

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Abkürzungsverzeichnis	19
Literaturverzeichnis	23

	Rdn.	Seite
A. Zivilrechtliche Grundlagen	1	27
1. Begriff des Vereins	1	27
2. Grundgesetz	2	27
3. Vereinsgesetz	3	27
4. Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)	7	28
5. Der rechtsfähige Verein	12	29
5.1 Vereinsname	14	30
5.2 Vereinssitz	16	30
5.3 Vereinszweck	17	30
5.4 Eintritt und Austritt von Mitgliedern	19	31
5.5 Mitgliedsbeiträge	23	32
5.6 Vorstand	25	32
5.7 Mitgliederversammlung	30	33
5.8 Auflösung des Vereins	33	34
5.9 Vereinsregister	37	35
6. Der nichtrechtsfähige Verein	40	35
7. Gesetzliche Neuregelungen	49	37
B. Gemeinnützigkeit	61	39
1. Vorbemerkungen	61	40
1.1 Allgemeines	61	40
1.2 Die gesetzliche Entwicklung des Gemeinnützigkeitsrechts	69	43
1.2.1 Abstimmung des Gemeinnützigkeitsrechts mit dem Spendenrecht	71	45

	Rdn.	Seite
1.2.2 Anhebung der Besteuerungsgrenze und der Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen	74	46
1.2.3 Höchstgrenzen für den Spendenabzug und deren gesetzliche Entwicklung	77	47
1.2.4 Vereinfachter Nachweis von Spenden	80	49
1.2.5 Übungsleiterfreibetrag	84	49
1.2.6 Neuer Freibetrag für andere Tätigkeiten	85	50
1.2.6.1 Jahressteuergesetz 2009	87	51
1.2.6.2 Gesetz zur Umsetzung steuerlicher EU-Vorgaben sowie zur Änderung steuerlicher Vorschriften vom 8. 4. 2010	91	53
1.2.6.3 Jahressteuergesetz 2010	92	54
1.2.6.4 Steuervereinfachungsgesetz 2011 (St VereinfG 2011)	94	55
1.3 Steuervergünstigungen wegen der Förderung gemeinnütziger Zwecke	96	56
1.3.1 Lohnt sich die Gemeinnützigkeit?	96	56
1.3.2 Steuerbefreiungen	98	57
1.3.3 Spenden und steuerfreie Aufwandsentschädigungen	104	59
1.3.4 Außersteuerliche Vergünstigungen	106	61
2. Gemeinnützige Körperschaften	108	61
2.1 Allgemeines	108	61
2.2 Funktionale Untergliederungen	112	63
2.3 Regionale Untergliederungen	114	64
2.4 Inlandsbezug	116	64
2.5 Extremistische Vereine	125	68
3. Gemeinnützige Zwecke	128	69
3.1 Förderung der Allgemeinheit	130	70
3.1.1 Kein fest abgeschlossener Personenkreis	130	70
3.1.2 Weitere Grundsätze	163	78
3.2 Aufzählung gemeinnütziger Zwecke	176	83
3.2.1 Wissenschaft und Forschung	180	87
3.2.2 Religion	182	88
3.2.3 Öffentliches Gesundheitswesen	186	89
3.2.4 Jugend- und Altenhilfe	187	90
3.2.5 Kunst und Kultur	190	91

	Rdn.	Seite
3.2.6 Denkmalschutz und Denkmalpflege	193	92
3.2.7 Bildung und Erziehung	194	92
3.2.8 Naturschutz, Landschaftspflege, Umwelt-, Küsten- und Hochwasserschutz	197	93
3.2.9 Wohlfahrtswesen	203	94
3.2.10 Hilfe für Verfolgte, Flüchtlinge, Vertriebene usw.	208	95
3.2.11 Rettung aus Lebensgefahr	209	96
3.2.12 Feuer-, Arbeits-, Katastrophen- und Zivilschutz sowie Unfallverhütung	210	96
3.2.13 Internationale Gesinnung und Völkerverständigung	211	96
3.2.14 Tierschutz	214	97
3.2.15 Entwicklungszusammenarbeit	218	99
3.2.16 Verbraucherberatung und Verbraucherschutz	223	100
3.2.17 Fürsorge für Strafgefangene und ehemalige Strafgefangene	227	101
3.2.18 Gleichberechtigung von Frauen und Männern	228	101
3.2.19 Schutz von Ehe und Familie	229	101
3.2.20 Kriminalprävention	230	101
3.2.21 Sport	231	101
3.2.22 Heimatpflege und Heimatkunde	243	105
3.2.23 Freizeitbetätigungen	249	107
3.2.24 Demokratisches Staatswesen	258	110
3.2.25 Bürgerschaftliches Engagement	260	111
3.2.26 Anerkennung neuer Zwecke	265	112
3.3 ABC der gemeinnützigen Zwecke	268	113
4. Mildtätige Zwecke	425	139
5. Kirchliche Zwecke	438	148
6. Selbstlosigkeit	442	149
6.1 Grundsätze	442	149
6.2 Wirtschaftliche Selbstlosigkeit	444	150
6.3 Ideelle Selbstlosigkeit	457	158
6.4 Mittelverwendung für satzungsmäßige Zwecke	460	159
6.5 Zuwendungen an Mitglieder	488	168
6.6 Gebot der zeitnahen Mittelverwendung	496	170
6.7 Grundsatz der Vermögensbindung	510	175
7. Ausschließlichkeit	521	179
8. Unmittelbarkeit	526	180

