

# StiftungsForumSaar

12. JUNI 2014

## FINANZIELLE UNTERSTÜTZUNG GESUCHT!

Wie werden Stiftungen attraktiver für Spender und  
Zustifter?

Vortrag Prof. Dr. Barbara Weitz

**Fundraising = „People Raising“** (Buchtitel Dillon, 2012)

**Finanzielle Unterstützung gesucht bedeutet  
umgekehrt:**

**Menschen und Organisationen zu bewegen**

**Geld an genau diese Stiftung zu geben**

# Erfolgsbildende Faktoren

**Selbstverständliches** +

**mit speziellem Blick**

**Klare Identität**

**Überzeugende Arbeit**

**Rechtmäßigkeit**

**Ethik**

**Transparenz**

**Kommunikation**

**Expertise**

- Recht, Steuern
- Kommunikation
- Geld sammeln

**Investition**

- Zeit, Kraft, Geld

**Klare Linie**

**Geduld, langer Atem**

- Aufbau, Pflege, Ausbau eines Förderernetzes

**„Kultur der Anerkennung“**

# Spende: Wunderbarer Einstieg in die Förderung

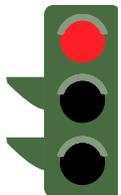
Von der Stiftung zu transportieren

Warum?

Steuerabzug, § 10b I Nr. 1 EStG (20 %)

Sicherheit: Mittel zeitnah verwandt, § 55 I Nr. 5 AO

**Spende**  unbürokratisch, schnell, auch kleine Beträge  
Akuthilfe für ertragsschwache Stiftung  
zweckgebundene Spende möglich  
„Hereinschnuppern“ als potenzieller Stifter



Keine falschen Versprechungen!

## Schritte in Richtung Spender

### Erster Schritt: Analyse des Spenderpotenzials

Blick auf Personen in und um die Stiftung  
als potenzielle Spender, Multiplikatoren, Fundraiser

Für wen könnte ich noch attraktiv sein oder werden?

### Zweiter Schritt:

Stiftung bringt sich in Erinnerung oder ins Bild



Realistisch bleiben, aber nicht zu eng denken!

## Geeignete Ansprache potenzieller Spender

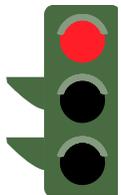
Allgemeine Kommunikation, neue Wege

Öffentlicher Auftritt, auch von Ehrenamtlichen

Konkrete Ermutigung im „Bekanntenkreis“

- Projektspende
- Anlassspende

Mit gutem Beispiel vorangehen!



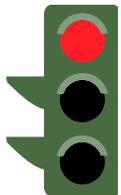
Die richtige Mischung: nicht zaghaft, nicht plump!

## Erste Reaktion auf Spende

Rechtmäßige Spendenquittung +

Dank

- im Rahmen des rechtlich Zulässigen
- in angemessener Form
- Staffelung nach Spendengröße?



Persönlich, aber nicht aufdringlich!

Verantwortungsbewusster Umgang mit Spenderdaten!

# Weitere Bindung des Spenders Teil 1

Blick auf dessen Förderung

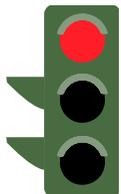
Information

Persönliche Betreuung

Ermutung zu regelmäßiger Spende (Achtung: § 518 BGB)

Gezielte Ansprache für bestimmte Projekte

Individuelles Spenden- und **Zustiftungskonzept**



Vertrauensverhältnis braucht Zeit!

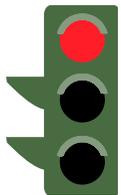
Bei Großspenden: vgl. Rechtsfragen Zustiftung!

## Weitere Bindung des Spenders Teil 2

### Blick auf Ausbau des Förderernetzes

Einbindung des Spenders bei der Suche nach Förderern

- Öffentlicher Dank
- Testimonial
- Türöffner
- Anlassspenden



Rücksichtnahme und Respekt, Maß halten!

# Zustiftung: Nachhaltige Förderung

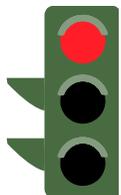
## Potenzielle Zustifter: Spenderkreis

### Zu vermitteln: Steuerliche Behandlung der Zustiftung

§ 10 b Ia EStG: zusätzlich 1 Mio Euro innerhalb von 10 Jahren abzugsfähig

§ 29 I Nr. 4 ErbStG: keine Erbschaft- oder Schenkungsteuer bei Einbringung von Erbe oder Schenkung binnen 24 Monaten

§ 13 I Nr. 16 b) ErbStG: Bei Zustiftungen im Todesfall: keine Erbschaftsteuer für die Stiftung!



