

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkung	15
1 Rechtliche Grundlagen	17
1.1 Satzung und Ordnungen des Vereins	17
1.2 Grundsätze der Buchführung	17
1.3 Rechenschaft gegenüber der Mitgliederversammlung	19
1.4 Das Nebenzweckprivileg eingetragener Vereine	20
1.5 Insolvenzrecht für Vereine	20
2 Bereiche des gemeinnützigen Vereins	21
2.1 Ideeller Bereich	21
2.2 Vermögensverwaltung	22
2.3 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	22
2.4 Zweckbetriebe	23
2.5 Vereinsaktivitäten	25
3 Gemeinnützigkeitsrecht und Vereinsgeschäftsführung	27
3.1 Aufgaben der Geschäftsführung des Vereins	27
3.2 Das Prinzip der Selbstlosigkeit im Vereinsrecht	28
3.2.1 Umgang mit Verlusten im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb ..	28
3.2.2 Zeitnahe Mittelverwendung	29
3.3 Unmittelbare Zweckverwirklichung des Vereins	29
3.4 Das Gebot der Ausschließlichkeit	30
3.5 Gewährung von Annehmlichkeiten für Vereinsmitglieder	30
3.6 Gesellige Veranstaltungen im Verein	32
3.7 Veranstaltungen zur Mittelbeschaffung	32
3.8 Durchführung einer Lotterie oder Ausspielung	32
4 Umsatzsteuer im Vereinsbereich	35
4.1 Abgrenzung des nichtunternehmerischen vom unternehmerischen Bereich	35
4.1.1 Unternehmerischer Bereich	35
4.1.2 Umsatzsteuerbare Leistungen	36
4.1.3 Umsatzsteuerverprobung	36
4.2 Zuschüsse, Anzahlungen	37
4.3 Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (EU-Recht)	37
4.3.1 Umsetzung der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie	38
4.3.2 Mitgliedsbeiträge nach Europäischem Recht	39
4.4 Der Verein als Kleinunternehmer	40

4.5	Steuerfreie Umsätze	40
4.6	Steuerpflicht aus Verträgen besonderer Art	42
4.7	Umsatzsteuersätze	43
4.8	Umsatzbesteuerung von Reisen	44
4.9	Überlassung von Sportanlagen	45
4.9.1	Überlassung der Sportanlage auf längere Dauer	46
4.9.2	Überlassung der Sportanlage auf kurze Dauer	46
4.9.3	Zwischenvermietung von Sportanlagen	46
4.10	Kooperation mit einer anderen gemeinnützigen Organisation	47
4.10.1	Gewerbliche Überlassung von Räumen	47
4.10.2	Gruppenhäuser im Jugend- und Bildungsbereich	48
4.11	Vorsteuern	49
4.11.1	Zuordnungsentscheidung für Anlagevermögen	49
4.11.2	Vorsteuerabzug	50
4.11.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen ...	50
4.11.4	Aufteilung des Vorsteuerabzugs	51
4.11.5	Vorsteuerabzug bei Gebäuden	51
4.11.6	Vorsteuerabzug bei Anlagevermögen	52
4.11.7	Vorsteuer-Berichtigungszeitraum	53
4.12	Umsatzsteuerpflicht beim Verkauf von Anlagevermögen	55
4.13	Betriebsvorrichtungen in der Umsatzsteuer	56
4.13.1	Verfahrensweise bei Betriebsvorrichtungen	56
4.13.2	Beispiele für Betriebsvorrichtungen	57
4.14	Vorsteuerpauschalierung	57
4.15	Erstellung von Rechnungen mit Umsatzsteuer	58
5	Grundlagen der Buchführung und Kontenplan	59
5.1	Aufbau eines Kontenplans	59
5.1.1	Kontenplan eines Vereins mit mehreren Zweckbetrieben – ein Beispiel	60
5.1.2	Aufteilung von Konten	60
5.2	Berücksichtigung von gemischten Aufwendungen	61
5.3	Methoden der Kostenzuordnung	62
5.3.1	Zuordnung nach Nutzung	63
5.3.2	Absetzung für Abnutzung (AfA) und andere feste Kosten	63
5.3.3	Vereinfachungsregelung der Finanzverwaltung	63
6	Vereinsvermögen	65
6.1	Anlagevermögen	65
6.1.1	Ertragsteuerliche Zuordnung von Anlagevermögen	66
6.1.2	Grundstücke und anderes Anlagevermögen	66
6.1.3	Abgrenzung: Betriebsvorrichtungen und Gebäude	67

