

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	9
Literaturhinweise	19
Abkürzungsverzeichnis	21
A. Zivilrechtliche Grundlagen	23
B. Gemeinnützigkeit	33
C. Körperschaftsteuer	116
D. Gewerbesteuer	166
E. Vermögensteuer und Einheitsbewertung des Betriebsvermögens	174
F. Umsatzsteuer	183
G. Lohnsteuer	226
H. Sonstige Steuern	243
I. Spendenrecht	251
J. Rechnungslegung	268
K. Prüfungen des Finanzamtes	274
L. Übriges Steuerrecht	278
Anhang	292
Stichwortverzeichnis	311

Inhaltsverzeichnis

	Rdn. Seite
Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Literaturhinweise	19
Abkürzungsverzeichnis	21
 A. Zivilrechtliche Grundlagen	
1. Begriff des Vereins	1 23
2. Grundgesetz	2 23
3. Vereinsgesetz	3 23
4. Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)	7 24
5. Der rechtsfähige Verein	13 25
5.1 Vereinsname	15 26
5.2 Vereinssitz	16 26
5.3 Vereinszweck	17 27
5.4 Eintritt und Austritt von Mitgliedern	19 27
5.5 Mitgliedsbeiträge	23 28
5.6 Vorstand	25 28
5.7 Mitgliederversammlung	29 29
5.8 Auflösung des Vereins	32 30
5.9 Vereinsregister	36 31
6. Der nichtrechtsfähige Verein	39 31
 B. Gemeinnützigkeit	
1. Vorbemerkungen	61 33
1.1 Allgemeines	61 33
1.2 Das Vereinsförderungsgesetz	65 34
1.2.1 Gemeinnützige Zwecke	67 34
1.2.2 Bezahlter Sport	71 35
1.2.3 Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe	73 36
1.2.4 Besteuerungsgrenze	76 36
1.2.5 Mißbrauch durch Aufteilung von Körperschaften	78 37
1.2.6 Altmaterialsammlungen	79 37
1.2.7 Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen	80 38
1.2.8 Gesellige Veranstaltungen	82 38
1.2.9 Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen	83 39
1.2.10 Steuerfreie Aufwandsentschädigung nach § 3 Nr. 26 EStG	84 39

	Rdn.	Seite
1.2.11 Abzugssatz bei Spenden für mildtätige Zwecke	86	39
1.2.12 Aufwandsspenden	87	40
1.2.13 Vertrauensschutz und Haftung bei Spenden	88	40
1.2.14 Durchlaufspenden in das Ausland	91	41
1.2.15 Begünstigung von Gemeinschaften steuerbegünstigter Körperschaften bei der Umsatzsteuer	94	41
1.2.16 Pauschalierung der Vorsteuer	96	42
1.2.17 Forstbetriebe gemeinnütziger Vereine	98	42
1.2.18 Körperschaftsteuerfreibetrag	100	43
1.2.19 Gewerbesteuerfreibetrag	101	43
1.3 Steuervergünstigungen wegen der Förderung gemeinnütziger Zwecke	102	43
1.3.1 Lohnt sich die Gemeinnützigkeit?	102	43
1.3.2 Steuerbefreiungen	104	44
1.3.3 Spenden und steuerfreie Aufwandsentschädigungen .	109	45
1.3.4 Außersteuerliche Vergünstigungen	111	46
2. Gemeinnützige Körperschaften	131	46
2.1 Allgemeines	131	46
2.2 Funktionale Untergliederungen	135	47
2.3 Regionale Untergliederungen	138	48
3. Gemeinnützige Zwecke	146	48
3.1 Förderung der Allgemeinheit	146	48
3.2 Kein fest abgeschlossener Personenkreis	153	50
3.3 Klassische gemeinnützige Zwecke	157	51
3.4 Durch das Vereinsförderungsgesetz neu als gemeinnützig anerkannte Zwecke	160	51
3.5 Förderung politischer Zwecke	172	55
3.6 Einzelne gemeinnützige Zwecke	175	56
3.7 Mildtätige Zwecke	277	68
3.8 Kirchliche Zwecke	286	70
4. Selbstlosigkeit	311	70
4.1 Grundsätze	311	70
4.2 Wirtschaftliche Selbstlosigkeit	312	71
4.3 Ideelle Selbstlosigkeit	319	72
4.4 Mittelverwendung für satzungsmäßige Zwecke	321	73
4.5 Zuwendungen an Mitglieder	331	76
4.6 Gebot der zeitnahen Mittelverwendung	336	77
4.7 Grundsatz der Vermögensbindung	339	77
5. Ausschließlichkeit	361	79
6. Unmittelbarkeit	366	80
7. Steuerlich unschädliche Betätigungen	376	81
7.1 Fördervereine	377	81

