

Inhaltsverzeichnis

| | | |
|----------|---|----------|
| 1 | Einführung und Grundlegung | 1 |
| 1.1 | Gemeinnütziges Engagement in Deutschland | 2 |
| 1.1.1 | Stiftungslandschaft, Vereinskultur, Bürgerschaftliches Engagement, öffentlich-rechtliche Verwaltung | 2 |
| 1.1.2 | Die gesetzlichen Rahmenbedingungen und Rechtsquellen | 4 |
| 1.1.2.1 | Gemeinnützigkeitsrecht | 4 |
| 1.1.2.2 | Die verfassungsrechtlichen Grundlagen der steuerlichen Privilegierung gemeinnütziger Zwecke | 5 |
| 1.1.3 | Zivil- und Gesellschaftsrecht | 6 |
| 1.2 | Die gGmbH in der Praxis: Eignung, Zwecke und Verbreitung | 6 |
| 1.2.1 | Die gGmbH im Gesundheits- und Bildungssektor | 7 |
| 1.2.2 | Kein Widerspruch: Gemeinnützigkeit und öffentliche Verwaltung | 8 |
| 1.2.3 | Instrument der Nachfolgeregelung | 10 |
| 1.3 | Gemeinwohl und wirtschaftliche Betätigung | 11 |
| 1.3.1 | Vorzüge der gGmbH | 11 |
| 1.3.1.1 | Organisationsstruktur | 11 |
| 1.3.1.2 | Finanzielle Aspekte | 12 |
| 1.3.1.3 | Umwidmung bestehender GmbH ohne Neugründung | 13 |
| 1.3.2 | Auslagerung des betrieblichen Bereichs | 14 |
| 1.3.2.1 | Am Beispiel des Vereins | 14 |
| 1.3.2.2 | Am Beispiel öffentlich-rechtlicher Körperschaften | 15 |
| 1.3.2.3 | Gestaltung einer betrieblichen Ausgliederung | 16 |
| 1.4 | Rechtsformwahl: Stiftung, gGmbH, Verein | 18 |
| 1.4.1 | Ideelle Zweckverfolgung versus Gemeinnützigkeit | 19 |
| 1.4.2 | Gesellschaftsrechtliche Abgrenzung Verein, GmbH, Stiftung | 19 |
| 1.4.2.1 | Willensbildung | 20 |
| 1.4.2.2 | Geschäftsführung und Vertretung | 22 |
| 1.4.2.3 | Haftung | 22 |
| 1.4.3 | Vermögensausstattung und Vermögensbindung | 24 |
| 1.4.4 | Grundzüge der rechtsfähigen Stiftung | 25 |
| 1.4.4.1 | Lebzeitige Stiftungsgründung | 26 |

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1.4.4.2 | Errichtung einer Stiftung von Todes wegen | 27 |
| 1.4.4.3 | Vergleich gGmbH und gemeinnützige Stiftung | 27 |
| 1.4.4.4 | Die gemeinnützige Stiftungs-GmbH als Kombinationsmodell | 28 |
| 1.5 | Die gGmbH im gemeinnützigen Verbund mit der rechtsfähigen Stiftung als Dachorganisation | 30 |
| 2 | Gesellschaftsrecht der gGmbH | 33 |
| 2.1 | Zusammenspiel von Gesellschaftsrecht und Gemeinnützigkeit | 34 |
| 2.1.1 | Allgemeines | 34 |
| 2.1.2 | Grundlagen des GmbH-Rechts | 36 |
| 2.1.3 | Die Unternehmungsgesellschaft im Gemeinnützigkeitsrecht | 37 |
| 2.1.3.1 | Gesellschaftsrechtliche Regelungen zur UG | 37 |
| 2.1.3.2 | Gemeinnützigkeitsrechtliche Besonderheiten der gUG | 38 |
| 2.1.4 | Kein genereller Vorrang des Gesellschaftsrechts vor dem Gemeinnützigkeitsrecht | 40 |
| 2.2 | Die Organe der gGmbH | 42 |
| 2.2.1 | Die Gesellschafterversammlung | 43 |
| 2.2.2 | Geschäftsführung | 44 |
| 2.2.2.1 | Organstellung und Anstellungsverhältnis | 44 |
| 2.2.2.2 | Bestellung und Abberufung | 45 |
| 2.2.2.3 | Vertretungsregelung und Selbstkontrahierungsverbot | 46 |
| 2.2.2.4 | Geschäftsführervertrag | 47 |
