Bilanzierung und Erhalt von Stiftungsvermögen

Anforderungen – Fallbeispiele – Lösungswege

Ziel

Die Bilanzierung von Stiftungsvermögen steht zwischen den zwei grundlegenden Zielsetzungen des Stiftungsrechts: Einerseits sind die Mittel der Stiftung nach dem Stifterwillen für satzungsmäßige Zwecke zu verwenden. Andererseits sind Stiftungen grundsätzlich für die Ewigkeit gedacht und das Grundstockvermögen ist dauerhaft zu erhalten. Besondere und einheitliche Vorgaben zur Bilanzierung des Stiftungsvermögens und dem Nachweis der Kapitalerhaltung sind auch nach der am 1. Juli 2023 in Kraft getretenen Reform des Stiftungsprivatrechts kaum geregelt, sodass den diversen Landesstiftungsgesetzen, der individuellen Praxis der Aufsichten sowie den berufsständischen Anforderungen und Verlautbarungen der Wirtschaftsprüfer eine hohe Bedeutung zukommt. Im Seminar werden prägnant die stiftungsrechtlichen Anforderungen herausgestellt, relevante Bilanzierungsfragen diskutiert und praxiserprobte Lösungsansätze zum Nachweis der Kapitalerhaltung präsentiert.

Inhalt

Stiftungsrechtliche Anforderungen und Bedeutung der Stiftungssatzung

- Vermögenserhaltungsgrundsatz und Konzept der Kapitalerhaltung
- Abgrenzung von zu erhaltendem Grundstockvermögen, zeitnah zu verwendenden Mitteln und sonstigem Vermögen

Handels- und steuerrechtliche Grundlagen

- Eigenkapital der Stiftung nach § 272 HGB und IDW ERS HFA 5 nF
- Steuerrechtliche Rücklagenbildung und deren Interpretation im stiftungsrechtlichen Kontext der Kapitalerhaltung
- Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze typischer Vermögensgegenstände und Schulden im Stiftungsvermögen, insbesondere bei Finanzanlagen und Förderverpflichtungen

Fallstudien zur Kapitalerhaltung

- Umgang mit steuerlichen Rücklagen
- Bedeutung stiller Reserven/Lasten und Relevanz eines Kapitalerhaltungskonzepts

Ausblick und Erfahrungsaustausch

Ihr Nutzen

- Sie erfahren, wie typische Vermögensgegenstände und Schulden im Stiftungsvermögen zu bilanzieren sind
- Sie erhalten einen Einblick, was für Wirtschaftsprüfer und Aufsichten bei der Prüfung der Vermögenserhaltung von Stiftungen wichtig ist
- ► Sie lernen, wie sich die Kapitalerhaltung nachweisen lässt und welche Implikationen dies auf die Gestaltung von Kapitalerhaltungskonzepten hat

Referent/in

Maximilian Grittern

WP. StB. Partner

KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Zielgruppe

- ► Steuerberater, Wirtschaftsprüfer und deren Mitarbeiter
- ► Rechtsanwälte
- ► Fach- und Führungskräfte von Stiftungen und deren Mitarbeiter



Termin(e)



► Online

02.04.2025 10.07.2025 14.10.2025

► Je 9:15 - 12:45 Uhr | 3 Zeitstunden [§ 15 FAO]

Preis

345,- € p.P. zzgl. gesetzl. USt

Buchungs-Code 3466





ïtel/Buchungscode		Termin	Ort
l. Teilnehmer			
ame \	Vorname		Titel
erufsbezeichnung		Position	
oteilung			
anzlei / Firma			
dresse/Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadre	esse)		
elefon			
Mail (für Ihre Anmeldebestätigung und das digitale Skr	ipt)		2. Teilnehmer 10 % Rabatt (bei gleichem Seminar & Seminartermin)
2. Teilnehmer			
ame v	Vorname		Titel
erufsbezeichnung		Position	
oteilung			
anzlei / Firma			
dresse/Anschrift (falls abweichend von Rechnungsadre			
elefon			
-Mail (für Ihre Anmeldebestätigung und das digitale Skı	ript)		
RECHNUNGSANSCHRIFT (Bitte leserlich	n in Blockbuchsta	ben ausfüllen)	
Bitte angeben:			
Kanzlei / Firma Privatanschrift (Zutreffend	es bitte ankreuze	n)	
Kanzlei / Firma			
Ansprechpartner/Abteilung			
Straße			
PLZ I Ort			
Kundennummer USt-IdNr			
E-Mail (für den digitalen Rechnungsversand)		Stempel	
Mit meiner Unterschrift akzeptiere ich die nebenstehe und bestätige, dass ich über mein Widerrufs- und Wid	nden Teilnahmeb erspruchsrecht au	edingungen und die Ifgeklärt worden bin	Datenschutzbestimmungen
X			19
Datum/Unterschrift			97419

