

---

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	III
<b>Der Autor</b> .....	V
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	VII
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	XXVII
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	XXXI
<b>1. Rechtliche Grundlagen</b> .....	1
1.1 Begriff des Vereins .....	1
1.2 Bürgerliches Gesetzbuch (BGB) .....	1
1.3 Die Gründung eines Vereins .....	2
1.4 Arten des Vereins .....	3
1.4.1 Abgrenzung zwischen wirtschaftlichem und nichtwirtschaftlichem Verein. ....	3
1.4.1.1 Wirtschaftliche Vereine .....	3
1.4.1.2 Nichtwirtschaftliche Vereine .....	3
1.4.2 Abgrenzung zwischen rechtsfähigem Verein und nichtrechtsfähigem Verein. ....	4
1.4.2.1 Rechtsfähiger Verein .....	4
1.4.2.2 Nichtrechtsfähiger Verein .....	5
1.5 Untergliederungen von Vereinen/Mehrspartenvereine .....	7
1.6 Vereinsverbot .....	7
<b>2. Rechenschafts-, Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten/Haftung</b> .	9
2.1 Buchführungspflichten .....	9
2.1.1 Buchführungspflicht nach Bürgerlichem Gesetzbuch .....	9
2.1.2 Buchführungspflicht nach Handelsrecht .....	10
2.1.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....	10
2.1.4 Nachweispflicht der tatsächlichen Geschäftsführung nach § 63 Abs. 3 AO. ....	11
2.2 Aufzeichnungspflichten .....	12
2.2.1 Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung .....	12
2.2.1.1 Aufzeichnung des Wareneingangs (§ 143 AO) .....	12

2.2.2.2	Aufzeichnung des Wareneausgangs (§ 144 AO) . . . . .	12
2.2.2.3	Sachverhalte mit Auslandsbezug . . . . .	12
2.2.3	Aufzeichnungspflichten für Zwecke der Umsatzsteuer . . . . .	13
2.2.3.1	Aufzeichnungspflichten gemäß § 22 UStG . . . . .	13
2.2.3.2	Sonstige Aufzeichnungspflichten . . . . .	14
2.2.4	Aufzeichnungspflichten für Zwecke der Lohnsteuer . . . . .	15
2.2.4.1	Aufzeichnungspflichten gemäß § 41 EStG, § 4 LStDV . . . . .	15
2.2.4.2	Besondere Aufzeichnungs- und Mitteilungspflichten im Rahmen der betrieblichen Altersversorgung (§ 5 LStDV) .	18
2.2.5	Aufzeichnungspflichten bei der Gewinnermittlung durch § 4 Abs. 3 EStG (Einnahmen-Überschuss-Rechnung) . . . . .	19
2.2.6	Aufzeichnungspflicht gemäß § 4 Abs. 3 S. 5 EStG . . . . .	19
2.2.7	Aufzeichnungspflicht gemäß § 6 Abs. 2 EStG . . . . .	19
2.2.7.1	Aufzeichnungspflicht gemäß § 6 Abs. 2 S. 4 EStG . . . . .	19
2.2.7.2	Aufzeichnungspflicht gemäß § 6 Abs. 2a EStG . . . . .	20
2.2.8	Aufzeichnungspflicht gemäß § 7a Abs. 8 EStG . . . . .	20
2.2.9	Aufzeichnungspflicht für Minijobs und kurzfristig Beschäftigte . . . . .	20
2.2.10	Aufzeichnungspflicht nach § 4 Abs. 7 EStG . . . . .	21
2.2.11	Aufzeichnungspflicht des Investitionsabzugsbetrags und der Sonderabschreibungen nach § 7g EStG . . . . .	22
2.3	Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen (§ 145 AO) . . . . .	22
2.4	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und Aufzeichnungen (§ 146 AO) . . . . .	22
2.5	Aufzeichnungspflichten für Unterlagen der Sozialversicherung . . . . .	23
2.6	Aufzeichnungspflichten bei Außenprüfungen . . . . .	25
2.7	Aufbewahrung und Aufbewahrungsfrist (§ 147 AO) . . . . .	26
2.8	Mängel bei den Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	27
2.9	Steuerliche Pflichten von Vereinsvorständen sowie Haftung bei der Verletzung der steuerlichen Pflichten . . . . .	28
2.10	Haftung für Überschuldung/Insolvenz eines Vereins . . . . .	29
2.11	Begrenzung der Haftung von ehrenamtlich tätigen Vereinsvorständen (Gesetzesentwurf) . . . . .	30

