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, (GmbHG) Gesetz betreffend die Gesellschafte

Holger/Roth, Günter H. beschränkter Haftung (GmbHG), Kommentar, 7.

München 2012

Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978

Oscar (Hrsg.) III, Artikel 24 bis 38, Madrid 1996

Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978

Oscar (Hrsg.) II, Artikel 10 bis 23, Madrid 1996

Amat, Oriol Comprender el nuevo Plan General de Contabilida

exposición a fondo para comprender todas las parte

nueva contabilidad, Barcelona 2008

Amat, Oriol Las Claves del nuevo Plan General de Contabilida

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, 2002, 2905

Joachim

Annen, Michael Aktien- und Rechnungslegungsrechtsreform -

Standortbestimmung, TREX 2010, 282 ff.

Annen, Michael Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würc

TREX 2012, 366 ff.

Arbeitskreis Stellungnahme zu dem Entwurf eines Bi Bilanzrecht der Einzelfragen zum materiellen Bilanzrecht, BB 200

Hochschullehrer ff.

Rechtswissenschaft

Arnau Paradís, Andrés Supuestos Prácticos de Contabilidad de Entidac

lucrativas, verfügbar

http://feapscv.org/v2/wpcontent/uploads/Ejercicios

zuletzt abgerufen am 22. Oktober 2014

Asociación Española de Principios Contables, Provisiones, Contingenc

Contabilidad y Acontecimientos posteriores al Cierre de los E

Administración de financieros, 5. Aufl., Madrid 2000

Empresas (AECA)

Backert, Nochmals: Der Modellentwurf

Wolfram/Carstensen, Landesstiftungsgesetzes, ZIP 2003, 284 ff.

Carsten

Baetge, Jörg/Kirsch, Bilanzrecht, Handelsrecht mit Steuerrecht un

Hans-Jürgen/Thiele, Regelungen des IASB, Kommentar, Bonn 2002,

Stefan (Hrsg.) 60. Ergänzungslieferung, März 2015

Baetge, Jörg Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, DB I

26/86 zu Heft 45/1986

Balmer Fröhlich, Struktur und Inhalte des Lageberichts, Der Sch

Nicole/Gehrig, Marco Treuhänder 2013, 362 ff.

Bamberger, Heinz Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch, Band

Georg/Roth, Herbert - 610, CISG, 3. Aufl., München 2012

(Hrsg.)

Bassen, Yasmine Internationale Rechnungslegung von Nor-

Organisationen, Diss., Lohmar/Köln 2012

Bauer, Wolf-Dieter Die EG-Bilanzrichtlinie und ihre Auswirkungen a

Bilanzierungsvorschriften der deutschen Kreditin

WM 1987, 861 ff.

Baumbach, Adolf Baumbach/Hopt, Handelsgesetzbuch, mit GmbH

Handelsklauseln, Bank- und Börsenrecht, Transpo

(ohne Seerecht), 36. Aufl., München 2014

Hanno/Roth, Markus

Christoph/Merkt,

(Begr.)/Hopt, Klaus/Kumpan,

Baumbach, GmbHG, Gesetz betreffend die Gesellschafte

Adolf/Hueck, Alfred beschränkter Haftung, 20. Aufl., München 2013

(Hrsg.)

Becker, Carsten Stiftungsrecht und Gemeinnützigkeit, Konflikt

Harmonisierbarkeit bei der Umsetzung gemeinn

Stiftungsvorhaben, Diss., Fakultät für Rechtswissei

der Universität Bielefeld 1996

Behr, Rechnungslegung, 4. Aufl., Zürich 2014

Giorgio/Leibfried,

Peter

Beisel, Der Unternehmenskauf, Gesamtdarstellung der zi

Wilhelm/Klumpp, steuerrechtlichen Vorgänge einschließlich gesellsc

Hans-Herrmann (Begr.) arbeits- und kartellrechtlicher Fragen bei der Übert

eines Unternehmens, 6. Aufl., München 2009

Benz, Rolf Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grur

ordnungsmässiger Bilanzierung, Diss., Zürich 2000

Berndt, Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierur

Reinhard/Schumacher, Spenden sammelnden Organisationen, Offene Frag

Holger/Hechenblaikner, Gestaltungsmöglichkeiten bei Anwendung des ID

Sarah HFA 21 und der erstmaligen Umstellung, DB 2012

ff.

Blümich, Walter Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuer

(Begr.)/Heuermann, Gewerbesteuergesetz, Kommentar, Band 4: §§

Bernd/Brandis, Peter KStG, §§ 27 - 54a KStG a.F., §§ 1 - 37 GewStG,

(Hrsg.) 127. Ergänzungslieferung, März 2015, München 20 Blümich, Walter Einkommensteuergesetz, Körperschaftsteuer (Begr.)/Heuermann, Gewerbesteuergesetz, Kommentar, Band 2: §§ 9 Bernd/Brandis, Peter EStG, Stand: 127. Ergänzungslieferung, März (Hrsg.) München 2015 Böcking, Hans-Beck'sches Handbuch der Rechnungslegung, HG Joachim/Castan, IFRS, Band 1, Stand: Mai 2013, München 2013 Edgar/Heymann, Gerd/Pfitzer, Norbert/Scheffler, Eberhard (Hrsg.) Böcking, Hans-Zeitwertbilanzierung von Finanzinstrumenten Joachim/Torabian, Handelsbestands nach dem Entwurf eines BilMo Farhood 2008, 265 ff. Böckli, Peter Schweizer Aktienrecht **Fusions** mit Börsengesellschaftsrecht. Konzernrecht. Col Recht der Governance. Revisionsstelle unc Abschlussprüfung in Fassung, 4. neuer Zürich/Basel/Genf 2009 Böckli, Peter Das neue OR-Rechnungslegungsrecht - Die Fassu Ständerats unter der kritischen Lupe, Der Sch Treuhänder 2010, 160 ff. Böckli, Peter Neue OR-Rechnungslegung, Der Schweizer Treu 2012, 821 ff. Erfolgsrec Boemle, Max/Lutz, Jahresabschluss, Bilanz. Der Geldflussrechnung, Anhang, 5. Aufl., Zürich 2008 Ralf Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung a Braun, Frank Betrachtung zweier Rechtsordnungen, Basel/Genf/München 2000 Breitschmid, Handkommentar Schweizer zum Privatrec Peter/Rumo-Jungo, Familienrecht Personenund inkl. Kindes Alexandra (Hrsg.) Erwachsenenschutzrecht - Art. 1- 456 ZGB. 2. Zürich/Basel/Genf 2012

Brönner, Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht, Einze Handels- und LEDS 10

Herbert/Bareis, Konzernabschluss nach HGB und IFRS, 10.

Peter/Hahn, Stuttgart 2011

Klaus/Maurer,

Torsten/Schramm, Uwe

(Hrsg.)

Buchna, Gemeinnützigkeit im Steuerrecht, Die steue

Johannes/Seeger, Begünstigungen für Vereine, Stiftungen und

Andreas/Brox, WilhelmKörperschaften - steuerliche Spendenbehandlun

Aufl., Achim 2010

Bundesverband Zahlen, Daten, Fakten zum deutschen Stiftungs

Deutscher Stiftungen Berlin 2014

(Hrsg.)

Büren, Roland Schweizerisches Privatrecht, Achter Band, N

von/Chappuis, Teilband, Rechnungslegung im Gesellschaftsrecht.

Christine/Girsberger, 2013

Daniel/Kramer, Ernst

A./Sutter-Somm,

Thomas/Hofer,

Sibylle/Wiegand,

Wolfgang/Wolf,

Stephan (Hrsg.)

Büren, Roland Schweizerisches Privatrecht, Zweiter Band, l von/Girsberger, Teilband, Das Schweizerische Vereinsrecht, 3.

Daniel/Kramer, Ernst 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 Organisatic

Deutschland, Diss., Göttingen 2010

Campenhausen, Axel Stiftungsrechts-Handbuch, 4. Aufl., München 2014

Freiherr von/Richter,

Andreas (Hrsg.)

Carstensen, Carsten Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsverm

WPg 1996, 781 ff.

Carstensen, Carsten Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung

Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, 2.

Comentarios a la Constitución Española, Madrid 20

Frankfurt a.M. 1996

Casas Baamonde,

María

Emilia/Rodríguez-

Piñero y Bravo-Ferrer,

Miguel

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: Förschle, Gerhart/l

Klaus/Moxter, Adolf (Hrsg.), (FS l Rechenschaftslegung im Wandel, Festschrif 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 16.5.2

R 14/06, DStR 2008, 2050 ff.

Delgado García, Ana

María/Oliver Cuello,

Rafael

La fiscalidad de las ONG, Barcelona 2008

Deutsches Werbe- und Verwaltungsausgaben Spenden samm

Zentralinstitut für Organisationen, http://www.dzi.

content/pdfs DZI/Verwaltungskostenkonzept.pdf, soziale Fragen (DZI)

abgerufen am 22. April 2015

Doll, Reiner-Peter Grundsätze der Rechnungslegung Sı von

> sammelnden Organisationen, Zielsetzung, Abgre und Anwendungsfragen des IDW RS HFA 21,

2011, 118 ff.

Rechtliche Aspekte der Wertpapierleihe, Diss., Dörge, Andreas

1992

Druey, Jean Nicolas Die Rechnungslegung, GesKR 2008,

(Sondernummer), 60 ff.

Ebenroth, Carsten (EBJS), Handelsgesetzbuch, Band 1, §§ 1 - 34

Aufl., München 2014 Thomas/Boujong,

Karlheinz (Begr.)/Joost, Detlev/Strohn, Lutz

(Hrsg.)

Daniel

Eberle, Reto/Zöbeli, Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitun

Swiss GAAP FER 21, Vorgeschlagene Änderung

Schnittstelle zum neuen Rechnungslegungsrech

Schweizer Treuhänder 2014, 626 ff.

Ebersbach, Harry Handbuch des deutschen Stiftungsrechts, Göttinger

Rechnungslegung und Revision von Förderstift Egger,

Philipp/Schnurbein,

Daniel/Koss, Claus

(Hrsg.)

Handlungsempfehlungen für die Praxis, Basel 2011 Georg v./Zöbeli,

Ehrenzeller, Die schweizerische Bundesverfassung, Bernhard/Mastronardi, Band 1, Art. 1 - 93, 2. Aufl., Zürich/Basel/G Gallen 2008 Philippe/Schweizer,

Rainer J./Vallender,

Klaus A (Hrsg.)

Eyles, Uwe Auslagerung unternehmensübergre Die

> Aktivitäten auf rechtsfähige Vereine - Ein Beitr nichtwirtschaftlichen Abgrenzung des

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 Berücksichtigt landesrechtlichen Anwendung in Baden-Württe und steuerrechtlicher Aspekte, BWNotZ 2005, 97 f

Fleischer,

Holger/Goette, Wulf

(Hrsg.)

(MüKoGmbHG) Münchener Kommentar zum betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Ha GmbHG, Band 1, §§ 1 - 34, 2. Aufl., München 201

Fleischer,

Holger/Hüttemann, Rainer (Hrsg.)

Rechtshandbuch Unternehmensbewertung, Köln 20

Förschle, Gerhart/Grottel, Bernd/Schmidt,

Stefan/Schubert,

Wolfgang

J./Winkeljohann, Norbert (Hrsg.) Beck'scher Bilanz-Kommentar, Handels-Steuerbilanz, §§ 238 bis 339, 342 bis 342e HC IFRS-Abweichungen, 9. Aufl., München 2014

Förschle,

Gerhart/Kropp,

Manfred

Mindestinhalt der Gewinn- und Verlustrechnur Einzelkaufleute und Personenhandelsgesellschafte

I), DB 1989, 1037 ff.

Forstmoser,

Peter/Meier-Hayoz, Arthur/Nobel, Peter Schweizerisches Aktienrecht, Bern 1996

Friedrich, Till Die Anlage des Stiftungsvermögens, Diss., Baden-

2012

Frodermann,

Jürgen/Jannott, Dirk

(Hrsg.)

Handbuch des Aktienrechts, 8. Aufl., Heidelberg 20

Gadea Ortíz,

José/Martín Veredas,

(Contabilidad práctica) Introducción a la Conta práctica y Fiscalidad para Asociaciones y Entidad José/Tejeiro Salguero, Ánimo de Lucro, Málaga 2005 David

Galli, Albert Die Rechnungslegung nichtwirtschaf

gemeinnütziger Vereine, DStR 1998, 263 ff.

García Castellví, La contabilidad de las fundaciones y asocia

Antonio Barcelona 2006

García de Enterría Una nota sobre el interés general como concepto ju Martínez-Carande, indeterminado, Revista Española de D

Eduardo Administrativo 1996, 69 ff.

García de Enterría, Curso de Derecho Administrativo I, 14. Aufl.,

Eduardo/Fernández, Menor 2008

Tomás-Ramón

Jorge/Vilariño Sanz,

Angel

García Martínez, Derivados, Valor razonable, Riesgos y Contal

Fernando/Pérez Teoría y Casos practices, Madrid 2008

Ramírez.

Garcia-Tuñon, Angel Regimen juridico de la contabilidad del empr

Marina Valladolid 1992

Garvey, Anne Marie Los antecedents de la imagen fiel y su aplicac

España, Madrid 2012

Gerhard, Frank Der Lagebericht, Allgemeines und Risikobeurteilı

Teil), Der Schweizer Treuhänder 2012, 901 ff.

Geserich, Stephan Angemessenheit der Aufwendungen gemeinn

Körperschaften für Verwaltung und Spendenwe

DStR 2001, 604 ff.

Gessler, Ernst Der Bedeutungswandel der Rechnungslegun

Aktienrecht, in: Muthesius, Volkmar (Hrsg.), 75 Deutsche Treuhand-Gesellschaft, 1890 - 1965, Fra

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 f.

Gnos, Urs P./Keiser, Gesellschaftsrecht - Entwicklungen 2012, Bern 201

Barbara A.

Goerdeler, Reinhard Rechnungslegung und Prüfungen

Gemeinnützigkeitsbereich, in: Ball Wolfgang/Böcking, Hans-Joachim/Druka Jochen/Schmidt, Reinhard H. (Hrsg.), (FS N Bilanzrecht und Kapitalmarkt, Festschrift zur Geburtstag von Professor Dr. Dr. h.c. Dr. h.c.

Moxter, Düsseldorf 1994, S. 725 ff.

Goette, (MüKoAktG) Münchener Kommentar zum Aktien

Wulf/Habersack, Band 2, §§ 76 - 117, MitbestG, DrittelbG, 4.

Mathias (Hrsg.) München 2014

González Cueto, TomásComentarios a la Ley de Fundaciones, Ley 50/20 26 de diciembre, Cizur Menor (Navarra) 2003

González Poveda, Código de Comercio y Legislación mer Pedro/Plaza González, complementaria, Concordancias, Jurispruc Gregorio/Puerta Luis, Comentarios, 11. Aufl., Majadahonda (Madrid) 201

Luis Román/Suárez Robledano, José Manuel

Gonzalo Angulo, José Principales cambios que suponen las N Antonio Internacionales de Información Financiera

respecto al Plan General de Contabilidad (
5campus.org/leccion/niif, abgerufen a

Oktober 2014

Gosch, Dietmar (KStG) Körperschaftsteuergesetz, Kommentar, 2.

München 2009

Grabau, Fritz-René Die gemeinnützige GmbH im Steuerrecht, DStR

1032 ff.

