

**Кадикина Анастасия Александровна**

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры финансов и кредита  
Санкт-Петербургского государственного  
университета сервиса и экономики  
dom-hors@mail.ru

## ОБЗОР БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ ФОНДОВ (ФОНДОВ ЦЕЛЕВОГО КАПИТАЛА) ГЕРМАНИИ [1]

### Аннотация:

В статье дан обзор благотворительных фондов (фондов целевого капитала) Германии. Проведена их классификация по целям учреждения, по типам учредителей (жертвователей) и особенностям управления. Рассмотрены особенности налогообложения.

### Ключевые слова:

благотворительные фонды, эндаумент-фонды, фонды целевого капитала, налогообложение, цели благотворительности, активы и расходы благотворительных фондов, жертвователи, доноры, Германия.

**Kadikina Anastasia Aleksandrovna**

PhD in Economics, Assistant Professor of  
the Finances and Credit Department,  
Saint Petersburg State University of  
Service and Economics  
dom-hors@mail.ru

## OVERVIEW OF CHARITABLE FOUNDATIONS (ENDOWMENT FUNDS) IN GERMANY [1]

### Summary:

The paper gives an overview of charitable funds (endowment funds) in Germany. The author presents a classification of the funds according to purpose of fund establishment, types of fund promoters (donators) and management features. Features of the taxation are considered as well.

### Keywords:

charitable foundations, endowment funds, taxation, purposes of charity, assets and expenses of charitable foundations, patrons, donators, Germany.

Данная статья продолжает обзор о благотворительных фондах (фондах целевого капитала), начатый с фондов поддержки образования и науки Германии (англ. endowment – эндаумент; нем. stiftung (штифтунг) – фонд) [2]. Наравне с университетскими фондами, обеспечивающими дополнительный канал финансирования немецких вузов, в Германии существуют также другие эндаумент-фонды, аккумулирующие средства для благотворительности в иных секторах общественного развития (то есть помимо образования и науки – это культура, искусство, медицина, социальная помощь и т.п.). В качестве инициаторов учреждения фондов в Германии могут выступать: партии, церкви, различные объединения, коммерческие организации, члены семейного бизнеса или отдельные граждане. Рассмотрим подробнее некоторые разновидности благотворительных фондов Германии (таблица 1).

**Таблица 1 – Благотворительные фонды Германии**

<b>КЛАССИФИКАЦИЯ ФОНДОВ:</b>	
<b>По организационно-правовым формам:</b>	<b>По целям учреждения:</b>
<input checked="" type="checkbox"/> Правоспособные фонды: <input checked="" type="checkbox"/> фонды публичного (общественного) права <input checked="" type="checkbox"/> фонды гражданского (частного) права <input checked="" type="checkbox"/> Неправоспособные фонды: <input checked="" type="checkbox"/> фонды доверительного управления	<input checked="" type="checkbox"/> Некоммерческие фонды, имеющие право на налоговые льготы: <input checked="" type="checkbox"/> общественно-полезные фонды <input checked="" type="checkbox"/> филантропические фонды <input checked="" type="checkbox"/> церковные фонды <input checked="" type="checkbox"/> Коммерческие (частные) фонды, не имеющие право на льготное налогообложение
<b>По типам учредителей (жертвователей) и особенностям управления:</b>	
<input checked="" type="checkbox"/> партийные фонды <input checked="" type="checkbox"/> церковные фонды <input checked="" type="checkbox"/> университетские фонды <input checked="" type="checkbox"/> корпоративные фонды <input checked="" type="checkbox"/> семейные фонды	<input checked="" type="checkbox"/> частные фонды <input checked="" type="checkbox"/> бюргерские фонды <input checked="" type="checkbox"/> двойные фонды <input checked="" type="checkbox"/> ассоциированные фонды <input checked="" type="checkbox"/> фонды фондов

Правоспособные фонды публичного (общественного) права обычно учреждаются государственными или муниципальными органами, а потому в значительной степени зависимы от соответствующих бюджетов [3]. Для большинства немецких фондов характерна организационно-правовая форма – фонды гражданского (частного) права, которые могут создать как частные (физические или юридические) лица, так и государственные или муниципальные органы. На конец 2012 г. количество этих фондов составляло 19 551 (таблица 2). Они могут преследовать, в том числе и коммерческие цели. Впрочем, на практике 90 % этих фондов создаются исключительно для благотворительности [4].

