

## Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 3. Auflage .....	5
Bearbeiterverzeichnis .....	7
Allgemeines Abkürzungsverzeichnis .....	19
Literaturverzeichnis .....	23

## Teil 1 Grundlagen und Bestimmungen der Abgabenordnung

### 1.

#### Grundprinzipien sowie verfassungsrechtliche und europarechtliche Rahmenbedingungen des Gemeinnützigkeitsrechts

35

### 2.

#### Abgabenordnung (AO)

Einführung inklusive historischer Rechtsentwicklung .....	64	
§ 14 AO	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	73
Anhang zu § 14 AO	Sponsoring und Sphäreneneinteilung .....	120
§ 51 AO	Allgemeines .....	126
§ 52 AO	Gemeinnützige Zwecke .....	141
§ 52 AO	Einleitung .....	148
§ 52 Abs. 1 AO	Regelungsgehalt .....	150
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 1 AO	Wissenschaft und Forschung .....	165
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 2 AO	Religion .....	167
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 3 AO	Öffentliches Gesundheitswesen und öffentliche Gesundheitspflege .....	168
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 4 AO	Jugend- und Altenhilfe .....	169
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 5 AO	Kunst und Kultur .....	170
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 6 AO	Denkmalschutz und Denkmalpflege .....	173
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 7 AO	Erziehung und Bildung .....	174
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 8 AO	Naturschutz .....	185
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 9 AO	Wohlfahrtswesen .....	188
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 10 AO	Fürsorge für bestimmte Personengruppen .....	191
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 11 AO	Rettung aus Lebensgefahr .....	193
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 12 AO	Katastrophenschutz .....	195
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 13 AO	Toleranz und Völkerverständigung .....	196
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 14 AO	Förderung des Tierschutzes .....	198
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 15 AO	Förderung der Entwicklungszusammenarbeit .....	199
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 16 AO	Förderung von Verbraucherberatung und Verbraucherschutz .....	200
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 17 AO	Förderung der Fürsorge für Strafgefangene und ehemalige Strafgefangene .....	201

§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 18 AO	Förderung der Gleichberechtigung von Frauen und Männern .....	201
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 19 AO	Förderung des Schutzes von Ehe und Familie .....	202
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 20 AO	Förderung der Kriminalprävention .....	202
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 21 AO	Förderung des Sports (Schach gilt als Sport) .....	203
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 22 AO	Förderung der Heimatpflege, Heimatkunde und der Ortsverschönerung .....	205
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 23 AO	Förderung der Tierzucht, der Pflanzenzucht, der Kleingärtnerie, des traditionellen Brauchtums einschließlich des Karnevals, der Fastnacht und des Faschings, der Soldaten- und Reservistenbetreuung, des Amateurfunkens, des Freifunks, des Modellflugs und des Hundesports .....	206
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 24 AO	Förderung des demokratischen Staatswesens .....	209
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 25 AO	Bürgerschaftliches Engagement zugunsten gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke ....	211
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 26 AO	Unterhaltung und Pflege von Friedhöfen und Gedenkstätten für nichtbestattungspflichtige Kinder und Föten .....	213
§ 52 Abs. 2 S. 2, 3 AO	Öffnungsklausel .....	214
§ 53 AO	Mildtätige Zwecke .....	215
§ 54 AO	Kirchliche Zwecke .....	231
§ 55 AO	Selbstlosigkeit .....	242
§ 56 AO	Ausschließlichkeit .....	293
§ 57 AO	Unmittelbarkeit .....	316
§ 58 AO	Steuerlich unschädliche Betätigungen .....	363
§ 58 Nr. 1 AO	Mittelzuwendung .....	367
§ 58 Nr. 2 aF AO	Weitergabe von Mitteln an andere Körperschaften .....	391
§ 58 Nr. 3 AO	Mittelweitergabe ins Vermögen .....	396
§ 58 Nr. 4 AO	Überlassung von Arbeitskräften .....	400
§ 58 Nr. 5 AO	Überlassung von Räumen .....	405
§ 58 Nr. 6 AO	Versorgung des Stifters und seiner Angehörigen durch die Stiftung .....	408
§ 58 Nr. 7 AO	Gesellige Zusammenkünfte .....	427
§ 58 Nr. 8 AO	Sportverein fördert neben dem unbezahlten auch den bezahlten Sport .....	430
§ 58 Nr. 9 AO	Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen seitens von Gebietskörperschaften errichteten Stiftungen .....	431
§ 58 Nr. 10 AO	Erwerb von Gesellschaftsrechten zur Erhaltung der prozentualen Beteiligung an Kapitalgesellschaften .....	435
§ 58a AO	Vertrauensschutz bei Mittelweitergaben .....	436
§ 59 AO	Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	441
§ 60 AO	Anforderungen an die Satzung .....	452
§ 60a AO	Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen .....	464
§ 60b AO	Steuerbegünstigte Zwecke .....	496

