

MAECENATA INSTITUT  
FÜR PHILANTHROPIE UND ZIVILGESELLSCHAFT

Journées franco-allemandes de la philanthropie

Deutsch-Französische Tage der Philanthropie

**Les fondations en Allemagne**

**Stiftungen in Deutschland**

Rupert Graf Strachwitz

17-XI-2020



## MAECENATA STIFTUNG FONDATION MAECENATA

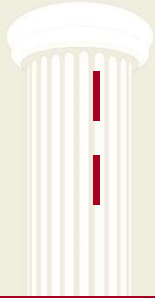
Think Tank – centre de reflexion -  
Denkwerkstatt

für Zivilgesellschaft und Philanthropie  
pour la société civile et la philanthropie

- Maecenata Institut (Forschung / Recherche)
- Transnational Giving
- Tocqueville Forum
- Europe Bottom-Up
- MENA Study Centre



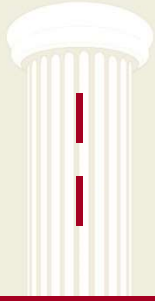
*Gaius Cilnius Maecenas (70 – 4 v. Chr.)*



# Dimension historique, culturelle et politique Geschichte, Kultur und Politik

MAECENATA INSTITUT





# Dimension historique, culturelle et politique Geschichte, Kultur und Politik

MAECENATA INSTITUT

## **Stiftungen**

- seit den frühen Hochkulturen
- in allen Kulturen der Welt
- Teil der euro-mediterranen Kultur seit der Antike
- Verankert im Römischen Recht seit dem 6. Jhdt.

## **Fondations**

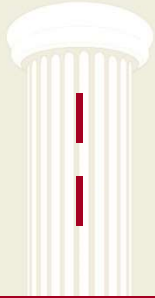
- Depuis l'antiquité
- Dans tous les cultures du monde
- Partie de la culture méditerranéenne depuis l'antiquité
- Inscrit dans le droit romain depuis le 6. siècle



I Dimension historique, culturelle et politique  
I Geschichte, Kultur und Politik

MAECENATA INSTITUT





# Dimension historique, culturelle et politique

## Geschichte, Kultur und Politik

MAECENATA INSTITUT

### In Deutschland

- Erstarben des Stiftungswesen in den Städten ab dem 13. Jahrhundert
- Stiftungen an Kirchen, Universitäten, Städte
- Veränderung in der Reformationszeit, aber weniger theologisch als durch das Erstarben der Staatsmacht
- Wiedererstarben durch Romantik und Aufstieg des Bürgertums

### En Allemagne

- Renforcement des fondations dans les villes à partir du 13. siècle
- Fondations d'églises, d'universités de villes
- Modifications durant la période de la réforme; lié moins à des motifs théologiques qu'au renforcement du pouvoir de l'état
- Un nouveau souffle grâce à la montée de la bourgeoisie



