: Heidel, Aktienrecht und Kapitalmarktrecht, § 171 AktG Rn. 1 f.
- <sup>108</sup> *Mansel*, in: Jauernig, § 32 Rn. 1; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 32 Rn. 1.
- <sup>109</sup> *Weick*, in: Staudinger, BGB, § 32 Rn. 1.
- <sup>110</sup> 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.
- <sup>111</sup> *Waldner/Wörle-Himmel*, in: Sauter/Schweyer/Waldner, Der eingetragene Verein, Rn. 282.
- <sup>112</sup> *Galli*: Die Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher gemeinnütziger Vereine, DStR 1998, 263, 263; *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung

- von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1968.
- <sup>113</sup> 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.
- <sup>114</sup> *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 10 Rn. 1.
- <sup>115</sup> *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 10 Rn. 3.
- <sup>116</sup> 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.
- <sup>117</sup> *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 106.
- <sup>118</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 346.
- <sup>119</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 357.
- <sup>120</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 347 ff.
- <sup>121</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 347.
- <sup>122</sup> *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1480.
- <sup>123</sup> *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1480.
- <sup>124</sup> *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1481.
- <sup>125</sup> *Wotschofsky/Mairock*: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 974.
- <sup>126</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 351.
- <sup>127</sup> *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.
- <sup>128</sup> *Wotschofsky/Mairock*: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- <sup>129</sup> *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.
- <sup>130</sup> Vgl. Nr. 14 AEAO zu § 62 Abs. 2; BFH, Urteil vom 20. Dezember 1978, I R 21/76, BFHE 127, 360.
- <sup>131</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 350.
- <sup>132</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 348; *Schauhoff*, Handbuch, § 18 Rn. 95.
- <sup>133</sup> Nr.1 S. 2 AEAO zu § 63 in der Fassung vom 10.9.2002, gültig bis zum 20.4.2008.

- <sup>134</sup> 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.
- <sup>135</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 349.
- <sup>136</sup> *Koenig*, in: Koenig, AO, § 63 Rn. 8.
- <sup>137</sup> *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.
- <sup>138</sup> Vgl. *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 4; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 55 Rn. 30.
- <sup>139</sup> *Klenk*, in: Sölch/Ringleb, UStG, § 12 Rn. 404 ff.; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1466.
- <sup>140</sup> Vgl. *Kümpel*: Die steuerliche Behandlung von Zweckbetrieben, DStR 1999, 93, 95; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1585.
- <sup>141</sup> Nr. 1 Abs. 2 AEAO zu § 62; *Hüttemann*: Der geänderte Anwendungserlass zur Gemeinnützigkeit, DB 2014, 442, 446.
- <sup>142</sup> BFH, Urteil vom 15.7.1998, I R 156/94, BFHE 186, 546, 550.
- <sup>143</sup> *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.
- <sup>144</sup> *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 10 Rn. 150.
- <sup>145</sup> *Wachter*, Stiftungen, Teil B Rn. 176.
- <sup>146</sup> *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 85 Rn. 31.
- <sup>147</sup> Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 93 f.
- <sup>148</sup> Ziviz-Survey 2012, S. 54.
- <sup>149</sup> *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 105.
- <sup>150</sup> Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 102 ff.
- <sup>151</sup> *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 88; *Turner/Doppstadt*: Die Stiftung - eine Möglichkeit individueller Nachfolgegestaltung, DStR 1996, 1448, 1452.
- <sup>152</sup> Vgl. *Schäfer*, Publizitätsgesetz, Einleitung Rn. 6.
- <sup>153</sup> *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.
- <sup>154</sup> *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.
- <sup>155</sup> *Hoppen*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 18 Rn. 75; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1463.
- <sup>156</sup> Im Ergebnis für den Fall der gemeinnützigen Stiftung: *Sandberg*: Rechnungslegung von Stiftungen, *ZHR* 164, 155, 159.
- <sup>157</sup> *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 78 f.
- <sup>158</sup> Vgl. *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 78 f.
- <sup>159</sup> *Walter/Golpayegani*: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, *DStR* 2000, 701, 703.
- <sup>160</sup> Vgl. zu den Zwecken des Konzernabschlusses *Busse von Colbe*, *MüKoHGB*, Vor § 290 Rn. 29.
- <sup>161</sup> *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 118 ff.
- <sup>162</sup> *Hoppen*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 18 Rn. 75; *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: *Non Profit Law Yearbook 2012/2013*, S. 81, 89.
- <sup>163</sup> Vgl. *Koss*, in: *Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss* (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 17.
- <sup>164</sup> Vgl. *Carstensen*: Die ungeschmälerzte 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.
- <sup>165</sup> *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.
- <sup>166</sup> Vgl. § 55 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 AO.
- <sup>167</sup> Vgl. *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel H Rn. 110 ff.; *Hamming*, in: *Römermann*, Münchener Anwalts-Handbuch GmbH-Recht, § 16 Rn. 458.
- <sup>168</sup> Vgl. *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, *DB* 1997, 1341, 1343; im Ergebnis ohne Begründung *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 83.
- <sup>169</sup> 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.
- <sup>170</sup> *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1343; *Wotschofsky/Mairock*: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- <sup>171</sup> *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.
- <sup>172</sup> 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.
- <sup>173</sup> Vgl. *Moxter*: Über Bilanztheorien, in: FS Baetge, S. 405, 409.
- <sup>174</sup> *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.
- <sup>175</sup> Siehe *Ebersbach*, Handbuch des Deutschen Stiftungsrechts, S. 116.
- <sup>176</sup> Vgl. oben S. 36 f. zur nach Tätigkeitsbereichen getrennten Ergebnisermittlung.
- <sup>177</sup> Siehe *Hüttemann*: Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 78 f.; *ders./Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 81 Rn. 54.
- <sup>178</sup> Siehe Nr. 28 AEAO zu § 55.
- <sup>179</sup> 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.
- <sup>180</sup> *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.
- <sup>181</sup> *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.
- <sup>182</sup> Vgl. *Hüttemann*, in: Hüttemann/Richter/Weitemeyer, Landesstiftungsrecht, § 16 Rn. 7.
- <sup>183</sup> 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.
- <sup>184</sup> Siehe S. 56 zur entsprechenden Anwendung der Business Judgement Rule.
- <sup>185</sup> Vgl. § 50 Abs. 4 S. 2 EStDV; *Hofmeister*, in: Blümich, § 10b EStG Rn. 122 f.; *Schauhoff*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 11 Rn. 56.
- <sup>186</sup> *Leffson*, Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, S. 64.
- <sup>187</sup> *Leisner-Egensperger*, in: HHSp, AO, § 63 Rn. 14 ff.; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 64.
- <sup>188</sup> *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 9 Rn. 136; *Hof/Bianchini-Hartmann/Richter*, Stiftungen, S. 103.
- <sup>189</sup> 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.
- <sup>190</sup> *Leisner-Egensperger*, in: HHSp, AO, § 58 Rn. 15.
- <sup>191</sup> Vgl. *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 9 Rn. 145.
- <sup>192</sup> Siehe S. 52 ff. zu den steuerrechtlichen Rücklagen.
- <sup>193</sup> BGBl. I 2013 S. 556.
- <sup>194</sup> *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.
- <sup>195</sup> Vgl. *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, BGB, Vorbem. zu §§ 80 ff. Rn. 5, § 87 Rn. 1 ff.; *Reuter*, in: MükKoBGB, § 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.
- <sup>196</sup> *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 10 Rn. 5.
- <sup>197</sup> *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 94.
- <sup>198</sup> BFH, Urteil vom 23.10.1991, I R 19/91, BFHE 165, 484; *Schauhoff*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 9 Rn. 70.
- <sup>199</sup> *Schauhoff*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 9 Rn. 70.
- <sup>200</sup> *Schauhoff*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 9 Rn. 8 ff.
- <sup>201</sup> *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 5.
- <sup>202</sup> *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.
- <sup>203</sup> Vgl. *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 108.
- <sup>204</sup> § 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.

- <sup>205</sup> Vgl. *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 37.
- <sup>206</sup> *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.
- <sup>207</sup> *Carstensen*: Die ungeschmälerzte 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.
- <sup>208</sup> Vgl. *Carstensen*: Die ungeschmälerzte 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.
- <sup>209</sup> *Backert*, in: Bamberger/Roth, BGB, § 80 Rn. 7.
- <sup>210</sup> *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.
- <sup>211</sup> Vgl. *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 93.
- <sup>212</sup> 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 ungeschmälerzte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782 f.; *Reuter*: Stiftungsrechtliche Vorgaben für die Verwaltung des Stiftungsvermögens, NZG 2005, 649, 650.
- <sup>213</sup> § 6 Abs. 2 S. 2 SaarlStiftG.
- <sup>214</sup> § 4 Abs. 4 S. 1 SchlHolStiftG.
- <sup>215</sup> H.M., siehe ausführlich *Hüttemann*, in: *Hüttemann/Richter/Weitemeyer*, Landesstiftungsrecht, S. 378 ff.
- <sup>216</sup> 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.

