

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Inhaltsverzeichnis	7
Abkürzungsverzeichnis	19
Literaturverzeichnis	23
	Rdn. Seite
A. Zivilrechtliche Grundlagen	1 27
1. Begriff des Vereins	1 27
2. Grundgesetz	2 27
3. Vereinsgesetz	3 27
4. Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)	7 28
5. Der rechtsfähige Verein	12 29
5.1 Vereinsname	14 30
5.2 Vereinssitz	16 30
5.3 Vereinszweck	17 30
5.4 Eintritt und Austritt von Mitgliedern	19 31
5.5 Mitgliedsbeiträge	23 32
5.6 Vorstand	25 32
5.7 Mitgliederversammlung	30 33
5.8 Auflösung des Vereins	33 34
5.9 Vereinsregister	37 35
6. Der nichtrechtsfähige Verein	40 35
7. Gesetzliche Neuregelungen	49 37
B. Gemeinnützigkeit	61 38
1. Vorbemerkungen	61 38
1.1 Allgemeines	61 38
1.2 Die gesetzliche Entwicklung des Gemeinnützigenrechts	69 41
1.2.1 Abstimmung des Gemeinnützigenrechts mit dem Spendenrecht	71 42

	Rdn.	Seite
1.2.2 Anhebung der Besteuerungsgrenze und der Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen	74	43
1.2.3 Höchstgrenzen für den Spendenabzug	77	44
1.2.4 Vereinfachter Nachweis von Spenden	80	45
1.2.5 Übungsleiterfreibetrag	84	45
1.2.6 Neuer Freibetrag für andere Tätigkeiten	85	46
1.2.6.1 Jahressteuergesetz 2009	87	46
1.2.6.2 Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften vom 8.4.2010	91	48
1.2.6.3 Jahressteuergesetz 2010	92	49
1.2.6.4 Steuervereinigungsgesetz 2011 (StVereinfG 2011)	94	50
1.3 Steuervergünstigungen wegen der Förderung gemeinnütziger Zwecke	96	51
1.3.1 Lohnt sich die Gemeinnützigkeit?	96	51
1.3.2 Steuerbefreiungen	98	52
1.3.3 Spenden und steuerfreie Aufwandsentschädigungen	104	53
1.3.4 Außersteuerliche Vergünstigungen	106	54
2. Gemeinnützige Körperschaften	108	54
2.1 Allgemeines	108	54
2.2 Funktionale Untergliederungen	112	56
2.3 Regionale Untergliederungen	114	56
2.4 Inlandsbezug	116	56
2.5 Extremistische Vereine	125	60
3. Gemeinnützige Zwecke	128	61
3.1 Förderung der Allgemeinheit	130	61
3.1.1 Kein fest abgeschlossener Personenkreis	130	61
3.1.2 Weitere Grundsätze	163	70
3.2 Aufzählung gemeinnütziger Zwecke	176	75
3.2.1 Wissenschaft und Forschung	180	78
3.2.2 Religion	182	79
3.2.3 Öffentliches Gesundheitswesen	186	80
3.2.4 Jugend- und Altenhilfe	187	80
3.2.5 Kunst und Kultur	190	82
3.2.6 Denkmalschutz und Denkmalpflege	193	82