**Таблица 2 – Распределение правоспособных фондов гражданского (частного) права между федеральными землями Германии [5]**

Название земли Германии	Количество фондов на 31.12.2012 г., в шт.	Прирост фондов за 2012 г., в шт.	Плотность (количество фондов на 100 тыс. жителей по переписи на 31.12.2011 г., в шт.)
Гамбург	1266	36	74
Бремен	315	11	48
Гессен	1754	45	29
Бавария	3568	105	29
Баден-Вюртемберг	2943	99	28
Нижняя Саксония	2055	70	26
Шлезвиг-Гольштейн	703	20	25
Берлин	783	24	24
Рейнланд-Пфальц	920	39	23
Северный Рейн-Вестфалия	3780	126	22
Саар	164	6	16
Тюрингия	266	15	12
Саксония-Анхальт	257	11	11
Саксония	439	26	11
Мекленбург-Передняя Померания	158	4	10
Бранденбург	180	8	7
<b>ИТОГО</b>	<b>19551</b>	<b>645</b>	<b>24</b>

Если раньше за десятилетие (например, за 1960-е гг.) в Германии учреждалось всего 546 фондов частного права, то сегодня только в 2012 г. было зарегистрировано 645 фондов (таблица 3). По данным анализа, проведенного Федеральной ассоциацией немецких фондов (Bundesverband Deutscher Stiftungen e. V., BDS) среди фондов, раскрывших свою финансовую отчетность (7 786), более 73 % в 2012 г. относились к разряду мелких, то есть с активами до 1 млн евро (таблица 4).

**Таблица 3 – Динамика десятилетнего прироста правоспособных фондов гражданского (частного) права за 1960–2012 гг. [6]**

Период	Прирост фондов, в шт.	Период	Прирост фондов, в шт.	Период	Прирост фондов, в шт.
за 1960–1969 гг.	546	за 1980–1989 гг.	1576	за 2000–2009 гг.	8767
за 1970–1979 гг.	789	за 1990–1999 гг.	3651	за 2010–2012 гг.	2286

**Таблица 4 – Ранжирование правоспособных фондов гражданского (частного) права по размеру активов [7]**

Размер активов фондов, евро	Количество фондов, в шт.		Доля фондов, в %	
	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.
до 100 000	2156	2290	29,0 %	28,4 %
до 1 000 000	3324	3478	44,6 %	44,7 %
до 10 000 000	1624	1720	21,8 %	22,1 %
до 100 000 000	307	339	4,1 %	4,4 %
более 100 000 000	38	40	0,5 %	0,5 %
<b>ИТОГО</b>	<b>7449</b>	<b>7786</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

Палитра фондов относительно типов их учредителей (жертвователей) и особенностей управления в Германии достаточно широкая (таблица 1). Под партийными имеются в виду фонды, основными спонсорами которых выступают ведущие политические партии страны. Например, крупнейший Фонд им. Фридриха Эберта принадлежит Социал-демократической партии Германии, известный Фонд им. Конрада Аденауэра – Христианско-демократическому союзу. Особая форма организации правоспособных фондов гражданского (частного), а чаще публичного (общественного) права – церковные фонды, учреждаемые церковью или иным учредителем (членом церкви). Эти фонды действуют в рамках церковного законодательства и подлежат регистрации в специальных церковных органах. В то же время из-за их отсутствия, к примеру, в Берлине и в Гамбурге, их регистрацией там занимаются светские власти. Реестр церковных фондов ведется также в надзорном органе соответствующей земли и, к примеру, в Федеральной ассоциации немецких фондов.

Наряду с правоспособными в Германии функционируют фонды без учреждения юридического лица – неправоспособные, под доверительным управлением попечителя (управляющего). Из-за отсутствия требования к обязательной регистрации фондов, оценить количество их данных сложнее, – по некоторым сведениям они насчитывают несколько десятков тысяч.

Еще одной формой благотворительной организации можно считать конструкцию так называемого корпоративного фонда, особенность которого заключается в следующем. Если он становится членом товарищества, то его вклад в учредительный капитал с точки зрения налогообложения рассматривается как коммерческая деятельность. При этом вклады в уставной капитал ООО или АО могут быть признаны, при определенных условиях, как коммерческой, так и некоммерческой деятельностью, отчего, следовательно, будет зависеть наличие права на налоговые льготы.

