

Beck-Rechtsberater: **Vereine und Steuern**

Von Prof. Dr. Otto Sauer

**Vizepräsident des Finanzgerichts Nürnberg
und**

Franz Luger, Dipl.-Finanzwirt (FH), Steueramtsrat

3. völlig überarbeitete und erweiterte Auflage

Stand: 1. Januar 1994

**Deutscher
Taschenbuch
Verlag**



Inhaltsverzeichnis

| | |
|-----------------------------|------|
| Vorwort | V |
| Inhaltsverzeichnis | IX |
| Abkürzungsverzeichnis | XVII |

A. Umfang der Steuerpflicht

| | |
|--|----|
| I. Steuern vom Einkommen | 1 |
| 1. Körperschaftsteuer | 1 |
| a) Umfang der Steuerpflicht | 1 |
| b) Besteuerungsgrenze von 60000 DM bei wirtschaftlicher Betätigung gemeinnütziger Körperschaften | 6 |
| c) Steuerliche Behandlung der regionalen Untergliederungen von Großvereinen | 6 |
| d) Ermittlung der Einkünfte im steuerpflichtigen Bereich .. | 6 |
| e) Ermittlung des zu versteuernden Einkommens | 8 |
| f) Höhe der Körperschaftsteuer | 8 |
| 2. Gewerbesteuer | 9 |
| a) Umfang der Steuerpflicht | 9 |
| b) Besteuerungsgrundlagen | 9 |
| c) Besteuerungsgrenze von 60000 DM bei gemeinnützigen Vereinen | 10 |
| d) Steuermeßbetrag | 10 |
| e) Höhe der Gewerbesteuer | 11 |
| f) Neue Bundesländer | 11 |
| II. Steuern vom Vermögen | 11 |
| 1. Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer | 11 |
| a) Erbschaftsteuerpflichtige Vorgänge | 11 |
| b) Persönliche Steuerpflicht | 12 |
| c) Besteuerungsgrundlage | 13 |
| d) Berechnung der Steuer | 15 |
| e) Ersatzerbschaftsteuer für Familienvereine | 16 |
| 2. Grundsteuer | 16 |
| a) Umfang der Steuerpflicht – Steuerbefreiungen | 16 |
| b) Besteuerungsgrundlagen | 19 |
| c) Veranlagungsverfahren | 19 |
| d) Erlaß der Grundsteuer | 20 |
| e) Grundsteuervergünstigung nach dem II. WoBauG | 22 |
| f) Neue Bundesländer | 22 |

| | |
|---|----|
| 3. Vermögensteuer | 22 |
| a) Umfang der Steuerpflicht | 22 |
| b) Ermittlung des steuerpflichtigen Vermögens | 23 |
| c) Kleinere Vereine | 23 |
| d) Höhe der Steuer | 23 |
| e) Hauptveranlagung | 23 |
| f) Neue Bundesländer | 24 |
| III. Verkehrsteuern | 24 |
| 1. Umsatzsteuer | 24 |
| a) Steuerschuldner | 25 |
| b) Keine Ausnahme von der Steuerpflicht | 25 |
| c) Allgemeine Steuerbefreiungen | 26 |
| d) Steuersätze | 28 |
| e) Bemessungsgrundlage | 28 |
| f) Vorsteuerabzug | 29 |
| g) Sollbesteuerung | 31 |
| h) Kleinunternehmer | 31 |
| 2. Umsatzsteuer beim Erwerb von Gegenständen aus anderen EG-Mitgliedstaaten | 32 |
| a) Allgemeines | 32 |
| b) Erwerbsschwelle oder -grenze für die Umsatzbesteuerung | 33 |
| c) Erwerb von neuen Fahrzeugen und von verbrauchsteuerpflichtigen Waren | 33 |
| d) Umsatzsteuerfreier innergemeinschaftlicher Erwerb | 33 |
| e) Höhe der Umsatzsteuer | 34 |
| f) Verwendung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | 35 |
| g) Zuteilung der Umsatzsteuer-Identifikationsnummer | 35 |
| h) Aufzeichnungspflichten | 36 |
| i) Anmeldung und Zahlung der Umsatzsteuer | 37 |
| 3. Grunderwerbsteuer | 38 |
| 4. Kraftfahrzeugsteuer | 39 |
| 5. Rennwett- und Lotteriesteuer | 39 |
| a) Umfang der Steuerpflicht | 40 |
| b) Steuerbefreiungen | 40 |
| c) Besteuerungsgrundlagen | 40 |
| d) Höhe der Steuer | 40 |