2.11.1	Allgemeines . . . . .	30
2.11.2	Die Änderungen des Bürgerlichen Gesetzbuchs . . . . .	30
2.11.2.1	Haftung ehrenamtlich und unentgeltlich tätiger Vorstandsmitglieder . . . . .	30
2.11.2.2	Abweichende Regelung. . . . .	31
2.11.3	Änderungen bei der Haftung der Abführung von Beiträgen zur Sozialversicherung (Viertes Buch Sozialgesetzbuch). . . . .	31
2.11.4	Änderungen der Abgabenordnung. . . . .	32
2.11.4.1	Allgemeines . . . . .	32
2.11.4.2	Anknüpfen der Pflichten an die Aufgabenverteilung. . . . .	32
2.11.4.3	Haftungspflicht nach dem neuen § 69 AO . . . . .	32
2.11.5	Erste Beratung des Gesetzentwurfs im Bundestag. . . . .	33
2.11.6	Weiterer Zeitplan . . . . .	33
<b>3.</b>	<b>Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .</b>	<b>35</b>
3.1	Die steuerliche Begünstigung. . . . .	35
3.2	Die steuerbegünstigten Zwecke im Überblick . . . . .	35
3.2.1	Steuerbegünstigte Zwecke/Allgemeines (§ 51 AO) . . . . .	36
3.2.2	Gemeinnützige Zwecke. . . . .	38
3.2.3	Mildtätige Zwecke . . . . .	62
3.2.4	Kirchliche Zwecke . . . . .	64
3.2.5	Förderung der Allgemeinheit. . . . .	64
3.2.6	Begriff der Selbstlosigkeit (§ 55 AO) . . . . .	69
3.2.7	Begriff der Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 AO) . . . . .	70
3.2.7.1	Grundsatz der ordnungsgemäßen Mittelverwendung . . . . .	71
3.2.7.2	Grundsatz der zeitnahen Mittelverwendung. . . . .	73
3.2.7.3	Verluste im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb . . . . .	77
3.2.7.4	Die Bildung von Rücklagen/Vermögenszuführung . . . . .	78
3.2.7.5	Vergabe von Darlehen. . . . .	84
3.2.8	Begriff der Vermögensverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 2 AO) . . . . .	86
3.2.9	Begriff des Ausschlusses von Begünstigungen an Personen (§ 55 Abs. 1 Nr. 3 AO) . . . . .	86
3.2.10	Begriff der Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO) . . . . .	87
3.2.11	Begriff der Ausschließlichkeit (§ 56 AO) . . . . .	88

3.2.12	Begriff der Unmittelbarkeit (§ 57 AO) . . . . .	88
3.2.13	Steuerlich unschädliche Betätigungen (§ 58 AO) . . . . .	90
3.2.14	Steuerlich unschädliche Betätigungen gemäß § 58 Nr. 2 AO .	92
3.2.15	Förderung des bezahlten Sports (§ 58 Nr. 9 AO) . . . . .	93
3.2.16	Mittelbeschaffungskörperschaften (§ 58 AO) . . . . .	93
3.2.16.1	Anforderungen an die Satzung von Mittelbeschaffungs- körperschaften . . . . .	95
3.2.16.2	Mittelbeschaffungskörperschaften für eine ausländische Körperschaft . . . . .	96
3.2.17	Voraussetzung der Steuervergünstigung (§ 59 AO) . . . . .	97
3.2.18	Anforderungen an die Satzung von steuerbegünstigten Vereinen (§ 60 AO) . . . . .	98
3.2.19	Satzungsmäßige Vermögensbindung . . . . .	102
3.2.19.1	Satzungsmäßige Vermögensbindung gemäß § 61 AO . . . . .	102
3.2.19.2	Ausnahmen von der satzungsmäßigen Vermögensbindung (§ 62 AO) . . . . .	103
3.2.20	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung (§ 63 AO) . . . . .	103
3.2.21	Förderung eines steuerbegünstigten Zwecks im Ausland . .	104
3.3	Anerkennungs- und Prüfungsverfahren durch das Finanzamt . .	106
3.3.1	Steuerbescheid und Freistellungsbescheid . . . . .	106
3.3.2	Vorläufige Bescheinigung . . . . .	107
3.3.3	Prüfung durch den Außendienst (Betriebsprüfung) . . . . .	109
3.4	Übersicht der Tätigkeitsbereiche . . . . .	111
3.4.1	Darstellung der Tätigkeitsbereiche . . . . .	111
3.4.2	Ideeller steuerneutraler Tätigkeitsbereich . . . . .	111
3.4.2.1	Mitgliederbeiträge . . . . .	113
3.4.2.2	Investitionsumlagen . . . . .	114
3.4.3	Tätigkeitsbereich der Vermögensverwaltung . . . . .	114
3.4.4	Bereich der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe . . . . .	116
3.4.4.1	Allgemeines . . . . .	116
3.4.4.2	Steuerunschädliche wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (Zweckbetriebe, §§ 65 ff. AO) . . . . .	116
3.4.4.3	Wohlfahrtspflege (§ 66 AO) . . . . .	118

