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 societé 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.)

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

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

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

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

In Deutschland

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

En Allemagne

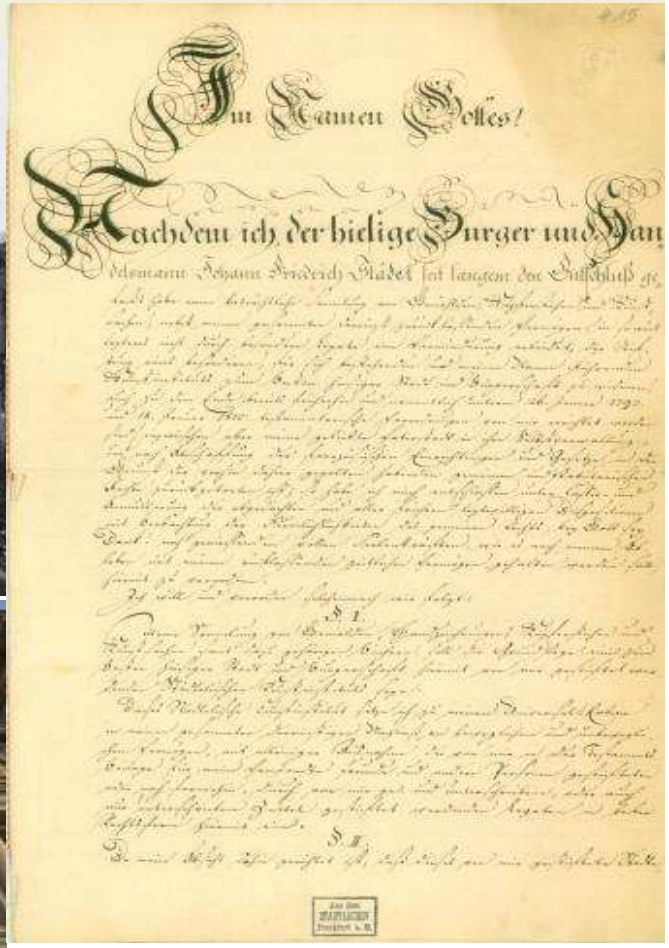
- Renforcement des fondations dans les villes à partir du 13.siècle
- Fondations d‘églises, d‘universités de villes
- Modifications durant la période de la réforme; lié moins à des motifs théologiques qu‘au renforcement du pouvoir de l‘état
- Un nouveau souffle grâce à la montée de la bourgeoisie

Bürgerspitalstiftung, Wemding (917?)

Stiftung Bürgerspital, Würzburg (1316)

Die Fuggerei, Augsburg (1521)

Städelsches Kunstinstitut, Frankfurt/Main (1815)



Stiftung Neuerkerode, Braunschweig (1868)

Dimension historique, culturelle et politique
Geschichte, Kultur und Politik

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

Stiftungen

- Wiedererstarken 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

Steuer

- 95% aller deutschen Stiftungen dienen dem allgemeinen Wohl: „gemeinnützig“ oder „mildtätig“ = keine Körperschaftsteuer / Erbschaftssteuer
- 5% aller Stiftungen für Familie oder Unternehmen: steuerpflichtig (Körperschaftssteuer / 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 !

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

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)

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.

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

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

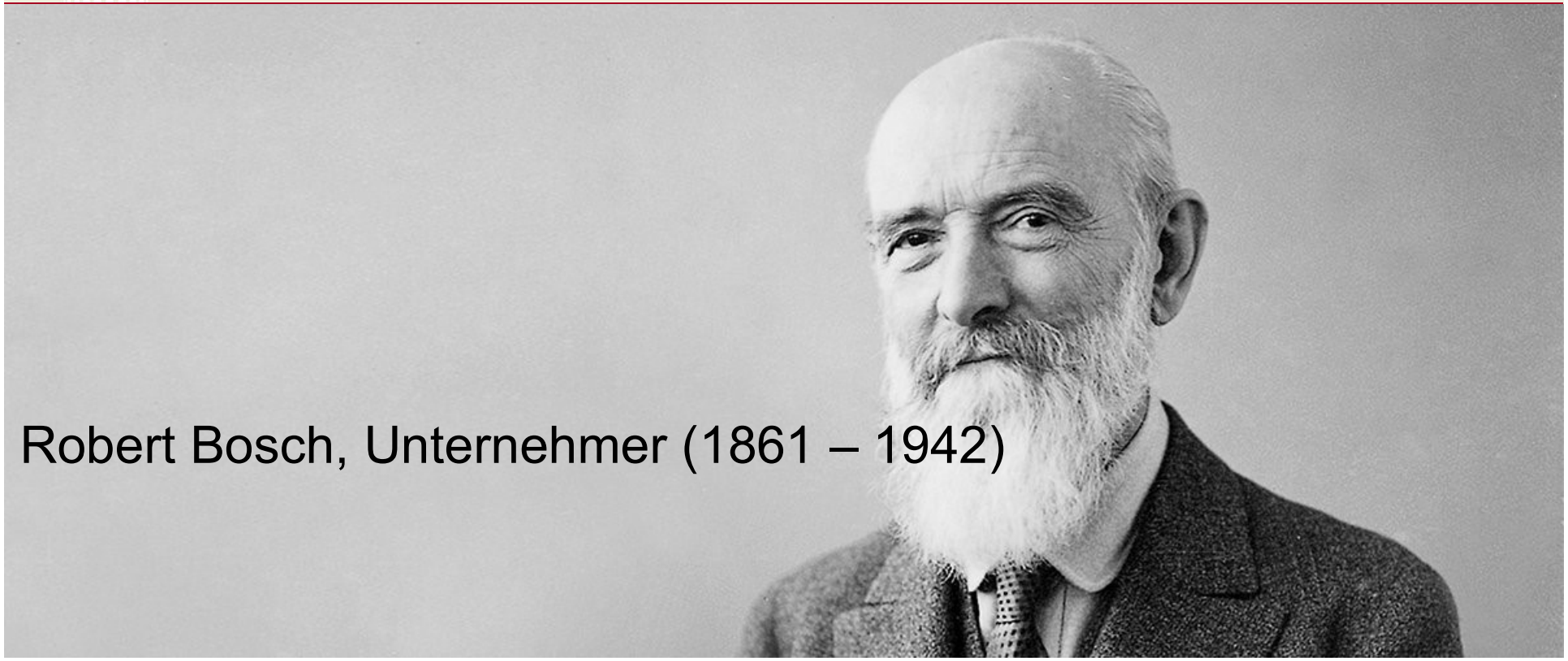
Types de fondations

- 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**



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

3 Sonderfälle

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

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)

III Différentes structures philanthropiques
III Unterschiedliche rechtliche Strukturen

Spezielle Typen

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

Rechtlich: Kein Unterschied!

Types particuliers

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

Juridiquement: Pas de différence !

III Différentes structures philanthropiques
III Unterschiedliche rechtliche Strukturen

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

III Différentes structures philanthropiques
III Unterschiedliche rechtliche Strukturen

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

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

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

Funktionen

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

Fonctions

- Fonction de propiétaire
- 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

Bertelsmann Stiftung

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

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

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!