

# Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Vorwort zur 2. Auflage.....</b>                          | <b>13</b> |
| <b>Vorwort zur 1. Auflage.....</b>                          | <b>14</b> |
| <b>Abkürzungsverzeichnis.....</b>                           | <b>15</b> |
| <b>Literaturverzeichnis.....</b>                            | <b>20</b> |
| <b>A Einführung.....</b>                                    | <b>27</b> |
| 1 Begriff des Berufsverbands.....                           | 27        |
| 2 Abgrenzung zu Berufsvertretungen .....                    | 29        |
| 3 Aufgaben .....  | 29        |
| 4 Steuerliche Behandlung .....                              | 31        |
| <b>B Gründung.....</b>                                      | <b>33</b> |
| 1 Rechtsform .....  | 33        |
| 2 Zivilrechtliche Grundlagen.....                           | 34        |
| 2.1 Abgrenzung rechtsfähiger/nichtrechtsfähiger Verein..... | 34        |
| 2.2 Abgrenzung Idealverein/wirtschaftlicher Verein.....     | 35        |
| 2.3 Gründungsakt.....                                       | 37        |
| 2.3.1 Feststellung der Satzung .....                        | 37        |
| 2.3.2 Bestellung des ersten Vorstands .....                 | 37        |
| 2.3.3 Gründungsprotokoll .....                              | 37        |
| 2.3.4 Anmeldung zum Vereinsregister .....                   | 38        |
| 2.3.5 Erlangung der Rechtsfähigkeit .....                   | 39        |
| 2.4 Satzung .....   | 40        |
| 2.4.1 Name des Vereins.....                                 | 41        |
| 2.4.2 Sitz des Vereins.....                                 | 43        |
| 2.4.3 Absicht zur Eintragung in das Vereinsregister .....   | 43        |
| 2.4.4 Zweck des Vereins .....                               | 44        |

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| 2.4.5    | Erwerb der Mitgliedschaft .....   | 45        |
| 2.4.6    | Beendigung der Mitgliedschaft .....                                       | 46        |
| 2.4.6.1  | Austritt .....  | 46        |
| 2.4.6.2  | Ausschluss .....  | 47        |
| 2.4.6.3  | Streichung aus der Mitgliederliste .....                                  | 48        |
| 2.4.6.4  | Erlöschen der Mitgliedschaft .....  | 49        |
| 2.4.6.5  | Ruhe der Mitgliedschaft .....   | 50        |
| 2.4.7    | Mitgliedsbeiträge .....   | 50        |
| 2.4.8    | Bildung des Vorstands .....   | 52        |
| 2.4.9    | Mitgliederversammlung .....   | 54        |
| 2.4.10   | Sonstige Satzungsbestimmungen .....                                       | 57        |
| 2.4.11   | Unterzeichnung der Satzung .....  | 58        |
| 2.5      | Vereinsordnung und Geschäftsordnung .....                                 | 58        |
| 2.6      | Dachverband und Gesamtverein .....  | 59        |
| <b>3</b> | <b>Steuerliche Besonderheiten .....</b>                                   | <b>62</b> |
| 3.1      | Zweckrichtung des Verbands .....  | 62        |
| 3.1.1    | Ausgestaltung der Satzung .....   | 62        |
| 3.1.2    | Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....                  | 66        |
| 3.1.3    | Auseinanderfallen von Satzung und tatsächlicher<br>Geschäftsführung ..... | 67        |
| 3.2      | Wechsel in die und aus der Steuerbefreiung .....                          | 68        |
| <b>C</b> | <b>Organisation des Verbands .....</b>                                    | <b>71</b> |
| <b>1</b> | <b>Mitgliedschaft .....</b>   | <b>71</b> |
| 1.1      | Erwerb der Mitgliedschaft .....   | 71        |
| 1.2      | Rechte der Mitglieder .....   | 75        |
| 1.3      | Pflichten der Mitglieder .....  | 77        |