	Rdn.	Seite
9. Steuerlich unschädliche Betätigungen	534/1	183
9.1. Änderungen aufgrund des Ehrenamtsstärkungsgesetzes vom 21. 3. 2013	534/1	183
9.2. Fördervereine (§ 58 Nr. 1 AO)	535	184
9.3. Weitergabe eigener Mittel (§ 58 Nr. 2)	543	186
9.4. Kapitalausstattung anderer gemeinnütziger Körperschaften aus zeitnah zu verwendenden Mitteln (§ 58 Nr. 3 AO)	549/1	189
9.5. Bisherige Regelung zur Kapitalausstattung gemeinnütziger Stiftungen (§ 58 Nr. 12 AO a. F.)	549/7	191
9.6. Zurverfügungstellung von Arbeitskräften (§ 58 Nr. 4)	550	193
9.7. Überlassung von Räumen (§ 58 Nr. 5 AO)	553	194
9.8. Unterhalt des Stifters (§ 58 Nr. 6 AO)	554	194
9.9. Gesellige Veranstaltungen (§ 58 Nr. 7 AO)	555	195
9.10. Bezahlter Sport (§ 58 Nr. 8 AO)	556	195
9.11. Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen (§ 58 Nr. 9 AO)	557	196
9.12. Erwerb von Gesellschaftsrechten (§ 58 Nr. 10 AO)	558	196
10. Rücklagen und Vermögensbildung (§ 62 AO)	559	197
10.1. Projektgebundene Rücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 1 AO)	560	197
10.2. Wiederbeschaffungsrücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 2 AO)	561	199
10.3. Freie Rücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)	562	201
10.4. Rücklage zum Erwerb von Gesellschaftsanteilen (§ 62 Abs. 1 Nr. 4 AO)	563	204
10.5. Nachweis von Rücklagen und Frist zu deren Bildung (§ 62 Abs. 2 Satz 1 AO)	564	206
10.6. Zuführung bestimmter Zuwendungen zum Vermögen (§ 62 Abs. 3 Nr. 1 bis 4 AO)	565	206
10.7. Zuführungen zum Vermögen von Stiftungen (§ 62 Abs. 4 AO)	566	207
10.8. Fristsetzung zur Verwendung der für satzungsmäßige Zwecke einzusetzenden Mittel (§ 63 Abs. 4 AO)	567	208
10.9. Auflösung von Rücklagen (§ 62 Abs. 2 AO)	568	209
11. Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen (Spendenbescheinigungen) (§ 63 Abs. 5 AO)	569	209
12. Wirtschaftliche Betätigungen	582	210
12.1. Allgemeines	582	210
12.2. Begriff des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	590	214
12.3. Vermögensverwaltung	597	215

	Rdn.	Seite
12.4 Zweckbetrieb	608	219
12.4.1 Allgemeiner Begriff	608	219
12.4.2 Sonderregelungen	613	221
12.4.2.1 Einrichtungen der Wohlfahrtspflege	614	221
12.4.2.2 Krankenhäuser	618	222
12.4.2.3 Sportliche Veranstaltungen	623	224
12.4.2.4 Bestimmte andere wirtschaftliche Betätigungen	644	230
12.5 Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	677	243
12.5.1 Allgemeines	677	243
12.5.2 Einzelne steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	678	244
12.5.3 Zusammenfassung mehrerer Betriebe	679	245
12.5.4 Besteuerungsgrenze	682	246
12.5.5 Altmaterialsammlungen	696	250
12.5.6 Gewinnpauschalierung	705	252
13. Satzung	716	256
14. Tatsächliche Geschäftsführung	727	259
15. Anerkennungsverfahren	729	260
15.1. Das bisherige Anerkennungsverfahren bis zum 28. 3. 2013	729	260
15.2 Das neue förmliche Anerkennungsverfahren ab 29. 3. 2013	745	263
C. Körperschaftsteuer	761	267
1. Allgemeines	761	267
2. Steuerpflicht	765	268
3. Einkommensermittlung und Steuerfestsetzung	770	271
3.1 Bemessungszeitraum	770	271
3.2 Allgemeines zur Einkommensermittlung	771	271
3.2.1 Rechtsgrundlagen im Körperschaftsteuer- und Einkommensteuergesetz	771	271
3.2.2 Einkunftsarten	772	272
3.2.3 Gewinnermittlungsarten	775	272
3.2.4 Betriebseinnahmen	776	273
3.2.5 Betriebsausgaben	777	273
3.2.6 Umsatzsteuer	780	274
3.2.7 Zuflussprinzip	781	274