Großfeld, Unternehmensbewertung im Bilanzrecht, NZG 200 Bernhard/Stöver, ff.
Rüdiger/Tönnes, Wolf Achim

Gummert, Münchener Handbuch des Gesellschaftsrechts, B Hans/Weipert, Lutz Kommanditgesellschaft, GmbH & Co. KG, Publ (Hrsg.) KG, Stille Gesellschaft, 4. Aufl., München 2014

Happ, Annette Stifterwille und Zweckänderung, Möglichkeite 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, (MüKoBilanzR) Münchener Kommentar Joachim/Kleindiek, Bilanzrecht, Band 1, IFRS, Stand: Detlef/Watrin, Ergänzungslieferung, September 2014, München 2 Christoph (Hrsg.)

Hennrichs, (MüKoBilanzR) Münchener Kommentar Joachim/Kleindiek, Bilanzrecht, Band 2, Bilanzrecht, §§ 238 - 342e Detlef/Watrin, München 2013 Christoph (Hrsg.)

Henssler, Gesellschaftsrecht, BGB, HGB, PartGG, GmbHG, Martin/Strohn, Lutz GenG, UmwG, InsO, AnfG, IntGesR, 2. Aufl., Mi (Hrsg.) 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 Ince Fiscales al Mecenazgo, Fiscalidad de fundaciones entidades sin ánimo de lucro y del mecenazgo, Menor 2003

Herzig, Norbert Rückstellungen wegen öffentlich-rech

Verpflichtungen, insbesondere Umweltschutz, DB 1341 ff.

Herzog, Michael Gemeinnützige, soziale Nonprofit-Organisa

Erfahrungen aus der Einführung von Swiss GAA

21, Der Schweizer Treuhänder 2008, 383 ff.

Hippel, Thomas von Begriffsbildung und Problemkreise der Non

Organisationen aus juristischer Sicht, in: Hopt, J./Hippel, Thomas von/Walz, W. Rainer (Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaf

Gesellschaft, Tübingen 2005, S. 35 ff.

Hof, Hagen/Bianchini- Stiftungen, Errichtung, Gestaltung, Geschäftstä

Hartmann, Steuern, 2. Aufl., München 2010

Maren/Richter,

Andreas

Höhn, Steuerrecht, Band 1, Grundlagen, Grundbe

Ernst/Waldburger, Steuerarten, Interkantonales und Internati

Robert Steuerrecht, Steuerverfahrens- und Steuerstrafre

Aufl., Bern/Stuttgart/Wien 2001

Honsell, Heinrich/Vogt, Basler Kommentar, Zivilgesetzbuch I, Art. 1 -456

Nedim Peter/Geiser, 4. Aufl., Basel 2010

Thomas (Hrsg.)

Honsell, Heinrich/Vogt, Basler Kommentar, Obligationenrecht II, Art. 53

Nedim Peter/Watter, OR, Art. 1 - 6 SchlT AG, Art. 1 - 11 Übest Gm

Rolf (Hrsg.) Aufl., Basel 2012

Hopt, Aktiengesetz, Großkommentar, Dritter Band, §§ 7

Klaus/Wiedemann, 4. Aufl., Berlin 2008

Herbert (Hrsg.)

Hübschmann, (HHSp) Abgabenordnung, Finanzgerichtsor

Walter/Hepp, Kommentar, Band III, §§ 33 - 77 AO, Stand: 232

Ernst/Spitaler, Armin Lfg., Mai 2015, Köln 2015

(Hrsg.)

Hüffer, Uwe Aktiengesetz, 11. Aufl., München 2014

(Begr.)/Koch, Jens

Hüttche, Tobias Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen (

GmbHR 1997, 1095 ff.

Hüttemann, Rainer Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, 3. Aufl.,

2015

Hüttemann, Landesstiftungsrecht, Köln 2011

Rainer/Richter,

Andreas/Weitemeyer,

Birgit (Hrsg.)

Hüttemann, Der BFH als Wettbewerbshüter - Neue Rechtspre

Rainer/Schauhoff, zum steuerbegünstigten Zweckbetrieb, DB 2011, 3

Stephan

Hüttemann, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltun

Rainer/Schön, Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, Köln/Mü

Wolfgang 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 Förderun

Stiftungen, DB 2000, 1584 ff.

Hüttemann, Rainer Der geändert Anwendungserlass zur Gemeinnütz

BMF-Schreiben vom 31.1.2014, DB0648945, DB

442 ff.

Hüttemann, Rainer Der Grundsatz der Vermögenserhaltung

Stiftungsrecht, in: Jakobs, Horst Heinrich/Eduard/Wilhelm, Jan/Ernst, Wolfgang/Hütte Rainer/Schön, Wolfgang, (FG Flume) Festgal Werner Flume zum 90. Geburtstag, Heidelberg 19

59 ff.

Hüttemann, Rainer Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftur

Brauchen wir mehr Publizität und ein Bilanzrec Stiftungen?, in: Hüttemann, Rainer/F Peter/Schmidt, Karsten/Weitemeyer, Birgit (Hrsg. Profit Law Yearbook 2012/2013, Das Jahrbuc 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 Stiftungsvorstand Anlageverluste des Stiftungsvermögens, npoR 20 ff. Zur Rechnungslegung von Stiftungen - Anmerl Hüttemann, Rainer zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561 ff. Jachmann. Gemeinnützigkeit in Europa: Steuer-Monika/Meiereuroparechtliche Rahmenbedingungen, BB 2006, 1 Behringer, Annette Jahn, Ines nichtwirtschaftlicher Rechnungslegung Verein Anwendung handelsrech Rechnungslegungsgrundsätze, Diss., Aachen 2009 Jakob, Verein - Stiftung - Trust, Entwicklungen 2011 Dominique/Studen, 2012 Goran/Uhl, Matthias Das Stiftungsrecht der Schweiz zwischen Traditio Jakob, Dominique Funktionalismus, ZEV 2009, 165 ff. Theories of the Nonprofit James, Estelle Economic Comparative Perspective, in: Anheier, Helmut K./ Wolfgang (Hrsg.), The Third Sector, Comp Studies of Nonprofit Organizations, Berlin 1990, S. Gesetzbuch Jauernig, Othmar Bürgerliches Allgen mit (Begr.)/Stürner, Rolf Gleichbehandlungsgesetz (Auszug), Kommenta Aufl., München 2014 (Hrsg.) Jorquera Amores, Comentarios a la Ley de Derecho de Asociació José/Trascastro Rico. Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, regulado

Maria Carmen Derecho de Asociación, Málaga 2004

Känzig, Ernst Die eidgenössische Wehrsteuer (Direkte Bundesste Teil, Art. 1 - 44 WStB, Einleitung, Wehrsteuer Wehrsteuer der natürlichen Personen, 2. Aufl.,

1982

Kieninger, Stefanie Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinien im Hand

Steuerrecht, BWNotZ 2000, 163 ff.

Kiethe, Kurt Die Haftung des Stiftungsvorstands, NZG 2007, 81

Kleibold, Thorsten Bilanzierungs- und Bewertungsprinzipien im

Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treu

2012, 870 ff.

Klein, Franz/Orlopp, (AO) Abgabenordnung, einschließlich Steuerstra

Gerd (Begr.) 12. Aufl., München 2014

Koenig, Ulrich (Hrsg.) (AO) Abgabenordnung, §§ 1 - 368, Kommentar, 3.

München 2014

Kohlmann, Günter Die strafrechtliche Verantwortlichkeit des (

Geschäftsführers, Heidelberg 1990

Koller, Ingo/Kindler, Handelsgesetzbuch, Kommentar, 8. Aufl., Münchel

Peter/Roth, Wulf-Henning/Morck,

Winfried

Koller, Thomas/Schäfli, Geldflussrechnung und Anhang, Der Sch

Ralph Treuhänder 2012, 880 ff.

Koller, Thomas Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schw

Walz, W. Rainer/Auer, Ludwig von/Hippel, Thom (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in E Rechtsvergleichende, rechtsdogmatische, ökonome soziologische Untersuchungen, Tübingen 2007, S.

Koss, Claus Rechnungslegung von Stiftungen, Von der Buchfi

zur Jahresrechnung, Düsseldorf 2003

Koss, Claus Anforderungen an die Rechenschaftspflicht

gemeinnützigen Organisationen - Der UK-SOF Alternative zu den deutschen Regelungen, in: Hein/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten/Walz, W. (Hrsg.), Non Profit Law Yearbook 2003, Köln 20

113 ff.

Krause, Nils Zur Rechtsnatur der unselbständigen Stiftung

Anwendbarkeit des AGB-Rechts, BGH, Urtei

12.3.2009 - III ZR 142/08, BB 2009, 1553

Krimmer, Transparenz im Dritten Sektor, Eine wissenscha

Holger/Weitemeyer, Bestandsaufnahme, Hamburg 2014

Birgit/Kleinpeter,

Benedikt/Schönfeld,

Friedrich von

Saskia/Vogt,

Krumnow, Rechnungslegung der Kreditinstitute, Kommenta

Jürgen/Sprißler, deutschen Bilanzrecht unter Berücksichtigunş

Wolfgang/Bellavite- IAS/IFRS, 2. Aufl., Stuttgart 2004

Yvette/Kemmer,

Hövermann,

Michael/Alves.

Silke/Brütting,

Christian/Lauinger,

Rolf H./Löw,

Edgar/Naumann,

Thomas K./Paul,

Stephan/Pfitzer,

Norbert/Scharpf, Paul

(Hrsg.)

Kühnberger, Manfred Planmäßige Abschreibungen auf das Anlageverr

BB 1997, 87 ff.

Kümpel, Andreas Die steuerliche Behandlung von Zweckbetrieben,

1999, 93 ff.

Kunowski, Stefan Änderung des IDW-Standards zu den Grundsätz

Durchführung von Unternehmensbewertungen,

2005, 569 ff.

Kunz, Peter V. Rundflug über's schweizerische Gesellschaftsred

Aufl., Bern 2012

Kußmaul, BilMoG-Regierungsentwurf: Wen entlastet § 241a

Heinz/Meyering, E?, DB 2008, 1445 ff.

Stephan

Kußmaul, Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 37

Heinz/Meyering,

Stephan

Küting, Karlheinz/Lam, Bilanzierungspraxis in Deutschland, theoretisch

Siu empirische Überlegungen zum Verhältnis von HC

IFRS, DStR 2011, 991 ff.

Küting, Karlheinz Die Erfassung von erhaltenen und gewährten Zusc

im handelsrechtlichen Jahresabschluss (Teil I) Grundlagenbeitrag ergänzt um eine empirische A

DStR 1996, 276 ff.

Küting, Karlheinz Einführung in die Cash-Flow-Rechnung, DStR 199

ff.

Lanter, Marco Die Verantwortlichkeit von Stiftungsorganen,

Zürich 1984

Larkin, Richard Not-for-Profit GAAP 2013, Interpretation

F./DiTomasso, Marie Application of Generally Accepted Accounting Pri

for Not-for-Profit Organizations, Hoboken, NJ 201

Leffson, Ulrich Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, 7.

Düsseldorf 1987

Lehmann, Axel/Roth

Pellanda, Katja

Agenda für ein (besseres) Risikomanagement dur

Verwaltungsrat, GesKR 2009, 317 ff.

Lehmann, Manfred Bilanzielle Behandlung von Zuwendungen (Spenc

gemeinnützige Einrichtungen, DB 2006, 1281 ff.

Lehmann, Manfred Spendenbilanzierung nach IDW-Standard RS HF.

Zwischen Anspruch und Wirklichkeit, in: Hütte Rainer/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten/Weite Birgit (Hrsg.), Non Profit Law Yearbook 2012/201 Jahrbuch des Instituts für Stiftungsrecht und das

der Non-Profit-Organisationen, S. 139 ff.

Lehmann, Manfred Wesentlichen Änderungen in der Spendenbilanz

durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB

2513 ff.

Ley, Ursula Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden 1

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 / Accc

Bernhard/Bertschinger, and Auditing in Switzerland, Bern 2009

Peter

Mandach, Theophil v. Die Gemeinnützigkeit im schweizerischen Steue

Diss., Bern 1945

Märkle, Rudi W./Alber, Der Verein im Zivil- und Steuerrecht, 12.

Matthias Stuttgart/München/Hannover/Berlin/Weimar/Dresc

2008

Márquez Sillero, 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 Jahresabschluss

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 Gesellsc 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 1 (Borrador). Su Adecuación a la Cuarta Directiva Joaquin 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 (Bilanzfragen, (FS Leffson) Festschrift Geburtstag von Prof. Dr. Ulrich Leffson, Düs-1976, S. 87 ff. Über Bilanztheorien, in: Kirsch, Hans-Jürgen/ Moxter, Adolf Stefan (Hrsg.), (FS Baetge) Rechnungslegung Wirtschaftsprüfung, Festschrift zum 70. Geburtst Jörg Baetge, Düsseldorf 2007, S. 405 ff. Sinn Zweck Moxter, Adolf Zum und des handelsrech Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: Have Hans (Hrsg.), (FS Goerdeler) Bilanz- und Konzer Festschrift zum 65. Geburtstag von Dr. Dr. h.c. Re Goerdeler, Düsseldorf 1987, S. 361 ff. FER 21 - Rechnungslegung für gemeinnützige, Müller, Kaspar Nonprofit-Organisationen, Durchdenken Rechnungswesen als spannenden und lohnenden P Der Schweizer Treuhänder 2002, 545 ff. Müller, Kaspar Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FE Verbands-Management 2003, 52 ff. Müller, Kaspar Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2009, 2 Forschungs- und Entwicklungskosten Müller,

Lukas/Mühlemann, Rechnungslegungsrecht, AJP 2013, 1639 ff.

Markus

Müller, Thorsten Vermögensverwaltung gemeinnütziger Stift

ErbStB 2004, 212 ff.

Müller, Welf/Rödder, Beck'sches Handbuch der AG, Gesellschaf

Thomas (Hrsg.) Steuerrecht - Börsengang, 2. Aufl., München 2009

Müller, Beck'sches Handbuch der GmbH, Gesellschaf

Welf/Winkeljohann, Steuerrecht, 4. Aufl., München 2009

Norbert (Hrsg.)

Muñoz Machado, Comentarios a las Leyes de Fundaciones

Santiago/Cruz Amorós, Mecenazgo, Madrid 2005

Miguel/Lorenzo García, Rafael de

(Hrsg.)

Neuhaus, Markus Steuerliche Aspekte des revi

R./Schneider, Laurenz Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Treu

2013, 808 ff.

Neuhoff, Klaus Nonprofit-Insolvenzen (bei sogenannten Idealver

NZI 2004, 486 ff.

Nolte, Thomas Entwicklungen bei der Mittelverwendungsrec

gemeinnütziger Organisationen, DStR 2014, 1350 1

Oetker, Hartmut (HGB) Kommentar zum Handelsgesetzbuch (HC

(Hrsg.) Aufl., München 2015

Olavarría Iglesia, Jesús Comentarios a la Ley de Fundaciones, Valencia 20

Orth, Manfred Rechnungslegung und Transparenz - eine Übersicl

die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbes nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz, W. (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im

Sektor, Köln/Berlin/München 2004, S. 27 ff.

Orth, Manfred Verluste gemeinnütziger Stiftungen

Vermögensverwaltung, DStR 2009, 1397 ff.

Orth, Manfred Zur Rechnungslegung von Stiftungen, Überlegung

Anlaß des IDW-Diskussionsetwurfs, DB 1997, 134

Palandt, Otto (Begr.) Bürgerliches Gesetzbuch, 74. Aufl., München 2015

Palao Taboada, Carlos Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanie

Walz, W. Rainer/Auer, Ludwig von/Hippel, Thom (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in E Rechtsvergleichende, rechtsdogmatische, ökonome soziologischen Untersuchungen, Tübingen 2007,

ff.

Passardi, Das neue kaufmännische Buchführungsrecht nac

Marco/Fontana, Marco Gedanken zur "Milchbüchleinrechnung", TREX 20

ff.

Paulick, Andreas Das Ende der "gGmbH" im Gemeinnützigkeits

DNotZ 2008, 167 ff.

