



Steuertipps **für Vereine**

Vereine spielen in unserem demokratischen Gemeinwesen eine große Rolle. Das private uneigennützig Engagement ist für unsere Gesellschaft unverzichtbar. Die Vereine in Bayern sind auch ein Stück unserer Identität. Ob es sich um Sportvereine, Musikvereine, karitative oder andere gemeinnützige Vereine handelt - ohne die vielfältigen Vereine wäre das kulturelle und gesellschaftliche Leben in den Städten und Gemeinden unseres Landes um vieles ärmer.



Der Staat trägt der Bedeutung der Vereine durch besondere steuerliche Förderung Rechnung. Gemeinnützige Tätigkeiten und Erträge aus Vermögensverwaltung sind unter bestimmten Voraussetzungen weitestgehend steuerbefreit. Förderer können bei ihrer persönlichen Besteuerung abziehen, was sie für Gemeinwohlzwecke spenden.

Die Kenntnis der wichtigsten Steuervorschriften ist für die Vereine notwendig und nützlich. Diese Broschüre soll die Verantwortlichen dabei unterstützen, Schwierigkeiten zu vermeiden und Vergünstigungen wahrzunehmen. Die Steuertipps für Vereine bieten hierzu einen Einstieg. Für weitere Fragen stehen neben den Angehörigen der steuerberatenden Berufe auch die Finanzämter zur Verfügung. In fast allen bayerischen Finanzämtern sind bereits Servicezentren eingerichtet, die auch nachmittags geöffnet sind.

Ich danke allen Bürgerinnen und Bürgern, die in Vereinen uneigennützig Arbeit zum Wohle der Allgemeinheit leisten, und hoffe, dass diese Steuertipps möglichst vielen Vereinen gute Dienste erweisen.


 Professor Dr. Kurt Faltlhauser
 Staatsminister


 Franz Meyer
 Staatssekretär

A.	Regeln des Gemeinnützigkeitsrechts	10
	Grundsätzliches	10
I.	Voraussetzungen der Steuerbegünstigung	11
	1. Verein	11
	2. Satzung	12
	3. Mitglieder	14
	4. Steuerbegünstigte Zwecke	18
	5. Tatsächliche Geschäftsführung	22
II.	Anerkennungsbescheid und Rechtsmittel	28
B.	Vereinsbesteuerung (Ertrag-, Verkehrs- und Besitzsteuern)	30
	Grundsätzliches	30
I.	Ertragsteuern	30
	1. Körperschaftsteuer	32
	2. Gewerbesteuer	49
	3. Kapitalertragsteuer und Zinsabschlagsteuer	50
	4. Steuerabzug für ausländische Künstler und Sportler	53
II.	Verkehrssteuern	54
	1. Umsatzsteuer	54
	2. Erbschaft- und Schenkungsteuer	71
	3. Grunderwerbsteuer	73
	4. Rennwett- und Lotteriesteuer	73
III.	Besitzsteuern	74
	Grundsteuer	74

C. Spenden	76
I. Spendenbegriff	76
II. Spendenbegünstigte Vereine	79
III. Abzugsfähigkeit von Mitgliedsbeiträgen	80
IV. Zuwendungsbestätigung (Spendenbescheinigung)	81
V. Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	85
VI. Vertrauensschutz und Haftung	85
VII. Höhe des Spendenabzugs	86
D. Lohnsteuer	88
I. Der Verein als Arbeitgeber	88
II. Beschäftigung von Übungsleitern	90
III. Beschäftigung von Musikern	91
IV. Steuerfreie Einnahmen	92
1. Steuerbegünstigte Nebentätigkeiten	92
2. Steuerfreie Reisekosten	95
V. Steuerabzug	97
1. Einbehaltung und Abführung von Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag	97
2. Durchführung des Steuerabzugs nach den allgemeinen Vorschriften	98
VI. Prüfung durch das Finanzamt	105

E. Fördermöglichkeiten für Vereine	106
Anlage 1 - Satzungsmuster	108
Anlage 2 - Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	114
Anlage 3 - besonders förderungswürdige Zwecke	118
Anlage 4 - Spendenerlass und Muster	120

Die folgenden Informationen wurden mit großer Sorgfalt aufbauend auf dem Rechtsstand August 2004 zusammengestellt. Bei der Fülle des zu verarbeitenden Materials sind vereinzelte Fehler beziehungsweise Unstimmigkeiten nicht ganz auszuschließen. Hierfür wird um Verständnis gebeten.

Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
AMBI	Amtsblatt des Bayerischen Staatsministeriums für Arbeit und Sozialordnung, Familie und Frauen
AO	Abgabenordnung
BayLwFöG	Bayerisches Landwirtschaftsförderungsgesetz
BayRDG	Bayerisches Rettungsdienstgesetz
BayRS	Bayerische Rechtssammlung
BBV	Bayerischer Bauernverband
Bek	Bekanntmachung
BMF-Schreiben	Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen an die Finanzbehörden der Länder; enthält steuerrechtliche Anweisungen
BVFG	Bundesvertriebenengesetz
ErbStG	Erbschaftsteuergesetz
EStDV	Einkommensteuer-Durchführungsverordnung
EStG	Einkommensteuergesetz
EStR	Einkommensteuerrichtlinien
ff	fortfolgende
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GewStR	Gewerbsteuerrichtlinien

8 Abkürzungen

GrEStG	Grunderwerbsteuergesetz
GrStG	Grundsteuergesetz
KBM	Kuratorium bayerischer Maschinenringe
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KStR	Körperschaftsteuerrichtlinien
LKP	Landeskuratorium für pflanzliche Erzeugung
LKV	Landeskuratorium für tierische Veredelung
LStDV	Lohnsteuer-Durchführungsverordnung
LStR	Lohnsteuerrichtlinien
RennwLottG	Rennwett- und Lotteriegesetz
RNr.	Randnummer
SBG IV	Viertes Buch Sozialgesetzbuch
UmwG	Umwandlungsgesetz
UStDV	Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung
UStG	Umsatzsteuergesetz
UStR	Umsatzsteuerrichtlinien
VO	Verordnung

Die Anerkennung eines gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Vereins als steuerbegünstigte Körperschaft bringt viele Steuervorteile mit sich. Steuerliche Vergünstigungen gibt es nicht nur für den Verein selbst (eingeschränkte Vereinsbesteuerung), sondern auch bei seinen Förderern (Spendenabzug) und bei seinen nebenberuflichen Mitarbeitern (Steuerbefreiung für Aufwandsentschädigungen). In der Broschüre „Steuertipps für Vereine“ sind die wesentlichen Informationen

- zu den Voraussetzungen für die Anerkennung als steuerbegünstigte Körperschaft unter Abschnitt A,
- zu den Grundlagen der Vereinsbesteuerung in den einzelnen Steuerarten unter Abschnitt B,
- zu den Voraussetzungen des Spendenabzugs unter Abschnitt C und
- zu den Pflichten eines Arbeitgebers und zur Lohnsteuer unter Abschnitt D

zusammengestellt. Sollte eine spezielle steuerrechtliche Frage mit Hilfe der Broschüre nicht eindeutig zu beantworten sein, geben die Finanzämter jederzeit gerne Auskunft.

In Abschnitt E sind die Fördermöglichkeiten für Vereine aus den Mitteln der öffentlichen Hand zusammengestellt.

Die steuerrechtlichen Vorschriften sind so umfangreich, dass eine erschöpfende Darstellung den Rahmen dieser Broschüre bei weitem sprengen würde. Meist können nur die Grundzüge einer Regelung geschildert werden. Ausnahmen und Besonderheiten müssen weitgehend unbehandelt bleiben. Damit der Leser dieser Broschüre seine Kenntnisse bei Bedarf und Interesse selbst vertiefen kann, sind jeweils auch die Rechtsquellen angegeben. Verweisungen im Text beziehen sich auf die seitlich angefügten Randnummern (RNr.).

A. Regeln des Gemeinnützigkeitsrechts

Grundsätzliches

Gemeinnützigkeitsrecht

100

Die Voraussetzungen, unter denen die Finanzämter eine Körperschaft als steuerbegünstigt anerkennen, sind in den §§ 51 bis 68 der Abgabenordnung geregelt, die zusammenfassend als das Gemeinnützigkeitsrecht bezeichnet werden. Im folgenden Kapitel wird erläutert, wie eine Körperschaft die Anerkennung der Gemeinnützigkeit erreicht, welche Zwecke steuerbegünstigt sind, welche Satzungsbestimmungen im Einzelnen notwendig sind, wie die Geschäftsführung der Körperschaft zu gestalten ist, welche Bücher und anderen Nachweise zu führen sind und wie die Finanzverwaltungen die Tätigkeit der anerkannten Körperschaften überprüfen.

Körperschaften

101

Nur Körperschaften im Sinne des § 1 Abs. 1 KStG können als gemeinnützig anerkannt werden. Die Anerkennung ist nicht möglich für Personengesellschaften und Gesellschaften des bürgerlichen Rechts.

Körperschaften, die für die Anerkennung in Frage kommen, sind:

- Kapitalgesellschaften (AG, GmbH),
- eingetragene und nichteingetragene Vereine,
- rechtsfähige und nichtrechtsfähige Stiftungen,
- Betriebe gewerblicher Art der juristischen Personen des öffentlichen Rechts (beispielsweise ein kommunaler Kindergarten).

Diese Broschüre ist auf Vereine zugeschnitten. Für die anderen, weit weniger zahlreichen Körperschaften gelten zum Teil Sondervorschriften, die in der Broschüre nicht berücksichtigt sind. Die Grundregeln des Gemeinnützigkeitsrechts sind aber für alle gleich.

I. Voraussetzungen der Steuerbegünstigung

1. Verein

Rechtsform

Der eingetragene Verein ist eine juristische Person des privaten Rechts, der nichteingetragene Verein ist eine nicht rechtsfähige Personenvereinigung. Soll der Verein rechtsfähig werden, meldet der Vorstand den Verein über einen Notar zur Eintragung in das Vereinsregister an. Das Vereinsregister unterrichtet das zuständige Finanzamt über die Eintragung. 102

Die Eintragung eines Vereins in das Vereinsregister ist keine Voraussetzung für die Anerkennung der Steuerbegünstigung (Gemeinnützigkeit). Eingetragene und nicht eingetragene Vereine werden steuerlich gleich behandelt.

Die einzelnen Abteilungen eines Vereins sind gemeinnützigkeitsrechtlich keine selbständigen Steuersubjekte.

Rechtsquelle: § 51 AO

Gründung

Die beteiligten Gründungsmitglieder beschließen in der Gründungsversammlung die Vereinssatzung (vgl. RNr. 105 ff) und wählen den ersten Vorstand. Die Gründung des Vereins ist dem zuständigen Finanzamt innerhalb eines Monats anzuzeigen (§ 137 AO). Der Anzeige sind das Gründungsprotokoll, die Satzung und gegebenenfalls der Vereinsregisterauszug beizulegen. Kopien hiervon sind ausreichend. 103

Auflösung

104

Die Mitglieder können den Verein unter den in der Satzung genannten Bedingungen auflösen. Das vorhandene Vermögen ist in diesem Fall abzuwickeln und an den in der Satzung genannten Vermögensempfänger zu übergeben oder für den in der Satzung genannten gemeinnützigen Verwendungszweck zu verwenden.

Eingetragene Vereine können anstelle einer Auflösung mit anderen eingetragenen Vereinen verschmolzen werden (§ 99 UmwG). Es besteht auch die Möglichkeit, einen eingetragenen Verein formwechselnd in eine Kapitalgesellschaft umzuwandeln (§ 272 UmwG). Voraussetzung ist jeweils, dass die Satzung die Verschmelzung oder den Formwechsel zulässt.

2. Satzung

Satzungspflicht

105

Die Satzung ist die Verfassung des Vereins. Sie regelt den Vereinsnamen, den Zweck, die Tätigkeit, die Mitgliedschaft, die Art und Aufgaben der Organe und die Auflösung des Vereins. Steuerbegünstigte Vereine benötigen eine schriftlich abgefasste Satzung. Auch die Mitglieder eines Verbands haben jeweils eine eigene Satzung. Der Hinweis auf die Verbandssatzung allein genügt nicht.

Satzungsinhalt

In der Satzung kommt klar und eindeutig zum Ausdruck, welchen Zweck der Verein anstrebt und wie der Zweck verwirklicht werden soll. Verweist die Satzung des steuerbegünstigten Vereins auf weitere Regelungen, so müssen diese der Satzung beigefügt sein. Andernfalls kann der Verein nicht als steuerbegünstigt anerkannt werden.

Die Satzung bestimmt, dass der Verein

- ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigte Zwecke (gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Zwecke) verfolgt,
- selbstlos und nicht in erster Linie eigenwirtschaftlich tätig ist,
- seine Mittel nur für den Zweck verwendet,
- den Mitgliedern nichts zuwendet und auch sonst niemanden zweckfremd begünstigt,
- der Liquidator des Vereins das Vermögen im Fall der Auflösung oder bei Wegfall steuerbegünstigter Zwecke steuerbegünstigt verwendet oder einem steuerbegünstigten Empfänger zweckgebunden übergibt.

Satzungsmuster

Der exakte Wortlaut der den Verein bindenden Erklärungen zur Selbstlosigkeit, Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit ist in dem Satzungsmuster in Anlage 1 enthalten (unterstrichene Textteile). Der Verein kann nicht als steuerbegünstigt anerkannt werden, wenn die Satzung in diesen Erklärungen von dem vorgeschriebenen Wortlaut abweicht. Es wird empfohlen, bereits vor der Gründung des Vereins den Satzungsentwurf mit dem Finanzamt zu besprechen.

Rechtsquelle: § 60 AO

Satzungsänderung

Die steuerlichen Erklärungen müssen in der Gründungssatzung enthalten sein. Sie müssen auch bei allen späteren Satzungsänderungen erhalten bleiben. Andernfalls kann der Verein nicht (mehr) als steuerbegünstigt anerkannt werden. Es wird daher dringend empfohlen, die geplante Änderung der Satzung vorher mit dem Finanz-

amt zu besprechen. Bei eingetragenen Vereinen wird die Satzungsänderung nicht schon mit dem Beschluss der Mitgliederversammlung, sondern erst mit der Eintragung wirksam.

Fördervereine

107

Die Beschaffung von Mitteln muss bei Fördervereinen als Satzungszweck festgelegt sein. Ein steuerbegünstigter Zweck, für den Mittel beschafft werden sollen, muss in der Satzung angegeben sein. Es ist nicht erforderlich, die Körperschaft, für die Mittel beschafft werden sollen, in der Satzung aufzuführen. Die Körperschaft, für die Mittel beschafft werden, muss nur dann selbst steuerbegünstigt sein, wenn sie eine unbeschränkt steuerpflichtige Körperschaft des privaten Rechts ist.

Rechtsquelle: § 58 AO

3. Mitglieder

Mitgliedschaft für alle

108

Steuerbegünstigte Vereine stehen der Allgemeinheit offen. Die Mitgliedschaft kann von Seiten des Vereins nicht willkürlich abgelehnt oder beendet werden. Die Mitgliedschaft hängt nicht davon ab, dass die beitrittswillige Person zu einer bestimmten Familie gehört, in einem bestimmten Unternehmen arbeitet, in einem sehr kleinen Gebiet wohnt oder Teil eines auf andere Art – beispielsweise mittels sehr hoher Mitgliedsbeiträge – abgeschlossenen, auf Dauer nur kleinen Kreises ist.

Andernfalls ist der Verein nicht auf die Förderung der Allgemeinheit gerichtet und kann nicht als steuerbegünstigt anerkannt werden. Die Zahl der aktiven Mitglieder darf aber ausnahmsweise eingeschränkt werden, wenn sachliche Gründe vorliegen, zum Beispiel weil eine Sportanlage ausgelastet oder ein Chor vollständig besetzt ist.

Rechtsquelle: § 52 AO

Mitgliedsbeiträge, Aufnahmegebühren, Umlagen

Gemeinnützige Vereine verlangen moderate Mitgliedsbeiträge, Aufnahmegebühren und Umlagen zur Finanzierung konkreter Finanzierungsvorhaben in das Vereinsvermögen. Verlangt der Verein zu hohe Leistungen für die Mitgliedschaft, kann er nicht als steuerbegünstigt anerkannt werden. Zur Abgrenzung der „echten“ Mitgliedsbeiträge von den steuerpflichtigen Entgelten vgl. RNr. 205.

109

Die Pflichtleistungen der Mitglieder sind im Interesse der Steuerbegünstigung auf folgende Beträge zu begrenzen:

Mitgliedsbeitrag und Mitgliedsumlage	1.023 Euro	durchschnittlich je Mitglied und Jahr,
Aufnahmegebühr	1.534 Euro	durchschnittlich je neu aufgenommenes Mitglied und Jahr,
Investitionsumlage	5.113 Euro	je Mitglied einmal in 10 Jahren, wahlweise in 10 Jahresraten.

Beispiel

Der Verein hat im letzten Jahr zehn neue Mitglieder aufgenommen. Fünf zahlten eine Aufnahmegebühr in Höhe von 2.000 Euro, drei eine Aufnahmegebühr von 1.000 Euro und zwei nichts. Im Durchschnitt der Neuaufnahmen betrug die Aufnahmegebühr 1.300 Euro. Sie lag somit unter der Höchstgrenze von 1.534 Euro je neues Mitglied.

Pflichtspenden und Darlehen

Eine Spende im Zusammenhang mit dem Vereinsbeitritt steht einer – begrenzten – Aufnahmegebühr gleich, wenn mehr als drei Viertel der eintretenden Mitglieder eine Spende leisten. Keine Aufnahmegebühr ist dagegen ein Darlehen, das die eintretenden Mitglieder

110

dem Verein gewähren. Ein Zinsvorteil des Vereins (ersparter Darlehenszins unterhalb von 5,5 Prozent) ist wie ein Mitgliedsbeitrag zu behandeln.

Zum Abzug der Beiträge und Aufnahmegebühren als Spenden vgl. RNR. 309. Die Investitionsumlage ist keine Spende (vgl. RNR. 312).

Rechtsquelle: § 52 AO
BMF-Schreiben vom 20. Oktober 1998

Werbung neuer Mitglieder

111

Steuerbegünstigte Vereine können professionelle Werber beauftragen, neue Mitglieder und Förderer zu werben, wenn die Höhe der Provision des Werbers nicht gegen die guten Sitten verstößt.

Die Werbeprovision ist im Interesse der Steuerbegünstigung zu begrenzen und darf den Rahmen der Angemessenheit nicht überschreiten. In welcher Höhe die Provisionszahlung noch angemessen ist, hat das Finanzamt im Einzelfall zu entscheiden.

Die eigenen Kosten und die Provisionsaufwendungen für eine Werbeaktion gehören zu den Verwaltungsausgaben, deren Gesamthöhe ebenso angemessen sein muss. Eine allgemeine Grenze des Zulässigen ist nicht festgelegt. Deshalb wird dringend empfohlen, dass der Verein vor einer Werbeaktion mit dem Finanzamt spricht.

Rechtsquelle: § 55 AO
BMF-Schreiben vom 15. Mai 2000

Zuwendungen an Mitglieder

112

Steuerbegünstigte Vereine dürfen ihren Mitgliedern grundsätzlich keine Geld- oder Sachwerte zuwenden. Andernfalls verstößt der Verein gegen das Gebot der Selbstlosigkeit und kann nicht als steuerbegünstigt anerkannt werden.

Ehrengaben und Kostenübernahme

Eine Ausnahme besteht für Zuwendungen, die mit einer Ehrung des Mitglieds, beispielsweise für langjährige Mitgliedschaft oder für besondere Verdienste um den Verein, verbunden sind. Solche Ehrengaben sind in angemessener und üblicher Höhe zulässig. Eine allgemeine Betragsgrenze des Zulässigen ist nicht festgelegt. Das Gleiche gilt für Zuwendungen aus Anlass einer Feier oder eines Vereinsausfluges, wenn der Verein die Kosten der Fahrt, der Verpflegung und der Unterhaltung übernimmt.

Aufwandsentschädigungen

Steuerbegünstigte Vereine ersetzen den Aufwand, der ihren Funktionären und Mitgliedern in Vereinsangelegenheiten entsteht. Eine „echte“ Aufwandsentschädigung ist auf die tatsächlich entstandenen Sachkosten begrenzt. Die Kosten können, beispielsweise für Tage- und Kilometergelder, auch in Höhe der steuerlich anerkannten Reisekostenpauschbeträgen bestimmt werden. Der „echte“ Aufwandsersatz ist stets zulässig.

113

Pauschale Aufwandsentschädigungen über den tatsächlich entstandenen Sachaufwand hinaus enthalten eine Entschädigung für die aufgewendete Zeit. Solche Entschädigungen sind nur dann zulässig, wenn das entschädigte Mitglied über seine allgemeinen Pflichten als Mitglied hinaus für den Verein tätig geworden ist, beispielsweise als ehrenamtlicher Geschäftsführer oder Platzwart. Zur Lohnsteuerpflicht vgl. RNr. 404.

Zum Spendenabzug bei Verzicht auf die Zahlung von Lohn oder Aufwandsentschädigung vgl. RNr. 303.

Angestellte Mitglieder

114

Steuerbegünstigte Vereine dürfen – einzelne – Mitglieder als Arbeitnehmer anstellen und im Rahmen eines üblichen Dienstvertrags Lohn und Gehalt zahlen. Das Anstellungsverhältnis sollte notwendig und das Gehalt nicht unverhältnismäßig hoch sein. Andernfalls kann der Verein nicht als steuerbegünstigt anerkannt werden. Der Verein muss sämtliche Arbeitgeberpflichten beachten (vgl. RNr. 404, 420 ff).

Zum Abzug der Lohnkosten in einem wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb vgl. RNr. 218, zum Spendenabzug bei Verzicht auf die Zahlung des Lohns und Gehalts vgl. RNr. 303.

Rechtsquelle: § 55 AO

4. Steuerbegünstigte Zwecke

Die Zwecke der gemeinnützig, mildtätig oder kirchlich ausgerichteten Vereine sind unter dem Begriff „steuerbegünstigte Zwecke“ zusammengefasst.

Gemeinnützig

115

Ein Verein verfolgt gemeinnützige Zwecke, wenn die Allgemeinheit auf materiellem, geistigem oder sittlichem Gebiet selbstlos gefördert wird.

Gemeinnützige Zwecke sind insbesondere

- die Förderung von Wissenschaft und Forschung, Bildung und Erziehung, Kunst und Kultur, der Religion, der Völkerverständigung, der Entwicklungshilfe, des Umwelt-, Landschafts- und Denkmalschutzes, des Heimatgedankens,
- die Förderung der Jugendhilfe, der Altenhilfe, des öffentlichen Gesundheitswesens, des Wohlfahrtswesens und des Sports (einschließlich Schach),

- die allgemeine Förderung des demokratischen Staatswesens in Deutschland (nicht Parteien oder kommunale Wählervereinigungen),
- die Förderung der Tierzucht, der Pflanzenzucht, der Kleingärtnerei, des traditionellen Brauchtums einschließlich des Karnevals, der Fastnacht und des Faschings, der Soldaten- und Reservistenbetreuung, des Amateurfunkens, des Modellbaus und des Hundesports.

Identische oder ähnliche Tätigkeiten können ebenfalls als gemeinnützig anerkannt werden. Dies sind insbesondere die Zwecke, die als besonders förderungswürdig im Sinne des § 10b EStG anerkannt sind (vgl. Anlage 3).

Rechtsquelle: § 52 AO

Mildtätig

Ein Verein verfolgt mildtätige Zwecke, wenn die Tätigkeit darauf gerichtet ist, Personen selbstlos zu unterstützen, die auf die Hilfe anderer angewiesen sind wegen

116

- akuter Störungen ihres körperlichen, geistigen oder seelischen Zustands,
- dauernd geringer eigener finanzieller Möglichkeiten (Einkommen bis zum Vierfachen beziehungsweise Fünffachen des örtlichen Sozialhilfesatzes),
- überraschend eingetretener wirtschaftlicher Notlage.

Rechtsquelle: § 53 AO

Kirchlich

117

Ein Verein verfolgt kirchliche Zwecke, wenn die Tätigkeit darauf gerichtet ist, eine öffentlich-rechtliche Religionsgemeinschaft selbstlos zu fördern. Hierunter fallen unter anderem die Errichtung und Pflege der Gotteshäuser, Abhalten von Gottesdiensten und Religionsunterricht, Verwaltung des Kirchenvermögens, Besoldung der Kirchendiener.

Rechtsquelle: § 54 AO

Selbstlos

118

Der steuerbegünstigte Verein ist selbstlos tätig. Der Verein kann nicht als steuerbegünstigt anerkannt werden, wenn eine gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Tätigkeit in erster Linie zum eigenen Vorteil oder zum Vorteil der Mitglieder ausgeübt werden soll und ein eigenwirtschaftlicher, beispielsweise gewerblicher oder Kapitalnutzender Zweck im Vordergrund steht.

Darüber hinaus bedeutet die Selbstlosigkeit, dass der Verein seine Mittel nur für die satzungsmäßigen Zwecke verwenden darf, die Mitglieder keine Zuwendungen erhalten dürfen (vgl. RNR. 112), keine Partei unterstützt und keine Person durch zweckfremde Ausgaben oder unverhältnismäßig hohe Vergütungen begünstigt werden darf.

Ein Verstoß gegen die Selbstlosigkeit liegt vor, wenn der Verein darauf gerichtet ist, Vermögen anzusammeln. Das Problem tritt auf, wenn der Verein hohe Rücklagen schafft, ohne die Mittel zeitnah für zweckgemäße Aufgaben auszugeben. Zu den zulässigen Rücklagen vgl. RNR. 126, 128.

Rechtsquelle: § 55 AO

Vermögensbindung

119

Außerdem muss schon satzungsgemäß festgelegt sein, dass das Vermögen des Vereins zu steuerbegünstigten Zwecken zu verwenden ist, wenn der Verein aufgelöst wird oder sich einen anderen,

nicht steuerbegünstigten Zweck gibt. Der Verein kann auch bestimmen, dass das Vermögen einer anderen steuerbegünstigten Körperschaft übertragen werden soll und wie diese es zu verwenden hat.

Wird die Satzungsbestimmung über die Vermögensbindung so geändert, dass das Vermögen nicht mehr für steuerbegünstigte Zwecke zu verwenden ist, kann der Verein nicht mehr als steuerbegünstigt anerkannt werden. Die Steuerbegünstigung wird rückwirkend für die letzten zehn Jahre entzogen.

Rechtsquelle: §§ 55, 61 AO

Ausschließlichkeit

Der steuerbegünstigte Verein verfolgt ausschließlich steuerbegünstigte Zwecke, wenn in der Satzung keine anderen als steuerbegünstigte Zwecke aufgeführt sind.

120

Rechtsquelle: § 56 AO

Unmittelbarkeit

Der steuerbegünstigte Verein verwirklicht seine satzungsmäßigen Zwecke selbst. Der Verein setzt seine Mitglieder und Angestellten unmittelbar dazu ein, die satzungsmäßigen Leistungen gegenüber der Allgemeinheit, den unterstützten Personen oder den Kirchen zu erbringen.

121

Rechtsquelle: § 57 AO

Hilfspersonen

Vereine und Verbände können anstelle eigener Tätigkeit ihre Zwecke auch durch Mitgliedsvereine oder über eine beauftragte Hilfsperson verfolgen. Die Hilfsperson muss dabei so eng an den Verein gebunden sein, beispielsweise durch Aufsicht, Weisungsrecht und Abrechnungspflicht, dass die Tätigkeit der Hilfsperson als eigenes Wirken des Vereins anzusehen ist.

122

Bis einschließlich 2003 reichte bei Körperschaften, die bisher ausschließlich auf Grund einer Tätigkeit als Hilfsperson von der Körperschaftsteuer befreit waren, die Tätigkeit als Hilfsperson zur Begründung der Steuerbegünstigung aus. Ab 2004 begründet ein Handeln als Hilfsperson keine eigene steuerbegünstigte Tätigkeit. Dieser Auffassung liegt der Gedanke zu Grunde, dass ein und dieselbe Tätigkeit nicht zwei Körperschaften die Gemeinnützigkeit vermitteln kann. Die Einschaltung der Hilfsperson vermittelt der Körperschaft, für die die Hilfsperson tätig wird, die Steuerbegünstigung. Die Hilfsperson selbst verwirklicht mit dieser Tätigkeit keine eigenen steuerbegünstigten Zwecke, sondern erbringt lediglich Leistungen für die andere Körperschaft. Sie kann auf Grund der Tätigkeit als Hilfsperson keine eigene Steuerbegünstigung erlangen.

