

Inhaltsübersicht

	Seite
1 Einführung	13
1.1 Vorbemerkungen	13
1.2 Entwicklung des Gemeinnützigkeitsrechts	15
2 Erläuterung der Bestimmungen des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ in der AO	19
2.1 § 51 AO: Allgemeines	19
2.1.1 Körperschaften im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“	19
2.1.2 Vereine	20
2.1.3 Sonstige Zweckvermögen	24
2.1.4 Stiftungen	25
2.1.5 Kapitalgesellschaften	29
2.1.6 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	29
2.2 § 52 AO: Gemeinnützige Zwecke	31
2.2.1 Förderung gemeinnütziger Zwecke	32
2.2.2 Begriff der „Allgemeinheit“	34
2.2.3 Gemeinnützige Zwecke im Sinne des § 52 Abs. 2 AO	43
2.2.3.1 Gemeinnützige Zwecke im Sinne des § 52 Abs. 2 Nr. 1 AO	46
2.2.3.2 Gemeinnützige Zwecke im Sinne des § 52 Abs. 2 Nr. 2 AO	50
2.2.3.3 Gemeinnützige Zwecke im Sinne des § 52 Abs. 2 Nr. 3 AO	54
2.2.3.4 Gemeinnützige Zwecke im Sinne des § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO	54
2.2.4 Einzelfragen zur Gemeinnützigkeit	57
2.2.5 ABC gemeinnütziger Zwecke und Einrichtungen	60
2.3 § 53 AO: Mildtätige Zwecke	77
2.3.1 Allgemeines	78
2.3.2 Persönliche Hilfsbedürftigkeit	80
2.3.3 Wirtschaftliche Hilfsbedürftigkeit	81
2.3.4 Nachweis der Hilfsbedürftigkeit	86
2.3.5 Beispiele	87
2.4 § 54 AO: Kirchliche Zwecke	87
2.5 § 55 AO: Selbstlosigkeit	89
2.5.1 Grundsätzliches zur Selbstlosigkeit	90
2.5.2 Einzelfälle	96
2.5.3 Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 AO)	97
2.5.3.1 Einzelfälle schädlicher Mittelverwendung	99
2.5.3.2 Verluste im steuerpflichtigen (steuerschädlichen) wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	102
2.5.3.3 Verluste im Bereich der Vermögensverwaltung	107

2.5.3.4	Ausstattung eines steuerpflichtigen (steuerschädlichen) wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs mit (zusätzlichem) Kapital.	109
2.5.3.5	Ausgliederung (Outsourcing) von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	111
2.5.3.6	Zuwendungen an Mitglieder	115
2.5.3.7	Förderung politischer Parteien	119
2.5.4	Rückzahlung von Kapitalanteilen und Sacheinlagen (§ 55 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO)	119
2.5.5	Begünstigungsverbot (§ 55 Abs. 1 Nr. 3 AO)	120
2.5.6	Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO)	122
2.5.7	Grundsatz der zeitnahen Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 5 AO)	123
2.5.7.1	Mittelverwendungsrechnung/zeitnahe Verwendung von Mitteln	124
2.5.7.2	Ausnahmen von der zeitnahen Verwendungspflicht/besondere Fallgestaltungen	135
2.5.8	Stiftungen und Betriebe gewerblicher Art (§ 55 Abs. 3 AO)	142
2.6	§ 56 AO: Ausschließlichkeit	143
2.7	§ 57 AO: Unmittelbarkeit	145
2.7.1	Grundsatz der Unmittelbarkeit	145
2.7.2	Dachorganisationen.	148
2.8	§ 58 AO: Steuerlich unschädliche Betätigungen.	150
2.8.1	Mittelbeschaffung für steuerbegünstigte Zwecke (§ 58 Nr. 1 AO)	151
2.8.2	Zuwendungen an andere Körperschaften (§ 58 Nr. 2 AO)	154
2.8.3	Überlassung von Arbeitskräften (§ 58 Nr. 3 AO)	156
2.8.4	Überlassung von Räumen (§ 58 Nr. 4 AO)	158
2.8.5	Stiftungen (§ 58 Nr. 5 AO)	159
2.8.6	Gebundene Rücklagen (§ 58 Nr. 6 AO)	161
2.8.7	Weitere Rücklagen (§ 58 Nr. 7 AO)	166
2.8.7.1	Freie Rücklage (§ 58 Nr. 7 Buchst. a AO)	167
2.8.7.2	Rücklagen zum Erwerb von Gesellschaftsrechten (§ 58 Nr. 7 Buchst. b AO)	170
2.8.8	Gesellige Zusammenkünfte (§ 58 Nr. 8 AO)	173
2.8.9	Förderung des bezahlten Sports (§ 58 Nr. 9 AO)	174
2.8.10	Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen	175
2.8.11	Zuführung von Mitteln zum (zulässigen) Vermögen (§ 58 Nr. 11 AO)	175
2.8.12	Vermögenszuführungen bei Stiftungen (§ 58 Nr. 12 AO)	176
2.9	§ 59 AO: Voraussetzung der Steuervergünstigung.	177
2.10	§ 60 AO: Anforderungen an die Satzung	179
2.11	§ 61 AO: Satzungsmäßige Vermögensbindung.	183
2.12	§ 62 AO: Ausnahmen von der satzungsmäßigen Vermögensbindung	188
2.13	§ 63 AO: Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .	188
2.13.1	Tatsächliche Geschäftsführung	189