		Rdn.	Seite
3.2.7	Bildung und Erziehung	194	83
3.2.8	Naturschutz, Landschaftspflege, Umwelt-, Küsten- und Hochwasserschutz	197	83
3.2.9	Wohlfahrtswesen	203	85
3.2.10	Hilfe für Verfolgte, Flüchtlinge, Vertriebene usw.	208	86
3.2.11	Rettung aus Lebensgefahr	209	86
3.2.12	Feuer-, Arbeits-, Katastrophen- und Zivilschutz sowie Unfallverhütung	210	86
3.2.13	Internationale Gesinnung und Völkerverständigung	211	87
3.2.14	Tierschutz	214	87
3.2.15	Entwicklungszusammenarbeit	218	89
3.2.16	Verbraucherberatung und Verbraucherschutz	223	90
3.2.17	Fürsorge für Strafgefangene und ehemalige Strafgefangene	227	91
3.2.18	Gleichberechtigung von Frauen und Männern	228	91
3.2.19	Schutz von Ehe und Familie	229	92
3.2.20	Kriminalprävention	230	92
3.2.21	Sport	231	92
3.2.22	Heimatpflege und Heimatkunde	243	96
3.2.23	Freizeitbetätigungen	249	97
3.2.24	Demokratisches Staatswesen	258	100
3.2.25	Bürgerschaftliches Engagement	260	101
3.2.26	Anerkennung neuer Zwecke	265	103
3.3	ABC der gemeinnützigen Zwecke	268	103
4.	Mildtätige Zwecke	425	128
5.	Kirchliche Zwecke	438	132
6.	Selbstlosigkeit	442	133
6.1	Grundsätze	442	133
6.2	Wirtschaftliche Selbstlosigkeit	444	134
6.3	Ideelle Selbstlosigkeit	457	142
6.4	Mittelverwendung für satzungsmäßige Zwecke	460	143
6.5	Zuwendungen an Mitglieder	488	152
6.6	Gebot der zeitnahen Mittelverwendung	496	154
6.7	Grundsatz der Vermögensbindung	510	158
7.	Ausschließlichkeit	521	161
8.	Unmittelbarkeit	526	162

	Rdn.	Seite
9. Steuerlich unschädliche Betätigungen	535	165
9.1 Fördervereine	535	165
9.2 Weitergabe eigener Mittel	543	167
9.3 Zurverfügungstellung von Arbeitskräften	550	169
9.4 Überlassung von Räumen	553	170
9.5 Unterhalt des Stifters	554	170
9.6 Zweckgebundene Rücklagen	555	170
9.7 Freie Rücklagen	561	173
9.8 Gesellige Veranstaltungen	571	176
9.9 Bezahlter Sport	574	176
9.10 Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen	575	177
9.11 Zuführung bestimmter Zuwendungen zum Vermögen	576	177
9.12 Ansparphase bei neuen Stiftungen	578	177
10. Wirtschaftliche Betätigungen	582	179
10.1 Allgemeines	582	179
10.2 Begriff des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	590	182
10.3 Vermögensverwaltung	597	184
10.4 Zweckbetrieb	608	188
10.4.1 Allgemeiner Begriff	608	188
10.4.2 Sonderregelungen	613	189
10.4.2.1 Einrichtungen der Wohlfahrtspflege	614	190
10.4.2.2 Krankenhäuser	618	191
10.4.2.3 Sportliche Veranstaltungen	623	192
10.4.2.4 Bestimmte andere wirtschaftliche Betätigungen	644	199
10.5 Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	677	212
10.5.1 Allgemeines	677	212
10.5.2 Einzelne steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	678	212
10.5.3 Zusammenfassung mehrerer Betriebe	679	213
10.5.4 Besteuerungsgrenze	682	214
10.5.5 Altmaterialsammlungen	696	218
10.5.6 Gewinnpauschalierung	705	220
11. Satzung	716	224
12. Tatsächliche Geschäftsführung	727	226
13. Anerkennungsverfahren	729	226

	Rdn.	Seite
C. Körperschaftsteuer	761	233
1. Allgemeines	761	233
2. Steuerpflicht	765	234
3. Einkommensermittlung und Steuerfestsetzung	770	236
3.1 Bemessungszeitraum	770	236
3.2 Allgemeines zur Einkommensermittlung	771	237
3.2.1 Rechtsgrundlagen im Körperschaftsteuer- und Einkommensteuergesetz	771	237
3.2.2 Einkunftsarten	772	237
3.2.3 Gewinnermittlungsarten	775	238
3.2.4 Betriebseinnahmen	776	238
3.2.5 Betriebsausgaben	777	238
3.2.6 Umsatzsteuer	780	239
3.2.7 Zuflussprinzip	781	240
3.2.8 Absetzungen für Abnutzung (AfA)	784	240
3.2.9 Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden	787	243
3.2.10 Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	791	245
3.2.11 Geringwertige Wirtschaftsgüter	794	246
3.2.12 Verlustabzug	798	248
3.2.13 Verlustabzug bei Anwendung der Besteuerungsgrenze	801	249
3.3 Sachliche Befreiung der Mitgliedsbeiträge	803	249
3.4 Spenden des Vereins	807	250
3.5 Nicht abziehbare Aufwendungen	811	252
3.5.1 Ausgaben für Satzungszwecke	812	252
3.5.2 Nicht abziehbare Steuern	818	254
3.5.3 Aufsichtsratsvergütungen	820	256
3.6 Zum Teil abziehbare Ausgaben	821	256
3.7 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	827	257
4. Einkommensermittlung bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	837	260
4.1 Aufteilung von Einnahmen	837	260
4.2 Lohnzahlungen an Mitglieder	841	261
4.3 Sponsoring und Werbung	848	264
4.3.1 Bedeutung, Begriffe, Grundsätze	848	264
4.3.2 Steuerliche Behandlung von Sponsoring-Leistungen	852	266