§ 61 AO	Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	501
§ 62 AO	Rücklagen und Vermögensbildung .....	516
§ 63 AO	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung ....	601
§ 64 AO	Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	612
§ 65 AO	Zweckbetrieb .....	652
§ 66 AO	Wohlfahrtspflege .....	675
§ 67 AO	Krankenhäuser .....	686
§ 67a AO	Sportliche Veranstaltungen .....	703
Vorbemerkung zu § 68 AO	.....	724
§ 68 Nr. 1 AO	Heime und andere soziale Einrichtungen .....	728
§ 68 Nr. 2 AO	Selbstversorgungsbetriebe .....	733
§ 68 Nr. 3 und 4 AO	Werkstätten, Arbeitstherapie, Integrationsbetriebe, Behindertenfürsorge .....	735
§ 68 Nr. 5 AO	Einrichtungen über Tag und Nacht (Heimerziehung) und sonstige betreute Wohnformen .....	754
§ 68 Nr. 6 AO	Lotterien und Ausspielungen .....	756
§ 68 Nr. 7 AO	Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen .....	768
§ 68 Nr. 8 AO	Volkshochschulen und andere Einrichtungen .....	771
§ 68 Nr. 9 AO	Wissenschafts- und Forschungseinrichtungen .....	774
Vorbemerkung zu §§ 69 ff. AO	Haftung .....	783
§ 69 AO	Haftung der Vertreter .....	789
§ 71 AO	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers .....	834
§ 140 AO	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen .....	843
§ 141 AO	Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	843
§ 142 AO	Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	845
§ 143 AO	Aufzeichnung des Wareneingangs .....	845
§ 144 AO	Aufzeichnung des Warenausgangs .....	846
§ 145 AO	Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen .....	846
§ 146 AO	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	847
§ 146a AO	Ordnungsvorschrift für die Buchführung und für Aufzeichnungen mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme; Verordnungsermächtigung .....	851
§ 146b AO	Kassen-Nachschauf .....	861
§ 147 AO	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen .....	863
§ 147a AO	Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger .....	865
§ 147b AO	Verordnungsermächtigung zur Vereinheitlichung von digitalen Schnittstellen .....	866
§ 148 AO	Bewilligung von Erleichterungen .....	866

	<b>3.</b>	
	<b>Gemeinnützige Rechtsformen</b>	
3.1	Verein .....	932
Anhang zu 3.1	Datenschutz im Verein .....	969
3.2	Stiftungen .....	977
3.3	Nichtrechtsfähige (unselbstständige) Stiftung .....	1021
3.4	Gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	1037
3.5	gAG .....	1053
3.6	Gemeinnützige Kommanditgesellschaft auf Aktien (gKGaA) .....	1060
3.7	Gemeinnützige Genossenschaft .....	1062
3.8	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen ....	1069
3.9	Personengesellschaften .....	1085
	<b>4.</b>	
	<b>Umwandlungsrecht unter Beteiligung gemeinnütziger Rechtsträger</b>	<b>1097</b>

## Teil 2

### Einzelsteuergesetze

	<b>5.</b>	
	<b>Einführung – Die Einzelsteuergesetze im Überblick</b>	<b>1191</b>
	<b>6.</b>	
	<b>Körperschaftsteuergesetz (KStG)</b>	
Einführung	.....	1202
§ 1 KStG	Unbeschränkte Steuerpflicht .....	1204
§ 3 KStG	Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden .....	1224
§ 4 KStG	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	1230
§ 5 KStG	Befreiungen .....	1253
§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG	Die Steuerbefreiung für gemeinnützige Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen .....	1256
§ 5 Abs. 1 Nr. 12 KStG	Befreiung gemeinnütziger Siedlungsunternehmen .....	1266
§ 5 Abs. 2 KStG	Die Ausnahmen von der Steuerbefreiung .....	1268
Exkurs:	Berufsverbände, § 5 Abs. 1 Nr. 5 .....	1277
Anhang zu § 5 KStG	Doppelbesteuerungsabkommen .....	1319
§ 8 KStG	Ermittlung des Einkommens .....	1330
§ 8 Abs. 2 KStG	Gewerbliche Einkünfte .....	1331
§ 8 Abs. 5 KStG	Personenvereinigungen .....	1334
§ 10 KStG	Nichtabziehbare Aufwendungen .....	1339