# Bürgerspitalstiftung, Wemding (917?)

MAECENATA INSTITUT





# Stiftung Bürgerspital, Würzburg (1316)

MAECENATA INSTITUT





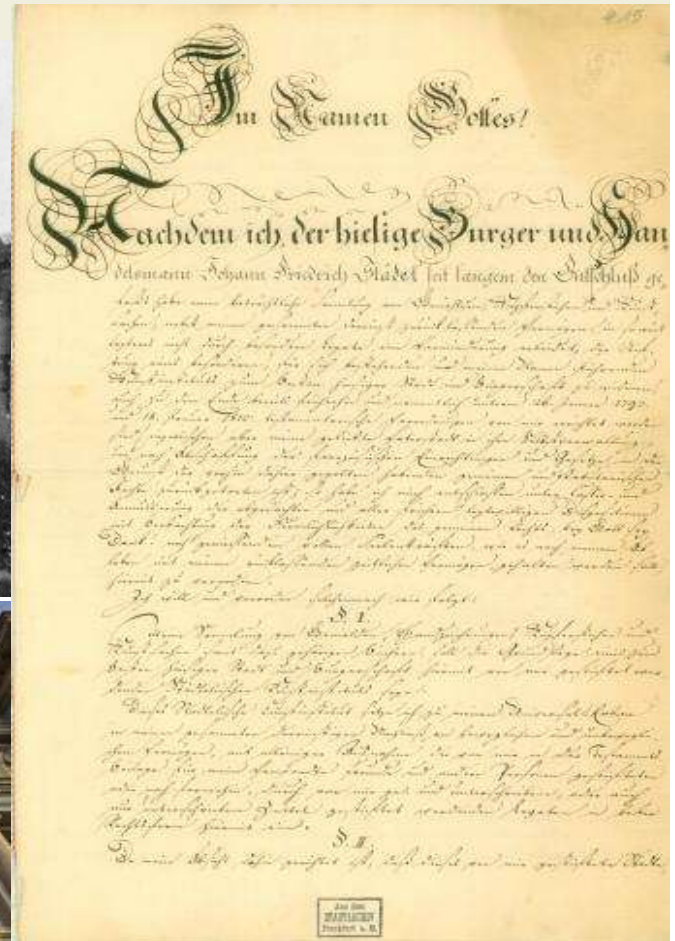


# Die Fuggerei, Augsburg (1521)

MAECENATA INSTITUT



# Städelsches Kunstinstitut, Frankfurt/Main (1815)

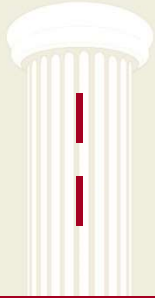




# Stiftung Neuerkerode, Braunschweig (1868)

MAECENATA INSTITUT





# Dimension historique, culturelle et politique

## Geschichte, Kultur und Politik

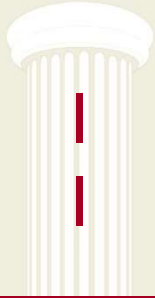
MAECENATA INSTITUT

### Stiftungen

- Krise des Stiftungswesens nach 1918 durch Staatseingriffe und Wohlfahrtsstaat
- Stiftungssterben durch Vermögensverlust
- Stiftungen als „nette Marginalie“ im 20. Jhdt.
- Stiftungen in totalitären Regimen
  - ◆ NS-Zeit
  - ◆ DDR

### Fondations

- Crise dans le domaine des fondations après 1918 suite à interventions de l'état et état providence
- Disparition de fondations suite à des pertes de patrimoine
- Marginalisation des fondations au 20. siècle
- Fondations dans les régimes totalitaires: National-Socialisme et RDA



# Dimension historique, culturelle et politique

## Geschichte, Kultur und Politik

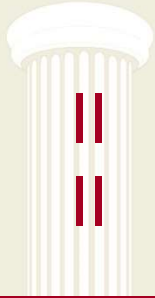
MAECENATA INSTITUT

### Stiftungen

- Wiedererstarben seit ca. 1980 / 1990
  - über 50% der Stiftungen jünger als 20 Jahre
- Fazit
  - eine lange Geschichte
  - eine ungebrochene Tradition
  - Ein traditioneller, akzeptierter Teil der Gesellschaft

### Fondations

- Nouvel essor des fondations depuis 1980/1990: 50% des fondations ont moins de 20 ans
- Conclusion
  - Une longue histoire
  - Une tradition ininterrompue
  - Une tradition acceptée et ancrée dans la société



## II Contexte juridique et fiscal

## II Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen

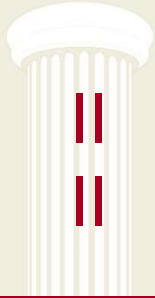
MAECENATA INSTITUT

### Steuer

- 95% aller deutschen Stiftungen dienen dem allgemeinen Wohl: „gemeinnützig“ oder „mildtätig“ = keine Körperschaftsteuer / Erbschaftsteuer
- 5% aller Stiftungen für Familie oder Unternehmen: steuerpflichtig (Körperschaftsteuer / Erbersatzsteuer)
- **Für alle Stiftungen gleich!**