	Rdn.	Seite
4.3.2.1 Steuerliche Behandlung der Sponsoren-Leistungen bei der gemeinnützigen Einrichtung	852	266
4.3.2.2 Steuerliche Behandlung der Ausgaben beim Sponsor	858	268
4.3.3 Einnahmen im ideellen Bereich	868	271
4.3.4 Vermögensverwaltung	869	271
4.3.4.1 Nur Werbung durch den Sponsor	869	271
4.3.4.2 Nur geringe Mitwirkung des Vereins an den Werbemaßnahmen	870	272
4.3.4.3 Zwischenschaltung einer unabhängigen Werbeagentur	875	274
4.3.4.4 Werbebus	880	277
4.3.5 Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb bei Werbung und Sponsoring	886	278
4.3.6 Anmerkungen zur Umsatzsteuer	894	283
4.4 Basare und ähnliche Verkaufsveranstaltungen	900	285
5. Besteuerungsgrenze	904	287
6. Körperschaftsteuer-Freibetrag	905	287
7. Steuertarif, Veranlagung und Entrichtung der Steuer	906	287
7.1 Steuertarif, Abschlusszahlung	906	287
7.2 Vorauszahlungen	910	289
7.3 Steuererklärung	914	290
8. Verpachtung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	921	292
9. Übersicht steuerfreie Einnahmen	925	293
10. Kapitalertragsteuer	926	294
10.1 Gemeinnützige Vereine	936	297
10.2 Steuerpflichtige Vereine	940	299
10.3 Vom Finanzamt nicht erfasste Vereine	943	300
10.4 Verspätete Abgabe von Bescheinigungen	946	301
10.5 Abgeltungssteuer bei natürlichen Personen und Vereinen	950	302
11. Steuerabzug bei Bauleistungen	953	302
12. Solidaritätszuschlag	960	304
13. Investitionszulage	961	305
13.1 Investitionszulagengesetz 2007	961	305
13.2 Investitionszulagengesetz 2010	965	306

	Rdn.	Seite
D. Gewerbesteuer	981	309
1. Allgemeines	981	309
2. Gewerbeertrag	988	310
2.1 Gewinn	988	310
2.2 Hinzurechnungen	991	311
2.3 Kürzungen	996	312
2.4 Freibetrag	999	312
3. Besteuerungsgrenze	1000	313
4. Steuermessbetrag	1001	313
5. Hebesatz	1002	313
6. Gewerbesteuererklärung	1003	314
7. Vorauszahlungen und Abschlusszahlung	1004	314
E. Umsatzsteuer	1016	315
1. Allgemeines	1016	315
2. Steuergegenstand und Geltungsbereich	1022	316
2.1 Steuerbare Umsätze	1022	316
2.2 Unternehmer	1027	317
2.3 Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	1031	318
2.4 Lieferung und sonstige Leistung	1035	319
2.5 Innegemeinschaftlicher Erwerb	1043	322
2.5.1 Begriff	1043	322
2.5.2 Erwerbsschwelle	1045	322
2.5.3 Steuerbefreiungen	1050	323
2.5.4 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1051	324
2.5.5 Besondere Aufzeichnungspflichten	1057	325
3. Steuerbefreiungen	1060	326
3.1 Ausfuhrlieferungen und innegemeinschaftliche Lieferungen	1061	326
3.1.1 Ausfuhrlieferungen (§ 4 Nr. 1a UStG)	1061	326
3.1.2 Innegemeinschaftliche Lieferungen (§ 4 Nr. 1b UStG)	1062	327
3.1.3 Zusammenfassende Meldungen	1066	328
3.1.4 Steuervergütung	1073	330