Zustiftung kein Steuersparmodell!

# Zustiftung: Nachhaltige Förderung

## Auch zu vermitteln

Etwas, das bleibt und zu mir passt

**Zustiftung** Bewährte, vertraute Organisation



Kein eigener Verwaltungsaufwand

Bündelung von Kräften



Stiftungsrechtliche Voraussetzungen + weitere Fragen, z. B.

Möglichkeit des Widerrufs bei Verarmung, § 528 BGB

Anfechtung bei Insolvenz des Zustifters, § 134 InsO, § 4 AnfG;

Pflichtteils(ergänzungs)ansprüche, §§ 2303, 2325ff BGB,

weiter: Ausschlagungsfristen; Haftung des Erben, Nachlassinsolvenz

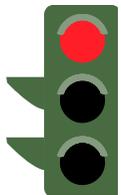
# Attraktive Angebote an Zustifter

Zustiftung mit Auflage

- Namensfonds
- Zweckfonds

Qualifizierte Information des Stifters, Stifterforum

Einbindung des Stifters in Gremienarbeit?



Möglichkeiten je nach Satzung begrenzt!

Grenzen des Stiftungsrechts: Zustifter kein Stifter!

Grenzen des Steuerrechts!

Klares Konzept erforderlich!

## Alternative: Treuhandstiftung unter dem Dach der Stiftung?

Charme für Stifter: eigene Stiftung

aber



Fragen für Stiftung als Treuhänder:

Satzungszweck?

Verwaltungsaufwand?

Gemeinnützigkeit?

## Exkurs: Was gibt es noch?

### Sponsoring durch Unternehmen

Fragen:

Passt es für beide?

Ausgestaltung (Vertrag) +

Steuerliche Behandlung bei Sponsor und Empfänger

### Stifterdarlehen

Förderung durch andere gemeinnützige  
Körperschaft (§ 58 AO),

bei Zweckidentität jetzt auch als  
Endowment, § 58 Nr. 3 AO

## Literatur

Augsten, Lockerung des Endowment-Verbots durch das Gesetz zur Stärkung des Ehrenamts, in npor , Heft 4/2013, S. 220f.

Dillon, People Raising: A Practical Guide to Raising Funds. 2012 (in englischer Sprache).

**Fabisch, Fundraising: Spenden, Sponsoring und mehr. 3. Aufl. 2013.**

Greve, Gutes gut tun: Erhöhung niedriger gewordener Stiftungskapitalerträge durch Zustiftungen, in: Küstermann/Martin/Weitz (Hrsg.). StiftungsManager. Stand: Juni 2014. Kapitel 2.6.

**Haibach, Handbuch Fundraising: Spenden, Sponsoring, Stiftungen in der Praxis, 4. Aufl. 2012.**

**Küstermann/Hoffmann-Steudner, Stiften und spenden. Treuhandstiftung, Stiftungsfonds & Co. Gestaltungsmöglichkeiten zur finanziellen Förderung gemeinnütziger Organisationen. StiftungsRatgeber Band 2. 2011. Bundesverband Deutscher Stiftungen.**

Küstermann, Das Stifterdarlehen, in: Küstermann/Martin/Weitz (Hrsg.). StiftungsManager. Stand: Oktober 2010. Kapitel 11.4.

Küstermann, Der Stiftungsfonds, in: Küstermann/Martin/Weitz (Hrsg.). StiftungsManager. Stand: Juni 2011. Kapitel 5.12.

Küstermann, Die Treuhandstiftung, in: Küstermann/Martin/Weitz (Hrsg.). StiftungsManager. Stand: Juli 2010. Kapitel 5.1.

**Meyn/Richter/Koss, Die Stiftung. 3. Aufl. 2013.**

Palandt, Bürgerliches Gesetzbuch. 73. Aufl. 2014.

Posch, Die Stiftung in der Öffentlichkeit: Strategische Kommunikation erfolgreich planen und umsetzen, in: Küstermann/Martin/Weitz (Hrsg.). StiftungsManager . Stand: April 2011. Kapitel 10.0.

**Urselmann, Fundraising: Professionelle Mittelbeschaffung für steuerbegünstigte Organisationen. 6. Aufl. 2014.**

Weitz/ Martin, Organisationsstruktur und personelle Besetzung der rechtsfähigen Stiftung, in: Küstermann/Martin/Weitz (Hrsg.). StiftungsManager . Stand: April 2012. Kapitel 8.3

**Vielen Dank für's Zuhören!**

**Fragen Sie bitte!**

**Falls Ihnen später noch etwas einfällt:  
[barbara.weitz@htwsaar.de](mailto:barbara.weitz@htwsaar.de)**