- <sup>217</sup> 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.; *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 86 Rn. 26 f.
- <sup>218</sup> Vgl. *Schlüter/Stolte*, Stiftungsrecht, Kapitel 1 Rn. 75 f.
- <sup>219</sup> *Reuter*, in: MüKoBGB, § 85 Rn. 17.
- <sup>220</sup> 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.
- <sup>221</sup> Vgl. *Kühnberger*: Planmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen, BB 1997, 87, 87.
- <sup>222</sup> Vgl. *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 140.
- <sup>223</sup> Vgl. die Darstellung bei *Carstensen*, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 131 ff.
- <sup>224</sup> *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 213 ff.
- <sup>225</sup> 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.
- <sup>226</sup> 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.
- <sup>227</sup> *Friedrich*, Die Anlage des Stiftungsvermögens, S. 90 ff.
- <sup>228</sup> *Friedrich*, Die Anlage des Stiftungsvermögens, S. 89 f.; *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 23.
- <sup>229</sup> *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.
- <sup>230</sup> *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.



- <sup>231</sup> Siehe *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 92.
- <sup>232</sup> Vgl. *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, § 80 Rn. 5; *Schütz/Runte*: Das Ehrenamtsstärkungsgesetz neue Impulse für den Non-Profit-Bereich?, DStR 2013, 1261, 1267.
- <sup>233</sup> *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 20; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 55 Rn. 21.
- <sup>234</sup> 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.
- <sup>235</sup> *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.
- <sup>236</sup> *Ley*: Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln, BB 1999, 626, 628.
- <sup>237</sup> Vgl. Nr. 14 S. 4 AEAO zu § 62 Abs. 2; *Ley*: Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln, BB 1999, 626, 626 f.
- <sup>238</sup> Siehe Nr. 4 S. 1 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 1.
- <sup>239</sup> Nr. 4 S. 3 f AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 1.
- <sup>240</sup> 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.
- <sup>241</sup> Vgl. *Ley*: Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln, BB 1999, 626, 629; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1586.
- <sup>242</sup> Siehe Nr. 6 S. 2 f. AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 2.
- <sup>243</sup> *Becker*, Stiftungsrecht und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 93.
- <sup>244</sup> Nr. 10 Abs. 1 S. 2 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO; dazu *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 98.
- <sup>245</sup> 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; *Schotenroehr/Schotenroehr*: Möglichkeiten der Eigenkapitalbildung bei steuerbegünstigten Kapitalgesellschaften, DStR 2013, 1161, 1162 f.
- <sup>246</sup> Vgl. Nr. 9 S. 1 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 3.
- <sup>247</sup> Nr. 9 S. 2 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 3; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 96.
- <sup>248</sup> Vgl. auch *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 96.
- <sup>249</sup> Nr. 12 S. 3 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 4.
- <sup>250</sup> *Gersch*, in: Klein, AO, § 62 Rn. 10.
- <sup>251</sup> Zu Berechnungsbeispielen siehe Nr. 17 AEAO zu § 58.
- <sup>252</sup> Nr. 16 S. 2 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 4; *Gersch*, in: Klein, AO, § 62 Rn. 10.
- <sup>253</sup> 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.
- <sup>254</sup> Siehe Nr. 3 S. 1 AEAO zu § 55.
- <sup>255</sup> 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.
- <sup>256</sup> *Orth*: Verluste gemeinnütziger Stiftungen aus Vermögensverwaltung, DStR 2009, 1397, 1401.
- <sup>257</sup> Nr. 8 AEAO zu § 55; siehe auch *Leisner-Egensperger*, HHSp, AO, § 55 Rn. 95.
- <sup>258</sup> Siehe *Rödel*: Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 758.
- <sup>259</sup> *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.
- <sup>260</sup> *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.
- <sup>261</sup> BFH, Beschluss vom 29.2.2008, I B 159/07, BFH/NV 2008, 1203.
- <sup>262</sup> *Carstensen*: Die ungeschmälerzte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 793; *Walter/Golpayegani*: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 708.
- <sup>263</sup> Vgl. *Rödel*: Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 755.
- <sup>264</sup> *Rödel*: Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 755.
- <sup>265</sup> *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.
- <sup>266</sup> *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 60.
- <sup>267</sup> *Bott*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 8 Rn. 65.
- <sup>268</sup> *Ebersbach*, Handbuch des deutschen Stiftungsrechts, S. 309 f.
- <sup>269</sup> Vgl. *Wachter* zur einheitlichen Rechnungslegung für sämtliche Nachweispflichten: *Wachter*, Stiftungen, Teil B Rn. 176.

- <sup>270</sup> 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.
- <sup>271</sup> *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.
- <sup>272</sup> *Mansel*, in: Jauernig, BGB, § 666 Rn. 4; *Seiler*, in: MüKoBGB, § 666 Rn. 8.
- <sup>273</sup> *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.
- <sup>274</sup> Vgl. *Galli*: Die Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher gemeinnütziger Vereine, DStR 1998, 263, 264.
- <sup>275</sup> 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.
- <sup>276</sup> *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.
- <sup>277</sup> RG, Urteil vom 4.4.1917; I 185/16; RGZ 90, 137, 139
- <sup>278</sup> *Krüger*, in: MüKoBGB, § 260 Rn. 5.
- <sup>279</sup> Vgl. *Kiethe*: Die Haftung des Stiftungsvorstands, NZG 2007, 810, 811; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 86 Rn. 17.
- <sup>280</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 303.
- <sup>281</sup> *Wotschofsky/Mairock*: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- <sup>282</sup> Vgl. *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 8 Rn. 69; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1525.
- <sup>283</sup> *Lutter*: Zur Rechnungslegung und Publizität gemeinnütziger Spenden-Vereine, BB



- 1988, 489, 490.
- <sup>284</sup> *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.
- <sup>285</sup> Vgl. *Hadding*, in: Sörgel, § 54 Rn. 14; *Mansel*, in: Jauernig, BGB, § 54 Rn. 13.
- <sup>286</sup> Vgl. *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341 ff.; umfassend: *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*: Transparenz im Dritten Sektor, S. 92 ff.; *Vogt*, Publizität im Stiftungsrecht, S. 59 ff.
- <sup>287</sup> *Wallenhorst*, in: Wallenhorst/Halaczinsky, Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Kapitel B Rn. 1.
- <sup>288</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 297; siehe auch oben die Ausführungen zum eingetragenen Verein.
- <sup>289</sup> *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- <sup>290</sup> *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.
- <sup>291</sup> *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 371, *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- <sup>292</sup> *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341; *Kußmaul/Meyering*: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 371.
- <sup>293</sup> Vgl. *Backert*, in: Bamberger/Roth, BGB, § 85 Rn. 2; *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- <sup>294</sup> Vgl. *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 5.
- <sup>295</sup> Anders könnte die Regelung zu betrachten sein, falls durch die Stiftungssatzung ein Kontrollorgan geschaffen wird, vgl. *Reuter*, in: MüKoBGB, § 86 Rn. 15.
- <sup>296</sup> *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.
- <sup>297</sup> *Reuter*, in: MüKoBGB, § 86 Rn. 15; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 298.
- <sup>298</sup> *Reuter*, in: MüKoBGB, § 86 Rn. 15.
- <sup>299</sup> 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.
- <sup>300</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 301; siehe auch oben zum Verein.
- <sup>301</sup> Vgl. *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- <sup>302</sup> Nach *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 21; die Reihenfolge der Fallgruppen enthält keine Wertung.
- <sup>303</sup> Bayern, Brandenburg, Berlin, Bremen, Hessen, Mecklenburg-Vorpommern,