Peemöller, Volker Unternehmensbewertung und funktionale Bilanza

H./Hüttche, Tobias (Teil II), DStR 1993, 1344 ff.

Peiker, Peter Modellentwurf für ein Landesstiftungsgesetz, ZSt

47 ff.

Petersen, Karl/Zwirner, Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz, Gesetze, Mate

Christian Erläuterungen, München 2009

Radtke, Henning Einwilligung und Einverständnis der Gesellschaf

der sog. GmbH-rechtlichen Untreue (II), GmbHR

361 ff.

Reich, Markus Gemeinnützigkeit als Steuerbefreiungsgrund, A!

(1989/1990), 465 ff.

Reichert, Bernard Handbuch Vereins- und Verbandsrecht, 12. Aufl.

2010

Reuter, Dieter Stiftungsrechtliche Vorgaben für die Verwaltur

Stiftungsvermögens, NZG 2005, 649 ff.

Richter, Andreas Aktuelle Änderungen in den Landesstiftungsge

ZEV 2005, 517 ff.

Riemer, Hans Michael Vereins- und Stiftungsrecht (Art. 60-89bis ZGB)

den Allgemeinen Bestimmungen zu den jurist

Personen (Art. 52-59 ZGB), Bern 2012

Roberto, Vito/Trüeb, Handkommentar zum Schweizer Privatrec Hans Rudolf (Hrsg.) Personengesellschaften und Aktiengesellschaft 530-771 OR, 2. Aufl., Zürich/Basel/Genf 2012

Roberto, Vito/Trüeb, Handkommentar zum Schweizer Privatrecht - (Hans Rudolf (Hrsg.) 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, Die Verwaltung von Stiftungsvermögen durch Von Kai und Vermögensverwalter, ZIP 2003, 2284 ff.

Römermann, Volker Münchener Anwaltshandbuch GmbH-Recht, 3. (Hrsg.) München 2014

Rosenski, Natalie Die wirtschaftliche Bedeutung des Dritten Sektc Statistisches Bundesamt, Wirtschaft und Statistik 2012, S. 209 ff.

Rua Alonso de Contabilidad de Fundaciones, Manual Práctico, 1 Corrales, Enrique 2006

Rumo-Jungo, Das schweizerische Zivilgesetzbuch, 13. Alexandra/Schmid, Zürich/Basel/Genf 2009
Jörg/Schnyder,

Bernhard/Tuor, Peter

Säcker, Franz (MüKoBGB) Münchener Kommentar zum Bürge Jürgen/Rixecker, Gesetzbuch, Band 1, Allgemeiner Teil, §§ 1 ProstG, AGG, 6. Aufl., München 2012

Säcker, Franz (MüKoBGB) Münchener Kommentar zum Bürge Jürgen/Rixecker, Gesetzbuch, Band 2, Schuldrecht, Allgemeiner T 241 - 432, 6. Aufl., München 2012

Säcker, Franz (MüKoBGB) Münchener Kommentar zum Bürge Jürgen/Rixecker, Gesetzbuch, Band 4, Schuldrecht, Besonderer Teil Roland (Hrsg.) 611 - 704, EFZG, TzBfG, KSchG, 6. Aufl., Mi

2012

| Säcker, Franz Jürgen/Rixecker, Roland/Oetker, Hartmut (Hrsg.) | (MüKoBGB) Münchener Kommentar zum Bürge Gesetzbuch, Band 5, Schuldrecht, Besonderer Teil 705 - 835, Partnerschaftsgesellschafts Produkthaftungsgesetz, 6. Aufl., München 2013 |
|--|--|
| Sala Reixachs, Alberto (Hrsg.) | Comentarios al Código de Comercio, Doctr Jurisprudencia, Adaptadas a la nueva Le Enjuiciamiento, Band 1, Barcelona 2002 |
| Sandberg, Berit | Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung Stiftungen, Entwurf eines stiftungsspezifischen Pendants, HabilSchr., 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 (Hrsg.) | (Handbuch) Handbuch der Gemeinnützigkeit, 3. 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 Stiftungsverr Stiftungsrecht, Gemeinnützigkeitsrecht, Stiftung Gemeinnützigkeitsrecht, bilanzielle Darstellung, 2004, 471 ff. |
| Scheiwiller, Beat | Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen 1 Einkommen und Vermögen, Diss., Zürich 1982 |
| Scherer, Stephan | Münchener Anwaltshandbuch Erbrecht, 4. |

(Hrsg.) München 2014

Schindler, Ambros Transparenz und Rechenschaftslegung von Stiftung

Bertelsmann Stiftung (Hrsg.), Handbuch Stift Ziele - Projekte - Management - Rechtliche Gest

2. Aufl., Wiesbaden 2003, S. 273 ff.

Schlaich, Klaus Das Bundesverfassungsgericht, Stellung, Ver (Begr.)/Korioth, Stefan Entscheidungen, Ein Studienbuch, 10. Aufl., Mü

2015

Schlüter, Stiftungsrecht, Erscheinungsformen und Errichtu

Andreas/Stolte, Stefan Stiftung, Stiftungsaufsicht, Verwaltung

Stiftungsvermögens, Stiftungssteue

Rechnungslegung und Publizität, Internati Stiftungsrecht, mit Mustern, 2. Aufl., München 201

Schmidt, Karsten (MüKoHGB), Münchener Kommentar

(Hrsg.) Handelsgesetzbuch, Band 2, Zweites

Handelsgesellschaften und stille Gesellschaft, Abschnitt. Offene Handelsgesellschaft, §§ 105 -

Aufl., München 2011

Schmidt, Karsten (MüKoHGB), Münchener Kommentar

(Hrsg.) Handelsgesetzbuch, Band 4, Drittes

Handelsbücher, §§ 238-342e HGB, 3. Aufl., Mi

2013

Schmidt, Karsten Gesellschaftsrecht, 4. Aufl., Köln/Berlin/Bonn/Mi

2002

Schmidt, Karsten Verbandszweck und Rechtsfähigkeit im Verein

Eine Studie über Erwerb und Verlust der Rechtsfänichtwirtschaftlicher und wirtschaftlicher V

Heidelberg 1984

Schmidt, Karsten Der Vereinszweck nach dem Bürgerlichen Geset

BB 1987, 556 ff.

Schnitger, Wertpapierpensionsgeschäfte und Wertpapierle

Arne/Bildstein, Wirtschaftliches Eigentum und UntStRefG 2008

Christoph 2008, 202 ff.

Venture Philanthropy in Europa - Unternehmo Schönenberg, Daniela Stiftungstätigkeit der neuen Generation, in: 5 Francesco A. (Hrsg.), Der Generationenwechsel Stiftungslandschaft, Zürich/Basel/Genf 2012, S. 95 Schotenroehr, Möglichkeiten der Eigenkapitalbildung Harald/Schotenroehr. steuerbegünstigten Körperschaften, Die Zuführu freien Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO, DStR Marc 1161 ff. Schröder, Friedrich Zeitnahe Mittelverwendung und Rücklagenbildun §§ 55 und 58 AO, Ein ökonomisches Verfahr Ermittlung und Darstellung, DStR 2005, 1238 ff. Schüle, Kurt Dichtung und Wahrheit zum Rechnungslegung Der Schweizer Treuhänder 2008, 995 ff. Schumacher, Almut Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, Aachen 2001 Das Ehrenamtsstärkungsgesetz - neue Impulse f Schütz, Robert/Runte, Non-Profit-Bereich?, DStR 2013, 1261 ff. Julia Schwalme, Sebastian Grundsätze ordnungsgemäßer Vermögensverwaltu Stiftungen, Vermögensausstattung, Bestandserh Kapitalanlage, Diss., Berlin 2010 Segna, Ulrich Rechnungslegung und Prüfung von Reformbedarf im deutschen Recht, DStR 2006, 156 einer wirtschaftlichen Betätiguns Seltmann, Werner Rechtsfolgen Bemerkungen Idealvereinen zur Entscheidung des BGH vom 10.12.2007, II ZR 2 DStR 2008, 1443 ff. Contabilidad sectorial: Entidades sin ánimo de Serrano Moracho, Madrid 2012 Francisco Siegel, Theodor Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Ve Walz, Stiftungen, in: W. Rainer/Hütte und Rainer/Rawert, Peter/Schmidt, Karsten (Hrsg.) Profit Law Yearbook 2006, Köln/Berlin/München S. 177 ff.

Simsa, Ruth/Meyer, Handbuch der Nonprofit Organisation, Strukture Michael/Badelt, Management, 5. Aufl., Stuttgart 2013 Christoph (Hrsg.) Sörgel, Theodor Bürgerliches Gesetzbuch mit Einführungsgeset Nebengesetzen, Band 1, Allgemeiner Teil, §§ 1 - 1 (Begr.)/Siebert, W. (Hrsg.) Aufl., Stuttgart 2000 Spiegel, Harald/Römer, Die Spendenerträgen Realisierung von in Stephan Rechnungslegung Spenden von samm Organisationen, npoR 2010, 100 ff. Staudinger, Julius von Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch (Begr.)/Haas, Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Buch 5, Er Ulrich/Kanzleiter. 2265 2338 (Gemeinschaftliches Rainer/Olshausen, Erbvertrag, Pflichtteil), 13. Aufl., Neubearbeitung Wolfgang Berlin 2006 Staudinger, Julius von Kommentar zum Bürgerlichen Gesetzbuch (Begr.)/Habermann, Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Norbert/Weick, Günter Allgemeiner Teil, §§ 21 - 79 (Allgemeiner Teil Aufl., Neubearbeitung 2005, Berlin 2005 Staudinger, Julius von Kommentar Bürgerlichen Gesetzbuch zum (Begr.)/Habermeier, Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Buch 2, Stefan Schuldverhältnisse, ŞŞ 705 der 740 (Gesellschaftsrecht), 13. Aufl., Bearbeitung 2003, 2003 Staudinger, Julius von Kommentar Bürgerlichen Gesetzbuch zum (Begr.)/Hüttemann, Einführungsgesetz und Nebengesetzen, Buc Allgemeiner Teil, §§ 80 - 89 (Stiftungsrecht), 13. Rainer/Rawert, Peter 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.

Die Dachstiftung, Das Tragen und Verwalte

Studen, Goran

| | 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- Nachfolgegestaltung, DStR 1996, 1448 ff. |

Unterstiftungen unter dem Dach einer selbstä

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 Rechnungslegur Vereinen? - Eine kritische Kommentierung von IL 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, Stand: 74. Ergänzungslieferung, April 2015, Mi 2015

Waldner, Wolfram/Schweyer, Gerhard/Wörle-Himmel, Christof

(Sauter/Schweyer/Waldner) Der eingetragene \text{\text{'}} Gemeinverständliche Erläuterung des Vereinsrecht Berücksichtigung neuester Rechtsprechung Formularteil, 19. Aufl., München 2010

Wallenhorst, Rolf/Halaczinsky, Raymond

Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftung der juristischen Personen des öffentlichen Rec Aufl., München 2009

Walter. Oskar/Golpayegani, Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsf Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 70 Isabel Nazari

Walz, W. Rainer Das Verhältnis von Bestandserhaltung und Thesau

bei gemeinnützigen Stiftungen, in: Wagner, W./Walz, W. Rainer (Hrsg.), Zweckerl gemeinnütziger Stiftungen durch za Mittelverwendung und Vermögenserhaltung, ökonomische und rechtliche Analyse, Baden-

1997, S. 65 ff.

Walz, W. Rainer Rechnungslegung für Nonprofit-Organisatione

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 Contabilidad financiera II, Madrid 2012

Lozano, José Luis (Hrsg.)

Wanden-Berghe Contabilidad financiera, Nuevo Plan Gener Lozano, José Luis Contabilidad y de PYMES, 3. Aufl., Madrid 2009

(Hrsg.)

Weitemeyer, Verbesserte Transparenz und Non-Profit Gove

Birgit/Vogt, Benedikt Kodex für NPOs, NZG 2014, 12 ff.

Wellhöfer, Die Haftung von Vorstand, Aufsic Werner/Peltzer, Wirtschaftsprüfer, mit GmbH-Geschäftsführer, Mi

Martin/Müller, Welf 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 Grenzei Satzungsänderungen durch Organbeschluss,

Hamburg 2012

Winnefeld, Robert Bilanz-Handbuch, Handels- und Steuer

| | Rechtsformspezifisches Bilanzrecht, Bila Sonderfragen, Sonderbilanzen, IAS Rechnungslegung, 5. Aufl., München 2015 |
|--|--|
| Wipfli, Hans | Besteuerung der Vereine, Stiftungen und ü juristischen Personen, nach den Bundesgesetzen und StHG) und den kantonalen Steuerordnunger 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 https://www.zewo.ch/Dokumente/Spendenstatistik/Methodik-vollstandig , 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 Stift Luzius Rechnungslegung, Revision, Internes Kontroll

(IKS), Sanierung und Vermögensanlage, Zürich 20

Zöllner, Kölner Kommentar zum Aktiengesetz, Band 2/1, §

Wolfgang/Noack, 94 AktG, 3. Aufl., Köln 2010

Ulrich (Hrsg.)

Zurkinden-Erismann, Leistungsverpflichtungen von klassischen Stiftung Linda Amstutz. Esther/Gächter. Thomas/K

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

- Bundesverband Deutscher Stiftungen, http://www.stiftungen.org/fileadmin/bvds/de/Forschung und Statistik/Statistik 201
- ² V & M Service GmbH, http://www.npo-info.de/vereinsstatistik/2014/.
- Antwort der Bundesregierung auf eine Kleine Anfrage der Bundestagsfraktion Bündnis 90/Die Grünen vom 11.05.2010, BT-Drs. 17/1712.
- 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.
- Vorläufige Ergebnisse, Bundesregierung, BT-Drs. 17/1712.
- ⁶ Ziviz-Survey 2012, S. 9; 2007; vgl. auch *Rosenski*: Die wirtschaftliche Bedeutung des Dritten Sektors, in: Statistisches Bundesamt, Wirtschaft und Statistik, S. 209, 217.
- ⁷ *Rosenski:* Die wirtschaftliche Bedeutung des Dritten Sektors, in: Statistisches Bundesamt, Wirtschaft und Statistik, S. 209, 214.
- 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.
- Einen hilfreichen Überblick über die Rechnungslegungsvorschriften für den Dritten Sektor bietet das Gutachten von *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, 2014, insbesondere ab S. 72.
- ¹⁰ Vgl. die Darstellung von *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 6 f.
- Carstensen, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 127; ders.: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 792; Hoppen, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 80; Hüttemann: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non

- Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 92 f.; *Spiegel/Römer:* Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 102 f.; *Vogelbusch:* Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung von Vereinen? Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1967 ff.; vgl. auch *Kußmaul/Meyering:* Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 371 ff.
- 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.
- Siehe beispielhaft die Presseartikel zu folgenden Organisationen: UNICEF: Spendenskandal bei UNICEF, Sieben Millionen Euro Schaden, <u>Süddeutsche.de</u> vom 17.05.2010; Menschen für Menschen: Karlheinz Böhms "Menschen für Menschen", Vorwürfe mit Zerstörungskraft, <u>Süddeutsche.de</u> vom 07.02.2013; Greenpeace: Spenden-Skandal bei Greenpeace: Mitarbeiter verzockt 3,8 Millionen Euro, The Huffington Post vom 15.06.2014.
- 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.
- Wellhöfer, in: Wellhöfer/Peltzer/Müller, Die Haftung von Vorstand, Aufsichtsrat, Wirtschaftsprüfer, § 4 Rn. 113 f.
- Bspw. *Jahn*, Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher Vereine bei Anwendung handelsrechtlicher Rechnungslegungsgrundsätze, 2009; *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, 2003; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, 2001.
- Bspw. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, 2010; *Jahn*, Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher Vereine bei Anwendung handelsrechtlicher Rechnungslegungsgrundsätze, 2009; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, 2003; zur Rechnungslegung gemeinnütziger Organisationen nach IFRS vgl. *Bassen*, Internationale Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, 2012.
- ¹⁸ Bspw. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, 2010.
- ¹⁹ Vgl. *Jachmann/Meier-Behringer:* Gemeinnützigkeit in Europa: Steuer- und europarechtliche Rahmenbedingungen, BB 2006, 1823.
- Statt vieler *Stock:* Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440.
- ²¹ *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, Grundlegung, Rn. 10-14.
- ²² Vgl. *Larkin/DiTommaso*, Not-for-Profit GAAP 2013, S. 3.
- 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.
- James, Economic Theories of the Nonprofit Sector, in: Anheier/Seibel (Hrsg.), The Third Sector, S. 21, 21.