B. Gemeinnützigkeit

| | |
|--|----|
| I. Bedeutung der Gemeinnützigkeit | 41 |
| II. Personenkreis und steuerbegünstigte Zwecke | 41 |
| 1. Vereine als begünstigte Körperschaften | 42 |
| 2. Der ideelle Bereich gemeinnütziger Körperschaften | 43 |
| a) Gemeinnützige Zwecke | 43 |

| | |
|---|-----------|
| b) Mildtätige Zwecke | 47 |
| c) Kirchliche Zwecke | 47 |
| III. Selbstlosigkeit – Ausschließlichkeit – Unmittelbarkeit | 48 |
| 1. Selbstlosigkeit | 48 |
| 2. Ausschließlichkeit | 50 |
| 3. Unmittelbarkeit | 51 |
| 4. Ausnahmen von den Grundsätzen der Ausschließlichkeit, Unmittelbarkeit und Selbstlosigkeit | 51 |
| IV. Satzung und tatsächliche Geschäftsführung | 54 |
| 1. Inhalt und Gestaltung der Satzung | 54 |
| 2. Tatsächliche Geschäftsführung | 56 |
| V. Anerkennung durch das Finanzamt | 56 |
| 1. Vorläufige Anerkennung | 57 |
| 2. Freistellungsbescheid | 57 |

C. ABC der Einnahmequellen und ihre steuerliche Behandlung

| | |
|---|-----|
| – Ablösesummen | 59 |
| – Altmaterialsammlungen | 60 |
| – Angelkarten | 62 |
| – Arbeitsbeschaffungsmaßnahmen | 63 |
| – Auftragsforschung | 65 |
| – Beherbergung | 66 |
| – Beschaffung von Theaterkarten | 66 |
| – Beteiligungen | 68 |
| – Brauereidarlehen | 71 |
| – Bußgelder | 71 |
| – Darlehen | 73 |
| – Dritte-Welt-Läden | 73 |
| – Eintrittsgelder | 73 |
| – Erbschaften | 82 |
| – Feste | 83 |
| – Fernsehfilmproduktion | 86 |
| – Gastronomie | 86 |
| – Gesellige Veranstaltungen | 91 |
| – Gruppenversicherungsverträge | 92 |
| – Investitionszulagen | 93 |
| – Kapitalerträge | 94 |
| – Kursgebühren | 97 |
| – Lotterien | 100 |
| – Mieteinnahmen | 102 |
| – Mitgliedsbeiträge | 111 |
| – Reisen | 115 |
| – Sammlungen | 117 |

| | |
|--|-----|
| – Spenden | 118 |
| – Strom- und Wasserversorgung | 119 |
| – Teilnehmergebühren | 120 |
| – Umsatzsteuervergütung für Ausfuhren zu humanitären, kari- tatischen oder erzieherischen Zwecken | 121 |
| – Verlagstätigkeit | 123 |
| – Verpachtung eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs | 123 |
| – Vorsteuerüberschüsse | 124 |
| – Werbung | 135 |
| – Wohlfahrtsbriefmarken | 137 |
| – Zuschüsse | 138 |

*Anhang. Beispiele zur steuerlichen Behandlung und Zuordnung
von Einnahmequellen*

| | |
|---|-----|
| 1. Berufsverbände | 142 |
| 2. Gemeinnützige Vereine (Bereich Sport) | 143 |
| 3. Gemeinnützige Vereine (Bereich Kultur) | 144 |
| 4. Politische Parteien | 145 |

D. Rechnungslegung

| | |
|---|-----|
| I. Rechnungslegung gegenüber der Mitgliederversammlung .. | 146 |
| 1. Pflicht zur periodischen Rechnungslegung | 146 |
| 2. Geschäftsbericht | 146 |
| 3. Bestandsverzeichnis | 146 |
| 4. Prüfung der Geschäftsführung | 147 |
| II. Rechnungslegung gegenüber dem Finanzamt | 147 |
| III. Rechnungslegung gegenüber dem Spender | 148 |
| IV. Rechnungslegung gegenüber der Öffentlichkeit | 149 |
| V. Notwendigkeit einer umfassenden, standardisierten Rech- nungslegung | 149 |
| VI. Inhalt einer standardisierten Rechnungslegung | 150 |
| 1. Die Einnahmen-/Ausgabenrechnung | 150 |
| 2. Der Geschäftsbericht | 152 |
| VII. Zweckmäßige Gliederung der Einnahmen-/Ausgabenrech- nung eines gemeinnützigen Vereins | 153 |
| VIII. Zweckmäßiger Inhalt und Aufbau eines Geschäftsberichts .. | 155 |
| IX. Leitfaden für die Kassenprüfer | 156 |