- Niedersachsen, Nordrhein-Westfalen, Sachsen-Anhalt.
- <sup>304</sup> Baden-Württemberg, Hamburg, Rheinland-Pfalz, Saarland, Sachsen, Schleswig-Holstein, Thüringen.
- <sup>305</sup> 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.
- <sup>306</sup> 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.
- <sup>307</sup> 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.
- <sup>308</sup> Bremen bildet eine gewisse Ausnahme, da dort der Jahresabschluss nur auf Verlangen eingereicht werden muss, alle anderen Bundesländer haben eine Fristenlösung gewählt.
- <sup>309</sup> § 4 Abs. 2 SächsStiftG, § 7 Abs. 3 BaWürttStiftG; ähnlich aber nicht identisch Saarland: Grundsätze einer ordnungsgemäßen Buchführung, § 5 Abs. 1 S. 2 BaWürttStiftG.
- <sup>310</sup> 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.
- <sup>311</sup> Vgl. beispielsweise die Unterschiede in § 7 Nr. 2 HessStiftG und § 11 Abs. 3 NdsStiftG.
- <sup>312</sup> „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.
- <sup>313</sup> § 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.
- <sup>314</sup> Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 46; umfassend: Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld, Transparenz im Dritten Sektor, S. 92 ff.
- <sup>315</sup> VG Frankfurt, Urteil vom 27.4.2004, 7 E 3431/02 (1).
- <sup>316</sup> Kußmaul/Meyering: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 372.
- <sup>317</sup> Vgl. Kußmaul/Meyering: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 372; siehe S. 71 ff. zur Zweckmäßigkeit der Vorschriften des HGB für gemeinnützige Organisationen.
- <sup>318</sup> Vogt, Publizität im Stiftungsrecht, S. 67.
- <sup>319</sup> 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.
- <sup>320</sup> 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.
- <sup>321</sup> § 11 Abs. 2 S. 2 SaarlStiftG: „Insbesondere sind im Rahmen dieser Rechnungslegung [...] die Höhe und Verwendung der Erträge [...] zur Zweckverwirklichung auszuweisen.
- <sup>322</sup> § 4 Abs. 7 SchlHolStiftG: „Über [...] alle Einnahmen und Ausgaben der Stiftung ist ordnungsgemäß Buch zu führen.“
- <sup>323</sup> Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 126, 129.
- <sup>324</sup> 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
- <sup>325</sup> 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.
- <sup>326</sup> 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.
- <sup>327</sup> Sandberg, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 36; a.A.: Carstensen: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 790.
- <sup>328</sup> Im Ergebnis Goerdeler: Rechnungslegung und Prüfungen im Gemeinnützigkeitsbereich, in: FS Moxter, S. 725, 729.
- <sup>329</sup> 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 Gemeinnützigkeitsbereich, 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.
- <sup>330</sup> 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.
- <sup>331</sup> *Mattheus*: Eckpfeiler einer stiftungsrechtlichen Publizität, DStR 2003, 254, 257; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 78; *Vogt*, Publizität im Stiftungsrecht, S. 66.
- <sup>332</sup> Vgl. *Richter*: Aktuelle Änderungen in den Landesstiftungsgesetzen, ZEV 2005, 517, 519 f.; § 11 Abs. 3 SaarlStiftG; § 11 Abs. 4 NdsStiftG.
- <sup>333</sup> *Körber*, in: Oetker, HGB, § 1 Rn. 33; *Wotschofsky/Mairock*: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- <sup>334</sup> *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1342; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1426, 1525.
- <sup>335</sup> *Müller*: Vermögensverwaltung gemeinnütziger Stiftungen, ErbStB 2004, 212, 213.
- <sup>336</sup> *Fischer*: Das Stiftungsrecht unter besonderer Berücksichtigung der landesrechtlichen Anwendung in Baden-Württemberg und steuerrechtlicher Aspekte, BWNotZ 2005, 97, 97.
- <sup>337</sup> 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. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 109; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 184.
- <sup>338</sup> *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 38.
- <sup>339</sup> In Anbetracht der umfangreichen bestehenden Literatur wird auf eine detaillierte Darstellung der Vorschriften des Handelsgesetzbuches verzichtet.
- <sup>340</sup> *Altmeyen*, in: Roth/Altmeyen, GmbHG, § 13 Rn. 12; *Fastrich*, in: Baumbach/Hueck, GmbHG, § 13 Rn. 73; *Merkt*, in: MüKoGmbHG, § 13 Rn. 80; *Verse*, in: Henssler/Strohn, GesellschaftsR, § 13 GmbHG Rn. 70.
- <sup>341</sup> *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.
- <sup>342</sup> Richtlinie 2003/51/EG.
- <sup>343</sup> Richtlinie 78/660/EWG, „Jahresabschlussrichtlinie“, Richtlinie 83/349/EWG, „Konzernbilanzrichtlinie“, sowie Richtlinie 84/253/EWG, „Abschlussprüferrichtlinie“; *Reiner*, in: MüKoHGB, § 264 Rn. 1.

- <sup>344</sup> *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096.
- <sup>345</sup> *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 264 Rn. 3 f.
- <sup>346</sup> 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.
- <sup>347</sup> *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 243 Rn. 1 f.; *Böcking/Gros*, in: EBJs, HGB, § 243 Rn. 6 ff.
- <sup>348</sup> *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 247 Rn. 1.
- <sup>349</sup> *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 1 f.
- <sup>350</sup> *Ellrott/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 266 HGB Rn. 1.
- <sup>351</sup> *Ellrott/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 266 HGB Rn. 5.
- <sup>352</sup> *Ellrott/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 266 HGB Rn. 20.
- <sup>353</sup> Siehe *Merkt*, 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.
- <sup>354</sup> *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 275 Rn. 5; *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 275 Rn. 2; *Böcking/Gros*, in: EBJs, § 275 Rn. 8.
- <sup>355</sup> *Poelzig*, in: MüKoHGB, § 284 Rn. 2.
- <sup>356</sup> *Poelzig*, in: MüKoHGB, § 284 Rn. 1.
- <sup>357</sup> *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 284 Rn. 2; *Poelzig*, in: MüKoHGB, § 284 Rn. 1.
- <sup>358</sup> *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 284 Rn. 9 f.
- <sup>359</sup> *Langseder*, in: Beck'sches Handbuch der GmbH, § 9 Rn. 120.
- <sup>360</sup> *Böcking/Gros*, in: EBJs, HGB, § 289 Rn. 4, 14 ff.
- <sup>361</sup> *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 289 Rn. 1; *Böcking/Gros*, in: EBJs, HGB, § 289 Rn. 1.
- <sup>362</sup> *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.
- <sup>363</sup> *Kuhn*, in: Heidel/Schall, HGB, § 242 Rn. 1.
- <sup>364</sup> Vgl. *Klein/Schreiner*, in: Handbuch des Aktienrechts, 11. Kapitel Rn. 14.
- <sup>365</sup> 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.
- <sup>366</sup> 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.
- <sup>367</sup> Wenn auch kritisch: *Moxter*: Über Bilanztheorien, in: FS Baetge, S. 405, 413.
- <sup>368</sup> *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.
- <sup>369</sup> 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.
- <sup>370</sup> 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
- <sup>371</sup> Für die gemeinnützige Stiftung: *Sandberg*, Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 160.
- <sup>372</sup> *Hahn*, in: Brönner/Bareis/Hahn/Maurer/Schramm, Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht, S. 12: „Rechenschaftslegungs- und Informationsfunktion [...] Ausschüttungsbemessungs- und Kapitalerhaltungsfunktion“.
- <sup>373</sup> *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.
- <sup>374</sup> *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.
- <sup>375</sup> Siehe *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 252 Rn. 82.
- <sup>376</sup> *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 252 Rn. 92.
- <sup>377</sup> *Thiel*: Die zeitnahe Mittelverwendung - Aufgabe und Bürde gemeinnütziger Körperschaften, DB 1992, 1900, 1901; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1481.
- <sup>378</sup> Für gemeinnützige Organisationen unanwendbar ist damit das Bilanzierungswahlrecht des § 248 Abs. 2 HGB, das schon das Realisationsprinzip durchbricht.

- <sup>379</sup> Behandelt werden hier ausschließlich Spenden bzw. Zuwendungen i.S.v. § 10b EStG zur Förderung gemeinnütziger Zwecke.
- <sup>380</sup> Doll: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 120.
- <sup>381</sup> Vgl. Doll: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 120.
- <sup>382</sup> Doll: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 121.
- <sup>383</sup> 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.
- <sup>384</sup> 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.
- <sup>385</sup> Vgl. Leisner-Egensberger, in: HHSp, § 58 AO Rn. 81.
- <sup>386</sup> Vgl. Römer/Spiegel, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 105.
- <sup>387</sup> 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.
- <sup>388</sup> 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.
- <sup>389</sup> 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.
- <sup>390</sup> 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.
- <sup>391</sup> Scheffler, in: Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung, B 233 Rn. 4.
- <sup>392</sup> Zu Spenden unter Auflagen oder Bedingungen siehe Fn. 388.
- <sup>393</sup> 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.