6.2	Zuordnung von Anlagevermögen	68
6.2.1	Zuordnung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	68
6.2.2	Zuordnung zum Zweckbetrieb	69
6.2.3	Zuordnung zum ideellen Bereich	69
6.2.4	Zuordnung zur Vermögensverwaltung	69
6.3	Abschreibungen	69
6.3.1	Geringwertige Wirtschaftsgüter	70
6.3.2	Investitionszuschüsse	70
6.3.3	Finanzanlagen	70
6.3.4	Anlagenverzeichnis	70
6.4	Hallenbauvereine – Zwischenvermietungen	70
6.5	Finanzierung, Zuordnung und Nutzungsänderung beim Anlagevermögen	71
6.5.1	Finanzierung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	71
6.5.2	Kreditfinanzierung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	72
6.5.3	Finanzierung in der Vermögensverwaltung	72
6.5.4	Gemischte Nutzung von Anlagevermögen	73
6.5.5	Finanzierung von gemischten Investitionen	73
6.5.6	Nutzungsänderungen von Wirtschaftsgütern	74
6.6	Verpachtung eines bisher selbst betriebenen steuerpflichtigen Betriebs	74
6.7	Ausgliederung eines Teilbetriebs	75
6.7.1	Zukünftige Verwendung im steuerbegünstigten Bereich	75
6.7.2	Zukünftige Verwendung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb ..	76
6.8	Vermietung von Vereinsanlagen	76
7	Vereinszweck und Tätigkeiten – Beispiele	79
7.1	Sponsoring	79
7.1.1	Berücksichtigung als Betriebsausgaben beim Sponsor	79
7.1.2	Berücksichtigung als Spende beim Sponsor	79
7.1.3	Steuerliche Behandlung des Sponsorings beim steuerbegünstigten Verein	80
7.1.4	Überlassung von Sachmitteln ohne Werbung (Spenden)	80
7.1.5	Überlassung von Sachmitteln mit Werbung	81
7.2	Fördervereine	82
7.3	Wohlfahrt, Soziales	82
7.3.1	Einrichtungen der Wohlfahrtspflege	83
7.3.2	Werkstätten für behinderte Menschen	83
7.3.3	Krankenhäuser	84
7.4	Jugendförderung	84
7.4.1	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	84
7.4.2	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerks und ähnlicher Einrichtungen	85

7.5	Sport	85
7.5.1	Zuordnung der sportlichen Veranstaltungen	85
7.5.2	Zuordnung des Sports zum Zweckbetrieb oder zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	86
7.5.3	Option »Teilnahme bezahlter Sportler«	87
7.5.4	Überlassung von Sportanlagen	89
7.5.5	Sportreisen	89
7.6	Bildung	90
7.7	Kultur	91
7.7.1	Theater – Theateraufführungen	91
7.7.2	Konzerte	92
7.7.3	Bescheinigung der Landesbehörde bei kulturellen Tätigkeiten ..	93
7.7.4	Umsatzbesteuerung von Theatervorführungen, Konzerten und Solisten	93
8	Untergliederung von Vereinen	95
8.1	Finanzielle Verwaltung der Untergliederungen	95
8.1.1	Steuerliche Auswirkungen der Unselbstständigkeit	96
8.1.2	Praxisbeispiel eines Sportvereins	96
8.1.3	Zahlen der Untergliederungen einbinden und auswerten	97
8.1.4	Etat-Vereinbarung	97
8.1.5	Leistungen an Mitglieder	98
8.1.6	Haftung des Vorstands, Haftungsbeschränkung	98
8.1.7	Vorgaben für Untergliederungen	98
8.2	Sonderkassen einzelner Sparten oder Gruppen	99
8.3	Abrechnung einer Sportveranstaltung	100
8.3.1	Abrechnung einer Sportveranstaltung im Zweckbetrieb	101
8.3.2	Abrechnung einer Sportveranstaltung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	102
8.4	Zahlen der Untergliederungen einbinden und auswerten	102
8.5	Vollständigkeitserklärung der Vereinsabteilungen	104
9	Festgemeinschaft, Spielgemeinschaft und Kooperationen	105
9.1	Umsatzsteuer bei Kooperationen	106
9.2	Beispiel: Abrechnung einer Sportveranstaltung	106
9.3	Auswirkungen der Abrechnung bei den Vereinen	107
10	Einnahmen aus Spenden	111
10.1	Geldspenden	111
10.2	Aufwandsspenden	113
10.3	Buchen von Verrechnungen	114
10.4	Sachspenden	115