### Impots

- 95% des fondations allemandes contribuent à l'intérêt général: „utilité publique“ ou „charitable“ = pas d'I.S. (Impôt sur les Stes) ni d'impôt sur les successions
- 5% Familiales ou d'entreprises sont soumises à l'impôt (I.S. /Droit de succession)
- **Identique pour toutes les fondations !**



## II Contexte juridique et fiscal

## II Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen

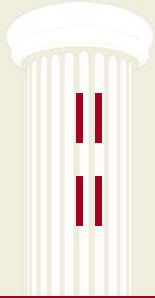
MAECENATA INSTITUT

### **Gemeinnützigkeit**

- Keine Ausschüttung von Überschüssen
- Gemeinnütziger Letztbegünstigter
- Nur satzungsgemäße Aufgaben
- Kein übertriebener Aufwand

### **Intérêt Général**

- Pas de versements d'excédents
- Le bénéficiaire ultime doit être „d'intérêt général“
- Les activités doivent être celles prévues dans les statuts
- Pas de dépenses excessives



## II Contexte juridique et fiscal

# II Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen

MAECENATA INSTITUT

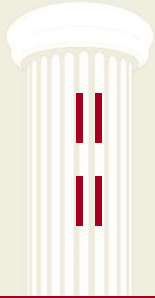
### Zuwendungen

- Zuwendungen an gemeinnützige und mildtätige Stiftungen:
  - nicht steuerpflichtig für die Stiftung
  - Steuervorteile für Stifter, Zustifter und Spender
- Spenden: Abzug vom steuerpflichtigen Einkommen bis 20% (Privatpersonen und Unternehmen)
- Zuwendungen zum Kapital einer Stiftung: **nur Privatpersonen**  
Abzug bis 1 Mio. € in 10 Jahren  
(Ehepaare 2 Mio. €)

### Dons

- Dons à des fondations d'utilité publique ou charitables: pas d'imposition pour la fondation et avantages fiscaux pour le fondateur, le bienfaiteur, et le donateur.
- Dons: Déduction du revenu imposable dans la limite de 20% (Personnes privées et entreprises)
- Apport en capital à une fondation: Pour les particuliers (**seulement**) déduction jusqu'à 1Mio.€ sur une période de 10 ans.(2 Mio.€ pour un couple)





## II Contexte juridique et fiscal

## II Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen

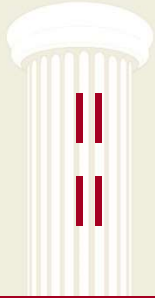
MAECENATA INSTITUT

### Ausland

- Zuwendungen aus dem Ausland:
  - ❖ ohne Einschränkungen möglich
- Zuwendungen an Empfänger im Ausland:
  - ❖ ja, wenn es in der Satzung steht,
  - ❖ ja, wenn der Empfänger nach deutschem Recht gemeinnützig wäre

### Etranger

- Dons de l'étranger:
  - possibles sans limitation
- Dons à des bénéficiaires étrangers:
  - oui, si s'est prévu dans les statuts.
  - Oui, si le bénéficiaire est reconnu d'utilité publique selon le droit allemand.



## II Contexte juridique et fiscal

## II Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen

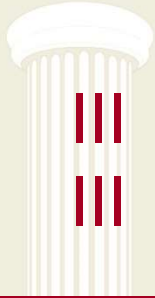
MAECENATA INSTITUT

### **Pflichten**

- Regelmäßige Berichterstattung an Behörden
  - keine Pflicht zur öffentlichen Berichterstattung
  - (noch) kein Register
- = **Transparenz nicht befriedigend**

### **Obligations**

- Informations périodiques aux autorités
  - Pas d'obligation de publication des rapports d'activité
  - Pas (encore) de registre des fondations
- = **La transparence (le niveau d'information) n'est pas satisfaisante**



## III Différentes structures philanthropiques

## III Unterschiedliche rechtliche Strukturen

MAECENATA INSTITUT

### Zivilrecht

#### Stiftungstypen

1. Rechtsfähige Stiftungen des bürgerlichen Rechts = eigene Rechtsperson
2. Treuhandstiftungen = keine eigene Rechtsperson
3. Stiftungen in der Rechtsform einer Kapitalgesellschaft  
(GmbH / AG / ...)