3.4.4.4	Krankenhäuser (§ 67 AO) . . . . .	119
3.4.4.5	Sportliche Veranstaltungen (§ 67a AO) . . . . .	120
3.4.4.6	Einzelne Zweckbetriebe (§ 68 AO) . . . . .	121
3.4.4.7	Die Beendigung von Zweckbetrieben . . . . .	126
3.4.4.8	Steuerschädliche wirtschaftliche Geschäftsbetriebe . . . . .	127
3.4.4.9	Die Beendigung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben. . . . .	134
3.4.4.10	Verrechnung von Gewinnen und Verlusten mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe . . . . .	136
3.4.4.11	Verluste aus dem wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb. . . . .	136
3.5	Entzug/Widerruf/Aberkennung der Gemeinnützigkeit . . . . .	137
3.6	Kontenabruf durch die Finanzverwaltung. . . . .	140
3.7	Verbindliche Auskunft. . . . .	140
<b>4.</b>	<b>Umsatzsteuer</b> . . . . .	<b>143</b>
4.1	Allgemeines . . . . .	143
4.2	Steuergegenstand . . . . .	144
4.2.1	Steuerbare Umsätze. . . . .	144
4.2.2	Nicht steuerbare Umsätze . . . . .	145
4.2.3	Unternehmer. . . . .	145
4.2.4	Unternehmer bei Sportveranstaltungen. . . . .	145
4.2.5	Nachhaltigkeit . . . . .	145
4.2.6	Unternehmen . . . . .	146
4.2.7	Vereinsgemeinschaft/BGB-Gesellschaft/ Vereinszusammenschluss. . . . .	146
4.2.8	Abgrenzung außerunternehmerischer/unternehmerischer Bereich . . . . .	148
4.3	Steuertatbestände . . . . .	149
4.3.1	Allgemeines . . . . .	149
4.3.2	Lieferungen. . . . .	149
4.3.3	Sonstige Leistungen. . . . .	150
4.3.3.1	Nutzungsüberlassung von Sportstätten. . . . .	152
4.3.4	Leistungsaustausch . . . . .	154
4.3.5	Tausch oder tauschähnlicher Umsatz . . . . .	154
4.3.6	Mitgliederbeiträge . . . . .	155