- <sup>394</sup> Vgl. *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2514.
- <sup>395</sup> Vgl. *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2515.
- <sup>396</sup> A.A.: *Doll*: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2011, 118, 125.
- <sup>397</sup> *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2515.
- <sup>398</sup> *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1217.
- <sup>399</sup> *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1217.
- <sup>400</sup> *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.
- <sup>401</sup> *Moxter*: Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: FS Goerdeler, S. 361, 366.
- <sup>402</sup> Statt vieler *Kuhn*, in: Heidel/Schall, HGB, § 242 Rn. 13.
- <sup>403</sup> *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 275 Rn. 12.
- <sup>404</sup> *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.
- <sup>405</sup> Vgl. *Förschle/Kropp*: Mindestinhalt der Gewinn- und Verlustrechnung für Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschaften (Teil I), DB 1989, 1037, 1044.
- <sup>406</sup> *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1220 f.
- <sup>407</sup> *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.
- <sup>408</sup> *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHHR 1997, 1095, 1098.
- <sup>409</sup> 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.
- <sup>410</sup> Deutsches Zentralinstitut für soziale Fragen (DZI): Werbe- und Verwaltungsausgaben von Spenden sammelnden Organisationen, S. 3.
- <sup>411</sup> Deutsches Zentralinstitut für soziale Fragen (DZI): Werbe- und Verwaltungsausgaben von Spenden sammelnden Organisationen, S. 3.
- <sup>412</sup> 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.
- <sup>413</sup> Wahlweise Rückstellungen sind nach dem BilMoG nur noch gem. Art. 28 EGHGB für Pensionsverpflichtungen aus sog. Altzusagen zulässig, vgl. *Schrumpf-Döriges*, in: Heidel/Schall, HGB, § 249 Rn. 6. Dieser Sonderfall ist auch für gemeinnützige Organisationen unproblematisch.
- <sup>414</sup> *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 249 Rn. 11, 14.
- <sup>415</sup> *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 249 Rn. 2 ff., 10.
- <sup>416</sup> *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 249 Rn. 24; *Böcking/Gros*, in: EBS, HGB, § 249 Rn. 85.
- <sup>417</sup> Vgl. *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 85.
- <sup>418</sup> Vgl. Nr. 4 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO; *Ley*: Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln gemeinnütziger Körperschaften, BB 1999, 626, 630.
- <sup>419</sup> *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 2.
- <sup>420</sup> *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 10.
- <sup>421</sup> Vgl. *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 247 Rn. 1; *Schubert/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 247 Rn. 7.
- <sup>422</sup> Vgl. *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 247 Rn. 1; *Schubert/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 247 Rn. 7.
- <sup>423</sup> Vgl. *Reiner/Haußer*, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 3 f.
- <sup>424</sup> *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 197 f.
- <sup>425</sup> Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 252 Rn. 39.
- <sup>426</sup> Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 253 Rn. 48 ff.
- <sup>427</sup> Siehe *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 253 Rn. 61.
- <sup>428</sup> Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 253 Rn. 7 ff.
- <sup>429</sup> Vgl. auch *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 80 ff.
- <sup>430</sup> Siehe *Baetge*: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, DB Beilage 26/86, S. 13.
- <sup>431</sup> Im Ergebnis: *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 167.
- <sup>432</sup> *Clemm*: § 264 HGB und Wahlrechte, in: FS Budde, S. 135, 137.
- <sup>433</sup> Die Anwendung des True and Fair View ist bei der Bewertung nicht auf das Grundstockvermögen beschränkt sondern betrifft das Gesamtvermögen der Organisation.
- <sup>434</sup> Vgl. *Rödter*, in: Müller/Rödter, Beck'sches Handbuch der AG, § 11 Rn. 23; *Theile*: Der neue Jahresabschluss nach dem BilMoG, Beihefter zu DStR 18, 2009, 21, 21.
- <sup>435</sup> Im Ergebnis: *Carstensen*, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 127; *ders.*: Die ungeschmälerzte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 792; *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 80.
- <sup>436</sup> Vgl. *Neuhoff*: Nonprofit-Insolvenzen (bei so genannten Idealvereinen), NZI 2004, 486, 488.

- <sup>437</sup> Vgl. *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: *Non Profit Law Yearbook* 2006, S. 177, 183.
- <sup>438</sup> *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.
- <sup>439</sup> *BT-Drucks.* 16/10067, S. 61.
- <sup>440</sup> 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.
- <sup>441</sup> Vgl. *Großfeld/Stöver/Tönnies*: Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, *NZG* 2006, 521, 522.
- <sup>442</sup> 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.
- <sup>443</sup> Vgl. *Großfeld/Stöver/Tönnies*: 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.
- <sup>444</sup> *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.
- <sup>445</sup> *Schmidt*, in: *MüKoHGB*, § 131 Rn. 143; *BGH*, Beschluss vom 8.5.1998, *BLw* 18/97, *BGHZ* 138, 371, 384.
- <sup>446</sup> 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.
- <sup>447</sup> *Großfeld/Stöver/Tönnies*: Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, *NZG* 2006, 521, 522.
- <sup>448</sup> Vgl. *Großfeld/Stöver/Tönnies*: 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.
- <sup>449</sup> Vgl. *Großfeld/Stöver/Tönnies*: Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, *NZG* 2006, 521, 522; *Kunowski*: Änderung des IDW-Standards zu den Grundsätzen zur Durchführung von Unternehmensbewertungen, *DStR* 2005, 569, 571 ff.

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

- <sup>469</sup> 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.
- <sup>470</sup> Vgl. Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Scharpf (Hrsg.), Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 19.
- <sup>471</sup> 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.
- <sup>472</sup> Vgl. Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Scharpf (Hrsg.), Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 13, 15.
- <sup>473</sup> Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/ Paul/Pfiter/Scharpf (Hrsg.), Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 15.
- <sup>474</sup> Vgl. Krumnow/Sprißler/Bellavite-Hövermann/Kemmer/Alves/Brütting/Lauinger/Löw/Naumann/Paul/Pfiter/Scharpf (Hrsg.), Rechnungslegung der Kreditinstitute, § 340b HGB Rn. 19.
- <sup>475</sup> Vgl. zu Ausschluss und Einziehung eines Geschäftsanteils Merkt, in: MüKoGmbHG, § 13 Rn. 161 f.
- <sup>476</sup> Vgl. § 15 Abs. 1 Alt. 2 GmbHG; Haas, in: Staudinger, BGB, § 2311 Rn. 108; Kögel, in: Münchener Anwaltshandbuch Erbrecht, § 40 Rn. 26.
- <sup>477</sup> Vgl. Herzig: Rückstellungen wegen öffentlich-rechtlicher Verpflichtungen, DB 1990, 1341, 1347; Schrimpf-Dörge, in: Heidel/Schall, HGB, § 249 Rn. 23 ff.; Schubert, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 249 HGB Rn. 42 ff.
- <sup>478</sup> Schotenroehr/Schotenroehr: Möglichkeiten der Eigenkapitalbildung bei steuerbegünstigten Körperschaften, DStR 2013, 1161, 1162.
- <sup>479</sup> 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.
- <sup>480</sup> Schröder: Zeitnahe Mittelverwendung und Rücklagenbildung nach §§ 55 und 58 AO, DStR 2005, 1238, 1238.
- <sup>481</sup> Graf, in: MüKoBilanzR, § 240 HGB Rn. 1.
- <sup>482</sup> Graf, in: MüKoBilanzR, § 240 HGB Rn. 1.
- <sup>483</sup> Poelzig, in: MüKoHGB, § 284 Rn. 10 ff.; Böcking/Gros, in: EBJs, HGB, § 284 Rn. 1.
- <sup>484</sup> 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.

- <sup>485</sup> Die weiteren Angaben beziehen sich auf die Aufstellung der Pflicht- und Wahlangaben bei *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 284 Rn. 3 f.
- <sup>486</sup> Vgl. *Thomas*, in: Heidel/Schall, HGB, § 284 Rn. 3.
- <sup>487</sup> 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.
- <sup>488</sup> Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 236 ff.
- <sup>489</sup> 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.
- <sup>490</sup> *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 93; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 231 f.
- <sup>491</sup> 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.
- <sup>492</sup> Vergleiche ausdrücklich § 1 Abs. 1 S. 1 PBV, § 1 Abs. 1 S. 1 KHBV.
- <sup>493</sup> 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.
- <sup>494</sup> Die angegebenen Randnummern sind solche des jeweiligen besprochenen IDW Rechnungslegungsstandards.
- <sup>495</sup> *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.
- <sup>496</sup> *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 101.
- <sup>497</sup> 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.



- <sup>498</sup> 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.
- <sup>499</sup> Vgl. zur Begründung *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 162 ff.
- <sup>500</sup> 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.
- <sup>501</sup> IDW RS HFA 21 Rn. 25.
- <sup>502</sup> Vgl. *Lehmann*: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2515 f.
- <sup>503</sup> *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.
- <sup>504</sup> *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1219.
- <sup>505</sup> *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 103.
- <sup>506</sup> IDW RS HFA 21 Rn. 19.
- <sup>507</sup> Vgl. *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 102.
- <sup>508</sup> *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1220.
- <sup>509</sup> IDW RS HFA 21 Rn. 33; *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1219.
- <sup>510</sup> Vgl. *Berndt/Schumacher/Hechenblaikner*: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1217.
- <sup>511</sup> IDW RS HFA 21 Rn. 55.
- <sup>512</sup> IDW RS HFA 21 Rn. 48.
- <sup>513</sup> IDW RS HFA 21 Rn. 13.
- <sup>514</sup> IDW RS HFA 21 Rn. 17.
- <sup>515</sup> *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 Spendeneträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 104.
- 526 *Spiegel/Römer*: Die Realisierung von Spendeneträgen 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 Spendeneträgen 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 Spendeneträgen 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*: Primat 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.



- <sup>577</sup> Vgl. *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, Fn. 8.
- <sup>578</sup> IDW RS HFA 14 Rn. 27.
- <sup>579</sup> IDW RS HFA 14 Rn. 32.
- <sup>580</sup> IDW RS HFA 14 Rn. 28.
- <sup>581</sup> IDW RS HFA 14 Rn. 33.
- <sup>582</sup> IDW RS HFA 14 Rn. 34.
- <sup>583</sup> IDW RS HFA 14 Rn. 49.
- <sup>584</sup> IDW RS HFA 14 Rn. 52 f.
- <sup>585</sup> IDW RS HFA 14 Rn. 59.
- <sup>586</sup> Vgl. IDW RS HFA 5 Rn. 91.
- <sup>587</sup> Insofern kann auf die oben gemachten Ausführungen zur Zweckmäßigkeit der Rechnungslegungsvorschriften des HGB für gemeinnützige Organisationen verwiesen werden, vgl. oben S. 81 ff.
- <sup>588</sup> 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.
- <sup>589</sup> Vgl. BR.-Drucks. 344/08, S. 70.
- <sup>590</sup> Vgl. *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 29; die verwendeten Zahlen entstammen dem ZiviZ-Survey 2012.
- <sup>591</sup> *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1968.
- <sup>592</sup> *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1969.
- <sup>593</sup> *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.
- <sup>594</sup> 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.
- <sup>595</sup> Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre.
- <sup>596</sup> Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre.
- <sup>597</sup> 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.
- <sup>598</sup> Vgl. *Palao Taboada*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanien, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 483, 485.
- <sup>599</sup> 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: Olavarria 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: Olavarria Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 1, S. 66; *Fossas Espada*, in: Olavarria 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.

