

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Literaturhinweise	19
Abkürzungsverzeichnis	21
 A. Zivilrechtliche Grundlagen	
1. Begriff des Vereins	23
2. Grundgesetz	23
3. Vereinsgesetz	23
4. Bürgerliches Gesetzbuch (BGB)	24
5. Der rechtsfähige Verein	25
5.1 Vereinsname	26
5.2 Vereinssitz	26
5.3 Vereinszweck	27
5.4 Eintritt und Austritt von Mitgliedern	27
5.5 Mitgliedsbeiträge	28
5.6 Vorstand	28
5.7 Mitgliederversammlung	29
5.8 Auflösung des Vereins	30
5.9 Vereinsregister	31
6. Der nichtrechtsfähige Verein	31
 B. Gemeinnützigkeit	
1. Vorbemerkungen	33
1.1 Allgemeines	33
1.2 Das Vereinsförderungsgesetz	34
1.2.1 Gemeinnützige Zwecke	34
1.2.2 Bezahlter Sport	35
1.2.3 Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe	36
1.2.4 Besteuerungsgrenze	36
1.2.5 Mißbrauch durch Aufteilung von Körperschaften	37
1.2.6 Altmaterialiensammlungen	37
1.2.7 Zweckbetriebsgrenze für sportliche Veranstaltungen	38
1.2.8 Gesellige Veranstaltungen	38
1.2.9 Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen	39
1.2.10 Steuerfreie Aufwandsentschädigung nach § 3 Nr. 26 EStG	39

1.2.11 Abzugssatz bei Spenden für mildtätige Zwecke	39
1.2.12 Aufwandsspenden	39
1.2.13 Vertrauensschutz und Haftung bei Spenden	40
1.2.14 Durchlaufspenden in das Ausland	41
1.2.15 Begünstigung von Gemeinschaften steuerbegünstigter Körperschaften bei der Umsatzsteuer	41
1.2.16 Pauschalierung der Vorsteuer	42
1.2.17 Forstbetriebe gemeinnütziger Vereine	42
1.2.18 Körperschaftsteuerfreibetrag	42
1.2.19 Gewerbesteuerfreibetrag	43
1.3 Steuervergünstigungen wegen der Förderung gemeinnütziger Zwecke	43
1.3.1 Lohnt sich die Gemeinnützigkeit?	43
1.3.2 Steuerbefreiungen	44
1.3.3 Spenden und steuerfreie Aufwandsentschädigungen	45
1.3.4 Außersteuerliche Vergünstigungen	46
2. Gemeinnützige Körperschaften	46
2.1 Allgemeines	46
2.2 Funktionale Untergliederungen	47
2.3 Regionale Untergliederungen	47
3. Gemeinnützige Zwecke	48
3.1 Förderung der Allgemeinheit	48
3.2 Kein fest abgeschlossener Personenkreis	49
3.3 Klassische gemeinnützige Zwecke	50
3.4 Durch das Vereinsförderungsgesetz neu als gemeinnützig anerkannte Zwecke	51
3.5 Förderung politischer Zwecke	54
3.6 Mildtätige Zwecke	55
3.7 Kirchliche Zwecke	57
4. Selbstlosigkeit	57
4.1 Grundsätze	57
4.2 Wirtschaftliche Selbstlosigkeit	58
4.3 Ideelle Selbstlosigkeit	59
4.4 Mittelverwendung für satzungsmäßige Zwecke	60
4.5 Gebot der zeitnahen Mittelverwendung	62
4.6 Grundsatz der Vermögensbindung	63
5. Ausschließlichkeit	65
6. Unmittelbarkeit	65
7. Steuerlich unschädliche Betätigungen	66
7.1 Fördervereine	67
7.2 Weitergabe eigener Mittel	67
7.3 Zurverfügungstellung von Arbeitskräften	67

7.4 Überlassung von Räumen	68
7.5 Zweckgebundene Rücklagen	68
7.6 Freie Rücklagen	68
7.7 Gesellige Veranstaltungen	70
7.8 Bezahlter Sport	70
8. Wirtschaftliche Betätigungen	71
8.1 Allgemeines	71
8.2 Begriff des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	72
8.3 Vermögensverwaltung	73
8.4 Zweckbetrieb	75
8.4.1 Allgemeiner Begriff	75
8.4.2 Sonderregelungen	75
8.4.2.1 Einrichtungen der Wohlfahrtspflege	76
8.4.2.2 Krankenhäuser	76
8.4.2.3 Sportliche Veranstaltungen	76
8.4.2.4 Bestimmte andere wirtschaftliche Betätigungen	83
8.5 Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	87
8.5.1 Allgemeines	87
8.5.2 Einzelne steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	87
8.5.3 Zusammenfassung mehrerer Betriebe	88
8.5.4 Besteuerungsgrenze	89
8.5.5 Altmaterialsammlungen	91
9. Satzung	93
10. Tatsächliche Geschäftsführung	95
11. Anerkennungsverfahren	95

