

# Inhaltsübersicht

	Seite
<b>1 Einführung . . . . .</b>	<b>17</b>
1.1 Vorbemerkungen . . . . .	17
1.2 Entwicklung des Gemeinnützigkeitsrechts . . . . .	19
<b>2 Erläuterung der Bestimmungen des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ in der AO . . . . .</b>	<b>25</b>
2.1 § 51 AO: Allgemeines . . . . .	25
2.1.1 Körperschaften im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ . . . . .	25
2.1.1.1 Struktureller Inlandsbezug . . . . .	30
2.1.1.2 Extremistische Zielsetzungen . . . . .	33
2.1.2 Vereine . . . . .	35
2.1.2.1 Rechtsverhältnisse der Vereine . . . . .	35
2.1.2.2 Stellung der Vereinsorgane . . . . .	36
2.1.2.3 Rechtsfähiger und nichtrechtsfähiger Verein, Großvereinsregelung . . . . .	38
2.1.3 Sonstige Zweckvermögen . . . . .	41
2.1.4 Stiftungen . . . . .	41
2.1.4.1 Rechtsverhältnisse der Stiftungen . . . . .	41
2.1.4.2 Die rechtsfähige Stiftung; Stiftungsaufsicht . . . . .	42
2.1.4.3 Die nichtrechtsfähige Stiftung . . . . .	47
2.1.4.4 Örtliche, kirchliche und öffentliche Stiftungen . . . . .	48
2.1.4.5 Stiftungen im Zustand der Gründung . . . . .	49
2.1.5 Kapitalgesellschaften . . . . .	50
2.1.6 Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	51
2.2 § 52 AO: Gemeinnützige Zwecke . . . . .	53
2.2.1 Förderung gemeinnütziger Zwecke . . . . .	54
2.2.2 Begriff der „Allgemeinheit“ i. S. des § 52 Abs. 1 AO . . . . .	57
2.2.3 Schädliche Eingrenzung der „Allgemeinheit“ . . . . .	60
2.2.4 Offener Zugang zu gemeinnützigen (Sport-)Vereinen . . . . .	64
2.2.5 Gemeinnützige Zwecke i. S. des § 52 Abs. 2 AO . . . . .	70
2.2.6 Zu den gemeinnützigen Zwecken des § 52 Abs. 2 AO . . . . .	73
2.2.7 Einzelfragen zur Gemeinnützigkeit . . . . .	87
2.2.8 ABC gemeinnütziger Zwecke und Einrichtungen . . . . .	90
2.3 § 53 AO: Mildtätige Zwecke . . . . .	110
2.3.1 Allgemeines . . . . .	110
2.3.2 Persönliche Hilfsbedürftigkeit . . . . .	112
2.3.3 Wirtschaftliche Hilfsbedürftigkeit . . . . .	114
2.3.4 Nachweis der Hilfsbedürftigkeit . . . . .	118
2.3.5 Beispiele . . . . .	119
2.4 § 54 AO: Kirchliche Zwecke . . . . .	120
2.5 § 55 AO: Selbstlosigkeit . . . . .	121
2.5.1 Grundsätzliches zur Selbstlosigkeit . . . . .	122

2.5.2	Selbstlosigkeit – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb . . . . .	125
2.5.3	Schädliches eigenwirtschaftliches Handeln . . . . .	128
2.5.4	Einzelfälle . . . . .	129
2.5.5	Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 AO) . . . . .	131
2.5.5.1	Einzelfälle schädlicher Mittelverwendung . . . . .	133
2.5.5.2	Verluste im steuerpflichtigen (steuerschädlichen) wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb . . . . .	138
2.5.5.2.1	Verluste im steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb – eine Mittelfehlverwendung . . . . .	138
2.5.5.2.2	Wann liegt ein schädlicher Verlust vor? . . . . .	140
2.5.5.2.3	Umgang mit „Abschreibungsverlusten“ und „gemischten Auf- wendungen“ . . . . .	141
2.5.5.2.4	Verrechnung von Verlusten und Anlaufverluste . . . . .	143
2.5.5.2.5	Entzug der Gemeinnützigkeit und/oder Erteilung von Auflagen .	146
