

# Inhaltsverzeichnis

Literaturverzeichnis..... XIII

Kapitel 1 Einleitung und Gang der Untersuchung..... 1

I. Entwicklung des Vereinsrechts..... 1  
II. Entwicklung der Gemeinnützigkeit..... 2  
III. Entwicklung der Fußballvereine ..... 3  
IV. Problemstellung und Gang der Untersuchung ..... 6

Kapitel 2 Der Sportverein im Vereinsrecht des BGB ..... 9

I. Vereinsbegriff nach dem BGB..... 9  
II. Abgrenzung nichtwirtschaftlicher und wirtschaftlicher Verein ..... 10  
1. Der nichtwirtschaftliche Verein (Idealverein)..... 11  
2. Der wirtschaftliche Verein ..... 12  
3. Die Abgrenzungstheorien..... 13  
a) Subjektive Theorie ..... 13  
b) Objektive Theorie ..... 13  
c) Gemischt subjektiv-objektive Theorie ..... 14  
d) Typenbildung..... 15  
aa) Der „Volltypus des unternehmerischen Vereins“ ..... 15  
bb) Der „Verein mit unternehmerischer Tätigkeit an einem inneren Markt“ ..... 17  
cc) Der Typus der „genossenschaftlichen Kooperation“ ..... 17  
dd) Rechtsfolgen bei Einteilung ..... 17  
4. Das Nebentätigkeitsprivileg..... 17  
a) Quantitative Kriterien ..... 18  
b) Funktionale Kriterien ..... 20  
5. Zwischenergebnis..... 22  
6. Reformvorhaben ..... 22  
III. Bezug zu Profisportvereinen am Beispiel des Fußballs..... 23  
1. Die Lizenzspielerabteilung als wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb ..... 24  
2. Die Struktur der Vereine ..... 25  
a) Struktur ..... 25  
aa) Die Mitgliederversammlung ..... 25

bb) Der Vorstand .....	26
cc) Weitere Vereinsorgane.....	26
b) Unterabteilungen.....	27
c) Darstellung am Beispiel des HSV .....	27
3. Einordnung der Lizenzspielerabteilung in den Verein .....	30
4. Ergebnis.....	33
5. Folgen der Rechtsformverfehlung.....	33

## Kapitel 3 Sportvereine im Steuerrecht..... 35

I. Gemeinnützigkeit.....	35
II. Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit.....	37
1. Begünstigter Rechtsträger, § 51 AO.....	37
2. Der gemeinnützige Zweck, § 52 AO .....	38
3. Selbstlosigkeit, § 55 AO.....	39
a) § 55 Abs. 1 Nr. 1 AO .....	40
b) § 55 Abs. 1 Nr. 2 AO .....	41
c) § 55 Abs. 1 Nr. 3 AO .....	42
d) § 55 Abs. 1 Nr. 4 AO .....	42
e) § 55 Abs. 1 Nr. 5 AO .....	42
f) Zwischenergebnis.....	43
4. Ausschließlichkeit, § 56 AO.....	44
5. Unmittelbarkeit, § 57 AO.....	45
6. Anforderungen an die Satzung, § 60 AO .....	45
7. Satzungsmäßige Vermögensbindung, § 61 AO.....	46
8. Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung, § 63 AO .....	46
III. Rechtsfolgen der Gemeinnützigkeit .....	47
1. Körperschaftsteuer.....	48
2. Gewerbesteuer.....	48
3. Umsatzsteuer .....	48
4. Grundsteuer.....	51
5. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	51
6. Spendenabzug.....	52
IV. Die wirtschaftliche Tätigkeit der gemeinnützigen Körperschaft am Beispiel des Fußballs.....	52
1. Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb, § 64 AO .....	54
a) Voraussetzungen, § 14 AO .....	56
aa) Selbstständigkeit.....	56
bb) Nachhaltigkeit.....	57
cc) Einnahmeerzielung.....	57

dd)	Keine bloße Vermögensverwaltung.....	58
ee)	Keine Gewinnerzielungsabsicht.....	59
b)	Der Lizenzspielerbetrieb als wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb des Vereins.....	59
c)	Steuerliche Behandlung eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes.....	61
aa)	Sportliche Veranstaltungen, § 67a AO.....	61
bb)	Kein Vorliegen eines Zweckbetriebs nach § 65 AO.....	62
cc)	Steuerpflicht des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	64
(1)	Körperschaftsteuer .....	64
(2)	Umsatzsteuer .....	70
(3)	Gewerbsteuer.....	70
d)	Auswirkungen der Einordnung einer Lizenzspielerabteilung auf den gemeinnützigen Verein .....	71
aa)	Gewinnermittlung.....	71
(1)	Betriebseinnahmen.....	73
(2)	Betriebsausgaben .....	74
(3)	Gemischte Aufwendungen .....	75
(4)	Betriebsvermögen des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs.....	79
(5)	Einlagen und Entnahmen.....	80
(6)	Verdeckte Gewinnausschüttungen .....	82
bb)	Ausgleich von Verlusten .....	83
cc)	Auswirkungen auf die Gemeinnützigkeitsregelungen der §§ 51 ff. AO.....	83
(1)	Verstoß gegen das Selbstlosigkeitsgebot des § 55 AO.....	84
(2)	Verstoß gegen § 55 Abs. 1 Nr. 1 AO .....	88
(a)	Investition .....	89
(b)	Verlустаusgleich .....	91
(aa)	Kritik der Literatur .....	92
(bb)	Eigener Standpunkt.....	94
(cc)	Anwendung auf Bundesligavereine.....	97
(c)	Gewinnverwendung.....	98
(d)	Ergebnis.....	101
(3)	Verstoß gegen § 55 Abs. 1 Nr. 3 AO .....	101
(4)	Verstoß gegen § 56 AO.....	103
(a)	Ansatz der Literatur.....	104
(b)	Eigener Ansatz .....	104
(aa)	Personal- und Zeitaufwand .....	105
(bb)	Öffentliche Wahrnehmung.....	106
(cc)	Wirtschaftliche Größe.....	106