§ 13 KStG	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung .....	1347
§ 24 KStG	Freibetrag für bestimmte Körperschaften .....	1365
§ 38 KStG	Körperschaftsteuererhöhung .....	1368

## 7. Gewerbesteuergesetz (GewStG)

Einführung	.....	1372
§ 2 GewStG	Steuergegenstand .....	1374
§ 2a GewStG	Arbeitsgemeinschaften .....	1380
§ 3 GewStG	Befreiungen .....	1384
§ 9 GewStG	Kürzungen .....	1390
§ 11 GewStG	Steuermesszahl und Steuermessbetrag .....	1396

## 8. Einkommensteuergesetz (EStG)

Einführung	.....	1399
§ 3 Nr. 11 EStG	Erziehung, Ausbildung, Wissenschaft und Kunst .....	1400
§ 3 Nr. 12 EStG	Aufwandsentschädigungen .....	1411
§ 3 Nr. 26 EStG	Nebenberufliche Tätigkeiten .....	1421
§ 3 Nr. 26a EStG	Nebenberufliche Tätigkeiten EU/EWR .....	1435
§ 3 Nr. 26b EStG	Aufwandspauschalen .....	1441
§ 3 Nr. 40 lit. a, d, i EStG	Steuerfreistellung wegen Teileinkünfteverfahren .....	1444
§ 3 Nr. 44 EStG	Stipendien .....	1446
§ 3 Nr. 69 EStG	HIV-Stiftung .....	1453
§ 4 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen .....	1454
§ 6 EStG	Bewertung .....	1462
§ 10b EStG	Steuerbegünstigte Zwecke .....	1468
§ 20 Abs. 1 Nr. 1, 2 und 9, Abs. 2 S. 1 Nr. 8 EStG	Leistungen von Familienstiftungen und -vereinen an ihre Destinatäre .....	1499
§ 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG	Betrieb gewerblicher Art .....	1511
§ 22 EStG	Arten der sonstigen Einkünfte .....	1516
§§ 38 ff. EStG	Non-Profit-Organisationen als Arbeitgeber (Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrecht) .....	1521
§ 44 EStG	Entrichtung der Kapitalertragsteuer .....	1542
§ 44a EStG	Abstandnahme vom Steuerabzug .....	1545
§ 44b EStG	Erstattung der Kapitalertragsteuer .....	1550
Vorbemerkung zu §§ 48–48d EStG	Steuerabzug bei Bauleistungen .....	1552
§ 48 EStG	Steuerabzug .....	1553
§ 48a EStG	Verfahren .....	1556
§ 48b EStG	Freistellungsbescheinigung .....	1558
§ 48c EStG	Anrechnung .....	1560

§ 48d EStG	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen .....	1561
<b>9.</b>		
<b>Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)</b>		
Einführung	.....	1563
§ 1 ErbStG	Steuerpflichtige Vorgänge .....	1577
§ 3 ErbStG	Erwerb von Todes wegen .....	1584
§ 7 ErbStG	Schenkungen unter Lebenden .....	1587
§ 8 ErbStG	Zweckzuwendungen .....	1590
§ 9 ErbStG	Entstehung der Steuer .....	1594
§ 13 ErbStG	Steuerbefreiungen .....	1597
§ 13a ErbStG	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1605
§ 13b ErbStG	Begünstigtes Vermögen .....	1614
§ 15 ErbStG	Steuerklassen .....	1623
§ 20 ErbStG	Steuerschuldner .....	1627
§ 24 ErbStG	Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4 .....	1629
§ 26 ErbStG	Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins .....	1631
§ 29 ErbStG	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....	1632
<b>10.</b>		
<b>Grundsteuergesetz (GrStG)</b>		
§ 3 GrStG	Steuerbefreiung für Grundbesitz bestimmter Rechtsträger .....	1635
§ 4 GrStG	Sonstige Steuerbefreiungen .....	1642
§ 5 GrStG	Zu Wohnzwecken benutzter Grundbesitz .....	1646
§ 7 GrStG	Unmittelbare Benutzung für einen steuerbegünstigten Zweck .....	1649
§ 8 GrStG	Teilweise Benutzung für einen steuerbegünstigten Zweck .....	1650
<b>11.</b>		
<b>Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)</b>		
Einführung	.....	1652
§ 3 GrEStG	Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung .....	1654
<b>12.</b>		
<b>Umsatzsteuergesetz (UStG)</b>		
Einführung – Nationales Umsatzsteuerrecht im europäischen Kontext .....		1658