4.3.6.1	Allgemeines . . . . .	155
4.3.6.2	Echte Mitgliederbeiträge . . . . .	155
4.3.6.3	Unechte Mitgliederbeiträge (Leistungen gegen Zahlungen eines Sonderentgelts). . . . .	156
4.3.6.4	Aufteilung von Mitgliederbeiträgen in einen echten und in einen unechten Mitgliederbeitrag . . . . .	157
4.3.6.5	Umsatzsteuerbefreiung nach der Mehrwertsteuer- systemrichtlinie . . . . .	157
4.3.7	Unentgeltliche Wertabgaben/Eigenverbrauch . . . . .	158
4.3.7.1	Lieferung gegen Entgelt (Entnahme von Gegenständen) . .	158
4.3.7.2	Sonstige Leistung gegen Entgelt (Verwendung von Gegenständen/ Unentgeltliche Erbringung). . . . .	160
4.3.8	Innergemeinschaftlicher Erwerb . . . . .	161
4.3.9	Erwerbsschwelle . . . . .	162
4.3.10	Umsatzsteuer-Identifikationsnummer . . . . .	163
4.3.11	Rechnungen und Gutschriften . . . . .	164
4.3.11.1	Allgemeines . . . . .	164
4.3.11.2	Erforderliche Angaben in der Rechnung . . . . .	164
4.3.11.3	Kleinbetragsrechnungen . . . . .	167
4.3.11.4	Fahrausweise . . . . .	167
4.3.11.5	Zusätzliche Pflichten bei Ausstellung von Rechnungen in Sonderfällen . . . . .	168
4.3.11.6	Elektronische Rechnungen . . . . .	169
4.3.11.7	Aufbewahrung von Rechnungen. . . . .	170
4.3.11.8	Rechnungsberichtigung . . . . .	171
4.3.12	Gutschriften . . . . .	172
4.4	Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG) . . . . .	172
4.5	Steuerbefreiungen. . . . .	173
4.5.1	Steuervergünstigungen nach § 4a UStG. . . . .	181
4.5.2	Verzicht auf Steuerbefreiungen (Option, § 9 UStG) . . . . .	181
4.6	Bemessungsgrundlage. . . . .	182
4.7	Steuersätze. . . . .	184
4.7.1	Allgemeiner Steuersatz . . . . .	184
4.7.2	Ermäßigter Steuersatz . . . . .	185

4.7.3	Besteuerung von Speisenlieferungen. . . . .	188
4.8	Vorsteuerabzug. . . . .	189
4.8.1	Allgemeines . . . . .	189
4.8.2	Abziehbare Vorsteuern. . . . .	190
4.8.3	Nicht abziehbare Vorsteuern/Vorsteuerausschluss . . . . .	191
4.8.3.1	Nicht abziehbare Vorsteuern . . . . .	191
4.8.3.2	Vorsteuerausschluss. . . . .	192
4.8.4	Aufteilung der Vorsteuerbeträge/Pauschalierung der Vorsteuer für Körperschaften i.S.d. § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG (§ 23a UStG). . . . .	192
4.8.4.1	Aufteilung der Vorsteuer bei nicht vollkommener Zuordnung . . . . .	193
4.8.5	Vorsteuerabzug aus Reisekosten . . . . .	196
4.8.6	Vorsteuerabzug bei Umzugskosten . . . . .	197
4.8.7	Vorsteuerabzug bei nicht unternehmerischer Kraftfahrzeugnutzung . . . . .	197
4.8.8	Vorsteuerabzug bei Bewirtungsaufwendungen. . . . .	200
4.8.9	Aufteilung des Vorsteuerabzugs bei gemischt genutzten Grundstücken und Gebäuden . . . . .	200
4.8.9.1	Vorsteueraufteilung bei gemischt genutzten Grundstücken. . . . .	200
4.8.9.2	Aufteilung des Vorsteuerabzugs bei gemischt genutzten Gebäuden . . . . .	201
4.8.9.3	Vorsteuerabzug bei Renovierung eines Wohn- und Geschäftshauses . . . . .	203
4.8.10	Versagung des Vorsteuerabzugs . . . . .	204
4.8.11	Rechnungserteilung. . . . .	204
4.8.12	Berichtigung des Vorsteuerabzugs (§ 15a UStG) . . . . .	204
4.8.13	Vorsteuervergütungsverfahren . . . . .	209
4.8.13.1	Vorsteuervergütungsverfahren für ausländische EU-Unternehmer . . . . .	209
4.8.13.2	Vorsteuervergütungsverfahren für deutsche Unternehmer . . . . .	210
4.8.13.3	Vorsteuervergütungsverfahren für Drittlandsunternehmer . . . . .	211
4.9	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers (§ 13b Abs. 2 UStG) . . . . .	211