2.5.5.3	Verluste im Bereich der Vermögensverwaltung . . . . .	148
2.5.5.3.1	Verluste in der Vermögensverwaltung – eine Mittelfehlverwen- dung . . . . .	148
2.5.5.3.2	Wann liegt ein schädlicher Verlust in der Vermögensverwaltung vor? . . . . .	149
2.5.5.3.3	(Keine Vorgabe für die Anlagestrategie . . . . .	150
2.5.5.4	Ausstattung eines steuerpflichtigen (steuerschädlichen) wirt- schaftlichen Geschäftsbetriebs mit (zusätzlichem Kapital) . . . .	152
2.5.5.5	Ausgliederung (Outsourcing) von wirtschaftlichen Geschäfts- betrieben . . . . .	154
2.5.5.6	Zuwendungen an Mitglieder . . . . .	162
2.5.5.7	Förderung politischer Parteien . . . . .	167
2.5.6	Rückzahlung von Kapitalanteilen und Sacheinlagen (§ 55 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO) . . . . .	167
2.5.7	Begünstigungsverbot (§ 55 Abs. 1 Nr. 3 AO) . . . . .	168
2.5.8	Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO) . . . . .	172
2.5.9	Grundsatz der zeitnahen Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 5 AO) . . . . .	174
2.5.9.1	Mittelverwendungsrechnung/zeitnahe Verwendung von Mit- teln . . . . .	175
2.5.9.1.1	Grundaussagen . . . . .	175
2.5.9.1.2	Erstellung einer Mittelverwendungsrechnung . . . . .	176
2.5.9.1.3	Beispiel einer Mittelverwendungsrechnung . . . . .	182
2.5.9.2	Folgerungen aus Verstößen gegen das Gebot zeitnäher Mittel- verwendung . . . . .	186
2.5.9.3	Ausnahmen von der zeitnahen Verwendungspflicht/besondere Fallgestaltungen . . . . .	186
2.5.9.4	Einzelfragen zur zeitnahen Mittelverwendungspflicht . . . .	188
2.5.10	Stiftungen und Betriebe gewerblicher Art (§ 55 Abs. 3 AO) .	196
2.6	§ 56 AO: Ausschließlichkeit . . . . .	197
2.7	§ 57 AO: Unmittelbarkeit . . . . .	200
2.7.1	Grundsatz der Unmittelbarkeit . . . . .	200
2.7.2	Einzelfälle . . . . .	202
2.7.3	Zusammenarbeit zwischen steuerbegünstigten Körperschaften; Kooperationen . . . . .	203

2.7.4	Hilfspersonentätigkeit . . . . .	205
2.7.5	Dachorganisationen . . . . .	208
2.8	§ 58 AO: Steuerlich unschädliche Betätigungen . . . . .	209
2.8.1	Mittelbeschaffung für steuerbegünstigte Zwecke (§ 58 Nr. 1 AO) . . . . .	211
2.8.1.1	EU/EWR-Körperschaften als Förderkörperschaften nach § 58 Nr. 1 AO . . . . .	211
2.8.1.2	Mittelweiterleitung an inländische Körperschaften des privaten Rechts . . . . .	212
2.8.1.3	Mittelweiterleitung an ausländische Körperschaften . . . . .	213
2.8.1.4	Mittelweiterleitung an inländische juristische Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	214
2.8.1.5	Mittelbeschaffung durch Förderkörperschaften . . . . .	215
2.8.1.6	Hinweise zur Satzung einer Mittelbeschaffungs-Körperschaft .	216
2.8.2	Zuwendungen an andere Körperschaften (§ 58 Nr. 2 AO) . . . . .	218
2.8.2.1	Zulässige Weiterleitung und Nachweis . . . . .	218
2.8.2.2	Weiterleitung von Mitteln darf teilweise erfolgen . . . . .	219
2.8.2.3	Preisnachlässe für Leistungen an steuerbegünstigte Körper- schaften . . . . .	221
2.8.3	Überlassung von Arbeitskräften (§ 58 Nr. 3 AO) . . . . .	221
2.8.3.1	Ausnahme vom Grundsatz der Unmittelbarkeit . . . . .	221
2.8.3.2	Überlassung gegen Entgelt . . . . .	223
