

Steuerrecht der Vereine

Von

Herbert Schleder

Oberamtsrat

im Bundesministerium der Finanzen

3. Auflage

nwb

Verlag Neue Wirtschafts-Briefe
Herne/Berlin

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	298	70
3.8 Kirchliche Zwecke	307	72
4. Selbstlosigkeit	311	72
4.1 Grundsätze	311	72
4.2 Wirtschaftliche Selbstlosigkeit	312	73
4.3 Ideelle Selbstlosigkeit	319	74
4.4 Mittelverwendung für satzungsmäßige Zwecke	321	75
4.5 Zuwendungen an Mitglieder	331	78
4.6 Gebot der zeitnahen Mittelverwendung	336	79
4.7 Grundsatz der Vermögensbindung	339	80
5. Ausschließlichkeit	361	82
6. Unmittelbarkeit	366	82
7. Steuerlich unschädliche Betätigungen	376	83
7.1 Fördervereine	377	83

	Rdn.	Seite
7.2 Weitergabe eigener Mittel	379	84
7.3 Zurverfügungstellung von Arbeitskräften	381	84
7.4 Überlassung von Räumen	382	85
7.5 Zweckgebundene Rücklagen	383	85
7.6 Freie Rücklagen	387	85
7.7 Gesellige Veranstaltungen	395	87
7.8 Bezahlter Sport	398	88
7.9 Sonderregelungen für Stiftungen	400	88
8. Wirtschaftliche Betätigungen	411	89
8.1 Allgemeines	411	89
8.2 Begriff des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	417	90
8.3 Vermögensverwaltung	422	91
8.4 Zweckbetrieb	427	93
8.4.1 Allgemeiner Begriff	427	93
8.4.2 Sonderregelungen	431	93
8.4.2.1 Einrichtungen der Wohlfahrtspflege	432	94
8.4.2.2 Krankenhäuser	434	94
8.4.2.3 Sportliche Veranstaltungen	435	95
8.4.2.4 Bestimmte andere wirtschaftliche Betätigungen	456	101
8.5 Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	501	106
8.5.1 Allgemeines	501	106
8.5.2 Einzelne steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	502	106
8.5.3 Zusammenfassung mehrerer Betriebe	503	107
8.5.4 Besteuerungsgrenze	506	108
8.5.5 Altmaterialsammlungen	517	111
9. Satzung	536	114
10. Tatsächliche Geschäftsführung	546	116
11. Anerkennungsverfahren	551	117

C. Körperschaftsteuer

1. Allgemeines	561	119
2. Steuerpflicht	571	120
3. Einkommensermittlung und Steuerfestsetzung	581	122
3.1 Bemessungszeitraum	581	122
3.2 Allgemeines zur Einkommensermittlung	582	122
3.2.1 Rechtsgrundlagen im Körperschaftsteuer- und Einkommensteuergesetz	582	122
3.2.2 Einkunftsarten	583	123
3.2.3 Gewinnermittlungsarten	585	123
3.2.4 Betriebseinnahmen	586	124

	Rdn.	Seite
3.2.5 Betriebsausgaben	587	124
3.2.6 Umsatzsteuer	588	125
3.2.7 Zuflußprinzip	589	125
3.2.8 Absetzungen für Abnutzung (AfA)	592	126
3.2.9 Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden	593	127
3.2.10 Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	597	129
3.2.11 Geringwertige Wirtschaftsgüter	600	130
3.2.12 Sanierungsgewinne	602	130
3.2.13 Verlustabzug	603	130
3.2.14 Verlustabzug bei Anwendung der Besteuerungsgrenze	607	131
3.3 Sachliche Befreiung der Mitgliedsbeiträge	610	132
3.4 Spenden des Vereins	614	133
3.5 Nichtabziehbare Aufwendungen	631	134
3.5.1 Ausgaben für Satzungszwecke	632	135
3.5.2 Nichtabziehbare Steuern	638	137
3.5.3 Aufsichtsratsvergütungen	640	138
3.6 Zum Teil abziehbare Ausgaben	641	138
3.7 Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	646	140
4. Einkommensermittlung bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	671	145
4.1 Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe	671	145
4.2 Aufteilung von Einnahmen	674	145
4.3 Lohnzahlungen an Mitglieder	678	147
4.4 Besonderheiten beim wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb „Werbung“	685	150
4.5 Besonderheiten bei anderen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	699	154
4.5.1 Altmaterialialsammlungen	699	154
4.5.2 Basare	703	155
4.5.3 Andere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	705	156
5. Besteuerungsgrenze	721	156
6. Körperschaftsteuer-Freibetrag	726	156
6.1 Freibetrag bis 1989	726	156
6.2 Freibetrag ab 1990	729	157
7. Steuertarif, Veranlagung und Entrichtung der Steuer	731	157
7.1 Steuertarif, Abschlußzahlung	731	157
7.2 Vorauszahlungen	735	158
7.3 Steuererklärung	737	158
8. Verpachtung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	741	160