4.10	Umsatzsteuer und Haftung . . . . .	212
4.10.1	Haftung bei Abtretung, Verpfändung und Pfändung von Forderungen gemäß § 13c UStG. . . . .	212
4.10.2	Haftung bei Änderung der Bemessungsgrundlage gemäß § 13d UStG. . . . .	212
4.11	Die Aufzeichnungspflichten. . . . .	212
4.12	Differenzbesteuerung . . . . .	214
4.13	Das Besteuerungsverfahren . . . . .	216
4.13.1	Umsatzsteuervoranmeldung . . . . .	216
4.13.2	Termine für die Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung . . . . .	219
4.13.3	Besteuerung nach vereinnahmten oder vereinbarten Entgelten . . . . .	219
4.13.4	Jahressteuererklärung und Steuerfestsetzung . . . . .	221
4.14	Haftung für schuldhaft nicht abgeführte Umsatzsteuer . . . . .	222
4.15	Schädigung des Umsatzsteueraufkommens. . . . .	223
4.16	Anlage UR . . . . .	223
4.17	Umsatzsteuernachschaу (§ 27b UStG) . . . . .	223
4.18	Umsatzsteuererklärung 2008, ein praktischer Fall . . . . .	224
4.19	Umsatzsteuervoranmeldung 2009, ein praktischer Fall . . . . .	242
4.20	Antrag auf Dauerfristverlängerung . . . . .	246
4.21	Ausblick: Drittes Gesetz zur Änderung des Umsatzsteuergesetzes . . . . .	249
<b>5.</b>	<b>Körperschaftsteuer</b> . . . . .	<b>251</b>
5.1	Allgemeines . . . . .	252
5.2	Persönliche Steuerpflicht. . . . .	252
5.2.1	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	252
5.2.2	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	253
5.2.3	Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht. . . . .	253
5.3	Steuerbefreiungen. . . . .	253
5.3.1	Steuerbefreiung innerhalb der einzelnen Tätigkeitsbereiche	254
5.3.1.1	Ideeller Bereich . . . . .	254
5.3.1.2	Vermögensverwaltung . . . . .	255
5.3.1.3	Zweckbetrieb . . . . .	256

5.3.1.4	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe . . . . .	257
5.4	Ausrichtung gemeinsamer Veranstaltungen von Vereinen . . . . .	259
5.5	Besteuerungsgrundlagen . . . . .	260
5.6	Veranlagungszeitraum/Ermittlungszeitraum . . . . .	261
5.7	Einkommensermittlung . . . . .	261
5.8	Einkunftsarten/Einnahmen . . . . .	261
5.8.1	Einkunftsarten . . . . .	261
5.8.2	Einnahmen . . . . .	262
5.9	Gewinnermittlung . . . . .	262
5.9.1	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich (§ 4 Abs. 1 EStG in Verbindung mit § 5 EStG) . . . . .	262
5.9.1.1	Allgemeines . . . . .	262
5.9.1.2	Vereine und das Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) . . . . .	263
5.9.2	Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss- Rechnung (§ 4 Abs. 3 EStG) . . . . .	264
5.9.2.1	Allgemeines . . . . .	264
5.9.2.2	Mustervordruck Anlage EÜR . . . . .	266
5.9.2.3	Erwerb/Verkauf von Wirtschaftsgütern . . . . .	266
5.9.2.4	Durchlaufende Posten . . . . .	267
5.9.2.5	Umsatzsteuer . . . . .	267
5.9.2.6	Einlagen/Entnahmen . . . . .	267
5.9.2.7	Darlehensaufnahme und Darlehensgewährung . . . . .	268
5.9.2.8	Verluste . . . . .	269
5.9.2.9	Unterschiede der Einnahmen-Überschuss-Rechnung im Vergleich zur Bilanzierung . . . . .	269
5.9.2.10	Zu- und Abflussprinzip bei der Einnahmen-Überschuss- Rechnung . . . . .	269
5.9.3	Absetzungen für Abnutzung (AfA) . . . . .	270
5.9.3.1	Lineare Abschreibung . . . . .	271
5.9.3.2	Degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter . . . . .	272
5.9.3.3	Abschreibungen für außergewöhnliche Abnutzung . . . . .	273
5.9.3.4	Abschreibungen für Geringwertige Wirtschaftsgüter (GwG) . . . . .	274