2.8.4	Überlassung von Räumen (§ 58 Nr. 4 AO) . . . . .	223
2.8.5	Stiftungen (§ 58 Nr. 5 AO) . . . . .	224
2.8.5.1	Versorgung des Stifters und seiner nächsten Angehörigen . . .	224
2.8.5.2	Begrenzung der Zuwendungen . . . . .	226
2.8.5.3	Leistungen an den Stifter selbst oder seine nächsten Angehörigen	226
2.8.5.4	Unterstützungsleistungen bis zu einem Drittel des Einkommens der Stiftung . . . . .	227
2.8.5.5	Unterhaltsleistungen . . . . .	228
2.8.5.6	Regelung der Unterstützung in der Satzung . . . . .	230
2.8.5.7	Steuerpflichtige Einkünfte für Stifter . . . . .	231
2.8.6	Gebundene Rücklagen (§ 58 Nr. 6 AO) . . . . .	231
2.8.6.1	Rücklagen zur nachhaltigen Zweckerfüllung . . . . .	231
2.8.6.2	Beispiele zulässiger Rücklagen i. S. des § 58 Nr. 6 AO . . . . .	232
2.8.6.3	Konkretisierung und Darstellung der Rücklage nach § 58 Nr. 6 AO	234
2.8.6.4	Bildung von Rücklagen in steuerpflichtigen wirtschaftlichen Gesellschaftsbetrieben und im Bereich der Vermögensverwaltung .	236
2.8.6.5	Wegfall der Rücklagengründe . . . . .	237
2.8.7	Weitere Rücklagen (§ 58 Nr. 7 AO) . . . . .	237
2.8.7.1	Freie Rücklage (§ 58 Nr. 7 Buchst. a AO) . . . . .	238
2.8.7.1.1	Rücklagen aus Überschuss der Vermögensverwaltung . . . . .	238
2.8.7.1.2	Rücklagen aus sonstigen Mitteln nach § 55 Abs. 1 Nr. 5 AO . . . .	240
2.8.7.1.3	Aufbau und „Verbrauch der Rücklage“ nach § 58 Nr. 7 Buchst. a AO . . . . .	241
2.8.7.2	Rücklagen zum Erwerb von Gesellschaftsrechten (§ 58 Nr. 7 Buchst. b AO) . . . . .	243
2.8.8	Gesellige Zusammenkünfte (§ 58 Nr. 8 AO) . . . . .	246
2.8.9	Förderung des bezahlten Sports (§ 58 Nr. 9 AO) . . . . .	247

2.8.10	Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen .....	248
2.8.11	Zuführung von Mitteln zum (zulässigen) Vermögen (§ 58 Nr. 11 AO).....	248
2.8.12	Vermögenszuführungen bei Stiftungen (§ 58 Nr. 12 AO).....	249
2.9	§ 59 AO: Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	250
2.9.1	Satzung i. S. des § 59 AO.....	250
2.9.2	Vertrauensschutz bei geprüfter Satzung.....	252
2.9.3	Einzelfragen zur Satzung .....	253
2.10	§ 60 AO: Anforderungen an die Satzung.....	254
2.10.1	Gesetzliche Vorgaben für die Satzung .....	256
2.10.2	Pflichtfestlegungen in der Satzung .....	257
2.10.3	Bedeutung der Satzung für Einzelsteuergesetze .....	260
2.11	§ 61 AO: Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	261
2.11.1	Ausgestaltung der Vermögensbindung.....	261
2.11.2	Folgen nachträglicher Änderung der Vermögensbindung .....	263
2.11.3	Rückwirkende Besteuerung.....	264
2.12	§ 62 AO: Ausnahmen von der satzungsmäßigen Vermögens- bindung .....	266
2.13	§ 63 AO: Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung.	268
2.13.1	Tatsächliche Geschäftsführung .....	268
2.13.2	Zuordnung von Mängeln der Geschäftsführung zu einem Veranlagungszeitraum .....	271
2.13.3	Verstöße gegen die Vermögensbindung .....	272
2.13.4	Verfahrenshinweis bei Entzug der Gemeinnützigkeit.....	273
2.13.5	Nachweis/Aufzeichnungspflichten .....	274
2.13.6	Außersteuerliche Aufzeichnungspflichten .....	275