| 1.4      | Beendigung der Mitgliedschaft .....                                       | 79        |
| 1.4.1    | Austritt .....  | 79        |
| 1.4.2    | Ausschluss .....  | 81        |
| 1.4.3    | Streichung aus der Mitgliederliste .....                                  | 81        |
| 1.4.4    | Rechtsfolgen .....  | 81        |
| <b>2</b> | <b>Organe .....</b>   | <b>82</b> |
| 2.1      | Mitgliederversammlung .....   | 82        |
| 2.1.1    | Einberufung .....   | 82        |
| 2.1.2    | Durchführung und Beschlussfassung .....                                   | 85        |
| 2.2      | Vorstand .....  | 87        |
| 2.2.1    | Bestellung .....  | 88        |
| 2.2.2    | Notbestellung durch das Amtsgericht .....                                 | 89        |
| 2.2.3    | Amtszeit .....  | 91        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| 2.2.4    | Beendigung des Vorstandsamts .....                                    | 91         |
| 2.2.5    | Anstellungsverhältnis/Auftragsverhältnis .....                        | 93         |
| 2.2.6    | Vertretung.....   | 94         |
| 2.2.7    | Geschäftsführung.....   | 96         |
| 2.3      | Sonstige Organe .....   | 99         |
| 2.3.1    | Besonderer Vertreter.....   | 100        |
| 2.3.2    | Geschäftsführer und Geschäftsstelle.....                              | 101        |
| <b>3</b> | <b>Haftung.....</b>   | <b>102</b> |
| 3.1      | Haftung des Verbands.....   | 102        |
| 3.1.1    | Organhaftung .....  | 102        |
| 3.1.2    | Haftung für Erfüllungsgehilfen .....                                  | 104        |
| 3.1.3    | Haftung für Verrichtungsgehilfen.....                                 | 104        |
| 3.2      | Persönliche Haftung von Organmitgliedern .....                        | 105        |
| 3.3      | Haftung der Vereinsmitglieder .....                                   | 108        |
| <b>D</b> | <b>Besteuerung der Verbandstätigkeit .....</b>                        | <b>111</b> |
| <b>1</b> | <b>Allgemeines .....</b>  | <b>111</b> |
| <b>2</b> | <b>Steuersubjekt .....</b>  | <b>112</b> |
| 2.1      | Hauptverein .....   | 112        |
| 2.2      | Regionale Untergliederungen .....                                     | 113        |
| 2.3      | Tochtergesellschaften .....   | 115        |
| <b>3</b> | <b>(Ertrag-)Steuerliche Sphären des Verbands – ein Überblick.....</b> | <b>115</b> |
| 3.1      | Ideeller Bereich .....  | 116        |
| 3.2      | Vermögensverwaltung .....   | 117        |
| 3.3      | Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....                               | 118        |
| 3.3.1    | Wesen und Steuerfolgen .....  | 119        |
| 3.3.2    | Dauerverluste.....  | 122        |
| 3.3.3    | Geprägetheorie.....   | 124        |
| <b>4</b> | <b>Umsatzsteuer .....</b>   | <b>126</b> |
| 4.1      | Berufsverband als Unternehmer .....                                   | 127        |
| 4.2      | Umsatzsteuerbare Leistungen .....                                     | 128        |
| 4.3      | Umsatzsteuerpflicht bzw. -befreiung.....                              | 131        |
| 4.4      | Bemessungsgrundlage sowie Berechnung .....                            | 132        |
| 4.5      | Vorsteuerabzug .....  | 134        |
| 4.6      | Kleinunternehmer.....   | 137        |
| 4.7      | Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers.....                    | 138        |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| <b>5</b> | <b>ABC der steuerlichen Einordnung ausgewählter Bereiche .....</b> | <b>139</b> |
| 5.1      | Aus- und Fortbildung .....   | 139        |
| 5.1.1    | Ertragsteuerliche Einordnung .....                                 | 139        |