C. Körperschaftsteuer

1. Allgemeines	97
2. Steuerpflicht	98
3. Einkommensermittlung und Steuerfestsetzung	100
3.1 Bemessungszeitraum	100
3.2 Allgemeines zur Einkommensermittlung	100
3.2.1 Rechtsgrundlage im Körperschaftsteuer- und Einkommensteuergesetz	100
3.2.2 Einkunftsarten	101
3.2.3 Gewinnermittlungsarten	101
3.2.4 Betriebseinnahmen	102
3.2.5 Betriebsausgaben	102
3.2.6 Umsatzsteuer	103
3.2.7 Zuflußprinzip	103

3.2.8	Absetzungen für Abnutzung (AfA)	104
3.2.9	Absetzungen für Abnutzung bei Gebäuden	105
3.2.10	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	106
3.2.11	Geringwertige Wirtschaftsgüter	107
3.2.12	Sanierungsgewinne	108
3.2.13	Verlustabzug	108
3.2.14	Verlustabzug bei Anwendung der Besteuerungsgrenze	109
3.3	Sachliche Befreiung der Mitgliedsbeiträge	111
3.4	Spenden des Vereins	112
3.5	Nichtabziehbare Aufwendungen	113
3.5.1	Ausgaben für Satzungszwecke	113
3.5.2	Nichtabziehbare Steuern	116
3.5.3	Aufsichtsratsvergütungen	117
3.6	Zum Teil abziehbare Ausgaben	117
3.7	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	119
4.	Einkommensermittlung bei wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	123
4.1	Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe	123
4.2	Aufteilung von Einnahmen	124
4.3	Lohnzahlungen an Mitglieder	125
4.4	Besonderheiten beim wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb „Werbung“	128
4.5	Besonderheiten bei anderen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	132
4.5.1	Altmaterialsammlungen	132
4.5.2	Basare	133
4.5.3	Andere wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	134
5.	Besteuerungsgrenze	134
6.	Körperschaftsteuer-Freibetrag	134
6.1	Freibetrag bis 1989	134
6.2	Freibetrag ab 1990	135
7.	Steuertarif, Veranlagung und Entrichtung der Steuer	135
7.1	Steuertarif, Abschlußzahlung	135
7.2	Vorauszahlungen	136
7.3	Steuererklärung	136
8.	Verpachtung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	137
9.	Übersicht steuerfreie Einnahmen	139
10.	Kapitalertragsteuer	139

D. Gewerbesteuer

1. Allgemeines	142
2. Besteuerungsgrundlagen	143
2.1 Gewerbeertrag	143
2.1.1 Gewinn	143
2.1.2 Hinzurechnungen	144
2.1.3 Kürzungen	145
2.1.4 Freibetrag	145
2.2 Gewerbekapital	146
3. Besteuerungsgrenze	147
4. Einheitlicher Steuermeßbetrag	147
5. Hebesatz	148
6. Gewerbesteuererklärung	148
7. Vorauszahlungen und Abschlußzahlung	148

E. Vermögensteuer und Einheitsbewertung des Betriebsvermögens

1. Steuerpflicht	149
2. Bemessungsgrundlage	149
2.1 Allgemeines	149
2.2 Betriebsvermögen der Vereine	150
2.2.1 Steuerpflichtiges Vermögen	150
2.2.2 Vermögensaufstellung	150
2.2.3 Ansatz mit dem Teilwert	151
2.2.4 Betriebsgrundstücke	151
2.2.5 Wertpapiere	152
2.2.6 Betriebsschulden	153
2.2.7 Hauptfeststellung	154
2.2.8 Wertfortschreibung und Nachfeststellung	154
2.2.9 Abrundung	154
3. Berechnung der Vermögensteuer	155
4. Veranlagung und Entrichtung der Steuer	155
4.1 Hauptveranlagung, Neuveranlagung, Nachveranlagung	155
4.2 Steuererklärungspflicht	156
4.3 Entrichtung der Jahressteuerschuld, Vorauszahlungen	156

