

Inhalt

Vorwort	11
Abkürzungsverzeichnis	12
A. Gründung einer gGmbH	15
I. Vorüberlegungen zur Gemeinnützigkeit	15
1. Vorteile der Gemeinnützigkeit.....	16
a. Steuerliche Vorteile	16
b. Sonstige Vorteile	17
2. Nachteile der Gemeinnützigkeit.....	17
II. Vorüberlegungen zur Rechtsform gGmbH	18
1. Außenwirkung der gGmbH	18
2. Eigentümerstellung	19
3. Art der Betätigung	20
a. Wirtschaftliche Betätigung in Form von Zweckbetrieben ...	20
b. Hoheitliche Aufgaben der Daseinsvorsorge.....	21
c. Stiftungs-gGmbH.....	21
d. Förderkörperschaft.....	23
4. Kapitalaufbringung und laufende Finanzierung	23
5. Geschäftsführung, Willensbildung und Kontrolle der Leitungsorgane	23
6. Reduktion von wirtschaftlichen Risiken und Haftungsrisiken ..	25
7. Gründungskosten und laufende Kosten	25
III. Ablauf der Gründung einer gGmbH	26
1. Vorgründungsgesellschaft	26
2. Vor-gGmbH.....	28
3. Eintragung der gGmbH ins Handelsregister	29
a. Gesellschaftsvertrag.....	30
b. Legitimation der Geschäftsführer	30
c. Gesellschafterliste	30
d. Unterlagen bei Sachgründung	30
IV. Allgemeine Gründungsvoraussetzungen.....	31
1. Gesellschaftsvertrag	31
a. Vereinfachtes Verfahren.....	31
b. Inhalte des Gesellschaftsvertrages	32
(1) Obligatorische Regelungen im Gesellschaftsvertrag ...	32
(2) Fakultative Regelungen im Gesellschaftsvertrag	33
(3) Gliederung des Gesellschaftsvertrages.....	34

2.	Unternehmensgegenstand und Gesellschaftszweck.....	35
a.	Allgemeines	35
b.	Gemeinnützige Zwecke im weiteren Sinn	37
3.	Gemeinnützigkeitsspezifische Gesellschaftsvertragsregelungen	38
a.	Förderung der Allgemeinheit	39
b.	Ausschließlichkeit.....	40
c.	Unmittelbarkeit	40
d.	Selbstlosigkeit	40
e.	Grundsatz der satzungsmäßigen Vermögensbindung.....	40
4.	Finanzierung und Kapitalaufbringung	41
a.	Allgemeines	41
b.	Sonderfall Unternehmergeellschaft (haftungsbeschränkt)	42
c.	Bar- oder Sachgründung	44
(1)	Bareinlage	45
(2)	Sacheinlage	45
d.	Steuerlichen Folgen auf Ebene des Gründungsgesellschafters.....	46
(1)	Gemeinnützige Körperschaft als Gründungsgesellschafter.....	46
(2)	Steuerpflichtige Personen oder Körperschaften als Gesellschafter	48
(3)	Sonderfall: Sacheinlage einer wesentlichen Beteiligung	49
5.	Firmierung der gGmbH	50
6.	Sitz der Gesellschaft	51
7.	Geschäftsführer.....	51
a.	Geschäftsführerbestellung	51
b.	Umfang der Geschäftsführung	53
c.	Geschäftsführerdienstvertrag	53
8.	Gesellschafter	54
a.	Anzahl und Zusammensetzung des Gesellschafterkreises	54
b.	Anteilsverteilung und Regelungen zum Schutz von Minderheitsgesellschaftern.....	55
c.	Gesellschafterversammlung.....	55
d.	Nebenleistungspflichten	57
9.	Sonstige Gremien	58
a.	Aufsichtsrat.....	58
b.	Beirat	60
10.	Ergebnisverwendung	60
a.	Allgemeines	60
b.	Verbot von Gewinnausschüttungen	60

