

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage

Abkürzungsverzeichnis

1.	Die steuerlichen Tätigkeitsbereiche gemeinnütziger Körperschaften	1
1.1	Ideeller Bereich	2
1.2.	Vermögensverwaltung	4
1.3.	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	6
1.4.	Zweckbetriebe	7
1.5.	Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	10
1.5.1.	Die steuerliche Behandlung von steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	11
1.5.2	Spezielle wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	11
2.	Wichtige Steuern im Verein	16
2.1.	Körperschaftsteuer	16
2.2.	Gewerbesteuer	18
2.3.	Umsatzsteuer	19
2.3.1.	Welche Leistungen sind umsatzsteuerpflichtig?	20
2.3.2.	Wer ist Unternehmer?	20
2.3.3	Leistungsaustausch	21
2.3.4.	Leistung, die entgeltlich gleichgestellt werden („Eigenverbrauch“)	22
2.3.5.	Steuerbefreiungen	22
2.3.6.	Vorsteuerabzug	22
2.3.7.	Aufteilung der Vorsteuer	23
2.3.8.	Pauschaler Vorsteuerabzug	24
2.3.9.	Steuersätze	25
2.3.10.	Kleinunternehmerregelung	26
2.3.11.	Berechnung und Abführung der Steuer	26
2.3.12.	Besteuerung nach vereinbarten oder vereinnahmten Entgelten	27
2.3.13.	Angaben auf Rechnungen	27
2.3.14.	Aufzeichnungspflichten	28
3.	Buchführungspflichten im Verein	29
3.1.	Rechenschaftspflicht gegenüber der Mitgliederversammlung	29
3.2.	Steuerrechtliche Aufzeichnungspflichten	30
3.2.1.	Aufzeichnungen nach den allgemeinen Vorschriften der Abgabenordnung	30
3.2.2	Aufzeichnungen nach dem Gemeinnützigkeitsrecht	31
3.2.3	Ertragsteuerliche Aufzeichnungspflichten	32

3.2.4	Umsatzsteuerliche Aufzeichnungspflichten	33
3.2.5	Führung von Lohnkonten	35
3.2.6	Weitere steuerliche Aufzeichnungspflichten	35
3.3.	Gewinnermittlungarten und Aufzeichnungspflichten	37
3.3.1	Buchführungspflicht versus Aufzeichnungspflichten	38
3.2	Gegenüberstellung von Einnahmen-Ausgaben-Rechnung (EÜR) und Betriebsvermögensvergleich (Bilanzierung)	40
3.3.	Haftung des Vorstands	41
4.	Anforderungen an die Buchführung im Verein	43
5.	Doppelte Buchhaltung – eine Einführung	48
6.	Der Kontenrahmen	54
7.	Aufbau der Einnahmen-Überschuss-Rechnung	58
8.	Besonderheiten der Buchhaltung in gemeinnützigen Organisationen	63
8.1.	Spenden	63
8.2.	Gemeinnützige-Rechtsrechtliche Rücklagen	64
8.3.	Aufteilungsposten	65
9.	Mittelverwendungsrechnung und Vermögensaufstellung	67
10.	Steuer- und Kontierungslexikon zur Gemeinnützigkeit	72
11.	EDV-Buchhaltung – Auswahlkriterien für die Vereinsbuchhaltungssoftware	138
12.	Debitoren/Kreditoren-Buchhaltung	141
13.	Abschreibungen und Jahresabschluss	143
13.1.	Anlagenverzeichnis und Abschreibungen	143
13.2.	Saldenvorträge	147
13.3.	Besonderheiten der Einnahme-Überschuss-Rechnung im Verein	147
14.	Besonderheiten beim Jahresabschluss bilanzierender Vereine	149
14.1.	Gewinn- und Verlust-Rechnung	149
14.2.	Die Bilanz	149
14.3.	Inventur	150
14.4.	Rechnungsabgrenzung	151

15.	Steuererklärungen	153
15.1.	Die Anlage Gem 1	155
15.2.	Die Anlage Gem 1A	166
15.3.	Die Anlage EÜR	171
15.4.	Abweichungen gegenüber der Gewinnermittlung im Formular Gem 1 – Reingewinnschätzung	185
15.5.	Anlageverzeichnis	186
16.	Zuordnung der Belege/Kontierung	187
16.1.	Umsatzsteuerkonten	187
16.2.	Aufwendungen für zum Betriebsvermögen gehörende Betriebsgebäude	187
16.3.	Gliederung der Gewinnermittlung	188
Zur beiliegenden DVD		190
DATEV-Kontenrahmen		193
Sachregister		