	Rdn.	Seite
3.2 Umsätze, die unter andere Verkehrsteuergesetze fallen	1074	330
3.3 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	1075	331
3.4 Krankenhäuser, Altenheime usw.	1080	333
3.5 Menschliche Organe und Beförderung von kranken Personen	1081	334
3.6 Wohlfahrtseinrichtungen	1082	334
3.7 Kulturelle Einrichtungen	1084	335
3.8 Vorträge und Kurse	1088	336
3.9 Teilnehmergebühren für kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1091	337
3.10 Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	1093	337
3.11 Deutsches Jugendherbergswerk	1096	338
3.12 Leistungen der Jugendhilfe	1097	339
3.13 Lieferung bestimmter Gegenstände	1101	340
3.14 Verzicht auf Steuerbefreiungen	1102	340
4. Besteuerungsmaßstab	1105	341
4.1 Entgelt	1105	341
4.2 Durchlaufende Posten	1111	343
4.3 Mindestbemessungsgrundlage	1113	343
5. Steuersätze	1115	344
6. Vorsteuerabzug	1120	346
6.1 Allgemeines	1120	346
6.2 Pauschalierung der Vorsteuer	1122	347
6.3 Nicht abziehbare Vorsteuern	1130	350
6.4 Aufteilung von Vorsteuern	1137	351
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1138	352
6.6 Ausstellung von Rechnungen	1140	353
7. Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	1144	355
8. Besteuerung der Kleinunternehmer	1152	357
9. Erhebung der Umsatzsteuer	1158	359
9.1 Steuer und Steuerschuldner, Besteuerungszeitraum	1158	359
9.2 Abgabe von Voranmeldungen, Leistung von Vorauszahlungen	1160	359
9.3 Steuererklärung, Besteuerungsverfahren	1166	360
10. Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1167	361

	Rdn.	Seite
F. Lohnsteuer	1191	363
1. Verein als Arbeitgeber	1191	363
2. Arbeitnehmer	1194	363
2.1 Abgrenzung zur selbständigen Tätigkeit	1194	363
2.2 Auslagenersatz und Reisekosten	1201	364
2.3 Nebenberufliche Lehrtätigkeit	1207	366
2.4 Sportler	1211	367
2.5 Künstler und verwandte Berufe	1221	369
2.6 Andere Personen	1227	370
3. Berechnung der Lohnsteuer	1235	372
3.1 Steuerpflichtiger Arbeitslohn	1235	372
3.2 Lohnkonto und Lohnsteuerabzugsmerkmale lt. Lohnsteuerkarte 2010 oder Ersatzbescheinigung	1245	374
3.3 Geringfügige Beschäftigung (sog. 400-€-Jobs)	1250	376
3.4 Pauschalierung der Lohnsteuer	1260	379
3.5 Einbehaltung und Abführung	1266	380
3.6 Auskunftspflicht des Finanzamts	1269	381
4. Steuerbefreiung bei nebenberuflichen Tätigkeiten	1270	381
4.1 Freibetrag nach § 3 Nr. 26 EStG (sog. Übungsleiterfreibetrag)	1270	381
4.1.1 Begünstigte Tätigkeiten	1273	382
4.1.2 Nebenberufliche Tätigkeit	1278	386
4.1.3 Gemeinnütziger Bereich	1279	386
4.1.4 Berechnung	1282	387
4.2 Allgemeine Aufwandspauschale	1290	389
4.2.1 Wirkung	1293	390
4.2.2 Beschränkungen	1296	390
4.2.3 Begünstigte Tätigkeiten	1297	391
4.2.4 Verhältnis zu anderen Steuerbefreiungen	1299	393
4.2.5 Nebenberuflichkeit	1301	394
4.2.6 Schriftliche Bestätigung	1303	395
4.2.7 Ehrenamtlicher Vorstand	1304	395
4.2.8 Rückspende	1309	397
5. Abzugssteuer bei beschränkter Steuerpflicht	1315	399