### Droit civil

#### Types de fondations

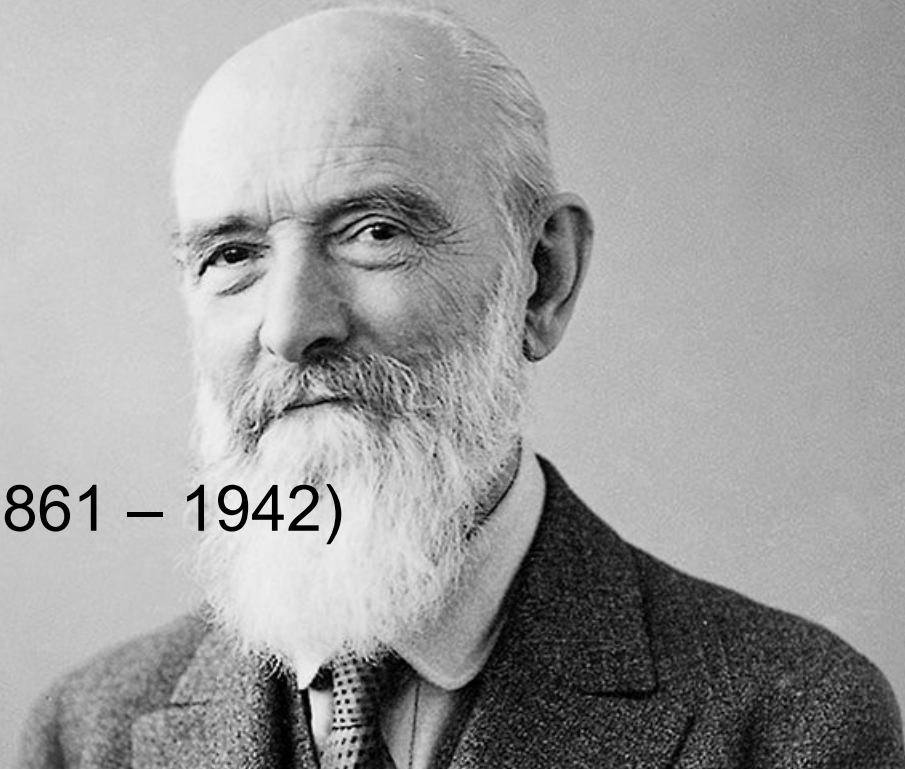
- Fondation constituée en droit civil = Personnalité juridique propre
- Fondation sous égide = pas de personnalité juridique propre
- Fondations sous la forme juridique de sociétés de capitaux (Sarl / SA / ...)



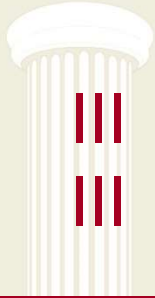
## Robert Bosch Stiftung gGmbH

MAECENATA INSTITUT

Robert Bosch, Unternehmer (1861 – 1942)



Stiftungskapital: ca. 5.000.000.000 € (Buchwert)  
ca. 50.000.000.000 € (Verkehrswert)  
Stiftungsvermögen: ca. 92% des Unternehmens Robert Bosch



## Différentes structures philanthropiques

### Unterschiedliche rechtliche Strukturen

MAECENATA INSTITUT

### 3 Sonderfälle

1. 7 Stiftungen der politischen Parteien
2. Ca. 300 Stiftungen des öffentlichen Rechts
3. Ca. 100.000 Kirchen- und Kirchenpründenstiftungen

### Cas particuliers

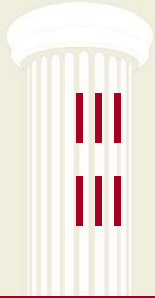
- 7 Fondations de partis politiques
- Environ 300 fondations du droit public
- Environ 100.000 fondations liées à l'église