Rechtsquelle: § 57 AO
BMF-Schreiben vom 21. Januar 2003

Rechtstreue

123

Der steuerbegünstigte Verein achtet darauf, dass seine Tätigkeit in Einklang mit der freiheitlich-demokratischen Rechtsordnung steht und ohne Rechtsverstöße ausgeübt wird. Vereine, die zu Rechtsverletzungen aufrufen, können nicht als steuerbegünstigt anerkannt werden.

5. Tatsächliche Geschäftsführung

Zweckgemäße Aktionen und Geschäfte

124

Der steuerbegünstigte Verein richtet seine Aktionen und seine ideellen Geschäfte auf die ausschließliche und unmittelbare Erfüllung der satzungsmäßigen Zwecke aus. Der Verein beachtet die in der Satzung festgelegte Selbstlosigkeit und Vermögensbindung und lässt nicht zu, dass die Satzungsregeln in den täglichen Geschäften unterlaufen werden. Andernfalls kann der Verein nicht als steuerbegünstigt anerkannt werden.

Rechtsquelle: § 63 AO

Nebentätigkeit

Der steuerbegünstigte Verein vermeidet, dass die zweckfremden Nebentätigkeiten, beispielsweise ein gewerblicher Betrieb, überhand nehmen. Welchen Umfang eine Nebentätigkeit haben darf, ohne dass der Verein seinen selbstlosen Charakter verliert, ist nicht eindeutig festgelegt. Es kommt auf die Umstände im jeweiligen Fall an. Dabei spielen die Höhe der Einnahmen, die eingesetzte ehrenamtliche Zeit und der eingesetzte Personal- und Materialaufwand eine Rolle. Gesellige Veranstaltungen sind in untergeordnetem Umfang zulässig. Kostenlose Bewirtungen und Ausflüge für die Mitglieder fallen unter den Begriff der Zuwendungen (vgl. RNR. 112).

125

Mittelbewirtschaftung

Die Vermögensbindung ist eingehalten, wenn der Verein tatsächlich – entsprechend seiner Satzung – seine Geld- und Sachmittel nur in zulässiger Weise ausgegeben und eingesetzt hat. Zur Verwendung der Vereinsmittel für die Deckung eines Verlusts aus einer steuerpflichtigen Nebentätigkeit vgl. RNR. 216.

126

Der Verein darf ohne Schaden für die Anerkennung als steuerbegünstigte Körperschaft

- als Förderverein Geld- und Sachmittel für eine andere steuerbegünstigte Körperschaft beschaffen und diese Mittel entsprechend zuwenden; die Förderung eines gemeinnützigen Projekts eines privatrechtlichen nicht steuerbegünstigten Trägers ist seit 1. Januar 2001 nicht mehr zulässig,
- als Unterstützungsverein eigene Arbeitskräfte für steuerbegünstigte Vorhaben abstellen,
- projektgebundene Rücklagen aus Geld- und Sachmitteln bilden, um ein konkret geplantes zweckgemäßes Vorhaben finanzieren zu können,

- freie Rücklagen aus einem Drittel der Erträge aus Vermögensverwaltung und darüber hinaus bis zu zehn Prozent der zeitnah zu verwendenden Mittel (vgl. RNr. 127) ohne konkrete Verwendungsplanung bilden,
- Vermögen aus folgenden Geld- und Sachmitteln bilden:
 - Zuwendungen von Todes wegen, wenn der Erblasser keine Verwendung für den laufenden Aufwand des Vereins vorgeschrieben hat,
 - Zuwendungen, bei denen der Zuwendende ausdrücklich erklärt, dass sie zur Ausstattung des Vereins mit Vermögen oder zur Erhöhung des Vermögens bestimmt sind,
 - Zuwendungen auf Grund eines Spendenaufrufs des Vereins, wenn aus dem Spendenaufruf ersichtlich ist, dass Beträge zur Aufstockung des Vermögens erbeten werden,
 - Sachzuwendungen, die ihrer Natur nach zum Vermögen gehören (zum Beispiel Grundbesitz),
- betrieblich gebundene Rücklagen bilden, um das Unternehmen wirtschaftlich zu sichern. Allerdings sollte der Gewinn wenigstens zum Teil nach der Versteuerung für zweckgemäße Aufgaben verwendet (entnommen) werden,
- den bezahlten Sport fördern.

Rechtsquelle: § 58 AO

Zeitnah zu verwendende Mittel

127

Der steuerbegünstigte Verein verwendet seine Mittel zeitnah für die satzungsmäßigen Zwecke. Eine zeitnahe Mittelverwendung ist gegeben, wenn die Mittel spätestens im nächsten Jahr zweckgemäß verwendet werden.

Rechtsquelle: § 55 AO

Rücklagen

Eine Ausnahme vom Grundsatz der zeitnahen Mittelverwendung sind die zulässigen gebundenen oder freien Rücklagen. Die einer zulässigen Rücklage zugeführten Mittel müssen nicht zeitnah, sondern erst in Zukunft projekt- beziehungsweise allgemein satzungsgemäß verwendet werden. Neben den Rücklagen kann der Verein selbstverständlich Geldbestände vorhalten, die die laufenden Ausgaben für Miete, Personal und dergleichen sichern. Der Betriebsmittelvorrat sollte aber den laufenden Aufwand eines Jahres nicht übersteigen. Zweckmäßig erscheint auch eine Nebenrechnung (Mittelverwendungsrechnung).

128

Buchnachweis

Eine zulässige Rücklage muss ab ihrer Bildung hinsichtlich der laufenden Zuführungen und der laufenden Verwendung bis hin zur endgültigen Auflösung in den Aufzeichnungen des Vereins nachvollzogen werden können. Ein eigenes Bankkonto für die Rücklagen kann sich hierzu als nützlich erweisen. Zweckmäßig erscheint auch eine Nebenrechnung (Mittelverwendungsrechnung).

Anlage der Rücklagenmittel

Die Mittel der zulässigen Rücklagen können auf verschiedene Art Ertrag bringend angelegt werden. In Frage kommen beispielsweise Festgeld, Bundesschatzbriefe, risikoarme Fondsanteile oder Sparkassenbriefe, aber auch die Vergabe verzinslicher, risikoarmer Darlehen an dritte Personen. Die Anlageform darf den Zweck der Rücklage nicht behindern.

129

Rechtsquelle: BMF-Schreiben vom 14. Dezember 1994

Überhöhte und unzulässige Rücklagen gefährden die Anerkennung des Vereins als steuerbegünstigt. Die aufgesparten Mittel müssen im Einvernehmen mit dem Finanzamt, das eine Auflösungsfrist setzen kann, zeitnah für die satzungsmäßigen Zwecke verwendet oder einer der zulässigen Rücklagen zugeführt werden.

Rechtsquelle: § 63 AO

130

Nachweis

Der Verein weist gegenüber dem Finanzamt regelmäßig nach, dass die tatsächliche Geschäftsführung mit den Satzungsvorgaben übereinstimmt. Der Nachweis erfolgt durch ordnungsgemäße Aufzeichnungen über die Einnahmen und Ausgaben und das Vermögen. Das Finanzamt kann zusätzlich verlangen, dass die Protokolle der Mitgliederversammlungen sowie die Bücher und Einzelbelege, beispielsweise Verträge, vorgelegt werden.

Rechtsquelle: §§ 63, 90 AO

Aufzeichnungen

Die Grundregeln für jede Rechnungslegung sind, dass die Aufzeichnungen

- wahr, vollständig und zeitnah (laufend) erfolgen,
- ausreichende Erläuterungen zu den Einnahmen und Ausgaben enthalten,
- mit steigendem Geschäftsvolumen immer detaillierter werden sollen vom einfachen Kassenbuch bis hin zur formellen Buchführung und Bilanz,
- für die steuerbegünstigten Bereiche und für nicht begünstigte Geschäfte getrennt erfolgen (zur Abgrenzung vgl. RNr. 201),
- für gebildete Rücklagen jeweils den Bestand, die Zuführungen und den Verbrauch ausweisen.

Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

131

Das Muster einer einfachen Einnahmen-Ausgaben-Rechnung für einen Verein ist als Anlage 2 abgedruckt.

Buchführung und Bilanz

Zur Bilanzierung ist ein steuerbegünstigter Verein nur dann für seinen gewerblichen Bereich (D) verpflichtet, wenn der Verein ein buchführungspflichtiger Kaufmann im Sinne des Handelsgesetzbuchs ist oder wenn das Finanzamt den Verein ausdrücklich zur Buchführung aufgefordert hat. Das Finanzamt wird den Verein auffordern, wenn die Buchführungsgrenzen überschritten sind. Die Buchführungsgrenzen lauten:

Jahresumsatz mehr als	350.000 Euro,
Jahresgewinn mehr als	30.000 Euro.

Rechtsquelle: §§ 140, 141 AO

Aufbewahrungsfrist

132

Der Verein muss seine Geschäftsunterlagen mindestens für bestimmte Zeiträume aufbewahren:

- Kassenbücher, Konten, Inventare, Vermögensaufstellungen, Bilanzen und ähnliche Unterlagen 10 Jahre
- Geschäftsbriefe, Rechnungen und andere Belege über Einnahmen und Ausgaben 6 Jahre

Die Aufbewahrungsfrist beginnt zum Ende des Jahres, in welchem die jeweilige Unterlage zuletzt bearbeitet worden ist.

Rechtsquelle: § 147 AO

II. Anerkennungsbescheid und Rechtsmittel

Regelmäßige Überprüfung

133

Über die Anerkennung des Vereins als steuerbegünstigte Körperschaft entscheidet das Finanzamt nach Überprüfung der Satzung, ihrer späteren Änderungen und der tatsächlichen Geschäftsführung. Die Überprüfung erfolgt jährlich, wenn der Verein wegen eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs körperschaftsteuerpflichtig ist. Die anderen Vereine werden in der Regel in einem dreijährigen Turnus überprüft.

Freistellungsbescheid

134

Stellt das Finanzamt für den Überprüfungszeitraum fest, dass die Satzung dem Gemeinnützigkeitsrecht entsprach und die tatsächliche Geschäftsführung von der Satzung gedeckt war, hat der Verein einen Rechtsanspruch darauf, als gemeinnützige, mildtätige oder kirchliche Körperschaft anerkannt zu werden. Die Anerkennung erfolgt formell im Freistellungsbescheid oder, wenn der Verein auch andere Steuerbescheide erhält, in einer Anlage zu diesen Bescheiden.

Rechtsbehelf

Lehnt das Finanzamt die Anerkennung der Steuerbegünstigung in einem Bescheid ab, kann der Verein dagegen innerhalb eines Monats Einspruch einlegen. Weist das Finanzamt den Einspruch in einer Einspruchsentscheidung zurück, so kann der Verein dagegen innerhalb eines Monats Klage beim Finanzgericht erheben.

Vorläufige Anerkennung

Das Finanzamt kann in folgenden Fällen eine vorläufige Anerkennung ausstellen:

135

- nach der Gründung oder nachdem ein Satzungs-mangel durch eine Änderung der Satzung behoben wurde, sobald die Satzung und gegebenenfalls die Eintragungsmitteilung dem Finanzamt vorliegt,
- für die Zeit vom Datum des letzten Freistellungsbescheids bis zur nächsten turnusgemäßen Überprüfung.

Befristung

Die vorläufige Anerkennung ist stets befristet: Wird sie erstmals erteilt, gilt sie in der Regel für längstens 18 Monate ab der Ausstellung, wird sie im Anschluss an einen Freistellungsbescheid erteilt, gilt sie in der Regel längstens drei Jahre.

Widerruf

Die vorläufige Anerkennung bestätigt nur, dass der Verein satzungsgemäß einen steuerbegünstigten Zweck verfolgen will, nicht jedoch, dass der Verein tatsächlich als steuerbegünstigt anerkannt wird. Die vorläufige Anerkennung ist insoweit unverbindlich und kann, wenn Zweifel hinsichtlich der tatsächlichen Tätigkeit bestehen, vom ausstellenden Finanzamt jederzeit widerrufen werden.



B. Vereinsbesteuerung (Ertrag-, Verkehr- und Besitzsteuern)

Grundsätzliches

200

Auch ein steuerbegünstigter Verein kann ab der Gründung bis zum endgültigen Erlöschen mit den verschiedensten Steuerarten in Berührung kommen. Unterschiede zwischen den rechtsfähigen eingetragenen und den nicht rechtsfähigen nichteingetragenen Vereinen gibt es dabei nicht.

Die einzelnen Steuerarten werden in den folgenden Abschnitten erläutert:

Ertragsteuern

- Körperschaftsteuer entsteht auf die Gewinne und Erträge der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe, die keine Zweckbetriebe sind (vgl. RNr. 201 ff),
- Gewerbesteuer entsteht auf die Erträge der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe, die keine Zweckbetriebe sind (vgl. RNr. 221 ff),
- Kapitalertragsteuer und Zinsabschlagsteuer ziehen die Banken von Dividendenbezügen und Guthabenzinsen ab, soweit der Verein nicht von diesen Abzugssteuern freigestellt ist (vgl. RNr. 223 ff),
- Steuerabzug für ausländische Künstler und Sportler (vgl. RNr. 226).

Verkehrsteuern

- Umsatzsteuer entsteht auf Lieferungen und Leistungen des Vereins, soweit diese überhaupt steuerbar und steuerpflichtig sind (vgl. RNR. 227 ff),
- Erbschaft- und Schenkungsteuer - die steuerbegünstigten Vereine sind weitestgehend davon befreit (vgl. RNR. 270 ff),
- Grunderwerbsteuer entsteht bei Grund- und Gebäudeanschaffungen auch der steuerbegünstigten eingetragenen Vereine (vgl. RNR. 274),
- Rennwett- und Lotteriesteuer - betrifft in der Regel nur besonders große Tombolen (vgl. RNR. 275).

Besitzsteuern

- Grundsteuer fällt bei zweckfremd genutztem Grundbesitz des eingetragenen Vereins an (vgl. RNR. 276),

I. Ertragsteuern

1. Körperschaftsteuer

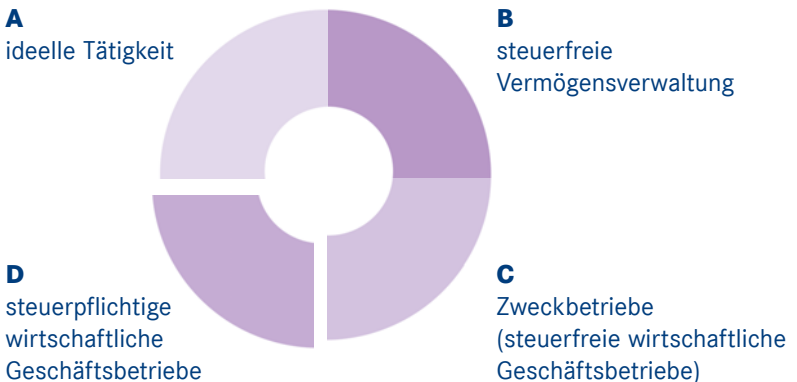
1.1. Abgrenzung zwischen ideellen, steuerfreien und steuerpflichtigen Geschäften

Steuerbefreiung

201

Der Verein unterliegt von seiner Rechtsnatur her der persönlichen Körperschaftsteuerpflicht, die sein gesamtes Einkommen erfasst. Die als steuerbegünstigt (gemeinnützig, mildtätig, kirchlich) anerkannten Vereine sind von der persönlichen Körperschaftsteuerpflicht befreit. Die Steuerbefreiung gilt für die ideellen Geschäfte, die Vermögensverwaltung und die Zweckbetriebe (Bereiche A, B und C der folgenden Grafik). Die einbehaltene Kapitalertragsteuer auf Dividenden und einbehaltener Zinsabschlag auf Guthabenzinsen wird jeweils erstattet oder angerechnet (vgl. RNr. 224 – 226).

Geschäftsbereiche eines Vereins



Teilsteuerpflicht

Die Steuerbefreiung erstreckt sich aber nicht auf Nebentätigkeiten, die einen steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb bilden (Bereich D). Die Einkünfte hieraus unterliegen der Körperschaftsteuer. Die Körperschaftsteuer entsteht auch dann, wenn der Verein die Gewinne und betrieblichen Wirtschaftsgüter des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs für den steuerbegünstigten Zweck verwendet.

Rechtsquelle: § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG

Die Geschäfte des steuerbegünstigten Vereins und seine Einnahmen hieraus sind anhand der dabei ineinander greifenden Regeln des Gemeinnützigkeitsrechts und der Einzelsteuergesetze (KStG, EStG) den einzelnen Geschäftsbereichen A, B, C oder D zuzuordnen. Die Zuordnung dient sowohl der Überprüfung der tatsächlichen Geschäftsführung in gemeinnützigkeitsrechtlicher Hinsicht (vgl. RNr. 130) als auch der Besteuerung der wirtschaftlichen Nebentätigkeiten.

Vermögensverwaltung

Vermögensverwaltung liegt in der Regel vor, wenn Vermögen genutzt, zum Beispiel Kapitalvermögen verzinslich angelegt oder unbewegliches Vermögen (Grundstücke und Gebäude) vermietet oder verpachtet wird. Zur Vermögensverwaltung gehört auch, wenn Rechte (Namensrechte, Nutzungsrechte) verpachtet werden.

202

Beim steuerbegünstigten Verein sind die Erträge aus der Vermögensverwaltung steuerfrei. Die Vermögensverwaltung kann zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb werden, wenn keine passive Vermögensnutzung, sondern aktives – beispielsweise kurzfristiges oder arbeitsteiliges – Handeln vorliegt.

Rechtsquelle: § 14 Satz 3 AO

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

203

Ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb ist eine selbständige nachhaltige Tätigkeit, durch die Einnahmen oder andere wirtschaftliche Vorteile erzielt werden und die über den Rahmen einer Vermögensverwaltung hinausgeht. Die Absicht, Gewinn zu erzielen, spielt keine Rolle.

Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe sind zum Beispiel der Verkauf von Waren, das Anbieten von Dienstleistungen und die Durchführung von Veranstaltungen gegen Entgelt. Selbständigkeit bedeutet, dass die Tätigkeit auf eigene Rechnung ausgeführt wird. Nachhaltigkeit bedeutet, dass die einnahmeträchtige Tätigkeit mehrmals ausgeführt wird.

Der steuerbegünstigte Verein kann steuerfreie wirtschaftliche Geschäftsbetriebe, die so genannten Zweckbetriebe, und als Nebentätigkeit auch steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe unterhalten. Zur Steuerpflicht vgl. RNr. 215.

Rechtsquelle: § 14 Satz 1 AO
§ 64 AO

Zweckbetrieb

204

Zweckbetriebe sind Tätigkeiten und Einrichtungen gegen Entgelt, die erforderlich sind, um die satzungsmäßigen steuerbegünstigten Zwecke des Vereins zu verwirklichen, und die nicht in übermäßigen Wettbewerb zu steuerpflichtigen Unternehmen treten.

Rechtsquelle: § 65 AO

Die Wettbewerbsklausel gilt aber nicht für die ausdrücklich in den §§ 66 bis 68 der Abgabenordnung aufgeführten Tätigkeiten und Einrichtungen, die unter den dort genannten Voraussetzungen Zweckbetriebe sind

- Einrichtungen der Wohlfahrtspflege gemäß § 66 AO, wenn mindestens zwei Drittel der betreuten Personen mildtätige Unterstützung erhalten können (vgl. RNR. 116),
- Krankenhäuser gemäß § 67 AO, wenn mindestens 40 Prozent der Leistungen nach dem Bundespflegegesetz berechnet werden,
- sportliche Veranstaltungen gemäß § 67a AO, wenn sie nicht steuerpflichtig sind (vgl. RNR. 208),
- Alten-, Altenwohn- und Pflegeheime, Erholungsheime und Mahlzeitendienste gemäß § 68 Nr. 1 AO, wenn mindestens zwei Drittel der betreuten Personen mildtätige Unterstützung erhalten können (vgl. RNR. 116),
- Kindergärten, Kinder-, Jugend- und Studentenheime, Schullandheime und Jugendherbergen gemäß § 68 Nr. 1 AO; nehmen Erwachsene mehr als 10 Prozent der Übernachtungen in Anspruch, besteht insoweit Steuerpflicht,
- Landwirtschaft, Gärtnerei, Tischlerei, Schlosserei und ähnliche Einrichtungen zur Selbstversorgung von Anstalten gemäß § 68 Nr. 2 AO, wenn sie nicht mehr als 20 Prozent an Außenstehende liefern,
- Behindertenwerkstätten, Einrichtungen der Beschäftigungs- und Arbeitstherapie für Behinderte und Integrationsprojekte gemäß § 68 Nr. 3 AO,
- Einrichtungen der Blindenfürsorge und Körperbehinderten-Fürsorge gemäß § 68 Nr. 4 AO,
- Einrichtungen der Fürsorgeerziehung und freiwilligen Erziehungshilfe gemäß § 68 Nr. 5 AO,
- genehmigte Lotterien und Ausspielungen gemäß § 68 Nr. 6 AO, wenn der Reinertrag unmittelbar und ausschließlich zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke verwendet wird,

- kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen gemäß § 68 Nr. 7 AO wie Museen, Theater, Konzerte, Kunstausstellungen,
- Volkshochschulen und Bildungseinrichtungen einschließlich eines Internats gemäß § 68 Nr. 8 AO,
- Wissenschafts- und Forschungseinrichtungen gemäß § 68 Nr. 9 AO, deren Träger sich überwiegend aus freien Zuwendungen der öffentlichen Hand oder Dritter oder aus der Vermögensverwaltung finanziert.

Im Folgenden ist dargestellt, wie einzelne, häufig vorkommende gemischte Tätigkeiten der Vereine in der Regel den einzelnen Bereichen (A, B, C und D) zuzuordnen sind.

Mitgliedsbeiträge

205

Die satzungsgemäßen Mitgliedsbeiträge und Aufnahmegebühren gehören zu den Einnahmen des ideellen Bereichs (A). Sie sind stets ertragsteuerfrei, wenn sie in der Satzung oder in einem Beschluss des zuständigen Vereinsorgans der Höhe nach festgesetzt sind.

Rechtsquelle: § 8 Abs. 5 KStG

Keine „echten“ Mitgliedsbeiträge liegen dagegen vor, wenn und soweit sie Entgelt für eine besondere Leistung zugunsten der Mitglieder des Vereins darstellen. Der Beitragsanteil für besondere Leistungen ist den Einnahmen aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben zuzuordnen.

Beispiele

Ein Gartenbauverein stellt seinen Mitgliedern, die nur einen Jahresbeitrag zahlen müssen, Gartengeräte „kostenlos“ zur Verfügung. Der Teil der Beiträge, die einer angemessenen Gerätemiete entsprechen, ist Betriebseinnahme eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs des Vereins.

Der Verein gibt eine für die Mitglieder „kostenlose“ Vereinszeitschrift heraus, die an Außenstehende für 5 Euro verkauft wird. Ein entsprechender Teil des Jahresbeitrags ist Betriebseinnahme eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs des Vereins.

Rechtsquelle: Abschnitt 38 KStR

Jubiläumsveranstaltungen

Zu einer Jubiläumsveranstaltung (zum Beispiel 100-jähriges Gründungsjubiläum mit Fahnenweihe) gehören oftmals eine Festschrift mit Werbeinseraten, ein Festzug, bei dem Festzeichen verkauft werden, eine neue Vereinsfahne, ein Festzelt zur Bewirtung der Gäste und ein Unterhaltungsprogramm. Die Veranstaltung ist aufzuteilen. Es gehören

206

- zum ideellen Bereich: Vereinsfahne, kostenlose Festschrift,
- zum Zweckbetrieb: Verkauf der Festschrift und der Festzeichen beim Umzug,
- zum steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb: Werbeinserate, Bewirtung einschließlich Verzehrbons, Unterhaltung.

Rechtsquelle: §§ 14, 64, 65 AO

Benefiz- und Wohltätigkeitsveranstaltungen

Eine Benefizveranstaltung liegt vor, wenn die Mitwirkenden auf ihre Gage verzichten. Eine Wohltätigkeitsveranstaltung liegt vor, wenn die Eintrittserlöse einem guten Zweck dienen sollen. Die jeweilige Veranstaltung ist aber nicht schon deshalb steuerfrei, weil der Gewinn an eine steuerbegünstigte Einrichtung weitergeleitet wird. Vielmehr müsste die Veranstaltung ihrer Art nach selbst ein Zweckbetrieb sein (zum Beispiel ein Konzert eines Musikvereins).

207

Rechtsquelle: § 64 AO

Die anlässlich einer Benefizveranstaltung vereinbarten Gagen sind steuerpflichtige Einkünfte der Mitwirkenden. Ihre Verzichtserklärung führt gegebenenfalls zu einer abziehbaren Spende. Die Eintrittserlöse anlässlich einer Wohltätigkeitsveranstaltung sind nicht in einen Entgelts- und in einen Spendenanteil aufteilbar. Der Veranstalter könnte statt hoher Eintrittsgelder eine Saalsammlung durchführen. Zur spendenrechtlichen Behandlung vgl. RNR. 305.

Sportveranstaltungen

208

Eine Sportveranstaltung ist ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, wenn im Zusammenhang mit sportlichen Darbietungen Einnahmen erzielt werden, beispielsweise aus Eintrittsgeld, Startgebühren, Fernsehübertragungsgeld, Kurs- und Lehrgangsgebühren, Ablösezahlungen und anderem. Nicht zur Sportveranstaltung gehören die Anlagen- und Gerätevermietung, die Werbung in Sportanlagen und auf Sportgeräten einschließlich Trikots und Fahrzeugen (so genannter Werbebus) sowie die Bewirtung der Teilnehmer und der Zuschauer.

Sportveranstaltungen eines gemeinnützigen Sportvereins sind entweder ein Zweckbetrieb oder ein steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb. Die Zuordnung erfolgt wahlweise nach der Höhe der Einnahmen (Zweckbetriebsgrenze) oder nach der Teilnahme von bezahlten Sportlern. Der Verein kann die Methode frei wählen, ist dann aber für fünf Jahre daran gebunden. Das Finanzamt kann eine kürzere Bindungsfrist zulassen, wenn besondere Gründe vorliegen (zum Beispiel Wechsel der Liga).

Bei Anwendung der Zweckbetriebsgrenze von 30.678 Euro sind alle Sportveranstaltungen ein steuerfreier Zweckbetrieb, wenn die Jahreseinnahmen aus allen Sportveranstaltungen insgesamt brutto 30.678 Euro nicht übersteigen. Betragen die Einnahmen mehr als 30.678 Euro, sind alle Sportveranstaltungen steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe. Die Steuerpflicht kann Vorteile haben, zum Beispiel weil dann die im Sport üblichen Verluste mit den steuerpflichtigen Gewinnen aus der Werbung verrechnet werden können.

Die Anwendung der Profizuordnung bedeutet, dass jede Sportveranstaltung einschließlich des Trainings,

- an der ausschließlich unbezahlte Sportler teilnehmen, zum steuerfreien Zweckbetrieb gehört,
- an der auch nur ein bezahlter Sportler teilnimmt, zum steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb wird.

Ein bezahlter Sportler im Sinne des Gemeinnützigkeitsrechts ist, wer seine Person zu Werbezwecken vermarktet oder vom Verein beziehungsweise von einem Dritten im Zusammenwirken mit dem Verein für die Teilnahme bezahlt wird. Vereinseigene Sportler gelten nicht als bezahlt, soweit sie nur für ihren einzeln nachgewiesenen Sachaufwand entschädigt werden oder wenn sie eine pauschale Aufwandsentschädigung bis zu 358 Euro je Monat erhalten.