	Rdn.	Seite
3.2.8	Absetzungen für Abnutzung (AfA)	784 275
3.2.9	Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden	787 277
3.2.10	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	791 280
3.2.11	Geringwertige Wirtschaftsgüter	794 281
3.2.12	Verlustabzug	798 282
3.2.13	Verlustabzug bei Anwendung der Besteuerungsgrenze	801 284
3.3	Sachliche Befreiung der Mitgliedsbeiträge	803 284
3.4	Spenden des Vereins	807 285
3.5	Nicht abziehbare Aufwendungen	811 287
3.5.1	Ausgaben für Satzungszwecke	812 287
3.5.2	Nicht abziehbare Steuern	818 289
3.5.3	Aufsichtsratsvergütungen	820 291
3.6	Zum Teil abziehbare Ausgaben	821 291
3.7	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	827 292
4.	Einkommensermittlung bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	837 295
4.1	Aufteilung von Einnahmen	837 295
4.2	Lohnzahlungen an Mitglieder	841 296
4.3	Sponsoring und Werbung	848 299
4.3.1	Bedeutung, Begriffe, Grundsätze	848 299
4.3.2	Steuerliche Behandlung von Sponsoring-Leistungen	852 301
4.3.2.1	Steuerliche Behandlung der Sponsoren-Leistungen bei der gemeinnützigen Einrichtung	852 301
4.3.2.2	Steuerliche Behandlung der Ausgaben beim Sponsor	858 303
4.3.3	Einnahmen im ideellen Bereich	868 306
4.3.4	Vermögensverwaltung	869 306
4.3.4.1	Nur Werbung durch den Sponsor	869 306
4.3.4.2	Nur geringe Mitwirkung des Vereins an den Werbemaßnahmen	870 306
4.3.4.3	Zwischenschaltung einer unabhängigen Werbeagentur	875 309
4.3.4.4	Werbebus	880 311
4.3.5	Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb bei Werbung und Sponsoring	886 313
4.3.6	Anmerkungen zur Umsatzsteuer	894 318
4.4	Basare und ähnliche Verkaufsveranstaltungen	900 320

	Rdn.	Seite
5. Besteuerungsgrenze	904	322
6. Körperschaftsteuer-Freibetrag	905	322
7. Steuertarif, Veranlagung und Entrichtung der Steuer	906	322
7.1 Steuertarif, Abschlusszahlung	906	322
7.2 Vorauszahlungen	910	324
7.3 Steuererklärung	914	325
8. Verpachtung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	921	327
9. Übersicht steuerfreie Einnahmen	925	328
10. Kapitalertragsteuer	926	329
10.1 Gemeinnützige Vereine	936	333
10.2 Steuerpflichtige Vereine	940	335
10.3 Vom Finanzamt nicht erfasste Vereine	943	335
10.4 Verspätete Abgabe von Bescheinigungen	946	336
10.5 Abgeltungssteuer bei natürlichen Personen und Vereinen	950	337
11. Steuerabzug bei Bauleistungen	953	338
12. Solidaritätszuschlag	960	340
13. Investitionszulage	961	340
13.1 Investitionszulagengesetz 2007	961	340
13.2 Investitionszulagengesetz 2010	965	341

D. Gewerbesteuer	981	345
-------------------------	------------	------------

1. Allgemeines	981	345
2. Gewerbeertrag	988	346
2.1 Gewinn	988	346
2.2 Hinzurechnungen	991	347
2.3 Kürzungen	996	348
2.4 Freibetrag	999	349
3. Besteuerungsgrenze	1000	349
4. Steuermessbetrag	1001	349
5. Hebesatz	1002	350
6. Gewerbesteuererklärung	1003	350
7. Vorauszahlungen und Abschlusszahlung	1004	350