Выборка из десяти крупнейших фондов каждой из названных организационно-правовых форм показала, что большая часть расходов осуществляется немногочисленной их группой публичного (общественного) права и корпоративными фондами, тогда как по их количеству безусловное лидерство за фондами гражданского (частного) права (если не учитывать фонды доверительного управления, не являющиеся юридическими лицами) (таблица 5).

**Таблица 5 – Валовые расходы благотворительных фондов Германии [8]**

Группы фондов	Валовые ежегодные расходы [9], в млн евро
Фонды публичного (общественного) права	2656,8
Фонды гражданского (частного) права	648,5
Корпоративные фонды	2182,0
<b>ИТОГО</b>	<b>5487,3</b>

Что касается льготного налогообложения, то чтобы иметь на него право, немецкий фонд должен получить статус общепольного (благотворительного) фонда (*gemeinnützige Stiftung*). К благотворительным (общественно-полезным) целям относят, к примеру, в общепольной группе поддержку науки, здравоохранения, культуры и т.п.; в филантропической группе – социальную поддержку неимущих и т.д.; в церковной группе – поддержку религиозных и образовательных мероприятий [10]. Как правило, налоговые органы регулярно проверяют деятельность фондов, рассчитывающих на налоговые льготы, на предмет ее соответствия благотворительным целям (таблица 6). В некоторых землях данные полномочия делегированы региональным финансовым органам.

Отметим необходимые условия для получения, в частности, налоговых вычетов:

1) благотворительный фонд должен быть зарегистрирован в стране еврозоны или в стране, присоединившейся к соглашению об ЕЭС;

2) в сумму вычета не могут быть включены пожертвования, осуществленные на ряд объектов, например: спорт, культурные мероприятия (основная цель которых отдых и организация свободного времени), краеведение (генеалогия), животноводство, растениеводство, садоводство, народные праздники и гулянья (включая карнавалы, масленицу), радиолобительство, авиамоделизм и собаководство.

**Таблица 6 – Уставные цели благотворительных фондов Германии [11]**

Уставные цели фондов	Количество фондов, в шт. [12]		Доля фондов, в %	
	2011 г.	2012 г.	2011 г.	2012 г.
Социальные цели	3940,4	4306,2	30,8 %	29,7 %
Научно-исследовательские цели	1650,1	1800,7	12,9 %	12,5 %
Образование и воспитание	1961,5	2211,8	15,3 %	15,3 %
Культура и искусство	1932,4	2202,8	15,1 %	15,2 %
Экология и защита окружающей среды	487,4	555,1	3,8 %	3,8 %
Прочие общественно-полезные цели	2288,5	2639,2	17,9 %	18,2 %
Частные цели	534,7	772,2	4,2 %	5,3 %
<b>Итого</b>	<b>12795</b>	<b>14488</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

Благотворительному фонду в Германии предоставляют большое число налоговых льгот: освобождение от налога на прибыль (*Körperschaftsteuer*), промышленного налога (*Gewerbesteuer*), налога на дарение (*Schenkungssteuer*) и наследование (*Erbschaftssteuer*), на землю (*Gründerwerbsteuer / Grundsteuer*). Операции с имуществом фонда попадают под пониженную ставку налога на добавленную стоимость (*Umsatzsteuer / Mehrwertsteuer*) – 7 % (общая – 19 %). Также статус благотворительного фонда допускает направление до 1/3 доходов фонда иным бенефициарам (наследникам, донору).

Общемировой практикой считается, что благотворительный фонд теряет свои налоговые преимущества при участии в коммерческой деятельности. В немецком же законодательстве есть определенный люфт – фонд будет обязан заплатить налоги (на прибыль и промышленный налог) при извлечении доходов сверх установленной границы (на сегодня это 35 000 евро годового оборота, включая НДС).

При передаче имущества в фонд оно не облагается налогом на дарение и наследование. Налоговые льготы можно применять относительно не только своих доходов, но также и доходов ближайших родственников. Благотворители (физические лица и индивидуальные предприниматели) при осуществлении пожертвований в благотворительные фонды имеют право на получение налоговых вычетов при расчете налоговой базы подоходного налога: в размере 1 млн евро (для супругов – 2 млн евро) в течение 10 лет применительно к пожертвованиям как в уже существующий, так и в создаваемый фонд. Кроме того, дополнительно можно воспользоваться правом на налоговый вычет в размере 20 % ежегодных доходов или 0,4 % с оборота, включая фонд оплаты труда (для предпринимателей).