Rechtsquelle: § 67a AO

Werbeleistungen

Werbeleistungen liegen vor, wenn der Verein gegen Entgelt an den Werbemaßnahmen eines Dritten mitwirkt. Mitwirken bedeutet, dass der Verein bei eigenen Veranstaltungen, in eigenen Druckerzeugnissen, auf eigenen Gegenständen und auf der eigenen Internetseite die Werbung für ein Unternehmen, dessen Produkte oder für eine andere Sache präsentiert. Die Werbeleistung ist stets ein separater steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, auch wenn die Werbung nur bei einer Zweckveranstaltung vorkommt. Die Werbeleistung ist von der eigentlichen, zweckgemäßen Veranstaltung zu trennen. Zur Gewinnermittlung vgl. RNr. 219.

209

Die Gesamtverpachtung unbeweglicher Werbeflächen an eine Werbeagentur gehört aber zur steuerfreien Vermögensverwaltung, wenn der Verein nicht an der Einzelvermarktung mitwirkt.

Keine Werbeleistung ist das Auftreten eines steuerbegünstigten Vereins im Rahmen einer Firmenwerbeveranstaltung gegen Entgelt. Der Auftritt kann ein Zweckbetrieb sein, wenn der Verein kulturelle oder sportliche Darbietungen erbringt.

Rechtsquelle: §§ 64, 67a AO

Sponsoring

210

Die Leistungen des Sponsors können beim steuerbegünstigten Verein steuerfreie Einnahmen im ideellen Bereich (Zuwendung), steuerfreie Einnahmen aus der Vermögensverwaltung (Rechtenutzung) oder steuerpflichtige Einnahmen eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs (Werbeleistung) sein.

Eine ideelle Zuwendung liegt vor, wenn der Verein anlässlich der Zuwendung vom Sponsor zu nichts verpflichtet wird außer dazu, die Zuwendung zweckgemäß zu verwenden.

Steuerfreie Vermögensverwaltung liegt vor, wenn

- der Verein dem Sponsor nur die Nutzung des Vereinsnamens zu Werbezwecken in der Weise gestattet, dass der Sponsor selbst zu Werbezwecken oder zur Imagepflege auf seine Leistungen an den Verein hinweist, oder
- der Verein auf Plakaten, Veranstaltungshinweisen, Ausstellungskatalogen, auf der eigenen Internetseite oder in anderer Weise auf die Unterstützung durch einen Sponsor lediglich hinweist. Der Name, das Emblem oder das Logo des Sponsors darf verwendet, aber nicht besonders hervorgehoben werden. Steuerfrei ist auch die Benennung einer Anlage oder eines Raums nach dem Sponsor.

Ein steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb liegt vor, wenn der Verein an den Werbemaßnahmen des Sponsors mitwirkt. Das ist beispielsweise der Fall, wenn die Internetseite eines Vereins ein Logo des Sponsors enthält, das per Link zu dessen eigener Internetseite weiterführt.

Beteiligung an einer Personengesellschaft

Die Beteiligung eines Vereins an einer Gesellschaft des bürgerlichen Rechts (beispielsweise Sportgemeinschaft, Festgemeinschaft) und an einer Personenhandelsgesellschaft (beispielsweise Kommanditanteil) ist dem Bereich der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe zuzuordnen. Die Beteiligung kann ein Zweckbetrieb sein, wenn die Tätigkeit der Gemeinschaft oder Gesellschaft, würde sie von dem Verein unmittelbar selbst ausgeführt werden, bei ihm ein Zweckbetrieb wäre.

211

Gesellschaften bürgerlichen Rechts (Festgemeinschaften) werden in den Veranlagungsstellen für Personengesellschaften im Einkommensteuerfinanzamt geführt. Dieses Finanzamt ist für die Umsatzsteuer und Gewerbesteuer der Festgemeinschaft zuständig. Der gemeinschaftliche Gewinn aus der Festveranlagung (wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb) ist nach § 180 AO gesondert und einheitlich festzustellen. Für das Vorliegen eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs sind für die Frage des Überschreitens der Besteuerungsgrenze (vgl. RNr. 217) die anteiligen Einnahmen und nicht der Gewinnanteil maßgeblich.

Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft

Die Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft (beispielsweise Aktien, GmbH-Anteile, Genossenschaftsanteile) gehört grundsätzlich in den Bereich der steuerfreien Vermögensverwaltung. Die Anteile gehören aber zum Betriebsvermögen eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs, wenn die Beteiligung mit dem Betrieb zusammenhängt. Das trifft beispielsweise auf den Genossenschaftsanteil zu, wenn die betrieblichen Konten bei dieser Genossenschaftsbank geführt werden, oder auf eine Kapitalgesellschaft, die zum Zwecke der Betriebsaufspaltung gegründet wurde.

212

Die Verwaltung einer Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft stellt aber selbst einen steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb dar, wenn der Verein bei der Geschäftsführung der Gesellschaft mitwirkt. Für die Anwendung der Besteuerungsgrenze ist die Höhe der Gewinnausschüttungen maßgebend.

Rechtsquelle: § 14 AO

Dividenden und Gewinnausschüttungen

Die Erträge aus der Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft sind auch dann körperschaftsteuerfrei, wenn sie zu den Betriebseinnahmen eines steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs gehören. Die Erträge bleiben bei der Ermittlung des Einkommens außer Ansatz, wenn in der Steuerbescheinigung anlässlich der Ausschüttung kein Körperschaftsteuer-Guthaben mehr ausgewiesen ist. Dies ist in der Regel für ordentliche Ausschüttungen ab dem Jahr 2002 und für verdeckte Gewinnausschüttungen ab dem Jahr 2001 der Fall. Die Kosten für die Beteiligungsverwaltung sind dementsprechend nicht mehr abziehbar.

Rechtsquelle: § 8b Abs. 1 KStG
§ 3c Abs. 1 EStG

Veräußerung der Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft

Der Gewinn aus der Veräußerung einer (nicht einbringungsgeborenen, siehe nachstehende Ausnahme) Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft oder an einer Genossenschaft bleibt auch dann außer Ansatz, wenn die Beteiligung zu einem steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb gehört. Die Regelung stammt aus der Unternehmenssteuerreform. Sie gilt erstmals für Veräußerungen, die nach dem Beginn des Wirtschaftsjahrs 2002 beziehungsweise des abweichenden Wirtschaftsjahrs 2002/2003 der Gesellschaft oder Genossenschaft stattfinden, deren Anteile veräußert werden. Entsprechend der Steuerfreiheit eines Veräußerungsgewinns sind Wertebußen und Veräußerungsverluste nicht mehr abziehbar.

Beispiel

Der Verein hat für seinen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb eine GmbH mit Wirtschaftsjahr = Kalenderjahr durch Bareinlage gegründet. Die Beteiligung kann ab dem 1. Januar 2002 steuerfrei veräußert werden.

Rechtsquelle: § 8b Abs. 2, 3 KStG

Ausnahme: Die Veräußerung einer einbringungsgeborenen Beteiligung im Sinne des § 21 UmwStG ist frühestens sieben Jahre nach der Einbringung steuerfrei möglich.

Beispiel

Der Verein bringt zum 1. Januar 2001 einen steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb in eine GmbH gegen Gewährung von Gesellschaftsrechten zum Buchwert ein. Die einbringungsgeborenen Anteile können ab dem 1. Januar 2008 steuerfrei veräußert werden.

Rechtsquelle: § 8b Abs. 4 KStG

Verpachtung eines Betriebs

Durch die Verpachtung wechselt der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb in den Bereich der Vermögensverwaltung. Die Pächterlöse sind somit steuerfrei. Der Wechsel soll künftig ohne Besteuerung der stillen Reserven im Betriebsvermögen vor sich gehen.

213

Die Verpachtung wird steuerlich nur dann anerkannt, wenn der Pächter eine reelle Chance hat, einen eigenen Gewinn zu erzielen. Scheinpachtverträge werden nicht anerkannt.

Beispiel

Der Verein verpachtet die bisher selbst betriebene Stadionwerbung an eine Werbeagentur. Die Stadionwerbung bringt Einnahmen in Höhe von

50.000 Euro und verursacht Kosten in Höhe von 30.000 Euro. Dem Pächter sollte ein Gewinn von mindestens 2.000 Euro bleiben.

Rechtsquelle: § 13 KStG

Veräußerungsgeschäfte

214

Veräußerungsgeschäfte können in allen Bereichen des Vereins vorkommen. Wenn die Geschäftsstelle hin und wieder ein Teil der Einrichtung verkauft, so löst dies aber keine Steuerpflicht aus, weil es an der Nachhaltigkeit fehlt. Dagegen ist der laufende Verkauf von Sachen aus Stiftungen, Erbschaften und Vermächtnissen eine steuerpflichtige Tätigkeit.

Rechtsquelle: § 14 AO

1.2. Ermittlung des Gewinns oder Verlusts aus steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben

215

Der Gewinn oder Verlust aus den steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben ist auch dann zu ermitteln, wenn der steuerbegünstigte Verein nicht zur Körperschaftsteuer herangezogen wird.

Rechtsquelle: §§ 55, 63 AO

Verlustdeckung

216

Ein Verlust des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs verzehrt die Mittel des steuerbegünstigten Vereins, die grundsätzlich nur für den Zweck verwendet werden dürfen. Der Mittelverzehr zur Verlustdeckung ist aber unschädlich,

- soweit der Verlust um anteilige Abschreibungen und anteilige Personalkosten gekürzt werden kann,
- soweit der Betrieb in den vorangegangenen sechs Jahren Gewinne abgeworfen hat,

- soweit der Verlust auf einer Fehlkalkulation beruht (wird allgemein unterstellt),
- soweit der Verlust im Folgejahr durch steuerpflichtige Gewinne oder Umlagen ausgeglichen wird.

Beispiel

Ein gemeinnütziger Verein veranstaltet ein Sommerfest. Wegen Schlechtwetter kommt nur ein Bruchteil der erwarteten Gäste. Es entsteht ein Verlust von 10.000 Euro.

Der Verlust beruht auf einem falsch kalkulierten Wareneinkauf und ist deshalb nicht schädlich für die Gemeinnützigkeit.

Rechtsquelle: BMF-Schreiben vom 19. Oktober 1998

Besteuerungsgrenze 30.678 Euro

Die wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe unterliegen nicht der Körperschaftsteuer (und auch nicht der Gewerbesteuer), wenn die Jahresbruttoeinnahmen einschließlich Umsatzsteuer die Grenze von 30.678 Euro nicht übersteigen. Dazu sind alle Einnahmen aus allen nichtgemeinnützigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben und die anteiligen Einnahmen aus Gemeinschaften und Personengesellschaften, die zweckfremde Nebentätigkeiten ausüben, zusammenzufassen.

217

Beispiel

Der gemeinnützige Verein erzielt aus Werbeleistungen Einnahmen in Höhe von 20.000 Euro. Außerdem ist der Verein zu einem Drittel an einer Festgemeinschaft beteiligt, die 7.500 Euro Einnahmen erzielt hat.

Die maßgebenden Einnahmen des Vereins betragen

eigene Einnahmen	20.000 Euro
anteilige Einnahmen aus der Gemeinschaft	2.500 Euro
zusammen	22.500 Euro

Da die maßgebenden Einnahmen die Besteuerungsgrenze von 30.678 Euro nicht übersteigen, sind die erzielten Gewinne und Gewinnanteile steuerfrei.

Rechtsquelle: § 64 Abs. 3 AO

Die Besteuerungsgrenze gilt einmalig für den Gesamtverein, beim dem alle Ergebnisse der einzelnen Abteilungen und der aus steuerlichen Gründen abgespaltenen Vereine zusammenlaufen.

Rechtsquelle: §§ 51, 64 Abs. 4 AO

Die Freistellung der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe in den Jahren, in denen die maßgebenden Einnahmen die Besteuerungsgrenze nicht übersteigen, kann aber auch Nachteile haben. So können Ausgaben und Abschreibungen, die in den freigestellten Jahren anfallen, bei der Gewinnermittlung in besteuerten Jahren nicht abgezogen werden.

Beispiel

Der gemeinnützige Verein führt im Jahr 2004 eine größere Festveranstaltung durch, die Einnahmen von 40.000 Euro erbringt. In den Jahren 2003 und 2005 fallen keine Einnahmen aus steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben an. Die Veranstaltung hat folgende Ausgaben verursacht: im Jahr 2003: 1.000 Euro, im Jahr 2004: 30.000 Euro, im Jahr 2005: 2.500 Euro.

Aus der Veranstaltung entsteht ein steuerpflichtiger Gewinn in Höhe von 10.000 Euro. Die in den anderen Jahren angefallenen Kosten in Höhe von 1.000 Euro und 2.500 Euro sind nicht abziehbar.

Betriebsausgaben

218

Die Ermittlung des Gewinns oder Verlusts bedeutet, dass von den Einnahmen aus der steuerpflichtigen Nebentätigkeit die durch sie veranlassten Ausgaben abgezogen werden. Die Ausgaben für ideelle Aufgaben und für zweckgemäße Tätigkeiten sind nicht abziehbar.

Beispielsweise sind die Ausgaben für eine Vereinsfahne (ideeller Bereich) keine Betriebsausgaben des Festzelts (wirtschaftlicher Bereich).

Rechtsquelle: § 10 Nr. 1 KStG
§ 4 Abs. 4 EStG

Aufteilung gemischter Kosten

Bei Nebentätigkeiten, die keine feste Einrichtung erfordern, wie beispielsweise Sommerfeste und ähnliche Veranstaltungen, werden häufig Anlagen und Gegenstände mitverwendet, die für die zweckgemäße Tätigkeit angeschafft wurden. Die anteiligen Abschreibungen und die Kosten für Schadensbeseitigung sind abziehbare Ausgaben. Das Gleiche gilt für zeitanteilige Lohnkosten, beispielsweise des Platzwirts, der nach einem Fest aufräumt.

Gewinnpauschalierung

Die Ausgabenzuordnung ist schwierig oder führt zu unbilligen Ergebnissen, wenn die Nebentätigkeiten wirtschaftlich so eng mit der steuerbegünstigten Haupttätigkeit verbunden sind, dass die eine nicht ohne die andere stattfinden könnte. Ein typisches Beispiel hierfür ist die Werbung im Sport. Der Verein kann für die Werbeleistungen im Zusammenhang mit der steuerbegünstigten Tätigkeit einschließlich Zweckbetrieben anstelle der genauen Zuordnung eine pauschale Ermittlung des Gewinns in Höhe von 15 Prozent der Einnahmen beantragen.

219

Der Verein kann auch für die Verwertung von Altmaterial eine pauschale Gewinnermittlung in Höhe des branchenüblichen Gewinns beantragen. Dieser wird mit 5 Prozent der Einnahmen bei Altpapier und mit 20 Prozent der Einnahmen bei anderem Altmaterial angenommen.

Der Pauschalierungssatz ist auf die Einnahmen ohne Umsatzsteuer (Nettoentgelte) anzuwenden.

Beispiel

Der Verein erzielt Einnahmen aus Werbeleistungen in Höhe von 40.000 Euro bei Ausgaben in Höhe von 8.000 Euro und aus einer Altpapiersammlung in Höhe von 5.000 Euro bei Ausgaben in Höhe von 1.000 Euro. Auf Antrag wird der Gewinn pauschal ermittelt

aus Werbung mit 15 Prozent von 40.000 Euro	6.000 Euro
aus Altpapier mit 5 Prozent von 5.000 Euro	<u>250 Euro</u>
steuerlicher Gewinn	6.250 Euro

Rechtsquelle: § 64 Abs. 5, 6 AO

1.3. Berechnung der Körperschaftsteuer

220

Bemessungsgrundlage für die Körperschaftsteuer ist das zu versteuernde Einkommen aller zusammengefassten steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe, das sich nach Abzug der Spenden an Dritte, nach Verlustabzug und nach Abzug des Freibetrags in Höhe von 3.835 Euro ergibt. Der Steuersatz beträgt 25 Prozent.

Beispiel

Der Verein erzielt einen Gesamtgewinn aus seinen steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben in Höhe von 10.000 Euro. Der Gewinn aus einem Straßenfest in Höhe von 250 Euro wurde der Gemeinde für die örtliche Grundschule übergeben. Eine ordnungsgemäße Spendenbescheinigung liegt vor. Aus einem früheren Jahr besteht ein Verlustvortrag in Höhe von 2.500 Euro.

Berechnung der Körperschaftsteuer

Gewinn des Geschäftsbetriebs	10.000 Euro
abzüglich Spende	- 250 Euro
abzüglich Verlustvortrag	<u>-2.500 Euro</u>
Einkommen	7.250 Euro
abzüglich Freibetrag	<u>-3.835 Euro</u>
zu versteuerndes Einkommen	3.415 Euro
Körperschaftsteuer 25 Prozent =	853 Euro

Rechtsquelle: §§ 7 - 10, 23, 24 KStG

Steuerbescheid

Die Körperschaftsteuer wird vom örtlich für den Verein zuständigen Finanzamt im Körperschaftsteuerbescheid festgesetzt. Das Finanzamt kann vierteljährliche Vorauszahlungen festsetzen. Das Finanz-

amt kann die Zahlung der Körperschaftsteuer auf Antrag erlassen, wenn die Steuererhebung aus sachlichen oder persönlichen Gründen unbillig wäre.

2. Gewerbesteuer

Steuerbefreiung

Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb eines Vereins ist von seiner Rechtsnatur her ein Besteuerungsobjekt der Gewerbesteuer. Ein Zweckbetrieb eines als steuerbegünstigt (gemeinnützig, mildtätig, kirchlich) anerkannten Vereins ist jedoch von der Gewerbesteuer befreit.

221

Teilsteuerpflicht

Der Gewerbeertrag eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs ohne Zweckbetriebseigenschaft unterliegt der Gewerbesteuer (zur Besteuerungsgrenze in Höhe von 30.678 Euro vgl. RNR. 217). Die Gewerbesteuer entfällt nicht, wenn der Gewerbeertrag zugunsten des satzungsmäßigen Zwecks verwendet wird.

Rechtsquelle: § 3 Nr. 6 GewStG

Für die Zuordnung der Vereinsgeschäfte zu einem gewerbesteuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb und die Ermittlung des Gewinns beziehungsweise Verlusts gelten dieselben Regeln wie für die körperschaftsteuerliche Zuordnung vgl. RNR. 218 ff.

Rechtsquelle: § 7 GewStG

Berechnung der Gewerbesteuer

Die Bemessungsgrundlage für die Gewerbesteuer ist der Gewinn aus Gewerbebetrieb, der mittels bestimmter Hinzurechnungen und

222

bestimmter Kürzungen verändert und von dem ein Freibetrag von 3.900 Euro abgezogen wird. Die eigentliche Gewerbesteuer wird von der Gemeinde anhand ihres Hebesatzes (beispielsweise 400 Prozent) festgesetzt, der auf den Gewerbesteuermessbetrag angewendet wird.

Beispiel

Der Verein erzielt einen Gesamtgewinn aus seinen steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben in Höhe von 10.000 Euro. In den Ausgaben sind Zinsen für ein langfristiges Investitionsdarlehen in Höhe von 1.500 Euro enthalten.

Berechnung der Gewerbesteuer

Gewinn des Geschäftsbetriebs	10.000 Euro
Hinzurechnung 1/2 der Dauerschuldzinsen	+750 Euro
abzüglich Freibetrag	<u>-3.900 Euro</u>
Gewerbeertrag (auf volle 100 Euro nach unten abgerundet)	6.800 Euro
Messbetrag (5 Prozent)	340 Euro
Gewerbesteuer bei einem Hebesatz von 400 Prozent	1.360 Euro

Rechtsquelle: §§ 8, 9, 11 GewStG

Steuerbescheid

Die Gewerbesteuer wird von der heheberechtigten Gemeinde im Gewerbesteuerbescheid festgesetzt. Die Gemeinde kann vierteljährliche Vorauszahlungen festsetzen. Die heheberechtigte Gemeinde kann die Zahlung der Gewerbesteuer auf Antrag erlassen, wenn die Steuererhebung aus sachlichen oder persönlichen Gründen unbillig wäre.

3. Kapitalertragsteuer und Zinsabschlagsteuer

Prinzip der Abzugssteuern

Dividenden, Guthabenzinsen, Fondsausschüttungen und ähnliche Kapitalerträge unterliegen der Kapitalertragsteuer (Steuersatz 20 Pro-

zent) oder dem Zinsabschlag (Steuersatz 30 Prozent beziehungsweise 35 Prozent für Schaltergeschäfte). Die auszahlende Stelle (Kreditinstitut, Fondsverwalter, ausschüttende Kapitalgesellschaft) behält die Kapitalertragsteuer oder den Zinsabschlag ein und führt die Abzugsbeträge an ihr Finanzamt ab.

Dem Kapitalanleger (Sparer, Aktionär) wird in der Steuerbescheinigung mitgeteilt, wie viel Kapitalertragsteuer oder Zinsabschlag von seinen Erträgen einbehalten wurde. Der Kapitalanleger kann die bescheinigten Abzugsbeträge wie eine Vorauszahlung auf seine Einkommen- beziehungsweise Körperschaftsteuer anrechnen.

Rechtsquelle: § 36 Abs. 2 EStG
§§ 43 ff EStG

Vereine

Der steuerbegünstigte Verein kann den Steuerabzug aber vermeiden, wenn die Anteile oder Guthaben zum steuerfreien Bereich (Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb) oder zu einem nichtveranlagten steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb gehören.

Kein Abzug bei steuerfreien Erträgen

Gehört die auf den Vereinsnamen geführte Kapitalanlage zum steuerfreien Bereich, so werden die Kapitalertragsteuer und der Zinsabschlag erst gar nicht einbehalten, wenn der Verein der auszahlenden Stelle rechtzeitig einen Nachweis seiner Steuerbefreiung vorlegt.

224

Hierfür kommen in Frage:

- die amtlich beglaubigte Kopie der vorläufigen Anerkennung oder des letzten Freistellungsbescheids (vgl. RNr. 134, 135) oder
- eine Nichtveranlagungs-Bescheinigung (Formular NV 2 A/B), die beim Finanzamt zu beantragen ist.

Ein steuerbegünstigter Verein benötigt nicht den beispielsweise bei Privatpersonen üblichen Freistellungsauftrag.

Erstattungsfall

Legt der Verein den Nachweis seiner Steuerbefreiung erst nachträglich vor, kann die auszahlende Stelle den zu Unrecht vorgenommenen Steuerabzug rückgängig machen und die Steuerbeträge auszahlen. Der Verein kann aber auch die Erstattung der abgezogenen Steuern beim Finanzamt beantragen.

Kein Abzug bei nichtveranlagten Erträgen

Gehört die Kapitalanlage zum Betriebsvermögen eines steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs, so werden die Kapitalertragsteuer und der Zinsabschlag erst gar nicht einbehalten, wenn der Verein der auszahlenden Stelle rechtzeitig eine Nichtveranlagungs-Bescheinigung (Muster 3 B), die beim Finanzamt zu beantragen ist, vorlegt.

Die Bescheinigung gilt drei Jahre und wird nur erteilt, wenn für den steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb sicher keine Körperschaftsteueranlagung stattfindet, beispielsweise weil der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb unter der Besteuerungsgrenze bleibt oder sein Einkommen geringer als der Freibetrag von 3.835 Euro ist.

Abzug und Anrechnung bei veranlagungspflichtigen Erträgen

225

Wird der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb wahrscheinlich zur Körperschaftsteuer veranlagt, darf das Finanzamt eine Nichtveranlagungs-Bescheinigung nicht erteilen. Die auszahlende Stelle muss Kapitalertragsteuer oder Zinsabschlag einbehalten. Die Kapitalertragsteuer entsteht auch dann, wenn die Dividenden gemäß § 8b Abs. 1 KStG bei der Ermittlung des Einkommens außer Ansatz bleiben.

Die Abzugsbeträge sind auf die Körperschaftsteuer anzurechnen, wenn der Verein die Steuerbescheinigung seiner Körperschaftsteuer-Erklärung beifügt. Die Anrechnung erfolgt auch, wenn die Körperschaftsteuer im Bescheid auf Null Euro festgesetzt wird. In diesem Fall erhält der Verein eine Steuererstattung in Höhe der Abzugsbeträge.

Rechtsquelle: § 44a EStG

Die frei verwendbaren, nicht in Rücklagen eingestellten Gewinne der buchführungspflichtigen steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe sind grundsätzlich kapitalertragsteuerpflichtig (Steuersatz 10 Prozent). Bei steuerbegünstigten Vereinen wird diese Kapitalertragsteuer jedoch nicht erhoben.

Rechtsquelle: § 44a Abs. 7 EStG

4. Steuerabzug für ausländische Künstler und Sportler

Wenn ein Verein für Veranstaltungen (wie zum Beispiel Vereinsfeste, Sportturniere usw.) nicht in Deutschland wohnhafte Künstler oder Sportler engagiert, muss er als inländischer Vertragspartner von dem für diesen Auftritt zu zahlenden Honorar, Antritts- oder Preisgeld einen im Gesetz näher bestimmten Teil einbehalten und an das für den Verein zuständige Finanzamt abführen (§ 50 a EStG). Mit diesem Abzugsverfahren wird sichergestellt, dass für das im Inland erzielte Einkommen der Künstler und Sportler Steuern entrichtet werden.

226

Zur Durchführung des Verfahrens ist bei den Finanzämtern der Vordruck „Anmeldung über den Steuerabzug bei Vergütungen an beschränkt Steuerpflichtige“ erhältlich, dem auch ein ausführliches Merkblatt beigelegt ist.

II. Verkehrsteuern

1. Umsatzsteuer

1.1. Der Verein als Unternehmer

227

Vereine sind Unternehmer, wenn sie entgeltliche Lieferungen oder entgeltliche sonstige Leistungen nachhaltig ausführen.

Lieferungen sind zum Beispiel der Verkauf von Gegenständen, sonstige Leistungen sind zum Beispiel die Erhebung von Eintrittsgeldern bei sportlichen Veranstaltungen, Bier- und Weinfesten, entgeltliche Werbung und andere.

Nachhaltigkeit bedeutet dabei grundsätzlich die Wiederholung von entgeltlichen Lieferungen oder sonstigen Leistungen, beispielsweise wenn ein Musikverein ein Musikfest veranstaltet und dabei Eintrittsgelder erhebt.

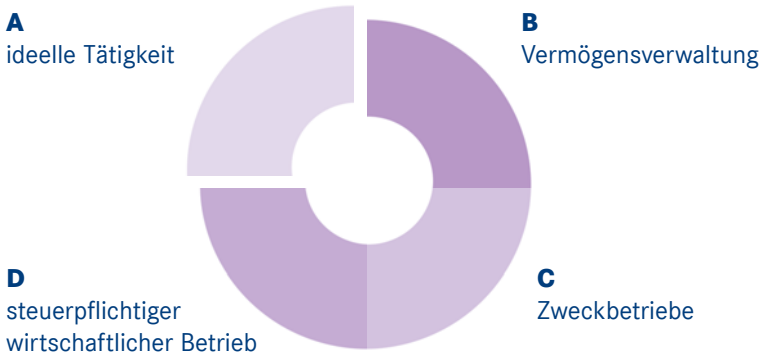
Unternehmer

Soweit ein Verein solche Tätigkeiten ausübt, handelt er im Rahmen seines Unternehmens, das heißt in seinem unternehmerischen Bereich.

Unternehmen

228

Damit gehören zum Unternehmen des Vereins alle Umsätze der Vermögensverwaltung, der Zweckbetriebe und der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe.



B, C und D sind Unternehmen des Vereins

In den Bereichen B, C und D wird der Verein unternehmerisch tätig. Im ideellen Bereich A handelt der Verein dagegen als Nichtunternehmer, weil die Voraussetzungen der unternehmerischen Tätigkeit nicht vollständig erfüllt sind: Entweder fehlt der Leistungsaustausch, weil den Beiträgen, Spenden, Schenkungen und Zuschüssen keine konkrete Gegenleistung des Vereins an den einzelnen Beitragszahler und Förderer gegenübersteht, oder es fehlt die Nachhaltigkeit, weil nur gelegentlich etwas verkauft (= geliefert) wird.