- Carstensen: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782; Stock: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 441.
- 26 Stock: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 441.
- Stock: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 441.
- 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.
- Hüttemann, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 3.2 ff.; Burgard: Das neue Stiftungsprivatrecht, NZG 2002, 697, 699; Schlüter/Stolte, Stiftungsrecht, Kapitel 1 Rn. 44.
- ³⁰ *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.
- 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.
- ³² *Gersch*, in: Klein, AO, § 14 Rn. 6; BFH, Urteil vom 25.5.2011, I R 60/10, BFHE 234, 59, 60; Urteil vom 27.3.2001, I R 78/99, BFHE 195, 239, 240.
- ³³ *Gersch*, in: Klein, AO, § 14 Rn. 8 ff.; BFH, Urteil vom 25.5.2011, I R 60/10, BFHE 234, 59, 60; Beteiligung an einer gewerblich tätigen Personengesellschaft: BFH, Urteil vom 27.3.2001, I R 78/99, BFHE 195, 239.
- ³⁴ *Gersch*, in: Klein, AO, § 14 Rn. 2.
- 35 Gersch, in: Klein, AO, § 65 Rn. 2; Koenig, in: Koenig, AO, § 65 Rn. 1; Hüttemann/Schauhoff: Der BFH als Wettbewerbshüter, DB 2011, 319, 319; Kümpel: Die steuerliche Behandlung von Zweckbetrieben, DStR 1999, 93, 94; BFH, Urteil vom 27.11.2013, I R 17/12, BFHE 244, 195, 204 f.
- ³⁶ *Gersch*, in: Klein, AO, § 65 Rn. 4; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 65 Rn. 8; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 7 Rn. 84.
- 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.
- 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.
- ³⁹ *Gersch*, in: Klein, AO, § 51 Rn. 4.
- ⁴⁰ *Koenig*, in: Koenig, AO, § 51 Rn. 15.
- 41 Stock: Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 444.
- ⁴² *Ullrich*, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 81.
- 43 Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 5.

- 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.
- Carstensen: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 781; Fischer/Ihle: Satzungsgestaltung bei gemeinnützigen Stiftungen, DStR 2008, 1692, 1692; Neuhoff, in: Sörgel, BGB, Vorbem. zu § 80 Rn. 9; "Leitbild", Orth: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1341.
- 46 Hof, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 6 Rn. 2 f.
- ⁴⁷ Vgl. *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 6 Rn. 4 ff, 68 ff.; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 81 Rn. 3.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.

- 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.
- 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.
- Wallenhorst, in: Wallenhorst/Halaczinsky, Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts, Kapitel A Rn. 54.
- 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 öffentlichrechtlichen Körperschaft verwaltete treuhänderische Stiftung als nichtrechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts ein. Das OVG Münster hatte dieselbe Stiftung zuvor als nichtrechtsfähige Stiftung des öffentlichen Rechts qualifiziert, vgl. OVG Münster, DÖV 1985, 983.
- ⁶³ Reuter, in MüKoBGB, § 22 Rn. 1.
- Vgl. *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, § 21 Rn. 2; *Mansel*, in: Jauernig, BGB, § 21 Rn. 4; die Abgrenzung zwischen wirtschaftlichem und nichtwirtschaftlichem (Ideal-)Verein vollzieht sich anhand des manifestierten Vereinszwecks, vgl. *Schmidt*: Der Vereinszweck nach dem Bürgerlichen Gesetzbuch, BB 1987, 556, 558.
- 65 *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, § 21 Rn. 13; *Waldner/Wörle-Himmel*, in: Sauter/Schweyer/Waldner, Der eingetragene Verein Rn. 26 f.
- Van Randenborgh, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 6.
- Tut sie dies nicht, bleibt es bei den gesetzlichen Mindestanforderungen gem. §§ 26, 36 f. BGB, vgl. *van Randenborgh*, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 37 f.
- ⁶⁸ Van Randenborgh, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 29.
- ⁶⁹ *Waldner/Wörle-Himmel*, in: Sauter/Schweyer/Waldner, Der eingetragene Verein Rn. 482 ff.
- 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.
- 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.

- 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;
- Paulick: Das Ende der "gGmbH" im Gemeinnützigkeitsrecht?, DNotZ 2008, 167, 168; kritische aber zustimmende Auseinandersetzung mit der Öffnung der GmbH für gemeinnützige Zwecke: *Ullrich*, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 99 ff., 46 ff.
- ⁸⁸ Vgl. *Hüttemann*, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 2.13 ff.
- 89 *Paulick:* Das Ende der "gGmbH" im Gemeinnützigkeitsrecht?, DNotZ 2008, 167, 168.
- ⁹⁰ Vgl. *Hüttemann*, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 2.15; *Ullrich*, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 246.
- ⁹¹ *Ullrich*, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 277 f.
- ⁹² *Grabau*: Die gemeinnützige GmbH im Steuerrecht, DStR 1994, 1032, 1034; *Ullrich*, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 279 ff.
- 93 *Wochner:* Die Stiftungs-GmbH, DStR 1998, 1835, 1835.
- ⁹⁴ *Wochner:* Die Stiftungs-GmbH, DStR 1998, 1835, 1835.
- ⁹⁵ *Ullrich*, Gesellschaftsrecht und steuerliche Gemeinnützigkeit, S. 240 ff.
- ⁹⁶ Vgl. zum handelsrechtlichen Jahresabschluss BT-Drucks. 16/10067; dies

- verdeutlicht für den handelsrechtlichen Jahresabschluss bspw. der Grundsatz der Wesentlichkeit, der sich ausdrücklich an den Informationsinteressen der Abschlussadressaten orientiert, siehe *Ebke*, in: MüKoHGB, § 317 Rn. 68.
- ⁹⁷ Weite Auslegung des Begriffs der Stakeholder, vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 83.
- 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.
- ⁹⁹ Ballwieser, in: MüKoHGB, § 238 Rn. 1; Busse, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 85; Küting/Lam: Bilanzierungspraxis in Deutschland, theoretische und empirische Überlegungen zum Verhältnis von HGB und IFRS, DStR 2011, 991, 991.
- ¹⁰⁰ Vgl. *Horak/Baumüller*, in: Simsa/Meyer/Badelt, Handbuch der Nonprofit-Organisation, S. 321 f.
- 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.
- 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.
- Für Kaufleute: *Clemm:* Unternehmerische Rechnungslegung, Aufgaben, Möglichkeiten und Grenzen, in: FS Goerdeler, S. 93, 97; *Moxter:* Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: FS Goerdeler, S. 361, 369 f.
- ¹⁰⁴ Siehe Nr. 3 S. 1 AEAO zu § 55.
- Hof, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 6 Rn. 195; Reuter, in: MüKoBGB, § 27 Rn. 52, § 86 Rn. 15; van Randenborgh, in: Schauhoff, Handbuch, § 2 Rn. 161 ff.
- ¹⁰⁶ Vgl. *Schlüter*, in. Henssler/Strohn, Gesellschaftsrecht, § 81 BGB Rn. 11.
- ¹⁰⁷ Vgl. *Steiner*, in: Heidel, Aktienrecht und Kapitalmarktrecht, § 171 AktG Rn. 1 f.
- 108 Mansel, in: Jauernig, § 32 Rn. 1; Reuter, in: MüKoBGB, § 32 Rn. 1.
- 109 Weick, in: Staudinger, BGB, § 32 Rn. 1.
- ¹¹⁰ Vgl. *Reuter*, MüKoBGB, § 38 Rn. 37 ff.; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1077; vgl. auch *Heidel*, in: Heidel, Aktienrecht und Kapitalmarktrecht, § 131 AktG Rn. 45; *Koch*, in: Hüffer, Aktiengesetz, § 131 Rn. 20.
- ¹¹¹ *Waldner/Wörle-Himmel*, in: Sauter/Schweyer/Waldner, Der eingetragene Verein, Rn. 282.
- ¹¹² *Galli*: Die Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher gemeinnütziger Vereine, DStR 1998, 263, 263; *Vogelbusch*: Primat des Handelsrechts in der Rechnungslegung

- von Vereinen? Eine kritische Kommentierung von IDW RS HFA 14, DB 2006, 1967, 1968.
- ¹¹³ Vgl. *Orth:* Rechnungslegung und Transparenz eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32.
- 114 Bott, in: Schauhoff, Handbuch, § 10 Rn. 1.
- 115 Bott, in: Schauhoff, Handbuch, § 10 Rn. 3.
- Die gemeinnützige Körperschaft trägt insofern die Feststellungslast, *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 106; *Schindler*: Transparenz und Rechenschaftslegung von Stiftungen, in: Bertelsmann-Stiftung, Handbuch Stiftungen, S. 273, 282; vgl. auch *Hüttche*: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; *Wachter*, Stiftungen, Teil B Rn. 176.
- 117 Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 106.
- 118 *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 346.
- 119 *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 357
- 120 *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 347 ff.
- ¹²¹ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 347.
- Winnefeld, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1480.
- Winnefeld, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1480.
- Winnefeld, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1481.
- ¹²⁵ *Wotschofsky/Mairock:* Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 974.
- ¹²⁶ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 351.
- ¹²⁷ *Orth:* Rechnungslegung und Transparenz eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 35.
- ¹²⁸ *Wotschofsky/Mairock:* Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- ¹²⁹ *Orth:* Rechnungslegung und Transparenz eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 36.
- ¹³⁰ Vgl. Nr. 14 AEAO zu § 62 Abs. 2; BFH, Urteil vom 20. Dezember 1978, I R 21/76, BFHE 127, 360.
- 131 *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 350.
- 132 *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 348; *Schauhoff*, Handbuch, § 18 Rn. 95.
- ¹³³ Nr.1 S. 2 AEAO zu § 63 in der Fassung vom 10.9.2002, gültig bis zum 20.4.2008.

- ¹³⁴ Vgl. BFH, Urteil vom 23. Juli 2003, I R 29/02, BFHE 203, 251; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 348.
- ¹³⁵ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 349.
- 136 *Koeniq*, in: Koenig, AO, § 63 Rn. 8.
- Gersch, in: Klein, AO, § 63 Rn. 3; Hoppen, in. Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 30; Koenig, in: Koenig, AO, § 63 Rn. 8; Koss, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 92; Orth: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1342.
- ¹³⁸ Vgl. *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 4; *Koenig*, in: Koenig, AO, § 55 Rn. 30.
- ¹³⁹ *Klenk*, in: Sölch/Ringleb, UStG, § 12 Rn. 404 ff.; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1466.
- ¹⁴⁰ Vgl. *Kümpel:* Die steuerliche Behandlung von Zweckbetrieben, DStR 1999, 93, 95; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1585.
- ¹⁴¹ Nr. 1 Abs. 2 AEAO zu § 62; *Hüttemann:* Der geänderte Anwendungserlass zur Gemeinnützigkeit, DB 2014, 442, 446.
- ¹⁴² BFH, Urteil vom 15.7.1998, I R 156/94, BFHE 186, 546, 550.
- 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. 2BremStiftG, § 5 Abs. 2 HambStiftG, § 12 Abs. 2 HessStiftG, § 4 Abs. 2 Nr. 2 MeckVorPStiftG, § 11 Abs. 3 NdsStiftG, § 7 Abs. 1 S. 1 NRWStiftG, § 9 Abs. 2 S. 1 RhPfStiftG, § 11 Abs. 2 Nr. 2 SaarlStiftG, § 6 Abs. 2 Nr. 1 SächsStiftG, § 7 Abs. 5 Sachs-AnhStiftG, § 10 Abs. 1, 3 SchlHolStiftG, § 12 Abs. 2 S. 1 ThürStiftG.
- ¹⁴⁴ *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 10 Rn. 150.
- ¹⁴⁵ *Wachter*, Stiftungen, Teil B Rn. 176.
- 146 Hüttemann/Rawert, in: Staudinger, BGB, § 85 Rn. 31.
- Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 93 f.
- ¹⁴⁸ Ziviz-Survey 2012, S. 54.
- Busse, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 105
- ¹⁵⁰ Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 102 ff.
- Busse, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S.
 88; Turner/Doppstadt: Die Stiftung eine Möglichkeit individueller Nachfolgegestaltung, DStR 1996, 1448, 1452.
- ¹⁵² Vgl. *Schäfer*, Publizitätsgesetz, Einleitung Rn. 6.
- 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.
- Sandberg, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 222; Walz: Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, in: Hopt/v. Hippel/Walz, Nonprofit-Organisationen in Recht, Wirtschaft und Gesellschaft, S. 259, 270 ff.; verknüpft mit der Forderung nach einer einheitlichen Rechnungslegung und Transparenz: Weitemeyer/Vogt: Verbesserte Transparenz und Non-Profit Governance Kodex für NPOs, NZG 2014, 12, 13 f.
- ¹⁵⁵ *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 75; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1463.
- ¹⁵⁶ Im Ergebnis für den Fall der gemeinnützigen Stiftung: *Sandberg:* Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 159.
- ¹⁵⁷ *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 78 f.
- ¹⁵⁸ Vgl. *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 78 f.
- Walter/Golpayegani: Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 703.
- ¹⁶⁰ Vgl. zu den Zwecken des Konzernabschlusses *Busse von Colbe*, MüKoHGB, Vor § 290 Rn. 29.
- 161 Busse, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 118 ff.
- 162 *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 75; *Hüttemann:* Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 89.
- ¹⁶³ Vgl. *Koss*, in: Egger/v. Schnurbein/Zöbeli/Koss (Hrsg.), Rechnungslegung und Revision von Förderstiftungen, S. 17.
- Vgl. *Carstensen:* Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 782; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 150; *Stock:* Wahl der Rechtsform im gemeinnützigen Nonprofit-Bereich, NZG 2001, 440, 440.
- Sassen/Führer/Behrmann: Aktuelle nationale und internationale Entwicklungen zur Rechnungslegung von Stiftungen, BB 2014, 619, 620; unklar Sandberg, die diese Ausschüttung als Unterfall der zweckgerichteten Ausgaben bzw. als Aufwand versteht, vgl. Sandberg, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 150; dies.: Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 151, 162.
- ¹⁶⁶ Vgl. § 55 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 AO.
- ¹⁶⁷ Vgl. *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel H Rn. 110 ff.; *Hamminger*, in: Römermann, Münchener Anwalts-Handbuch GmbH-Recht, § 16 Rn. 458.
- ¹⁶⁸ Vgl. *Orth*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1343; im Ergebnis ohne Begründung *Schumacher*, Rechnungslegung von gemeinnützigen Stiftungen, S. 83.
- ¹⁶⁹ Vgl. *Hüttemann*, Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit

- Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 88; zum Handelsrecht: *Moxter*: Das Realisationsprinzip 1884 und heute, BB 1984, 1780, 1782; siehe auch schon RG, Urteil vom 11.2.1927, II 94/26, RGZ 116, 119, 122.
- 170 Orth: Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1343; Wotschofsky/Mairock: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- 171 *Orth:* Rechnungslegung und Transparenz eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32.
- Vgl. *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 88; *ders.*: Zur Rechnungslegung von Stiftungen Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1564; *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 97.
- ¹⁷³ Vgl. *Moxter*: Über Bilanztheorien, in: FS Baetge, S. 405, 409.
- Hüttche: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; Sandberg, Grundsätze ordnungsgemäßer Jahresrechnung, S. 103; dies.:
 Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 162; Orth: Rechnungslegung und Transparenz eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32.
- ¹⁷⁵ Siehe *Ebersbach*, Handbuch des Deutschen Stiftungsrechts, S. 116.
- ¹⁷⁶ Vgl. oben S. 36 f. zur nach Tätigkeitsbereichen getrennten Ergebnisermittlung.
- ¹⁷⁷ Siehe *Hüttemann:* Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 78 f.; *ders./Rawert*, in: Staudinger, BGB, § 81 Rn. 54.
- ¹⁷⁸ Siehe Nr. 28 AEAO zu § 55.
- 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.
- 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.
- Hof/Bianchini-Hartmann/Richter, Stiftungen, S. 101; Hüttemann, Der Grundsatz der Vermögenserhaltung im Stiftungsrecht, in: FG Flume, S. 59, 78 f.; ders., in: Hüttemann/Richter/Weitemeyer, Landesstiftungsrecht, § 16 Rn. 6; ders.; Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 92.
- ¹⁸² Vgl. *Hüttemann*, in: Hüttemann/Richter/Weitemeyer, Landesstiftungsrecht, § 16 Rn. 7.
- ¹⁸³ Vgl. *Böcking/Gros/Helke/Morawietz*, in: EBJS, HGB, § 340e Rn. 27; *Löw*, in: MüKoBilanzR, § 340e HGB Rn. 27 f.; *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 340e Rn. 7; § 340e Abs. 3 S. 1 HGB regelt den ähnlich gelagerten Fall der Bewertung

- von Finanzinstrumenten des Handelsbestands und verpflichtet Kreditinstitute, diese mit dem beizulegenden Zeitwert abzüglich eines Sicherheitsabschlags zu bewerten.
- ¹⁸⁴ Siehe S. 56 zur entsprechenden Anwendung der Business Judgement Rule.
- ¹⁸⁵ Vgl. § 50 Abs. 4 S. 2 EStDV; *Hofmeister*, in: Blümich, § 10b EStG Rn. 122 f.; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 11 Rn. 56.
- ¹⁸⁶ *Leffson*, Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, S. 64.
- ¹⁸⁷ *Leisner-Egensperger*, in: HHSp, AO, § 63 Rn. 14 ff.; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 64.
- ¹⁸⁸ *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 9 Rn. 136; *Hof/Bianchini-Hartmann/Richter*, Stiftungen, S. 103.
- Vgl. BFH, Beschluss vom 23.09.1998, I B 82/98, BFHE 186, 433; Beschluss vom 23.2.1999, XI B 128/98; *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 10 Rn. 72; *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 13; *Hof/Bianchini-Hartmann/Richter*, Stiftungen, S. 103; *Hüttemann*, Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht, Rn. 4.10 ff.; *Schauhoff:* Gemeinnützigkeitsrecht: Zum zulässigen Aufwand beim Spendensammeln, DStR 2002, 1694, 1695 ff.; *Weitemeyer/Vogt:* Verbesserte Transparenz und Non-Profit Governance Kodex für NPOs, NZG 2014, 12, 14.
- ¹⁹⁰ Leisner-Egensperger, in: HHSp, AO, § 58 Rn. 15.
- ¹⁹¹ Vgl. *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 9 Rn. 145.
- ¹⁹² Siehe S. 52 ff. zu den steuerrechtlichen Rücklagen.
- ¹⁹³ BGBl. I 2013 S. 556.
- ¹⁹⁴ *Siegel:* Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.
- 195 Vgl. *Hüttemann/Rawert*, in: Staudinger, BGB, Vorbem. zu §§ 80 ff. Rn. 5, § 87 Rn. 1 ff.; *Reuter*, in: MüKoBGB, § 85 Rn. 18; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 60; a.A.: *Happ*, Stifterwille und Zweckänderung, S. 147; *Wiesner*, Korporative Strukturen bei der Stiftung bürgerlichen Rechts, S. 77 ff.
- 196 *Hof*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 10 Rn. 5.
- ¹⁹⁷ *Hüttemann:* Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 94.
- ¹⁹⁸ BFH, Urteil vom 23.10.1991, I R 19/91, BFHE 165, 484; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 70.
- 199 Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 70.
- 200 Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 8 ff.
- ²⁰¹ *Gersch*, in: Klein, AO, § 55 Rn. 5.
- Nolte: Entwicklungen bei der Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Organisationen, DStR 2014, 1350, 1351; Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 78; Thiel: Die zeitnahe Mittelverwendung Aufgabe und Bürde gemeinnütziger Körperschaften, DB 1992, 1900, 1902.
- ²⁰³ Vgl. *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 108.
- § 7 Abs. 2 S. 2 BaWürttStiftG, Art. 6 Abs. 1 S. 2 BayStiftG, § 7 Abs. 2 BremStiftG, § 4 Abs. 2 S. 1 HambStiftG, § 6 Abs. 2 HessStiftG, § 6 Abs. 1 S. 3 NdsStiftG, § 7 Abs. 2 S. 2 RhPfStiftG, § 6 Abs. 1 S. 3 SaarlStiftG, § 4 Abs. 3 S. 2 SächsStiftG, § 7 Abs. 2 S. 2 Sachs-AnhStiftG, § 4 Abs. 2 S. 2 SchlHolStiftG.

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

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

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

- kritisch: *Schauhoff:* Verlust der Gemeinnützigkeit durch Verluste?, DStR 1998, 701, 702 ff.
- ²⁵⁶ *Orth:* Verluste gemeinnütziger Stiftungen aus Vermögensverwaltung, DStR 2009, 1397, 1401.
- ²⁵⁷ Nr. 8 AEAO zu § 55; siehe auch *Leisner-Egensperger*, HHSp, AO, § 55 Rn. 95.
- ²⁵⁸ Siehe *Rödel:* Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 758.
- ²⁵⁹ *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungsund Gemeinnützigkeitsrecht, S. 56 ff.; *Rödel:* Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 758.
- Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 23; Schauhoff: Verlust der Gemeinnützigkeit durch Verluste?, DStR 1998, 701, 704; für die gemeinnützige rechtsfähige Stiftung des bürgerlichen Rechts: Hof, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 9 Rn. 99 ff.; Orth: Verluste gemeinnütziger Stiftungen aus Vermögensverwaltung, DStR 2009, 1397, 1403.
- ²⁶¹ BFH, Beschluss vom 29.2.2008, I B 159/07, BFH/NV 2008, 1203.
- ²⁶² *Carstensen:* Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 793; *Walter/Golpayegani:* Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 708.
- ²⁶³ Vgl. *Rödel:* Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 755.
- ²⁶⁴ *Rödel:* Rechtsfolgen einer verlustbringenden Anlage des Stiftungsvermögens in Aktien, NZG 2004, 754, 755.
- 265 Hüttemann/Schön, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungsund Gemeinnützigkeitsrecht, S. 56 ff.; siehe auch Hüttemann: Zehn Thesen zur Haftung des Stiftungsvorstandes für Anlageverluste des Stiftungsvermögens, npoR 2009, 27, 27 ff.; Schwalme, Grundsätze ordnungsgemäßer Vermögensverwaltung bei Stiftungen, S. 468.
- ²⁶⁶ *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungsund Gemeinnützigkeitsrecht, S. 60.
- 267 Bott, in: Schauhoff, Handbuch, § 8 Rn. 65.
- ²⁶⁸ Ebersbach, Handbuch des deutschen Stiftungsrechts, S. 309 f.
- Vgl. *Wachter* zur einheitlichen Rechnungslegung für sämtliche Nachweispflichten: *Wachter*, Stiftungen, Teil B Rn. 176.

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

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

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

- AnhStiftG; § 4 Abs. 2 S. 2 SchlHolStiftG; das bayr. Landesstiftungsgesetz sieht vor, dass das Stiftungsvermögen vom Vermögen anderer Rechtsträger zu trennen sei.
- ³¹⁴ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 46; umfassend: *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 92 ff.
- 315 VG Frankfurt, Urteil vom 27.4.2004, 7 E 3431/02 (1).
- 316 Kußmaul/Meyering: Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 372.
- 317 Vgl. *Kußmaul/Meyering:* Die Rechnungslegung der Stiftung, DStR 2004, 371, 372; siehe S. 71 ff. zur Zweckmäßigkeit der Vorschriften des HGB für gemeinnützige Organisationen.
- ³¹⁸ *Vogt*, Publizität im Stiftungsrecht, S. 67.
- 319 Art. 16 Abs. 1 BayStiftG, § 6 Abs. 2 S. 1 BrbgStiftG, § 12 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 BremStiftG, § 8 Abs. 1 Nr. 2 S. 1 Hs. 1 BerlStiftG, § 4 Abs. 4 HambStiftG, § 7 Nr. 2 HessStiftG, § 4 Abs. 2 Nr. 2 MeckVorPStiftG, § 11 Abs. 3 NdsStiftG, § 7 Abs. 1 S. 1 NRWStiftG, § 7 Abs. 4 RhPfStiftG, § 7 Abs. 5 Sachs-AnhStiftG.
- ³²⁰ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 84, 89; *Orth*: Rechnungslegung und Transparenz eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 39.
- 321 § 11 Abs. 2 S. 2 SaarlStiftG: "Insbesondere sind im Rahmen dieser Rechnungslegung […] die Höhe und Verwendung der Erträge […] zur Zweckverwirklichung auszuweisen.
- § 4 Abs. 7 SchlHolStiftG: "Über […] alle Einnahmen und Ausgaben der Stiftung ist ordnungsgemäß Buch zu führen."
- 323 *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 126, 129.
- 324 *Orth:* Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1346; vgl. auch *Walter/Golpayegani:* Die kaufmännische Rechnungslegung bei rechtsfähigen Stiftungen des bürgerlichen Rechts, DStR 2000, 701, 702
- 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.
- 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.
- Sandberg, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 36; a.A.: Carstensen: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 790.
- ³²⁸ Im Ergebnis *Goerdeler*: Rechnungslegung und Prüfungen im Gemeinnützigkeitsbereich, in: FS Moxter, S. 725, 729.
- 329 Klarheit und Übersichtlichkeit, Richtigkeit, Vollständigkeit der Dokumentation,

- Belegprinzip, formelle Bilanzkontinuität, Bilanzierung in Inlandswährung, vgl. *Hüttemann:* Zur Rechnungslegung von Stiftungen Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1563; *Orth:* Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1346; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 24; *Gördeler:* Rechnungslegung und Prüfungen im 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.
- ³³⁰ Vgl. die Gesetzesbegründung zu § 4 Abs. 3 des SächsStiftG, Sächs. LT-Drucks. 4/5508; *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 39.
- Mattheus: Eckpfeiler einer stiftungsrechtlichen Publizität, DStR 2003, 254, 257;Sandberg, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 78;Vogt, Publizität im Stiftungsrecht, S. 66.
- ³³² Vgl. *Richter*: Aktuelle Änderungen in den Landesstiftungsgesetzen, ZEV 2005, 517, 519 f.; § 11 Abs. 3 SaarlStiftG; § 11 Abs. 4 NdsStiftG.
- 333 *Körber*, in: Oetker, HGB, § 1 Rn. 33; *Wotschofsky/Mairock*: Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen, BuW 2002, 972, 972.
- ³³⁴ *Orth:* Zur Rechnungslegung von Stiftungen, DB 1997, 1341, 1342; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1426, 1525.
- ³³⁵ *Müller*: Vermögensverwaltung gemeinnütziger Stiftungen, ErbStB 2004, 212, 213.
- ³³⁶ *Fischer*: Das Stiftungsrecht unter besonderer Berücksichtigung der landesrechtlichen Anwendung in Baden-Württemberg und steuerrechtlicher Aspekte, BWNotZ 2005, 97, 97.
- ³³⁷ RG, Urteil vom 8.11.1922, IV 74/22, RGZ 105, 305, 306 f.; *Ellenberger*, in: Palandt, BGB, Vorb. vor § 80 Rn. 10; *Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt/v. Schönfeld*, Transparenz im Dritten Sektor, S. 109; *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 3 Rn. 184.
- ³³⁸ *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 38.
- ³³⁹ In Anbetracht der umfangreichen bestehenden Literatur wird auf eine detaillierte Darstellung der Vorschriften des Handelsgesetzbuches verzichtet.
- ³⁴⁰ *Altmeppen*, in: Roth/Altmeppen, GmbHG, § 13 Rn. 12; *Fastrich*, in: Baumbach/Hueck, GmbHG, § 13 Rn. 73; *Merkt*, in: MüKoGmbHG, § 13 Rn. 80; *Verse*, in: Henssler/Strohn, GesellschaftsR, § 13 GmbHG Rn. 70.
- Hüttche: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; Krimmer/Weitemeyer/Kleinpeter/Vogt, Transparenz im Dritten Sektor, S. 124; Morck, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 264 Rn. 1; Reiner, in: MüKoHGB, § 264 Rn. 3; Böcking/Gros, in: EBJS, § 264 Rn. 4.
- ³⁴² Richtlinie 2003/51/EG.
- Richtlinie 78/660/EWG, "Jahresabschlussrichtlinie", Richtlinie 83/349/EWG, "Konzernbilanzrichtlinie", sowie Richtlinie 84/253/EWG, "Abschlussprüferrichtlinie"; *Reiner*, in: MüKoHGB, § 264 Rn. 1.

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

- Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, S. 41 ff.; *Moxter:* Über Bilanztheorien, in: FS Baetge, S. 405, 409; vgl. zu den Gläubigerschutzzwecken schon des preußischen Gesetzes über Aktiengesellschaften vom 9.11.1843 *Gessler:* Der Bedeutungswandel der Rechnungslegung im Aktienrecht, in: Muthesius (Hrsg.), 75 Jahre Deutsche Treuhand-Gesellschaft, S. 129, 132.
- Wenn auch kritisch: *Moxter*: Über Bilanztheorien, in: FS Baetge, S. 405, 413.
- ³⁶⁸ *Clemm:* Unternehmerische Rechnungslegung, Aufgaben, Möglichkeiten und Grenzen, in: FS Goerdeler, S. 93, 96 ff.; für die gemeinnützige Stiftung: *Sandberg:* Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 159.
- ³⁶⁹ Zur engen Verbindung der Handels- und der Steuerbilanz *Clemm:* § 264 HGB und Wahlrechte, in: FS Budde, S. 135, 150; *ders.:* Unternehmerische Rechnungslegung, Aufgaben, Möglichkeiten und Grenzen, in: FS Goerdeler, S. 93, 99; Ermittlung der Besteuerungsgrundlage als Nebenzweck: Leffson, Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, S. 107 ff.
- Vgl. Hoppen, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 75; Hüttche: Zur Rechnungslegung der gemeinnützigen GmbH, GmbHR 1997, 1095, 1096; Hüttemann: Zur Rechnungslegung von Stiftungen -Anmerkungen zum IDW ERS HFA 5, DB 2013, 1561, 1563 ff.; Sandberg, Grundsätze ordnungsgemäßer Jahresrechnung, S. 103; Winnefeld, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1460 f.; Orth: Rechnungslegung und Transparenz eine Übersicht über die geltende stiftungsrechtliche Rechtslage, insbesondere nach den Landesstiftungsgesetzen, in: Walz (Hrsg.), Rechnungslegung und Transparenz im Dritten Sektor, S. 27, 32
- ³⁷¹ Für die gemeinnützige Stiftung: *Sandberg*, Rechnungslegung von Stiftungen, ZHR 164, 155, 160.
- 372 *Hahn*, in: Brönner/Bareis/Hahn/Maurer/Schramm, Die Bilanz nach Handels- und Steuerrecht, S. 12: "Rechenschaftslegungs- und Informationsfunktion […] Ausschüttungsbemessungs- und Kapitalerhaltungsfunktion".
- ³⁷³ *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 252 Rn. 63; "Fundamentalprinzipien", *Moxter*: Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: FS Goerdeler, S. 361, 365.
- ³⁷⁴ *Jonas/Elprana*, in: Heidel/Schall, HGB, § 252 Rn. 28; *Moxter*: Zum Sinn und Zweck des handelsrechtlichen Jahresabschlusses nach neuem Recht, in: FS Goerdeler, S. 361, 365 f.
- ³⁷⁵ Siehe *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 252 Rn. 82.
- ³⁷⁶ *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 252 Rn. 92.
- ³⁷⁷ *Thiel:* Die zeitnahe Mittelverwendung Aufgabe und Bürde gemeinnütziger Körperschaften, DB 1992, 1900, 1901; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel L Rn. 1481.
- ³⁷⁸ Für gemeinnützige Organisationen unanwendbar ist damit das Bilanzierungswahlrecht des § 248 Abs. 2 HGB, das schon das Realisationsprinzip durchbricht.