V.	Anerkennungsverfahren zur Gemeinnützigkeit.....	61
1.	Anerkennungsverfahren.....	61
2.	Vertrauensschutz	62
B.	Laufende Geschäftstätigkeit einer gGmbH	64
I.	Tatsächliche Gemeinnützigkeit.....	64
II.	Allgemeine Grundsätze der Gemeinnützigkeit	64
1.	Gebot der Selbstlosigkeit	64
a.	Keine „in erster Linie“ eigenwirtschaftliche Zweckverfolgung	64
b.	Ornungsgemäße Mittelverwendung	66
(1)	Satzungsmäßige Mittelverwendung	66
(2)	Zeitnahe Mittelverwendung	67
(3)	Verwaltungskosten	67
(4)	Darlehensvergabe	68
(a)	Gemeinnützige Zweckverfolgung durch Darlehensvergabe	69
(b)	Darlehensvergabe an andere steuerbegünstigte Körperschaften	69
(c)	Darlehensvergabe aus nicht zeitnah zu verwendenden Mitteln	70
(5)	Keine zeitnahe Mittelverwendungspflicht	70
(6)	Gemeinnützigkeitsrechtlich zulässige Rücklagen	71
(a)	Zweckgebundene Rücklage	71
(b)	Rücklage für Wiederbeschaffung	73
(c)	Freie Rücklage aus Vermögensverwaltung.....	73
(d)	Freie Rücklage aus sonstigen zeitnah zu verwendenden Mitteln	74
(e)	Rücklage zum Erhalt der Beteiligungsquote	74
(f)	Sonstige Rücklagen.....	75
c.	Verbot der Gesellschafterbegünstigung.....	76
d.	Verbot zweckfremder Ausgaben und unverhältnismäßiger Vergütungen	77
(1)	Geschäftsführervergütung	77
(2)	Aufsichtsratsvergütungen	79
e.	Ausnahmen vom Selbstlosigkeitsgebot	79
2.	Gebot der Ausschließlichkeit	80
a.	Definition und Allgemeines.....	80
b.	Unschädliche Nebentätigkeiten.....	80
c.	Gesetzliche Ausnahmen	82
3.	Gebot der Unmittelbarkeit	82
a.	Allgemeines	82

b.	Hilfspersonen	83
c.	Exkurs: Kooperationen	84
d.	Gesetzliche Ausnahmen	85
(1)	Mittelbeschaffung für andere Körperschaften	85
(2)	Teilweise Zuwendung von Mitteln	86
(3)	Mittelzuwendung zur Vermögensausstattung	87
(4)	Überlassung von Arbeitskräften	88
(5)	Überlassung von Räumen	88
III.	Die 4 Sphären einer gGmbH und deren Ertragsbesteuerung .	89
1.	Allgemeines.....	89
2.	Ideeller Bereich	89
a.	Einnahmen im ideellen Bereich.....	89
(1)	Spenden	90
(2)	Zuschüsse	90
(a)	Unechter Zuschuss.....	90
(b)	Echter Zuschuss	92
(c)	Praxis-Hinweise	93
b.	Ausgaben im ideellen Bereich.....	93
(1)	Typische Ausgaben	93
(2)	Zuordnung von Ausgaben	94
c.	Ertragsbesteuerung im ideellem Bereich	94
3.	Vermögensverwaltung	95
a.	Begriff	95
b.	Einnahmen und Ausgaben	95
c.	Abgrenzung zum ideellen Bereich und zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb.....	96
(1)	Allgemeines	96
(2)	Beteiligungen	97
(3)	Vermietung und Verpachtung.....	98
(a)	Vermietung von Räumlichkeiten.....	99
(b)	Verpachtung von Werberechten.....	99
(4)	Gewerblicher Grundstückshandel	100
d.	Verlustrausgleich in der Vermögensverwaltung	101
e.	Ertragsbesteuerung im vermögensverwaltenden Bereich .	101
4.	Zweckbetrieb.....	102
a.	Allgemeines	102
b.	Spezielle Zweckbetriebe	102
(1)	Einrichtungen der Wohlfahrtspflege gem. § 66 AO	103
(2)	Besondere Einrichtungen der Wohlfahrtspflege gem. § 68 AO	105
(3)	Krankenhäuser gem. § 67 AO	107

(4) Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen gem. § 68 Nr. 7 AO	108
(5) Volkshochschulen und vergleichbare Einrichtungen gem. § 68 Nr. 8 AO	109
(6) Wissenschafts- und Forschungseinrichtungen gem. § 68 Nr. 9 AO	110
c. Allgemeiner Zweckbetrieb gem. § 65 AO	111
(1) Unmittelbare Zweckverwirklichung	112
(2) Notwendigkeit	113
(3) Wettbewerbsklausel	113
(4) Rechtsanwendung im Einzelfall und Beispiele für allgemeine Zweckbetriebe	114
d. Ertragsbesteuerung im Zweckbetriebsbereich	115
5. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	115
a. Definition	115
b. Einheitlicher steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	116
c. Freigrenze nach § 64 Abs. 3 AO	117
d. Verluste im steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	118
e. Besteuerung des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	120
IV. Umsatzbesteuerung von gGmbHs	120
1. Steuerbarkeit	120
2. Umsatzsteuerbefreiungen	121
a. Allgemeines	121
b. Steuerbefreiungen im Einzelnen	122
(1) Grundstücksvermietungen gem. § 4 Nr. 12 Buchst. a UStG	122
(2) Heilbehandlungen und Krankenhausbehandlungen gem. § 4 Nr. 14 Buchst. b UStG	122
(3) Betreuungs- und Pflegeleistungen gem. § 4 Nr. 16 UStG	123
(4) Leistungen der Wohlfahrtspflege gem. § 4 Nr. 18 UStG	124
(5) Veranstaltungen wissenschaftlicher oder belehrender Art gem. § 4 Nr. 22 Buchst. a UStG	125
(6) Kulturelle und sportliche Veranstaltungen gem. § 4 Nr. 22 Buchst. b UStG	126
3. Ermäßigter Umsatzsteuersatz	126
4. Vorsteuerabzug	128
a. Unternehmerische und nicht-unternehmerische Sphäre ...	128

