

Dr. Winfried Eggers

Die Besteuerung der Wirtschafts- und Berufsverbände

Praxis der Verbandsbesteuerung



Inhaltsverzeichnis

Teil I: Die Besteuerung der Wirtschafts- und Berufsverbände

1.	Geschichte der Verbandsbesteuerung	9
2.	Was ist ein Berufsverband?	11
3.	Betroffene Steuerarten	15
4.	Das Drei-Sphären-Modell	18
4.1	Der ertragsteuerliche Kernbereich	20
4.2	Die ertragsteuerfreie Vermögensverwaltung	23
4.3	Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb	26
5.	Rechnungslegung bei Berufsverbänden	28
6.	Ertragsbesteuerung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	31
7.	Die Geprägetheorie	36
8.	Kapitalertragsteuer auf fiktive Gewinnausschüttungen	38
9.	Berufsverbände und Umsatzsteuer	42
10.	Umsatzsteuer auf Mitgliedsbeiträge?	44
11.	Umsatzsteuer auf öffentliche Zuschüsse?	50
12.	Umsatzsteuerbefreiungen für Berufsverbände	51
13.	Umsatzsteuersatz und Vorsteuer	56
14.	Umsatzsteuerliche Kleinunternehmerregelung	57
15.	Berufsverband und Service-GmbH	58
16.	Tatsächliche Beherrschung der GmbH	61
17.	Betriebsaufspaltung	62
18.	Umsatzsteuerliche Organschaft GmbH/Berufsverband	65
19.	Erklärungspflichten gegenüber dem Finanzamt	69
20.	Betriebsprüfung bei Berufsverbänden	71
21.	Steuerliche Haftung von Vorständen und Geschäftsführern	73

Teil II: Auszüge aus wichtigen Steuergesetzen

1.	Körperschaftsteuergesetz	79
2.	Gewerbesteuergesetz	81
3.	Einkommensteuergesetz (Kapitalertragsteuer)	82
4.	Umsatzsteuergesetz	88
5.	Abgabenordnung	101

Teil III: Wichtige Gerichtsurteile

1.	Begriff „Berufsverband“	105
2.	Umsatzsteuer auf Mitgliedsbeiträge	119
3.	Rechtsberatung und Prozessvertretung	124
4.	Verbandszeitschriften	137

Teil IV: Wichtige Verwaltungsvorschriften der Finanzverwaltung

1.	KStR: R 16 Berufsverbände	147
2.	KStR: R 42 Mitgliederbeiträge	151
3.	Mitgliedsbeiträge (Umsatzsteuer)	153
4.	KStR: R 43 Haus- und Grundbesitzervereine	157
5.	UStR: A 21 Organschaft	159
6.	UStR: A 22 Unternehmereigenschaft und Vorsteuerabzug	163
7.	UStR: A 74 Steuerbefreiung für Verschaffen von Versicherungsschutz	171
8.	UStR: A 76 Steuerbefreiung für Grundstücksvermietung	172
9.	UStR: A 115 Steuerbefreiung für Seminare und Kurse	175
10.	UStR: A 150 Umsatzsteuerliche Behandlung von Zuschüssen	177
11.	Rechtsberatung und Prozessvertretung	191
12.	BMF: Kapitalertragsteuer auf Gewinne des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	200
13.	Bundeseinheitliche Regelung: Steuerliche Überprüfung von Berufsverbänden	206
14.	BMF: Sponsoring-Erlass	211