10.5	Aufzeichnungspflichten für Spenden	117
10.6	Sammelbestätigungen	117
11	Rücklagen – Mittelverwendung im Verein	119
11.1	Nachweis der zeitnahen Mittelverwendung	119
11.2	Bildung von Rücklagen	121
11.3	Funktion einer Betriebsmittelrücklage	122
11.4	Zweckgebundene Rücklagen	122
11.5	Rücklage im unternehmerischen Bereich	123
11.6	Rücklage in der Vermögensverwaltung	123
11.7	Wiederbeschaffungsrücklage	123
11.8	Freie Rücklagen	124
11.9	Kapitalbeteiligungsrücklage	124
11.10	Darstellung von Rücklagen im Jahresabschluss	125
11.10.1	Berechnung der Zuführung zur freien Rücklage	125
11.10.2	Darstellung der Berechnung der zweckbestimmten Rücklagen ..	126
11.10.3	Darstellung der Höhe und Entwicklung der zweckbestimmten Rücklagen	126
11.10.4	Darstellung der Höhe und Entwicklung der Wiederbeschaffungsrücklage	127
12	Der Jahresabschluss im Verein	129
12.1	Einnahmen-Überschussrechnung	129
12.1.1	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines Schulfördervereins	129
12.1.2	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines kleinen Sozialvereins	130
12.1.3	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines Kindergartenvereins	131
12.1.4	Darstellung der Vermögensaufstellung am Beispiel eines Kindergartenvereins	132
12.1.5	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines Sportvereins	133
12.1.6	Darstellung des Deckblatts zum Jahresabschluss	138
12.2	Bilanz	138
12.2.1	Darstellung der Aktiva der Bilanz	139
12.2.2	Darstellung der Passiva der Bilanz	140
12.3	Gewinn- und Verlustrechnung	141
12.3.1	Darstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	141
12.3.2	Darstellung der Kurzfassung einer Bilanz	142
12.3.3	Darstellung der Verwendung des Jahresergebnisses	143
12.4	Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens (Komponenten-AfA)	144