Rechtsquelle: § 2 UStG

1.2. Steuerbare Umsätze

Die steuerbaren Umsätze des Vereins bestehen aus

- den Lieferungen und sonstigen Leistungen an Kunden (einschließlich Mitglieder) und Vertragspartner, die gegen Entgelt (Geld oder eingetauschte Sachen) erbracht werden. Den Lieferungen gegen Entgelt ist gleichgestellt die Entnahme von Gegenständen für Zwecke, die außerhalb des unternehmerischen Bereichs des Vereins liegen, und andere unentgeltliche Zuwendungen. Voraussetzung ist, dass die Gegenstände oder deren Bestandteile zum vollen oder teilweisen Vorsteuerabzug berechtigt haben. Den sonstigen Leistungen gegen Entgelt werden gleichgestellt

230

- die Verwendung eines dem Unternehmen zugeordneten Gegenstands, der zum vollen oder teilweisen Vorsteuerabzug berechtigt hat, für Zwecke, die außerhalb des unternehmerischen Bereichs des Vereins liegen. Dies gilt nicht bei der Verwendung eines Fahrzeugs im Sinne des § 1b Abs. 2 UStG, bei dessen Anschaffung oder Herstellung, Einfuhr oder innergemeinschaftlichem Erwerb Vorsteuerbeträge nur zu 50 Prozent abziehbar waren (§ 15 Abs. 1b UStG). Bei anderen Gegenständen als Fahrzeugen im Sinne des § 1b Abs. 2 UStG kann die Besteuerung der Verwendung für außerhalb des unternehmerischen Bereichs liegende Zwecke durch eine besondere Regelung beim Vorsteuerabzug vielfach vermieden werden (vgl. RNR. 261).

231

- die unentgeltliche Erbringung einer sonstigen Leistung durch den Verein für Zwecke, die außerhalb des unternehmerischen Bereichs des Vereins liegen.

Der Umsatzsteuer unterliegt deshalb zum Beispiel auch die Lieferung oder die Erbringung einer sonstigen Leistung des Vereins an die Mitglieder, auch wenn diese kein Entgelt für diese Wertabgaben aus dem unternehmerischen Bereich zahlen.

232

- dem innergemeinschaftlichen Erwerb. Ein Verein tätigt einen innergemeinschaftlichen Erwerb, wenn er einen Gegenstand aus einem anderen EU-Mitgliedsstaat erwirbt und der erworbene Gegenstand dabei ins Inland gelangt. Dieser Vorgang unterliegt der Umsatzsteuer. Diese kann unter den allgemeinen Voraussetzungen als Vorsteuer abgezogen werden (vgl. RNR. 259 ff).

Beispiel

Ein Fußballverein lässt sich Trikots aus Italien für die Profimannschaft zum Preis von umgerechnet 1.200 Euro schicken. Es liegt ein steuerpflichtiger innergemeinschaftlicher Erwerb in Höhe von 1.200 Euro vor. Die abzuführende Erwerbssteuer beträgt 16 Prozent von 1.200 Euro, also 192 Euro.

Von Bedeutung ist, dass auch Vereine, die nicht Unternehmer sind oder einen Gegenstand nicht für ihr Unternehmen erwerben, den innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen grundsätzlich der Umsatzsteuer unterwerfen müssen.

Letzteres gilt aber nur dann, wenn

- es sich bei dem erworbenen Gegenstand um ein neues Fahrzeug oder eine verbrauchssteuerpflichtige Ware (Mineralöl, Alkohol, alkoholische Getränke und Tabakwaren) handelt, oder
- der Gesamtbetrag der Entgelte für derartige Erwerbe aus anderen Mitgliedsstaaten die so genannte Erwerbsschwelle von 12.500 Euro im vorangegangenen Kalenderjahr überschritten hat oder im laufenden Kalenderjahr voraussichtlich überschreiten wird, oder
- der Verein auf die Anwendung der Erwerbsschwelle verzichtet hat.

Eine Lieferung ist im anderen EU-Mitgliedsstaat für den Lieferanten steuerfrei, wenn der Verein nachweist, dass er den Gegenstand der Lieferung der Erwerbsbesteuerung im Inland unterwirft. Als Nachweis dient die Vorlage der „Umsatzsteuer-Identifikationsnummer“ (USt-IdNr.), die vom Bundesamt für Finanzen - Außenstelle, 66738 Saarlouis, erteilt wird.

Nicht steuerbare Leistungen

Steuerbare Leistungen liegen in der Regel nicht vor zum Beispiel bei Schadenersatzleistungen der Versicherungen und bei echten Zuschüssen, die den Verein zu nichts verpflichten.

233

Die steuerbaren Umsätze sind entweder steuerfrei, mit 7 Prozent oder mit 16 Prozent steuerpflichtig.

1.2.1. Steuerfreie Umsätze

Bei Vereinen kommen insbesondere folgende Befreiungen in Betracht:

234

Grundstücksverkauf

Veräußerungen von Grundstücken. Diese fallen unter das Grunderwerbsteuergesetz und sind deshalb von der Umsatzsteuer freigestellt;

235

Lotterien

Umsätze aus Lotterie- und Rennwetteinnahmen, die unter das Rennwett- und Lotteriewettgesetz fallen;

236

Grundstücks- und Gebäudemieten, Betriebsvorrichtungen

Vermietung und Verpachtung von Grundstücken, Gebäuden und Räumen in Gebäuden (zum Beispiel Vermietung eines Raums des Vereinsheims an einen anderen Verein). Werden im Rahmen einer Vermietung oder Verpachtung von Grundstücken und dergleichen auch so genannte Betriebsvorrichtungen mitvermietet, so ist die auf die Betriebsvorrichtung entfallende Miete oder Pacht steuerpflichtig (die Vereinsgaststätte wird zum Beispiel einschließlich Einrichtung an einen Gastwirt verpachtet. Die – gegebenenfalls im Schätzungsweg – ermittelte Pacht für die Einrichtung ist steuerpflichtig).

Dagegen unterliegt die Vermietung von Sportanlagen (stundenweise Überlassung von Schwimmbädern, Schießständen, Tennishallen, Tennisplätzen, Squash-Hallen) als einheitliche Leistung insgesamt der Umsatzsteuer. Eine Aufteilung in eine steuerfreie Grundstücksvermietung und eine steuerpflichtige Vermietung von Betriebsvorrichtungen kommt in diesen Fällen nicht in Betracht.

237

Künste

Umsätze von Vereinen aus der Führung von Theatern, Orchestern, Chören und dergleichen, wenn sie durch eine Bescheinigung der jeweils zuständigen Bezirksregierung nachweisen, dass sie die gleichen kulturellen Aufgaben wie entsprechende Einrichtungen der öffentlichen Hand erfüllen;

Wohlfahrt

238

Wohlfahrtsleistungen von gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Vereinen, die entweder selbst amtlich anerkannter Wohlfahrtsverband sind oder einem solchen als Mitglied angeschlossen sind;

Bildung

239

Allgemein bildende oder berufsbildende Schul- und Bildungsleistungen von Vereinen, wenn der Verein eine Ersatzschule betreibt oder die zuständige Landesbehörde bescheinigt, dass eine ordnungsgemäße Vorbereitung auf einen Beruf oder eine vor einer juristischen Person des öffentlichen Rechts abzulegende Prüfung erfolgt;

Beispiel

Ein Verein hält Kurse zur Vorbereitung auf die Wirtschaftsprüfer- oder Steuerberaterprüfung ab.

Vorträge

240

Durchführung von Vorträgen, Kursen und anderen Veranstaltungen wissenschaftlicher oder belehrender Art durch Vereine, die gemeinnützigen Zwecken oder den Zwecken eines Berufsverbandes dienen, wenn die Einnahmen überwiegend zur Deckung der Unkosten verwendet werden;

Beispiel

Ein Verein erteilt Musik- oder Sportunterricht an Jugendliche und Erwachsene, gleichgültig ob Vereinsmitglied oder nicht.

Sport und Kultur

241

Durchführung von kulturellen und sportlichen Veranstaltungen durch Vereine, die gemeinnützigen Zwecken oder den Zwecken eines Berufsverbandes dienen, soweit das Entgelt in Teilnehmergebühren besteht, zum Beispiel das Startgeld bei Volkswanderungen;

242

Internate

Gewährung von Beherbergung, Beköstigung und der üblichen Naturalleistungen durch Vereine, wenn sie überwiegend Jugendliche für Erziehungs-, Ausbildungs- oder Fortbildungszwecke bei sich aufnehmen, soweit die Leistungen an Jugendliche oder an die bei ihrer Erziehung, Fortbildung oder Pflege tätigen Personen ausgeführt werden;

Beispiel

Ein Kolpingverein unterhält ein Lehrlingsheim, in dem auf das jeweilige Kalenderjahr bezogen überwiegend Jugendliche untergebracht werden.

243

Jugendherbergen

Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerks e.V. und anderer Vereinigungen, die satzungsgemäß gleiche Aufgaben unter denselben Voraussetzungen erfüllen;

244

Jugendhilfe

bestimmte Leistungen von Vereinen, die förderungswürdige Träger und Einrichtungen der freien Jugendhilfe sind. Dazu gehören unter festgelegten Voraussetzungen insbesondere die Durchführung von Lehrgängen, Freizeiten, Zeltlagern, Fahrten und Treffen sowie von Veranstaltungen, die dem Sport oder der Erholung dienen wie Erteilung von Sportunterricht an Jugendliche, aber auch kulturelle und sportliche Veranstaltungen im Rahmen der Jugendhilfe;

245

Personalgestellung durch geistliche Genossenschaften

Personalgestellung durch geistliche Genossenschaften und so genannte Mutterhäuser für gemeinnützige, mildtätige, kirchliche oder schulische Zwecke ist ebenfalls von der Umsatzsteuer befreit;

246

Steuerfreie Lieferungen

Lieferungen im Zusammenhang mit solchen Gegenständen, die der Verein ausschließlich für steuerfreie Zwecke genutzt hat, sind steuerfrei.

Option bei Grundstücken und Gebäuden

Auf die Steuerbefreiung für die Veräußerung von Grundstücken und die Vermietung und Verpachtung von Grundstücken, Gebäuden und Räumen in Gebäuden kann verzichtet werden, wenn diese Leistungen an andere Unternehmer erbracht werden. Diese Umsätze unterliegen dann der Umsatzsteuer. Der Verzicht kann zur Erhaltung des vollen Vorsteuerabzugs angezeigt erscheinen.

247

Bei Vermietungs- und Verpachtungsleistungen ist der Verzicht auf die Steuerbefreiung nur noch möglich, wenn der Mieter oder Pächter das Grundstück ausschließlich für Umsätze verwendet, für die ein Vorsteuerabzug zulässig ist (in der Regel steuerpflichtige Umsätze). Für Altbauten und für Gebäude, mit deren Bau vor dem 11. November 1993 begonnen worden ist, gibt es Übergangsregelungen, über die Sie bei Bedarf Ihr Finanzamt informiert.

Rechtsquelle: §§ 4, 9 UStG

1.2.2. Dem ermäßigten Steuersatz (7 Prozent) unterliegende Umsätze

Zweckbetrieb: ermäßigter Steuersatz 7 Prozent

Alle nicht schon steuerfreien Umsätze der Zweckbetriebe sind mit dem ermäßigten Steuersatz von 7 Prozent zu versteuern. Diesem ermäßigten Steuersatz unterliegen auch die Umsätze einer Vereinsgemeinschaft (Gesellschaft des bürgerlichen Rechts), wenn der Betrieb der Gemeinschaft bei jedem der beteiligten Vereine ein Zweckbetrieb wäre.

248

Andere ermäßigte Lieferungen und Leistungen

Der ermäßigte Steuersatz trifft darüber hinaus unter anderem zu für die Lieferung (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben), den innergemeinschaftlichen Erwerb und die Vermietung von Gegenständen, die in der Anlage 2 zu § 12 Abs. 2 Nr. 1 und 2 UStG aufgeführt sind, zum Beispiel den Verkauf von Büchern oder Kunstge-

249

genständen. Außerdem unterliegen dem ermäßigten Steuersatz beispielsweise die Viehzucht, die Einräumung urheberrechtlicher Nutzungsrechte an schriftstellerischen und künstlerischen Werken oder Umsätze von Schwimm- und Heilbädern.

Rechtsquelle: § 12 Abs. 2 UStG

1.2.3. Dem allgemeinen Steuersatz (16 Prozent) unterliegende Umsätze

250

Auf alle steuerbaren Umsätze, die nicht steuerfrei oder mit 7 Prozent zu versteuern sind, ist der allgemeine Steuersatz in Höhe von 16 Prozent anzuwenden. Mit 16 Prozent Umsatzsteuer sind in erster Linie die Umsätze aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben belastet. Das sind zum Beispiel Bewirtungsumsätze in Vereinsgaststätten oder Festzelten, Werbeeinnahmen, Altmaterialverkäufe, Handelsumsätze jeder Art und Weise.

Rechtsquelle: § 12 Abs. 1 UStG

1.3. Kleinunternehmerregelung

Kleinunternehmer

251

Ein Kleinunternehmer braucht keine Umsatzsteuer an das Finanzamt abzuführen. Der Verein ist jeweils für ein Jahr ein Kleinunternehmer, wenn

- der Bruttoumsatz des Vorjahres 17.500 Euro nicht überschritten hat und
- der Bruttoumsatz des laufenden Jahres voraussichtlich 50.000 Euro nicht übersteigen wird.

Unter Bruttoumsatz ist die Summe aus allen steuerpflichtigen Umsätzen des unternehmerischen Bereichs (ohne innergemeinschaftliche Erwerbe, aber einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben) und der Umsatzsteuer zu verstehen. Steuerfreie Umsätze gehören nicht dazu.

Beispiel

Ein Verein hatte 2003 folgende Umsätze:

Bruttoeinnahmen aus steuerpflichtigen Veranstaltungen		13.000 Euro
unentgeltliche Wertabgaben	500 Euro	
Umsatzsteuer (7 Prozent)	<u>35 Euro</u>	<u>535 Euro</u>
maßgebender Umsatz des Jahres 2003		13.535 Euro
voraussichtlicher Umsatz des Jahres 2004		18.000 Euro

In diesem Fall fällt im Jahr 2004 keine Umsatzsteuer an. Im Jahr 2005 wäre aber Umsatzsteuer zu erheben, falls der Umsatz 2004 tatsächlich 17.500 Euro übersteigt.

Keine Umsatzsteuer

Wird die 17.500 Euro-Grenze bei einem Verein nie überschritten, bleibt die Umsatzsteuer immer unerhoben. 252

Im Fall der Nichterhebung der Umsatzsteuer kann der Verein nicht auf die Steuerfreiheit bestimmter Umsätze verzichten. Er darf keine Umsatzsteuer gesondert in Rechnung stellen und hat auch keinen Vorsteuerabzug.

Den innergemeinschaftlichen Erwerb muss ein Verein als Kleinunternehmer nach denselben Regeln versteuern, die bei Erwerben im nichtunternehmerischen Bereich gelten (vgl. RNR. 227 ff).

Option zur Regelbesteuerung

Der Verein kann auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung verzichten. Er optiert in diesem Fall für die Regelbesteuerung. Dies kann dann von Vorteil sein, wenn hohe Vorsteuerüberschüsse zu erwarten sind. Zu berücksichtigen ist jedoch, dass der Verein dann für mindestens fünf Jahre an die Option gebunden ist. 253

1.4. Berechnung der Umsatzsteuer

Regelbesteuerung

254

Wird bei einem Verein die Kleinunternehmerregelung nicht angewendet (weil er darauf verzichtet oder weil sein Umsatz die Betragsgrenzen übersteigt), so hat er seine Umsätze nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes (Regelbesteuerung) zu versteuern.

Reiseleistungen

255

Die Umsatzsteuer für Reisen, die der Verein selbst veranstaltet, wird nach besonderen Regeln berechnet, die das Finanzamt auf Anfrage erläutert.

Nettoentgelt

256

Die Umsatzsteuer wird durch Anwendung des jeweiligen Steuersatzes auf die so genannte Bemessungsgrundlage errechnet. Diese ist bei entgeltlichen Lieferungen und sonstigen Leistungen und dem innergemeinschaftlichen Erwerb grundsätzlich das so genannte Nettoentgelt.

Bruttopreis

257

Ist für eine Lieferung oder Leistung nicht das Nettoentgelt, sondern ein Bruttopreis vereinbart und gezahlt worden, muss die Umsatzsteuer herausgerechnet werden.

Beispiel

Der Verein hat im Jahr 2002 Einnahmen aus dem Verkauf von Eintrittskarten zu Sportveranstaltungen von 20.000 Euro (Zweckbetrieb) und aus der Gaststätte von 30.000 Euro (steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb).

	Eintrittskartenverkauf	Gaststätte
Bruttoentgelt	20.000 Euro	30.000 Euro
(darin enthaltene USt zent)	7/107 = 6,54 Prozent	16/116 = 13,79 Prozent
Betrag	<u>- 1.308 Euro</u>	<u>- 4.137 Euro</u>
Nettoentgelt	18.692 Euro	25.863 Euro

Bei unentgeltlichen Wertabgaben: Einkaufspreis/Kosten

Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben, die einer Lieferung gleichgestellt werden, ist der Einkaufspreis zuzüglich Nebenkosten für den Gegenstand oder (falls ein solcher Einkaufspreis nicht vorhanden ist) die Selbstkosten, jeweils zum Zeitpunkt des Umsatzes. Bei der einer sonstigen Leistung gleichgestellten Verwendung eines Gegenstands für außerhalb des unternehmerischen Bereichs liegende Zwecke bemisst sich die Umsatzsteuer nach den bei der Ausführung dieser Umsätze entstandenen Kosten, soweit sie zum vollen oder teilweisen Vorsteuerabzug berechtigt haben. Bei der unentgeltlichen Erbringung einer sonstigen Leistung durch den Verein für außerhalb des unternehmerischen Bereichs liegende Zwecke bemisst sich die Umsatzsteuer nach den bei der Ausführung dieser Umsätze entstandenen Kosten.

258

Beispiel

Der Verein verbraucht Büromaterial im Wert von netto 250 Euro zur Vorbereitung und Abhaltung der Mitgliederversammlung, das ursprünglich für einen Betrieb des Vereins eingekauft wurde.

Die Bemessungsgrundlage für die unentgeltliche Wertabgabe ist der Netto-Einkaufspreis (= Netto-Marktwert) in Höhe von 250 Euro.

1.5. Vorsteuerabzug

Vorsteuerabzug im Unternehmen

259

Von der errechneten Umsatzsteuer können die in Eingangsrechnungen gesondert ausgewiesenen Umsatzsteuerbeträge und die Steuer auf den innergemeinschaftlichen Erwerb als Vorsteuer abgezogen werden, wenn die Einkäufe beziehungsweise die in Anspruch genommenen Leistungen den unternehmerischen Bereich des Vereins betreffen (zum Beispiel Getränkeeinkäufe für die Vereinsgaststätte).

Kein Vorsteuerabzug in der Idealsphäre

260

Dagegen ist ein Vorsteuerabzug ausgeschlossen, wenn Gegenstände oder Leistungen für den nichtunternehmerischen Bereich (A) angeschafft (zum Beispiel Sportgeräte für ideelle Vereinszwecke) oder wenn mit den bezogenen Gegenständen oder Leistungen steuerfreie Umsätze ausgeführt werden (zum Beispiel Anstrich eines steuerfrei verwendeten Raums).

Vorsteuer laut Rechnung

261

Die Vorsteuer ist bei empfangenen Lieferungen und sonstigen Leistungen der auf der Rechnung angegebene Betrag der Umsatz- oder Mehrwertsteuer.

Ungenügende Angabe der Vorsteuer

262

Fehlt diese Angabe, ist aber der Steuersatz angegeben, so kann bei Rechnungen eines Unternehmers unter 100 Euro die Vorsteuer mit 6,54 Prozent beziehungsweise 13,79 Prozent des Rechnungsbetrags (je nach Steuersatz 7 Prozent oder 16 Prozent) herausgerechnet werden. Fehlt in größeren Rechnungen die Steuerangabe oder das Nettoentgelt, muss der Verein eine Rechnung mit ordnungsgemäßen Angaben verlangen.

1.5.1. Aufteilung der Vorsteuer

Dient ein Einkauf oder eine in Anspruch genommene Leistung sowohl zur Ausführung von Tätigkeiten, die zum Vorsteuerabzug berechtigen, als auch für solche, für die ein Vorsteuerabzug nicht möglich ist (was bei Vereinen sehr häufig der Fall ist), muss die Vorsteuer in einen abziehbaren und einen nicht abziehbaren Teil aufgeteilt werden.

263

Präzise Vorsteueraufteilung

Eine Aufteilung ist notwendig, wenn ein Vorsteuerbetrag teilweise dem nichtunternehmerischen und teilweise dem unternehmerischen Bereich zuzuordnen ist sowie wenn ein Vorsteuerbetrag im Unternehmen auch steuerfreien Umsätzen zuzuordnen ist. Die Aufteilung ist grundsätzlich nach wirtschaftlicher Zugehörigkeit vorzunehmen. Dabei ist für jede vorliegende Rechnung genau zu ergründen, welchem Bereich und welchen Umsätzen sie zu welchem Anteil wirtschaftlich zuzurechnen ist.

Vorsteueraufteilung nach den Einnahmen

Häufig ist die sachgerechte Zuordnung der Vorsteuern zu dem einen oder anderen Bereich nur schwer möglich. Die Vereine können in diesem Fall beim Finanzamt beantragen, die Vorsteuerbeträge, die teilweise dem unternehmerischen und teilweise dem nichtunternehmerischen Bereich zuzuordnen sind, nach dem Verhältnis der Einnahmen aus dem unternehmerischen und aus dem nichtunternehmerischen Bereich aufzuteilen. Auch die Vorsteuerbeträge, die sich auf die so genannten Verwaltungsgemeinkosten (zum Beispiel Büromaterial) beziehen, können einheitlich in die Aufteilung einbezogen werden. Vorsteuerbeträge für Fahrzeuge, für die der Vorsteuerabzug nach § 15 Abs. 1b UStG nur teilweise möglich war, werden bei der Aufteilung nicht berücksichtigt. Diese Methode hat den Vorteil, dass die Vorsteuern nicht exakt nach wirtschaftlichen Gesichtspunkten aufgeteilt werden müssen. Darüber hinaus braucht die Verwendung eines Gegenstandes, bei dessen Einkauf die abziehbare Vorsteuer auf diese Art ermittelt worden ist, nicht als unentgeltliche Wertabgabe versteuert zu werden (die Besteuerung der Entnahme dieses Gegenstandes als unentgeltliche Wertabgabe bleibt jedoch unberührt). Das vereinfachte Aufteilungsverfahren muss ein Verein allerdings mindestens fünf Jahre anwenden.

Beispiel

Der Verein hat Einnahmen aus Beiträgen und Spenden in Höhe von 15.000 Euro und Nettoentgelte aus Lieferungen und Leistungen von 65.000 Euro (jedoch ohne Einnahmen aus Hilfsgeschäften). Aus allen an den Verein gerichteten Rechnungen ergibt sich ein Vorsteuerbetrag von 6.000 Euro.

Die Vorsteuer wird im Verhältnis der unternehmerischen (hier 65.000 Euro) zu den nicht unternehmerischen Einnahmen (hier 15.000 Euro) aufgeteilt. Die abziehbare Vorsteuer beträgt $65/80$ von 6.000 Euro, also 4.875 Euro.

Stehen Vorsteuerbeträge des unternehmerischen Bereichs wiederum sowohl mit steuerfreien als auch steuerpflichtigen Umsätzen im Zusammenhang und lässt sich hier kein anderer sachgemäßer Aufteilungsmaßstab finden, kann nach Absprache mit dem Finanzamt die Vorsteuer im Verhältnis der steuerfreien zu den steuerpflichtigen Umsätzen aufgeteilt werden.

Rechtsquelle: § 15 UStG
Abschnitt 22 UStR

1.5.2. Vorsteuerdurchschnittssatz

264

Vorsteuer-Pauschalierung

Nicht buchführungspflichtige, steuerbegünstigte Vereine können die Vorsteuer für das ganze Unternehmen pauschal mit 7 Prozent des Netto-Umsatzes berechnen, wenn der steuerpflichtige Netto-Umsatz im Vorjahr (einschließlich unentgeltlicher Wertabgaben, ohne innergemeinschaftliche Erwerbe) 30.678 Euro nicht überschritten hat. Die steuerfreien Umsätze bleiben unberücksichtigt.

Der Verein muss diese Methode fristgerecht beantragen. Für das Jahr 2004 lauten die Antragstermine,

- wenn der Verein monatlich Umsatzsteuer-Voranmeldungen (vgl. RNr. 266) abzugeben hat: 10. Februar 2004 (bei Dauerfristverlängerung 10. März 2004);

- wenn der Verein vierteljährlich Umsatzsteuer-Voranmeldungen abzugeben hat: 10. April 2004 (bei Dauerfristverlängerung 10. Mai 2004);
- wenn der Verein von der Verpflichtung zur Abgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen befreit ist: 10. April 2004.

Der Verein ist an die pauschale Ermittlung bis zum Widerruf, mindestens jedoch für fünf Jahre gebunden. Der Widerruf wirkt ab dem 1. Januar eines Jahres, wenn der Verein die Termine 10. Februar oder 10. April - sinngemäß wie beim Pauschalierungsantrag - einhält. Eine erneute Anwendung des Durchschnittssatzes ist dann frühestens nach Ablauf von wiederum fünf Jahren zulässig.

Vor- und Nachteile

Diese Methode hat den Vorteil, dass die Vorsteuer nicht mehr centweise aus jeder einzelnen Rechnung herausgezogen werden muss. Nachteile können sich für den Verein jedoch ergeben, wenn die tatsächlich angefallene Vorsteuer höher wäre als die pauschalierte. Dies kann beispielsweise bei Bau- oder Anschaffungsmaßnahmen eintreten.

Rechtsquelle: § 23a UStG

1.6. Aufzeichnungspflichten

Der Unternehmer muss für die Zwecke der Umsatzsteuer jeweils getrennt aufzeichnen:

265

- den Zeitpunkt der ausgeführten Umsätze und der innergemeinschaftlichen Erwerbe,
- das Nettoentgelt für die ausgeführten Umsätze und die innergemeinschaftlichen Erwerbe, wobei ersichtlich zu machen ist, wie sich die Entgelte auf die steuerpflichtigen Umsätze, getrennt nach Steuersätzen, und auf die steuerfreien Umsätze verteilen,
- den Nettorechnungsbetrag der Eingangsumsätze sowie
- die Vorsteuerbeträge.

Zu empfehlen ist, diese Aufzeichnungen bereits bei der Kassenführung des Vereins zu machen. Bei freiwilliger Buchführung sind die Mindestanforderungen ohnehin erfüllt. Die getrennte Aufzeichnung der Eingangsumsätze und der Vorsteuerbeträge entfällt, wenn der Verein die abziehbare Vorsteuer pauschal ermittelt (vgl. RNR. 264).

Rechtsquelle: § 22 UStG
§ 66a UStDV

1.7. Voranmeldungen und Steuererklärungen

Voranmeldungs-Termine

266

Vereine, die steuerpflichtige Umsätze erzielen, müssen – wenn die Umsatzsteuer nicht unerhoben bleibt (vgl. RNR. 251) – die abzuführende Umsatzsteuer bereits während des Jahres anmelden (Umsatzsteuer-Voranmeldungen) und an das Finanzamt abführen und zwar grundsätzlich

- **vierteljährlich**
zum 10. April, 10. Juli, 10. Oktober und 10. Januar, wenn die abzuführende Umsatzsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr nicht mehr als 6.136 Euro beträgt;
- **monatlich**
bis zum 10. des folgenden Monats, wenn die abzuführende Umsatzsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr mehr als 6.136 Euro beträgt.

Dauerfristverlängerung

267

Bei Dauerfristverlängerung, die beim Finanzamt beantragt werden kann, verschieben sich die genannten Termine um einen Monat (zum Beispiel statt 10. April Abgabe am 10. Mai).

Verzicht auf Voranmeldungen

268

Hat die Steuer für das vorangegangene Kalenderjahr aber nicht mehr als 512 Euro betragen, wird der Verein von der Verpflichtung zur Abgabe der Voranmeldungen und Entrichtung der Vorauszahlungen befreit sein.

Hat allerdings ein innergemeinschaftlicher Erwerb stattgefunden (vgl. RNr. 232), ist für das betreffende Kalendervierteljahr immer eine Umsatzsteuer-Voranmeldung abzugeben.