E. Spenden

| | |
|---|-----|
| I. Art und Umfang der Spendenbegünstigung | 158 |
| 1. Ausgaben zur Förderung mildtätiger, kirchlicher, religiö- ser, wissenschaftlicher und der als besonders förderungs- würdig anerkannten gemeinnützigen Zwecke | 158 |

| | |
|---|------------|
| 2. Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien | 159 |
| 3. Zuwendungen an unabhängige Wählervereinigungen | 159 |
| II. Ausgaben zur Förderung mildtätiger, kirchlicher, religiöser und wissenschaftlicher Zwecke und der als besonders förderungswürdig anerkannten gemeinnützigen Zwecke i.S. des § 10b EStG | 159 |
| 1. Ausgabe | 160 |
| a) Erfordernis der Wertabgabe | 160 |
| b) Bewertung von Sachspenden | 161 |
| c) Abzug von Aufwendungen als Spenden | 161 |
| d) Abgrenzung zu Betriebsausgaben/Werbungskosten | 162 |
| 2. Tatbestandsmerkmal der Förderung | 163 |
| a) Unentgeltlichkeit der Ausgaben | 163 |
| b) Freiwilligkeit der Ausgaben | 164 |
| c) Zweckentsprechende Verwendung der Spende | 165 |
| 3. Förderung bestimmter Zwecke | 165 |
| 4. Bestimmter Empfänger | 169 |
| a) Einschränkung des Empfängerkreises | 169 |
| b) Unmittelbare Zahlung | 169 |
| c) Durchlaufspenden | 169 |
| d) Durchlaufstelle bei Spenden ins Ausland | 171 |
| e) Weitere anerkannte Empfänger | 172 |
| 5. Bestätigung der zweckentsprechenden Verwendung (Spendenbescheinigung) | 174 |
| a) Inhalt der Spendenbescheinigung | 174 |
| b) Unterzeichnung der Spendenbescheinigung | 175 |
| c) Vereinfachter Spendennachweis | 176 |
| d) Bedeutung der Spendenbescheinigung | 176 |
| e) Vertrauenschutz und Haftung | 177 |
| f) Spendenabzug und Steuergeheimnis | 178 |
| III. Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien und unabhängige Wählervereinigungen | 178 |
| 1. Mitgliedsbeiträge und Spenden an politische Parteien | 178 |
| 2. Mitgliedsbeiträge und Spenden an unabhängige Wählervereinigungen | 180 |
| <i>Anhang. Spendenbescheinigungsmuster</i> | |
| 1. Juristische Personen des öffentlichen Rechts | 182 |
| 2. Gemeinnützige Vereine | 183 |
| 3. Politische Parteien | 184 |
| 4. Unabhängige Wählervereinigungen | 185 |

F. Sponsoring

| | |
|---|-----|
| I. Allgemeines | 186 |
| 1. Sponsoring als Einnahmequelle professionell geführter Ver- eine | 186 |
| 2. Begriff des Sponsoring | 187 |
| 3. Abgrenzung zum Mäzenatentum und Spendenwesen | 187 |
| 4. Zusammenarbeit mit dem Sponsor | 188 |
| a) Förderarten | 188 |
| b) Einzelmaßnahmen | 189 |
| 5. Zivilrechtliche Gestaltung von Sponsorships | 190 |
| 6. Das Sozio-Sponsoring in Abgrenzung zum klassischen Sponsoring | 191 |
| II. Steuerliche Behandlung | 192 |
| 1. Steuerliche Behandlung der Einnahmen bei der gesponser- ten gemeinnützigen Körperschaft | 192 |
| a) Klassisches Sponsoring | 192 |
| b) Sozio-Sponsoring | 192 |
| 2. Steuerliche Behandlung der Aufwendungen beim Sponsor . | 193 |
| a) Klassisches Sponsoring | 193 |
| aa) Abgrenzung der Spendenmotivation von der Erwar- tung einer konkreten Gegenleistung | 193 |
| bb) Betriebsausgabenabzug für Sponsoring-Aufwendun- gen und Anwendung des § 4 Abs. 5 Nr. 1 bis 7 EStG bei sog. VIP-Maßnahmen im Rahmen des Veranstal- tungs-Sponsoring | 195 |
| b) Sozio-Sponsoring | 197 |

