

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 2. Auflage.....	13
Vorwort zur 1. Auflage.....	14
Abkürzungsverzeichnis.....	15
Literaturverzeichnis.....	20
A Einführung.....	27
1 Begriff des Berufsverbands.....	27
2 Abgrenzung zu Berufsvertretungen.....	29
3 Aufgaben	29
4 Steuerliche Behandlung	31
B Gründung	33
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	Ruhen 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
3	Steuerliche Besonderheiten	62
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 Geschäftsführung	67
3.2	Wechsel in die und aus der Steuerbefreiung	68
C	Organisation des Verbands	71
1	Mitgliedschaft	71
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
2	Organe	82
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
3	Haftung.....	102
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
D	Besteuerung der Verbandstätigkeit	111
1	Allgemeines	111
2	Steuersubjekt	112
2.1	Hauptverein	112
2.2	Regionale Untergliederungen	113
2.3	Tochtergesellschaften	115
3	(Ertrag-)Steuerliche Sphären des Verbands – ein Überblick.....	115
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
4	Umsatzsteuer	126
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

5	ABC der steuerlichen Einordnung ausgewählter Bereiche	139
5.1	Aus- und Fortbildung	139
5.1.1	Ertragsteuerliche Einordnung	139
5.1.2	Inanspruchnahme umsatzsteuerlicher 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	Verbandsgremien	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
6	Sonderregelung für Parteispenden	178
7	Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen.....	179
7.1	Ideeller Bereich/Vermögensverwaltung	179
7.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	180
7.3	Zuordnung von Einnahmen/Ausgaben	182

8	Fiktive Ausschüttung in den ideellen Bereich – Kapitalertragsteuer	183
8.1	Persönlicher Anwendungsbereich.....	184
8.2	Umfang der Kapitaleinkünfte	185
8.3	Entstehung und Durchführung der Besteuerung	187
9	Steuerveranlagung.....	188
E	Exkurs: Abgrenzung zu gemeinnützigen Vereinen	191
F	Rechnungslegung	193
1	Gesetzliche Vorgaben	193
1.1	Vereinsrecht.....	193
1.2	Handelsrecht.....	194
1.3	Steuerrecht	196
2	Zwecke der Rechnungslegung	197
3	Form und Inhalt der Rechnungslegung	198
3.1	Einnahmen-/Ausgabenrechnung mit Vermögensrechnung	198
3.2	Jahresabschluss	202
3.2.1	Handelsrecht.....	202
3.2.2	E-Bilanz.....	204
4	Offenlegung.....	205
6	Satzungsänderung und Änderungen in der Verbandsstruktur	207
1	Satzungsänderung.....	207
1.1	Zuständigkeit.....	207
1.2	Beschlussfassung.....	207
1.3	Eintragung im Vereinsregister	208
1.4	Satzungsdurchbrechung.....	209
2	Ausgründung von Verbandsaktivitäten	210
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	Verschmelzung	232
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	Spaltung	244
5	Formwechsel	245

H	Beendigung eines Verbands	247
1	Auflösung.....	247
1.1	Beschluss der Mitgliederversammlung	247
1.2	Auflösung gemäß Satzung	248
1.3	Wegfall sämtlicher Mitglieder.....	248
1.4	Rechtsfolgen der Auflösung.....	249
2	Insolvenz	250
3	Verlust der Rechtsfähigkeit	251
3.1	Verzicht.....	251
3.2	Entziehung der Rechtsfähigkeit.....	251
4	Registeranmeldung bzw. -eintragung.....	252
5	Liquidation.....	252
6	Besteuerung.....	253
6.1	Inanspruchnahme der steuerlichen Begünstigungen	253
6.2	Steuerveranlagung.....	254
I	Steuerliche Außenprüfung.....	257
1	Begriff und Zweck	257
2	Erscheinungsformen	258
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-Nachscha...	261
3	Prüfungsablauf	262
J	Anlagen	265
1	Muster.....	265
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
2	Amtliche Formulare	277
2.1	KSt 1 A: Körperschaftsteuererklärung.....	278
2.2	KSt 1 B: Körperschaftsteuererklärung.....	284
2.3	KSt Ber 1: Erklärung zur Körperschaftsteuerpflicht von Berufsverbänden.....	288
2.4	KSt Ber 1 a: Erklärung zur besonderen Körperschaftsteuerpflicht von 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-) Bescheinigung.....	297
2.7	GewSt 1 A: Gewerbesteuererklärung	299
2.8	USt 2 A: Umsatzsteuererklärung	303
2.9	Antrag auf Anpassung Vorauszahlung.....	307
	Die Autoren.....	308
	Stichwortverzeichnis	310