§ 1 UStG	Steuerbare Umsätze .....	1661
§ 2 UStG	Unternehmer, Unternehmen .....	1704
§ 3 UStG	Lieferung, sonstige Leistung .....	1763
§ 4 UStG	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	1773
§ 4 UStG	Allgemeines – Ausgewählte Steuerbefreiungen (Umsatzsteuer) .....	1782
§ 4 Nr. 9 UStG	Umsätze, die unter das GrEStG fallen; Wett- und Lotterieumsätze .....	1784
§ 4 Nr. 10 UStG	Versicherungsleistungen .....	1790
§ 4 Nr. 12 UStG	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken; Nutzungsrechte .....	1802
§ 4 Nr. 14 UStG	Heil-, Krankenhausbehandlung .....	1808
§ 4 Nr. 16 UStG	Senioren- und Pflegeheim .....	1856
§ 4 Nr. 17 UStG	Organe und Blutkonserven, Frauenmilch, Krankenbeförderung .....	1893
§ 4 Nr. 18 UStG	Wohlfahrtsverbände .....	1901
§ 4 Nr. 19 UStG	Blinde, Blindenwerkstatt .....	1909
§ 4 Nr. 20 UStG	Kulturelle Einrichtungen .....	1916
§ 4 Nr. 21 UStG	Privatschulen .....	1931
§ 4 Nr. 22 UStG	Erwachsenenbildung .....	1953
§ 4 Nr. 23 UStG	Versorgung zu Erziehungs- und Ausbildungszwecken ...	1971
§ 4 Nr. 24 UStG	Jugendherbergen .....	1983
§ 4 Nr. 25 UStG	Jugendhilfe .....	1991
§ 4 Nr. 26 UStG	Ehrenamtliche Tätigkeiten .....	2007
§ 4 Nr. 28 UStG	Lieferung vorbelasteter Gegenstände .....	2013
§ 4 Nr. 29 UStG	Selbstständige Personenzuammenschlüsse .....	2017
§ 4a UStG	Steuervergütung für Leistungsbezüge zur Verwendung zu humanitären, karitativen oder erzieherischen Zwecken im Drittlandsgebiet .....	2019
§ 12 UStG	Steuersätze .....	2025
§ 13b UStG	Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	2044
§ 15 UStG	Vorsteuerabzug .....	2056
§ 15a UStG	Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	2092
§ 19 UStG	Besteuerung der Kleinunternehmer .....	2104
§ 23a UStG	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes .....	2113
Anhang	Sponsoring .....	2117

### 13.

#### Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz)

§ 15 AStG	Steuerpflicht von Stiftern, Bezugsberechtigten und Anfallsberechtigten .....	2121
-----------	--	------

14.	
<b>Rennwett- und Lotteriegesetz</b>	
§ 28 RennwLottG	Lotteriesteuerbefreiung ..... 2140
15.	
<b>Kraftfahrzeugsteuergesetz 2002 (KraftStG 2002)</b>	
§ 3 KraftStG	Ausnahmen von der Besteuerung ..... 2144
16.	
<b>Vermögensteuergesetz (VStG)</b>	
§ 3 VStG	Befreiungen ..... 2151
17.	
<b>Kommunalabgabengesetze</b> ..... 2156	
<b>Teil 3</b>	
<b>Außersteuerliche Vergünstigungen für Gemeinnützige</b>	
18.	
Kostenrechtliche Fragestellungen im Gemeinnützigenrecht ..... 2163	
<b>Teil 4</b>	
<b>Unionsrechtliche Bezüge</b>	
19.	
Beihilfen der öffentlichen Hand ..... 2171	
20.	
Vergaberecht für gemeinnützige Organisationen ..... 2189	
<b>Teil 5</b>	
<b>Rechnungslegung, Prüfung, Offenlegung</b>	
21.	
Rechnungslegung ..... 2225	
22.	
Rechnungslegung von Krankenhäusern und Pflegeeinrichtungen – KHBV und PBV ..... 2265	
23.	
Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts – §§ 316 ff. HGB ..... 2280	
24.	
Offenlegungspflichten ..... 2307	

<b>25.</b>	
<b>Transparenzbericht – Gesetz zur Förderung der Entgeltstrukturen</b>	<b>2326</b>
<b>26.</b>	
<b>Registerpublizität</b>	<b>2328</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>2355</b>