

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

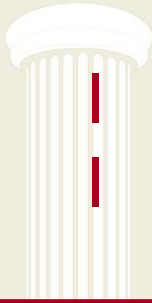
Think Tank – centre de reflexion -
Denkwerkstatt

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



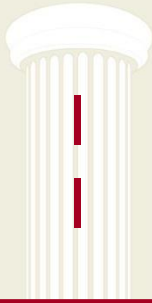
Gaius Cilnius Maecenas (70 – 4 v. Chr.)



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.

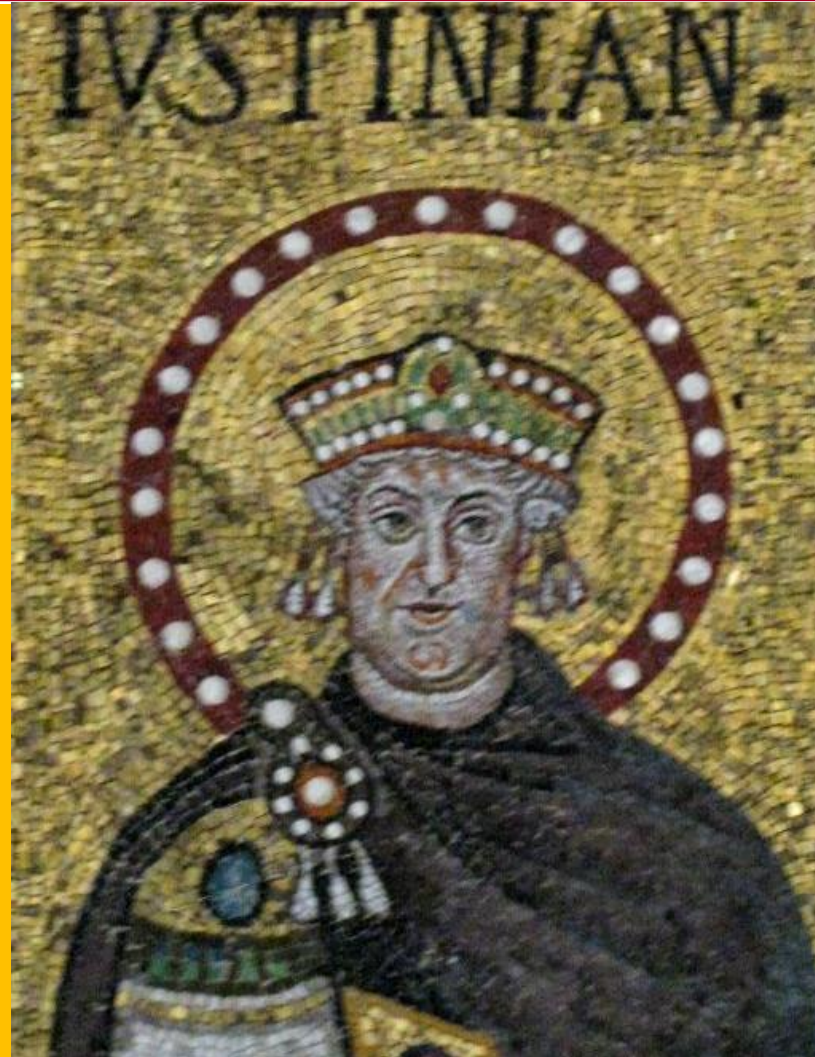
Fondations

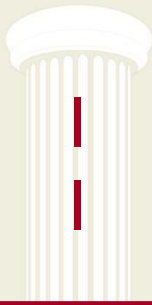
- Depuis l'antiquité
- Dans tous les cultures du monde
- Partie de la culture méditerranéenne depuis l'antiquité
- Inscrit dans le droit romain depuis le 6.siecle



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

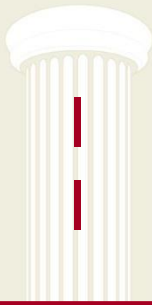




Stiftung Neuerkerode, Braunschweig (1868)

MAECENATA INSTITUT





Dimension historique, culturelle et politique

Geschichte, Kultur und Politik

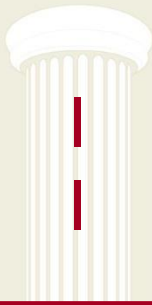
MAECENATA INSTITUT

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

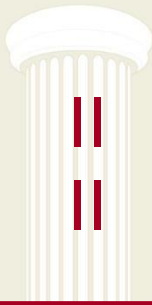
MAECENATA INSTITUT

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

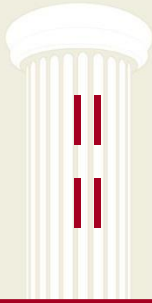
MAECENATA INSTITUT

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

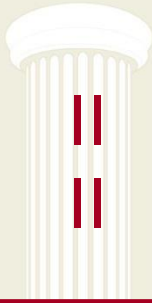
MAECENATA INSTITUT

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 Kontexte juridique et fiscal