G. Lohnsteuerabzug

| | |
|---|-----|
| I. Arbeitnehmer | 199 |
| II. Arbeitslohn | 207 |
| 1. Werbungskostenersatz | 208 |
| a) Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte | 208 |
| b) Reisekosten | 208 |
| c) Übernachtungskosten | 209 |
| 2. Besonderheiten für Amateursportler | 209 |
| 3. Entschädigungen an ehrenamtliche Helfer des Deutschen Roten Kreuzes und anderer im Rettungsdienst tätiger Or- ganisationen | 209 |
| III. Steuerfreie Aufwandsentschädigung | 210 |
| 1. Begünstigte Tätigkeiten | 210 |
| 2. Nebenberuflichkeit | 211 |

| | |
|---|------------|
| 3. Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke | 211 |
| 4. Mehrere nebenberufliche Tätigkeiten | 212 |
| 5. Gemischte Tätigkeit | 212 |
| 6. Zusammentreffen mit anderen Steuervergünstigungen | 212 |
| IV. Erhebung der Lohnsteuer | 212 |
| 1. Durchführung des Lohnsteuerabzugs | 212 |
| 2. Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte .. | 213 |
| 3. Pauschalierung der Lohnsteuer für Fahrtkostenzuschüsse .. | 214 |
| 4. Berücksichtigung der steuerfreien Aufwandsentschädigung im Lohnsteuerabzugsverfahren | 214 |
| 5. Lohnsteuer-Anmeldung | 215 |
| 6. Haftung | 215 |
| H. Veranstaltungen mit ausländischen Künstlern und Sportlern | |
| I. Steuerabzug gem. § 50a Abs. 4 EStG | 217 |
| II. Abzugsverfahren gem. § 18 Abs. 8 UStG | 219 |

Anhang

| | |
|--|-----|
| 1. Merkblatt über die Entlastung vom Steuerabzug aufgrund von DBA bei Honoraren, die an Künstler mit Wohnsitz außerhalb der Bundesrepublik Deutschland für die Ausübung einer Tätigkeit im Inland gezahlt werden | 221 |
| 2. Antrag auf Erteilung einer Freistellungsbescheinigung an das Bundesamt für Finanzen | 224 |
| 3. Steuerliche Behandlung ausländischer Kulturvereinigungen ... | 225 |

J. Besteuerungsverfahren

| | |
|--|------------|
| I. Allgemeine Verfahrensvorschriften | 228 |
| 1. Bekanntgabe von Verwaltungsakten | 228 |
| 2. Fürsorgepflicht des Finanzamts | 228 |
| 3. Gesetzlicher Vertreter | 229 |
| 4. Haftung | 229 |
| 5. Pflichten des Vereins | 230 |
| 6. Steuergeheimnis | 231 |
| 7. Tatsächliche Geschäftsführung | 232 |
| 8. Zuständiges Finanzamt | 232 |
| II. Durchführung der Besteuerung | 233 |
| 1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten | 233 |
| a) Aufzeichnungspflichten nach dem KStG | 233 |
| b) Aufzeichnungspflichten nach dem UStG | 235 |
| c) Aufzeichnungen, die außerhalb der eigentlichen Buchführung zu führen sind | 235 |

| | |
|--|-----|
| 2. Vorläufige Bescheinigung | 236 |
| a) Zweck | 236 |
| b) Charakter | 236 |
| c) Geltungsdauer | 237 |
| d) Nichterteilung | 237 |
| e) Vorläufiger Rechtsschutz | 237 |
| 3. Überprüfung der steuerbefreiten (steuerbegünstigten) Körperschaften | 237 |
| a) Keine besondere förmliche Anerkennung | 237 |
| b) Überprüfung im Dreijahresturnus | 238 |
| c) Unterhaltung eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .. | 238 |
| d) Inhalt der Überprüfung | 238 |
| 4. Freistellungsbescheid | 238 |
| 5. Vordrucke | 239 |
| 6. Außenprüfung | 239 |
| III. Erhebungsverfahren | 240 |
| 1. Stundung | 240 |
| 2. Erlaß von Steuerschulden | 240 |
| IV. Vollstreckung | 241 |
| V. Rechtsbehelfe | 241 |
| VI. Straf- und Bußgeldverfahren | 242 |

K. Anhang

| | |
|---|-----|
| I. Abgabenordnung (§§ 51–68) | 244 |
| II. Anwendungserlaß zur Abgabenordnung (§§ 51–68) | 253 |
| Stichwortverzeichnis | 285 |