

# Deutscher Stiftungstag 2022 in Leipzig

## Impressionen

30. September 2022



## Zusammenfassung

- Deutscher Stiftungstag 2022 in Leipzig
- „Stiftungen – Zukunft nachhaltig gestalten“
  
- **Nachhaltigkeit ist Alles:** Eigene Regelungen finden und „nachhalten“
  
- **Weniger ist mehr:** Weniger Regulatorik (Vertrag, Bericht), mehr Kooperation (Review)
  
- ...

## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- Nachhaltig in Allem: guter (**geduldiger**) Investor, **Vermieter**, Arbeitgeber
- Gleich welcher Definition
- Deutscher **Nachhaltigkeitskodex** – Leitfaden für Stiftungen ([https://www.deutscher-nachhaltigkeitskodex.de/de-DE/Documents/PDFs/Leitfaden/DNK\\_Branchenleitfaden\\_Stiftungen.aspx](https://www.deutscher-nachhaltigkeitskodex.de/de-DE/Documents/PDFs/Leitfaden/DNK_Branchenleitfaden_Stiftungen.aspx))

## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- Nachhaltig – Gesellschaft – Frieden - Migration – alles hängt zusammen
- Christiana Figueres (Generalsekretärin UNFCCC): **If we fail on climate, we fail on human rights, education and health**
- Climate Philanthropy Guide  
(<https://www.activephilanthropy.org/climate-philanthropy-guide>)
- 7 Dimension: Wissen, Vermeidung, Verknüpfung, Investment, Fußabdruck, Unterstützt der Gemeinschaft, Transparenz über Handel, Fortschritt und Fehler ohne Wettbewerb
- European Community Foundation Initiative (ECFI, <https://www.communityfoundations.eu>): Bürgerstiftung für lokale und regionale Umsetzung, **es fehlt an Administration** (Satzung, Recht, Finanzen)
- Munich Re Foundation: 50 Mio. Euro Gründung, Investments zu 2/3 klimatisch unbewertet (Staatsanleihe Norwegen vs. USA?)

## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- Vorgestellter Fonds: KCD-Catella Nachhaltigkeit IMMOBILIEN Deutschland Fonds (DE000A2DHR68)
- **gesamtheitlicher Nachhaltigkeitsansatz**
- Institut für Corporate Governance in der deutschen Immobilienwirtschaft e.V. (<https://icg-institut.de/de/nachhaltige-unternehmensfuehrung/>)
- Pre-Check (Ausschluss kritischer und kontroverser Sektoren)
- Nachhaltigkeitsmonitor (Ökonomie, Ökologie, Soziales)
- Well-Zertifikat für Nutzerwohlbefinden (<https://www.german-gba.org/well/>)
- ESG-Score (Offenlegungsverordnung)
- Ökologische Ziel: Carbon Risk Real Estate Monitor (CREM, <https://www.crrem.eu/about-crrem/>)



## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- "Markt findet gerade den Begriff der Nachhaltigkeit"
- Grüne Immobilien am deutschen Markt nach Taxonomieverordnung rd. 10%
- Maßnahmen: Ökostrom, energiegerechte Leuchtmittel, Dachsanierung, Fluktuation, Lüftung, Trinkwasser, Barrierefreiheit, Miete/Einkommen-Verhältnis 30%



## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- Business Judgment Rule
- Gerichtsentscheidungen sind mit **"gesundem Menschenverstand"** gefasst
- **Entscheidungen** (Diversifikation, Besicherung) sind Einzelfälle, jeder Sachverhalt ist anders und einzeln zu betrachten. Standards dienen **nur der Orientierung, ein Abweichen ist möglich.**
- "Nachhaltigkeit ist für sich kein steuerbegünstigter Zweck", ggf. Öffnungsklausel § 52 Abs. 2 AO
- **GmbH mit gebundenen Vermögen:** "Stiftung ohne nachhaltigen Zweck und Stiftungsaufsicht"
- Soziale Start-Ups, nicht gGmbH, Beispiel: Patriarch gibt Unternehmen an langjährigen Geschäftsführer, der das Unternehmen nicht verkaufen darf. Vorteil?: Geringere Unternehmenswert (vs. Ersatzsteuer)

## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- Weniger ist mehr. Ein **Werkzeugkoffer** für moderne Förderstiftungen (<https://www.weniger-ist-mehr.org>)
- Erstmalige Präsentation, entstanden aus Kooperation: Bundesverband, Arbeitskreis, Haus des Stiftens. Stiftungen aus Deutschland, Österreich, Schweiz. Förder- und operative Stiftungen usw.
- Motto: Weniger ist mehr
- **Weniger Regulatorik, mehr Offenheit**
- Bericht: Vertrauen
- Vertrag: Überlege, ohne Vertrag auszukommen. Überweisung mit Zweck reicht





## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- **Nationale Engagement-Strategie** (Engagement-Ministerium)
- Mehr Zusammenarbeit, weniger Polarisierung. Insbesondere lokale **Bürgerstiftungen**, 40% ab 14 Jahren engagiert. Motor des Wandels. Raum für Ideen und Innovation
- Keinen staatlichen Auftrag aber Umsetzer oder Programmträger. Beispiel: (1) Menschen helfen/stärken Menschen (Patenprogramm, 18 Mio. Euro); (2) Engagierte Stadt (Kooperation der Zivilgesellschaft mit Verwaltung und Unternehmen); (3) Deutsche Stiftung für Engagement und Ehrenamt (DSEE), 6.800 Vorhaben, 84 Mio. Euro, Service, Beratung, Netzwerk (Alliance for Ukraine)
- Ziel: **Bürgerschaftliches Engagement vereinfachen** und erleichtern: U.a. Gemeinnützigkeitsrecht, Übungsleiterpauschale, vereinfachter Spendennachweis, Politische Mittel in der Zweckverwirklichung (Unterschriftenaktion, Demonstration) möglich

## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- **Keine Selbst-Zession wegen Rechtsunsicherheit**
- Rechtsstaatsbericht der EU-Kommission sieht Reform des Gemeinnützigkeitsrecht
- Steuerfreiheit ist ein **Privileg!**
- Aber auch **Pflicht**, wie bspw. Gemeinnützigkeitsregister: Transparenz, Klarheit über Zweck und - ab gewisser Größe - Finanzzahlen
- Nachhaltigkeit: Sachspenden für wirtschaftlich ausgesonderte Handelswaren (keine Umsatzsteuer)
- Problem: Stiftung zur Steuergestaltung (Erbchaftsteuer, Ersatzsteuer), sog. gemischte Stiftungen (gerade 51% gemeinnützig), schlechter Ruf? Handlungsbedarf? Lösung?
- Gewinn junger Engagierte die Verantwortung übernehmen wollen? Versicherung für Engagierte?

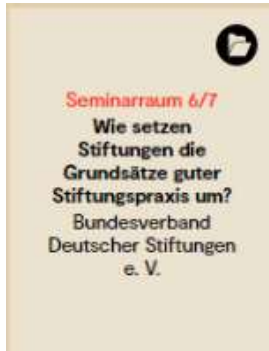
## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- Vorstellung: Der **LMU-Klimakoffer**. Klimawandel verstehen und handeln (<https://klimawandel-schule.de/de/der-lmu-klimakoffer>)
- 50 Immobilien in Treuhandsondervermögen des Stifterverbands
- CO2 Rechner: Haupttreiber für CO2 ist Mobilität
- Klimaforschung nicht im nächsten Jahrhundert sondern die nächsten Monate (Dürre, Hochwasser)
- 10% der Umsetzung im Klimaschutz ist aus Umwelt-Motiv
- **Resilienz** (Anpassung) auf den Klimawandel tritt neben den Versuch der Reduktion (CO2)
- Interdisziplinärer: Recht, Wirtschaft, Medizin, Psychologie, Theologie
- Selbstwirksamkeit

