

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)	Gewerbesteuer.....	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)	Verlustausgleich	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 Bundesligaverein.....	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