- <sup>620</sup> *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.
- <sup>621</sup> Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de fundaciones; vgl. *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 39.
- <sup>622</sup> Ley 30/1994, de 24 de noviembre, de fundaciones.
- <sup>623</sup> 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
- <sup>624</sup> Vgl. *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 52.
- <sup>625</sup> *Verdera Server*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 3, S. 116.
- <sup>626</sup> *García de Enterría*: Una Nota sobre el Interés General como Concepto jurídico indeterminado, Revista Española de Derecho Administrativo 1996, 69, 72.
- <sup>627</sup> Vgl. *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 50, 53 ff.
- <sup>628</sup> 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.
- <sup>629</sup> *Verdera Server*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 3, S. 128.
- <sup>630</sup> *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.

- <sup>631</sup> Vgl. *Atienza Navarro*, in: Olavarría Iglesia, *Comentarios a la Ley de Fundaciones*, Art. 36, S. 894 f.
- <sup>632</sup> *González Cueto*, *Comentarios a la Ley de Fundaciones*, Art. 14, S. 128.
- <sup>633</sup> Vgl. Art. 14 Abs. 2 span. Stiftungsgesetz, *González Cueto*, *Comentarios a la Ley de Fundaciones*, Art. 14, S. 130.
- <sup>634</sup> Siehe auch *Gil del Campo*: *Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo*, S. 63.
- <sup>635</sup> 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.
- <sup>636</sup> *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.
- <sup>637</sup> Vgl. *González Cueto*, *Comentarios a la Ley de Fundaciones*, Art. 34, S. 266 f.
- <sup>638</sup> Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de fundaciones de competencia estatal.
- <sup>639</sup> *Delgado Garcia/Oliver Cuello*, *Fiscalidad de las ONG*, S. 50 ff.
- <sup>640</sup> *Palao Taboada*: *Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanien*, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), *Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa*, S. 483, 488.
- <sup>641</sup> *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.
- <sup>642</sup> Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de fundaciones de competencia estatal.
- <sup>643</sup> *Herrero Mallol*, *Comentarios a la Ley 49/2002*, S. 40.
- <sup>644</sup> *Delgado Garcia/Oliver Cuello*, *Fiscalidad de las ONG*, S. 51.
- <sup>645</sup> 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.
- <sup>646</sup> *Aguar de Luque/Elvira Perales*, in: Alzaga Villaamil, *Comentarios a la Constitución Española de 1978*, Art. 22, S. 617 ff.
- <sup>647</sup> Insbesondere Tribunal Constitucional vom 23.7.1998, 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.
- <sup>648</sup> Gómez Montoro, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 22, S. 552 f.
- <sup>649</sup> Tribunal Constitucional vom 27.4.2006, STC 135/2006
- <sup>650</sup> Ley orgánica 1/2002, de 22 de marzo.
- <sup>651</sup> Art. 1 Abs. 3 des spanischen Vereinsgesetzes; *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 42.
- <sup>652</sup> *Jorquera Amores/Trascastró 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.
- <sup>653</sup> Real Decreto 1740/2003, de 19 de diciembre, sobre procedimientos relativos a asociaciones de utilidad pública.
- <sup>654</sup> „Que sus fines estatutarios tiendan a promover el interés general“.
- <sup>655</sup> 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 desarrollo tecnológico“).
- <sup>656</sup> Übersetzung vom Autor, Art. 32 Abs. 1 lit. span. VereinsG a.E.: „y cualesquiera otros de similar naturaleza.“
- <sup>657</sup> Für die Details siehe Ausführungen zur Stiftung oben.
- <sup>658</sup> *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 50 ff.
- <sup>659</sup> *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 51.
- <sup>660</sup> Aufzählung nach *Gil del Campo*: Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 104.
- <sup>661</sup> 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](http://www.mjusticia.gob.es/cs/Satellite/es/1200666550200/Tramite_C/1215326541)
- <sup>662</sup> *Palao Taboada*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanien, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 483, 487.
- <sup>663</sup> Vgl. *Rúa Alonso de Corrales*, Contabilidad de Fundaciones, S. 38
- <sup>664</sup> 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.
- <sup>665</sup> 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.



- <sup>666</sup> 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.
- <sup>667</sup> 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.
- <sup>668</sup> 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.
- <sup>669</sup> *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.
- <sup>670</sup> *Gonzalo Angulo*: Principales Cambios que suponen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) respecto al Plan General de Contabilidad (PGC), S. 4.
- <sup>671</sup> 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.
- <sup>672</sup> *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 629; *García-Tuñón*, Regimen juridico de la Contabilidad del Empresario, S. 204 ff.
- <sup>673</sup> *Garvey*, Los Antecedentes de la Imagen fiel y su Aplicación en España, S. 172.
- <sup>674</sup> *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.
- <sup>675</sup> 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.
- <sup>676</sup> Vgl. *Garvey*, Los Antecedentes de la Imagen fiel y su Aplicación en España, S. 167 ff.
- <sup>677</sup> *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.
- <sup>678</sup> *Giménez-Rico*, in: *Sala Reixachs*, Comentarios al Código de Comercio, Art. 36, S. 422.
- <sup>679</sup> Vgl. auch *Vela Bagues*, El Concepto de Imagen fiel en el nuevo Marco normativo de la Contabilidad pública española, S. 86.
- <sup>680</sup> *González Poveda/Plaza González/Puerta Luis/Suárez Robledano*, Código de Comercio y Legislación mercantil complementaria, Art. 35, S. 30.
- <sup>681</sup> *García-Tuñón*, Regimen juridico de la Contabilidad del Empresario, S. 217.
- <sup>682</sup> *González Poveda/Plaza González/Puerta Luis/Suárez Robledano*, Código de

- Comercio y Legislación mercantil complementaria, Art. 35, S. 30.
- <sup>683</sup> *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.
- <sup>684</sup> *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 126.
- <sup>685</sup> *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 126.
- <sup>686</sup> *Garcia-Tuñon*, *Regimen juridico de la Contabilidad del Empresario*, S. 221 ff.
- <sup>687</sup> *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 126.
- <sup>688</sup> Zum deutschen Verrechnungsverbot vgl. *Ballwieser*, in: *MüKoHGB*, § 246 Rn. 128 ff.
- <sup>689</sup> *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 127.
- <sup>690</sup> Vgl. *Garcia-Tuñon*, *Regimen juridico de la Contabilidad del Empresario*, S. 229.
- <sup>691</sup> *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), *Contabilidad financiera*, S. 127.
- <sup>692</sup> *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.
- <sup>693</sup> 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.
- <sup>694</sup> Real Decreto 1740/2003, de 19 de diciembre, sobre procedimientos relativos a asociaciones de utilidad pública.
- <sup>695</sup> 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.
- <sup>696</sup> Gem. Verweis in den Adaptationsvorschriften sind die Vorschriften des Código de Comercio allerdings auch auf gemeinnützige Körperschaften unter den Spezifikationen der Adaptationsvorschriften anzuwenden.
- <sup>697</sup> Vgl. auch *Amat*, *Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad*, S. 21.
- <sup>698</sup> *Gil del Campo*, *Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo*, S. 605.
- <sup>699</sup> Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio. Aprueba el texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
- <sup>700</sup> *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 ersteren 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.



- <sup>716</sup> 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.
- <sup>717</sup> *García Castellví*, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 158 f.
- <sup>718</sup> Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.
- <sup>719</sup> Spanisch: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- <sup>720</sup> 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.
- <sup>721</sup> 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.
- <sup>722</sup> Vgl. *Gil del Campo*, Contabilidad y Fiscalidad de las Entidades sin Fines lucrativos, S. 631.
- <sup>723</sup> 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.
- <sup>724</sup> Übersetzung vom Autor.
- <sup>725</sup> 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.
- <sup>726</sup> Vgl. Punkt 7 der Motive der Normas de Adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos.
- <sup>727</sup> *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 99.
- <sup>728</sup> *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 102.
- <sup>729</sup> *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 103.
- <sup>730</sup> *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 105 f.
- <sup>731</sup> *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 119 f.
- <sup>732</sup> *Arnau Paradís*: Supuestos Practicos de Contabilidad de Entidades no lucrativas, S. 2.
- <sup>733</sup> *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 138.
- <sup>734</sup> *Arnau Paradís*: Supuestos Practicos de Contabilidad de Entidades no lucrativas, S. 2.
- <sup>735</sup> *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>.