Jahressteuererklärung

Unabhängig von den Voranmeldungen ist die Umsatzsteuererklärung nach Ablauf des Jahres abzugeben. Das Erklärungsformular wird vom Finanzamt zugesandt oder kann dort abgeholt werden.

269

Rechtsquelle: §§ 18, 18a UStG

2. Erbschaft- und Schenkungsteuer

2.1. Umfang der Steuerpflicht

Erbteil, Vermächtnis, Schenkung

Erwirbt ein Verein als Erbe oder Vermächtnisnehmer beziehungsweise auf Grund einer unentgeltlichen Zuwendung unter Lebenden (Schenkungen) Vermögen, fällt Erbschaft- beziehungsweise Schenkungsteuer an. Hierunter fallen grundsätzlich auch Spenden an den Verein. Zivilrechtlich sind nur rechtsfähige Vereine erbfähig. Außerdem können nur sie Zuwendungen unter Lebenden erhalten.

270

Nichtrechtsfähiger Verein

Schenkungssteuerrechtlich können jedoch auch nichtrechtsfähige Vereine Empfänger von Schenkungen oder freigebigen Zuwendungen sein. Es ist deshalb in jedem Einzelfall zu prüfen, ob der nichtrechtsfähige Verein oder die Mitglieder des Vereins Zuwendungsempfänger sind.

271

Rechtsquelle: §§ 1 - 3, 7, 9, 10 ErbStG

2.2. Steuerbefreiung

Gemeinnützige Körperschaften

272

Gemeinnützige Vereine sind mit allen Vermögenserwerben, die sie als Erbe, Vermächtnisnehmer oder als Empfänger einer Schenkung erhalten, steuerfrei. Die Art des erworbenen Vermögens (Grundvermögen, Kapitalvermögen und so weiter) ist ohne Bedeutung für die Steuerbefreiung. Entscheidend ist lediglich, dass im Zeitpunkt des Erwerbs die Voraussetzungen für die Gemeinnützigkeit des Vereins gegeben sind.

10-Jahres-Frist

Die Steuerbefreiung entfällt jedoch rückwirkend, wenn beim Verein innerhalb von zehn Jahren nach dem Erwerb die Voraussetzungen für die Gemeinnützigkeit wegfallen und das Vermögen für andere als steuerbegünstigte Zwecke verwendet wird.

Rechtsquelle: § 13 Abs. 1 Nr. 16b ErbStG

2.3. Mitgliedsbeiträge

Beitragsgrenze 300 Euro

273

Besteht der Vereinszweck nicht lediglich in der Förderung der Mitglieder, können Mitgliederbeiträge Schenkungen darstellen. Sie bleiben jedoch auf jeden Fall steuerfrei, wenn die pro Mitglied und Kalenderjahr geleisteten Beiträge 300 Euro nicht übersteigen. Höhere Beiträge bleiben unter den Voraussetzungen der RNr. 272 steuerfrei.

Rechtsquelle: § 18 ErbStG

3. Grunderwerbsteuer

Gemeinnützige Vereine sind nicht von der Grunderwerbsteuer befreit. Die Verwendung des erworbenen Grundstücks für gemeinnützige Zwecke ist kein Befreiungstatbestand. Die Grunderwerbsteuer beträgt seit 1. Januar 1997 3,5 Prozent der Bemessungsgrundlage. Bemessungsgrundlage ist die Gegenleistung des Grundstückserwerbers, also im Regelfall der Kaufpreis. Aber auch andere Leistungen, wie zum Beispiel die Übernahme von auf dem Grundstück ruhenden Hypotheken oder Grundschulden, rechnen zur grunderwerbsteuerlichen Bemessungsgrundlage.

274

Beispiel

Der Sportverein A erwirbt von der Gemeinde B ein Sportgelände. Der Verein zahlt 100.000 Euro und übernimmt die durch Grundschulden abgesicherten Darlehen in Höhe von 200.000 Euro.

Die Grunderwerbsteuer beträgt 3,5 Prozent von 300.000 Euro, also 10.500 Euro.

Bei schenkungsweiser Übertragung eines Grundstücks, die von der Erbschaft- und Schenkungsteuer erfasst wird, fällt keine Grunderwerbsteuer an.

Rechtsquelle: GrEStG

4. Rennwett- und Lotteriesteuer

Lotteriesteuer

Veranstaltet ein Verein eine öffentliche Lotterie beziehungsweise eine öffentliche Ausspielung (Tombola), so kann Lotteriesteuer anfallen. Sie beträgt $16 \frac{2}{3}$ Prozent des Nennwerts der Lose. Eine Lotterie oder Ausspielung gilt als öffentlich, wenn die für die Genehmigung zuständige Behörde sie als genehmigungspflichtig ansieht.

275

Steuerfreie Tombola

Eine weit verbreitete Form der Ausspielung ist die Tombola. Eine von einem Verein veranstaltete Tombola ist jedoch steuerfrei, wenn

- der Gesamtpreis der Lose 650 Euro nicht übersteigt und die Gewinne nicht (ganz oder teilweise) in Bargeld bestehen oder
- die - von den zuständigen Behörden genehmigte - Ausspielung ausschließlich gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecken dient und der Gesamtpreis der Lose 40.000 Euro nicht übersteigt.

Rechtsquelle: § 18 RennwLottG

III. Besitzsteuern

Grundsteuer

Umfang der Steuerpflicht

276

Gemeinnützige Vereine sind von der Grundsteuer befreit, wenn folgende Voraussetzungen vorliegen:

- Der Grundbesitz muss einem gemeinnützigen Verein gehören und
- der Grundbesitz muss von dem Eigentümer selbst oder von einem anderen begünstigten Rechtsträger genutzt werden.

Grundstücke eines gemeinnützigen Vereins unterliegen der Grundsteuer, wenn sie einem steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb dienen oder zu Wohnzwecken genutzt werden.

Rechtsquelle: § 3 GrStG

Besteuerungsgrundlagen und Höhe der Grundsteuer

Einheitswert, Grundsteuermessbetrag

Besteuerungsgrundlagen sind die Einheitswerte der Grundstücke oder Grundstücksteile, die nicht von der Grundsteuer befreit sind. Durch Anwendung einer Steuermesszahl auf den Einheitswert wird der Grundsteuermessbetrag ermittelt.

Höhe der Grundsteuer

Einheitswert und Grundsteuermessbetrag werden dem Steuerpflichtigen mit zwei getrennten Bescheiden durch das Finanzamt bekannt gegeben. Aufgrund des festgesetzten Grundsteuermessbetrags erteilt dann die heheberechtigte Gemeinde den Grundsteuerbescheid. Die Höhe der Grundsteuer ergibt sich durch Anwendung des Hebesatzes auf den Messbetrag.

Beispiel

Messbetrag	50 Euro
Hebesatz	300 Prozent
Grundsteuer	50 Euro x 300 Prozent = 150 Euro

Rechtsquelle: § 13 GrStG

Befreiung von der Grundsteuer

Über eine Steuerbefreiung entscheidet das Finanzamt im Rahmen des Grundsteuermessbetragsverfahrens. Sind die Befreiungsvoraussetzungen gegeben, sollte der Verein unverzüglich einen entsprechenden Befreiungsantrag beim Finanzamt einreichen. Eine rückwirkende Befreiung von der Grundsteuerpflicht ist insoweit möglich, als zu dem Zeitpunkt, zu dem die Befreiung beantragt wird, noch keine rechtskräftige Festsetzung eines Grundsteuermessbetrags vorliegt und die Festsetzungsfrist noch nicht abgelaufen ist.

Rechtsquelle: § 3 GrStG



C. Spenden

I. Spendenbegriff

Vorbemerkung

300

Gemeinnützige Vereine sind zur Finanzierung ihrer Aufgaben auf die finanzielle Unterstützung durch Mitglieder und Spender angewiesen. Diese machen eine Zuwendung oft von einer steuerlichen Berücksichtigung, das heißt von einer Zuwendungsbestätigung (bisher auch als Spendenbestätigung oder Spendenbescheinigung bezeichnet), abhängig. Dazu ist wichtig zu wissen, ob überhaupt eine steuerbegünstigte Ausgabe des Förderers vorliegt, was bei der Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen zu beachten ist und welche Fehler es zu vermeiden gilt, damit die Verantwortlichen nicht für entgangene Steuern haften müssen.

301

Steuerbegünstigte Zuwendungen sind freiwillige, unentgeltliche Ausgaben zur Förderung spendenbegünstigter Zwecke zugunsten einer spendenbegünstigten Körperschaft (vgl. RNr. 308). Ausgaben können Geld- oder Sachzuwendungen sein. Zu den steuerbegünstigten Zuwendungen gehören in erster Linie Spenden, unter bestimmten Voraussetzungen (vgl. RNrn. 309 bis 312) aber auch Mitgliedsbeiträge. Die Spenden müssen für den steuerbegünstigten Bereich des Vereins bestimmt sein (vgl. RNr. 115, 201). Spenden für einen steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb (zum Beispiel Fest- oder Verkaufsveranstaltungen) sind nicht begünstigt.

Dienstleistungen

Keine steuerbegünstigten Zuwendungen sind Dienstleistungen – auch unter Einsatz privater Fahrzeuge oder Geräte – oder die Überlassung von Nutzungsmöglichkeiten. So ist zum Beispiel die unentgeltliche Arbeitsleistung oder die unentgeltliche Überlassung von Räumen keine Spende.

302

Aufwandsspenden

Etwas anderes gilt nur dann, wenn der Förderer auf einen ihm zustehenden Aufwendungsersatzanspruch verzichtet (so genannte Aufwandsspende). Voraussetzung ist, dass ein satzungsgemäßer oder ein schriftlich vereinbarter vertraglicher Aufwendungsersatzanspruch besteht oder dass ein solcher Anspruch durch einen rechtsgültigen Vorstandsbeschluss eingeräumt worden ist, der den Mitgliedern in geeigneter Weise bekannt gemacht wurde. Der Anspruch muss vor der zum Aufwand führenden beziehungsweise zu vergütenden Tätigkeit eingeräumt werden. Er muss ernsthaft und rechtswirksam (einklagbar) eingeräumt werden und darf nicht unter der Bedingung des Verzichts stehen. Dem Begünstigten muss es also freistehen, ob er den Aufwendungsersatz vereinnahmt oder ob er ihn dem Verein als Spende zur Verfügung stellt. Wesentlicher Anhaltspunkt für die Ernsthaftigkeit von Aufwendungsersatzansprüchen ist die wirtschaftliche Leistungsfähigkeit des Vereins. Dieser muss ungeachtet eines späteren Verzichts in der Lage sein, den geschuldeten Aufwendungsersatz zu leisten. Über Art und Umfang der geleisteten Tätigkeiten und die dabei entstandenen Ausgaben müssen geeignete Aufzeichnungen und Nachweise vorhanden sein. Die vorstehenden Ausführungen zu den Aufwandsspenden gelten entsprechend, wenn Aufwendungsersatz nach einer vorhergehenden Geldspende ausgezahlt wird.

303

Sachspenden, Buchwertprivileg

304

Als Sachspende kommen Wirtschaftsgüter aller Art in Betracht. Die Sachspende ist grundsätzlich mit dem gemeinen Wert (Marktwert) des gespendeten Gegenstandes zu bewerten. Ist der Gegenstand unmittelbar vor der Spende aus einem Betrieb entnommen worden, kann höchstens der Wert angesetzt werden, der vorher auch bei der Entnahme zugrunde gelegt worden ist, jedoch zuzüglich der bei der Entnahme angefallenen Umsatzsteuer. Entnahmewert kann dabei auch der Buchwert sein (Buchwertprivileg).

Unentgeltlichkeit

305

Einnahmen eines Vereins, für die eine Gegenleistung erbracht wird, sind keine Spenden, weil die Ausgabe des Förderers nicht unentgeltlich erfolgt. Das gilt auch, wenn die Zuwendung den Wert der Gegenleistung übersteigt. Es ist nicht zulässig, eine Zuwendung in Gegenleistung und Spende aufzuteilen. So dürfen zum Beispiel für die Erlöse aus dem Verkauf von Wohlfahrtslosen oder von Eintrittskarten für ein Benefizkonzert keine Zuwendungsbestätigungen – auch nicht über Teilbeträge – ausgestellt werden.

306

Auch Schulgeld an eine Privatschule ist keine Spende, da der Schulträger dafür eine Gegenleistung (Unterricht) erbringt. Zuwendungen von Eltern zugunsten eines gemeinnützigen Schulvereins können nur dann Spenden sein, wenn es sich um freiwillige Leistungen handelt, die über den Elternbeitrag hinausgehen. Es muss allerdings sichergestellt sein, dass die festgesetzten Elternbeiträge zusammen mit staatlichen Zuschüssen und Zuwendungen von Personen, die selbst keine Kinder in der Schule haben, die voraussichtlichen Kosten des Schulbetriebs decken.

Sponsoring

Besondere Grundsätze gelten beim Sponsoring. Unter Sponsoring wird üblicherweise die Gewährung von Geld oder geldwerten Vorteilen durch Unternehmen verstanden, mit der regelmäßig auch eigene unternehmensbezogene Ziele der Werbung und Öffentlichkeitsarbeit verfolgt werden. Art und Umfang der Leistungen des Sponsors und des Empfängers sind häufig in einer Sponsoringvereinbarung geregelt. Die Leistungen des Sponsors sind in der Regel Betriebsausgaben und keine Spenden, wenn der Sponsor wirtschaftliche Vorteile erstrebt, die insbesondere in der Sicherung oder Erhöhung seines unternehmerischen Ansehens liegen können, oder für Produkte seines Unternehmens werben will. Spenden könnten im Übrigen nur dann vorliegen, wenn der empfangende Verein keine Gegenleistung (zum Beispiel werbewirksame Hinweise auf das Unternehmen oder die Produkte des Sponsors, Nutzung des Vereinsnamens und/oder -logos durch den Sponsor) erbringt.

307

Rechtsquelle: § 6 Abs. 1 Nr. 4, 10b Abs. 1, 3 EStG
H 111 EStR

II. Spendenbegünstigte Vereine

Die Gemeinnützigkeit hat nicht automatisch zur Folge, dass der Verein auch steuerbegünstigte Zuwendungen entgegennehmen kann. Ein Verein ist nur dann spendenbegünstigt, wenn er

308

- einen mildtätigen, kirchlichen, religiösen, wissenschaftlichen Zweck fördert oder einen gemeinnützigen Zweck verfolgt, der als besonders förderungswürdig anerkannt ist (das Verzeichnis der als besonders förderungswürdig anerkannten gemeinnützigen Zwecke ist als Anlage 3 abgedruckt) und
- vom Finanzamt als steuerbegünstigt anerkannt wurde.

Rechtsquelle: § 10b Abs. 1 EStG
§ 48 Abs. 1 2 EStDV, § 49 EStDV
Anlage 1 zu § 48 Abs. 2 EStDV

III. Abzugsfähigkeit von Mitgliedsbeiträgen

309

Ob nur Spenden oder auch Mitgliedsbeiträge begünstigt sind, hängt von dem Zweck ab, den der Verein fördert.

Die spendenbegünstigten gemeinnützigen Zwecke sind in einem Verzeichnis der allgemein als besonders förderungswürdig anerkannten Zwecke zusammengestellt, das als Anlage 3 abgedruckt ist. Das Verzeichnis ist in die Abschnitte A und B aufgeteilt. Bei Vereinen, die im Abschnitt A aufgeführte Zwecke fördern, sind Spenden und Mitgliedsbeiträge abzugsfähig. Bei Vereinen, die im Abschnitt B aufgeführte Zwecke fördern, sind dagegen nur Spenden abzugsfähig. Fördert eine Körperschaft neben Zwecken, die im Abschnitt A aufgeführt sind, auch im Abschnitt B genannte Zwecke, sind ebenfalls nur Spenden abzugsfähig.

Beispiel

Ein Verein fördert nach seiner Satzung

- a) die Entwicklungshilfe (Abschnitt A Nr. 12),
- b) die Heimatpflege und Heimatkunde (Abschnitt B Nr. 3) oder
- c) sowohl die Entwicklungshilfe als auch die Heimatpflege und Heimatkunde.

Abzugsfähig sind im Fall

- a) Spenden und Mitgliedsbeiträge,
- b) nur Spenden,
- c) ebenfalls nur Spenden.

Sind die Mitgliedsbeiträge nicht abzugsfähig, darf der Verein dafür keine Zuwendungsbestätigungen (Spendenbescheinigungen) ausstellen.

310

Eine Sonderstellung nimmt die Förderung kultureller Zwecke ein, die sowohl in Abschnitt A (Nr. 3) als auch in Abschnitt B (Nr. 2) aufgeführt ist. Hier gilt: Grundsätzlich ist die Förderung kultureller Zwecke dem Abschnitt A zuzuordnen. Dem Abschnitt B sind dagegen die kul-

turellen Betätigungen zuzuordnen, die in erster Linie der Freizeitgestaltung dienen. Dazu gehören zum Beispiel Gesangsvereine, Theaterspielvereine und Theaterbesuchsorganisationen sowie die entsprechenden Fördervereine. Bei diesen Vereinen sind deshalb nur Spenden begünstigt.

Bei Vereinen, die mildtätige, kirchliche, religiöse oder wissenschaftliche Zwecke fördern, sind Spenden und Mitgliedsbeiträge abzugsfähig.

311

Umlagen, Aufnahmegebühren

Umlagen und Aufnahmegebühren werden wie Mitgliedsbeiträge behandelt. Nicht begünstigt sind allerdings Umlagen zum Ausgleich von Verlusten eines steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes.

312

Rechtsquelle: § 10b Abs. 1 EStG
§ 48 Abs. 3, 4 EStDV,
Anlage 1 zu § 48 Abs. 2 EStDV

IV. Zuwendungsbestätigung (Spendenscheinigung)

Bedeutung der Zuwendungsbestätigung

Der Förderer kann seine Zuwendungen nur dann von der Steuer absetzen, wenn er seinem Finanzamt eine ordnungsgemäße Zuwendungsbestätigung nach amtlichem Muster vorlegt. Der Grund für diese strenge Nachweispflicht liegt in Folgendem: Nach § 10b Abs. 1 Satz 1 EStG sind Ausgaben zur Förderung mildtätiger, kirchlicher, religiöser, wissenschaftlicher und der als besonders förderungswürdig anerkannten gemeinnützigen Zwecke nur dann als Sonderausgaben abzugsfähig, wenn die Spende vom Empfänger auch tatsächlich für steuerbegünstigte Zwecke verwendet wird. Dies führt für den Spender, aber auch für das Finanzamt insoweit zu Problemen, als

313

die Spende im Zeitpunkt der Zuwendung und unter Umständen auch bei der Durchführung der Einkommensteuerveranlagung noch nicht verwendet wurde. Aus diesem Grund wird der Spendenabzug nur dann zugelassen, wenn der Spender eine Bescheinigung vorlegt, in welcher der Empfänger (neben anderen Angaben) bestätigt, dass er die Zuwendung nur für steuerbegünstigte Zwecke verwendet. Diese Zuwendungsbestätigung hat somit – anders als zum Beispiel Belege über Werbungskosten oder andere Sonderausgaben – nicht lediglich eine Nachweisfunktion, sie ist vielmehr auch materielle Voraussetzung für den Spendenabzug.

Amtliche Muster

314

Bestätigungen für Spenden und Mitgliedsbeiträge müssen nach einem verbindlichen amtlichen Muster ausgestellt werden. Für Geldzuwendungen und Mitgliedsbeiträge einerseits und Sachzuwendungen andererseits sind dabei jeweils gesonderte Muster zu verwenden. Die amtlichen Muster hat das Bundesministerium der Finanzen mit Schreiben vom 18. November 1999 bekannt gemacht. Dieses Schreiben sowie die für Vereine einschlägigen Muster sind als Anlage 4 abgedruckt.

Verwendung der amtlichen Muster

315

Die amtlichen Muster sind nicht darauf ausgelegt, dass sie wie ein herkömmlicher Vordruck lediglich ausgefüllt werden. Vielmehr muss der Verein die Zuwendungsbestätigungen unter Berücksichtigung seiner individuellen Verhältnisse anhand der amtlichen Muster selbst gestalten. So ist es zum Beispiel nicht erforderlich, in die Zuwendungsbestätigung in jedem Fall alle Formulierungen aufzunehmen, die in den Mustern vorgesehen sind. Vielmehr können Angaben, die im Einzelfall nicht einschlägig sind, weggelassen werden.

Zur Gestaltung von Zuwendungsbestätigungen hat das Bundesministerium der Finanzen mit Schreiben vom 2. Juni 2000 (vgl. Anlage 4), umfassend Stellung genommen.

Bei den Zuwendungsbestätigungen ist darauf zu achten, dass das in der Bestätigung angegebene Datum des Freistellungsbescheids oder Steuerbescheids nicht länger als fünf Jahre oder das Datum der vorläufigen Bescheinigung nicht länger als drei Jahre seit dem Tag der Ausstellung der Zuwendungsbestätigung zurückliegt, da solche Bestätigungen nicht mehr als ausreichender Nachweis für den steuerlichen Spendenabzug anerkannt werden.

Die Zuwendungsbestätigung muss grundsätzlich von mindestens einer durch Satzung oder Auftrag zur Entgegennahme von Zahlungen berechtigten Person unterschrieben sein. Unter bestimmten Voraussetzungen kann das zuständige Finanzamt jedoch genehmigen, dass Bestätigungen maschinell ohne eigenhändige Unterschrift erstellt werden.

Im Fall der Sachspende müssen der Wert und die genaue Bezeichnung jeder einzelnen Sache aus der Zuwendungsbestätigung ersichtlich sein. Aufwandsspenden sind auf dem Bestätigungsmuster für Geldzuwendungen zu bescheinigen.

Vereinfachter Zuwendungsnachweis

Für Zuwendungen bis zu einem Betrag von 100 Euro wird es aus Vereinfachungsgründen zugelassen, dass anstelle einer vom Verein ausgestellten förmlichen Zuwendungsbestätigung die Buchungsbestätigung eines Kreditinstitutes oder – im Falle der Bareinzahlung auf das Konto des Vereins – der Bareinzahlungsbeleg eines Kreditinstitutes vorgelegt wird. Dieses Verfahren setzt voraus, dass der spendenbegünstigte Zweck, für den die Zuwendung verwendet wird, und die Angaben über die Freistellung des Vereins von der Körperschaftsteuer (= „Anerkennung“ als gemeinnützige Körperschaft) auf einem vom Verein hergestellten Beleg aufgedruckt sind. Zusätzlich muss auf dem Beleg angegeben werden, ob es sich um eine Spende oder einen Mitgliedsbeitrag handelt.

Buchungsbestätigung

317

Bei der Buchungsbestätigung kann es sich zum Beispiel um den Kontoauszug, einen Lastschriftinzugsbeleg oder auch um eine gesonderte Bestätigung des Kreditinstitutes handeln. Aus der Buchungsbestätigung müssen Name und Kontonummer des Auftraggebers und des Empfängers, der Betrag sowie der Buchungstag ersichtlich sein. Zusätzlich zur Buchungsbestätigung muss auch der vom Verein hergestellte Beleg vorgelegt werden (in der Regel die Durchschrift oder der Auftraggeberabschnitt des vom Verein hergestellten Überweisungsformulars), weil die Angaben über die Steuerbegünstigung des Vereins nur aus diesem Beleg ersichtlich sind. Im Fall des Lastschriftverfahrens muss die Buchungsbestätigung auch Angaben über den steuerbegünstigten Zweck, für den die Zuwendung verwendet wird, und über die Steuerbegünstigung der Körperschaft enthalten.

Abschaffung des Durchlaufspendenverfahrens

318

Bis 31. Dezember 1999 konnten viele Vereine steuerbegünstigte Spenden nur mittelbar über eine juristische Person des öffentlichen Rechts oder eine öffentliche Dienststelle erhalten. In diesen Fällen mussten Spenden zunächst an eine Körperschaft des öffentlichen Rechts – in der Regel handelte es sich dabei um die örtliche Gemeinde – geleistet werden. Die Gemeinde leitete dann die Spende an den begünstigten Verein weiter und stellte die Spendenbestätigung für den Spender aus. Zu den Vereinen, die auf dieses so genannte Durchlaufspendenverfahren angewiesen waren, gehören zum Beispiel Sportvereine und Vereine, die kulturelle Zwecke oder die Heimatpflege und Heimatkunde fördern.

Das Durchlaufspendenverfahren ist seit dem 1. Januar 2000 nicht mehr zwingende Voraussetzung für den Abzug von Spenden. Nunmehr können deshalb alle gemeinnützigen Vereine, die spendenbegünstigte Zwecke fördern (vgl. RNR. 308) unmittelbar selbst steuerbegünstigte Spenden entgegennehmen und dafür Zuwendungsbestätigungen ausstellen. Es ist jedoch weiterhin zulässig, steuerbegünstigte Spenden im Durchlaufspendenverfahren zu leisten.

V. Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten

Der Verein muss die Vereinnahmung der Zuwendung und ihre zweckentsprechende Verwendung ordnungsgemäß aufzeichnen und ein Doppel der Zuwendungsbestätigung aufbewahren. Bei Sachzuwendungen und beim Verzicht auf die Erstattung von Aufwand (Aufwandsspenden) müssen sich aus den Aufzeichnungen auch die Grundlagen für den vom Verein bestätigten Wert der Zuwendung ergeben.

319

Rechtsquelle: § 50 Abs. 4 EStDV

VI. Vertrauensschutz und Haftung

Vertrauensschutz

Dem Spender ist in aller Regel nicht bekannt, ob der Verein, an den er eine Spende leistet, vom Finanzamt als gemeinnützig anerkannt ist. Ebenso wenig hat er Einfluss auf die tatsächliche Verwendung seiner Zuwendung durch den Verein. Der Spender ist daher auf die Richtigkeit der Angaben in der Zuwendungsbestätigung angewiesen. Dieses Vertrauen ist auch gesetzlich geschützt: Der Steuerpflichtige darf auf die Richtigkeit der Bestätigung über Spenden und Mitgliedsbeiträge vertrauen, es sei denn, dass er diese durch unlautere Mittel oder falsche Angaben erwirkt hat oder dass ihm die Unrichtigkeit infolge grober Fahrlässigkeit nicht bekannt war.

320

Haftung

Dem Vertrauensschutz auf Seiten des Spenders steht auf Seiten des Vereins und seiner Verantwortlichen die Haftung für die dadurch verursachten Steuerausfälle gegenüber: Wer vorsätzlich oder grob fahrlässig eine unrichtige Bestätigung ausstellt oder wer veranlasst,

321

dass Zuwendungen nicht zu den in der Bestätigung angegebenen steuerbegünstigten Zwecken verwendet werden, haftet für die entgangene Steuer. Diese ist mit 40 Prozent des zugewendeten Betrages anzusetzen. Die Steuerminderung bei der Gewerbesteuer wird mit 10 Prozent berücksichtigt.

Diese persönliche Haftung soll dem Missbrauch von Zuwendungsbestätigungen entgegenwirken. Dies ist zum Beispiel dann der Fall, wenn ein nicht gemeinnütziger oder nicht spendenbegünstigter Verein Zuwendungsbestätigungen ausstellt, wenn der Wert einer Spende in der Bestätigung zu hoch angegeben wird, Bestätigungen über nicht gezahlte Spenden erteilt werden, Umsätze als Spenden bescheinigt werden, Bestätigungen über Spenden für einen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb ausgestellt werden und anderes mehr.

Missbräuche im Zusammenhang mit der Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen können zum Verlust der Gemeinnützigkeit führen.

Rechtsquelle: § 10b Abs. 4 EStG
§ 9 Nr. 5 GewStG
§ 9 Abs. 3 KStG

VII. Höhe des Spendenabzugs

322

Der Spender kann die Ausgaben für spendenbegünstigte Zwecke nicht unbegrenzt, sondern nur bis zu gewissen Grenzen abziehen. Der Abzug der Zuwendungen ist im Rahmen der Einkommensteuer auf 5 Prozent des Gesamtbetrags der Einkünfte oder 2 Promille der Summe der gesamten Umsätze und der im Kalenderjahr aufgewendeten Löhne und Gehälter begrenzt. Für wissenschaftliche, mildtätige und als besonders förderungswürdig anerkannte kulturelle Zwecke erhöht sich der Prozentsatz von 5 um weitere 5 Prozent. Einzelspenden von mindestens 25.565 Euro für wissenschaftliche, mildtätige oder als besonders förderungswürdig anerkannte

kulturelle Zwecke können im Rahmen der Höchstsätze über sieben Jahre verteilt abgezogen werden. Die Abziehbarkeit der Zuwendungen ist im Rahmen der Körperschaft- und Gewerbesteuer – trotz gewisser Unterschiede – ähnlich geregelt.