# Liebfrauenkirche (Dom), München (1271/1468)

MAECENATA INSTITUT





## III Différentes structures philanthropiques III Unterschiedliche rechtliche Strukturen

MAECENATA INSTITUT

### **Spezielle Typen**

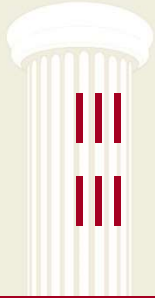
- Bürgerstiftungen
- Gemeinschaftsstiftungen
- Verbrauchsstiftungen
- Unternehmensnahe  
Stiftungen
  - ❖ Unternehmensträgerstiftungen
  - ❖ Stiftungen von Unternehmen

### **Types particuliers**

- Fondations territoriales
- Fondations liées à une institution
- Fondations consommables
- Fondations en lien avec des entreprises
  - Fondations actionnariales
  - Fondations d'entreprises

**Rechtlich: Kein Unterschied!**

**Juridiquement: Pas de différence !**



# III Différentes structures philanthropiques

## III Unterschiedliche rechtliche Strukturen

MAECENATA INSTITUT

### Gründung

- Rechtsfähige Stiftungen
  - Urkunde und Satzung
  - Errichtung durch Stifter
  - Anerkennung durch Landesbehörde
  - Anerkennung der Gemeinnützigkeit durch lokales Finanzamt
- Treuhandstiftungen
  - Vertrag zwischen Stifter und Treuhänder
  - Satzung
  - Anerkennung der Gemeinnützigkeit durch lokales Finanzamt
- Stiftungen als Kapitalgesellschaft
  - wie Kapitalgesellschaft
  - Anerkennung der Gemeinnützigkeit durch lokales Finanzamt

### Création

- Fondations ayant une personnalité juridique
  - Actes + Statuts
  - Création par le fondateur
  - Reconnaissance par l'administration
  - Reconnaissance de „l'utilité publique“ par l'administration locale
- Fondation sous égide
  - Contrat entre le fondateur et la fondation abritante
  - Statuts
  - Reconnaissance de „l'utilité publique“ par l'administration fiscale locale
- Fondations comme sociétés de capitaux
  - Comme pour les Stes de capitaux
  - Reconnaissance de „l'utilité publique“ par l'administration fiscale locale

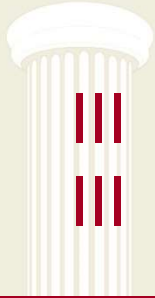




# Kreuzberger Kinderstiftung gAG

MAECENATA INSTITUT





# III Différentes structures philanthropiques

## III Unterschiedliche rechtliche Strukturen

MAECENATA INSTITUT

### Strukturen

- Rechtsfähige Stiftungen
  - können Träger von Treuhandstiftungen oder Fonds sein
- Treuhandstiftungen
  - können beliebige juristische Personen als Träger haben
  - können einen eigenen Beirat haben
- Rechtsfähige Stiftungen und Treuhandstiftungen
  - können spezielle Fonds verwalten
- Stiftungen GmbH
  - Können alles, was eine rechtsfähige Stiftung kann

### Structures

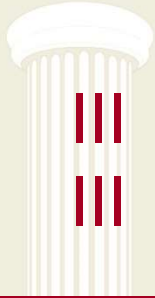
- Fondations ayant la capacité légale :  
Peuvent être des fondations abritantes ou détenir des fonds.
- Fondations sous égide :
  - Peuvent être détenues par toute personne juridique
  - Peuvent avoir leur propre conseil de surveillance

#### Fondations et Fondations sous égide

- Peuvent gérer des fonds „spéciaux“

#### Fondations sous forme de Sarl

Peuvent faire tout ce qu'une fondation qui a une capacité légale peut faire



# Différentes structures philanthropiques

## Unterschiedliche rechtliche Strukturen

MAECENATA INSTITUT

### Governance

- **Rechtsfähige Stiftungen**
  - Vorstand (muß)
  - 2. Organ (Stiftungsrat) (üblich)
  - Beratende Gremien (möglich)
- **Treuhandstiftungen**
  - Treuhänder (nicht identisch mit Stifter)
  - Beirat (möglich, kann Treugeberfunktion erhalten, Stifter kann Mitglied sein)
- **Stiftungen GmbH / AG**
  - Geschäftsführer / Vorstand (muß)
  - Aufsichtsrat (GmbH-kann / AG-muß)
  - Gesellschafterversammlung / Hauptversammlung