(c) Anwendung der Kriterien auf einen Bundesligaverrein.....	107
(d) Rechtfertigung aus § 58 Nr. 9 AO .....	110
2. Ergebnis.....	111
V. Folgen der Gemeinnützigkeitsschädlichkeit für den Verein .....	112
1. Geringfügiger Verstoß.....	112
2. Einfacher Verstoß.....	113
3. Qualifizierter Verstoß .....	113
4. Einordnung der Verstöße.....	113
a) Verstoß gegen § 61 Abs. 3 AO .....	113
b) Verstoß gegen § 55 Abs. 1 Nr. 1 AO.....	115
c) Verstoß gegen § 55 Abs. 1 Nr. 3 AO.....	116
d) Verstoß gegen § 56 AO .....	117
5. Weitere Folgen .....	119
a) Spendenhaftung .....	119
b) Haftung des Spenders.....	121
c) Haftung des Vorstands für Steuerschulden .....	122
VI. Ergebnis.....	122

## Kapitel 4 Ausgliederung der Lizenzspielerabteilung..... 125

I. Zivilrechtliche Möglichkeiten.....	125
1. Übertragungsvorgang nach dem UmwG.....	125
a) Formwechsel .....	125
b) Spaltung.....	126
aa) Aufspaltung, § 123 Abs. 1 UmwG.....	126
bb) Abspaltung, § 123 Abs. 2 UmwG .....	127
cc) Ausgliederung, § 123 Abs. 3 UmwG.....	128
dd) Formelle Voraussetzungen.....	129
(1) Spaltungsvertrag/Spaltungsplan.....	129
(2) Spaltungsbericht.....	129
(3) Spaltungsprüfung.....	129
(4) Spaltungsbeschluss.....	129
(5) Anfechtungsklage.....	130
c) Partielle Gesamtrechtsnachfolge .....	130
2. Einzelrechtsnachfolge.....	131
3. Zwischenergebnis.....	133
4. Rechtsform der Kapitalgesellschaft.....	133
a) GmbH.....	134
b) AG .....	134
c) KGaA .....	135

d) Zwischenergebnis.....	135
II. Umwandlungssteuerrechtliche Aspekte der Ausgliederung .....	136
1. Einbringung in eine Kapitalgesellschaft, § 20 UmwStG .....	136
a) Voraussetzungen des § 20 Abs. 1 UmwStG .....	136
aa) Anwendungsbereich, § 1 Abs. 3 und 4 UmwStG .....	137
bb) Betrieb oder Teilbetrieb.....	137
(1) Betrieb .....	138
(2) Teilbetrieb .....	138
(a) Organisatorisch geschlossener Teil eines Gesamtbetriebs mit gewisser Selbständigkeit.....	140
(b) Merkmal der „Funktions- und Lebensfähigkeit“ .....	141
(3) Einordnung der Lizenzspielerabteilung .....	141
cc) Einbringung .....	142
dd) Erhalt neuer Anteile.....	149
b) Bewertung des eingebrachten Vermögens, § 20 Abs. 2, Abs. 3 UmwStG .....	149
aa) Folge des Wahlrechts .....	150
bb) Gemeinnützigkeit.....	150
cc) Die Wahl der verschiedenen Werte in der Bilanz am Beispiel der Bilanzierung von Fußballprofis .....	151
dd) Zwischenergebnis.....	154
c) Rechtsfolgen für den Einbringenden, § 20 Abs. 3 UmwStG .....	155
2. Besteuerung des Anteilseigners bei Veräußerung der Anteile, § 22 UmwStG .....	155
3. Auswirkungen bei der übernehmenden Gesellschaft, § 23 UmwStG.....	157
4. Zwischenergebnis.....	158
III. Ergebnis.....	158

## Kapitel 5 Rechtsfolgen der Ausgliederung..... 161

I. Auswirkungen in zivilrechtlicher Hinsicht.....	161
1. Heilung der Rechtsformverfehlung .....	161
a) Zurechnung der wirtschaftlichen Tätigkeit .....	161
b) Zwischenergebnis.....	168
2. Ergebnis.....	168
II. Die Gemeinnützigkeitsschädlichkeit im Steuerrecht .....	168
1. Verstoß gegen das Mittelverwendungsgebot, § 55 Abs. 1 Nr. 1 AO .....	169
2. Verstoß gegen den Grundsatz der Unmittelbarkeit, § 57 AO .....	170

3. Halten der Anteile als Vermögensverwaltung oder wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	170
a) Tatsächlicher entscheidender Einfluss .....	171
aa) GmbH.....	173
bb) KGaA .....	174
cc) AG .....	174
b) Grundsätze der Betriebsaufspaltung.....	176
aa) Personelle Verflechtung.....	176
bb) Sachliche Verflechtung.....	177
4. Zwischenergebnis.....	177
III. Ergebnis.....	177

Kapitel 6 Die wesentlichen Ergebnisse der Arbeit.....	179
I. Vereinsrecht .....	179
II. Steuerrecht .....	179
III. Umwandlungsmöglichkeiten.....	179
IV. Folgen der Umwandlung.....	180