| 5.1.2    | Inanspruchnahme umsatzsteuerlicher<br>Befreiungsvorschriften ..... | 140        |
| 5.1.2.1  | § 4 Nr. 22 a) UStG .....   | 140        |
| 5.1.2.2  | § 4 Nr. 21 a) bb) UStG .....                                       | 142        |
| 5.1.2.3  | Besonderheiten bei Verpflegung .....                               | 144        |
| 5.1.2.4  | Vorsteuerabzug .....   | 145        |
| 5.1.2.5  | Dokumentationserfordernisse .....                                  | 146        |
| 5.2      | Bürogemeinschaft von Berufsverbänden .....                         | 147        |
| 5.3      | Geschäftsstelle .....  | 148        |
| 5.4      | Personal-/Sachmittelgestellung .....                               | 149        |
| 5.5      | Lobbytätigkeiten .....   | 149        |
| 5.6      | Mitgliedsbeiträge .....  | 150        |
| 5.7      | (Sonder-)Umlagen .....   | 155        |
| 5.8      | Nutzung von Kapitalvermögen .....                                  | 155        |
| 5.9      | Rechtsschutz/-beratung .....                                       | 156        |
| 5.10     | Sponsoring .....   | 158        |
| 5.10.1   | Fehlende Gegenleistung .....                                       | 158        |
| 5.10.2   | (Geringfügige) Gegenleistung .....                                 | 159        |
| 5.10.3   | Aktive Gegenleistung .....   | 161        |
| 5.10.4   | Abgrenzungsprobleme bei mehreren Maßnahmen .....                   | 162        |
| 5.11     | Verbandsvertretungen .....   | 163        |
| 5.11.1   | Auslagenersatz .....   | 163        |
| 5.11.2   | (Pauschale) Aufwandsentschädigungen .....                          | 164        |
| 5.11.2.1 | Einkommensteuer .....  | 164        |
| 5.11.2.2 | Umsatzsteuer .....   | 166        |
| 5.12     | Verbandszeitschrift .....  | 168        |
| 5.13     | Vermietung und Verpachtung .....                                   | 170        |
| 5.14     | Zuschüsse .....  | 171        |
| 5.15     | Sonstige Betätigungen .....  | 173        |
| <b>6</b> | <b>Sonderregelung für Parteispenden .....</b>                      | <b>178</b> |
| <b>7</b> | <b>Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....</b>                 | <b>179</b> |
| 7.1      | Ideeller Bereich/Vermögensverwaltung .....                         | 179        |
| 7.2      | Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....                            | 180        |
| 7.3      | Zuordnung von Einnahmen/Ausgaben .....                             | 182        |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| <b>8</b> | <b>Fiktive Ausschüttung in den ideellen Bereich – Kapitalertragsteuer .....</b> | <b>183</b> |
| 8.1      | Persönlicher Anwendungsbereich.....   | 184        |
| 8.2      | Umfang der Kapitaleinkünfte .....   | 185        |
| 8.3      | Entstehung und Durchführung der Besteuerung .....                               | 187        |
| <b>9</b> | <b>Steuerveranlagung.....</b>   | <b>188</b> |
| <b>E</b> | <b>Exkurs: Abgrenzung zu gemeinnützigen Vereinen .....</b>                      | <b>191</b> |
| <b>F</b> | <b>Rechnungslegung .....</b>  | <b>193</b> |
| <b>1</b> | <b>Gesetzliche Vorgaben .....</b>   | <b>193</b> |
| 1.1      | Vereinsrecht.....   | 193        |
| 1.2      | Handelsrecht.....   | 194        |
| 1.3      | Steuerrecht .....   | 196        |
| <b>2</b> | <b>Zwecke der Rechnungslegung .....</b>   | <b>197</b> |
| <b>3</b> | <b>Form und Inhalt der Rechnungslegung .....</b>                                | <b>198</b> |
| 3.1      | Einnahmen-/Ausgabenrechnung mit Vermögensrechnung .....                         | 198        |
| 3.2      | Jahresabschluss .....   | 202        |
