

EY Family Business Services

# Stiften, fördern, Zukunft gestalten

Maßgeschneiderte Lösungen für Ihr  
gemeinnütziges Engagement



---

“

Gemeinnütziges Engagement  
entfaltet erst mit  
professionellen Strukturen  
seine volle Wirkung.

Bei innovativen gemeinnützigen Aktivitäten sind gemeinnützigkeitsrechtliche, ertragsteuerliche und umsatzsteuerliche Erfordernisse gleichermaßen zu berücksichtigen. Auch die Einbettung in vorhandene Unternehmensstrukturen und die entstehenden Leistungsbeziehungen müssen unter dem Aspekt der Gemeinnützigkeit betrachtet werden, um Effizienzen zu nutzen und weitreichende Risiken wie die Aberkennung der Gemeinnützigkeit zu vermeiden.

---

# Typische Herausforderungen

## Bei gemeinnützigen Engagements

- ▶ Ist das Vorhaben tatsächlich gemeinnützig?
- ▶ Ist die gemeinnützige Stiftung oder die gGmbH die richtige Rechtsform für komplexe Projektträgerstrukturen?
- ▶ Welche Möglichkeiten und Schranken werden durch die Gemeinnützigkeit geschaffen?
- ▶ Wie können zukunftsweisende Geschäftsmodelle gemeinnützigkeitskonform gestaltet und dauerhaft tragende Strukturen implementiert werden?
- ▶ Wie lassen sich Zweckbetriebe, wirtschaftliche Geschäftsbetriebe und Vermögensverwaltung gewinnbringend nutzen?

---

## Bei Fördervorhaben

- ▶ Wie kann nachhaltige Förderung dauerhaft gesichert werden?
- ▶ Visionen verwirklichen: Wer und was ist förderfähig?
- ▶ Welche Förderung ist die richtige (Spende, Sachzuwendung, Raumüberlassung etc.)?
- ▶ Wie können Synergien gebildet und komplexe Förderlandschaften genutzt werden?
- ▶ Wie können die Haftungsrisiken für die Geschäftsführer bei langfristigen Förderzusagen oder solchen mit sehr hohem Volumen gesenkt werden?
- ▶ Wie können Förderkörperschaften optimal in die vorhandenen gesellschaftsrechtlichen Strukturen eingebettet werden?

# Stiften

## Unsere Leistungen für Ihr gemeinnütziges Engagement

---

Unternehmer und ihre Familien zeichnen sich im hohen Maße durch die Übernahme gesellschaftlicher Verantwortung aus. Sie setzen sich oftmals persönlich über das erfolgreiche unternehmerische Wirken hinaus für die Lösung zentraler gesellschafts-, sozial- und umweltpolitischer Fragestellungen ein. Auch im Kontext der Unternehmensnachfolge hat das Thema eine hohe Bedeutung.

Vielfach werden für das gesellschaftliche Engagement gemeinnützige Organisationsformen wie beispielsweise Stiftungen oder gemeinnützige GmbHs gegründet. Damit das gesellschaftliche Engagement auch nachhaltig wirkt und seine volle Wirkung entfalten kann, bedarf es professioneller Strukturen und einer fundierten Beratung.

Bei folgenden Aufgaben und typischen Herausforderungen im Zusammenhang mit Ihrer gemeinnützigen Organisation unterstützen wir Sie gerne.

# 1

## **Aufbau und Strukturierung**

---

- ▶ Überlegungen zur Finanzierungsstrategie
- ▶ Aufsetzen und vorausschauendes Gestalten der Satzung
- ▶ Einordnung der Aktivitäten in die steuerlichen Sphären
- ▶ umfassende Vertragsgestaltungen (z. B. Förderverträge, Kooperationsverträge, Dienstleistungsverträge, Mietverträge)
- ▶ Abstimmung mit der Finanzverwaltung und dem Regierungspräsidium
- ▶ Aufsetzen der Buchhaltung unter Berücksichtigung der gemeinnützigkeitsrechtlichen Besonderheiten