2.13.2	Nachweis/Aufzeichnungspflichten	192
2.13.3	Fristsetzung zur Verwendung von Mitteln	201
2.13.4	Anzeigepflichten	201
2.14	§ 64 AO: Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	202
2.14.1	Grundsätzliches	204
2.14.2	Begriff des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	206
2.14.3	Abgrenzung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs von der Vermögensverwaltung	209
2.14.4	Beispiele (steuerpflichtiger) wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe und Einzelfälle	215
2.14.4.1	Sponsoring	215
2.14.4.2	Personalgestellung	218
2.14.4.3	Betriebsaufspaltung	222
2.14.4.4	ABC der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe	225
2.14.5	Der einheitliche (steuerpflichtige) wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (§ 64 Abs. 2 AO)	234
2.14.6	Die Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO)	235
2.14.7	Wirkung der Besteuerungsgrenze	237
2.14.8	Das sog. Zellteilungsverbot (§ 64 Abs. 4 AO)	240
2.14.9	Reingewinnsschätzung bei Altmaterialverwertung (§ 64 Abs. 5 AO)	241
2.14.10	Pauschalbesteuerung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	243
2.15	§ 65 AO: Zweckbetrieb	244
2.15.1	Allgemeines	244
2.15.2	Beispielhafte Aufzählung einzelner Zweckbetriebe	248
2.16	§ 66 AO: Wohlfahrtspflege	252
2.16.1	Allgemeines	252
2.16.2	Einzelbeispiele	254
2.16.3	Umfang eines Zweckbetriebs nach § 66 AO	256
2.17	§ 67 AO: Krankenhäuser	257
2.17.1	Anwendungsbereich der Bundespflegesatzverordnung (BPflV)	260
2.17.2	Keine Anwendung der Bundespflegesatzverordnung	262
2.18	§ 67 a AO: Sportliche Veranstaltungen	262
2.18.1	Grundsätzliches	263
2.18.2	Begriff der sportlichen Veranstaltung	264
2.18.3	Zweckbetriebsgrenze (§ 67 a Abs. 1 AO)	268
2.18.4	Wahlrecht (§ 67 a Abs. 2 AO)	270
2.18.5	Steuerpflichtige oder steuerfreie sportliche Veranstaltungen (§ 67 a Abs. 3 AO)	271
2.18.5.1	Bezahlte/unbezahlte Sportler	273
2.18.5.2	Einnahmen und Ausgaben sportlicher Veranstaltungen	276
2.18.6	Sonstige Einzelfragen zu Sport und Steuern	279
2.18.6.1	(Lohn-)Steuerpflicht der Zahlungen an Sportler und Funktionäre	279
2.18.6.2	Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	283
2.18.6.3	Hinweise zur Abzugsteuer nach § 50 a Abs. 4 EStG	285
2.19	§ 68 AO: Einzelne Zweckbetriebe	286

2.19.1	Altenheime usw. (§ 68 Nr. 1 Buchst. a AO)	288
2.19.2	Kindergärten usw. (§ 68 Nr. 1 Buchst. b AO)	289
2.19.3	Selbstversorgungseinrichtungen (§ 68 Nr. 2 AO)	290
2.19.4	Werkstätten für Behinderte (§ 68 Nr. 3 AO)	291
2.19.5	Einrichtungen der Fürsorge für Blinde und Körperbehinderte (§ 68 Nr. 4 AO)	292
2.19.6	Einrichtungen der Fürsorgeerziehung und der Erziehungshilfe (§ 68 Nr. 5 AO)	293
2.19.7	Lotterien und Ausspielungen (§ 68 Nr. 6 AO)	293
2.19.8	Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen (§ 68 Nr. 7 AO) .	295
2.19.9	Volkshochschulen usw. (§ 68 Nr. 8 AO)	296
2.19.10	Forschungstätigkeiten (§ 68 Nr. 9 AO)	296
3	Entgegennahme steuerlich abzugsfähiger Spenden	300
3.1	Grundsätzliches	300
3.1.1	Rechtsgrundlagen	300
3.1.2	Abzug von Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträge) bei der Gewerbesteuer	301
3.2	Zuwendungsberechtigte Körperschaften	302
3.2.1	Berechtigung zur Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen .	303
3.2.2	Einzelfragen zu den als besonders förderungswürdig anerkannten Zwecken	307
3.2.3	Zuerkennung der Berechtigung zur Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen	308
3.2.4	Hinweis auf Spenden zu staatspolitischen Zwecken	309
3.3	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke	309
3.3.1	Mitgliedsbeiträge	309
3.3.2	Spenden	310
3.4	Sachspenden	318
3.5	Begrenzung des Abzugs für Ausgaben zu steuerbegünstigten Zwecken („Spendenhöchstbetrag“)	325
3.5.1	Allgemeines	325
3.5.2	Berechnung des allgemeinen Abzugshöchstbetrages	328
3.5.3	Beispiel	332
3.5.4	Zusätzlicher Abzug für Zuwendungen an Stiftungen	334
3.5.4.1	Abzugsbetrag für Zuwendungen an Stiftungen (§ 10 b Abs. 1 Satz 3 EStG)	335
3.5.4.2	Abzugsbetrag für Zuwendungen in den Vermögensstock neu gegründeter Stiftungen (§ 10 b Abs. 1 a EStG)	337
3.6	Einzelfragen zu den Abzugsbeträgen	345
3.7	Vertrauensschutz für den Spender	346
3.8	Haftung des Spendenempfängers	349
3.9	Zuwendungsbestätigungen	358
3.10	Einzelfragen zum Spendenabzug	366