2.13.7	Gesonderte Aufzeichnungspflichten nach Handels- und Steuer- recht .....	277
2.13.8	Hinweise zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG .....	282
2.13.9	Weitere Unterlagen und Beweismittel.....	282
2.13.10	Fristsetzung zur Verwendung von Mitteln .....	284
2.13.11	Anzeigepflichten .....	284
2.14	§ 64 AO: Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe ..	285
2.14.1	Grundsätzliches.....	287
2.14.2	Begriff des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	289
2.14.3	Abgrenzung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs von der Vermögensverwaltung .....	292
2.14.3.1	Überlassung von Grundstücken und Betrieben .....	293
2.14.3.2	Halten von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	295
2.14.3.3	Beteiligung an Personengesellschaften .....	299
2.14.4	Beispiele (steuerpflichtiger) wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe und Einzelfälle .....	301
2.14.4.1	Sponsoring .....	301
2.14.4.2	Personal- und Sachmittelgestellung .....	305
2.14.4.3	Betriebsaufspaltung .....	309
2.14.4.4	Werbeleistungen und Verpachtung des Werberechts .....	312
2.14.4.5	ABC der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe .	315

2.14.5	Der einheitliche (steuerpflichtige) wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (§ 64 Abs. 2 AO) . . . . .	323
2.14.6	Die Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO) . . . . .	324
2.14.7	Wirkung der Besteuerungsgrenze . . . . .	326
2.14.8	Das sog. Zellteilungsverbot (§ 64 Abs. 4 AO) . . . . .	329
2.14.9	Reingewinnschätzung bei Altmaterialverwertung (§ 64 Abs. 5 AO) . . . . .	330
2.14.10	Pauschalbesteuerung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben . . . . .	332
2.15	§ 65 AO: Zweckbetrieb . . . . .	335
2.15.1	Allgemeines . . . . .	335
2.15.2	Beispielhafte Aufzählung einzelner Zweckbetriebe . . . . .	342
2.16	§ 66 AO: Wohlfahrtspflege . . . . .	346
2.16.1	Allgemeines . . . . .	346
2.16.2	Einzelbeispiele . . . . .	348
2.16.3	Umfang eines Zweckbetriebs nach § 66 AO . . . . .	352
2.17	§ 67 AO: Krankenhäuser . . . . .	354
2.17.1	Der Begriff „Krankenhaus“ . . . . .	354
2.17.2	Anwendungsbereich des Krankenhausentgeltgesetzes (KHEntG) und der Bundespflegesatzverordnung (BPfIV) . . . . .	357
2.17.3	Krankenhäuser i. S. von § 67 Abs. 2 AO . . . . .	358
2.17.4	Berechnung der Zweckbetriebsgrenze nach § 67 AO . . . . .	359
2.17.5	Wirtschaftliche Aktivitäten eines Krankenhauses . . . . .	362
2.18	§ 67a AO: Sportliche Veranstaltungen . . . . .	369
2.18.1	Grundsätzliches . . . . .	369
2.18.2	Begriff der sportlichen Veranstaltung . . . . .	370
2.18.3	Vermietung von Sportstätten und Sportgeräten . . . . .	373
2.18.4	Zweckbetriebsgrenze (§ 67a Abs. 1 AO) . . . . .	375
2.18.4.1	Einnahmen i. S. des § 67a Abs. 1 AO . . . . .	376
2.18.4.2	Wirkung der Zweckbetriebsgrenze . . . . .	377
2.18.5	Wahlrecht (§ 67a Abs. 2 AO) . . . . .	378
2.18.6	Steuerpflichtige oder steuerfreie sportliche Veranstaltungen (§ 67a Abs. 3 AO) . . . . .	379
2.18.6.1	Bezahlte/unbezahlte Sportler . . . . .	381
2.18.6.2	Vereinssportler . . . . .	381