	Rdn.	Seite
G. Sonstige Steuern	1346	405
1. Grundsteuer	1346	405
1.1 Allgemeines	1346	405
1.2 Befreiung des Grundbesitzes gemeinnütziger Vereine	1350	406
1.3 Befreiung des Grundbesitzes der Sportvereine	1354	407
1.4 Grundbesitz, der Wohnzwecken dient	1359	407
1.5 Erlass der Grundsteuer	1360	408
2. Grunderwerbsteuer	1361	408
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer	1363	409
4. Kraftfahrzeugsteuer	1368	410
5. Lotteriesteuer	1373	412
6. Vergnügungssteuer	1378	413
H. Spendenrecht	1401	414
1. Allgemeines	1401	414
2. Zuwendungen	1405	415
2.1 Allgemeines	1405	415
2.2 Mitgliedsbeiträge	1412	417
2.3 Sachspenden	1415	418
2.4 Leistungsspenden	1422	419
3. Steuerbegünstigte Zwecke und begünstigte Zuwendungsempfänger	1426	421
3.1 Allgemeines	1426	421
3.2 Steuerbegünstigte Zwecke	1429	422
3.3 Begünstigte Zuwendungsempfänger	1431	424
4. Höchstgrenzen für den Spendenabzug	1436	425
4.1 Rechtslage bis zum Veranlagungszeitraum 2006	1437	425
4.2 Rechtslage ab dem Veranlagungszeitraum 2007	1439	426
5. Nachweis von Zuwendungen	1447	429
5.1 Förmliche Zuwendungsbestätigung	1447	429
5.2 Vereinfachter Nachweis	1458	432
6. Vertrauensschutz und Haftung	1460	433
6.1 Vertrauensschutz für gutgläubige Spender	1460	433
6.2 Haftung des Vereins und seiner Vertreter	1461	433

	Rdn.	Seite
I. Rechnungslegung	1476	437
1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	1476	437
2. Besonderheiten bei Spendeneinnahmen	1483	439
3. Einnahme-Überschussrechnung	1486	440
J. Prüfungen des Finanzamts	1501	443
1. Prüfungen durch den Innendienst	1501	443
2. Außenprüfungen	1510	445
K. Übriges Steuerrecht	1526	447
1. Anzeige- und Meldepflichten	1526	447
2. Steuererklärungspflichten	1530	448
3. Zahlungspflichten	1533	449
4. Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	1535	449
5. Stundung und Erlass	1537	450
6. Vertretung und Haftung	1544	451
7. Folgen der Nichterfüllung steuerlicher Pflichten	1548	452
7.1 Zwangsmittel	1548	452
7.2 Verspätungszuschläge	1552	453
7.3 Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	1554	453
7.4 Säumniszuschläge	1557	454
7.5 Vollstreckungsverfahren	1558	454
7.6 Strafen und Bußgelder	1559	455
7.7 Andere nachteilige Folgen	1562	456
8. Untersuchungsgrundsatzt	1565	456
9. Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	1567	457
9.1 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1567	457
9.2 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1570	457
9.3 Grundlagenbescheide	1573	458
9.4 Fristen und Formvorschriften	1574	458
9.5 Aussetzung der Vollziehung	1577	459
9.6 Umfang der Überprüfung	1579	459

	Rdn.	Seite
9.7 Kosten	1581	460
10. Verbindliche Auskünfte	1584	460
11. Einheitsbewertung	1588	461

Anhang	463
---------------	------------

Wichtige Gesetzestexte (AO, § 10b EStG)	463
Mustersatzung für Vereine, Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, geistliche Genossenschaften und Kapitalgesellschaften	479
Amtliche Vordrucke für Zuwendungsbestätigungen	481
BMF-Schreiben vom 17.06.2012	485
Stichwortverzeichnis	491