| 2.2.2.5 | Vergütung | 48 |
| 2.3 | Aufsichtsrat/Beirat | 49 |
| 2.4 | Satzungsgestaltung und steuerliche Mustersatzung | 50 |
| 2.4.1 | Steuerliche Mustersatzung der Finanzverwaltung | 50 |
| 2.4.2 | Individuelle Satzungsgestaltung | 51 |
| 2.4.2.1 | Firma und Sitz | 52 |
| 2.4.2.2 | Gesellschaftszweck und Unternehmensgegenstand | 54 |
| 2.4.2.3 | Selbstlosigkeit, Uneigennützigkeit | 64 |
| 2.4.2.4 | Vermögensbindung | 65 |
| 2.5 | Grundsätze guter Geschäftsführung: Compliance, Corporate Governance, und Verwaltungskosten | 68 |
| 2.5.1 | Compliance im Non-Profit-Bereich | 68 |
| 2.5.2 | Geschäftsführung | 69 |
| 2.5.2.1 | Non-Profit Governance | 70 |
| 2.5.2.2 | Verwaltungskosten | 73 |
| 2.6 | Kapitalaufbringung, Stammkapital, Geschäftsanteile | 74 |
| 2.6.1 | Kapitalaufbringung | 74 |
| 2.6.1.1 | Bareinlage | 74 |
| 2.6.1.2 | Sacheinlage | 75 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 2.6.1.3 | Nachträgliche Kapitalaufbringung | 75 |
| 2.6.2 | Stammkapital und Vermögensbindung | 75 |
| 2.6.3 | Geschäftsanteile | 76 |
| 2.7 | Haftungsverfassung der gGmbH | 76 |
| 2.7.1 | Gesetzlicher Haftungstatbestand | 77 |
| 2.7.2 | Unternehmerischer Ermessensspielraum | 77 |
| 2.7.2.1 | Business Judgement Rule | 77 |
| 2.7.2.2 | Haftungsmaßstab und Haftungsmilderung | 78 |
| 2.7.3 | Durchsetzung von Regressansprüchen | 79 |
| 2.7.4 | Außenhaftung der Organe | 79 |
| 2.8 | Gemeinnützigkeit und Vermögensbindung | 80 |
| 2.8.1 | Kapital und Vermögensbindung | 80 |
| 2.8.2 | Vermögensbindung bei Auflösung | 80 |
| 2.8.3 | Verkauf von Anteilen | 81 |
| 2.8.4 | Einziehung und Abfindung | 82 |
| 2.9 | Der Gründungsprozess | 84 |
| 2.9.1 | Vorbereitung | 84 |
| 2.9.2 | Die gemeinnützige GmbH in Gründung | 85 |
| 2.9.2.1 | Vorgründungsgesellschaft | 85 |
| 2.9.2.2 | Vor-GmbH | 86 |
| 2.9.2.3 | Steuerliche Behandlung der Vor-GmbH | 86 |
| 2.9.3 | Anforderungen an eine Sachgründung | 86 |
| 2.9.4 | Beurkundungspflichtige Anträge, Geschäftsführerbestellung, Gründungskosten | 88 |
| 2.9.5 | Anträge an das Finanzamt | 89 |
| 3 | Satzungsänderung, Nachfolge und Beendigung | 91 |
| 3.1 | Verfügung über Geschäftsanteile | 92 |
| 3.2 | Erbfall und Nachfolge in die gGmbH | 94 |
| 3.2.1 | Vererblichkeit von GmbH-Anteilen | 95 |
| 3.2.2 | Flankierende testamentarische Regelung | 96 |
| 3.2.3 | Vorweggenommene Erbfolge | 98 |
| 3.2.3.1 | Übertragung an einen Abkömmling | 98 |
| 3.2.3.2 | Überführung in eine gemeinnützige Stiftung | 98 |
| 3.2.4 | Güterrechtliche Vereinbarungen | 98 |
| 3.2.5 | Bewertung von Geschäftsanteilen einer gGmbH | 99 |
| 3.2.5.1 | Bewertung nach handelsrechtlichen Grundsätzen | 99 |
| 3.2.5.2 | Erbschaft- und schenkungsteuerliche Bewertung | 101 |
| 3.3 | Satzungsänderungen | 102 |
| 3.3.1 | Grundsätze bei allgemeinen Satzungsänderungen | 102 |
| 3.3.2 | Satzungsänderung zur Erlangung der Gemeinnützigkeit | 104 |
