

# Inhalt

<b>Vorwort</b> .....	11
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	12
<b>A. Gründung einer gGmbH</b> .....	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>B.</b>	<b>Laufende Geschäftstätigkeit einer gGmbH .....</b>	<b>64</b>
I.	Tatsächliche Gemeinnützigkeit .....	64
II.	Allgemeine Grundsätze der Gemeinnützigkeit .....	64
1.	Gebot der Selbstlosigkeit .....	64
a.	Keine „in erster Linie“ eigenwirtschaftliche Zweckverfolgung .....	64
b.	Ordnungsgemäße 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)	Gemeinnützige Rechtlich 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. Verlustausgleich 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. Ermäßiger 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
<b>C. Die Beendigung der gGmbH .....</b>	<b>162</b>
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
<b>D. Umwandlungen und Umstrukturierungen .....</b>	<b>167</b>
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
<b>Literaturhinweise .....</b>	<b>184</b>