# 2

## **Laufende Beratung und Optimierung**

---

- ▶ Erstellung der Jahresabschlüsse (z. B. nach IDW RS HFA 21 für spendensammelnde Organisationen oder nach IDW RS HFA 5 für Stiftungen) und Steuererklärungen
- ▶ Mittelverwendungsrechnung und gemeinnützigkeitsrechtliche Rücklagenbildung
- ▶ umsatzsteuerliche und gemeinnützigkeitsrechtliche Einordnung von Sponsoringmaßnahmen
- ▶ Sicherstellung der Compliance
- ▶ Unterstützung bei Betriebsprüfungen

# 3

## **Beratung bei spezifischen Fragestellungen**

---

- ▶ Rechtlich und steuerlich optimale Strukturierung von Projekten
- ▶ Übertragung von Anteilen und Wertfindung
- ▶ Investitionen und Vermögensanlage gemeinnütziger Organisationen
- ▶ Einbindung in die Vermögensnachfolge
- ▶ Kooperationen mit anderen (gemeinnützigen) Gesellschaften
- ▶ Umstrukturierungen und Umwandlungen
- ▶ Internationale Fördervorhaben und grenzüberschreitende Aktivitäten
- ▶ Wege aus der Gemeinnützigkeit





# Fördern

Unser Service

---

## EY-Services: Mehrwert für Stifter, Förderer und die gemeinnützige Organisation

---

Wir beraten bereits seit vielen Jahren namhafte deutsche gemeinnützige Körperschaften und Stiftungen und stehen im regelmäßigen Austausch mit der Finanzverwaltung.

Umfassende Erfahrung in der Gestaltung und Beratung unterschiedlicher Organisationsformen: gemeinnützige Stiftungen, gGmbHs, gemeinnützige Vereine, Familienstiftungen.

Wir bieten sämtliche Beratungsleistungen, die im Zusammenhang mit einer gemeinnützigen Körperschaft relevant sind, aus einer Hand an. Daher können wir sowohl zu steuerlichen Themen beraten als auch die Verträge dazu gestalten.

Wir unterstützen Sie auf dem gesamten Weg von der Gründung über die Entwicklung einer nachhaltigen Strategie für Ihre gemeinnützige Organisation bis hin zum Tagesgeschäft in steuerlicher und rechtlicher Hinsicht.

# Gestalten

Ihre Ansprechpartner

---

## Ihre Ansprechpartner bei EY:

---



**Roland Häussermann, Partner  
Steuerberater**

Telefon +49 (7131) 9391 13046  
roland.haeussermann@de.ey.com



**Lara V. Piechulla, LL.M.  
Steuerberaterin, Rechtsanwältin**

Telefon +49 7131 9391 29223  
lara.v.piechulla@de.ey.com

Ausführliche Informationen zu unseren Leistungen und  
Veranstaltungen für Familienunternehmen finden Sie auf  
unserer Website: [www.de.ey.com/familienunternehmen](http://www.de.ey.com/familienunternehmen)

### Die globale EY-Organisation im Überblick

Die globale EY-Organisation ist einer der Marktführer in der Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Transaktionsberatung und Managementberatung. Mit unserer Erfahrung, unserem Wissen und unseren Leistungen stärken wir weltweit das Vertrauen in die Wirtschaft und die Finanzmärkte. Dafür sind wir bestens gerüstet: mit hervorragend ausgebildeten Mitarbeitern, starken Teams, exzellenten Leistungen und einem sprichwörtlichen Kundenservice. Unser Ziel ist es, Dinge voranzubringen und entscheidend besser zu machen – für unsere Mitarbeiter, unsere Mandanten und die Gesellschaft, in der wir leben. Dafür steht unser weltweiter Anspruch *Building a better working world*.

Die globale EY-Organisation besteht aus den Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited (EYG). Jedes EYG-Mitgliedsunternehmen ist rechtlich selbstständig und unabhängig und haftet nicht für das Handeln und Unterlassen der jeweils anderen Mitgliedsunternehmen. Ernst & Young Global Limited ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach englischem Recht und erbringt keine Leistungen für Mandanten. Weitere Informationen finden Sie unter [ey.com](http://ey.com).

In Deutschland ist EY an 20 Standorten präsent. „EY“ und „wir“ beziehen sich in dieser Publikation auf alle deutschen Mitgliedsunternehmen von Ernst & Young Global Limited.

© 2019 Ernst & Young GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
All Rights Reserved.

GSA Agency  
ASC 1907-054  
ED None  
[ey.com/de](http://ey.com/de)