	Rdn.	Seite
7.2 Weitergabe eigener Mittel	379	82
7.3 Zurverfügungstellung von Arbeitskräften	381	82
7.4 Überlassung von Räumen	382	82
7.5 Zweckgebundene Rücklagen	383	82
7.6 Freie Rücklagen	387	83
7.7 Gesellige Veranstaltungen	395	85
7.8 Bezahlter Sport	398	86
8. Wirtschaftliche Betätigungen	411	86
8.1 Allgemeines	411	86
8.2 Begriff des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	417	88
8.3 Vermögensverwaltung	422	89
8.4 Zweckbetrieb	427	90
8.4.1 Allgemeiner Begriff	427	90
8.4.2 Sonderregelungen	431	91
8.4.2.1 Einrichtungen der Wohlfahrtspflege	432	91
8.4.2.2 Krankenhäuser	434	91
8.4.2.3 Sportliche Veranstaltungen	435	92
8.4.2.4 Bestimmte andere wirtschaftliche Betätigungen	456	98
8.5 Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	501	103
8.5.1 Allgemeines	501	103
8.5.2 Einzelne steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	502	103
8.5.3 Zusammenfassung mehrerer Betriebe	503	104
8.5.4 Besteuerungsgrenze	506	105
8.5.5 Altmaterialsammlungen	517	108
9. Satzung	536	111
10. Tatsächliche Geschäftsführung	546	113
11. Anerkennungsverfahren	551	114

C. Körperschaftsteuer

1. Allgemeines	561	116
2. Steuerpflicht	571	117
3. Einkommensermittlung und Steuerfestsetzung	581	119
3.1 Bemessungszeitraum	581	119
3.2 Allgemeines zur Einkommensermittlung	582	119
3.2.1 Rechtsgrundlagen im Körperschaftsteuer- und Einkommensteuergesetz	582	119
3.2.2 Einkunftsarten	583	119
3.2.3 Gewinnermittlungsarten	585	120
3.2.4 Betriebseinnahmen	586	120

	Rdn.	Seite
3.2.5 Betriebsausgaben	587	121
3.2.6 Umsatzsteuer	588	121
3.2.7 Zuflußprinzip	589	122
3.2.8 Absetzungen für Abnutzung (AfA)	592	122
3.2.9 Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden	593	124
3.2.10 Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	597	125
3.2.11 Geringwertige Wirtschaftsgüter	600	126
3.2.12 Sanierungsgewinne	602	126
3.2.13 Verlustabzug	603	126
3.2.14 Verlustabzug bei Anwendung der Besteuerungsgrenze	607	128
3.3 Sachliche Befreiung der Mitgliedsbeiträge	610	129
3.4 Spenden des Vereins	614	130
3.5 Nichtabziehbare Aufwendungen	631	131
3.5.1 Ausgaben für Satzungszwecke	632	132
3.5.2 Nichtabziehbare Steuern	638	134
3.5.3 Aufsichtsratsvergütungen	640	135
3.6 Zum Teil abziehbare Ausgaben	641	135
3.7 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	646	137
4. Einkommensermittlung bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	671	142
4.1 Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe	671	142
4.2 Aufteilung von Einnahmen	674	142
4.3 Lohnzahlungen an Mitglieder	678	144
4.4 Besonderheiten beim wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb „Werbung“	685	147
4.5 Besonderheiten bei anderen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	699	151
4.5.1 Altmaterialsammlungen	699	151
4.5.2 Basare	703	152
4.5.3 Andere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	705	152
5. Besteuerungsgrenze	721	153
6. Körperschaftsteuer-Freibetrag	726	153
6.1 Freibetrag bis 1989	726	153
6.2 Freibetrag ab 1990	729	154
7. Steuertarif, Veranlagung und Entrichtung der Steuer	731	154
7.1 Steuertarif, Abschlußzahlung	731	154
7.2 Vorauszahlungen	735	155
7.3 Steuererklärung	737	155
8. Verpachtung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	741	157

	Rdn.	Seite
9. Übersicht steuerfreie Einnahmen	751	158
10. Kapitalertragsteuer	756	159
11. Zinsabschlag	766	160
11.1 Gemeinnützige Vereine	768	161
11.2 Steuerpflichtige Vereine	771	162
11.3 Vom Finanzamt nicht erfaßte Vereine	774	163
11.4 Verspätete Abgabe von Bescheinigungen	779	164
12. Investitionszulage	791	165