	b. Direkter und unmittelbarer Zusammenhang.....	129
	c. Gemischte Nutzung und Vorsteueraufteilung	130
V.	Spendenrecht und Sponsoring	131
1.	gGmbHs als Spendenempfänger.....	131
2.	Entgeltlichkeit, Freiwilligkeit und Verwendung für steuerbegünstigte Zwecke	132
3.	Spende und verdeckte Gewinnausschüttung	133
4.	Zuwendungsbestätigung	134
5.	Vertrauensschutz und Spendenhaftung	135
6.	Sponsoring	136
	a. Steuerliche Behandlung beim Sponsor.....	137
	b. Steuerliche Behandlung bei der gGmbH.....	138
VI.	Änderungen im Gesellschafterbestand.....	140
1.	Verkauf von Gesellschaftsanteilen.....	140
	a. Übertragungsvoraussetzungen	140
	b. Vinkulierungsklausel.....	141
	c. Veräußerungspreis.....	142
2.	Ausscheiden aus der Gesellschaft.....	143
	a. Freiwilliger Austritt	143
	b. Ausschluss	144
	c. Abfindungsklauseln	145
3.	Vererben und Schenkung von Gesellschaftsanteilen	145
VII.	Nachträgliche Gesellschaftsvertragsänderungen	147
VIII.	Haftung.....	148
1.	Haftung der gGmbH.....	148
2.	Haftung der Geschäftsführer.....	150
	a. Haftung der Geschäftsführer gegenüber der gGmbH	150
	b. Haftung der Geschäftsführer gegenüber den Gesellschaftern	151
	c. Haftung der Geschäftsführer gegenüber dem Staat	152
3.	Haftung der Gesellschafter	153
	a. Innenhaftung der Gesellschafter	153
	b. Außenhaftung der Gesellschafter	154
IX.	Rechnungslegung	156
1.	Rechnungslegungspflicht.....	156
2.	Rechnungslegungsvorschriften.....	156
3.	Gemeinnützigkeitsrechtliche Besonderheiten.....	157
X.	Laufende Überprüfung der Gemeinnützigkeit.....	158
1.	Formelle und materielle Satzungsmäßigkeit.....	158
2.	Veranlagungsverfahren.....	159
3.	Entzug der Gemeinnützigkeit wegen eines gewöhnlichen Rechtsverstoßes	160

4.	Entzug der Gemeinnützigkeit wegen eines Verstoßes gegen die Vermögensbindung	161
C.	Die Beendigung der gGmbH	162
I.	Nichtigkeit, Auflösung und Liquidation der gGmbH	162
1.	Nichtigkeit.....	162
2.	Auflösung	162
3.	Liquidation.....	163
4.	Gemeinnützigkeitsrechtliche Besonderheiten.....	164
II.	Wegfall des Gemeinnützigkeitsstatus	166
D.	Umwandlungen und Umstrukturierungen	167
I.	Wechsel von der GmbH zur gGmbH	167
II.	Formwechsel eines gemeinnützigen e.V. in eine gGmbH	168
1.	Vorbereitung der Umwandlung	168
2.	Ablauf der Umwandlung.....	170
3.	Rechtswirkungen der Umwandlung	171
a.	Zivilrecht	171
b.	Steuerrecht	172
III.	Ausgliederung von Zweckbetrieben und steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben aus einem gemeinnützigen e.V. auf eine (g)GmbH	172
1.	Allgemeines und Motivation	172
2.	Zivilrechtliche Möglichkeiten der Ausgliederung	173
a.	Ausgliederung nach dem UmwG.....	173
	(1) Ablauf der Ausgliederung zur Aufnahme	174
	(2) Ablauf der Ausgliederung zu Neugründung	177
b.	Ausgliederung nach den Vorschriften des BGB als Alternative.....	177
3.	Ausgliederung von Zweckbetrieben.....	178
a.	Übertragung auf eine gGmbH	178
b.	Übertragung auf eine nicht-steuerbegünstigte GmbH	179
c.	Steuerrechtliche Folgen	180
4.	Ausgliederung von steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	181
a.	Motivation	181
b.	Gemeinnützigkeitsrechtliche Anforderungen	181
c.	Steuerliche Folgen	182
	Literaturhinweise	184