| 3.3.3 | Satzungsänderungen zum Austritt aus der Gemeinnützigkeit | 104 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 3.4 | Umwandlung und Umwidmung | 105 |
| 3.4.1 | Wechsel zwischen den Rechtsformen bei gemeinnützigen Organisationen | 105 |
| 3.4.1.1 | Umwandlung nach Umwandlungsgesetz | 105 |
| 3.4.1.2 | Gemeinnützigkeitsrechtliche Probleme | 106 |
| 3.4.1.3 | Besonderheiten bei der Ausgliederung aus einer Stiftung auf eine gGmbH – Haftung für Verbindlichkeiten | 108 |
| 3.4.2 | Umwidmung einer GmbH in eine gGmbH | 109 |
| 3.4.2.1 | Motivation/Gründe | 109 |
| 3.4.2.2 | Gesellschafterbeschluss und Satzungsänderung | 110 |
| 3.5 | Das Ende der gemeinnützigen GmbH | 111 |
| 3.5.1 | Auflösung, Liquidation und Beendigung | 111 |
| 3.5.1.1 | Auflösungstatbestände | 111 |
| 3.5.1.2 | Liquidation und Beendigung | 113 |
| 3.5.1.3 | Besonderheiten aufgrund Gemeinnützigkeitsrechts | 113 |
| 3.5.2 | Die gGmbH in der Krise und in der Insolvenz | 114 |
| 3.5.2.1 | Insolvenzantragspflicht | 114 |
| 3.5.2.2 | Insolvenzantragspflicht der Geschäftsführer | 114 |
| 3.5.2.3 | Insolvenzantragspflicht der Gesellschafter | 115 |
| 3.5.2.4 | Antragspflicht des fakultativen Aufsichtsrates | 116 |
| 3.5.2.5 | Konsequenzen der Insolvenzverschleppung | 117 |
| 3.5.3 | Steuerliche Folgen der Insolvenz | 117 |
| 4 | Buchführung und Rechnungslegung | 119 |
| 4.1 | Buchführung | 119 |
| 4.1.1 | Besonderheiten der Lohn- und Gehaltsbuchführung | 120 |
| 4.1.2 | Besondere Buchführungspflichten | 120 |
| 4.1.2.1 | Krankenhäuser | 121 |
| 4.1.2.2 | Pflegeeinrichtungen | 121 |
| 4.1.3 | Kontenrahmen | 122 |
| 4.1.4 | Die Mittelverwendungsrechnung in der Buchführung | 123 |
| 4.1.5 | Die Mittelverwendungsrechnung neben der Buchführung | 124 |
| 4.2 | Umsetzung der gemeinnützigkeitsrechtlichen Buchführungsvorgaben .. | 129 |
| 4.2.1 | IDW RS HFA 21: Unterscheidung zwischen spendensammelnden und nicht spendensammelnden Organisationen | 129 |
| 4.2.2 | Bilanzierung unter Beachtung des IDW RS HFA 21 | 130 |
| 4.2.3 | Bilanzierung ohne Beachtung des IDW RS HFA 21 | 131 |
| 4.2.4 | Besonderheiten bei Spenden oder staatlichen Zuschüssen unter Auflagen | 132 |
| 4.3 | Buchführung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs und der Vermögensverwaltung | 133 |
| 4.4 | Buchführung der Zweckbetriebe | 133 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 4.5 | Die Größenklassen und ihre Auswirkung auf Publizitäts- und Prüfungspflicht | 134 |
| 4.6 | Aufstellung des Jahresabschlusses | 136 |
| 4.7 | Publizitätspflichten | 136 |
| 4.8 | Jahresabschlussprüfung | 137 |
| 5 | Die Besteuerung der gGmbH | 139 |
| 5.1 | Errichtung | 141 |
| 5.1.1 | Antrag auf Feststellung der Gemeinnützigkeit | 141 |
| 5.1.1.1 | Regelung bis 31.12.2012 | 142 |
| 5.1.1.2 | Antrag nach § 60a AO seit 1.1.2013 | 142 |
| 5.1.1.3 | Bedeutung des Feststellungsbescheids | 143 |