Один из видов правоспособных фондов гражданского (частного) права, относящихся с точки зрения налогообложения, к коммерческим, подлежащим, к примеру, обложению налогом с наследства, является семейный фонд (Familienstiftung). По разным оценкам в Германии доля таких организаций составляет около 3–5 % всех фондов. Только в Федеральной ассоциации немецких фондов зарегистрировано около 300 семейных (из общего количества в 500–700 организаций). Размеры их очень различны: от совсем небольших, насчитывающих лишь несколько бенефициаров, до крупных семейных, с участием в капитале больших компаний, имеющих многовековую историю и объединяющих сегодня более тысячи участников.

Как правило, основным мотивом создания семейных фондов служит намерение сохранить целостность имущества и предотвратить его размывание в результате споров о наследстве, что очень важно для предпринимательских активов (семейного бизнеса). Целью учреждения является также желание защитить активы от инфляционного обесценения. При создании фонда и передаче в его портфель активов наследники становятся лишь его бенефициарами и теряют право вмешиваться в управление им (руководители – совет директоров, консультационный совет и т.п.), что говорит также в пользу более квалифицированного подхода к управлению активами.

Некоторые европейские страны (Швейцария, Испания, Бельгия, Франция, Италия, Португалия и большинство восточно-европейских стран) запрещают создание так называемых иждивенческих семейных фондов (Unterhalts-Familienstiftungen). Разрешаются такие, которые основаны только на критерии общей пользы (например, фонд берет на себя расходы членов семей, идущие на образование, строительство дома или обеспечивает начальным капиталом при открытии семейного бизнеса). В Австрии, к примеру, действует временное ограничение – срок существования семейного фонда ограничен в 100 или в 200 лет, если все конечные бенефициары по прошествии первых 100 лет существования организации единогласно проголосовали за продление срока ее существования еще на 100 лет.

Особых налоговых преференций для семейных фондов не создано. Ежегодные доходы такого фонда в Германии подлежат обложению налогом на прибыль корпораций и каждые 30 лет – налогом на наследство. Последний есть только в Германии. Он применяется относительно имущества фонда по тарифным ставкам, предусмотренным налоговым законодательством (на сегодня максимальная ставка – 30 %) и имеет определенные налоговые вычеты. В этот перечень попадают семейные фонды-резиденты. Иные, зарегистрированные в других странах, даже если их имущество оформлено в Германии, либо те, которые созданы без образования юридического лица (фонды доверительного управления) от этого налога освобождены. Нередко накануне истечения 30-летнего срока семейный фонд преобразуют в общественно-полезный (благотворительный).

Существенный с точки зрения налогообложения вопрос – каков критерий отделения фондов, преследующих семейные цели, от иных благотворительных организаций – ответа фактически не имеет. Более того, учредители всегда могут создать полностью свободный от налогов общественно-полезный (благотворительный) фонд, при котором до трети семейных доходов (до поколения внуков) могут быть освобождены от выплат, если идут на «разумные» расходы, связанные с содержанием самого создателя, его ближайших родственников (детей и внуков) или направлены на поддержание памяти о членах семьи (например, расходы по уходу за могилами предков).

Специального правового поля для деятельности семейных фондов не создано, они подчиняются общим правилам деятельности правоспособных организаций. Контролирующими являются органы власти соответствующей земли. После реформы 2002 г. (внесения соответствующих поправок в Гражданский кодекс) семейные фонды были признаны одной из организационно-правовых форм малого и среднего бизнеса. Реформа также позволила создавать так называемые корпоративно-семейные фонды при условии, что управление фондом передается стороннему профессиональному менеджменту. При этом учредитель организации должен зарегистрироваться как ИП или как участник товарищества, общества (например, Schickedanz Holding Stiftung & Co. KG или Vorwerk Elektrowerke Stiftung & Co. KG).

Промежуточным звеном между благотворительным и семейным фондами можно считать их частную форму (Privatnützige Stiftungen). К примеру, таковым является фонд, созданный предпринимателем для целей социальной поддержки сотрудников своего предприятия. До-

вольно распространенной является также модель двойного или сдвоенного фонда (Doppelstiftung), при которой речь идет об объединении (в определенной пропорции голосов) благотворительной и частной организации.