Rechtsquelle: § 10b Abs. 1 EStG

§ 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG

§ 9 Nr. 5 GewStG



D. Lohnsteuer

I. Der Verein als Arbeitgeber

400

Vereine, die zur Erfüllung ihrer Aufgaben Arbeitnehmer beschäftigen, sind Arbeitgeber und unterliegen als solche den allgemeinen Bestimmungen des Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrechts.

Arbeitnehmer

401

Arbeitnehmer des Vereins sind alle Personen, die zu dem Verein in einem Dienstverhältnis stehen und daraus Arbeitslohn beziehen. Die Bezeichnung oder die vertragliche Form, die für das Beschäftigungsverhältnis gewählt wird, sind nicht ausschlaggebend.

Dienstverhältnis

402

Ein Dienstverhältnis liegt vor, wenn der Beschäftigte den ihm gegebenen geschäftlichen Weisungen über Art, Ort und Zeit der Beschäftigung folgen muss und nur seine Arbeitskraft schuldet. Auf die Dauer der Beschäftigung kommt es grundsätzlich nicht an. Auch Personen, die nur eine Aushilfs- oder Nebentätigkeit ausüben, sind deshalb Arbeitnehmer, wenn die übrigen Voraussetzungen vorliegen.

Mitglieder

403

Vereinsmitglieder, deren Tätigkeit bei besonderen Anlässen eine bloße Gefälligkeit oder eine gelegentliche Hilfeleistung darstellt, die aus Ausfluss persönlicher Verbundenheit und nicht zu Erwerbszwecken erbracht wird, sind insoweit nicht Arbeitnehmer.

Beispiel

Vereinsmitglieder stellen sich bei einer einmal im Jahr stattfindenden Vereinsfeier zu bestimmten Arbeiten zur Verfügung, springen bei sportlichen Veranstaltungen als Helfer ein oder Ähnliches und erhalten dafür eine Vergütung, die offensichtlich nicht mehr als eine Abgeltung des Verpflegungsmehraufwandes darstellt.

Ehrenamt und Aufwendungsersatz

In gleicher Weise begründet die unentgeltliche Ausübung eines Ehrenamtes (zum Beispiel als Vereinsvorsitzender oder Kassier) nicht ohne weiteres ein Dienstverhältnis im steuerlichen Sinn. Dies gilt auch, wenn dem ehrenamtlich Tätigen dessen tatsächlich entstandene Aufwendungen, wie zum Beispiel Fahrtkosten, Portokosten oder Telefongebühren, ersetzt werden. Da nach Auffassung des Bundesfinanzhofs eine geringfügig über die „Selbstkosten“ hinausgehende Erstattung nicht zu einer steuerrelevanten „Überschusserzielungsabsicht“ führt, lässt die Finanzverwaltung zu, dass Aufwendungsersatz an ehrenamtlich Tätige, der über die als Werbungskosten abziehbaren Beträge hinaus geleistet wird, nicht zu steuerpflichtigen Einkünften führt, wenn er im Kalenderjahr unter dem Betrag von 256 Euro bleibt. Hierbei handelt es sich um eine Freigrenze. Wird daher im Kalenderjahr Aufwendungsersatz – gegebenenfalls mit weiteren Vergütungen – über die als Werbungskosten abziehbaren Beträge hinaus von mindestens 256 Euro gewährt, dann ist der gesamte Betrag steuerpflichtig. Wird in einem solchen Fall die Betätigung – entsprechend dem Gesamtbild der Tätigkeit – im Rahmen eines steuerlichen Dienstverhältnisses ausgeübt, unterliegen die Vergütungen als Arbeitslohn dem Steuerabzug.

404

Amateursportler

Grundsätzlich kann auch die Sportausübung bei Amateursportlern (insbesondere im Mannschaftssport) Gegenstand eines Dienstverhältnisses sein. Solange ein Amateursportler lediglich Zahlungen

405

erhält, die nur seinen tatsächlichen Aufwand (zum Beispiel Fahrtkosten) abgelten, liegt noch keine Tätigkeit um des Entgelts willen vor. Derartige Zahlungen bewegen sich noch im steuerlich als Liebhaberei einzustufenden Bereich. Anders verhält es sich aber, wenn ein Sportler im Zusammenhang mit seiner Betätigung Zahlungen erhält, die nicht nur ganz unwesentlich höher sind als die ihm hierbei entstandenen, steuerlich anzuerkennenden Aufwendungen. Die Sportausübung erfolgt in einem solchen Fall nicht mehr aus reiner Liebhaberei, sondern auch als Mittel zur Erzielung von Einkünften. Die Zahlungen unterliegen in diesem Fall auch dann der Lohnsteuer, wenn sie die für die Beurteilung der Gemeinnützigkeit maßgebliche Grenze von 358 Euro monatlich nicht übersteigen.

Rechtsquelle: §§ 2, 19 EStG
§ 1 LStDV
R 66, 67 LStR

II. Beschäftigung von Übungsleitern

406

Vereine beschäftigen vielfach Übungsleiter, die ihre Arbeit nebenberuflich und ehrenamtlich leisten. Erhalten sie hierfür ein Entgelt, sind sie damit grundsätzlich steuerpflichtig. Lohnsteuer ist von diesen Vergütungen einzubehalten, wenn die nebenberufliche Übungsleitertätigkeit im Rahmen eines Dienstverhältnisses ausgeübt wird. Ob ein Dienstverhältnis vorliegt, beurteilt sich bei nebenberuflicher Lehrtätigkeit – zu der auch die nebenamtliche Übungsleitertätigkeit gehört – nach dem Grad der Eingliederung in den Lehrbetrieb.

407

Wird der Übungsleiter durchschnittlich nicht mehr als sechs Stunden wöchentlich für den Verein tätig und ist mit ihm auch kein Beschäftigungsverhältnis vereinbart, dann ist im Regelfall keine feste Eingliederung in den Vereinsbetrieb anzunehmen. Die gewährten Vergütungen stellen Einkünfte aus selbständiger Arbeit dar und sind gegebenenfalls beim Übungsleiter im Wege der Veranlagung der Einkommensteuer heranzuziehen. Übersteigt die nebenberufliche Übungsleitertätigkeit wöchentlich sechs Stunden, so ist stets eine feste Einbin-

derung des Übungsleiters in den Verein und damit ein Dienstverhältnis im Sinne des Steuerrechts anzunehmen. Die Bezüge des Übungsleiters unterliegen dann – gegebenenfalls nach Abzug des so genannten Übungsleiterfreibetrags (vgl. RNRn. 411ff.) nach den allgemeinen Vorschriften dem Steuerabzug (vgl. RNR. 422). Bei einem geringfügigen Beschäftigungsverhältnis kann das Arbeitsentgelt pauschal mit 2 Prozent (vgl. RNR. 424) beziehungsweise 20 Prozent (vgl. RNR. 425) versteuert werden.

Rechtsquelle: R 68 LStR

III. Beschäftigung von Musikern

Verein als Arbeitgeber

Des Öfteren werden von Vereinen Musiker beschäftigt. Hierbei ist Folgendes zu beachten: Engagiert ein Verein im Rahmen eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs, der vom Verein selbst unterhalten wird (zum Beispiel Vereinsheim, Vereinsgaststätte), Musik- oder Tanzkapellen, stehen diese Musiker in der Regel in einem Dienstverhältnis zum Veranstalter. Das hat zur Folge, dass die gezahlten Gagen Arbeitslohn darstellen und der Veranstalter als Arbeitgeber zur Einbehaltung und Abführung der Lohnsteuer verpflichtet ist.

408

Kein Arbeitsverhältnis bei gelegentlichen Veranstaltungen

Eine Ausnahme liegt dann vor, wenn Musiker nur gelegentlich – etwa für einen Abend oder ein Wochenende – verpflichtet werden. In diesem Fall wird ein Arbeitsverhältnis nicht begründet. Der Veranstalter muss von der Vergütung keine Lohnsteuer einbehalten und abführen. Die Vergütungen sind gegebenenfalls im Weg einer Veranlagung des Musikers zur Einkommensteuer heranzuziehen.

409

410

Engagiert ein Verein, ohne dass ein gewerbliches, auf die Dauer eingerichtetes Unternehmen vorliegt, zu gelegentlichen Veranstaltungen (zum Beispiel Faschingsball, Weihnachtsfeier) Musik- oder Tanzkapellen, so sind die Mitglieder der Kapelle ebenfalls nicht Arbeitnehmer des Vereins. Er besitzt nämlich als loser Personenzusammenschluss ohne wirtschaftlichen Zweck keine feste Betriebsorganisation, in die die Musiker eingegliedert werden könnten. Der Verein hat in solchen Fällen von den bezahlten Gagen keine Lohnsteuer einzubehalten. Die Musiker haben die Vergütungen im Rahmen einer Veranlagung zur Einkommensteuer zu versteuern.

Rechtsquelle: R 68 LStR

IV. Steuerfreie Einnahmen

1. Steuerbegünstigte Nebentätigkeiten

Begünstigte Tätigkeiten

411

Einnahmen aus nebenberuflichen Tätigkeiten als Übungsleiter, Ausbilder, Erzieher, Betreuer oder vergleichbaren nebenberuflichen Tätigkeiten, aus nebenberuflichen künstlerischen Tätigkeiten oder der nebenberuflichen Pflege alter, kranker oder behinderter Menschen zur Förderung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Zwecke sind steuerbegünstigt.

Unter einer Tätigkeit als Übungsleiter, Ausbilder, Betreuer oder Erzieher ist beispielsweise die Tätigkeit eines Trainers in einem Sportverein oder die Tätigkeit eines Chorleiters oder Dirigenten in einem Musikverein zu verstehen. Auch die Lehr- oder Vortragstätigkeit im Rahmen der allgemeinen Bildung und Ausbildung (zum Beispiel Erste-Hilfe-Kurse, Schwimmunterricht) oder der beruflichen Ausbildung und Fortbildung gehören dazu.

Eine Tätigkeit, die ihrer Art nach keine übungsleitende, ausbildende, erzieherische, betreuende oder künstlerische Tätigkeit und keine

Pflege alter, kranker oder behinderter Menschen ist, – wie zum Beispiel eine Tätigkeit als Vorstandsmitglied, als Vereinskassier oder als Geräewart bei einem Sportverein – ist nicht begünstigt.

Nebenberuflich

Begünstigt sind ausdrücklich nur nebenberufliche Tätigkeiten. Eine Tätigkeit wird nebenberuflich ausgeübt, wenn sie – bezogen auf das Kalenderjahr – nicht mehr als ein Drittel der Arbeitszeit eines vergleichbaren Vollzeitberufs in Anspruch nimmt. Daher können auch solche Personen, die keinen Hauptberuf ausüben, wie zum Beispiel Hausfrauen, Studenten, Arbeitslose oder Rentner, nebenberuflich tätig sein.

412

Förderung gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke

Voraussetzung für die Steuerbefreiung ist, dass die Tätigkeit der Förderung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Zwecke dient. Davon ist allgemein auszugehen, wenn der Verein wegen Verfolgung dieser Zwecke steuerbegünstigt ist (vgl. RNr. 115 bis 117). Dementsprechend wird die Steuerbefreiung auch gewährt, wenn die Tätigkeit im Rahmen eines so genannten Zweckbetriebs (vgl. RNr. 204) ausgeübt wird.

413

Für eine Tätigkeit in einem steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb kommt die Steuerbefreiung dagegen nicht in Betracht.

Jahresfreibetrag

Die Steuerbefreiung ist auch bei Einnahmen aus mehreren begünstigten nebenberuflichen Tätigkeiten (zum Beispiel für verschiedene gemeinnützige Organisationen) auf einen Jahresbetrag von insgesamt 1.848 Euro begrenzt. Überschreiten die Einnahmen für begünstigte Tätigkeiten den steuerfreien Betrag, dürfen die mit den nebenberufli-

414

chen Tätigkeiten in unmittelbarem wirtschaftlichen Zusammenhang stehenden Ausgaben insoweit als Betriebsausgaben oder Werbungskosten abgezogen werden, als sie den Betrag der steuerfreien Einnahmen übersteigen.

Durch die Steuerbefreiung von 1.848 Euro werden im Übrigen andere Vorschriften, nach denen die Erstattung von Aufwendungen ebenfalls steuerfrei ist, nicht berührt. Somit können darüber hinaus einzeln nachgewiesene Aufwendungen (wie zum Beispiel Reisekosten) steuerfrei ersetzt werden.

Freibetrag für Arbeitnehmer und Selbstständige

415

Die Steuerbefreiung von 1.848 Euro im Kalenderjahr kommt unabhängig davon zur Anwendung, ob die begünstigte Tätigkeit im Rahmen eines Dienstverhältnisses zum Verein oder selbstständig für den Verein ausgeübt wird. Im Fall der selbstständigen Tätigkeit ist der Verein mit der Anwendung des Freibetrags nicht befasst. Er wird vom Finanzamt gegebenenfalls bei der Einkommensteuerveranlagung der tätigen Person berücksichtigt. Erfolgt die Betätigung jedoch im Rahmen eines Dienstverhältnisses, so kann der Freibetrag vom Verein bereits bei Berechnung der Lohnsteuer zu berücksichtigen sein.

Berücksichtigung des Freibetrags beim Lohnsteuerabzug

416

Der Verein kann bei der Berechnung der Lohnsteuer für die steuerbegünstigten nebenberuflichen Tätigkeiten den steuerfreien Höchstbetrag von 1.848 Euro voll berücksichtigen, wenn der Freibetrag nicht anderweitig ausgeschöpft wird. Der Arbeitnehmer muss deshalb gegenüber dem Verein schriftlich erklären, ob und in welcher Höhe der Steuerfreibetrag bereits anderweitig berücksichtigt wird. Der Verein muss diese schriftliche Erklärung zu den Lohnunterlagen nehmen.

Die Berücksichtigung des Freibetrags ist sowohl bei Durchführung des Lohnsteuerabzugs nach den Merkmalen der Lohnsteuerkarte

(vgl. RNr. 422) als auch bei der Pauschalierung der Lohnsteuer (vgl. RNrn. 424 und 425) zulässig. Im Falle der Pauschalierung bleibt der steuerfreie Betrag für die Feststellung, ob die betragsmäßigen Grenzen für die Pauschalierung eingehalten sind, außer Betracht. Daher gehört der steuerfreie Betrag auch nicht zum beitragspflichtigen Arbeitsentgelt in der Sozialversicherung.

Rechtsquelle: § 3 Nr. 26 EstG
R 17 LStR
§ 14 SGB IV

2. Steuerfreie Reisekosten

Reisekosten

Eine Dienst- oder Geschäftsreise im steuerlichen Sinn liegt vor, wenn die für den Verein tätige Person bei ihrer Betätigung für den Verein vorübergehend außerhalb der Wohnung und der regelmäßigen Arbeitsstätte tätig wird. Zu den Reisekosten gehören die Fahrtkosten, Verpflegungsmehraufwendungen, Übernachtungskosten sowie die Reisenebenkosten (zum Beispiel Aufwendungen für die Beförderung und die Aufbewahrung des Gepäcks, Telefonkosten, Parkplatzkosten und so weiter).

417

Fahrtkosten

Steuerfrei können die tatsächlichen Fahrtkosten erstattet werden. Wird ein eigenes Fahrzeug benutzt, können an Stelle der nachgewiesenen Aufwendungen für jeden gefahrenen Kilometer auch die folgenden Kilometersätze pauschal angesetzt werden:

418

Pkw	0,30 Euro
Motorrad/Motorroller	0,13 Euro
Moped/Mofa	0,08 Euro
Fahrrad	0,05 Euro

Fahrtkosten für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte können bei Benutzung des eigenen Fahrzeugs nicht steuerfrei erstattet werden. Jedoch besteht für den Verein die Möglichkeit, bei Arbeitnehmern die Lohnsteuer pauschal abzugelten (vgl. RNr. 427).

Verpflegungskosten

419

Als Verpflegungskosten sind für jeden Kalendertag gestaffelt nach der Abwesenheitsdauer folgende Pauschalen maßgebend. Ein Einzelnachweis der tatsächlichen Verpflegungsmehraufwendungen kann steuerlich nicht berücksichtigt werden.

<u>Abwesenheitsdauer am Kalendertag</u>	<u>Pauschbetrag</u>
24 Stunden	24 Euro
mindestens 14 Stunden	12 Euro
mindestens 8 Stunden	6 Euro

Übernachungskosten

420

Für Übernachtungskosten können, außer bei Auslandsreisen, keine Pauschbeträge angesetzt werden. Die Übernachtungskosten sind insoweit nachzuweisen. Wird der Preis für das Frühstück nicht gesondert ausgewiesen, sind bezüglich einer steuerfreien Erstattung bei einer Übernachtung im Inland 4,50 Euro für das Frühstück zu kürzen.

V. Steuerabzug

1. Einbehaltung und Abführung von Lohnsteuer, Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag

Liegt ein Dienstverhältnis vor, so hat der Verein bei jeder Lohn- und Gehaltszahlung die Lohnsteuer und gegebenenfalls die Kirchensteuer sowie den Solidaritätszuschlag für Rechnung des Arbeitnehmers vom Arbeitslohn zu erheben. Der Verein kann zum Beispiel mit seinen Arbeitnehmern nicht vereinbaren, dass diese ihre lohnsteuerlichen Verpflichtungen mit dem Finanzamt selbst regeln. Eine solche Vereinbarung wäre steuerrechtlich ohne Bedeutung und könnte die Haftung des Vereins nicht ausschließen.

421

Der Verein hat die Lohnsteuer-Anmeldung auf amtlich vorgeschriebenem Vordruck beziehungsweise ab dem 1. Januar 2005 grundsätzlich auf elektronischem Weg dem zuständigen Finanzamt zu übermitteln und die einbehaltenen sowie übernommenen Steuerabzüge an das Finanzamt abzuführen. Auf Antrag kann das Finanzamt zur Vermeidung unbilliger Härten auf eine elektronische Übermittlung verzichten und die Abgabe der Lohnsteuer-Anmeldung in Papierform zulassen. Die einheitliche Pauschsteuer von 2 Prozent (vgl. RNr. 424) ist nicht an das Finanzamt, sondern zusammen mit den Sozialversicherungsbeiträgen an die Bundesknappschaft anzumelden und abzuführen.

Die Anmeldung der Lohnsteuer, des Solidaritätszuschlags und der Kirchensteuer sowie die Überweisung der Beträge an das Finanzamt hat zu folgenden Terminen zu erfolgen:

- wenn die Lohnsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr mehr als 3.000 Euro betragen hat: monatlich bis zum 10. des Folgemonats.
- wenn die Lohnsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr über 800 Euro betragen hat: vierteljährlich bis zum 10. des Monats, der auf das jeweilige Kalendervierteljahr folgt.

- wenn die Lohnsteuer im vorangegangenen Kalenderjahr nicht mehr als 800 Euro betragen hat: jährlich bis zum 10. Januar des Folgejahres.

Rechtsquelle: §§ 38, 41a, 42d EStG
R 104, 133, 134 LStR

2. Durchführung des Steuerabzugs nach den allgemeinen Vorschriften

2.1 Allgemeiner Lohnsteuerabzug (Lohnsteuerkarte)

422

Der Steuerabzug ist vom Verein in der Regel auf Grund der Besteuerungsmerkmale (Lohnsteuerklasse, Zahl der Kinderfreibeträge, Kirchensteuermerkmal) zu berechnen, die sich aus der Lohnsteuerkarte des Arbeitnehmers ergeben. Bezieht der Arbeitnehmer nicht nur vom Verein, sondern aus mehreren Dienstverhältnissen von verschiedenen Arbeitgebern Arbeitslohn, so muss er dem Arbeitgeber für das zweite und jedes weitere Dienstverhältnis jeweils eine zweite oder weitere Lohnsteuerkarte vorlegen, auf der die Steuerklasse VI eingetragen ist. Legt der Arbeitnehmer die Lohnsteuerkarte schuldhaft nicht vor, so muss der Verein die Lohnsteuer nach der Steuerklasse VI berechnen.

Rechtsquelle: §§ 39, 39b, 39c EStG
R 114 – 124 LStR

2.2 Pauschalierung der Lohnsteuer

An Stelle des Lohnsteuerabzugs nach den individuellen Verhältnissen des Arbeitnehmers entsprechend den Eintragungen auf seiner Lohnsteuerkarte kann der Verein in bestimmten Fällen auch eine Pauschalierung der Lohnsteuer vornehmen. Die Vorlage einer Lohnsteuerkarte ist dann nicht erforderlich.

Kurzfristig beschäftigte Arbeitnehmer

Eine kurzfristige Beschäftigung im Sinn des Steuerrechts liegt vor, wenn

423

- der Arbeitnehmer bei dem Verein gelegentlich, nicht regelmäßig wiederkehrend beschäftigt wird,
- die Dauer der Beschäftigung 18 zusammenhängende Arbeitstage nicht übersteigt,
- der Arbeitslohn während der Beschäftigungsdauer 62 Euro durchschnittlich je Arbeitstag nicht übersteigt oder die Beschäftigung zu einem unvorhersehbaren Zeitpunkt sofort erforderlich wird und
- der durchschnittliche Stundenlohn 12 Euro nicht übersteigt.

Für kurzfristig beschäftigte Arbeitnehmer beträgt der Pauschsteuersatz 25 Prozent. Hinzu kommen noch der Solidaritätszuschlag und die pauschale Kirchensteuer (vgl. RNr. 426).

Ob sozialversicherungsrechtlich eine kurzfristige Beschäftigung vorliegt oder nicht, ist hier für die Pauschalversteuerung ohne Bedeutung.

Rechtsquelle § 40a Abs. 1 EStG
R 128 LStR

Geringfügige Beschäftigung (so genannter 400-Euro-Job)

Bei der Pauschalversteuerung ist zu unterscheiden zwischen der einheitlichen Pauschsteuer von 2 Prozent und dem Pauschsteuersatz von 20 Prozent.

Voraussetzungen für die einheitliche Pauschsteuer von 2 Prozent

- Es muss sich um ein geringfügiges Beschäftigungsverhältnis im Sinn des § 8 Abs. 1 Nr. 1 Viertes Buch Sozialgesetzbuch handeln.

424

Ein Solches liegt vor, wenn das Arbeitsentgelt regelmäßig im Monat 400 Euro nicht übersteigt. Werden gleichzeitig mehrere dieser geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse ausgeübt, sind diese zur Berechnung der Arbeitslohngrenze zusammenzurechnen.

- Der Verein hat für das geringfügige Beschäftigungsverhältnis nach den Bestimmungen des Sozialgesetzbuches den pauschalen Rentenversicherungsbeitrag in Höhe von 12 Prozent zu entrichten.

Der pauschale Rentenversicherungsbeitrag des Arbeitgebers fällt auch für diejenigen geringfügig Beschäftigten an, die nur eine geringfügige Beschäftigung neben ihrer sozialversicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung ausüben. Werden hingegen neben der sozialversicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung gleichzeitig mehrere geringfügige Beschäftigungsverhältnisse ausgeübt, gilt der pauschale Rentenversicherungsbeitrag nur für das zeitlich zuerst aufgenommene geringfügige Beschäftigungsverhältnis. Bei Beschäftigten, die Mitglied einer gesetzlichen Krankenkasse sind, hat der Arbeitgeber zusätzlich noch einen pauschalen Krankenversicherungsbeitrag von 11 Prozent zu entrichten.

Die einheitliche Pauschsteuer von 2 Prozent des Arbeitsentgelts schließt den Solidaritätszuschlag und die Kirchensteuer mit ein. Die einheitliche Pauschsteuer ist nicht an das Betriebsstättenfinanzamt, sondern zusammen mit den pauschalen Beiträgen zur gesetzlichen Renten- und gegebenenfalls Krankenversicherung an die Bundesknappschaft abzuführen.

Weitere Informationen stehen auf der Internetseite der Bundesknappschaft unter www.minijob-zentrale.de bereit.

Voraussetzungen für den pauschalen Lohnsteuersatz von 20 Prozent

- Es muss sich wiederum um ein geringfügiges Beschäftigungsverhältnis im Sinn des § 8 Abs. 1 Nr. 1 Viertes Buch Sozialgesetzbuch handeln. 425
- Der Verein hat für das geringfügige Beschäftigungsverhältnis nicht den pauschalen Rentenversicherungsbeitrag, sondern den allgemeinen Rentenversicherungsbeitrag zu entrichten.

Die pauschale Lohnsteuer in Höhe von 20 Prozent des Arbeitsentgelts ist an das Betriebsstättenfinanzamt abzuführen. Hinzu kommen noch der Solidaritätszuschlag und die pauschale Kirchensteuer (vgl. RNr. 426).

Rechtsquelle: § 40a Abs. 2a EStG
SGB IV und VI

Pauschale Kirchensteuer und Solidaritätszuschlag

Außer in den Fällen der 2-Prozent-Pauschalversteuerung (vgl. RNr. 424) hat der Verein in den Fällen der Pauschalierung der Lohnsteuer zusätzlich zur pauschalen Lohnsteuer immer einen Solidaritätszuschlag in Höhe von 5,5 Prozent der pauschalen Lohnsteuer und im Regelfall auch eine pauschale Kirchenlohnsteuer an das Finanzamt abzuführen. Die pauschale Kirchensteuer beträgt in Bayern grundsätzlich 7 Prozent der pauschalen Lohnsteuer, die für alle Aushilfskräfte zu erheben ist, und wird zu 70 Prozent auf römisch-katholische und zu 30 Prozent auf evangelische Kirchensteuer aufgeteilt. Wird nachgewiesen, dass Aushilfskräfte keiner kirchensteuerberechtigten Religionsgemeinschaft angehören, dann muss für diese Aushilfskräfte keine pauschale Kirchensteuer erhoben werden. Für die einer kirchensteuerberechtigten Religionsgemeinschaft angehörenden Aushilfskräfte beträgt der pauschale Kirchensteuersatz dann aber 8 Prozent. Der Nachweis, dass die Aushilfskraft keiner kirchensteuerberechtigten Religionsgemeinschaft angehört, ist zum Lohnkonto zu nehmen. 426

Zuschüsse zu Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte

427

Zuschüsse, die der Verein zu den Aufwendungen des Arbeitnehmers für Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte leistet, sind steuerpflichtiger Arbeitslohn. Der Verein hat jedoch die Möglichkeit, die hierauf entfallende Lohnsteuer mit einem Pauschsteuersatz von 15 Prozent zu erheben.

Bei Fahrtkostenzuschüssen für Fahrten des Arbeitnehmers mit dem einen PKW gilt dies bei einem Zuschuss bis zu 0,30 Euro je Entfernungskilometer (= 0,15 Euro je gefahrenen Kilometer). Darüber hinausgehende Zuschüsse unterliegen insoweit dem regulären Steuerabzug vom Arbeitslohn.

Zur Pauschalierung der Lohnsteuer mit 15 Prozent sind ebenfalls der Solidaritätszuschlag und die pauschale Kirchensteuer zu erheben.

Soweit Fahrtkostenzuschüsse mit 15 Prozent pauschal versteuert werden, gehören sie nicht zum beitragspflichtigen Arbeitsentgelt im Sinne der Sozialversicherung und bleiben auch bei der Berechnung der 400-Euro-Grenze für geringfügige Beschäftigungsverhältnisse nach RNrn. 424 und 425 außer Ansatz.