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

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

- Angemessenheit der Aufwendungen gemeinnütziger Körperschaften für Verwaltung und Spendenwerbung, DStR 2001, 604, 604 f.
- Wahlweise Rückstellungen sind nach dem BilMoG nur noch gem. Art. 28 EGHGB für Pensionsverpflichtungen aus sog. Altzusagen zulässig, vgl. *Schrimpf-Dörges*, in: Heidel/Schall, HGB, § 249 Rn. 6. Dieser Sonderfall ist auch für gemeinnützige Organisationen unproblematisch.
- 414 Ballwieser, in: MüKoHGB, § 249 Rn. 11, 14.
- 415 *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 249 Rn. 2 ff., 10.
- ⁴¹⁶ *Merkt*, in: Baumbach/Hopt, HGB, § 249 Rn. 24; *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 249 Rn. 85.
- ⁴¹⁷ Vgl. *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 85.
- ⁴¹⁸ Vgl. Nr. 4 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO; *Ley:* Rücklagenbildung aus zeitnah zu verwendenden Mitteln gemeinnütziger Körperschaften, BB 1999, 626, 630.
- ⁴¹⁹ Reiner/Haußer, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 2.
- ⁴²⁰ Reiner/Haußer, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 10.
- ⁴²¹ Vgl. *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 247 Rn. 1; *Schubert/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 247 Rn. 7.
- ⁴²² Vgl. *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 247 Rn. 1; *Schubert/Krämer*, in: Beck'scher Bilanz-Kommentar, § 247 Rn. 7.
- 423 Vgl. Reiner/Haußer, in: MüKoHGB, § 266 Rn. 3 f.
- 424 Busse, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 197 f.
- ⁴²⁵ Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 252 Rn. 39.
- 426 Vgl. Ballwieser, in: MüKoHGB, § 253 Rn. 48 ff.
- 427 Siehe *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 253 Rn. 61.
- ⁴²⁸ Vgl. *Ballwieser*, in: MüKoHGB, § 253 Rn. 7 ff.
- ⁴²⁹ Vgl. auch *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 80 ff.
- ⁴³⁰ Siehe *Baetge*: Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, DB Beilage 26/86, S. 13.
- ⁴³¹ Im Ergebnis: *Sandberg*, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 167.
- 432 Clemm: § 264 HGB und Wahlrechte, in: FS Budde, S. 135, 137.
- ⁴³³ Die Anwendung des True and Fair View ist bei der Bewertung nicht auf das Grundstockvermögen beschränkt sondern betrifft das Gesamtvermögen der Organisation.
- ⁴³⁴ Vgl. *Rödder*, in: Müller/Rödder, Beck'sches Handbuch der AG, § 11 Rn. 23; *Theile*: Der neue Jahresabschluss nach dem BilMoG, Beihefter zu DStR 18, 2009, 21, 21.
- ⁴³⁵ Im Ergebnis: *Carstensen*, Vermögensverwaltung, Vermögenserhaltung und Rechnungslegung gemeinnütziger Stiftungen, S. 127; *ders.*: Die ungeschmälerte Erhaltung des Stiftungsvermögens, WPg 1996, 781, 792; *Hoppen*, in: Schauhoff, Handbuch, § 18 Rn. 80.
- ⁴³⁶ Vgl. *Neuhoff:* Nonprofit-Insolvenzen (bei so genannten Idealvereinen), NZI 2004, 486, 488.

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

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

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

- (Wahlpflichtangabe) sind auch für gemeinnützige Organisationen relevant, werden hier jedoch mangels NPO-spezifischer Abweichungen nicht erläutert.
- ⁴⁸⁵ Die weiteren Angaben beziehen sich auf die Aufstellung der Pflicht- und Wahlangaben bei *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 284 Rn. 3 f.
- ⁴⁸⁶ Vgl. *Thomas*, in: Heidel/Schall, HGB, § 284 Rn. 3.
- ⁴⁸⁷ Vgl. *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 289 Rn. 4 ff.; *Kleindiek*, in: MüKoBilanzR, § 289 HGB, Rn. 43 ff.; *Morck*, in: Koller/Kindler/Roth/Morck, HGB, § 289 Rn. 2 ff.
- ⁴⁸⁸ Vgl. *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 236 ff.
- Vgl. auch *Koss*, Rechnungslegung von Stiftungen, S. 150; *Römer/Spiegel* möchten bei der Erstellung eines Lageberichts den Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks in den Lagebericht integrieren, vgl. *Römer/Spiegel*, in: v. Campenhausen/Richter, Stiftungsrechts-Handbuch, § 37 Rn. 262 ff., 267.
- ⁴⁹⁰ *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 93; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 231 f.
- ⁴⁹¹ Vgl. *Hüttemann* (für Stiftungen), der zwar ein eigenständiges Rechnungslegungsrecht nicht für erforderlich hält, die Regelungen des HGB jedoch anpassen möchte; *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 94 f.
- ⁴⁹² Vergleiche ausdrücklich § 1 Abs. 1 S. 1 PBV, § 1 Abs. 1 S. 1 KHBV.
- ⁴⁹³ Vgl. Berndt/Schumacher/Hechenblaikner: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1218; Doll: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, 119; Lehmann: Wesentliche Änderungen 2011, 118, Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, Sassen/Führer/Behrmann: Aktuelle nationale und internationale Entwicklungen zur Rechnungslegung von Stiftungen, BB 2014, 619, 619 f.; Spiegel/Römer: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 105.
- ⁴⁹⁴ Die angegebenen Randnummern sind solche des jeweiligen besprochenen IDW Rechnungslegungsstandards.
- ⁴⁹⁵ Berndt/Schumacher/Hechenblaikner: Die Stellungnahme des IDW zur Bilanzierung bei Spenden sammelnden Organisationen, DB 2012, 1217, 1218; Lehmann: Wesentliche Änderungen in der Spendenbilanzierung durch den neuen IDW-Standard RS HFA 21, DB 2010, 2513, 2517; Spiegel/Römer: Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 103.
- ⁴⁹⁶ *Spiegel/Römer:* Die Realisierung von Spendenerträgen in der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, npoR 2010, 100, 101.
- ⁴⁹⁷ Zu den Gestaltungsformen der Spende siehe *Lehmann*: Spendenbilanzierung nach IDW-Standard RS HFA 21 Zwischen Anspruch und Wirklichkeit, in: Non Profit Law Yearbook 2012/ 2013, S. 139, 141 ff.

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

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

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

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

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

- "Fundaciones que desarrollen principalmente sus funciones en la Comunidad Autónoma", vgl. *Verdera Server*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 1, S. 66 f.
- Delgado García/Oliver Cuello, Fiscalidad de las ONG, S. 40; Urteil des Tribunal Constitucional vom 21.12.2005, STC 341/2005; Art. 36 Abs. 1 des spanischen Stiftungsgesetzes, der das Stiftungsregister regelt, verfügt in diesem Zusammenhang, dass diejenigen Tatsachen einzutragen seien, die Stiftungen betreffen, die ihre Aktivitäten grundsätzlich im gesamten Staatsgebiet oder im Territorium von mehr als einer Comunidad Autónoma entfalten, vgl. Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 1, S. 73; García-Andrade Gómez, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 31.
- 621 Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de fundaciones; vgl. *Delgado Garcia/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 39.
- Ley 30/1994, de 24 de noviembre, de fundaciones.
- Vgl. Urteil des Tribunal Constitucional vom 22.3.1988, STC 49/1988; *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 35 ff.; *Gil del Campo*: Fiscalidad de fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 39; *Merino Merchan/Palma Fernandez*, in: Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978, Art. 34, S. 556
- ⁶²⁴ Vgl. *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 52.
- 625 Verdera Server, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 3, S. 116.
- 626 *García de Enterría:* Una Nota sobre el Interés General como Concepto jurídico indeterminado, Revista Española de Derecho Administrativo 1996, 69, 72.
- ⁶²⁷ Vgl. *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 50, 53 ff.
- Vgl. *García-Andrade Gómez*, in: Muñoz Machado/Cruz Amorós/Lorenzo García, Comentarios a las Leyes de Fundaciones y de Mecenazgo, S. 54; für diese Stiftungen ist allerdings umstritten, ob sie unter die Steuerbefreiung des 2. Titels des Gesetzes 49/2002 fallen. Herrschend ist hier die Ansicht, dass solche Stiftungen, die unter vertraglicher Beteiligung der Belegschaft gegründet werden, aufgrund des Ausschlussgrundes des Art. 3 Abs. 1 Nr. 4 Abs. 1 Ley 49/2002 nicht steuerbefreit sind; vgl. *Márquez Sillero*, La Exención de las Fundaciones en el Impuesto sobre Sociedades, S. 304 ff.
- 629 Verdera Server, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 3, S. 128.
- 630 Delgado García/Oliver Cuello, Fiscalidad de las ONG, S. 40; Art. 36 des spanischen Stiftungsgesetztes sieht wie auch schon das Vorgängergesetz von 1994 ein einheitliches nationales Stiftungsregister vor. Zum Stiftungsgesetz von 1994 gab es dazu auch bereits ein ausführendes Real Decreto (RD 384/1996). Allerdings existiert dieses Stiftungsregister bis zum aktuellen Zeitpunkt (15. Juli

- 2015) nicht. Auch zum aktuellen Stiftungsgesetz (L 50/2002) gibt es ein ausführendes Real Decreto zum Stiftungsregister (RD 1611/2007). Auch dieses ist allerdings noch nicht in Gang gesetzt worden. Somit bleibt es bei den separaten Stiftungsregistern, die je nach Stiftungszweck bei den einzelnen (nationalen) Ministerien angesiedelt sind.
- ⁶³¹ Vgl. *Atienza Navarro*, in: Olavarría Iglesia, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 36, S. 894 f.
- 632 González Cueto, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 14, S. 128.
- 633 Vgl. Art. 14 Abs. 2 span. Stiftungsgesetz, González Cueto, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 14, S. 130.
- 634 Siehe auch *Gil del Campo:* Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 63.
- 635 Vgl. beispielsweise die Struktur der Stiftung FAES: http://www.fundacionfaes.org/es/presentacion/organizacion/directorio; vgl. González Cueto, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 15, S 140.
- 636 *González Cueto*, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 34, S. 268; das für eine Stiftung zuständige Protectorado ist bei dem jeweiligen Ministerium der Zentralregierung angesiedelt, in dessen Kompetenzbereich die Tätigkeit der Stiftung fällt.
- 637 Vgl. González Cueto, Comentarios a la Ley de Fundaciones, Art. 34, S. 266 f.
- Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de fundaciones de competencia estatal.
- 639 Delgado Garcia/Oliver Cuello, Fiscalidad de las ONG, S. 50 ff.
- 640 Palao Taboada: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanien, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 483, 488.
- 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.
- Real Decreto 1337/2005, de 11 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de fundaciones de competencia estatal.
- 643 Herrero Mallol, Comentarios a la Ley 49/2002, S. 40.
- 644 Delgado Garcia/Oliver Cuello, Fiscalidad de las ONG, S. 51.
- ⁶⁴⁵ Vgl. § 2 Abs. 1 des deutschen Vereinsgesetzes; *Gómez Montoro*, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 22, S. 548.
- 646 *Aguiar de Luque/Elvira Perales*, in: Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978, Art. 22, S. 617 ff.
- ⁶⁴⁷ Insbesondere Tribunal Constitucional vom 23.7.2998, STC 173/1998, nach dem vom Kerngehalt die Ausübung dieses Rechts zu unterscheiden sei; *Gómez*

- *Montoro*, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 22, S. 552.
- ⁶⁴⁸ *Gómez Montoro*, in: Casas Baamonde/Rodríguez-Piñero y Bravo-Ferrer, Comentarios a la Constitución Española, Art. 22, S. 552 f.
- ⁶⁴⁹ Tribunal Constitucional vom 27.4.2006, STC 135/2006
- 650 Ley orgánica 1/2002, de 22 de marzo.
- 651 Art. 1 Abs. 3 des spanischen Vereinsgesetzes; *Delgado García/Oliver Cuello*, Fiscalidad de las ONG, S. 42.
- 652 *Jorquera Amores/Trascastro Rico*, Comentarios a la Ley del Derecho de Asociación, Art. 10, S. 56; vgl. auch *Aguiar de Luque/Elvira Perales*, in: Alzaga Villaamil, Comentarios a la Constitución Española de 1978, Art. 22, S. 618 f.
- Real Decreto 1740/2003, de 19 de diciembre, sobre procedimientos relativos a asociaciones de utilidad pública.
- ⁶⁵⁴ "Que sus fines estatuarios tiendan a promover el interés general".
- Das Vereinsgesetz enthält beispielsweise die zusätzlichen Kategorien des Konsumentenschutzes ("defensa de consumidores y usuarios") und des Schutzes von Kindern ("protección de la infancia), verzichtet aber auf die Kategorien der Förderung der wissenschaftlichen Forschung sowie der technischen Entwicklung ("investigación científica y desarollo tecnológico").
- 656 Übersetzung vom Autor, Art. 32 Abs. 1 lit. span. VereinsG a.E.: "y cualesquiera otros de similar naturaleza.
- ⁶⁵⁷ Für die Details siehe Ausführungen zur Stiftung oben.
- 658 Delgado Garcia/Oliver Cuello, Fiscalidad de las ONG, S. 50 ff.
- 659 Delgado Garcia/Oliver Cuello, Fiscalidad de las ONG, S. 51.
- ⁶⁶⁰ Aufzählung nach *Gil del Campo*: Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 104.
- Dies schließt sowohl die Befreiung von Gerichts- und Notargebühren als auch die kostenlose anwaltliche Vertretung ein, vgl. Ministerio de Justicia, Gobierno de España,
 - http://www.mjusticia.gob.es/cs/Satellite/es/1200666550200/Tramite C/1215326541
- 662 Palao Taboada: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in Spanien, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 483, 487.
- 663 Vgl. Rua Alonso de Corrales, Contabilidad de Fundaciones, S. 38
- 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.
- Vgl. *García Castellví*, La Contabilidad de las Fundaciones y Asociaciones, S. 88.; zum Problem der Verbuchung derartiger Spenden im deutschen Recht vgl. Doll: Grundsätze der Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen, Zielsetzung, Abgrenzung und Anwendungsfragen des IDW RS HFA 21, npoR 2011, 118.