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

- <sup>761</sup> 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.
- <sup>762</sup> 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: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), Contabilidad financiera, S. 461, 463.
- <sup>763</sup> Vgl. *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), Contabilidad financiera, S. 461 f.; *ders.*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), Contabilidad financiera II, S. 847 ff.
- <sup>764</sup> Vgl. *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), Contabilidad financiera II, S. 852.
- <sup>765</sup> *Wanden-Berghe Lozano*, in: *Wanden-Berghe Lozano* (Hrsg.), Contabilidad financiera, S. 462.
- <sup>766</sup> *Serrano Moracho*, Contabilidad sectorial, S. 171 f.
- <sup>767</sup> Beide Gesetze wurden jedoch zeitnah (Dezember 2002 und Dezember 2003) innerhalb derselben Legislaturperiode erlassen, weshalb von einer bewussten Besserstellung von Stiftungen ausgegangen werden darf.
- <sup>768</sup> 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.
- <sup>769</sup> 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.
- <sup>770</sup> 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.
- <sup>771</sup> Vgl. S. 38 ff. des Jahresabschlusses.
- <sup>772</sup> Vgl. S. 39 des Jahresabschlusses.
- <sup>773</sup> Vgl. S. 47 des Jahresabschlusses.
- <sup>774</sup> Vgl. S. 53 des Jahresabschlusses.
- <sup>775</sup> Vgl. S. 175 f.
- <sup>776</sup> Siehe S. 96 des Jahresabschlusses.
- <sup>777</sup> Vgl. zum Aussagegehalt der Kapitalflussrechnung nach § 297 Abs. 1 S. 1 HGB *Senger*, in: *MüKo-BilanzR*, § 297 HGB Rn. 15.
- <sup>778</sup> RD 1491/2011.
- <sup>779</sup> Vgl. Art. 3 Abs. 1 Nr. 2 L 49/2002: 70% der Überschüsse innerhalb des Jahres des Zuflusses zuzüglich 4 Geschäftsjahre.
- <sup>780</sup> Art. 3 Abs. 1 Nr. 2 a.E. L 49/2002.

- <sup>781</sup> Siehe *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 60.
- <sup>782</sup> Vgl. Introducción, I.4., Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas Empresas, RD 1515/2007.
- <sup>783</sup> Vgl. Bundesverband Deutscher Stiftungen (Hrsg.), Zahlen, Daten, Fakten, S. 61.
- <sup>784</sup> 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.
- <sup>785</sup> Vgl. Bundesverband Deutscher Stiftungen (Hrsg.), Zahlen, Daten, Fakten, S. 61.
- <sup>786</sup> *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 23.
- <sup>787</sup> Vgl. *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 23.
- <sup>788</sup> *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.
- <sup>789</sup> Bundesgesetz über die direkte Bundessteuer vom 14. Dezember 1990.
- <sup>790</sup> Bundesgesetz über die Harmonisierung der direkten Steuern der Kantone und Gemeinden vom 14. Dezember 1990.
- <sup>791</sup> Gem. Art. 188 Abs. 1 der schweizerischen Verfassung ist das Bundesgericht das oberste Gericht der Schweiz.
- <sup>792</sup> *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.
- <sup>793</sup> 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.
- <sup>794</sup> KS Nr. 12 Ziff. II. 2. d.; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236.
- <sup>795</sup> 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.
- <sup>796</sup> KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236.
- <sup>797</sup> KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.
- <sup>798</sup> KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.
- <sup>799</sup> *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.
- <sup>800</sup> 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.
- <sup>801</sup> *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 25.
- <sup>802</sup> *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 25.
- <sup>803</sup> 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.
- <sup>804</sup> 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: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz*, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht 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.
- <sup>805</sup> *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.
- <sup>806</sup> Vgl. *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 27.
- <sup>807</sup> *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.
- <sup>808</sup> Vgl. *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 460; *Schönenberg*: Venture Philanthropy in Europa - Unternehmerische Stiftungstätigkeit der neuen Generation, in: Schurr, Der Generationenwechsel in der Stiftungslandschaft, S. 95, 101 f.
- <sup>809</sup> Vgl. *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 460; *Schönenberg*: Venture Philanthropy 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.
- <sup>810</sup> Vgl. *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 460.
- <sup>811</sup> Das WStB ist das Gesetz über die eidgenössische Wehrsteuer (Direkte Bundessteuer) in der ab 1981 geltenden Fassung.
- <sup>812</sup> *Känzig*, Wehrsteuer, Art. 16 Nr. 3 Rn. 18 mit Verweisen auf kantonale Entscheidungen.
- <sup>813</sup> *Känzig*, Wehrsteuer, Art. 16 Nr. 3 Rn. 18 mit Verweisen auf kantonale Entscheidungen.
- <sup>814</sup> *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 461.
- <sup>815</sup> *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 447.
- <sup>816</sup> Vgl. *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 447.
- <sup>817</sup> *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 445.
- <sup>818</sup> *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.
- <sup>819</sup> Siehe *Lanter*, Die Verantwortlichkeit von Stiftungsorganen, S. 10 f.
- <sup>820</sup> *Braun*, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 1 f.; *Eisenring*, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 80 Rn. 8.
- <sup>821</sup> *Braun*, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 2.
- <sup>822</sup> *Koller*: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v.



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

- <sup>850</sup> Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 449.
- <sup>851</sup> In Kraft seit dem 1.1.2008; veröffentlicht im Bundesblatt (BBl) 2008 S. 7289 ff.
- <sup>852</sup> Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 449.
- <sup>853</sup> Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 449; vgl. Forstmoser/Meier-Hayoz/Nobel, Schweizerisches Aktienrecht, § 9 Rn. 5.
- <sup>854</sup> Es gelten Übergangsfristen. Das alte Rechnungslegungsrecht wird jedoch in dieser Arbeit nicht mehr behandelt. Veröffentlichung im Bundesblatt 2012, 63.
- <sup>855</sup> Vgl. Zihler: Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 806, 806 f.
- <sup>856</sup> Vgl. Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1623.
- <sup>857</sup> Gnos/Keiser, Gesellschaftsrecht - Entwicklungen 2012, S. 40 f.; Zihler: Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 806, 807.
- <sup>858</sup> Vgl. Annen: Aktien- und Rechnungslegungsrechtsreform - Eine Standortbestimmung, TREX 2010, 282, 285; Neuhaus/Schneider: Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Treuhänder 2013, 808, 809.
- <sup>859</sup> 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.
- <sup>860</sup> Gliederung und Darstellung orientieren sich an Handschin, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 295 ff.
- <sup>861</sup> Handschin, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 302.
- <sup>862</sup> 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.
- <sup>863</sup> Vgl. Neuhaus/Schneider: Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Treuhänder 2013, 808, 814.
- <sup>864</sup> 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.
- <sup>865</sup> Vgl. Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1625 f.; Glanzmann: Das neue Rechnungslegungsrecht,

- SJZ 2012, 205, 212.
- <sup>866</sup> *Druey*: Die Rechnungslegung, GesKR 2008, 55 (Sondernummer), 60.
- <sup>867</sup> Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1625.
- <sup>868</sup> Vgl. Art. 960e Abs. 4 OR; *Annen*: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würdigung, TREX 2012, 366, 367.
- <sup>869</sup> *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; *Neuhaus/Schneider*: Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Treuhänder 2013, 808, 814.
- <sup>870</sup> *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 343.
- <sup>871</sup> *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.
- <sup>872</sup> Vgl. *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 304.
- <sup>873</sup> 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.
- <sup>874</sup> *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 148; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 337 f.; *Neuhaus/Blättler*, in: Basler Kommentar, Art. 662a OR Rn. 13.
- <sup>875</sup> 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.
- <sup>876</sup> *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 74.
- <sup>877</sup> 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.
- <sup>878</sup> Vgl. *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 321.
- <sup>879</sup> *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.
- <sup>880</sup> *Gerhard*: Der Lagebericht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 901, Fn. 25.
- <sup>881</sup> *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 322.
- <sup>882</sup> Wesentlichkeit: Abs. 1 Nr. 4, Vollständigkeit: Abs. 1 Nr. 2, Relevanz: Abs. 3.
- <sup>883</sup> *Neuhaus/Blättler*, in: Basler Kommentar, Art. 662a OR Rn. 9a; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 324.
- <sup>884</sup> *Behr/Leibfried*, Rechnungslegung, S. 76 f.; *Boemle/Lutz*, Der Jahresabschluss, S. 107 ff.; *Neuhaus/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/Schäffli*: 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.
- <sup>909</sup> *Böckli*: Neue OR-Rechnungslegung, *Der Schweizer Treuhänder* 2012, 821, 826.
- <sup>910</sup> Vgl. *Teitler-Feinberg*: Was das neue Rechnungslegungsrecht für KMUs beinhaltet, *TREX* 2012, 82, 85 f.
- <sup>911</sup> Vgl. *Teitler-Feinberg*: Was das neue Rechnungslegungsrecht für KMUs beinhaltet, *TREX* 2012, 82, 85, 87.
- <sup>912</sup> *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 13 Rn. 406.
- <sup>913</sup> *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 13 Rn. 420.
- <sup>914</sup> *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 13 Rn. 419.
- <sup>915</sup> Vgl. *Zöbeli/Neubert*, *Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen*, S. 101.
- <sup>916</sup> *Zöbeli/Neubert*, *Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen*, S. 101.
- <sup>917</sup> *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 16 Rn. 472.
- <sup>918</sup> Siehe *Oertli/Hänni*, in: *Handkommentar zum Schweizer Privatrecht*, Art. 727, 727a OR Rn. 15 ff.
- <sup>919</sup> Siehe *Oertli/Hänni*, in: *Handkommentar zum Schweizer Privatrecht*, Art. 727, 727a OR Rn. 22.
- <sup>920</sup> Vgl. *Oertli/Hänni*, in: *Handkommentar zum Schweizer Privatrecht*, Art. 727, 727a OR Rn. 20.
- <sup>921</sup> *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.
- <sup>922</sup> *Balmer Fröhlich/Gehrig*: Struktur und Inhalte des Lageberichts, *Der Schweizer Treuhänder* 2013, 362, 363.
- <sup>923</sup> Art. 961c Abs. 3 OR; *Annen*: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würdigung, *TREX* 2012, 366, 368.
- <sup>924</sup> *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 17 Rn. 565.
- <sup>925</sup> Im deutschen Recht ist die Geldflussrechnung bzw. Kapitalflussrechnung Bestandteil des Konzernabschlusses gem. § 297 Abs. 1 S. 1 HGB.
- <sup>926</sup> Siehe *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 15 Rn. 433.
- <sup>927</sup> *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 15 Rn. 437.
- <sup>928</sup> *Zihler*, Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, *Der Schweizer Treuhänder* 2012, 806, 808.
- <sup>929</sup> *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 15 Rn. 438 f.
- <sup>930</sup> *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 15 Rn. 442.
- <sup>931</sup> Siehe *Handschin*, in: *Schweizerisches Privatrecht VIII/9*, § 15 Rn. 443.
- <sup>932</sup> 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.
- <sup>933</sup> *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, *Der Schweizer Treuhänder* 2014, 626, 628.