	Rdn.	Seite
E. Umsatzsteuer	1016	351
1. Allgemeines	1016	351
2. Steuergegenstand und Geltungsbereich	1022	352
2.1 Steuerbare Umsätze	1022	352
2.2 Unternehmer	1027	353
2.3 Inland, Gemeinschaftsgebiet, Drittlandsgebiet	1031	354
2.4 Lieferung und sonstige Leistung	1035	355
2.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb	1043	358
2.5.1 Begriff	1043	358
2.5.2 Erwerbsschwelle	1045	358
2.5.3 Steuerbefreiungen	1050	359
2.5.4 Umsatzsteuer-Identifikationsnummer	1051	360
2.5.5 Besondere Aufzeichnungspflichten	1057	361
3. Steuerbefreiungen	1060	362
3.1 Ausfuhrlieferungen und innergemeinschaftliche Lieferungen	1061	362
3.1.1 Ausfuhrlieferungen (§§ 6 i. V. m. 4 Nr. 1a UStG)	1061	362
3.1.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen (§§ 6a i. V. m. § 4 Nr. 1b UStG)	1062	363
3.1.3 Zusammenfassende Meldungen (§ 18a UStG)	1066	364
3.1.4 Steuervergütung	1073	366
3.2 Umsätze, die unter andere Verkehrssteuergesetze fallen	1074	367
3.3 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	1075	367
3.4 Krankenhäuser, Altenheime usw.	1080	370
3.5 Menschliche Organe und Beförderung von kranken Personen	1081	370
3.6 Wohlfahrtseinrichtungen	1082	371
3.7 Kulturelle Einrichtungen	1084	371
3.8 Vorträge und Kurse	1088	372
3.9 Teilnehmergebühren für kulturelle und sportliche Veranstaltungen	1091	373
3.10 Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	1093	374
3.11 Deutsches Jugendherbergswerk	1096	375
3.12 Leistungen der Jugendhilfe	1097	375
3.13 Lieferung bestimmter Gegenstände	1101	377
3.14 Verzicht auf Steuerbefreiungen	1102	377
4. Besteuerungsmaßstab	1105	378

	Rdn.	Seite
4.1 Entgelt	1105	378
4.2 Durchlaufende Posten	1111	379
4.3 Mindestbemessungsgrundlage	1113	380
5. Steuersätze	1115	380
6. Vorsteuerabzug	1120	383
6.1 Allgemeines	1120	383
6.2 Pauschalierung der Vorsteuer	1122	384
6.3 Nicht abziehbare Vorsteuern	1130	387
6.4 Aufteilung von Vorsteuern	1137	388
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1138	388
6.6 Ausstellung von Rechnungen	1140	390
7. Differenzbesteuerung (§ 25a UStG)	1144	391
8. Besteuerung der Kleinunternehmer	1152	394
9. Erhebung der Umsatzsteuer	1158	395
9.1 Steuer und Steuerschuldner, Besteuerungszeitraum	1158	395
9.2 Abgabe von Voranmeldungen, Leistung von Vorauszahlungen	1160	396
9.3 Steuererklärung, Besteuerungsverfahren	1166	397
10. Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1167	398
F. Lohnsteuer	1191	401
1. Verein als Arbeitgeber	1191	401
2. Arbeitnehmer	1194	401
2.1 Abgrenzung zur selbständigen Tätigkeit	1194	401
2.2 Auslagenersatz und Reisekosten	1201	402
2.3 Nebenberufliche Lehrtätigkeit	1207	404
2.4 Sportler	1211	405
2.5 Künstler und verwandte Berufe	1221	407
2.6 Andere Personen	1227	408
3. Berechnung der Lohnsteuer	1235	410
3.1 Steuerpflichtiger Arbeitslohn	1235	410
3.2 Lohnkonto und Lohnsteuerabzugsmerkmale lt. Lohnsteuerkarte 2010 oder Ersatzbescheinigung	1245	412
3.3 Geringfügige Beschäftigung (sog. 450 €-Jobs)	1250	415
3.4 Pauschalierung der Lohnsteuer	1260	418