Rechtsquelle: § 40 Abs. 2 Satz 2 EStG
R 127 Abs. 5 LStR
§ 2 Abs. 1 Nr. 2 ArEV

Beispiel

Ein Verein beschäftigt im gesamten Kalenderjahr 2004 einen nebenberuflich angestellten Trainer, der in seinem Hauptberuf sozialversicherungspflichtig beschäftigt und in der gesetzlichen Krankenversicherung krankenversichert ist. Außer seiner nebenberuflichen Trainertätigkeit übt er keine weitere geringfügige Beschäftigung aus. Der Trainer erhält eine Monatsvergütung von 450 Euro und für jeden mit seinem eigenen PKW gefahrenen Kilometer 0,30 Euro. Er wohnt 15 Kilometer vom Vereinsgelände entfernt und hat dem Verein die Erklärung zur Berücksichtigung des Übungsleiterfreibetrags (vgl. RNr. 416) vorgelegt.

Im April 2004 wurden folgende Beträge gezahlt:

Monatsvergütung	450,00 Euro
Fahrtkosten zum Vereinsgelände 16 Fahrten x 15 km x 2 x 0,30 Euro/km	144,00 Euro
Fahrtkosten zu einem Auswärtsspiel 120 km x 0,30 Euro/km	<u>36,00 Euro</u>
Gesamtbetrag	<u>630,00 Euro</u>

Der Verein will den steuerpflichtigen Teil der Vergütung ohne Vorlage einer Lohnsteuerkarte pauschal versteuern.

Ermittlung des steuerpflichtigen Arbeitslohns:

Monatsvergütung	450,00 Euro
Fahrtkosten zum Vereinsgelände (= Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte)	144,00 Euro
Fahrtkosten zum Auswärtsspiel (steuerfrei vgl. RNr. 418)	<u>0,00 Euro</u>
Zwischensumme	594,00 Euro
./ . Übungsleiterfreibetrag (vgl. RNr. 411ff.)	<u>154,00 Euro</u>
Steuerpflichtiger Arbeitslohn	<u>440,00 Euro</u>

Der nach Abzug des Übungsleiterfreibetrags in Höhe von monatlich 154 Euro verbleibende Betrag übersteigt zwar zunächst die Grenze für eine geringfügige Beschäftigung von 400 Euro. Gleichwohl können die Vergünstigungen der geringfügigen Beschäftigungsverhältnisse noch in Anspruch genommen werden, wenn die zusätzlich gewährten Fahrtkosten zu den Fahrten zwischen Wohnung und Arbeitsstätte im Rahmen der gesonderten Pauschalierungsvorschrift mit 15 Prozent nach RNr. 427 besteuert werden. Soweit die Fahrtkosten pauschal versteuert werden, gehören sie nicht zum Arbeitsentgelt und bleiben bei der 400-Euro-Grenze außer Ansatz.

1. Pauschalversteuerung der Fahrtkosten

16 Fahrten x 0,30 Euro x 15 Entfernungskilometer =	72,00 Euro
Lohnsteuer: 15 Prozent von 72,00 Euro =	10,80 Euro
Solidaritätszuschlag: 5,5 Prozent von 10,80 Euro =	0,59 Euro
Kirchensteuer: 7 Prozent von 10,50 Euro =	0,76 Euro
Summe	<u>12,15 Euro</u>

Den Betrag von 12,15 Euro hat der Verein beim zuständigen Finanzamt anzumelden und abzuführen.

2. Steuer- und beitragspflichtige Behandlung des übrigen Arbeitsentgelts

Nach Abzug der pauschal versteuerten Fahrtkosten von 72,00 Euro beträgt das übrige steuer- und beitragspflichtige Arbeitsentgelt 368,00 Euro, so dass dieser Arbeitslohn als Arbeitsentgelt aus einer geringfügigen Beschäftigung pauschal versteuert werden kann. Nachdem im Beispielsfall der Verein den pauschalen Rentenversicherungsbeitrag von 12 Prozent zu entrichten hat, beträgt der Pauschsteuersatz 2 Prozent und gilt die Kirchensteuer und den Solidaritätszuschlag ab. Im Beispielsfall muss der Verein die folgenden Abgaben erheben und an die Bundesknappschaft anmelden und abführen:

Beitragspflichtiges Arbeitsentgelt =	368,00 Euro
Pauschaler Rentenversicherungsbeitrag:	
12 Prozent von 368,00 Euro =	44,16 Euro
Pauschaler Krankenversicherungsbeitrag:	
11 Prozent von 368,00 Euro =	40,48 Euro
Einheitliche Pauschsteuer: 2 Prozent von 368,00 Euro =	7,36 Euro
Summe	<u>92,00 Euro</u>

VI. Prüfung durch das Finanzamt

Das Finanzamt überwacht die ordnungsgemäße Einbehaltung und Abführung der Lohnsteuer durch eine Prüfung (Außenprüfung) der Arbeitgeber, die in gewissen Zeitabständen stattfindet. Die Vereine sind als Arbeitgeber verpflichtet, den mit der Nachprüfung beauftragten Bediensteten des Finanzamts das Betreten der Geschäftsräume in den üblichen Geschäftsstunden zu gestatten, ihnen Einsicht in die aufbewahrten Lohnsteuerkarten, die Lohnkonten und Lohnbücher sowie in die Geschäftsbücher und sonstigen Unterlagen zu gewähren.

428

Außerdem sind die Vereine verpflichtet, dem Prüfer zur Feststellung der Steuerverhältnisse auf Verlangen auch Auskunft über Personen zu geben, bei denen es umstritten ist, ob sie Arbeitnehmer des Vereins sind.

Die Überwachung der ordnungsgemäßen Einbehaltung und Abführung der Sozialabgaben erfolgt durch die zuständigen Einzugsstellen.

Rechtsquelle: § 42f EStG
R 148 LStR

E. Fördermöglichkeiten für Vereine

Allgemeines

500

Der Freistaat Bayern stellt jedes Jahr in erheblichem Umfang Mittel bereit, um die bayerischen Vereine und Verbände in ihrer vielfältigen Tätigkeit zu fördern.

Damit sich der einzelne Verein oder Verband einen Überblick über die Fördermöglichkeiten verschaffen kann, wurden Übersichten erstellt, die auch über das Antragsverfahren sowie das jeweils zuständige Ressort Auskunft geben.

Diese Übersichten können unter www.stmf.bayern.de (Rubrik Service/Informationsbroschüren/Steuertipps für Vereine) abgerufen werden.

Im Einzelnen werden die Fördermöglichkeiten folgender Gruppen dargestellt:

- Sportvereine, Sportverbände
- Heimatpflege, Kunstpflege, Musik- und Volksmusikpflege, Geschichtspflege
- Volkshochschulen, Bildungswerke, Träger der außerschulischen Jugendbildung
- Sozialer Bereich
- Landwirtschaftliche Verbände, Vereine usw., Naturschutz
- Sonstige Bereiche (Umweltschutz, Tierschutz, Vereine allgemein)



Anlage 1

Satzungsmuster

Der steuerlich notwendige Text ist unterstrichen.
Erläuterungen sind kursiv dargestellt.

§ 1 Name, Sitz, Geschäftsjahr

Der Verein führt den Namen „...“. Er soll in das Vereinsregister eingetragen werden. Nach der Eintragung führt der Verein den Namenszusatz „e.V.“.

Die Sätze 2 und 3 zur Eintragung in das Vereinsregister entfallen bei einem Verein, der nicht eingetragen werden soll.

Der Verein hat seinen Sitz in München.

Das Geschäftsjahr des Vereins ist das Kalenderjahr.

§ 2 Vereinszweck

Zweck des Vereins ist die Förderung ... *Angabe eines oder mehrerer bestimmter steuerbegünstigter Zwecke ...*

Der Verein wird zu diesem Zweck ... *möglichst genaue Angabe der Tätigkeit des Vereins ...*

§ 3 Gemeinnützigkeit

Der Verein verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige (mildtätige, kirchliche) Zwecke im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung.

Der Verein ist selbstlos tätig; er verfolgt nicht in erster Linie eigenwirtschaftliche Zwecke.

Mittel des Vereins dürfen nur für die satzungsmäßigen Zwecke verwendet werden. Die Mitglieder erhalten keine Zuwendungen aus Mitteln des Vereins.

Es darf keine Person durch Ausgaben, die dem Zweck der Körperschaft fremd sind, oder durch unverhältnismäßig hohe Vergütungen begünstigt werden.

§ 4 Mitglieder

Mitglied kann jede natürliche und juristische Person werden.

Der Antrag auf Aufnahme in den Verein ist schriftlich beim Vorstand einzureichen. Über die Aufnahme entscheidet der Vorstand.

Die Mitgliedschaft endet mit dem Tod, durch Austritt oder durch Ausschluss aus dem Verein.

Der Austritt ist schriftlich gegenüber dem Vorstand zu erklären. Über den Ausschluss entscheidet der Vorstand.

Gegen die Ablehnung der Aufnahme und gegen den Ausschluss kann Berufung zur nächsten Mitgliederversammlung eingelegt werden.

§ 5 Mitgliedsbeiträge

Von den Mitgliedern wird ein Jahresbeitrag erhoben, dessen Höhe die Mitgliederversammlung festsetzt.

§ 6 Organe des Vereins

Organe des Vereins sind der Vorstand und die Mitgliederversammlung.

§ 7 Vorstand

Der Vorstand besteht aus dem Vorsitzenden, dem stellvertretenden Vorsitzenden, dem Schriftführer und dem Kassenwart.

Der Vorstand wird von der Mitgliederversammlung auf zwei Jahre gewählt. Die Vorstandsmitglieder bleiben auch nach dem Ablauf ihrer Amtszeit bis zur Neuwahl im Amt.

§ 8 Zuständigkeit des Vorstands

Der Vorstand ist für alle Angelegenheiten des Vereins zuständig, die nicht durch diese Satzung anderen Vereinsorganen vorbehalten sind. Er hat vor allem folgende Aufgaben:

- a) Vorbereitung der Mitgliederversammlungen und Aufstellung der Tagesordnung,
- b) Einberufung der Mitgliederversammlung,
- c) Vollzug der Beschlüsse der Mitgliederversammlung,
- d) Verwaltung des Vereinsvermögens,
- e) Erstellung des Jahres- und Kassenberichts,
- f) Beschlussfassung über die Aufnahme und den Ausschluss von Vereinsmitgliedern.

Der Vorsitzende oder der stellvertretende Vorsitzende vertritt zusammen mit einem weiteren Mitglied den Verein gerichtlich und außergerichtlich. Rechtsgeschäfte mit einem Betrag über Euro (*zum Beispiel 1.000 Euro*) sind für den Verein nur verbindlich, wenn der Vorstand zugestimmt hat.

§ 9 Sitzung des Vorstands

Für die Sitzung des Vorstands sind die Mitglieder vom Vorsitzenden, bei seiner Verhinderung vom stellvertretenden Vorsitzenden rechtzeitig, jedoch mindestens eine Woche vorher einzuladen. Der Vorstand ist beschlussfähig, wenn mindestens drei Mitglieder anwesend sind. Der Vorstand entscheidet mit einfacher Mehrheit der abgegebenen gültigen Stimmen. Bei Stimmgleichheit entscheidet die Stimme des Vorsitzenden beziehungsweise des die Sitzung leitenden Vorstandsmitglieds.

Über die Sitzung des Vorstands ist vom Schriftführer ein Protokoll aufzunehmen. Die Niederschrift soll Ort und Zeit der Vorstandssitzung, die Namen der Teilnehmer, die Beschlüsse und das Abstimmungsergebnis enthalten.

§ 10 Kassenführung

Die zur Erreichung des Vereinszwecks notwendigen Mittel werden in erster Linie aus Beiträgen und Spenden aufgebracht.

Der Kassenwart hat über die Kassengeschäfte Buch zu führen und eine Jahresrechnung zu erstellen. Zahlungen dürfen nur aufgrund von Auszahlungsanordnungen des Vorsitzenden oder – bei dessen Verhinderung – des stellvertretenden Vorsitzenden geleistet werden.

Die Jahresrechnung ist von zwei Kassenprüfern, die jeweils auf zwei Jahre gewählt werden, zu prüfen. Sie ist der Mitgliederversammlung zur Genehmigung vorzulegen.

§ 11 Mitgliederversammlung

Die Mitgliederversammlung ist für folgende Angelegenheiten zuständig:

- a) Entgegennahme der Berichte des Vorstands,
- b) Festsetzung der Höhe des Jahresbeitrags,
- c) Wahl und Abberufung der Vorstandsmitglieder und der Kassenprüfer,
- d) Beschlussfassung über die Geschäftsordnung für den Vorstand,
- e) Beschlussfassung über Änderungen der Satzung und über die Auflösung des Vereins,
- f) Beschlussfassung über die Berufung gegen einen Beschluss des Vorstands über einen abgelehnten Aufnahmeantrag und über einen Ausschluss.

Die ordentliche Mitgliederversammlung findet jährlich mindestens einmal statt. Außerdem muss die Mitgliederversammlung einberufen werden, wenn das Interesse des Vereins es erfordert oder wenn die Einberufung von einem Fünftel der Mitglieder unter Angabe des Zwecks und der Gründe vom Vorstand schriftlich verlangt wird.

Jede Mitgliederversammlung wird vom Vorsitzenden, bei seiner Verhinderung vom stellvertretenden Vorsitzenden, unter Einhaltung einer Frist von zwei Wochen durch persönliche Einladungsschreiben einberufen. Dabei ist die vorgesehene Tagesordnung mitzuteilen.

Jedes Mitglied kann bis spätestens eine Woche vor dem Tag der Mitgliederversammlung beim Vorsitzenden schriftlich beantragen, dass weitere Angelegenheiten nachträglich auf die Tagesordnung gesetzt werden. Über Anträge auf Ergänzung der Tagesordnung, die erst in der Versammlung gestellt werden, beschließt die Mitgliederversammlung.

§ 12 Beschlussfassung der Mitgliederversammlung

Die Mitgliederversammlung wird vom Vorsitzenden, bei seiner Verhinderung vom stellvertretenden Vorsitzenden oder einem anderen Vorstandsmitglied geleitet. Bei Wahlen kann die Versammlungsleitung für die Dauer des Wahlgangs und der vorhergehenden Aussprache einem Wahlausschuss übertragen werden.

In der Mitgliederversammlung ist jedes Mitglied stimmberechtigt. Beschlussfähig ist jede ordnungsgemäß einberufene Mitgliederversammlung, wenn mindestens ein Viertel der Vereinsmitglieder erschienen ist. Bei Beschlussunfähigkeit ist der Vorsitzende verpflichtet, innerhalb von vier Wochen eine neue Mitgliederversammlung mit der gleichen Tagesordnung einzuberufen; diese ist ohne Rücksicht auf die Zahl der erschienenen Vereinsmitglieder beschlussfähig.

Soweit die Satzung nichts anderes bestimmt, entscheidet bei der Beschlussfassung die einfache Mehrheit der abgegebenen Stimmen; Stimmenthaltungen bleiben außer Betracht. Zur Änderung der Satzung und zur Auflösung des Vereins ist eine Mehrheit von drei Viertel der abgegebenen Stimmen erforderlich.

Die Art der Abstimmung wird grundsätzlich vom Vorsitzenden als Versammlungsleiter festgesetzt. Die Abstimmung muss jedoch geheim durchgeführt werden, wenn ein Fünftel der erschienenen Mitglieder dies beantragt.

Über den Verlauf der Mitgliederversammlung ist ein Protokoll aufzunehmen, das vom Vorsitzenden zu unterzeichnen ist. Die Niederschrift soll Ort und Zeit der Versammlung, die Zahl der erschienenen Mitglieder, die Person des Versammlungsleiters, die Tagesordnung, die Beschlüsse, die Abstimmungsergebnisse und die Art der Abstimmung enthalten.

§ 13 Auflösung

Die Auflösung des Vereins kann nur in einer zu diesem Zweck einberufenen Mitgliederversammlung beschlossen werden.

Bei Auflösung des Vereins oder bei Wegfall steuerbegünstigter Zwecke fällt das Vermögen des Vereins an ... Angabe eines steuerbegünstigten Vermögensempfängers, der/die es unmittelbar und ausschließlich für gemeinnützige Zwecke im Sinne dieser Satzung zu verwenden hat.

oder (alternativ)

Bei Auflösung des Vereins oder bei Wegfall steuerbegünstigter Zwecke fällt das Vermögen des Vereins an eine juristische Person des öffentlichen Rechts oder eine andere steuerbegünstigte Körperschaft zwecks Verwendung für *Angabe eines bestimmten gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zwecks, zum Beispiel Förderung von Wissenschaft und Forschung, Bildung und Erziehung, der Unterstützung von Personen, die im Sinne von § 53 AO wegen ... bedürftig sind, Unterhaltung des Gotteshauses in*



Anlage 2

Muster einer Einnahmen-Ausgaben-Rechnung

A. Ideeller Tätigkeitsbereich

Einnahmen

Beitragseinnahmen	..... Euro	
Spenden, staatliche Zuschüsse u.ä.	<u>..... Euro</u>	
Summe Einnahmen		..... Euro

Ausgaben

Beiträge an Verbände	..... Euro	
Versicherungen/Abgaben	..... Euro	
Löhne/Gehälter	..... Euro	
Sonstige Ausgaben ideeller Bereich	<u>..... Euro</u>	
Summe Ausgaben		<u>-..... Euro</u>
Überschuss/Verlust ideeller Bereich		<u>..... Euro</u>

B. Vermögensverwaltung

Einnahmen

Zinsen und sonstige Kapitalerträge	..... Euro	
Miet- und Pachteinnahmen, sonstige Erlöse	..... Euro	
Sonstige Erlöse	<u>..... Euro</u>	
Summe Einnahmen		..... Euro

Ausgaben

Bankspesen	..... Euro	
sonstige Werbungskosten Kapitalvermögen	..... Euro	
Heizung, Strom, Wasser usw.	..... Euro	
Abschreibungen	<u>..... Euro</u>	
Summe Ausgaben		<u>-..... Euro</u>
Überschuss/Verlust Vermögensverwaltung		<u>..... Euro</u>

C. Zweckbetriebe

1. Sportliche Veranstaltungen (soweit nicht unter D. zu erfassen)

Einnahmen

Eintrittsgelder	..... Euro	
Start- und Nenn gelder	..... Euro	
Sportunterricht	..... Euro	
Sonstige Einnahmen	<u>..... Euro</u>	
Summe Einnahmen		..... Euro

Ausgaben

Sportgeräte	..... Euro	
Schiedsrichter, Linienrichter	..... Euro	
Kassen-, Ordnungs- und Sanitätsdienst	..... Euro	
Werbeaufwand, Verbandsabgaben, Reisekosten	..... Euro	
Kosten für Trainer, Masseure	..... Euro	
Beschaffung und Instandhaltung von Sportmaterial	..... Euro	
Kosten anderer Sportabteilungen	..... Euro	
Verwaltungskosten u.a.	<u>..... Euro</u>	
Summe Ausgaben		<u>-..... Euro</u>
Gewinn/Verlust		<u>..... Euro</u>

2. Kulturelle Einrichtungen und kulturelle Veranstaltungen

Einnahmen

Eintrittsgelder	..... Euro	
Sonstige Einnahmen	<u>..... Euro</u>	
Summe Einnahmen		..... Euro

Ausgaben

Saalmiete	..... Euro	
Künstler	..... Euro	
Musik	..... Euro	
Versicherungen/Abgaben	..... Euro	
Sonstige Ausgaben	<u>..... Euro</u>	
Summe Ausgaben		<u>-..... Euro</u>
Gewinn/Verlust		<u>..... Euro</u>

D. Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe

1. Selbstbewirtschaftete Vereinsgaststätte

Einnahmen

Erlös Speisen	..... Euro	
Erlös Getränke	..... Euro	
sonstige Einnahmen	<u>..... Euro</u>	
Summe Einnahmen		..... Euro

Ausgaben

Wareneinkauf	..... Euro	
Löhne und Gehälter	..... Euro	
Heizung, Strom, Wasser	..... Euro	
Betriebssteuern	..... Euro	
Reinigung	..... Euro	
Telefon/Porti	..... Euro	
Büromaterial	..... Euro	
Miete und Pacht	..... Euro	
Schuldzinsen	..... Euro	
Reparaturen	..... Euro	
Abschreibungen	..... Euro	
Geringwertige Anlagegüter	..... Euro	
sonstige Ausgaben	<u>..... Euro</u>	
Summe Ausgaben		<u>-..... Euro</u>
Überschuss/Verlust		<u>..... Euro</u>

2. gesellige Veranstaltungen

Einnahmen

Eintrittsgelder	..... Euro	
Speisen- und Getränkeverkauf	..... Euro	
Inserate	..... Euro	
sonstige Einnahmen	<u>..... Euro</u>	
Summe Einnahmen		..... Euro

Ausgaben

Wareneinkauf	..... Euro	
Musik	..... Euro	
sonstige Ausgaben	<u>..... Euro</u>	
Summe Ausgaben		<u>-..... Euro</u>
Gewinn/Verlust		<u>..... Euro</u>

Anlage 3

Verzeichnis der Zwecke, die allgemein als besonders förderungswürdig im Sinne des § 10b Abs. 1 des Einkommensteuergesetzes anerkannt sind (ab 01. Januar 2000)

(Anlage 1 zu § 48 Abs. 2 EStDV)

Abschnitt A

1. Förderung der öffentlichen Gesundheitspflege, insbesondere die Bekämpfung von Seuchen und seuchenähnlichen Krankheiten, auch durch Krankenhäuser im Sinne des § 67 Abgabenordnung, und von Tierseuchen;
2. Förderung der Jugend- und der Altenhilfe;
3. Förderung kultureller Zwecke; dies ist die ausschließliche und unmittelbare Förderung der Kunst, die Förderung der Pflege und Erhaltung von Kulturwerten sowie die Förderung der Denkmalpflege;
 - a) die Förderung der Kunst umfasst die Bereiche der Musik, der Literatur, der darstellenden und bildenden Kunst und schließt die Förderung von kulturellen Einrichtungen, wie Theater und Museen, sowie von kulturellen Veranstaltungen, wie Konzerte und Kunstausstellungen, ein;
 - b) Kulturwerte sind Gegenstände von künstlerischer und sonstiger kultureller Bedeutung, Kunstsammlungen und künstlerische Nachlässe, Bibliotheken, Archive sowie andere vergleichbare Einrichtungen;
 - c) die Förderung der Denkmalpflege bezieht sich auf die Erhaltung und Wiederherstellung von Bau- und Bodendenkmälern, die nach den jeweiligen landesrechtlichen Vorschriften anerkannt sind; die Anerkennung ist durch eine Bescheinigung der zuständigen Stelle nachzuweisen;
4. Förderung der Erziehung, Volks- und Berufsbildung einschließlich der Studentenhilfe;
5. Förderung des Naturschutzes und der Landschaftspflege im Sinne des Bundesnaturschutzgesetzes und der Naturschutzgesetze der Länder, des Umweltschutzes, des Küstenschutzes und des Hochwasserschutzes;
6. Zwecke der amtlich anerkannten Verbände der freien Wohlfahrtspflege (Diakonisches Werk der Evangelischen Kirche in Deutschland e.V., Deutscher Caritasverband e.V., Deutscher Paritätischer Wohlfahrtsverband e.V., Deutsches Rotes Kreuz e.V., Arbeiterwohlfahrt - Bundesverband e.V., Zentralwohlfahrtsstelle der Juden in Deutschland e.V., Deutscher Blindenverband e.V., Bund der Kriegsblinden Deutschlands e.V., Verband Deutscher Wohltätig-

keitsstiftungen e.V., Bundesarbeitsgemeinschaft Hilfe für Behinderte e.V., Verband der Kriegs- und Wehrdienstopfer, Behinderten und Sozialrentner e.V.), ihrer Unterverbände und ihrer angeschlossenen Einrichtungen und Anstalten;

7. Förderung der Hilfe für politisch, rassisch oder religiös Verfolgte, für Flüchtlinge, Vertriebene, Aussiedler, Spätaussiedler, Kriegsoffer, Kriegshinterbliebene, Kriegsbeschädigte und Kriegsgefangene, Zivilbeschädigte und Behinderte sowie Hilfe für Opfer von Straftaten; Förderung des Andenkens an Verfolgte, Kriegs- und Katastrophenopfer einschließlich der Errichtung von Ehrenmalen und Gedenkstätten; Förderung des Suchdienstes für Vermisste;
8. Förderung der Rettung aus Lebensgefahr;
9. Förderung des Feuer-, Arbeits-, Katastrophen- und Zivilschutzes sowie der Unfallverhütung;
10. die Förderung internationaler Gesinnung, der Toleranz auf allen Gebieten der Kultur und des Völkerverständigungsgedankens, sofern nicht nach Satzungszweck und tatsächlicher Geschäftsführung mit der Verfassung unvereinbare oder überwiegend touristische Aktivitäten verfolgt werden;
11. Förderung des Tierschutzes;
12. Förderung der Entwicklungshilfe;
13. Förderung von Verbraucherberatung und Verbraucherschutz;
14. Förderung der Fürsorge für Strafgefangene und ehemalige Strafgefangene;
15. Förderung der Gleichberechtigung von Männern und Frauen;
16. Förderung des Schutzes von Ehe und Familie;
17. Förderung der Kriminalprävention.

Abschnitt B

1. Förderung des Sports;
2. Förderung kultureller Betätigungen, die in erster Linie der Freizeitgestaltung dienen;
3. Förderung der Heimatpflege und Heimatkunde;
4. Förderung der nach § 52 Abs. 2 Nr. 4 Abgabenordnung gemeinnützigen Zwecke.



Anlage 4

Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen vom 18. November 1999

Az.: IV C 4 - S 2223 - 211/99

Neuordnung der untergesetzlichen Regelungen des Spendenrechts; Ausgestaltung der Muster für Zuwendungsbestätigungen

Est VIII/99 TOP 14

10 Anlagen ¹

Die Bundesregierung hat mit Zustimmung des Bundesrates die untergesetzlichen Regelungen des Spendenrechts durch eine Änderung der Einkommensteuer-Durchführungsverordnung (EStDV) neu gefasst. Die Regelung tritt zum 1. Januar 2000 in Kraft.

Alle gemeinnützigen Einrichtungen, die nach dem geltenden Recht auf das so genannte Durchlaufspendenverfahren angewiesen sind, sind dann berechtigt, unmittelbar Zuwendungen entgegenzunehmen und entsprechende Bestätigungen auszustellen.

Nach § 50 Abs. 1 EStDV hat die Zuwendungsbestätigung (bisher: Spendenbestätigung) auf einem amtlich vorgeschriebenen Vordruck zu erfolgen. Im Einvernehmen mit den obersten Finanzbehörden der Länder sind die in der Anlage beigefügten Muster ab dem 1. Januar 2000 zu verwenden.

¹ Nachfolgend werden nur die für Vereine einschlägigen Bescheinigungsmuster abgedruckt.

Zur Erläuterung weise ich auf Folgendes hin:

Die Bestätigungen dürfen, wie das Muster, eine DIN A 4-Seite nicht überschreiten. Die allgemein verbindlichen Muster enthalten umfassende Angaben, die nicht auf jeden Zuwendungsempfänger zutreffen. Der jeweilige Zuwendungsempfänger muss in seine Zuwendungsbestätigung nur die Angaben übernehmen, die für ihn zutreffen.

Bei Zuwendungen für allgemein als besonders förderungswürdig anerkannte Zwecke im Sinne des § 10 b Einkommensteuergesetz (EStG) ist im Muster bereits auf die ab dem 1. Januar 2000 geltende Regelung verwiesen (Anlage 1 - zu § 48 Abs. 2 Einkommensteuer-Durchführungsverordnung - Abschnitt A / B Nr. ...). Es bestehen keine Bedenken, wenn bis zum Ergehen eines neuen Freistellungsbescheides an dieser Stelle die Angaben aus dem letzten Freistellungsbescheid des Finanzamtes (Nr. ... der Anlage 7 EStR) übernommen werden.

Zum besseren Verständnis enthalten die beiden letzten Anlagen alle erforderlichen Angaben für eine gemeinnützige Einrichtung, die mildtätige Zwecke verfolgt beziehungsweise den Sport fördert.²

² Vom Abdruck wurde abgesehen.

Aussteller (Bezeichnung und Anschrift der Körperschaft o.ä.)

Bestätigung

über Zuwendungen im Sinne des § 10 b des Einkommensteuergesetzes an eine der in § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes bezeichneten Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen

Art der Zuwendung: **Mitgliedsbeitrag / Geldzuwendung**

Name und Anschrift des Zuwendenden:

XXXXXX

Betrag der Zuwendung in Ziffern / in Buchstaben / Tag der Zuwendung:

XXX//XXX

Es handelt sich (nicht) um den Verzicht auf Erstattung von Aufwendungen.