2.18.6.3	Vereinsfremde Sportler . . . . .	383
2.18.6.4	Einnahmen und Ausgaben sportlicher Veranstaltungen . . . . .	384
2.18.6.5	Hinweise der Umsatzsteuer . . . . .	387
2.18.7	Sonstige Einzelfragen zu Sport und Steuern . . . . .	387
2.18.7.1	(Lohn-)Steuerpflicht der Zahlungen an Sportler und Funktionäre . . . . .	387
2.18.7.2	Arbeitgeberpflichten der steuerbegünstigten Körperschaften . . . . .	389
2.18.7.3	Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	391
2.18.7.4	Hinweise zur Abzugsteuer nach § 50a Abs. 4 EStG . . . . .	395
2.19	§ 68 AO: Einzelne Zweckbetriebe . . . . .	397
2.19.1	Altenheime usw. (§ 68 Nr. 1 Buchst. a AO) . . . . .	398
2.19.2	Kindergärten usw. (§ 68 Nr. 1 Buchst. b AO) . . . . .	400
2.19.3	Selbstversorgungseinrichtungen (§ 68 Nr. 2 AO) . . . . .	401
2.19.4	Beschäftigung von behinderten Menschen (§ 68 Nr. 3 AO) . . . . .	404
2.19.4.1	Werkstätten für behinderte Menschen (§ 68 Nr. 3 Buchst. a AO) . . . . .	404

2.19.4.2	Einrichtungen für Beschäftigungs- und Arbeitstherapie (§ 68 Nr. 3 Buchst. b AO) . . . . .	406
2.19.4.3	Integrationsprojekte (§ 68 Nr. 3 Buchst. c AO) . . . . .	407
2.19.5	Einrichtungen der Fürsorge für Blinde und Körperbehinderte (§ 68 Nr. 4 AO) . . . . .	409
2.19.6	Einrichtungen der Fürsorgeerziehung und Erziehungshilfe (§ 68 Nr. 5 AO) . . . . .	409
2.19.7	Lotterien und Ausspielungen (§ 68 Nr. 6 AO) . . . . .	410
2.19.8	Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen (§ 68 Nr. 7 AO) .	412
2.19.9	Volkshochschulen usw. (§ 68 Nr. 8 AO) . . . . .	413
2.19.10	Forschungstätigkeiten (§ 68 Nr. 9 AO) . . . . .	413
<b>3</b>	<b>Entgegennahme steuerlich abzugsfähiger Spenden . . . . .</b>	<b>419</b>
3.1	Grundsätzliches . . . . .	419
3.1.1	Rechtsgrundlagen . . . . .	420
3.1.2	Abzug von Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträgen) bei der Gewerbesteuer . . . . .	421
3.2	Zuwendungsberechtigte Körperschaften . . . . .	422
3.2.1	Inländische Zuwendungsempfänger . . . . .	422
3.2.2	Zuwendungsempfänger im EU-Ausland und EWR-Gebiet . .	423
3.2.3	Zuwendungsempfänger, die außerhalb des EU- bzw. EWR- Gebietes ansässig sind . . . . .	427
3.2.4	Sonderfälle . . . . .	427
3.2.5	Berechtigung zur Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen.	428
3.2.6	Durchlaufstellen . . . . .	430
3.2.7	Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen nach Auftrags- recht in einem Listenverfahren . . . . .	431
3.2.8	Zuerkennung der Berechtigung zur Ausstellung von Zuwen- dungsbestätigungen . . . . .	433
3.2.9	Hinweis auf Spenden zu staatspolitischen Zwecken . . . .	433
3.3	Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke . . . .	433
3.3.1	Mitgliedsbeiträge . . . . .	433
3.3.2	Spenden . . . . .	434
3.3.2.1	Allgemeines . . . . .	434
3.3.2.2	Freiwilligkeit . . . . .	435
3.3.2.3	Unentgeltlichkeit . . . . .	436
3.3.2.4	Spendenmotivation . . . . .	437
3.3.2.5	Abgrenzung zu (Sponsoring-)Betriebsausgaben . . . . .	437
3.3.2.6	Zeitliche Zuordnungen – Abflussprinzip . . . . .	440
3.3.2.7	Verzicht auf Aufwandsersatz . . . . .	440