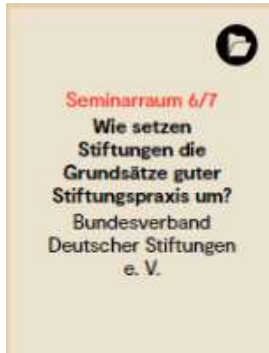


## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- **Grundsätze guter Stiftungspraxis** des Bundesverbands Deutscher Stiftungen (<https://www.stiftungen.org/stiftungen/basiswissen-stiftungen/stiftungsgruendung/grundsaeetze-guter-stiftungspraxis.html>)
- Grundsatz (4) **Diversität**: Ggf. als Förderbedingung, Stiftung Erinnerung, Verantwortung und Zukunft (EVZ), auch **gewisse Pflicht zur Umwidmung von Stiftungsmitteln bei Nothilfe**
- Grundsatz (6) Nachhaltigkeit: Im Dreiklang zwischen Förderpraxis, Vermögensverwaltung und eigene Organisation zu sehen
- Grundsatz (17) Kooperation: Haltung: Partnerschaftlich, Transparent. Stiftungen haben Macht.
- **Nachhaltigkeit liegt in jedem Stiftungszweck**
- Generationenwandel (Früher: Kein PC, da Verwaltungskosten. Heute: PC klar wird gebraucht)

## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- Learning from Partners
- Grenzen von Partnerschaft? Nicht nur das „Was?“ gefördert wird, sondern auch das „Wie?“
- Bewusste Befassung mit dem Förderprozess (Warum?)
- **„Risiko eingehen, locker lassen und Dinge wagen“ (Fehlerkultur)**
- Entscheidungsfreude, Ehrlichkeit
- Unterschiedliche Sprache Ministerium - Stiftung (Übersetzungsleistung)

## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- Voraussetzung der Gemeinnützigkeit: (1) Steuerbegünstigen Zweck (gemeinnützig, mildtätig, kirchlich), (2) Ausschließlichkeit, (3) Selbstlosigkeit, (4) Unmittelbarkeit, (5) Satzung (ab 2007 nach Mustersatzung), (6) tatsächliche Geschäftsführung
- **Stiftungszweck** ist **stiftungsrechtlich** (nur) der **oberste Leitsatz**
- Der **gemeinnützige Zweck** ist davon **unabhängig**
- Keine verbindliche Feststellung des steuerrechtlichen Zwecks
- Ausschließlichkeit wird suspendiert durch die Billigkeitsmaßnahme der Katastrophen-Erlass
- Stiftungsrecht kennt keine Ausschließlichkeit
- **Satzungsdurchbrechung im geringfügigen Umfang aus bspw. dem Corporate Social Responsibility (CSR) möglich**

## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- § 58 Nr. 7 AO: **Gesellige Zusammenkünfte** veranstalten, von untergeordneter Bedeutung
- Oder Öffentlichkeitsarbeit (Werben für ein gesellschaftliches Anliegen)?
- Oder Fundraising (Werben für Mittel)?
- Oder "**gerichtet sein**" den Zweck zu verwirklichen (Erfolg ist nicht geschuldet)?
- Wirtschaftliche Betätigung darf nicht zum Selbstzweck werden, nur um Mittel zu generieren
- Gemeinnützigkeit ist nicht gleich einer nicht Steuerbarkeit ("**es gibt kein weißes Zebra**")



## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- **Reorganisation des Stiftungsverbands**
- **Finanzen:** Sach- und Personalkosten reduziert, externe Erstellung des Jahresabschlusses und prüferische Durchsicht, zumeist einvernehmliche Kündigungen
- **Organisation:** Schlagkräftige Struktur in Geschäftsstelle und Gremien, Satzungsänderung, "Ihr Verband"
- **Ambiente**
- **Kein Forecast (Wirtschaftsplan) möglich (???)**





## Schlagworte aus den Veranstaltungen



- **MEMORIAL** International erhält **Sonderpreis** des Bundesverbandes Deutscher Stiftungen  
(<https://www.stiftungen.org/aktuelles/pressemitteilungen/mitteilung/memorial-international-erhaelt-sonderpreis-des-bundesverbandes-deutscher-stiftungen-9767.html>)