D. Gewerbesteuer

1. Allgemeines	801	166
2. Besteuerungsgrundlagen	809	168
2.1 Gewerbeertrag	810	168
2.1.1 Gewinn	810	168
2.1.2 Hinzurechnungen	812	168
2.1.3 Kürzungen	816	169
2.1.4 Freibetrag	819	170
2.2 Gewerbekapital	821	171
3. Besteuerungsgrenze	826	172
4. Einheitlicher Steuermeßbetrag	828	172
5. Hebesatz	829	173
6. Gewerbesteuererklärung	830	173
7. Vorauszahlungen und Abschlußzahlung	831	173

E. Vermögensteuer und Einheitsbewertung des Betriebsvermögens

1. Steuerpflicht	841	174
1. Bemessungsgrundlage	845	175
2.1 Allgemeines	845	175
2.2 Betriebsvermögen der Vereine	847	175
2.2.1 Steuerpflichtiges Vermögen	847	175
2.2.2 Vermögensaufstellung	849	176
2.2.3 Wertansatz der Wirtschaftsgüter	850	176
2.2.4 Betriebsgrundstücke	852	177
2.2.5 Wertpapiere	854	178
2.2.6 Betriebsschulden	858	178
2.2.7 Hauptfeststellung	860	179
2.2.8 Wertfortschreibung und Nachfeststellung	861	179
2.2.9 Abrundung	862	180

3. Berechnung der Vermögensteuer	Rdn.	Seite
	863	180
4. Veranlagung und Entrichtung der Steuer	864	180
4.1 Hauptveranlagung, Neuveranlagung, Nachveranlagung	864	180
4.2 Steuererklärungspflicht	868	182
4.3 Entrichtung der Jahressteuerschuld, Vorauszahlungen	869	182

F. Umsatzsteuer

1. Allgemeines	881	183
2. Steuergegenstand und Geltungsbereich	891	184
2.1 Steuerbare Umsätze	891	184
2.2 Unternehmer	893	185
2.3 Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	898	186
2.4 Lieferung und sonstige Leistung	902	187
2.5 Eigenverbrauch	909	189
2.6 Innergemeinschaftlicher Erwerb	912	190
2.6.1 Begriff	912	190
2.6.2 Erwerbsschwelle	914	190
2.6.3 Steuerbefreiungen	920	192
2.6.4 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	922	192
2.6.5 Besondere Aufzeichnungspflichten	928	194
3. Steuerbefreiungen	946	195
3.1 Ausfuhrlieferungen und innergemeinschaftliche Lieferungen	947	195
3.1.1 Ausfuhrlieferungen	947	195
3.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen	948	195
3.1.3 Steuervergütung	953	197
3.2 Umsätze, die unter andere Verkehrsteuergesetze fallen	955	197
3.3 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	956	198
3.4 Krankenhäuser, Altenheime usw.	976	201
3.5 Menschliche Organe und Beförderung von kranken Personen	977	202
3.6 Wohlfahrtseinrichtungen	978	202
3.7 Kulturelle Einrichtungen	980	203
3.8 Vorträge und Kurse	984	203
3.9 Teilnehmergebühren für kulturelle und sportliche Veranstaltungen	986	204
3.10 Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	988	204
3.11 Deutsches Jugendherbergswerk	990	205
3.12 Einrichtungen der Jugendhilfe	993	206
3.13 Lieferung, Entnahme und Eigenverbrauch bestimmter Gegenstände	997	207
3.14 Verzicht auf Steuerbefreiungen	998	207

	Rdn.	Seite
4. Besteuerungsmaßstab	1011	208
4.1 Entgelt	1011	208
4.2 Durchlaufende Posten	1018	210
4.3 Mindestbemessungsgrundlage	1020	211
5. Steuersätze	1026	211
6. Vorsteuerabzug	1036	214
6.1 Allgemeines	1036	214
6.2 Pauschalierung der Vorsteuer	1038	215
6.3 Nichtabziehbare Vorsteuern	1048	218
6.4 Aufteilung von Vorsteuern	1053	219
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1054	219
6.6 Ausstellung von Rechnungen	1056	221
7. Besteuerung der Kleinunternehmer	1071	222
8. Erhebung der Umsatzsteuer	1081	223
8.1 Steuer und Steuerschuldner, Besteuerungszeitraum	1081	223
8.2 Abgabe von Voranmeldungen, Leistung von Vorauszahlungen	1083	224
8.3 Steuererklärung, Besteuerungsverfahren	1088	225
9. Besteuerung im Abzugsverfahren	1091	225