	Rdn.	Seite
3.5 Einbehaltung und Abführung	1266	419
3.6 Auskunftspflicht des Finanzamts	1269	420
4. Steuerbefreiung bei nebenberuflichen Tätigkeiten	1270	421
4.1 Freibetrag nach § 3 Nr. 26 EStG (sog. Übungsleiterfreibetrag)	1270	421
4.1.1 Begünstigte Tätigkeiten	1273	421
4.1.2 Nebenberufliche Tätigkeit	1278	425
4.1.3 Gemeinnütziger Bereich	1279	425
4.1.4 Berechnung	1282	426
4.2 Allgemeine Aufwandspauschale	1290	428
4.2.1 Wirkung	1293	429
4.2.2 Beschränkungen	1296	429
4.2.3 Begünstigte Tätigkeiten	1297	431
4.2.4 Verhältnis zu anderen Steuerbefreiungen	1299	432
4.2.5 Nebenberuflichkeit	1301	433
4.2.6 Schriftliche Bestätigung	1303	434
4.2.7 Ehrenamtlicher Vorstand	1304	434
4.2.8 Rückspende	1309	436
5. Abzugssteuer bei beschränkter Steuerpflicht	1315	438
G. Sonstige Steuern	1346	445
1. Grundsteuer	1346	445
1.1 Allgemeines	1346	445
1.2 Befreiung des Grundbesitzes gemeinnütziger Vereine	1350	446
1.3 Befreiung des Grundbesitzes der Sportvereine	1354	447
1.4 Grundbesitz, der Wohnzwecken dient	1359	448
1.5 Erlass der Grundsteuer	1360	448
2. Grunderwerbsteuer	1361	449
3. Erbschaft- und Schenkungsteuer	1363	450
4. Kraftfahrzeugsteuer	1368	451
5. Lotteriesteuer	1373	453
6. Vergnügungsteuer	1378	454

	Rdn.	Seite
H. Spendenrecht	1401	457
1. Allgemeines	1401	457
2. Zuwendungen	1405	458
2.1 Allgemeines	1405	458
2.2 Mitgliedsbeiträge	1412	460
2.3 Sachspenden	1415	461
2.4 Leistungsspenden	1422	462
3. Steuerbegünstigte Zwecke und begünstigte Zuwendungsempfänger	1426	464
3.1 Allgemeines	1426	464
3.2 Steuerbegünstigte Zwecke	1429	466
3.3 Begünstigte Zuwendungsempfänger	1431	467
4. Höchstgrenzen für den Spendenabzug	1436	469
4.1 Rechtslage bis zum Veranlagungszeitraum 2006	1437	469
4.2 Rechtslage ab dem Veranlagungszeitraum 2007 und Ehrenamtsstärkungsgesetz von 2013	1439	470
5. Nachweis von Zuwendungen	1447	474
5.1 Förmliche Zuwendungsbestätigung	1447	474
5.2 Vereinfachter Nachweis	1458	476
6. Vertrauensschutz und Haftung	1460	478
6.1 Vertrauensschutz für gutgläubige Spender	1460	478
6.2 Haftung des Vereins und seiner Vertreter	1461	478
I. Rechnungslegung	1476	481
1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	1476	481
2. Besonderheiten bei Spendeneinnahmen	1483	483
3. Einnahme-Überschussrechnung	1486	484
J. Prüfungen des Finanzamts	1501	487
1. Prüfungen durch den Innendienst	1501	487
2. Außenprüfungen	1510	489

	Rdn.	Seite
K. Übriges Steuerrecht	1526	491
1. Anzeige- und Meldepflichten	1526	491
2. Steuererklärungspflichten	1530	492
3. Zahlungspflichten	1533	493
4. Verzinsung von Steuernachforderungen und Steuererstattungen	1535	493
5. Stundung und Erlass	1537	494
6. Vertretung und Haftung	1544	495
7. Folgen der Nichterfüllung steuerlicher Pflichten	1548	496
7.1 Zwangsmittel	1548	496
7.2 Verspätungszuschläge	1552	497
7.3 Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	1554	497
7.4 Säumniszuschläge	1557	498
7.5 Vollstreckungsverfahren	1558	498
7.6 Strafen und Bußgelder	1559	499
7.7 Andere nachteilige Folgen	1562	500
8. Untersuchungsgrundsatz	1565	501
9. Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	1567	501
9.1 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1567	501
9.2 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	1570	502
9.3 Grundlagenbescheide	1573	503
9.4 Fristen und Formvorschriften	1574	503
9.5 Aussetzung der Vollziehung	1577	504
9.6 Umfang der Überprüfung	1579	504
9.7 Kosten	1581	505
10. Verbindliche Auskünfte	1584	505
11. Einheitsbewertung	1588	507
Anhang		509
Wichtige Gesetzestexte (AO, § 10b EStG)		509
Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10b EStG)		527
Übergangsfrist und Verwendung der Muster für Zuwendungsbestätigungen nach dem BMF-Schreiben v. 7. 11. 2013 (BStBl I S. 1333)		559
Steuerliche Anerkennung von Spenden		560
Stichwortverzeichnis		563