- <sup>934</sup> *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 21.
- <sup>935</sup> *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 22.
- <sup>936</sup> *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 23.
- <sup>937</sup> *Passardi/Fontana*: Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nach OR: Gedanken zur „Milchbüchleinrechnung“, TREX 2013, 20, 23.
- <sup>938</sup> Vgl. *Teitler-Feinberg*: Was das neue Rechnungslegungsgesetz für die KMUs beinhaltet, TREX 2012, 82, 83.
- <sup>939</sup> *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.
- <sup>940</sup> *Kunz*: Rundflug über's schweizerische Gesellschaftsrecht, S. 177 f.
- <sup>941</sup> Vgl. Ausdrücklich: Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1704; *Glanzmann*: Das neue Rechnungslegungsrecht, SJZ 2012, 205, 206.
- <sup>942</sup> Siehe *Druet*: Die Rechnungslegung, GesKR 2008, 55 (Sondernummer), 60.
- <sup>943</sup> 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.
- <sup>944</sup> Botschaft des Bundesrates, BBl. 2004, 3969, 4053.
- <sup>945</sup> Vgl. S. 151 f. zu den Schwellenwerten der Adaptationsvorschriften zum PGC für gemeinnützige Organisationen.
- <sup>946</sup> Der Autor hat zu Vereinfachungszwecken einen Wechselkurs von 1 Euro = 1,20 CHF zugrundegelegt.
- <sup>947</sup> Vgl. oben, S. 193.
- <sup>948</sup> Zu den hier verwendeten statistischen Daten vgl. *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/ v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, 2014, insbesondere ab S. 21 ff.
- <sup>949</sup> 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.
- <sup>950</sup> Wechselkurs von 1,20 CHF/1 EUR.
- <sup>951</sup> *Müller*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, Der Schweizer Treuhänder 2009, 202, 202.
- <sup>952</sup> *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.
- <sup>953</sup> *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.
- <sup>954</sup> Die weiteren anerkannten Standards sind: IFRS, IFRS for SMEs, US GAAP und IPSAS.
- <sup>955</sup> Siehe *Zöbeli/Neubert*: Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 37; *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 21.
- <sup>956</sup> *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 17.
- <sup>957</sup> *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.
- <sup>958</sup> *Meyer/Passardi/Zöbeli*: Studie zur Rechnungslegung und Revision von sozialen Nonprofit-Organisationen, *Der Schweizer Treuhänder* 2011, 698, 700 f.
- <sup>959</sup> *Zöbeli*: Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 33.
- <sup>960</sup> *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, *Der Schweizer Treuhänder* 2014, 626, 626.
- <sup>961</sup> FER 21 Einleitung .
- <sup>962</sup> *Zöbeli*: Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 34.
- <sup>963</sup> Swiss GAAP FER Einleitung, S. 11.
- <sup>964</sup> FER Rahmenkonzept Rn. 34.
- <sup>965</sup> *Müller*: Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER 21, Verbands-Management 2003, 52, 55.
- <sup>966</sup> FER Rahmenkonzept Rn. 10.
- <sup>967</sup> *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 30.
- <sup>968</sup> *Boemle/Lutz*, *Der Jahresabschluss*, S. 104; siehe auch FER Rahmenkonzept Rn. 6.
- <sup>969</sup> *Zöbeli*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 30.
- <sup>970</sup> *Eberle*, in: *Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss* (Hrsg.), *Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen*, S. 61; *Zöbeli*: Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 33, 35.
- <sup>971</sup> FER 2007, S. 17.
- <sup>972</sup> *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.
- <sup>973</sup> Rahmenkonzept Rn. 13.
- <sup>974</sup> Vgl. Rahmenkonzept Rn. 13.
- <sup>975</sup> Siehe *Zöbeli*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 34.
- <sup>976</sup> *Zöbeli*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 34.
- <sup>977</sup> Rahmenkonzept Rn. 13.
- <sup>978</sup> FER Rahmenkonzept Rn. 25; vgl. auch *Zöbeli*: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 43.
- <sup>979</sup> Vgl. Swiss GAAP FER 3.12.
- <sup>980</sup> Aus Zweckmäßigkeitserwägungen für gemeinnützige Organisationen wird hier die Kontoform gewählt.

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

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

- <sup>1047</sup> Vgl. *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, *Der Schweizer Treuhänder* 2014, 626, 628 f.
- <sup>1048</sup> *Eberle/Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, *Der Schweizer Treuhänder* 2014, 626, 628.
- <sup>1049</sup> *Glanzmann*: Das neue Rechnungslegungsrecht, *SJZ* 2012, 205, 212.
- <sup>1050</sup> *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 17.
- <sup>1051</sup> Siehe *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 17.
- <sup>1052</sup> Vgl. zum Jahresabschluss der Fundación ONCE nach den Vorschriften des spanischen RD 1491/2011 S. 182 ff.
- <sup>1053</sup> 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.
- <sup>1054</sup> Vgl. S. 24 des Jahresberichts 2013 der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- <sup>1055</sup> Vgl. zur Gliederung der Bilanz nach Swiss GAAP FER 21 S. 235 f.
- <sup>1056</sup> Vgl. S. 204.
- <sup>1057</sup> Vgl. S. 29 des Jahresberichts 2013 der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- <sup>1058</sup> Vgl. FER 21.7.
- <sup>1059</sup> Die Nutznießung i.S.v. § 745 ZGB ähnelt dem Nießbrauch des deutschen Rechts; vgl. S. 30 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- <sup>1060</sup> Vgl. S. 30 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- <sup>1061</sup> Vgl. S. 204.
- <sup>1062</sup> Vgl. S. 25 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- <sup>1063</sup> Vgl. auch den Anhang des Jahresabschlusses auf S. 30 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- <sup>1064</sup> 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.
- <sup>1065</sup> Vgl. S. 27 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- <sup>1066</sup> Vgl. S. 31 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- <sup>1067</sup> Die Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz führt für jedes Land, in dem sie aktiv ist, einen eigenen Fonds.
- <sup>1068</sup> 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.
- <sup>1069</sup> Vgl. zum Erfordernis der Trennung der Mittel nach ihrer Verwendung *Schauhoff*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 9 Rn. 86.
- <sup>1070</sup> FER 21.11 S. 2.
- <sup>1071</sup> FER 21.12 S. 1 und 2.
- <sup>1072</sup> Siehe FER 3.13.
- <sup>1073</sup> 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*, 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.
- <sup>1074</sup> Vgl. Swiss GAAP FER 2012/2013 FER 21.34 ff., 42 f.
- <sup>1075</sup> Vgl. S. 40 ff.
- <sup>1076</sup> Vgl. in dieser Hinsicht auch die Empfehlungen des IDW, oben S. 96, 99.
- <sup>1077</sup> Liste der Mitglieder inklusive der von ihnen vertretenen Institutionen bei *Müller*: Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER 21, VM 2003, 52, 54.
- <sup>1078</sup> Zu den Konsequenzen einer Anwendung des Schwellenwerts des Art. 69b Abs. 1 ZGB vgl. S. 227.
- <sup>1079</sup> *Kuhn*, in: *Heidel/Schall*, HGB, § 243 Rn. 3.
- <sup>1080</sup> *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 243 HGB Rn. 22; *Goerdeler*: Rechnungslegung und Prüfungen im Gemeinnützigkeitsbereich, in: FS Moxter, S. 725, 729; engere Definition: *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel D Rn. 40.
- <sup>1081</sup> Vgl. *Moxter*: Fundamentalgrundsätze ordnungsmäßiger Rechenschaft, in: FS Leffson, S. 87, 91.
- <sup>1082</sup> *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.
- <sup>1083</sup> Siehe S. 71 f.
- <sup>1084</sup> Ausnahmen gelten für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb, für den der Jahresabschluss nach den Vorgaben der kaufmännischen Rechnungslegung zu erstellen ist. Vgl. S. 72.
- <sup>1085</sup> Vgl. zu den Vorschriften des HGB S. 89, zu den Adaptationsvorschriften zum PGC S. 120 und zu schweizerischen Obligationenrecht S. 168.
- <sup>1086</sup> Siehe unten S. 223 ff.
- <sup>1087</sup> Vgl. S. 120.
- <sup>1088</sup> Siehe unten S. 223 ff.
- <sup>1089</sup> Vgl. *Reiner/Haußer*, MüKoHGB, § 266 Rn. 10; *Böcking/Gros*, in: EBJs, HGB, § 266 Rn. 1.
- <sup>1090</sup> Vgl. S. 75 ff.
- <sup>1091</sup> Vgl. S. 62 ff.
- <sup>1092</sup> Vgl. *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.
- <sup>1093</sup> Vgl. S. 201.
- <sup>1094</sup> Vgl. S. 22 f, 69.
- <sup>1095</sup> Siehe auch unten S. 220, 250.
- <sup>1096</sup> Vgl. S. 68 f.
- <sup>1097</sup> Vgl. S. 187 f.
- <sup>1098</sup> Vgl. S. 69.
- <sup>1099</sup> *Schauhoff*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 9 Rn. 78, 85.
- <sup>1100</sup> Vgl. S. 70.
- <sup>1101</sup> Vgl. S. 28 ff.