3.3.2.8	Abgrenzung zwischen Spende und verdeckter Gewinnaus- schüttung i. S. von § 8 Abs. 3 KStG . . . . .	443
3.4	Sachspenden . . . . .	446
3.4.1	Allgemeines . . . . .	446
3.4.2	Ansatz mit dem gemeinen Wert . . . . .	447
3.4.3	Ansatz mit fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten	449
3.4.4	Sachspenden aus dem Betriebsvermögen; Buchwertprivileg .	451
3.4.5	Umsatzsteuer bei Sachspenden aus dem Betriebsvermögen .	452
3.4.6	Nutzungen und Leistungen für steuerbegünstigte Zwecke .	454

3.4.7	Weitere Einzelfragen . . . . .	455
3.5	Begrenzung des Abzugs für Ausgaben zu steuerbegünstigten Zwecken („Spendenhöchstbetrag“) . . . . .	457
3.5.1	Allgemeines . . . . .	457
3.5.2	Berechnung des allgemeinen Abzugshöchstbetrages . . . . .	460
3.5.3	Gesonderte Feststellung des Spendenüberhangs (§ 10b Abs. 1 Satz 9 EStG) . . . . .	464
3.5.4	Abzug von Zuwendungen i. V. m. der Begünstigung nicht entnommener Gewinne nach § 34a EStG . . . . .	465
3.5.5	Spendenabzug unter Beachtung der Abgeltungssteuer ab dem Veranlagungszeitraum 2009 . . . . .	467
3.5.6	Zusätzlicher Abzug für Zuwendungen an Stiftungen . . . . .	469
3.5.6.1	Abzugsbetrag für Zuwendungen an Stiftungen (§ 10b Abs. 1 Satz 3 EStG) . . . . .	470
3.5.6.2	Abzugsbetrag für Zuwendungen in den Vermögensstock von Stiftungen (§ 10b Abs. 1a EStG) . . . . .	470
3.5.6.2.1	Rechtsentwicklung . . . . .	470
3.5.6.2.2	Voraussetzungen für den Zusatzabzug . . . . .	471
3.5.6.2.3	Antragsrecht des (Zu-)Stifters . . . . .	473
3.5.6.2.4	Abzug bei Ehegatten . . . . .	473
3.5.6.2.5	Bestimmung des Abzugszeitraums (10 Jahre) . . . . .	474
3.5.6.2.6	Folge von Fehlverwendungen . . . . .	478
3.6	Einzelfragen zu den Abzugsbeträgen . . . . .	479
3.7	Vertrauenschutz für den Spender . . . . .	479
3.8	Haftung des Spendenempfängers . . . . .	483
3.8.1	Allgemeines . . . . .	483
3.8.2	Haftungstatbestände . . . . .	485
3.8.2.1	Ausstellerhaftung . . . . .	486
3.8.2.2	Veranlasserhaftung . . . . .	487
3.8.3	Haftungsschuldner . . . . .	489
3.8.4	Erlass von (Spenden-)Haftungsbescheiden . . . . .	492
3.9	Zuwendungsbestätigungen . . . . .	493
3.9.1	Verbindliche Muster . . . . .	493
3.9.2	Sammelbestätigungen, Vereinfachungsregelungen . . . . .	498
3.9.3	Aufbewahrungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	499
3.9.4	Elektronische Erstellung von Zuwendungsbestätigungen . . . . .	499
3.10	Einzelfragen zum Spendenabzug . . . . .	500
<b>4</b>	<b>Behandlung der steuerbegünstigten Körperschaften nach den verschiedenen Steuergesetzen . . . . .</b>	<b>510</b>
4.1	Körperschaftsteuer . . . . .	510
4.1.1	Grundsätzliches . . . . .	510
4.1.2	Verfahrensmäßige Behandlung . . . . .	512
4.1.2.1	Zuerkennung der Steuerbegünstigung . . . . .	512
4.1.2.2	Aberkennung der Steuerbegünstigung . . . . .	515
4.1.2.3	Erteilung einer vorläufigen Bescheinigung . . . . .	516

4.1.3	Einschränkung der Steuerbefreiung, Auswirkungen auf das Anrechnungs- und Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren.....	518
4.1.3.1	Einführung des Halb- bzw. Teileinkünfteverfahrens .....	520