Wir sind wegen Förderung (begünstigter Zweck) durch Bescheinigung des Finanzamts , StNr. , vom vorläufig ab als gemeinnützig anerkannt / nach dem letzten uns zugegangenen Freistellungsbescheid des Finanzamts , StNr. , vom für die Jahre nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes von der Körperschaftsteuer befreit.

Es wird bestätigt, dass (es sich nicht um Mitgliedsbeiträge, sonstige Mitgliedsumlagen oder Aufnahmegebühren handelt und) die Zuwendung nur zur Förderung (begünstigter Zweck) (im Sinne der Anlage 1 - zu § 48 Abs. 2 Einkommensteuer-Durchführungsverordnung - Abschnitt A / B Nr. ...) (im Ausland) verwendet wird.

Ort, Datum und Unterschrift des Zuwendungsempfängers

Hinweis:

Wer vorsätzlich oder grob fahrlässig eine unrichtige Zuwendungsbestätigung erstellt oder wer veranlasst, dass Zuwendungen nicht zu den in der Zuwendungsbestätigung angegebenen steuerbegünstigten Zwecken verwendet werden, haftet für die Steuer, die dem Fiskus durch einen etwaigen Abzug der Zuwendungen beim Zuwendenden entgeht (§ 10 b Abs. 4 EStG, § 9 Abs. 3 KStG, § 9 Nr. 5 GewStG).

Diese Bestätigung wird nicht als Nachweis für die steuerliche Berücksichtigung der Zuwendung anerkannt, wenn das Datum des Freistellungsbescheides länger als 5 Jahre beziehungsweise das Datum der vorläufigen Bescheinigung länger als 3 Jahre seit Ausstellung der Bestätigung zurückliegt (BMF vom 15. Dezember 1994 - BStBl I S. 884).

Aussteller (Bezeichnung und Anschrift der Körperschaft o.ä.)

Bestätigung

über Zuwendungen im Sinne des § 10 b des Einkommensteuergesetzes an eine der in § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes bezeichneten Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen

Art der Zuwendung: **Sachzuwendung**

Name und Anschrift des Zuwendenden:

XXXXXX

Wert der Zuwendung in Ziffern / in Buchstaben / Tag der Zuwendung:

XXX//XXX

Genau Bezeichnung der Sachzuwendung mit Alter, Zustand, Kaufpreis usw.

Die Sachzuwendung stammt nach den Angaben des Zuwendenden aus dem Betriebsvermögen und ist mit dem Entnahmewert (gegebenenfalls mit dem niedrigeren gemeinen Wert) bewertet. Die Sachzuwendung stammt nach den Angaben des Zuwendenden aus dem Privatvermögen. Der Zuwendende hat trotz Aufforderung keine Angaben zur Herkunft der Sachzuwendung gemacht. Geeignete Unterlagen, die zur Wertermittlung gedient haben, zum Beispiel Rechnung, Gutachten liegen vor.

Wir sind wegen Förderung (begünstigter Zweck) durch Bescheinigung des Finanzamtes StNr., vom vorläufig ab als gemeinnützig anerkannt / nach dem letzten uns zugegangenen Freistellungsbescheid des Finanzamts StNr., vom für die Jahre nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes von der Körperschaftsteuer befreit.

Es wird bestätigt, dass die Zuwendung nur zur Förderung (begünstigter Zweck) (im Sinne der Anlage 1 - zu § 48 Abs. 2 Einkommensteuer-Durchführungsverordnung - Abschnitt A / B Nr. ...) (im Ausland) verwendet wird.

Ort, Datum und Unterschrift des Zuwendungsempfängers

Hinweis:

Wer vorsätzlich oder grob fahrlässig eine unrichtige Zuwendungsbestätigung erstellt oder wer veranlasst, dass Zuwendungen nicht zu den in der Zuwendungsbestätigung angegebenen steuerbegünstigten Zwecken verwendet werden, haftet für die Steuer, die dem Fiskus durch einen etwaigen Abzug der Zuwendungen beim Zuwendenden entgeht (§ 10 b Abs. 4 EStG, § 9 Abs. 3 KStG, § 9 Nr. 5 GewStG).

Diese Bestätigung wird nicht als Nachweis für die steuerliche Berücksichtigung der Zuwendung anerkannt, wenn das Datum des Freistellungsbescheides länger als 5 Jahre beziehungsweise das Datum der vorläufigen Bescheinigung länger als 3 Jahre seit Ausstellung der Bestätigung zurückliegt (BMF vom 15. Dezember 1994 - BStBl I S. 884).

Schreiben des Bundesministeriums der Finanzen vom 02. Juni 2000, geändert mit Schreiben vom 10. April 2003

Az.: IV C 4 - S 2223 - 568/00

Az.: IV C 4 - S 2223 - 48/03

Verwendung der verbindlichen Muster für Zuwendungsbestätigungen

Est IV/2000 außerhalb der Tagesordnung

Unter Bezugnahme auf das Ergebnis der Erörterungen mit den obersten Finanzbehörden der Länder gilt für die Verwendung der verbindlichen Muster für Zuwendungsbestätigungen im Sinne des § 50 Abs. 1 EStDV Folgendes:

- 1 Die im Bundessteuerblatt 1999 Teil I Seite 979 veröffentlichten Vordrucke sind verbindliche Muster. Ihre Verwendung ist gem. § 50 Abs. 1 EStDV Voraussetzung für den Spendenabzug. Die Zuwendungsbestätigungen sind vom jeweiligen Zuwendungsempfänger anhand dieser Muster selbst herzustellen. In der auf einen bestimmten Zuwendungsempfänger zugeschnittenen Zuwendungsbestätigung müssen nur die Angaben aus den veröffentlichten Mustern übernommen werden, die im Einzelfall einschlägig sind. Auf die Beispiele auf den Seiten 988 und 989 des Bundessteuerblatts 1999 Teil I wird hingewiesen.
- 2 Eine optische Hervorhebung von Textpassagen durch Einrahmungen und vorangestellte Ankreuzkästchen ist zulässig. Es bestehen auch keine Bedenken, den Namen des Zuwendenden und dessen Adresse untereinander anzuordnen. Die Wortwahl und die Reihenfolge der in den amtlichen Vordrucken vorgeschriebenen Textpassagen sind aber – vorbehaltlich der folgenden Ausführungen – beizubehalten.
- 3 Auf den Zuwendungsbestätigungen dürfen weder Danksagungen an den Zuwendenden noch Werbung für die Ziele der begünstigten Einrichtung angebracht werden. Entsprechende Texte sind jedoch auf der Rückseite zulässig.

- 4 Um eine vordruckmäßige Verwendung der Muster zu ermöglichen, bestehen keine Bedenken, wenn auf einem Mustervordruck mehrere steuerbegünstigte Zwecke genannt werden. Der Zuwendungsempfänger hat dann den jeweils einschlägigen Zweck kenntlich zu machen.
- 5 Soweit in einem Mustervordruck mehrere steuerbegünstigte Zwecke genannt werden, die für den Spendenabzug unterschiedlich hoch begünstigt sind (Spendenabzugsrahmen 5 beziehungsweise 10 Prozent), und die Zuwendung keinem konkreten Zweck zugeordnet werden kann, weil der Spender bei der Hingabe der Zuwendung keine Widmung für einen bestimmten Zweck vorgenommen oder der Zuwendungsempfänger die unterschiedlich hoch begünstigten Spendenzwecke organisatorisch und buchhalterisch nicht voneinander getrennt hat, ist davon auszugehen, dass die Zuwendung nicht berechtigt, den erhöhten Spendenabzug in Anspruch zu nehmen. In diesen Fällen ist der folgende Zusatz zwischen der Verwendungsbestätigung und der Unterschrift des Zuwendungsempfängers in die Zuwendungsbestätigung aufzunehmen:

„Diese Zuwendungsbestätigung berechtigt nicht zum Spendenabzug im Rahmen des erhöhten Vorhundertersatzes nach § 10b Abs. 1 Satz 2 EStG / § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 2 KStG oder zum Spendenrücktrag beziehungsweise -vortrag nach § 10b Abs. 1 Satz 3 EStG / § 9 Abs. 1 Nr. 2 Satz 3 KStG. Entsprechendes gilt auch für den Spendenabzug bei der Gewerbesteuer (§ 9 Nr. 5 GewStG).“

Bei mehreren steuerbegünstigten Zwecken, die unterschiedlich hoch begünstigt sind, kann eine Zuwendung – bei entsprechender Widmung durch den Spender und organisatorischer und buchhalterischer Trennung durch den Zuwendungsempfänger – in Teilbeträgen auch verschiedenen Förderzwecken zugeordnet werden (z.B. Geldzuwendung in Höhe von 500 Mark, davon 300 Mark für mildtätige Zwecke, 200 Mark für Entwicklungshilfe nach Abschnitt A Nr. 12 der Anlage 1 zu § 48 Abs. 2 EStDV). Es handelt sich in diesen Fällen steuerlich um zwei Zuwendungen, die entweder jeweils gesondert oder im Rahmen einer Sammelbestätigung (vgl. Rdnr. 6) zu bestätigen sind.

- 6 Gegen die Erstellung von Sammelbestätigungen für Geldzuwendungen (Mitgliedsbeiträge, Geldspenden), d.h. die Bestätigung mehrerer Zuwendungen in einer förmlichen Zuwendungsbestätigung, bestehen unter folgenden Voraussetzungen keine Bedenken:

- Anstelle des Wortes „Bestätigung“ ist das Wort „Sammelbestätigung“ zu verwenden.
 - Bei „Art der Zuwendung“ und „Tag der Zuwendung“ ist auf die Rückseite oder die beigelegte Anlage (s.u.) zu verweisen.
 - In der Zuwendungsbestätigung ist die Gesamtsumme zu nennen.
 - Nach der Bestätigung, dass die Zuwendungen zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke verwendet werden, ist folgende Bestätigung zu ergänzen: „Es wird bestätigt, dass über die in der Gesamtsumme enthaltenen Zuwendungen keine weiteren Bestätigungen, weder formelle Zuwendungsbestätigungen noch Beitragsquittungen o.ä., ausgestellt wurden und werden.“
 - Auf der Rückseite der Zuwendungsbestätigung oder in der Anlage ist jede einzelne Zuwendung mit Datum, Betrag und Art (Mitgliedsbeitrag, Geldspende) und nur im Falle unterschiedlich hoch begünstigter Zwecke auch der begünstigte Zweck aufzulisten. Diese Auflistung muss ebenfalls eine Gesamtsumme enthalten und als „Anlage zur Zuwendungsbestätigung vom“ gekennzeichnet sein.
 - Zu den in der Sammelbestätigung enthaltenen Geldspenden ist anzugeben, ob es sich hierbei um den Verzicht auf Erstattung von Aufwendungen handelt oder nicht (vgl. auch Rdnr. 10). Handelt es sich sowohl um direkte Geldspenden als auch um Geldspenden im Wege des Verzichts auf Erstattung von Aufwendungen, sind die entsprechenden Angaben dazu entweder auf der Rückseite der Zuwendungsbestätigung oder in der Anlage zu machen.
 - In der Sammelbestätigung ist anzugeben, auf welchen Zeitraum sich die Sammelbestätigung erstreckt. Die Sammelbestätigung kann auch für nur einen Teil des Kalenderjahrs ausgestellt werden.
 - Werden im Rahmen einer Sammelbestätigung Zuwendungen zu steuerlich unterschiedlich hoch begünstigte Zwecke bestätigt, dann ist unter der in der Zuwendungsbestätigung genannten Gesamtsumme ein Klammerzusatz aufzunehmen:
 „(von der Gesamtsumme entfallen.....Mark auf die Förderung von.....[Bezeichnung der höher begünstigten Zwecke])“.
- 7 Sind lediglich Mitgliedsbeiträge Gegenstand der Zuwendung an Körperschaften im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG, Parteien oder unabhängige Wählervereinigungen, so ist auf der jeweiligen Zuwendungsbestätigung zu vermerken, dass es sich um einen Mitgliedsbeitrag handelt (Art der Zuwendung: Mitgliedsbeitrag – der weitere Begriff Geldzuwendung ist zu streichen). Handelt es sich hingegen um eine Spende, ist bei Art der Zuwendung „Geldzuwendung“ anzugeben. Bei Parteien ist im Rahmen der

Bestätigung am Ende des Musters zu vermerken, dass es sich hierbei „nicht um Mitgliedsbeiträge“ handelt. Bei Körperschaften im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG und bei unabhängigen Wählervereinigungen ist im Rahmen der Bestätigung am Ende des Musters zu vermerken, dass es sich hierbei „nicht um Mitgliedsbeiträge, sonstige Mitgliedsumlagen oder Aufnahmegebühren“ handelt. Dies ist auch in den Fällen erforderlich, in denen eine Körperschaft Zwecke verfolgt, für deren Förderung Mitgliedsbeiträge und Spenden begünstigt sind. Hat der Spender zusammen mit einem Mitgliedsbeitrag auch eine Geldspende geleistet (z.B. Überweisung von 200 Euro, davon 120 Euro Mitgliedsbeitrag und 80 Euro Spende) handelt es sich steuerlich um zwei Zuwendungen, die entweder jeweils gesondert oder im Rahmen einer Sammelbestätigung (vgl. Rdnr. 6) zu bestätigen sind.

- 8 Der zugewendete Betrag ist sowohl in Ziffern als auch in Buchstaben zu benennen. Für die Benennung in Buchstaben ist es nicht zwingend erforderlich, dass der zugewendete Betrag in einem Wort genannt wird; ausreichend ist die Buchstabenbenennung der jeweiligen Ziffern. So kann z.B. ein Betrag in Höhe von 1.246 Mark als „eintausendzweihundertsechundvierzig“ oder „eins-zwei-vier-sechs“ bezeichnet werden. In diesen Fällen sind allerdings die Leerräume vor der Nennung der ersten Ziffer und hinter der letzten Ziffer in geeigneter Weise (z.B. durch „X“) zu entwerfen.
- 9 Handelt es sich um eine Sachspende, so sind in die Zuwendungsbestätigung genaue Angaben über den zugewendeten Gegenstand aufzunehmen (z.B. Alter, Zustand, historischer Kaufpreis usw.). Die im folgenden für die Sachspende nicht zutreffenden Sätze in den entsprechenden Vordrucken sind zu streichen. Stammt die Sachzuwendung nach den Angaben des Zuwendenden aus dessen Betriebsvermögen, dann ist die Sachzuwendung mit dem Entnahmewert anzusetzen. In diesen Fällen braucht der Zuwendungsempfänger keine zusätzlichen Unterlagen in seine Buchführung aufzunehmen, ebenso sind Angaben über die Unterlagen, die zur Wertermittlung gedient haben, nicht erforderlich. Handelt es sich um eine Sachspende aus dem Privatvermögen des Zuwendenden, so hat der Zuwendungsempfänger anzugeben, welche Unterlagen er zur Ermittlung des angesetzten Wertes herangezogen hat. In Betracht kommt in diesem Zusammenhang z.B. ein Gutachten über den aktuellen Wert der zugewendeten Sache oder der sich aus der ursprünglichen Rechnung ergebende historische Kaufpreis unter Berücksichtigung einer Absetzung für Abnutzung. Diese Unterlagen hat der Zuwendungsempfänger zusammen

mit der Zuwendungsbestätigung in seine Buchführung aufzunehmen. Der unvollständige Satz in den amtlichen Vordrucken für Sachbestätigungen (Bundessteuerblatt 1999 Teil I Seiten 981, 983, 985) „Geeignete Unterlagen, die zur Wertermittlung gedient haben, z.B. Rechnungen, Gutachten.“ ist um die Worte „liegen vor“ zu ergänzen.

10 Nach dem Betrag der Zuwendung ist bei Zuwendungen an Körperschaften im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG, Parteien oder unabhängige Wählervereinigungen immer anzugeben, ob es sich hierbei um den Verzicht auf Erstattung von Aufwendungen handelt oder nicht. Dies gilt auch in den Fällen, in denen ein Zuwendungsempfänger grundsätzlich keine Zuwendungsbestätigungen für die Erstattung von Aufwendungen ausstellt.

11 In den Zuwendungsbestätigungen ist auch anzugeben, ob die begünstigten Zwecke im Ausland verwirklicht werden. Wird nur ein Teil der Zuwendung im Ausland verwendet, so ist anzugeben, dass die Zuwendung auch im Ausland verwendet wird. Steht im Zeitpunkt der Zuwendung noch nicht fest, ob der Verwendungszweck im Inland oder Ausland liegen wird, ist zu bestätigen, dass die Zuwendung ggf. (auch) im Ausland verwendet wird.

12 Werden Zuwendungen an juristische Personen des öffentlichen Rechts von diesen an andere juristische Personen des öffentlichen Rechts weitergeleitet und werden von diesen die steuerbegünstigten Zwecke verwirklicht, so hat der „Erstempfänger“ die in den amtlichen Vordrucken enthaltene Bestätigung wie folgt zu fassen:

„Die Zuwendung wird entsprechend den Angaben des Zuwendenden an die [Name des Letztempfängers verbunden mit einem Hinweis auf deren öffentlich-rechtliche Organisationsform] weitergeleitet“.

Die übrigen Angaben sind zu streichen.

13 R 111 Abs. 5 EStR 1999 gilt für maschinell erstellte Zuwendungsbestätigungen entsprechend.

14 Die auf den verbindlichen Mustern vorgesehenen Hinweise zu den haftungsrechtlichen Folgen der Ausstellung einer unrichtigen Zuwendungsbestätigung und zu der steuerlichen Anerkennung der Zuwendungsbestätigung (Datum des Freistellungsbescheids beziehungsweise der vorläufigen Bescheinigung) sind auf die einzeln erstellten Zuwendungsbestätigungen zu übernehmen.

- 15 Nach § 50 Abs. 4 EStDV ist ein Doppel der Zuwendungsbestätigung von der steuerbegünstigten Körperschaft aufzubewahren. Es ist in diesem Zusammenhang zulässig, das Doppel in elektronischer Form zu speichern. Die Grundsätze ordnungsgemäßer DV-gestützter Buchführungssysteme (BMF-Schreiben vom 7. November 1995, Bundessteuerblatt Teil I, S. 738) gelten entsprechend.
- 16 Für Zuwendungen nach dem 31. Dezember 1999 ist das Durchlaufspendenverfahren keine zwingende Voraussetzung mehr für die steuerliche Begünstigung von Spenden. Ab 1. Januar 2000 sind alle gemeinnützigen Körperschaften i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG, die spendenbegünstigte Zwecke verfolgen, zum unmittelbaren Empfang und zur Bestätigung von Spenden berechtigt. Dennoch dürfen öffentlich-rechtliche Körperschaften oder öffentliche Dienststellen auch weiterhin als Durchlaufstelle auftreten und Zuwendungsbestätigungen ausstellen. Sie unterliegen dann aber auch – wie bisher – der Haftung nach § 10b Abs. 4 EStG. Dach- und Spitzenorganisationen können für die ihnen angeschlossenen Vereine dagegen nicht mehr als Durchlaufstelle fungieren.

	Randnummer
Allgemeinheit	108
Amateursportler	208, 405
Angestellte Mitglieder	114, 403
Arbeitgeber	400 ff
Arbeitnehmer	401
Aufbewahrungsfrist	132
Auflösung des Vereins	104
Aufnahmegebühr	109, 312
Aufwandsentschädigung	113
Aufwandsspende	303
Aufzeichnungspflichten	265, 319
Ausländische Künstler und Sportler	226
Ausschließlichkeit	120
Beschäftigungsverhältnis	400
Besitzsteuern	200, 276 ff
Besteuerungsgrenze	217
Beteiligung an einer Personengesellschaft	211
Beteiligung an einer Kapitalgesellschaft	212
Betriebsausgabe	218
bezahlter Sportler	208
Bildung	239
Bruttopreis	257
Buchführung	130 ff
Buchungsbestätigung	317
Buchwertprivileg	304
Dauerfristverlängerung	267
Dienstleistungen	302
Dienstverhältnis	402
Durchschnittsberechnung	109
Durchlaufspendenverfahren	318
Ehrenamt	404
Ehrung	112
Einheitswert	276
Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	131, Anlage 2
entgeltliche Leistungen	229, 230
Erbschaftsteuer	270 ff
Erbeil	270
ermäßigte Lieferungen und Leistungen	249

	Randnummer
Ertragsteuern	200, 201 ff
Fahrtkostenzuschuss	418, 427
Faschingsball	410
Festgemeinschaften	211
Förderverein	107
Freibetrag	220, 412
freie Rücklage	126
Freistellung vom Zinsabschlag	224
Freistellungsauftrag	253
Freistellungsbescheid	134
Geistliche Genossenschaft	245
Geldanlage	129
Gemeinnützige Körperschaft	272
gemeinnütziger Zweck	115
Gemeinnützigkeit	100
Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse	424, 425
Geschäftliche Nebentätigkeit	413
Geschäftsführung	124 ff
Gewerbsteuer	221 ff
Gewinnermittlung	215
Gewinnpauschalierung	219
Großspende	322
Grunderwerbsteuer	274
Grundsteuer	276
Grundstücks- und Gebäudemiete	236
Grundstückskauf und -verkauf	234
Gründung	103
Haftung	321, 421
Höchstgrenze	109
Höhe des Spendenabzugs	322
Hilfspersonen	122
innergemeinschaftlicher Erwerb	232
Internat	242
Jahressteuererklärung	269
Jubiläumsveranstaltung	206
Jugendherberge	243
Jugendhilfe	244
Kapitalertragsteuer	223 ff

	Randnummer
Kirchenlohnsteuer	426
kirchlicher Zweck	117, 311
Kleinunternehmer	251
Körperschaft	101, 272
Körperschaftsteuer	201 ff, 220
Kosten	258
Kultur	241
kulturelle Zwecke	310
Künste	237
kurzfristiges Beschäftigungsverhältnis	423
Lieferung	229
Lohnsteuer	400 ff
Lohnsteuerabzug	421
Lohnsteuerkarte	422
Lotterie	235, 275
mildtätiger Zweck	116, 311
Mitglied	403
Mitgliederbeitrag	108 ff, 205, 273, 309
Mittelbewirtschaftung	126 ff
Musiker	408 ff
Muster einer Spendenbescheinigung	314 ff, Anlage 4
Mustersatzung	105 ff, Anlage 1
Nachweise	130
nichtrechtsfähiger Verein	101, 271
nichtsteuerbare Leistungen	233
Nichtveranlagungs-Bescheinigung	224
nichtveranlagte Erträge	224
Nebentätigkeit	125
Nettoentgelt	256
Option bei Grundstücken und Gebäuden	247
Option zur Regelbesteuerung	253
pauschaler Rentenversicherungsbeitrag	424
Pauschalierung der Lohnsteuer und Kirchensteuer	426
Pflichtspende	110, 309
Privatschule	306
Prüfung durch das Finanzamt	133, 428
Rechtsform des Vereins	102
Rechtstreue	123

	Randnummer
Regelbesteuerung	254
Reisekosten	417
Reiseleistungen	255
Rennwett- und Lotteriesteuer	275
Rücklagen	128 ff
Sachspende	304
Satzung	105 ff, Anlage 1
Schadenersatzleistungen	223
Schenkung	126, 270
Schenkungssteuer	270 ff
Schule und Bildung	239
Schulgeld	306
Selbstlosigkeit	118, 112
Solidaritätszuschlag	426
sonstige Leistung	227
- an Kunden oder Mitglieder	229
Spende	300 ff
spendenbegünstigter Zweck	308, Anlage 3
Spendenbescheinigung	313 ff, Anlage 4
Sponsoring	210, 307
Sportgemeinschaft	211
Sportveranstaltung	208
Steuerabzug – ausländische Künstler und Sportler	226
Steuerabzug – Berücksichtigung steuerfreier Einnahmen	416
Steuerarten	200
steuerbarer Umsatz	229 ff
steuerfreie Einnahmen – Jahresbetrag	414
steuerfreier Umsatz	234 ff
steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	203
Theater	237
Überprüfung der Satzung und der tatsächlichen Geschäftsführung	133
Übernachungskosten	420
Übungsleiter	406, 407, 511 ff
Umsatzsteuer	227 ff
Umsatzsteuererklärung	266
Umsatzsteuersatz	250
Umsatzsteuer-Voranmeldung	266

	Randnummer
unentgeltliche Leistungen	231, 305, 306
Unmittelbarkeit	121
Unternehmen	227 ff
veranlagungspflichtige Erträge	225
Veranstaltung, kulturelle, sportliche	241
Veräußerungsgeschäfte	214
Verbrauchsfrist	128
vereinfachter Zuwendungsnachweis	316
Vereinsausflug	112
Vereinsregister	102
Verlustdeckung	216
Verlustermittlung	215
Vermächtnis	126, 270
Vermietung	202
Vermögen	126
Vermögensbindung	119
Vermögensverwaltung	202
Verpachtung	213
Verpflegungskosten	419
Voranmeldung	266, 268
vorläufige Anerkennung	135
Vorsteuerabzug	259 ff
Vorsteueraufteilung	263
Vorsteuer-Pauschalierung	264
Vortrag/Kurs	240
Vertrauensschutz	320
Werbeleistungen	209, 219
Werbung neuer Mitglieder	111
wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	203, 215
Wohlfahrtsleistung	238
Wohltätigkeitsveranstaltung	207
Zahlungsbeleg als Spendenbescheinigung	317
Zeitnahe Mittelverwendung	127
Zinsabschlagsteuer	223
Zuwendung an Mitglieder	112
Zweckbetrieb	204, 116, 208, 248
Zweckbetriebsgrenze	208

Diese Druckschrift wird kostenlos im Rahmen der Öffentlichkeitsarbeit der Bayerischen Staatsregierung herausgegeben. Sie darf weder von den Parteien noch von Wahlwerbern oder Wahlhelfern im Zeitraum von fünf Monaten vor einer Wahl zum Zweck der Wahlwerbung verwendet werden. Dies gilt für Landtags-, Bundestags-, Kommunal- und Europawahlen. Missbräuchlich ist während dieser Zeit insbesondere die Verteilung auf Wahlveranstaltungen, an Informationsständen der Parteien sowie das Einlegen, Aufdrucken und Aufkleben parteipolitischer Informationen oder Werbemittel. Untersagt ist gleichfalls die Weitergabe an Dritte zum Zweck der Wahlwerbung.

Auch ohne zeitlichen Bezug zu einer bevorstehenden Wahl darf die Druckschrift nicht in einer Weise verwendet werden, die als Parteinahme der Staatsregierung zugunsten einzelner politischer Gruppen verstanden werden könnte.

Den Parteien ist es gestattet, die Druckschrift zur Unterrichtung ihrer eigenen Mitglieder zu verwenden.

Bei publizistischer Verwertung Angabe der Quelle und Übersendung eines Belegexemplars erbeten.

Das Werk ist urheberrechtlich geschützt. Alle Rechte sind vorbehalten. Die Broschüre wird kostenlos abgegeben, jede entgeltliche Weitergabe ist untersagt.

Herausgeber Bayerisches Staatsministerium der Finanzen
Presse und Öffentlichkeitsarbeit
Odeonsplatz 4
80539 München

E-Mail info@stmf.bayern.de
Internet www.stmf.bayern.de

Rechtsstand August 2004
11. Auflage 2004

Druck creo Druck & Medienservice GmbH, Bamberg

ISBN 3-935612-42-7

Inhalt gedruckt auf Recyclingpapier

BAYERN DIREKT

ist Ihr direkter Draht zur Bayerischen Staatsregierung. Unter Telefon 01801 - 20 10 10 (4,6 Cent pro Minute aus dem Netz der Deutschen Telekom) oder per E-Mail unter direkt@bayern.de erhalten Sie Informationsmaterial und Broschüren, Auskunft zu aktuellen Themen und Internetquellen sowie Hinweise zu Behörden, zuständigen Stellen und Ansprechpartnern bei der Bayerischen Staatsregierung.



Diese Broschüre wurde mit großer Sorgfalt zusammengestellt.
Eine Gewähr für die Richtigkeit und Vollständigkeit kann dennoch nicht übernommen werden.