5.9.3.5	Abschreibungen bei Gebäuden . . . . .	276
5.9.4	Sonderabschreibungen gemäß § 7g EStG. . . . .	280
5.9.4.1	Sonderabschreibungen gemäß § 7g Abs. 1 und 2 EStG (alte Rechtslage) . . . . .	280
5.9.4.2	Sonderabschreibungen gemäß § 7g Abs. 3–7 EStG (Ansparabschreibung; alte Rechtslage) . . . . .	281
5.9.4.3	Neue Sonderabschreibungen gemäß § 7g EStG (Investitionsabzugsbeträge) . . . . .	284
5.9.5	Die Besteuerungsfreigrenze . . . . .	287
5.10	Sportliche Veranstaltungen (§ 67a AO) . . . . .	287
5.10.1	Optionsmöglichkeiten bei sportlichen Veranstaltungen . . .	290
5.10.2	Bezahlte Sportler. . . . .	291
5.10.3	Ablösezahlungen. . . . .	292
5.10.4	Spielertrainer . . . . .	292
5.10.5	Preisgelder . . . . .	293
5.10.6	Vermietung von Sportstätten und Betriebsvorrichtungen . .	293
5.10.6.1	Vermietung auf längere Dauer . . . . .	293
5.10.6.2	Vermietung auf kurze Dauer . . . . .	294
5.10.6.3	Überlassung einer Sportstätte an Dritte. . . . .	294
5.10.7	Reisen . . . . .	295
5.10.7.1	Sportreisen . . . . .	295
5.10.7.2	Bildungsreisen . . . . .	296
5.11	Werbung bei Veranstaltungen . . . . .	296
5.12	Zusammenfassung mehrerer wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe. . . .	298
5.13	Aufwendungen . . . . .	299
5.13.1	Abziehbare Aufwendungen . . . . .	299
5.13.2	Nicht abziehbare Aufwendungen . . . . .	299
5.13.3	Gemischt veranlasste Aufwendungen . . . . .	300
5.14	Private Pkw-Nutzung. . . . .	301
5.14.1	Zuordnung zum Betriebs- oder Privatvermögen. . . . .	301
5.14.2	Pkw-Nutzung für Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb. . . . .	302
5.15	Verlustrausgleich/Verlustabzug . . . . .	303
5.15.1	Allgemeines . . . . .	303

5.15.2	Horizontaler Verlustausgleich . . . . .	303
5.15.3	Vertikaler Verlustausgleich . . . . .	304
5.15.4	Verlustrücktrag . . . . .	304
5.15.5	Zeitlich unbegrenzter Verlustvortrag auf die Folgejahre nach dem Verlustjahr. . . . .	305
5.16	Verpachtung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben . . . . .	306
5.17	Beteiligung an einer Personengesellschaft. . . . .	306
5.18	Beteiligung an Kapitalgesellschaften. . . . .	307
5.19	Betriebsaufspaltung . . . . .	308
5.20	Veräußerung von Anteilen an Kapitalgesellschaften . . . . .	309
5.21	Besteuerung von Veräußerungsgeschäften . . . . .	310
5.22	Ermittlung des zu versteuernden Einkommens . . . . .	313
5.23	Steuersatz, Freibeträge, Besteuerungsverfahren. . . . .	314
5.23.1	Steuersatz und Freibeträge. . . . .	314
5.23.2	Steuererklärung . . . . .	314
5.23.3	Änderung der Bilanz oder Vermögensübersicht . . . . .	315
5.23.4	Veranlagung und Entrichtung . . . . .	316
5.23.5	Vorauszahlungen. . . . .	317
5.23.6	Solidaritätszuschlag. . . . .	317
5.24	Kapitalertragsteuer/Zinsabschlag . . . . .	319
5.24.1	Rechtslage bis 31.12.2008. . . . .	319
5.24.1.1	Kapitalertrag-/Zinsabschlagsteuerabzug bei steuerbefreiten Vereinen . . . . .	319
5.24.1.2	Erstattung des Zinsabschlags . . . . .	320
5.24.1.3	Jahresbescheinigung über Kapitalerträge und Veräußerungsgewinne . . . . .	320
5.24.2	Rechtslage ab 01.01.2009 (Abgeltungsteuer) . . . . .	321
5.24.2.1	Allgemeines . . . . .	321
5.24.2.2	Steuerabzug und Freistellung bei steuerbefreiten Vereinen .	322
5.24.2.3	Steuerabzug und Freistellung bei nichtsteuerbefreiten Vereinen . . . . .	323
5.24.2.4	Solidaritätszuschlag. . . . .	323
5.25	Körperschaftsteuererklärung 2008, ein praktischer Fall . . . . .	323