	Rdn.	Seite
9. Übersicht steuerfreie Einnahmen	751	161
10. Kapitalertragsteuer	756	162
11. Zinsabschlag	766	163
11.1 Gemeinnützige Vereine	768	164
11.2 Steuerpflichtige Vereine	771	165
11.3 Vom Finanzamt nicht erfaßte Vereine	774	166
11.4 Verspätete Abgabe von Bescheinigungen	779	167
12. Solidaritätszuschlag	783	168
13. Investitionszulage	791	169

D. Gewerbesteuer

1. Allgemeines	801	170
2. Besteuerungsgrundlagen	809	171
2.1 Gewerbeertrag	810	171
2.1.1 Gewinn	810	171
2.1.2 Hinzurechnungen	812	172
2.1.3 Kürzungen	816	173
2.1.4 Freibetrag	819	174
2.2 Gewerbekapital	821	174
3. Besteuerungsgrenze	826	175
4. Einheitlicher Steuermeßbetrag	828	175
5. Hebesatz	829	176
6. Gewerbesteuererklärung	830	176
7. Vorauszahlungen und Abschlußzahlung	831	177

E. Vermögensteuer und Einheitsbewertung des Betriebsvermögens

1. Steuerpflicht	841	177
2. Bemessungsgrundlage	845	178
2.1 Allgemeines	845	178
2.2 Betriebsvermögen der Vereine	847	179
2.2.1 Steuerpflichtiges Vermögen	847	179
2.2.2 Vermögensaufstellung	849	179
2.2.3 Wertansatz der Wirtschaftsgüter	850	179
2.2.4 Betriebsgrundstücke	852	180
2.2.5 Wertpapiere	854	181
2.2.6 Betriebsschulden	858	182
2.2.7 Hauptfeststellung	860	182
2.2.8 Wertfortschreibung und Nachfeststellung	861	183
2.2.9 Abrundung	862	183

	Rdn.	Seite
3. Berechnung der Vermögensteuer	863	183
4. Veranlagung und Entrichtung der Steuer	864	184
4.1 Hauptveranlagung, Neuveranlagung, Nachveranlagung	864	184
4.2 Steuererklärungsspflicht	868	185
4.3 Entrichtung der Jahressteuerschuld, Vorauszahlungen	869	185

F. Umsatzsteuer

1. Allgemeines	881	186
2. Steuergegenstand und Geltungsbereich	891	187
2.1 Steuerbare Umsätze	891	187
2.2 Unternehmer	893	188
2.3 Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	898	189
2.4 Lieferung und sonstige Leistung	902	190
2.5 Eigenverbrauch	909	192
2.6 Innergemeinschaftlicher Erwerb	912	193
2.6.1 Begriff	912	193
2.6.2 Erwerbsschwelle	914	193
2.6.3 Steuerbefreiungen	920	195
2.6.4 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	922	195
2.6.5 Besondere Aufzeichnungspflichten	928	197
3. Steuerbefreiungen	946	198
3.1 Ausfuhrlieferungen und innergemeinschaftliche Lieferungen	947	198
3.1.1 Ausfuhrlieferungen	947	198
3.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen	948	198
3.1.3 Steuervergütung	953	200
3.2 Umsätze, die unter andere Verkehrsteuergesetze fallen . .	955	200
3.3 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	956	201
3.4 Krankenhäuser, Altenheime usw.	976	204
3.5 Menschliche Organe und Beförderung von kranken Personen	977	205
3.6 Wohlfahrtseinrichtungen	978	205
3.7 Kulturelle Einrichtungen	980	206
3.8 Vorträge und Kurse	984	206
3.9 Teilnehmergebühren für kulturelle und sportliche Veranstaltungen	986	207
3.10 Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	988	207
3.11 Deutsches Jugendherbergswerk	990	208
3.12 Einrichtungen der Jugendhilfe	993	209
3.13 Lieferung, Entnahme und Eigenverbrauch bestimmter Gegenstände	997	210
3.14 Verzicht auf Steuerbefreiungen	998	210

	Rdn.	Seite
4. Besteuerungsmaßstab	1011	211
4.1 Entgelt	1011	211
4.2 Durchlaufende Posten	1018	213
4.3 Mindestbemessungsgrundlage	1020	214
5. Steuersätze	1026	214
6. Vorsteuerabzug	1036	217
6.1 Allgemeines	1036	217
6.2 Pauschalierung der Vorsteuer	1038	218
6.3 Nichtabziehbare Vorsteuern	1048	221
6.4 Aufteilung von Vorsteuern	1053	222
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1054	222
6.6 Ausstellung von Rechnungen	1056	224
7. Differenzbesteuerung	1060	225
8. Besteuerung der Kleinunternehmer	1071	226
9. Erhebung der Umsatzsteuer	1081	227
9.1 Steuer und Steuerschuldner, Besteuerungszeitraum	1081	227
9.2 Abgabe von Voranmeldungen, Leistung von Vorauszahlungen	1083	227
9.3 Steuererklärung, Besteuerungsverfahren	1088	228
10. Besteuerung im Abzugsverfahren	1091	229