| 3.2.1    | Handelsrecht.....   | 202        |
| 3.2.2    | E-Bilanz .....  | 204        |
| <b>4</b> | <b>Offenlegung.....</b>   | <b>205</b> |
| <b>G</b> | <b>Satzungsänderung und Änderungen in der Verbandsstruktur .....</b>            | <b>207</b> |
| <b>1</b> | <b>Satzungsänderung.....</b>  | <b>207</b> |
| 1.1      | Zuständigkeit.....  | 207        |
| 1.2      | Beschlussfassung.....   | 207        |
| 1.3      | Eintragung im Vereinsregister .....   | 208        |
| 1.4      | Satzungsdurchbrechung.....  | 209        |
| <b>2</b> | <b>Ausgründung von Verbandsaktivitäten .....</b>                                | <b>210</b> |
| 2.1      | Einsatz von Service-Gesellschaften .....  | 210        |
| 2.1.1    | Chancen/Motive und Risiken .....  | 210        |
| 2.1.2    | Vermeidung des Gepräges.....  | 211        |
| 2.1.3    | „Schein“-GmbH.....  | 212        |

|         |  |            |
|---------|--|------------|
| 2.2     | Zivilrechtliche Grundlagen .....                           | 212        |
| 2.2.1   | Ausgliederung .....  | 212        |
| 2.2.2   | Sacheinlage oder Sachgründung .....                        | 213        |
| 2.2.3   | Verkauf .....  | 214        |
| 2.3     | Steuerliche Auswirkungen der Ausgründung .....             | 214        |
| 2.3.1   | Ausgliederung bzw. Sacheinlage .....                       | 214        |
| 2.3.2   | Verkauf .....  | 217        |
| 2.4     | Besteuerung nach der Ausgründung .....                     | 218        |
| 2.4.1   | Besteuerung der GmbH .....                                 | 218        |
| 2.4.2   | Einordnung beim Verband .....                              | 219        |
| 2.4.3   | Gewinnausschüttungen .....                                 | 221        |
| 2.5     | Betriebsaufspaltung .....                                  | 224        |
| 2.5.1   | Tatbestandsmerkmale .....                                  | 224        |
| 2.5.2   | Rechtsfolgen .....   | 226        |
| 2.6     | Leistungen zwischen Verband und Service-Gesellschaft ..... | 227        |
| 2.6.1   | Ertragsteuern .....  | 227        |
| 2.6.2   | Umsatzsteuer .....   | 229        |
| 2.6.2.1 | Steuerbarer Leistungsaustausch .....                       | 229        |
| 2.6.2.2 | Umsatzsteuerliche Organschaft .....                        | 230        |
| 3       | <b>Verschmelzung .....</b>                                 | <b>232</b> |
| 3.1     | Gründe für eine Verschmelzung .....                        | 232        |
| 3.2     | Zivilrechtliche Grundlagen .....                           | 233        |
| 3.2.1   | Verschmelzungsvertrag .....                                | 234        |
| 3.2.2   | Verschmelzungsbericht .....                                | 235        |
| 3.2.3   | Verschmelzungsprüfung .....                                | 236        |
| 3.2.4   | Verschmelzungsbeschluss .....                              | 236        |
| 3.2.5   | Klage gegen den Verschmelzungsbeschluss .....              | 237        |
| 3.2.6   | Kündigungsrecht .....                                      | 237        |
| 3.2.7   | Eintragung im Vereinsregister .....                        | 237        |
| 3.3     | Umwandlungssteuerrecht .....                               | 238        |
| 3.3.1   | Übertragender Verein .....                                 | 239        |
| 3.3.2   | Übernehmender Verein .....                                 | 241        |
| 3.4     | Grunderwerbsteuer .....                                    | 242        |
| 3.5     | Umsatzsteuer .....   | 243        |
| 4       | <b>Spaltung .....</b>                                      | <b>244</b> |