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

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

- ⁷⁰¹ Hervorhebung der Änderungen gegenüber dem Plan General de Contabilidad vom Autor.
- ⁷⁰² Das Konto 200, das die Forschungskosten enthält, ist ausdrücklich nicht eingeschlossen; vgl. *Amat*, Comprender el nuevo Plan General de Contabilidad, S. 347.
- ⁷⁰³ Gem. Art. 42 Abs. 1 UAbs. 2 Código de Comercio (CC) besteht eine Gruppe von Gesellschaften, wenn eine Gesellschaft direkt oder indirekt die Kontrolle ausübt oder diese ausüben kann. Gem. lit. a desselben Unterabsatzes wird vermutet, dass eine Gesellschaft die Kontrolle über eine andere ausübt oder ausüben kann, wenn sie die Mehrheit der Stimmrechte hält. Gem. lit. b wird dies ebenfalls vermutet, wenn eine Gesellschaft rechtlich in Lage ist, die Mehrheit der Mitglieder des Geschäftsführungsorgans zu benennen oder zu entlassen. Lit. c sieht vor, dass die Mehrheit der Stimmrechte auch durch vertragliche Vereinbarung mit Dritten ausgeübt werden kann. Gem. lit. d wird die Kontrolle auch dann vermutet, wenn eine Gesellschaft mit ihren Stimmrechten die Mehrheit der Mitglieder der Geschäftsführung zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses (gem. Art. 44 Abs. 3 CC am Ende des Geschäftsjahres der kontrollierenden Gesellschaft) und der zwei vorhergehenden Geschäftsjahre gewählt hat. Daneben gilt die Vermutung insbesondere dann, wenn die Mehrheit der Mitglieder der Geschäftsführung Mitglieder der Geschäftsführung oder leitende Angestellte ("altos directivos") der kontrollierenden oder einer anderen von dieser kontrollierten Gesellschaft sind. Gem. Art. 47 Abs. 3 UAbs. 1 CC liegt eine assoziierte Gesellschaft vor, wenn eine Gesellschaft über einer anderen Gesellschaft, die nicht zur Gesellschaftsgruppe der 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.
- 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.

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

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

- 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas; vgl. *Rua Alonso de Corrales*, Contabilidad de Fundaciones, S. 53 ff.
- ⁷⁶¹ In ihrem Gründungsjahr können Organisationen, die unter die Anpassungsvorschriften für gemeinnützige Organisationen fallen, zum Plan für kleine und mittlere Unternehmen optieren, wenn sie in ihrem Gründungsjahr mindestens zwei der drei aufgeführten Grenzen einhalten.
- 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.
- ⁷⁶³ 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.
- ⁷⁶⁴ Vgl. *Wanden-Berghe Lozano*, in: Wanden-Berghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera II, S. 852.
- ⁷⁶⁵ *Wanden-Berghe Lozano*, in: Wanden-Berghe Lozano (Hrsg.), Contabilidad financiera, S. 462.
- ⁷⁶⁶ Serrano Moracho, Contabilidad sectorial, S. 171 f.
- ⁷⁶⁷ Beide Gesetze wurden jedoch zeitnah (Dezember 2002 und Dezember 2003) innerhalb derselben Legislaturperiode erlassen, weshalb von einer bewussten Besserstellung von Stiftungen ausgegangen werden darf.
- ⁷⁶⁸ Gem. Art. 37 Abs. 1 span. Stiftungsgesetz ist das Stiftungsregister öffentlich, vgl. *Gil del Campo*, Fiscalidad de Fundaciones, Asociaciones y del Mecenazgo, S. 616 f.
- ⁷⁶⁹ Real Decreto 1497/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamiento del Registro Nacional de Asociaciones y de sus relaciones con los restantes registros de asociaciones, welches das nationale Vereinsregister regelt.
- ⁷⁷⁰ Gem. Art. 6 Abs. 1 RD 1470/2003 ist für die Prüfung des Jahresabschlusses die staatliche Stelle verantwortlich, die auch das Vereinsregister verwaltet. Für überregional tätige Vereine ist dies das Innenministerium.
- ⁷⁷¹ Vgl. S. 38 ff. des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷² Vgl. S. 39 des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷³ Vgl. S. 47 des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷⁴ Vgl. S. 53 des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷⁵ Vgl. S. 175 f.
- ⁷⁷⁶ Siehe S. 96 des Jahresabschlusses.
- ⁷⁷⁷ Vgl. zum Aussagegehalt der Kapitalflussrechnung nach § 297 Abs. 1 S. 1 HGB *Senger*, in: MüKo-BilanzR, § 297 HGB Rn. 15.
- ⁷⁷⁸ RD 1491/2011.
- ⁷⁷⁹ Vgl. Art. 3 Abs. 1 Nr. 2 L 49/2002: 70% der Überschüsse innerhalb des Jahres des Zuflusses zuzüglich 4 Geschäftsjahre.
- ⁷⁸⁰ Art. 3 Abs. 1 Nr. 2 a.E. L 49/2002.

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

- Bundessteuer, der Staats-sowie der Erbschafts- und Schenkungssteuern, S. 193 f., mit Hinweis auf die Verpflichtung zur vertikalen Steuerharmonisierung *Reich:* Gemeinnützigkeit als Steuerbefreiungsgrund, ASA 58 (1989/1990), 465, 506.
- ⁷⁹⁶ KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236.
- ⁷⁹⁷ KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.
- ⁷⁹⁸ KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.
- 799 *Trümpy*, Die Gemeinnützigkeit im Recht der direkten Bundessteuer, der Staatssowie 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.
- KS Nr. 12 Ziff. II 3. a.; *Höhn/Waldburger*, Steuerrecht, § 17 Rn. 31; *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 25; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236.
- ⁸⁰¹ *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 25.
- ⁸⁰² *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 25.
- 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.
- 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.
- 805 Greter, in: Kommentar zum Schweizerischen Steuerrecht I/1, Art. 23 StHG Rn. 29, 34; weitergehend Reich, der fordert, dass die wirtschaftliche Betätigung zur Erreichung des Allgemeinwohlzwecks unumgänglich sein müsse, Reich: Gemeinnützigkeit als Steuerbefreiungsgrund, ASA 58 (1989/1990), 465, 474.
- ⁸⁰⁶ Vgl. *Scheiwiller*, Die Besteuerung der Vereine und Stiftungen für ihr Einkommen und Vermögen, S. 27.
- Braun, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 163; Greter, in: Kommentar zum Schweizerischen

- Steuerrecht I/1, Art. 23 StHG Rn. 23; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 236.
- 808 Vgl. Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 460; Schönenberg: Venture Philantropy in Europa Unternehmerische Stiftungstätigkeit der neuen Generation, in: Schurr, Der Generationenwechsel in der Stiftungslandschaft, S. 95, 101 f.
- 809 Vgl. Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 460; Schönenberg: Venture Philantropy in Europa Unternehmerische Stiftungstätigkeit der neuen Generation, in: Schurr, Der Generationenwechsel in der Stiftungslandschaft, S. 95, 102; Zurkinden-Erismann: Leistungsverpflichtungen von klassischen Stiftungen, in: Amstutz/Gächter/Konrad/Lauener/Vetter-Schreiber/Walser/Zurkinden-Erismann, Leistungsverpflichtungen von Pensionskassen und klassischen Stiftungen, S. 131, 146.
- 810 Vgl. Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 460.
- ⁸¹¹ Das WStB ist das Gesetz über die eidgenössische Wehrsteuer (Direkte Bundessteuer) in der ab 1981 geltenden Fassung.
- ⁸¹² *Känzig*, Wehrsteuer, Art. 16 Nr. 3 Rn. 18 mit Verweisen auf kantonale Entscheidungen.
- ⁸¹³ *Känzig*, Wehrsteuer, Art. 16 Nr. 3 Rn. 18 mit Verweisen auf kantonale Entscheidungen.
- 814 *Koller:* Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 461.
- 815 *Koller:* Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 447.
- ⁸¹⁶ Vgl. *Koller:* Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 447.
- 817 *Koller:* Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 445.
- 818 *Grüninger*, in: Basler Kommentar, Zivilgesetzbuch I, Art. 80 Rn. 1 f.; *Jakob*: Das Stiftungsrecht der Schweiz zwischen Tradition und Funktionalismus, ZEV 2009, 165, 165; *Lanter*, Die Verantwortlichkeit von Stiftungsorganen, S. 10 f.; *Wipfli*, Besteuerung der Vereine, Stiftungen und übrigen juristischen Personen, S. 122 f.
- 819 Siehe *Lanter*, Die Verantwortlichkeit von Stiftungsorganen, S. 10 f.
- 820 Braun, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 1 f.; Eisenring, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 80 Rn. 8.
- 821 *Braun*, Die steuerpflichtige und gemeinnützige Stiftung aus der Betrachtung zweier Rechtsordnungen, S. 2.
- 822 Koller: Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v.

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

- schweizerischen Bundesrats vom 21.11.2012 über die anerkannten Standards zur Rechnungslegung definiert die in Betracht kommenden Standards, darunter in Art. 1 Abs. 1 lit. c Swiss GAAP FER.
- ⁸⁵⁰ *Koller:* Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 449.
- ⁸⁵¹ In Kraft seit dem 1.1.2008; veröffentlicht im Bundesblatt (BBl) 2008 S. 7289 ff.
- ⁸⁵² *Koller:* Gemeinnützigkeits- und Spendenrecht in der Schweiz, in: Walz/v. Auer/v. Hippel (Hrsg.), Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht in Europa, S. 441, 449.
- ⁸⁵³ *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.
- Es gelten Übergangsfristen. Das alte Rechnungslegungsrecht wird jedoch in dieser Arbeit nicht mehr behandelt. Veröffentlichung im Bundesblatt 2012, 63.
- ⁸⁵⁵ Vgl. *Zihler*: Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 806, 806 f.
- ⁸⁵⁶ Vgl. Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1623.
- ⁸⁵⁷ *Gnos/Keiser*, Gesellschaftsrecht Entwicklungen 2012, S. 40 f.; *Zihler*: Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 806, 807.
- 858 Vgl. Annen: Aktien- und Rechnungslegungsrechtsreform Eine Standortbestimmung, TREX 2010, 282, 285; Neuhaus/Schneider: Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Treuhänder 2013, 808, 809.
- Ausdrücklich: Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1625; *Schüle:* Dichtung und Wahrheit zum Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2008, 995, 995.
- ⁸⁶⁰ Gliederung und Darstellung orientieren sich an *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 295 ff.
- ⁸⁶¹ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 302.
- 862 Vgl. Annen: Aktienund Rechnungslegungsrechtsreform Eine Standortbestimmung, TREX 2010, 282, 284; ders.: Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Würdigung, TREX 2012, 366, 367; Glanzmann: Das neue Rechnungslegungsrecht, SJZ 2012, 205, 211; Neuhaus/Schneider: Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Treuhänder 2013, 808, 814
- 863 Vgl. *Neuhaus/Schneider:* Steuerliche Aspekte des revidierten Rechnungslegungsrechts, Der Schweizer Treuhänder 2013, 808, 814.
- Bie Verordnung des schweizerischen Bundesrats vom 21.11.2012 über die anerkannten Standards zur Rechnungslegung definiert die in Betracht kommenden Standards. Hierbei handelt es sich um einen dynamischen Verweis, vgl. Zihler: Überblick über das neue Rechnungslegungsrecht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 806, 809.
- ⁸⁶⁵ Vgl. Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1625 f.; *Glanzmann:* Das neue Rechnungslegungsrecht,

- SJZ 2012, 205, 212.
- 866 Druey: Die Rechnungslegung, GesKR 2008, 55 (Sondernummer), 60.
- ⁸⁶⁷ Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1625.
- ⁸⁶⁸ Vgl. Art. 960e Abs. 4 OR; *Annen*: Das neue Rechnungslegungsrecht Eine Würdigung, TREX 2012, 366, 367.
- 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.
- 870 Handschin, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 343.
- Benz, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 91, 98 ff.; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 347; *Mandörin/Bertschinger*, Rechnungslegung und Wirtschaftsprüfung, S. 49.
- 872 Vgl. *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 304.
- ⁸⁷³ Vgl. *Behr/Leibfried*, Rechnungslegung, S. 74 f.; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 305; *Zöbeli/Exer/Baumann*, Rechnungswesen, Revision und Steuern für Vereine, S. 27 f.
- 874 *Benz*, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 148; Handschin, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 337 f.; *Neuhaus/Blättler*, in: Basler Kommentar, Art. 662a OR Rn. 13.
- Wgl. *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 342; Botschaft des Schweizerischen Bundesrates vom 21.12.2007 zur Änderung des Obligationenrechts, S. 1702, in der allerdings davon ausgegangen wird, dass bei Anwendung des Prinzipien der Klarheit und Verständlichkeit eine Verrechnung zumindest möglich ist.
- ⁸⁷⁶ *Zöbeli/Neubert*, Jahresabschluss und Finanzen von Stiftungen, S. 74.
- ⁸⁷⁷ Vgl. *Behr/Leibfried*, Rechnungslegung, S. 73; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 317; *Böckli*, Schweizer Aktienrecht, § 8 Rn. 181 f.; *Zöbeli/Exer/Baumann*, Rechnungswesen, Revision und Steuern für Vereine, S.29 f.
- ⁸⁷⁸ Vgl. *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 321.
- 879 Benz, Handelsrechtliche und steuerrechtliche Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung, S. 148; Böckli, Schweizer Aktienrecht, § 8 Rn. 117; Boemle/Lutz, Der Jahresabschluss, S. 122 ff.; Handschin, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 321; Zöbeli/Exer/Baumann, Rechnungswesen, Revision und Steuern für Vereine, S. 26.
- 880 *Gerhard:* Der Lagebericht, Der Schweizer Treuhänder 2012, 901, Fn. 25.
- ⁸⁸¹ *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 322.
- ⁸⁸² Wesentlichkeit: Abs. 1 Nr. 4, Vollständigkeit: Abs. 1 Nr. 2, Relevanz: Abs. 3.
- ⁸⁸³ *Neuhaus/Blättler*, in: Basler Kommentar, Art. 662a OR Rn. 9a; *Handschin*, in: Schweizerisches Privatrecht VIII/9, § 10 Rn. 324.
- ⁸⁸⁴ *Behr/Leibfried*, Rechnungslegung, S. 76 f.; *Boemle/Lutz*, Der Jahresabschluss, S. 107 ff.; *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/Schäfli: Geldflussrechnung und Anhang, Der Schweizer Treuhänder 2012, 880, 883.
- ⁹⁰⁷ *Imark/Lipp*, in: Handkommentar zum Schweizer Privatrecht, Art. 665 OR Rn. 10; *Suter/Teitler-Feinberg:* Das neue Rechnungslegungsrecht - Eine Entlastung für KMU?, Der Schweizer Treuhänder 2012, 834, 840.
- ⁹⁰⁸ Annen: Das neue Rechnungslegungsrecht Eine Würdigung, TREX 2012, 366,