| 5.1.1.4 | Änderungen des Feststellungsbescheids | 143 |
| 5.1.2 | NV-Bescheinigung für Kapitalerträge | 143 |
| 5.1.3 | Steuerliche Folgen für den Gesellschafter | 144 |
| 5.1.3.1 | Natürliche Person als Gesellschafter | 144 |
| 5.1.3.2 | Gemeinnützige Organisation als Gesellschafter | 145 |
| 5.1.3.3 | Öffentliche Hand als Gesellschafter | 147 |
| 5.2 | Einhaltung der Anforderungen des Gemeinnützigkeitsrechts | 148 |
| 5.2.1 | Geschäftsführung: Selbstlosigkeit | 149 |
| 5.2.1.1 | Begünstigungsverbot (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 bis 4 AO) | 151 |
| 5.2.1.2 | Verbot eigenwirtschaftlichen Handelns | 153 |
| 5.2.1.3 | Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 AO) | 153 |
| 5.2.1.4 | Zeitnahe Mittelverwendung und Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 5 AO) | 157 |
| 5.2.2 | Geschäftsführung: Ausschließlichkeit | 165 |
| 5.2.3 | Geschäftsführung: Unmittelbarkeit | 166 |
| 5.2.3.1 | Grundsatz | 166 |
| 5.2.3.2 | Ausnahmen vom Unmittelbarkeitskriterium | 169 |
| 5.2.4 | Definition und Trennung der vier Sphären der gGmbH | 172 |
| 5.2.4.1 | Die Sphäre der ideellen Zweckverwirklichung | 172 |
| 5.2.4.2 | Die Sphäre des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs | 173 |
| 5.2.4.3 | Vermögensverwaltung | 178 |
| 5.2.4.4 | Zweckbetriebe | 179 |
| 5.2.4.5 | Zuteilungen von Erträgen und Aufwendungen | 183 |
| 5.3 | Laufende Ertragsbesteuerung | 183 |
| 5.3.1 | Verpflichtung zur Abgabe von Steuererklärungen | 184 |
| 5.3.2 | Spendenbescheinigungen und Spendenabzug beim Gesellschafter | 185 |
| 5.3.2.1 | Abzugsfähigkeit einer Spende des Gesellschafters | 185 |
| 5.3.2.2 | Kleinbetragsspenden | 187 |
| 5.3.2.3 | Ausstellung von Spendenbescheinigungen | 188 |
| 5.3.2.4 | Zweckbestimmung | 190 |

| | | |
|---------|---|-----|
| 5.3.2.5 | Gegenstand der Spende | 191 |
| 5.3.2.6 | Spenden aus dem Ausland | 193 |
| 5.3.2.7 | Haftung | 193 |
| 5.3.3 | Gemeinnützigkeitskonzern | 194 |
| 5.3.3.1 | Die gGmbH als Organträger | 195 |
| 5.3.3.2 | Die gGmbH als Organgesellschaft | 195 |
| 5.4 | Umsatzsteuer | 195 |
| 5.4.1 | Grundlagen | 197 |
| 5.4.1.1 | Entgeltlichkeit | 198 |
| 5.4.1.2 | Nachhaltigkeit | 198 |
| 5.4.1.3 | Selbstständigkeit und Organschaft | 199 |
| 5.4.2 | Vorsteuerabzugsberechtigung | 200 |
| 5.4.3 | Verfahrensrechtliche Fragen | 203 |
| 5.4.4 | Umsatzsteuerbefreiung | 203 |
| 5.4.4.1 | Von der Steuer befreite Tätigkeitsbereiche | 203 |
| 5.4.4.2 | Mit der gemeinnützigen Tätigkeit eng verbundene Umsätze | 204 |
| 5.4.5 | Sponsoring | 205 |
| 5.4.6 | Steuersatz | 206 |
| 5.4.7 | Zusammenschlüsse gemeinnütziger Körperschaften | 207 |
| 5.4.8 | Konkurrentenklagen | 208 |
| 5.5 | Einzelfragen der Besteuerung gemeinnütziger GmbHs | 208 |
| 5.5.1 | Die „Umwandlung“ in eine gGmbH | 208 |
| 5.5.1.1 | Die Umwidmung einer nicht gemeinnützigen juristischen Person in eine gGmbH | 209 |