- <sup>1102</sup> Vgl. S. 45, 72 ff., 95, 99, 101 f., 105, 127 ff., 147 f., 202 f.
- <sup>1103</sup> Vgl. S. 28 ff.
- <sup>1104</sup> Vgl. S. 211.
- <sup>1105</sup> Vgl. *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 60.
- <sup>1106</sup> Vgl. S. 39.
- <sup>1107</sup> Vgl. S. 71 f.
- <sup>1108</sup> Ziel dieser Arbeit ist es, einen möglichst auf alle gemeinnützigen Organisationen anwendbaren Vorschlag zu entwickeln. Mögliche Rechnungslegungserleichterungen werden deshalb nicht vertieft behandelt.
- <sup>1109</sup> Ab der zweiten Gliederungsebene (I., II., III., etc.) werden nur Abweichungen vom HGB angegeben.
- <sup>1110</sup> Da die oben entwickelten Erwägungen zur Unanwendbarkeit der handelsrechtlichen Rechnungslegung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe nicht zutreffen, müssen diese ihren Jahresabschluss weiterhin nach dem HGB erstellen.
- <sup>1111</sup> Vgl. Nr. 14 S. 1 bis 3 AEAO zu § 64; *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 8 Rn. 240 ff.
- <sup>1112</sup> Vgl. *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 93; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 231 f.
- <sup>1113</sup> Vgl. *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.
- <sup>1114</sup> Vgl. 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.
- <sup>1115</sup> Vgl. S. 66 f.
- <sup>1116</sup> BFH, Beschluss vom 23.9.1998, I B 82/98, BFHE 186, 433, DStR 1998, 1674.
- <sup>1117</sup> Vgl. S. 68.
- <sup>1118</sup> Vgl. S. 193 f., 201 f.
- <sup>1119</sup> Bspw. Werbung für ein konkretes Projekt mit gleichzeitigem Aufruf zu Spenden für die Organisation.
- <sup>1120</sup> Vgl. auch Nr. 5 S. 1, Nr. 6 AEAO zu § 64.
- <sup>1121</sup> FER 21.15; vgl. S. 195.
- <sup>1122</sup> Vgl. Nr. 28 AEAO zu § 58; *Hüttemann*: Der geänderte Anwendungserlass zur Gemeinnützigkeit, DB 2014, 442, 443 f.
- <sup>1123</sup> Vgl. S. 22 f.
- <sup>1124</sup> Vgl. S. 22 f.
- <sup>1125</sup> Vgl. S. 38.
- <sup>1126</sup> Vgl. ausdrücklich zur Behandlung als ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb § 64



Abs. 2 AO.

- <sup>1127</sup> Vgl. hierzu auch *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 221.
- <sup>1128</sup> *Bott*, 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.
- <sup>1129</sup> Vgl. auch *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 209 f.
- <sup>1130</sup> Vgl. zur Cash-Flow-Rechnung *Kütting*: 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.
- <sup>1131</sup> *Kütting*: Einführung in die Cash-Flow-Rechnung, DStR 1992, 625, 625.
- <sup>1132</sup> Vgl. S. 32 f.
- <sup>1133</sup> Vgl. S. 22 f., 28 f.
- <sup>1134</sup> Vgl. *Gersch*, in: *Klein*, AO, § 55 Rn. 4, 11.
- <sup>1135</sup> Der Mittelflussrechnung liegen die oben beschriebene GuV und der Deutsche Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS 2) des Deutschen Standardisierungsrates (DSR) zugrunde.
- <sup>1136</sup> Vgl. S. 32 f.
- <sup>1137</sup> Vgl. die Argumentation *Sengers* zur Kapitalflussrechnung im Rahmen des Konzernabschlusses: *Senger*, in: *MüKoBilanzR*, § 297 HGB Rn. 16.
- <sup>1138</sup> Vgl. S. 132 f., 194 f.
- <sup>1139</sup> Vgl. S. 219.
- <sup>1140</sup> Vgl. S. 43 f.
- <sup>1141</sup> Vgl. S. 41 f.
- <sup>1142</sup> Das 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.
- <sup>1143</sup> Vgl. IDW RS HFA 21 Rn. 48; oben S. 89.
- <sup>1144</sup> *Schauhoff*, in: *Schauhoff*, Handbuch, § 11 Rn. 56.
- <sup>1145</sup> Siehe *Gersch*, in: *Klein*, AO, § 58 Rn. 1.
- <sup>1146</sup> Die nachfolgende Paragraphenfolge orientiert sich an den §§ 242 ff., 265 ff. HGB; die Fußnoten sind nicht Bestandteil des Formulierungsvorschlags.
- <sup>1147</sup> Vgl. BR-Drucks. 344/08, S. 132.
- <sup>1148</sup> Vgl. *Theyson-Wadle*, in: *Beisel/Klumpp*, Der Unternehmenskauf, 3. Kapitel Rn. 34.
- <sup>1149</sup> Diese Gliederung entspricht derjenigen auf S. 215 f.
- <sup>1150</sup> Entspricht § 285 Nr. 1 HGB.
- <sup>1151</sup> Angelehnt an § 285 Nr. 3 HGB.
- <sup>1152</sup> Angelehnt an § 251 S. 1 Hs. 1, § 285 Nr. 3a HGB.
- <sup>1153</sup> Angelehnt an § 285 Nr. 9

- <sup>1154</sup>Angelehnt an § 285 Nr. 12.
- <sup>1155</sup>Angelehnt an § 285 Nr. 17.
- <sup>1156</sup>Angelehnt an § 285 Nr. 20.
- <sup>1157</sup>Entspricht § 285 Nr. 24.
- <sup>1158</sup>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.
- <sup>1159</sup>Der Wert ist zu vereinfachungszwecken auf den nächsten Euro auf- bzw. abgerundet.
- <sup>1160</sup>Der Wert ist zu vereinfachungszwecken auf den nächsten Euro auf- bzw. abgerundet.
- <sup>1161</sup>Maschinenpark.
- <sup>1162</sup>Büromobiliar zuzüglich des zugewandten PKW.
- <sup>1163</sup>Vorjahresbestand zzgl. 103.234€ abzgl. 107.942€.
- <sup>1164</sup>Vorjahresbestand zzgl. 107.942€ abzgl. 102.392€.
- <sup>1165</sup>Vorjahresbestand zzgl. verbindlich zugesagter Großspende von 25.000 €
- <sup>1166</sup>Vorjahresbestand zzgl. 20.000 € aus Warenverkäufen gegen die Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland.
- <sup>1167</sup>Forderung gegen das Finanzamt auf Erstattung von Umsatzsteuer.
- <sup>1168</sup>Vorjahresbestand zzgl. Erlös veräußerter Waren (229.964€), staatlichen Mitteln (202.700 €), nicht zweckgebundene Spenden (96.250 €), einer zweckgebundenen Spende (10.000 €), Mieterträgen (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 €).
- <sup>1169</sup>Mietshaus in Hamburg-Harburg.
- <sup>1170</sup>Aktieninvestitionen.
- <sup>1171</sup>Aktieninvestitionen.
- <sup>1172</sup>Grundstück einschließlich Gebäude, Mietshaus in Hamburg-Harburg, Aktien, Barvermögen.
- <sup>1173</sup>Aufwendungen für Sportunterricht (5.960€), Schulungen (9.600€), Broschüre (20.000€) und Personal (anteilig 25%, 50.000€).
- <sup>1174</sup>Aufwendungen für Personal (35.000€) und sonstige Verwaltungskosten (10.000€).
- <sup>1175</sup>Abschreibungen auf Büromöbel.
- <sup>1176</sup>Wertzuwachs der fertigen Erzeugnisse gegenüber dem Rohmaterial.
- <sup>1177</sup>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€).

<sup>1178</sup> Hier wird nur der zeitnah zu verwendende Anteil zu berücksichtigt.

<sup>1179</sup> Gem. § 64 Abs. 3 AO fällt keine nicht der Körperschaftsteuer und der Gewerbesteuer.

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

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

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

<sup>1183</sup> 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.