Германия богата различными формами ассоциированных (объединенных) фондов (Gemeinschaftsstiftungen, Dachstiftungen, Verbundstiftungen), которые основываются несколькими учредителями на определенные цели, часто это фонды доверительного управления. В составе они образуют организацию фондов или единый их союз. К примеру, по такому принципу устроен: Гринпис, Немецкий фонд охраны памятников (Deutsche Stiftung Denkmalschutz) или Кельнский школьный благотворительный фонд (Kölner Gymnasial und Stiftungsfonds). Последний управляет школьными фондами частного происхождения (284 на сегодняшний день). Более 200 лет он поддерживает намерения талантливых (в научно-исследовательской области) и социально ответственных молодых людей получить образование. Фонд финансирует различные школьные программы, выдает стипендии и гранты.

Фонд фондов (Stiftungsfonds) – особая форма благотворительных организаций, существующая как часть основного фонда и не являющаяся отдельным налоговым субъектом. Он обязан вести отдельный учет и раскрывать свою финансовую отчетность. Такие фонды обычно формируются из средств, переданных по завещанию, но могут быть в дальнейшем пополнены, поэтому они часто носят имя своего основного учредителя, его родственников или знакомых. Нередко такие фонды формируются с целью увековечить имя донора, но управляются совместно с другими подобными организациями. Фонд фондов прописывает единые для всех составляющих его средств цели создания и управления в одном уставе.

В Германии существует еще один тип фонда – бюргерские фонды или фонды местных сообществ (Bürgerstiftungen), деятельность которых отличается концентрация на локальной благотворительности в конкретном регионе, земле, городе или общине. При этом, свыше 60 % из них напрямую или опосредовано оказывают поддержку в таких сферах как образование, воспитание или решение проблем молодежной политики. Первый бюргерский фонд был основан в 1996 г. В 2012 г. в Германии активно действовало уже более 300 подобных организаций с активами свыше 200 млн евро (прирост объема фондов только за 2012 г. составил 20 млн евро).

По некоторым оценкам 45 % населения Германии, так или иначе, вовлечены в благотворительный процесс бюргерских фондов в качестве их учредителей, управляющих, консультантов, доноров, жертвователей или волонтеров.

### Ссылки и примечания:

1. Работа выполнена в рамках гранта Министерства образования и науки РФ (Соглашение № 14.В37.21.1995).
2. Кадикина А.А. Благотворительные фонды поддержки образования и науки как канал финансирования вузов Германии // Современные технологии управления. 2013. № 09 (33). URL: <http://sovman.ru> (дата обращения: 09.09.2013).
3. Основные нормативно-правовые акты по теме исследования: Bürgerliche Gesetzbuch (BGB) – Гражданский кодекс (ред. от 04.07.2013 г.); Investmentgesetz (InvG) – Федеральный закон «Об инвестициях» (ред. от 04.07.2013 г.); Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements (BüEnStG) – Федеральный закон «О дальнейшем усилении гражданских инициатив» от 10.10.2007 г.
4. Здесь и далее статистические данные из: 1) Statistisches Bundesamt: Bildung und Kultur – Finanzen der Hochschulen 2010. Fachserie 11 Reihe 4.5. Wiesbaden: Statistisches Bundesamt, 2012; 2) Auftrag Nachhaltigkeit: Wie Stiftungen Wirtschaft und Gemeinwohl verbinden. Berlin: Bundesverband Deutscher Stiftungen, 2013; 3) StiftungsStudie: Führung, Steuerung und Kontrolle in der Stiftungsprax. Berlin: Bundesverband Deutscher Stiftungen, 2010; 4) Grundsätze guter Stiftungspraxis. Berlin: Bundesverband Deutscher Stiftungen, 2013.
5. Федеральная ассоциация немецких фондов. URL: <http://www.stiftungen.org> (дата обращения: 09.09.2013).
6. Там же.
7. Там же.
8. Там же.
9. В данной таблице сведения по 10 крупнейшим фондам в каждой из групп. Расходы фондов даны за финансовый год: 2012 г. или по некоторым фондам за 2009 г., 2010 г. или 2011 г. Следует иметь в виду, что валовые расходы фондов представлены в несистемном виде, это могут быть и издержки по управлению фондами, и резервы, и непосредственно прямые затраты на уставные (благотворительные) цели. В целом данные сведения не дают представления об эффективности управления имуществом фондов, так как валовые расходы могли быть совершены как за счет доходов фондов, так и за счет новых пожертвований, государственных или муниципальных субсидий.
10. Основные нормативно-правовые акты по налогообложению: Abgabenordnung (AO) – Налоговый кодекс (ред. от 25.07.2013 г.); Einkommensteuergesetz (EStG) – Федеральный закон «О подоходном налоге» (ред. от 15.07.2013 г.); Körperschaftsteuergesetz (KStG) – Федеральный закон «О налоге с доходов корпораций» (ред. от 26.06.2013 г.); Umsatzsteuergesetz (UStG) – Федеральный закон «О налоге с оборота» (ред. от 26.06.2013 г.).
11. Федеральная ассоциация ...
12. Количество фондов выражено не целыми числами, поскольку многие фонды в своем уставе заявляют несколько целей, к примеру – «поддержка развития медицины и международного сотрудничества». Тогда 0,5 фонда учитывается в группе «Научно-исследовательские цели» и 0,5 фонда в группе «Прочие общественно-полезные цели».