| 5.5.1.2 | Die Umwandlung einer gemeinnützigen Vereinigung in eine gGmbH | 210 |
| 5.5.2 | Besonderheiten im laufenden Betrieb der gGmbH | 210 |
| 5.5.2.1 | Cash-Pooling | 210 |
| 5.5.2.2 | Kooperationen zwischen gemeinnützigen Organisationen – das Unmittelbarkeitserfordernis | 211 |
| 5.5.3 | Veräußerung der Beteiligung an der gGmbH | 212 |
| 5.5.3.1 | Veräußerung zum Buchwert der eingezahlten Kapitalanteile | 214 |
| 5.5.3.2 | Veräußerung zu einem unter dem Buchwert der eingezahlten Kapitalanteile liegenden Verkehrswert | 214 |
| 5.5.3.3 | Veräußerung über dem Buchwert | 214 |
| 5.5.3.4 | Veräußerung zum Buchwert, aber anschließende Vergütung von der gGmbH | 215 |
| 5.5.3.5 | Bedeutung für die schenk- oder erbweise Übertragung von Anteilen an eine gGmbH | 215 |
| 5.5.4 | Die Beendigung der gGmbH | 215 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 5.5.4.1 | Verlust der Gemeinnützigkeit | 216 |
| 5.5.4.2 | Beendigung durch Insolvenz oder Liquidation | 217 |
| 5.5.5 | Sonstige Steuern auf Ebene der gGmbH | 220 |
| 5.5.5.1 | Grunderwerbsteuer | 220 |
| 5.5.5.2 | Grundsteuer | 220 |
| 5.5.5.3 | Schenkungsteuer | 222 |
| 5.5.5.4 | Kraftfahrzeugsteuer | 223 |
| 6 | Muster und Materialien | 225 |
| 6.1 | Muster | 226 |
| 6.1.1 | Satzungsmuster | 226 |
| 6.1.1.1 | Satzungsmuster nach Anlage 1 zur AO | 226 |
| 6.1.1.2 | Satzungsmuster gGmbH | 228 |
| 6.1.1.3 | Muster einer lebzeitigen Stiftungsserrichtung aus dem Vermögen der gGmbH | 240 |
| 6.1.1.4 | Muster einer letztwilligen Stiftungsserrichtung mit Testamentsvollstreckung | 240 |
| 6.1.2 | Wichtige Schreiben | 241 |
| 6.1.2.1 | Musterschreiben an das Handelsregister | 241 |
| 6.1.2.2 | Musterbegleitschreiben an das Finanzamt | 242 |
| 6.1.3 | Interne Verfassung der gGmbH | 242 |
| 6.1.3.1 | Geschäftsordnung des Beirats | 242 |
| 6.1.3.2 | Muster Geschäftsordnung Geschäftsführung | 245 |
| 6.1.3.3 | Muster Einheits-Geschäftsordnung (für alle Organe) | 247 |
| 6.1.3.4 | Geschäftsführeranstellungsvertrag | 249 |
| 6.1.3.5 | Mittelverwendungsbeschluss | 251 |
| 6.1.4 | Formulare der Finanzverwaltung | 252 |
| 6.1.4.1 | Zuwendungsbestätigungen | 252 |
| 6.1.4.2 | Gründungsfragebogen | 282 |
| 6.1.4.3 | NV Bescheinigung | 291 |
| 6.1.4.4 | Erklärungsvordruck | 294 |
| 6.2 | Materialien | 300 |
| 6.2.1 | Gesetzestexte | 300 |
| 6.2.1.1 | GmbHG (Auszüge) | 300 |
| 6.2.1.2 | AO in der Fassung für den VZ 2013 | 307 |
| 6.2.1.3 | AO in der Fassung für den VZ 2014 (nur relevante Änderungen) | 320 |
| 6.2.1.4 | KStG (§§ 1, 5, 13) | 322 |
| 6.2.1.5 | EStG (§ 10b) | 326 |
| 6.2.1.6 | GewStG (§§ 2, 3, 9) | 328 |
| 6.2.1.7 | UStG (§ 1, 4, 12, 23a) | 331 |
| 6.2.1.8 | BGB (Auszug) | 346 |

| | | |
|----------------------------------|---|------------|
| 6.2.2 | Verwaltungsanweisungen | 347 |
| 6.2.2.1 | AEAO (Auszug) | 347 |
| 6.2.2.2 | Wichtige Schreiben der Finanzbehörden | 408 |
| Literatur | | 441 |
| Sachverzeichnis | | 443 |