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

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

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

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

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

- ¹⁰⁴⁷Vgl. *Eberle*/Zöbeli: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2014, 626, 628 f.
- ¹⁰⁴⁸*Eberle*/*Zöbeli*: Rechnungslegung für NPO nach Überarbeitung von Swiss GAAP FER 21, Der Schweizer Treuhänder 2014, 626, 628.
- ¹⁰⁴⁹ *Glanzmann*: Das neue Rechnungslegungsrecht, SJZ 2012, 205, 212.
- ¹⁰⁵⁰ *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 17.
- ¹⁰⁵¹Siehe *Zöbeli*, Rechnungslegung für Nonprofit-Organisationen, S. 17.
- ¹⁰⁵²Vgl. zum Jahresabschluss der Fundación ONCE nach den Vorschriften des spanischen RD 1491/2011 S. 182 ff.
- 1053 Vgl. S. 29 des Jahresberichts 2013 der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013; zu beachten ist hierbei, dass die jeweilig gültigen Versionen angewandt wurden, folglich sowohl für Swiss GAAP FER als auch das Obligationenrecht die Vorgängervorschriften.
- $^{1054}\mathrm{Vgl.}$ S. 24 des Jahresberichts 2013 der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁵⁵Vgl. zur Gliederung der Bilanz nach Swiss GAAP FER 21 S. 235 f.
- ¹⁰⁵⁶Vgl. S. 204.
- ¹⁰⁵⁷Vgl. S. 29 des Jahresberichts 2013 der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁵⁸Vgl. FER 21.7.
- ¹⁰⁵⁹Die Nutznießung i.S.v. § 745 ZGB ähnelt dem Nießbrauch des deutschen Rechts; vgl. S. 30 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶⁰Vgl. S. 30 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶¹Vgl. S. 204.
- ¹⁰⁶²Vgl. S. 25 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶³Vgl. auch den Anhang des Jahresabschlusses auf S. 30 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶⁴Folglich 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.
- ¹⁰⁶⁵Vgl. S. 27 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶⁶Vgl. S. 31 des Jahresberichts der Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz 2013.
- ¹⁰⁶⁷Die Stiftung SOS-Kinderdorf Schweiz führt für jedes Land, in dem sie aktiv ist, einen eigenen Fonds.
- ¹⁰⁶⁸Vgl. 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.
- ¹⁰⁶⁹Vgl. zum Erfordernis der Trennung der Mittel nach ihrer Verwendung *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 86.
- ¹⁰⁷⁰FER 21.11 S. 2.
- ¹⁰⁷¹FER 21.12 S. 1 und 2.
- ¹⁰⁷²Siehe FER 3.13.
- 1073 Siehe oben, S. 59 f.; Nr. 10 Abs. 1 S. 2 AEAO zu § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO; dazu *Schauhoff*, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 98; kritisch insofern *Buchna*, Gemeinnützigkeit im Steuerrecht, S. 240 f.; Hüttemann, 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.
- ¹⁰⁷⁴Vgl. Swiss GAAP FER 2012/2013 FER 21.34 ff., 42 f.
- ¹⁰⁷⁵Vgl. S. 40 ff.
- ¹⁰⁷⁶Vgl. in dieser Hinsicht auch die Empfehlungen des IDW, oben S. 96, 99.
- ¹⁰⁷⁷Liste der Mitglieder inklusive der von ihnen vertretenen Institutionen bei *Müller:* Nach der Inkraftsetzung von Swiss GAAP FER 21, VM 2003, 52, 54.
- ¹⁰⁷⁸Zu den Konsequenzen einer Anwendung des Schwellenwerts des Art. 69b Abs. 1 ZGB vgl. S. 227.
- ¹⁰⁷⁹*Kuhn*, in: Heidel/Schall, HGB, § 243 Rn. 3.
- 1080 *Adler/Düring/Schmaltz*, Rechnungslegung und Prüfung der Unternehmen, § 243 HGB Rn. 22; *Goerdeler:* Rechnungslegung und Prüfungen im Gemeinnützigkeitsbereich, in: FS Moxter, S. 725, 729; engere Definition: *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel D Rn. 40.
- ¹⁰⁸¹Vgl. *Moxter*: Fundamentalgrundsätze ordnungsmäßiger Rechenschaft, in: FS Leffson, S. 87, 91.
- ¹⁰⁸² Sandberg, Grundsätze ordnungsmäßiger Jahresrechnung für Stiftungen, S. 161; gleiches gilt für sämtliche weiteren (kodifizierten und nicht kodifizierten) GoB, die mangels von der kaufmännischen Rechnungslegung abweichender Interessenlage auch auf den Jahresabschluss gemeinnütziger Organisationen anzuwenden sind.
- ¹⁰⁸³Siehe S. 71 f.
- ¹⁰⁸⁴Ausnahmen gelten für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb, für den der Jahresabschluss nach den Vorgaben der kaufmännischen Rechnungslegung zu erstellen ist. Vgl. S. 72.
- ¹⁰⁸⁵Vgl. zu den Vorschriften des HGB S. 89, zu den Adaptationsvorschriften zum PGC S. 120 und zu schweizerischen Obligationenrecht S. 168.
- ¹⁰⁸⁶Siehe unten S. 223 ff.
- ¹⁰⁸⁷Vgl. S. 120.
- ¹⁰⁸⁸Siehe unten S. 223 ff.
- ¹⁰⁸⁹Vgl. *Reiner/Haußer*, MüKoHGB, § 266 Rn. 10; *Böcking/Gros*, in: EBJS, HGB, § 266 Rn. 1.
- ¹⁰⁹⁰Vgl. S. 75 ff.
- ¹⁰⁹¹Vgl. S. 62 ff.
- ¹⁰⁹²Vgl. *Siegel:* Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.
- ¹⁰⁹³Vgl. S. 201.
- ¹⁰⁹⁴Vgl. S. 22 f, 69.
- ¹⁰⁹⁵Siehe auch unten S. 220, 250.
- ¹⁰⁹⁶Vgl. S. 68 f.
- ¹⁰⁹⁷Vgl. S. 187 f.
- ¹⁰⁹⁸Vgl. S. 69.
- ¹⁰⁹⁹ Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 9 Rn. 78, 85.
- ¹¹⁰⁰Vgl. S. 70.
- ¹¹⁰¹Vgl. S. 28 ff.

- ¹¹⁰²Vgl. S. 45, 72 ff., 95, 99, 101 f., 105, 127 ff., 147 f., 202 f.
- ¹¹⁰³Vgl. S. 28 ff.
- ¹¹⁰⁴Vgl. S. 211.
- ¹¹⁰⁵Vgl. *Hüttemann/Schön*, Vermögensverwaltung und Vermögenserhaltung im Stiftungs- und Gemeinnützigkeitsrecht, S. 60.
- ¹¹⁰⁶Vgl. S. 39.
- ¹¹⁰⁷Vgl. S. 71 f.
- 1108 Ziel dieser Arbeit ist es, einen möglichst auf alle gemeinnützigen Organisationen anwendbaren Vorschlag zu entwickeln. Mögliche Rechnungslegungserleichterungen werden deshalb nicht vertieft behandelt.
- ¹¹⁰⁹Ab der zweiten Gliederungsebene (I., II., III., etc.) werden nur Abweichungen vom HGB angegeben.
- ¹¹¹⁰Da die oben entwickelten Erwägungen zur Unanwendbarkeit der handelsrechtlichen Rechnungslegung für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe nicht zutreffen, müssen diese ihren Jahresabschluss weiterhin nach dem HGB erstellen.
- ¹¹¹¹Vgl. Nr. 14 S. 1 bis 3 AEAO zu § 64; *Bott*, in: Schauhoff, Handbuch, § 8 Rn. 240 ff.
- ¹¹¹²Vgl. *Hüttemann*: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 93; *Löwe*, Rechnungslegung von Nonprofit-Organisationen, S. 231 f.
- ¹¹¹³Vgl. *Nolte*: Entwicklungen bei der Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Organisationen, DStR 2014, 1350, 1352; *Siegel* schlägt insofern den umgekehrten Weg der Herleitung der GuV aus einer Cash-Flow-Rechnung vor: *Siegel*: Rechnungslegung und Transparenzdefizite bei Vereinen und Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2006, S. 177, 184.
- 1114Vgl. S. 88; Busse, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 205; Hüttemann: Transparenz und Rechnungslegung bei Stiftungen, in: Non Profit Law Yearbook 2012/2013, S. 81, 93; Sassen/Führer/Behrmann: Aktuelle und internationale Entwicklungen zur Rechnungslegung von Stiftungen, BB 2014, 619, 620.
- ¹¹¹⁵Vgl. S. 66 f.
- ¹¹¹⁶BFH, Beschluss vom 23.9.1998, I B 82/98, BFHE 186, 433, DStR 1998, 1674.
- ¹¹¹⁷Vgl. S. 68.
- ¹¹¹⁸Vgl. S. 193 f., 201 f.
- ¹¹¹⁹Bspw. Werbung für ein konkretes Projekt mit gleichzeitigem Aufruf zu Spenden für die Organisation.
- ¹¹²⁰Vgl. auch Nr. 5 S. 1, Nr. 6 AEAO zu § 64.
- ¹¹²¹FER 21.15; vgl. S. 195.
- ¹¹²²Vgl. Nr. 28 AEAO zu § 58; *Hüttemann*: Der geänderte Anwendungserlass zur Gemeinnützigkeit, DB 2014, 442, 443 f.
- ¹¹²³Vgl. S. 22 f.
- ¹¹²⁴Vgl. S. 22 f.
- ¹¹²⁵Vg. S. 38.
- ¹¹²⁶Vgl. ausdrücklich zur Behandlung als ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb § 64

- Abs. 2 AO.
- ¹¹²⁷Vgl. hierzu auch *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 221.
- ¹¹²⁸*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.
- ¹¹²⁹Vgl. auch *Busse*, Rechnungslegung spendensammelnder Organisationen in Deutschland, S. 209 f.
- ¹¹³⁰Vgl. zur Cash-Flow-Rechnung *Küting:* Einführung in die Cash-Flow-Rechnung, DStR 1992, 625, 625; *v. Oertzen*, in: MüKoBilanzR, IAS 7 Rn. 2; *Winnefeld*, Bilanz-Handbuch, Kapitel O Rn. 2 ff.
- ¹¹³¹Küting: Einführung in die Cash-Flow-Rechnung, DStR 1992, 625, 625.
- ¹¹³²Vgl. S. 32 f.
- ¹¹³³Vgl. S. 22 f., 28 f.
- ¹¹³⁴Vgl. Gersch, in: Klein, AO, § 55 Rn. 4, 11.
- ¹¹³⁵Der Mittelflussrechnung liegen die oben beschriebene GuV und der Deutsche Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS 2) des Deutschen Standardisierungsrates (DSR) zugrunde.
- ¹¹³⁶Vgl. S. 32 f.
- ¹¹³⁷Vgl. die Argumentation *Sengers* zur Kapitalflussrechnung im Rahmen des Konzernabschlusses: *Senger*, in: MüKoBilanzR, § 297 HGB Rn. 16.
- ¹¹³⁸Vgl. S. 132 f., 194 f.
- ¹¹³⁹Vgl. S. 219.
- ¹¹⁴⁰Vgl S. 43 f.
- ¹¹⁴¹Vgl. S. 41 f.
- 1142 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.
- ¹¹⁴³Vgl. IDW RS HFA 21 Rn. 48; oben S. 89.
- ¹¹⁴⁴Schauhoff, in: Schauhoff, Handbuch, § 11 Rn. 56.
- ¹¹⁴⁵Siehe *Gersch*, in: Klein, AO, § 58 Rn. 1.
- ¹¹⁴⁶Die nachfolgende Paragraphenfolge orientiert sich an den §§ 242 ff., 265 ff. HGB; die Fußnoten sind nicht Bestandteil des Formulierungsvorschlags.
- ¹¹⁴⁷Vgl. BR-Drucks. 344/08, S. 132.
- ¹¹⁴⁸Vgl. *Theyson-Wadle*, in: Beisel/Klumpp, Der Unternehmenskauf, 3. Kapitel Rn. 34.
- ¹¹⁴⁹Diese Gliederung entspricht derjenigen auf S. 215 f.
- ¹¹⁵⁰Entspricht § 285 Nr. 1 HGB.
- ¹¹⁵¹Angelehnt an § 285 Nr. 3 HGB.
- ¹¹⁵²Angelehnt an § 251 S. 1 Hs. 1, § 285 Nr. 3a HGB.
- ¹¹⁵³Angelehnt an § 285 Nr. 9

- ¹¹⁵⁴Angelehnt an § 285 Nr. 12.
- ¹¹⁵⁵Angelehnt an § 285 Nr. 17.
- ¹¹⁵⁶Angelehnt an § 285 Nr. 20.
- ¹¹⁵⁷Entspricht § 285 Nr. 24.
- 1158 Bei den gewählten Beträgen handelt es sich um rein fiktive Annahmen. Diese erheben keinen Anspruch darauf, die Tätigkeit einer Organisation wie der beschriebenen Beispielorganisation realistisch abzubilden, sondern dienen allein der Verdeutlichung der gemachten theoretischen Annah men und einem Praxistest. Zwecks einer übersichtlichen Darstellung wird darauf verzichtet, sämtliche Besonderheiten, die sich im Jahresabschluss gemeinnütziger Organisationen ergeben können, darzustellen.
- ¹¹⁵⁹Der Wert ist zu vereinfachungszwecken auf den nächsten Euro auf- bzw. abgerundet.
- ¹¹⁶⁰Der Wert ist zu vereinfachungszwecken auf den nächsten Euro auf- bzw. abgerundet.
- ¹¹⁶¹Maschinenpark.
- ¹¹⁶²Büromobiliar zuzüglich des zugewandten PKW.
- ¹¹⁶³Vorjahresbestand zzgl. 103.234€ abzgl. 107.942€.
- ¹¹⁶⁴Vorjahresbestand zzgl. 107.942€ abzgl. 102.392€.
- ¹¹⁶⁵Vorjahresbestand zzgl. verbindlich zugesagter Großspende von 25.000 €
- ¹¹⁶⁶Vorjahresbestand zzgl. 20.000 € aus Warenverkäufen gegen die Evangelisch-Lutherische Kirche in Norddeutschland.
- ¹¹⁶⁷Forderung gegen das Finanzamt auf Erstattung von Umsatzsteuer.
- 1168 Vorjahresbestand zzgl. Erlös veräußerter Waren (229.964€), staatlichen Mitteln (202.700 €), nicht zweckgebundene Spenden (96.250 €), einer zweckgebundenen Spende (10.000 €), 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 €).
- ¹¹⁶⁹Mietshaus in Hamburg-Harburg.
- ¹¹⁷⁰Aktieninvestitionen.
- ¹¹⁷¹Aktieninvestitionen.
- ¹¹⁷²Grundstück einschließlich Gebäude, Mietshaus in Hamburg-Harburg, Aktien, Barvermögen.
- ¹¹⁷³Aufwendungen für Sportunterricht (5.960€), Schulungen (9.600€), Broschüre (20.000€) und Personal (anteilig 25%, 50.000€).
- ¹¹⁷⁴Aufwendungen für Personal (35.000€) und sonstige Verwaltungskosten (10.000€).
- ¹¹⁷⁵Abschreibungen auf Büromöbel.
- ¹¹⁷⁶Wertzuwachs der fertigen Erzeugnisse gegenüber dem Rohmaterial.
- ¹¹⁷⁷Aufwendungen 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€).
- ¹¹⁷⁸Hier wird nur der zeitnah zu verwendende Anteil zu berücksichtigt.
- ¹¹⁷⁹Gem. § 64 Abs. 3 AO fällt keine nicht der Körperschaftsteuer und der Gewerbesteuer.
- ¹¹⁸⁰Dies entspricht den Wertsteigerungen des Mietshauses (15.000€) und den Wertsteigerungen der Aktienportfolios (40.000€, 20.000€).
- ¹¹⁸¹Dies sind die Abschreibungen auf das von der Stiftung für ihre Aktivitäten genutzte Gebäude von 3% jährlich.
- ¹¹⁸²Dies ist der nicht zur Kapitalerhaltung (Ertragskrafterhaltung bei 3% Wertzuwachs jährlich) nötige Anteil des Erlöses aus dem Verkauf der Aktien des Wertzuwachsfonds.
- ¹¹⁸³37.000€ entsprechen dem nicht zur Kapitalerhaltung (Ertragskrafterhaltung bei 3% Wertzuwachs jährlich) benötigten Anteil des Wertgewinns i.H.v. 40.000€ der Aktien des Ausschüttungsfonds.