| 5       | <b>Formwechsel .....</b>                                   | <b>245</b> |

|          |   |            |
|----------|---|------------|
| <b>H</b> | <b>Beendigung eines Verbands .....</b>                | <b>247</b> |
| <b>1</b> | <b>Auflösung.....</b>                                 | <b>247</b> |
| 1.1      | Beschluss der Mitgliederversammlung .....             | 247        |
| 1.2      | Auflösung gemäß Satzung .....                         | 248        |
| 1.3      | Wegfall sämtlicher Mitglieder.....                    | 248        |
| 1.4      | Rechtsfolgen der Auflösung .....                      | 249        |
| <b>2</b> | <b>Insolvenz .....</b>                                | <b>250</b> |
| <b>3</b> | <b>Verlust der Rechtsfähigkeit .....</b>              | <b>251</b> |
| 3.1      | Verzicht.....   | 251        |
| 3.2      | Entziehung der Rechtsfähigkeit .....                  | 251        |
| <b>4</b> | <b>Registeranmeldung bzw. -eintragung.....</b>        | <b>252</b> |
| <b>5</b> | <b>Liquidation.....</b>                               | <b>252</b> |
| <b>6</b> | <b>Besteuerung.....</b>                               | <b>253</b> |
| 6.1      | Inanspruchnahme der steuerlichen Begünstigungen ..... | 253        |
| 6.2      | Steuerveranlagung.....                                | 254        |
| <b>I</b> | <b>Steuerliche Außenprüfung.....</b>                  | <b>257</b> |
| <b>1</b> | <b>Begriff und Zweck .....</b>                        | <b>257</b> |
| <b>2</b> | <b>Erscheinungsformen .....</b>                       | <b>258</b> |
| 2.1      | Allgemeine Außenprüfung.....                          | 258        |
| 2.2      | Besondere Außenprüfungen.....                         | 259        |
| 2.2.1    | Umsatzsteuersonderprüfung .....                       | 259        |
| 2.2.2    | Lohnsteuer-Außenprüfung.....                          | 260        |
| 2.2.3    | Exkurs: Umsatzsteuer-/Lohnsteuer-Nachschau.....       | 261        |
| <b>3</b> | <b>Prüfungsablauf.....</b>                            | <b>262</b> |
| <b>J</b> | <b>Anlagen .....</b>                                  | <b>265</b> |
| <b>1</b> | <b>Muster.....</b>                                    | <b>265</b> |
| 1.1      | Gründungsprotokoll.....                               | 265        |
| 1.2      | Satzung .....   | 267        |
| 1.3      | Registeranmeldung .....                               | 272        |
| 1.4      | Einladung zur Mitgliederversammlung .....             | 273        |

|          |  |            |
|----------|--|------------|
| 1.5      | Protokoll einer Mitgliederversammlung .....  | 274        |
| 1.6      | Registeranmeldung Satzungsänderung .....   | 276        |
| <b>2</b> | <b>Amtliche Formulare .....</b>  | <b>277</b> |
| 2.1      | KSt 1 A: Körperschaftsteuererklärung .....   | 278        |
| 2.2      | KSt 1 B: Körperschaftsteuererklärung .....   | 284        |
| 2.3      | KSt Ber 1: Erklärung zur Körperschaftsteuerpflicht von<br>Berufsverbänden .....              | 288        |
| 2.4      | KSt Ber 1 a: Erklärung zur besonderen Körperschaftsteuerpflicht von<br>Berufsverbänden ..... | 292        |
| 2.5      | NV 2 A: Antrag auf Ausstellung einer NV-Bescheinigung .....                                  | 294        |
| 2.6      | NV 3 A: Antrag auf Ausstellung einer Nichtveranlagungs- (NV-)<br>Bescheinigung .....         | 297        |
| 2.7      | GewSt 1 A: Gewerbesteuererklärung .....  | 299        |
| 2.8      | USt 2 A: Umsatzsteuererklärung .....   | 303        |
| 2.9      | Antrag auf Anpassung Vorauszahlung .....   | 307        |
|          | <b>Die Autoren .....</b>   | <b>308</b> |
|          | <b>Stichwortverzeichnis .....</b>  | <b>310</b> |