### Gouvernance

- **Fondations ayant une personnalité juridique**
  - Conseil de direction (obligatoire)
  - 2. Organe de conseil (courant)
  - Comités d'experts (possible)
- **Fondation sous égide**
  - Fondation abritante (différente du fondateur)
  - Conseil (peut avoir une mission de confiance, le fondateur peut en être membre)
- **Fondations s/ forme de Sarl / SA**
  - Gérant / Comité de direction (obligatoire)
  - Conseil de surveillance (Sarl, possible /SA, obligatoire)
  - Assemblée des actionnaires / Assemblée générale



## IV. Domaines et modes d'intervention

## IV. Verwirklichung des Stiftungszwecks

MAECENATA INSTITUT

### **Einnahmen einer Stiftung**

- Rendite des Stiftungsvermögens
- Spenden
- Leistungsentgelte
- Subventionen aus öffentlichen Mitteln
- Fördermittel für Projekte

### **Ressources d'une fondation**

- Revenus du patrimoine de la fondation
- Dons
- Revenus de prestations
- Subventions publiques
- Financement de projets



## IV. Domaines et modes d'intervention

## IV. Verwirklichung des Stiftungszwecks

MAECENATA INSTITUT

### **Funktionen**

- Eigentümerfunktion
- Operative Funktion
  - ❖ Eigene Einrichtungen
  - ❖ Eigene Projekte
  - ❖ Preise
- Förderfunktion
- Mildtätige Funktion

### **Fonctions**

- Fonction de propriétaire
- Fonction opérative
  - A ses propres moyens d'exploitation
  - A ses projets
  - A ses prix
- Fonction de financement
- Fonction charitable

# Albrecht Dürer: Die vier Apostel

Wittelsbacher Landesstiftung für Kunst und Wissenschaft  
seit / depuis 1923

MAECENATA INSTITUT





# Bertelsmann Stiftung

MAECENATA INSTITUT





## IV. Domaines et modes d'intervention

## IV. Verwirklichung des Stiftungszwecks

MAECENATA INSTITUT

### Zwecke

- **Mildtätig**
  - ✓ Hilfe für Personen in Not
    - ✓ Wirtschaftlich
    - ✓ Gesundheit / Alter
- **Gemeinnützig**
  - Allgemeinheit
  - Alle üblichen Zwecke (lange Liste im Steuerrecht)
  - Politische Betätigung schwierig
  - Menschen-/Bürgerrechte schwierig, aber möglich

### Causes

- **Charitable**
  - Aide à la personne dans le besoin: pour des raisons économiques, de santé ou à cause de son âge
- **D'intérêt public**
  - Intérêt général
  - Toutes les causes habituelles (voir liste des impôts)
  - Activité politique difficilement prise en compte
  - Droits de l'homme et des citoyens, difficiles mais possible





# Stiftung Fliege: mildtätig

MAECENATA INSTITUT





## IV. Domaines et modes d'intervention

## IV. Verwirklichung des Stiftungszwecks

MAECENATA INSTITUT

### Die häufigsten Zwecke

- Soziales 50%
- Wissenschaft 20%
- Bildung 20%
- Kultur 20%
- alle anderen weniger

ungefähre Angaben!

### Répartition des causes

- Social
- Recherche scientifique
- Formation, enseignement
- Culture
- Divers
- Données approximatives



## IV. Domaines et modes d'intervention

## IV. Verwirklichung des Stiftungszwecks

MAECENATA INSTITUT

### Zum Schluß

- Die meisten deutschen Stiftungen sind klein.
- Die meisten Stiftungen operieren lokal oder regional.
- Wenige Stiftungen operieren international.
- Über das, was Stiftungen machen, wissen wir zu wenig.
- Neue Stifter suchen Alternativen.

### En conclusion

- La majorité des fondations allemandes sont des petites structures
- La majorité des fondations agissent de façon locale ou régionale
- Il y a trop peu d'information sur l'activité des fondations
- Les nouveaux fondateurs cherchent des alternatives



**MERCI DE VOTRE ATTENTION!**

**DANKE FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!**