4	Behandlung der steuerbegünstigten Körperschaften nach den verschiedenen Steuergesetzen	376
4.1	Körperschaftsteuer	377
4.1.1	Grundsätzliches	377
4.1.2	Verfahrensmäßige Behandlung	379
4.1.3	Einschränkung der Steuerbefreiung, Auswirkungen auf das Anrechnungs- und Halbeinkünfteverfahren	384
4.1.3.1	Einführung des Halbeinkünfteverfahrens	386
4.1.3.2	Notwendigkeit zur Durchführung der besonderen Feststellungsverfahren im Halbeinkünfteverfahren	387
4.1.3.3	Behandlung von Beteiligungserträgen und Gewinnen aus der Veräußerung von Beteiligungen im Halbeinkünfteverfahren	388
4.1.3.4	Sonderproblem im Zusammenhang mit dem Übergang vom Anrechnungs- zum Halbeinkünfteverfahren	393
4.1.4	Besteuerung der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe	395
4.1.4.1	Gewinnermittlung	398
4.1.4.2	Einzelfragen	404
4.1.5	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	410
4.2	Kapitalertragsteuer/Zinsabschlag	415
4.3	Gewerbesteuer	418
4.4	Vermögensteuer und Einheitsbewertung	420
4.5	Umsatzsteuer	420
4.5.1	Allgemeines	420
4.5.2	Keine vollständige Steuerbegünstigung für gemeinnützige Körperschaften bei der Umsatzsteuer	424
4.5.3	Bemessungsgrundlage, Steuersatz	425
4.5.4	Steuersätze (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG)	426
4.5.5	Vorsteuerabzug	428
4.5.6	Vorsteuerpauschale für steuerbegünstigte Körperschaften (§ 23 a UStG)	430
4.5.7	§ 19 UStG – Besteuerung der Kleinunternehmer	432
4.5.8	Aufzeichnungspflichten der Unternehmer	433
4.5.9	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	434
4.6	Steuerfreie Aufwandsentschädigung (§ 3 Nr. 26 EStG)	440
4.7	Grundsteuer	443
4.8	Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer	444
4.9	Lotteriesteuer	448
Anhang		
Anhang 1	Anwendungserlass zur AO (AEAO)	449
Anhang 2	Gesetzestexte und Verwaltungsvorschriften zum Spendenabzug	494
	§ 10 b EStG	494
	§ 9 KStG	495
	§ 9 Nr. 5 GewStG	496
	§§ 48 bis 49 EStDV	497

Inhaltsübersicht

§ 50 EStDV	497
R 111 und 113 EStR, H 111 und 113 EStH.	501
Erlass des FinMin Baden-Württemberg vom 22. 2. 1995 (Aufwandsspenden)	505
Anhang 3 Zuwendungsbestätigungen (BMF-Schreiben, Vordruckmuster, Beispiel)	506
Anhang 4 Vorläufige Bescheinigung des Finanzamts	520
Anhang 5 Muster-Satzung: Sportverein	522
Anhang 6 Muster-Überschussrechnung	525
Anhang 7 Muster-Bestandsverzeichnis	527
Anhang 8 Muster-Vermögensrechnung	528
Anhang 9 Gemeinnützigkeitserklärung, Vordruck Gem 1	529
Anhang 10 Freistellungsbescheid, Gem 2	535
Anhang 11 Kapitalertragsteuererstattung, Vordrucke	539
Anhang 12 Bescheid über verbleibenden Großspendenvortrag	545
Anhang 13 DATEV-Kontenrahmen für Vereine (Auszug)	547
Literaturhinweise	555
Abkürzungen	556
Paragraphenschlüssel	558
Stichwortverzeichnis	561