4.1.3.2	Notwendigkeit zur Durchführung der besonderen Feststellungsverfahren im Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren .....	520
4.1.3.3	Behandlung von Beteiligungserträgen und Gewinnen aus der Veräußerung von Beteiligungen im Halb- bzw. Teileinkünfteverfahren .....	522
4.1.3.4	Beteiligungserträge im Bereich der Vermögensverwaltung und der Zweckbetriebe .....	523
4.1.3.5	Beteiligungserträge in wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben i. S. der §§ 14, 64 AO .....	524
4.1.4	Besteuerung der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe .....	526
4.1.4.1	Gewinnermittlung .....	529
4.1.4.1.1	Grundlagen .....	529
4.1.4.1.2	Zuordnung von Wirtschaftsgütern .....	530
4.1.4.1.3	Zuordnung der Betriebseinnahmen und -ausgaben .....	531
4.1.4.1.4	Kostenkorrekturinlagen oder -entnahmen .....	533
4.1.4.1.5	Leistungen „unter Preis“ in der Gewinnermittlung .....	535
4.1.4.2	Einzelfragen .....	536
4.1.5	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung .....	542
4.2	Kapitalertragsteuer/Zinsabschlag/Abgeltungsteuer .....	547
4.3	Gewerbesteuer .....	552
4.4	Vermögensteuer und Einheitsbewertung .....	554
4.5	Umsatzsteuer .....	554
4.5.1	Umsatzsteuersystem .....	554
4.5.2	Grundtatbestandsmerkmale des Umsatzsteuergesetzes .....	555
4.5.3	Innergemeinschaftliche Erwerbe (Warenbezüge aus dem EU-Ausland) .....	569
4.5.4	Der Unternehmerbegriff .....	571
4.5.4.1	Allgemeiner Unternehmerbegriff (§ 2 Abs. 1 UStG) .....	572
4.5.4.2	Unternehmerbegriff in (umsatzsteuerlichen) Organschaftsfällen (§ 2 Abs. 2 UStG) .....	573
4.5.5	Unternehmereigenschaft .....	577
4.5.5.1	Unternehmereigenschaft und steuerbegünstigte Körperschaften .....	577
4.5.5.2	Unternehmereigenschaft und Unternehmerbereich bei sportlichen Veranstaltungen .....	582
4.5.5.3	Die (nicht-)unternehmerische Sphäre bei gemeinnützigen Körperschaften .....	582
4.5.6	Lieferung und sonstige Leistung .....	584
4.5.6.1	Speisenversorgung .....	585
4.5.6.2	Werklieferung, Werkleistung und Beistellungen .....	591
4.5.7	Ort der sonstigen Leistung .....	591
4.5.8	Steuerbefreiungen .....	596
4.5.8.1	Grundstücksvermietungen und ähnliche Vorgänge .....	597
4.5.8.2	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen im Gesundheitswesen .....	603
4.5.8.3	Altenheime und Pflegeheime .....	614

4.5.8.4	Lieferung von menschlichen Organen etc. und Krankenbeförderung . . . . .	626
4.5.8.5	Leistungen der freien Wohlfahrtspflege . . . . .	627
4.5.8.6	Umsätze der Blinden . . . . .	632
4.5.8.7	Theater und andere kulturelle Leistungen . . . . .	632
4.5.8.8	Unmittelbare Leistungen für Schul- und Bildungszwecke . . . . .	634
4.5.8.9	Vorträge, Kurse, Sportveranstaltungen . . . . .	635
4.5.8.10	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen . . . . .	636
4.5.8.11	Jugendhilfe . . . . .	638
4.5.8.12	Ehrenamtliche Tätigkeiten . . . . .	642
4.5.8.13	Personalgestellung . . . . .	643
4.5.8.14	Lieferung von Gegenständen ohne Vorsteuerabzug . . . . .	643
4.5.9	Steuervergütung (§ 4a UStG) . . . . .	644
4.5.10	Verzicht auf Steuerbefreiung . . . . .	645
4.5.11	Bemessungsgrundlage für die Umsatzsteuer . . . . .	646