II Rechtliche und steuerliche Rahmenbedingungen

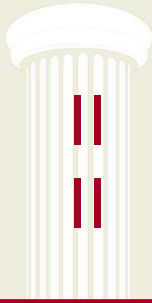
MAECENATA INSTITUT

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

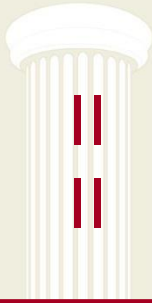
MAECENATA INSTITUT

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

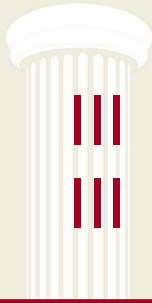
MAECENATA INSTITUT

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

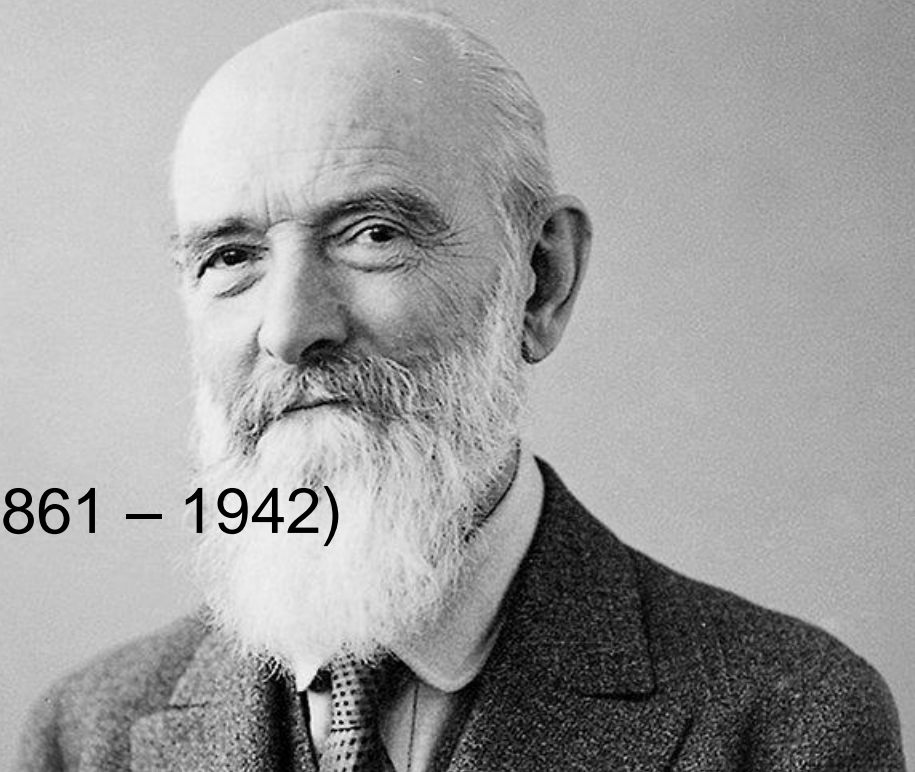
Stiftungstypen

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

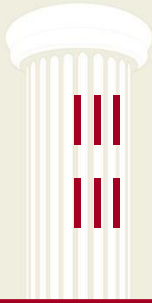
- Fondation constituée en droit civil = Personnalité juridique propre
- Fondation sous égide = pas de personnalité juridique propre
- Fondations sous la forme juridique de sociétés de capitaux (Sarl / SA / ...)



Robert Bosch, Unternehmer (1861 – 1942)

Stiftungskapital: ca. 5.000.000.000 € (Buchwert)
ca. 50.000.000.000 € (Verkehrswert)

Stiftungsvermögen: ca. 92% des Unternehmens Robert Bosch



III Différentes structures philanthropiques

III 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

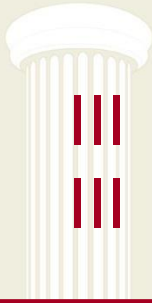
- 7 Fondations de partis politiques
- Environ 300 fondations du droit public
- Environ 100.000 fondations liées à l'église



Liebfrauenkirche (Dom), München (1271/1468)

MAECENATA INSTITUT





III Différentes structures philanthropiques

III Unterschiedliche rechtliche Strukturen

MAECENATA INSTITUT

Spezielle Typen

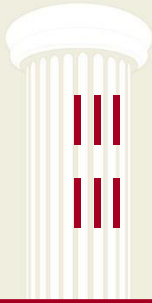
- Bürgerstiftungen
- Gemeinschaftsstiftungen
- Verbrauchsstiftungen
- Unternehmensnahe Stiftungen
 - ❖ Unternehmensträgerstiftungen
 - ❖ Stiftungen von Unternehmen

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

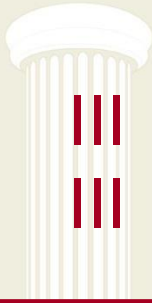
- Fondations ayant une personnalité juridique
 - Actes + Statuts
 - Création par le fondateur
 - Reconnaissance par l'administration
 - Reconnaissance de „l'utilité publique“ par l'administration locale
- Fondation sous égide
 - Contrat entre le fondateur et la fondation abritante
 - Statuts
 - Reconnaissance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

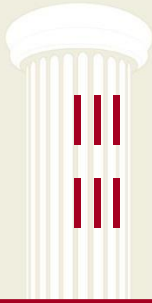
- **Fondations ayant la capacité légale :**
Peuvent être des fondations abritantes ou détenir des fonds.
- **Fondations sous égide :**
 - Peuvent être détenues par toute personne juridique
 - Peuvent avoir leur propre conseil de surveillance

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



III Différentes structures philanthropiques

III 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

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

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!