F. Umsatzsteuer

1. Allgemeines	157
2. Steuergegenstand und Geltungsbereich	158
2.1 Steuerbare Umsätze	158
2.2 Unternehmer	158
2.3 Erhebungsgebiet und Außengebiet	159
2.4 Lieferung und sonstige Leistung	160
2.5 Eigenverbrauch	162
3. Steuerbefreiungen	163
3.1 Umsätze, die unter andere Verkehrsteuergesetze fallen	163
3.2 Vermietung und Verpachtung von Grundstücken	164
3.3 Krankenhäuser, Altenheime usw.	168
3.4 Wohlfahrtseinrichtungen	168
3.5 Kulturelle Einrichtungen	169
3.6 Vorträge und Kurse	169
3.7 Teilnehmergebühren für kulturelle und sportliche Veranstaltungen	170
3.8 Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	170
3.9 Deutsches Jugendherbergswerk	171
3.10 Einrichtungen der Jugendhilfe	172
3.11 Lieferung, Entnahme und Eigenverbrauch bestimmter Gegenstände	173
3.12 Verzicht auf Steuerbefreiungen	174
4. Besteuerungsmaßstab	175
4.1 Entgelt	175
4.2 Durchlaufende Posten	176
4.3 Mindestbemessungsgrundlage	177
5. Steuersätze	178
6. Vorsteuerabzug	180
6.1 Allgemeines	180
6.2 Pauschalierung der Vorsteuer	182
6.3 Nichtabziehbare Vorsteuern	184
6.4 Aufteilung von Vorsteuern	185
6.5 Berichtigung des Vorsteuerabzugs	186
6.6 Ausstellung von Rechnungen	188
7. Besteuerung der Kleinunternehmer	189
8. Erhebung der Umsatzsteuer	191
8.1 Steuer und Steuerschuldner, Besteuerungszeitraum	191
8.2 Abgabe von Voranmeldungen, Leistung von Vorauszahlungen	192
8.3 Steuererklärung, Besteuerungsverfahren	193
9. Besteuerung im Abzugsverfahren	193

G. Lohnsteuer

1. Verein als Arbeitgeber	194
2. Arbeitnehmer	195
2.1 Abgrenzung zur selbständigen Tätigkeit	195
2.2 Auslagenersatz	196
2.3 Nebenberufliche Übungsleiter	197
2.4 Sportler	198
2.5 Musiker	200
2.6 Andere Personen	200
3. Berechnung der Lohnsteuer	201
3.1 Steuerpflichtiger Arbeitslohn	201
3.2 Lohnkonto und Lohnsteuerkarte	202
3.3 Pauschalierung der Lohnsteuer	203
3.4 Einbehaltung und Abführung	205
3.5 Auskunftspflicht des Finanzamts	206
4. Steuerfreie Aufwandsentschädigung für bestimmte nebenberufliche Tätigkeiten	206
4.1 Allgemeines	206
4.2 Begünstigte Tätigkeiten	206
4.3 Nebenberufliche Tätigkeit	207
4.4 Gemeinnütziger Bereich	208
4.5 Berechnung	208
5. Beschränkt Steuerpflichtige	210

H. Sonstige Steuern

1. Grundsteuer	212
1.1 Allgemeines	212
1.2 Befreiung des Grundbesitzes gemeinnütziger Vereine	213
1.3 Befreiung des Grundbesitzes der Sportvereine	214
1.4 Grundbesitz, der Wohnzwecken dient	214
1.5 Erlaß der Grundsteuer	215
2. Grunderwerbsteuer	215
3. Erbschaftsteuer	216
4. Kraftfahrzeugsteuer	217
5. Lotteriesteuer	217
6. Vergnügungsteuer	218

I. Spendenrecht

1. Allgemeines	219
2. Abziehbare Ausgaben	220
3. Sachspenden	221
4. Leistungsspenden	223
5. Steuerbegünstigte Zwecke	223
6. Als besonders förderungswürdig anerkannte Organisationen	228
7. Höchstgrenzen für den Spendenabzug	231
8. Nachweis von Spenden	232
8.1 Förmliche Spendenbestätigung	232
8.2 Vereinfachter Spendennachweis	233
9. Vertrauensschutz und Haftung	234
9.1 Vertrauensschutz für gutgläubige Spender	234
9.2 Haftung der Vereinsvertreter	234

J. Rechnungslegung

1. Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten	235
2. Besonderheiten bei Spendeneinnahmen	237
3. Einnahme-Überschuß-Rechnung	238

K. Prüfungen des Finanzamtes

1. Prüfungen durch den Innendienst	240
2. Außenprüfungen	243

L. Übriges Steuerrecht

1. Anzeige- und Meldepflichten	244
2. Steuererklärungspflichten	245
3. Zahlungspflichten	246
4. Stundung und Erlaß	246
5. Vertretung und Haftung	247
6. Folgen der Nichterfüllung steuerlicher Pflichten	248
6.1 Zwangsmittel	248
6.2 Verspätungszuschläge	249
6.3 Schätzung der Besteuerungsgrundlagen	249
6.4 Säumniszuschläge	250
6.5 Vollstreckungsverfahren	250

6.6 Strafen und Bußgelder	250
6.7 Andere nachteilige Folgen	251
7. Untersuchungsgrundsatz	251
8. Rechtsbehelfe im Besteuerungsverfahren	252
8.1 Gerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	252
8.2 Außergerichtliches Rechtsbehelfsverfahren	253
8.3 Grundlagenbescheide	254
8.4 Fristen und Formvorschriften	254
8.5 Aussetzung der Vollziehung	254
8.6 Umfang der Überprüfung	255
8.7 Kosten	256

Anhang

Wichtige Gesetzestexte (AO, § 10b EStG)	257
Mustersatzung (steuerlich notwendige Bestimmungen)	266
Muster für eine förmliche Spendenbestätigung	269
Fragebogen (Erklärung) zur Überprüfung gemeinnütziger Vereine	271
Stichwortverzeichnis	275