G. Lohnsteuer

1. Verein als Arbeitgeber	1101	230
2. Arbeitnehmer	1106	231
2.1 Abgrenzung zur selbständigen Tätigkeit	1106	231
2.2 Auslagenersatz und Reisekosten	1111	231
2.3 Nebenberufliche Übungsleiter	1117	233
2.4 Sportler	1122	234
2.5 Musiker	1131	235
2.6 Andere Personen	1133	236
3. Berechnung der Lohnsteuer	1146	237
3.1 Steuerpflichtiger Arbeitslohn	1146	237
3.2 Lohnkonto und Lohnsteuervkarte	1150	238
3.3 Pauschalierung der Lohnsteuer	1153	239
3.4 Einbehaltung und Abführung	1160	241
3.5 Auskunftspflicht des Finanzamts	1163	241
4. Steuerfreie Aufwandsentschädigung für bestimmte nebenberufliche Tätigkeiten	1171	242
4.1 Allgemeines	1171	242
4.2 Begünstigte Tätigkeiten	1173	242

	Rdn.	Seite
4.3 Nebenberufliche Tätigkeit	1176	243
4.4 Gemeinnütziger Bereich	1177	243
4.5 Berechnung	1180	244
5. Beschränkt Steuerpflichtige	1191	245

H. Sonstige Steuern

1. Grundsteuer	1206	249
1.1 Allgemeines	1206	249
1.2 Befreiung des Grundbesitzes gemeinnütziger Vereine	1210	250
1.3 Befreiung des Grundbesitzes der Sportvereine	1214	251
1.4 Grundbesitz, der Wohnzwecken dient	1219	252
1.5 Erlaß der Grundsteuer	1220	253
2. Grunderwerbsteuer	1221	253
3. Erbschaftsteuer	1224	253
4. Kraftfahrzeugsteuer	1227	254
5. Lotteriesteuer	1229	255
6. Vergnügungsteuer	1233	255

I. Spendenrecht

1. Allgemeines	1246	257
2. Abziehbare Ausgaben	1256	258
3. Sachspenden	1266	259
4. Leistungsspenden	1276	261
5. Steuerbegünstigte Zwecke	1281	262
6. Als besonders förderungswürdig anerkannte Organisationen	1301	267
7. Höchstgrenzen für den Spendenabzug	1311	269
8. Nachweis von Spenden	1321	271
8.1 Förmliche Spendenbestätigung	1321	271
8.2 Vereinfachter Spendennachweis	1324	272
9. Vertrauensschutz und Haftung	1326	273
9.1 Vertrauensschutz für gutgläubige Spender	1326	273
9.2 Haftung der Vereinsvertreter	1327	274

J. Rechnungslegung

1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	1331	275
2. Besonderheiten bei Spendeneinnahmen	1338	277
3. Einnahme-Überschuß-Rechnung	1342	278

	Rdn.	Seite
K. Prüfungen des Finanzamtes		
1. Prüfungen durch den Innendienst	1356	281
2. Außenprüfungen	1365	283
L. Übriges Steuerrecht		
1. Anzeige- und Meldepflichten	1381	285
2. Steuererklärungspflichten	1386	286
3. Zahlungspflichten	1391	286
4. Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	1396	287
5. Stundung und Erlaß	1401	287
6. Vertretung und Haftung	1411	288
7. Folgen der Nichterfüllung steuerlicher Pflichten	1416	289
7.1 Zwangsmittel	1417	290
7.2 Verspätungszuschläge	1420	290
7.3 Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	1422	291
7.4 Säumniszuschläge	1425	291
7.5 Vollstreckungsverfahren	1427	292
7.6 Strafen und Bußgelder	1428	292
7.7 Andere nachteilige Folgen	1430	293
8. Untersuchungsgrundsatz	1436	293
9. Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	1441	294
9.1 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1441	294
9.2 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1444	295
9.3 Grundlagenbescheide	1447	296
9.4 Fristen und Formvorschriften	1448	296
9.5 Aussetzung der Vollziehung	1451	296
9.6 Umfang der Überprüfung	1453	297
9.7 Kosten	1455	297
Anhang		
Wichtige Gesetzestexte (AO, § 10 b EStG)		299
Mustersatzung (steuerlich notwendige Bestimmungen)		309
Muster für eine förmliche Spendenbestätigung		311
Erklärung (Fragebogen) zur Überprüfung gemeinnütziger Vereine		312
Anlage Sportvereine		316
Stichwortverzeichnis		319