4.5.11.1	Entgelt i. S. des § 10 Abs. 1 UStG . . . . .	647
4.5.11.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben . . . . .	653
4.5.11.3	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) . . . . .	658
4.5.12	Steuersätze . . . . .	659
4.5.13	Bezug von Leistungen von im Ausland ansässigen Unternehmen (Leistungsempfänger als Steuerschuldner) . . . . .	670
4.5.14	Ausstellung von Rechnungen . . . . .	675
4.5.15	Vorsteuerabzug . . . . .	678
4.5.15.1	Das Vorsteuersystem . . . . .	679
4.5.15.2	Rechnungen, die zum Vorsteuerabzug berechtigen . . . . .	680
4.5.15.3	Vorsteuerabzug bei gemischt genutzten Gegenständen . . . . .	680
4.5.15.4	Vorsteuerausschluss . . . . .	681
4.5.15.5	Erleichterungen beim Vorsteuerabzug . . . . .	682
4.5.15.6	Vorsteuerabzug bei Werkstätten für behinderte Menschen . . . . .	687
4.5.15.7	Vorsteuerpauschale für steuerbegünstigte Körperschaften (§ 23a UStG) . . . . .	690
4.5.16	Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .	692
4.5.17	Voller Vorsteuerabzug bei gemischter Nutzung von Gebäuden; Hinweise auf der Grundlage der sog. Seeling-Entscheidung des EuGH . . . . .	695
4.5.18	Änderung der Bemessungsgrundlage . . . . .	696
4.5.19	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG) . . . . .	698
4.5.20	Aufzeichnungspflichten . . . . .	700
4.5.21	Umsatzsteuererklärungen . . . . .	701
4.6	Steuerfreie Aufwandsentschädigungen . . . . .	701
4.6.1	Übungsleiterpauschale (§ 3 Nr. 26 EStG) . . . . .	701
4.6.2	Aufwandsentschädigungen für Vorstandsmitglieder usw. (§ 3 Nr. 26a EStG) . . . . .	707
4.7	Grundsteuer . . . . .	709
4.8	Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer . . . . .	710
4.8.1	Voraussetzungen für die Steuerbefreiungen . . . . .	710
4.8.2	Erlöschen der Erbschaft- und Schenkungsteuer in besonderen Fällen nach § 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG . . . . .	714

## Inhaltsübersicht

---

4.8.3	Zuwendungen an ausländische Einrichtungen . . . . .	715
4.9	Lotteriesteuer . . . . .	715
<b>Anhang</b>		
Anhang 1	Auszug aus dem Anwendungserlass zur AO (AEAO) . . . . .	717
Anhang 2	Gesetzestexte und Verwaltungsvorschriften zum Spendenabzug . . . . .	761
	§ 10b EStG . . . . .	761
	§ 9 KStG . . . . .	763
	§ 9 GewStG . . . . .	765
	§ 50 EStDV . . . . .	767
	R 10b.1 bis 10b.3 EStR . . . . .	769
	R 47 KStR . . . . .	774
Anhang 3	Zuwendungsbestätigungen . . . . .	777
Anhang 4	Vorläufige Bescheinigung des Finanzamts . . . . .	786
Anhang 5	Muster-Satzung eines gemeinnützigen Vereins . . . . .	788
Anhang 6	Monats-Überschussermittlung . . . . .	792
Anhang 7	Bestandsverzeichnis . . . . .	794
Anhang 8	Vermögensrechnung . . . . .	795
Anhang 9	Erklärungsvordruck . . . . .	796
Anhang 10	Freistellungsbescheid . . . . .	802
Anhang 11	NV-Bescheinigung . . . . .	809
Anhang 12	DATEV-Kontenrahmen für Vereine, Stiftungen, gemeinnützige GmbHs (Auszug) . . . . .	811
Anhang 13	MwStSystRL . . . . .	820
<b>Literaturhinweise</b>	. . . . .	825
<b>Abkürzungen</b>	. . . . .	827
<b>Paragraphenschlüssel</b>	. . . . .	829
<b>Stichwortverzeichnis</b>	. . . . .	835