G. Lohnsteuer

1. Verein als Arbeitgeber	1101	226
2. Arbeitnehmer	1106	227
2.1 Abgrenzung zur selbständigen Tätigkeit	1106	227
2.2 Auslagenersatz und Reisekosten	1111	228
2.3 Nebenberufliche Übungsleiter	1117	229
2.4 Sportler	1122	230
2.5 Musiker	1131	231
2.6 Andere Personen	1133	232
3. Berechnung der Lohnsteuer	1146	233
3.1 Steuerpflichtiger Arbeitslohn	1146	233
3.2 Lohnkonto und Lohnsteuerkarte	1150	234
3.3 Pauschalierung der Lohnsteuer	1153	235
3.4 Einbehaltung und Abführung	1160	236
3.5 Auskunftspflicht des Finanzamts	1163	237
4. Steuerfreie Aufwandsentschädigung für bestimmte nebenberufliche Tätigkeiten	1171	237
4.1 Allgemeines	1171	237
4.2 Begünstigte Tätigkeiten	1173	238

4.3 Nebenberufliche Tätigkeit	Rdn.	Seite
	1176	239
4.4 Gemeinnütziger Bereich	1177	239
4.5 Berechnung	1180	240
5. Beschränkt Steuerpflichtige	1191	241
H. Sonstige Steuern		
1. Grundsteuer	1206	243
1.1 Allgemeines	1206	243
1.2 Befreiung des Grundbesitzes gemeinnütziger Vereine	1210	244
1.3 Befreiung des Grundbesitzes der Sportvereine	1214	245
1.4 Grundbesitz, der Wohnzwecken dient	1219	246
1.5 Erlaß der Grundsteuer	1220	247
2. Grunderwerbsteuer	1221	247
3. Erbschaftsteuer	1224	248
4. Kraftfahrzeugsteuer	1227	248
5. Lotteriesteuer	1229	249
6. Vergnügungssteuer	1233	249
I. Spendenrecht		
1. Allgemeines	1246	251
2. Abziehbare Ausgaben	1256	252
3. Sachspenden	1266	253
4. Leistungsspenden	1276	255
5. Steuerbegünstigte Zwecke	1281	256
6. Als besonders förderungswürdig anerkannte Organisationen	1301	261
7. Höchstgrenzen für den Spendenabzug	1311	263
8. Nachweis von Spenden	1321	265
8.1 Förmliche Spendenbestätigung	1321	265
8.2 Vereinfachter Spendennachweis	1324	266
9. Vertrauenschutz und Haftung	1326	267
9.1 Vertrauenschutz für gutgläubige Spender	1326	267
9.2 Haftung der Vereinsvertreter	1327	267
J. Rechnungslegung		
1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	1331	268
2. Besonderheiten bei Spendeneinnahmen	1338	271
3. Einnahme-Überschuß-Rechnung	1342	272

	Rdn.	Seite
K. Prüfungen des Finanzamtes		
1. Prüfungen durch den Innendienst	1356	274
2. Außenprüfungen	1365	276
L. Übriges Steuerrecht		
1. Anzeige- und Meldepflichten	1381	278
2. Steuererklärungspflichten	1386	279
3. Zahlungspflichten	1391	279
4. Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	1396	280
5. Stundung und Erlaß	1401	280
6. Vertretung und Haftung	1411	281
7. Folgen der Nichterfüllung steuerlicher Pflichten	1416	282
7.1 Zwangsmittel	1417	283
7.2 Verspätungszuschläge	1420	283
7.3 Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	1422	284
7.4 Säumniszuschläge	1425	284
7.5 Vollstreckungsverfahren	1427	285
7.6 Strafen und Bußgelder	1428	285
7.7 Andere nachteilige Folgen	1430	286
8. Untersuchungsgrundsatz	1436	286
9. Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	1441	287
9.1 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1441	287
9.2 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1444	288
9.3 Grundlagenbescheide	1447	288
9.4 Fristen und Formvorschriften	1448	289
9.5 Aussetzung der Vollziehung	1451	289
9.6 Umfang der Überprüfung	1453	290
9.7 Kosten	1455	290
Anhang		
Wichtige Gesetzestexte (AO, § 10 b EStG)	292	
Mustersatzung (steuerlich notwendige Bestimmungen)	301	
Muster für eine förmliche Spendenbestätigung	304	
Fragebogen (Erklärung) zur Überprüfung gemeinnütziger Vereine	305	
Stichwortverzeichnis	311	