Teilnahmebedingungen

Teilnahmebedingungen

Anmeldung

Melden Sie sich schriftlich mit den für Sie vorbereiteten Anmeldeformularen an. Falls dies für Sie nicht möglich ist, so nennen Sie uns bitte unbedingt den vollständigen Namen, die Berufsund Positionsbezeichnung, die Telefonnummer, die E-Mall sowie die Firmen-/Rechnungsanschrift des Teilnehmers. Die Anmeldung ist verbindlich und wird in der Reihenfolge des Eingangs von uns gebucht. Sie erhalten von uns eine Anmelbestätigung, Anmeldungen sind nicht an Dritte übertragbar. Zugangsdaten für Online-Seminare dürfen nicht an Dritte weitergeleitet werden.

Teilnehmerzebühr/Rabatte

Ubertragteit zugangsansteht und dürfen nicht an Dritte weitergeleitet werden.

Teilnehmergebühr/Rabatte
Die Rechnung wird unmittelbar nach Anmeldung per E-Mail verschickt und die Teilnehmergebühr wird mit Erhalt der Rechnung fällig. Wenn Sie mind. 2 Buchungen vornehmen, gewähren wir Ihnen ab der 2. Buchung der gleichen Veranstaltung zum gleichen Termin 10% Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer Rabatt für den 2. sowie alle weiteren Teilnehmer Rabatt für den Einlehmergebühr versteht sich zegl. Umsatzsteuer in gesetzlicher Höhe und beinhaltet, soweit nicht anders angegeben:

• Präsenz: ein gemeinsames Mittagessen bei einer Veranstaltungsdauer von mindestens 6 Stunden pro Tag, Snacks und Pausengetränke.

* Präsenz & Online: Umfangreiche digitale Arbeitsunterlagen.

unterlagen.

Umbuchung/Rücktritt von Veranstaltungen:
Eine kostenfreie Umbuchung bzw. ein Rücktritt
ist bis zu 2 Wochen vor Veranstaltungen möglich,
danach ist die volle Teilnahmegebühr fällig. Zur
Fristwahrung muss die Umbuchung/der Rücktritt
schrifflich erfolgen. Selbstverständlich steht es
Ihnen aber frei, einen Vertreter zu benennen. Gelten
für Veranstaltungen gesonderte Regelungen, so weisen wir Sie im Einzelfall darauf hin. Bitte denken Sie
daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren.

daran, Ihre Hotelbuchungen ebenfalls zu stornieren. Änderungsvorbehalt Wir sind dazu berechtigt, notwendige inhalt-liche, methodische und/oder organisatorische Anpassungen vor und während der Veranstätlung vorzunehmen, soweit diese den Nutzen der angekündigten Veranstaltung für den Teilnehmer nicht wesentlich ändern. Fällt ein Dozent auf Grund von Krankheit oder sonstigen unworhergesehenen Gründen kurzfristig aus, so können wir – um eine Absage der Veranstaltung zu vermeiden – einen Wechsel des Dozenten vornehmen und/oder den Programmablauf einer Veranstaltung ändern sofern dies nicht unzumutbar ist.

sofern dies nicht unzumutbar ist.