## References and notes:

1. The study was supported by the Ministry of Education and Science of the Russian Federation (Project 14.B37.21.1995).
2. Kadikina, AA 2013, 'Charitable Funds for Education and Science as a channel of funding universities in Germany', *Modern control technology*, no. 09 (33), retrieved 09 September 2013, <<http://sovman.ru>>.
3. Basic regulations on research theme: Bürgerliche Gesetzbuch (BGB) – Civil Code (as amended on 04.07.2013); Investmentgesetz (InvG) – Federal Law "On investments" (as amended on 04.07.2013); Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements (BüEnStG) – Federal Law "On further strengthening of civil initiatives" from 10.10.2007.
4. Hereinafter statistics from: 1) Statistisches Bundesamt: Bildung und Kultur – Finanzen der Hochschulen 2010. Fachserie 11 Reihe 4.5. Wiesbaden: Statistisches Bundesamt, 2012, 2) Auftrag Nachhaltigkeit: Wie Stiftungen Wirtschaft und Gemeinwohl verbinden. Berlin: Bundesverband Deutscher Stiftungen, 2013, 3) StiftungsStudie: Führung, Steuerung und Kontrolle in der Stiftungsprax. Berlin: Bundesverband Deutscher Stiftungen, 2010, 4) Grundsätze guter Stiftungspraxis. Berlin: Bundesverband Deutscher Stiftungen, 2013.
5. Federal Association of German funds 2013, retrieved 09 September 2013, <<http://www.stiftungen.org>>.
6. Federal Association of German funds 2013, retrieved 09 September 2013, <<http://www.stiftungen.org>>.
7. Federal Association of German funds 2013, retrieved 09 September 2013, <<http://www.stiftungen.org>>.
8. Federal Association of German funds 2013, retrieved 09 September 2013, <<http://www.stiftungen.org>>.
9. The following table details the 10 largest funds in each of the groups. Expenditures of the funds are for the financial year 2012 or some of its funds in 2009, 2010 or 2011 should be borne in mind that the gross expenditure of funds provided in the form of a non-system, it can be and the costs of managing funds, and reserves, and the direct costs directly authorized (charitable) purpose. Overall, the data do not provide information about the effectiveness of property management funds as gross expenditure could be committed by income funds, and by new donations, state or municipal subsidies.
10. Basic regulations on taxation: Abgabenordnung (AO) – Tax Code (as amended on 25.07.2013); Einkommensteuergesetz (EStG) – Federal Law "On Personal Income Tax" (as amended on 15.07.2013); Körperschaftsteuergesetz (KStG) – Federal Law "On taxation of corporate profits" (as amended on 26.06.2013); Umsatzsteuergesetz (UStG) – Federal Law "On Value Added Tax" (as amended on 26.06.2013).
11. Federal Association of German funds 2013, retrieved 09 September 2013, <<http://www.stiftungen.org>>.
12. Number of funds is expressed not integers, because many of the funds in its charter claim several purposes, for example - "support the development of medicine and international cooperation." Then 0.5 Fund is accounted for in the group of "Research purposes" fund and 0.5 in the group "other socially useful purpose."