12.5	Darstellung des Anlagenspiegels des beweglichen Anlagevermögens . . .	145
13	Rechenschaftsbericht und Erläuterungen zur Rechnungslegung	147
13.1	Darstellung der Entwicklung der Mitgliederzahlen	147
13.2	Darstellung der Höhe und Entwicklung der Rückstellungen	147
13.3	Der Rücklagenspiegel im Jahresbericht	147
13.4	Darstellung der Nachweise und Berechnungen zum Gemeinnützigkeitsrecht	148
13.4.1	Darstellung der Gliederung der Erträge und Aufwendungen . . .	148
13.4.2	Darstellung der Mittelverwendungsrechnung	150
13.5	Rechenschaftsbericht des Vorstands	150
13.5.1	Inhalte zur Vereinsorganisation	151
13.5.2	Inhalte zu den Finanzen	152
13.5.3	Inhalte zur internen Vereinsorganisation	152
13.5.4	Außendarstellung und Aktivitäten des Vereins	152
13.6	Bestandsverzeichnis zum Anlagevermögen	153
13.7	Aufstellung und Darstellung des Haushaltsplans (Etat)	153
13.7.1	Darstellung der Aufstellung des Etats	154
13.7.2	Darstellung der Jahresabrechnung und Vergleich mit dem Etat .	155
14	Steuererklärungen im Verein	157
14.1	Jahreserklärungen für gemeinnützige Vereine	157
14.2	Abgabenordnung – die Grundlage des Steuerrechts	158
14.3	ELSTER – Elektronische Steuererklärungen	160
14.3.1	Die Internetseite www.elster.de	160
14.3.2	Registrierung beim Finanzamt	161
14.3.3	Navigation im Programm ELSTER	161
14.3.4	Übersicht zu den Formularen und Leistungen	162
14.3.5	Mein ELSTER – Startseite	162
14.3.6	Benutzergruppe	163
14.3.7	Eingabe und Übernahme von Daten in ELSTER	164
14.3.8	Beendigung von ELSTER	164
14.4	Körperschaftsteuererklärung <i>ohne</i> wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	165
14.4.1	Formular: Körperschaftsteuererklärung KSt 1	165
14.4.2	Erläuterungen zum Formular für Vereine	168
14.4.3	Formular: Anlage Gem	169
14.5	Freistellungsbescheid und Feststellung der Gemeinnützigkeit	178
14.6	Körperschaftsteuererklärung <i>mit</i> wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb . .	179
14.6.1	Formular: Körperschaftsteuererklärung KSt 1	179
14.6.2	Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus dem Gewerbebetrieb	183
14.6.3	Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . .	189
14.6.4	Berechnung der Körperschaftsteuer	191

14.7	Gewerbsteuererklärung	192
14.8	Die Anlage EÜR für Vereine	193
14.8.1	Formular: Anlage EÜR	193
14.8.2	Erläuterungen zum Formular für Vereine	198
14.9	Umsatzsteuererklärung	207
14.9.1	Formular: Umsatzsteuererklärung	208
14.9.2	Erläuterungen zum Formular für Vereine	214
14.10	Umsatzsteuer-Voranmeldung	215
14.10.1	Formular: Umsatzsteuer-Voranmeldung	216
14.10.2	Erläuterungen zum Formular für Vereine	218
14.11	Antrag auf Dauerfristverlängerung	220
14.11.1	Formular: Antrag auf Dauerfristverlängerung	220
14.11.2	Erläuterungen zum Formular für Vereine	221
14.12	Übertragung der Bilanzdaten	221
14.13	Lohnsteuer-Anmeldung	221
14.13.1	Formular: Lohnsteuer-Anmeldung	223
14.13.2	Erläuterungen zum Formular für Vereine	224
14.13.3	Elektronische Lohnsteuer-Anmeldung	225
14.13.4	Regelung der Zuständigkeiten bei Änderungen	226
14.13.5	Arbeitnehmer ohne steuerliche Identifikationsnummer	226
14.13.6	Lohnsteuerbescheinigungen	227
15	Kassenprüfung im Verein	229
15.1	Rechtliche Grundlagen der Kassenprüfung	229
15.1.1	Rechte des Kassenprüfers	230
15.1.2	Prüfkriterien	230
15.1.3	Prüfung der Vollständigkeit	231
15.1.4	Gruppenkassen	231
15.1.5	Sachliche Zuordnung	232
15.1.6	Zeitliche Zuordnung	232
15.1.7	Wirtschaftliche Mittelverwendung	232
15.2	Unterlagen für die Kassenprüfung	233
15.2.1	Bücher, Journale, Kassenbücher	233
15.2.2	Belege	233
15.2.3	Unterlagen für die Gehaltsabrechnung	234
15.2.4	Anlagenverzeichnis	234
15.2.5	Rücklagen	234
15.2.6	Geschäftsbericht und Haushaltsplan	235
15.3	Prüfbericht des Kassenprüfers	235
15.3.1	Erläuterung des Prüfberichts in der Mitgliederversammlung ...	235
15.3.2	Empfehlungen bei groben Missständen	236
15.4	Checkliste für die Kassenprüfung	237

16	Auszüge aus Gesetzen	239
16.1	Abgabenordnung	239
16.2	Bürgerliches Gesetzbuch	242
16.3	Handelsgesetzbuch	244
16.4	Einkommensteuergesetz	246
16.5	Körperschaftsteuergesetz	248
	Stichwortverzeichnis	251