Absage der Veranstaltung
Wir behalten uns vor, die Veranstaltung wegen
zu geringer Nachfrage bzw. Teilnehmerzahl (bis
spätestens 10 Tage vor geplantem Termin) oder
sonstigen wichtigen, von uns nicht zu vertretenden
Gründen (z. B. Erkrankung des Referenten, höhere
Gewalt) abzusagen. Bereits von Ihnen entrichtete
Gebühren werden zurückerstattet. Weitergehende
Haftungs- und Schadensersatzansprüche, die
nicht die Verletzung von Leben oder Gesundheit
betreffen, sind – soweit es sich nicht um Fälle
vorsätzlichen oder großahrlässigen Verhaltens
von Angestellten oder Erfüllungsgehilfen des NWB
Verlages handelt – ausgeschlossen. Bitte beachten
Sie dies auch bei der Buchung Ihrer Bahn- oder
Flugtickets.

Flugtickets.

Hotelbuchungen
Im jeweiligen Tagungshotel haben wir für Sie ein begrenztes Zimmerkontingent reserviert.
Unter dem Stichwort: "NWB Seminare" können
Sie die Reservierung selbst vornehmen. Die
Kontaktdaten des Hotels entnehmen Sie bitte der
Anmeldebestätigung, Bitte beachten Sie in diesem
Zusammenhang, dass Zimmerkontingente nur für
einen bestimmten Zeitraum und nur in begrenzter
Anzahl zur Verfügung stehen und Sie selbst für ihre
Buchung/Stornierung verantwortlich sind.
Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung

Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung

Arbeitsunterlagen/Keine Aufzeichnung durch Teilnehmer Die Arbeitsunterlagen der Veranstaltung werden nach bestem Wissen und Kenntnisstand erstellt. Haftung und Gewähr für die Korrektheit, Aktualität, Vollständigkeit und Qualität der Inhalte sind ausgeschlossen. Ferner sind die Veranstaltungsunterlagen urheberrechtlich geschützt und dürfen nicht – auch nicht auszugswies – ohne die Einwilligung des NWB Verlages und der jeweiligen Referenten vervielfältigt oder gewerblich genutzt werden. Für alle online Veranstaltungen gilt, dass eine Aufzeichnung in Audio oder Video bzw. durch Screenshots ohne Genehmigung des NWB Verlages nicht zulässig ist.

nicht zulässig ist.

Widerurfsbelehrung
Sie haben als Verbraucher das Recht, binnen 14
Tagen diesen Vertrag ohne Begründung zu widerufen. Die Widerurfsfrist beginnt, sobald Sie/ein
Beauftragter die Ware (bei Lieferung in mehreren
Feilsendungs ein die letzte Teilsendung; bei regelmäBigen Lieferungen: die erste Teilsendung) besitzen.
Um Ihr Widerurfsrecht auszuüben, müssen Sie uns,
NWB Verlag, Eschstr. 22, 44629 Herne, mittels einer
eindeutigen Fiklärung, die vor Ablauf der Widerrufsfrist abgegeben sein muss, informieren. Sie
können ein Muster-Formular auf unserer Webseite
(www.mvb.de) elektronisch ausfüllen und übermitteln. Im Talle eines Widerurfs sind beiderseits
empfangene Leistungen zurückzugewähren. Wir
tragen die Kosten der Rücksendung.

Datenschutzhinweise

emptangene Leistungen zurückzugewähren. Wir tragen die Kosten der Rücksendung.

Datenschutzhinweise
Die uns übermittelten Daten werden maschinell zur Abwicklung ihrer Seminarbuchung und -teilnahme und zur information über weitere Veranstaltungen verarbeitet. Ihren Namen werden wir mit einer Teilnehmerliste und einem Namenschild auch den anderen Seminarteilnehmen aus Gründen des Schlichten Ausztusches und entwerden aus Gründen des Schlichten Ausztusches und sehen der Schweine zu der der der der Vertreiten und eine Networking zugänglich machen. Darüber hinaus werden ihre Daten auch an das Versandunternehmen sich werden der Schweine und diese ggf. für werb ibermittelt. Bei Verendstaltungen werden wir proglichen und andere Zwecke nutzen. Fernge werden bei Präsenzveranstaltungen Beurteilungsbögen ausgegeben. Die uns übermittelten Daten werden wir für Recherchezwecke sowie zur Information über neue Produkte, Veranstaltungen und Services nutzen. Die Nutzung ihrer Daten für diese Zwecke können Sie jederzeit bei uns widersprechen. Wenn Sie damit nicht einverstanden sind, streichen Sie diesen Absatz durch.

Stand: August 2024