<b>6.</b>	<b>Spendenrecht</b> . . . . .	333
6.1	Allgemeines . . . . .	333
6.2	Zuwendungsbegriff . . . . .	334
6.3	Arten der Zuwendung . . . . .	335
6.3.1	Geldzuwendungen . . . . .	335
6.3.2	Sachzuwendungen . . . . .	336
6.3.2.1	Sachzuwendungen und Buchwertprivileg . . . . .	337
6.3.2.2	Anerkennung der Zuwendungsbestätigung . . . . .	338
6.3.3	Aufwandszuwendungen . . . . .	339
6.4	Die als besonders förderungswürdig anerkannten gemeinnützigen Zwecke . . . . .	341
6.5	Zuwendungsempfänger . . . . .	342
6.6.	Abzug von Mitgliedsbeiträgen, Mitgliedsumlagen und Aufnahmegebühren . . . . .	342
6.6.1	Abzug von Mitgliedsbeiträgen, Mitgliedsumlagen und Aufnahmegebühren bis zum 31.12.2006 . . . . .	342
6.6.2	Abzug von Mitgliedsbeiträgen, Mitgliedsumlagen und Aufnahmegebühren seit dem 01.01.2007 . . . . .	343
6.7	Spendenabzug für Spenden und Zwecke im Ausland . . . . .	345
6.7.1	Ausländische Körperschaften als Empfänger von Zuwendungen für begünstigte Zwecke . . . . .	345
6.7.2	Spendenabzug bei Verwirklichung steuerbegünstigter Zwecke im Ausland . . . . .	345
6.8	Zuwendungsbestätigungen . . . . .	347
6.9	Nachweispflichten . . . . .	349
6.10	Vereinfachter Zuwendungsnachweis . . . . .	350
6.11	Vertrauensschutz für gutgläubige Spender . . . . .	351
6.12	Haftung des Zuwendungsempfängers . . . . .	352
6.13	Haftung des Vereinsvorstands für zweckwidrige Verwendung von Zuwendungsgeldern . . . . .	356
6.14	Missbrauch und Folgen des Missbrauchs von Zuwendungsgeldern . . . . .	356
6.15	Höchstgrenze für den Zuwendungsabzug . . . . .	357
6.15.1	Allgemeines . . . . .	357

6.15.2	Großzuwendungen . . . . .	358
6.15.2.1	Rechtslage bis 31.12.2006. . . . .	358
6.15.2.2	Rechtslage ab 01.01.2007 . . . . .	359
6.16	Formulare für Zuwendungsbestätigungen. . . . .	360
6.16.1	Bestätigung über Geldzuwendungen i.S.d § 10b EStG an inländische juristische Personen des öffentlichen Rechts oder inländische öffentliche Dienststellen . . . . .	362
6.16.2	Bestätigung über Sachzuwendungen i.S.d. § 10b EStG an inländische juristische Personen des öffentlichen Rechts oder inländische öffentliche Dienststellen . . . . .	363
6.16.3	Bestätigung über Geldzuwendungen/Mitgliedsbeitrag i.S.d. § 10b EStG an eine der in § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG bezeichneten Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen . . . . .	364
6.16.4	Bestätigung über Sachzuwendungen i.S.d. des § 10b EStG an eine der in § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG bezeichneten Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen. . . . .	365
6.16.5	Bestätigung über Geldzuwendungen/Mitgliedsbeitrag i.S.d § 34g, § 10b EStG an politische Parteien i.S.d. Parteiengesetzes . . . . .	366
6.16.6	Bestätigung über Sachzuwendungen i.S.d. § 34g, § 10b EStG an politische Parteien i.S.d. Parteiengesetzes . .	367
6.16.7	Bestätigung über Geldzuwendungen/Mitgliedsbeitrag i.S.d. § 34g EStG an unabhängige Wählervereinigungen . .	368
6.16.8	Bestätigung über Sachzuwendungen i.S.d. § 34g EStG an unabhängige Wählervereinigungen . . . . .	369
6.16.9	Bestätigung über Geldzuwendungen i.S.d. § 10b EStG an inländische Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . . .	370
6.16.10	Bestätigung über Sachzuwendungen i.S.d. § 10b EStG an inländische Stiftungen des öffentlichen Rechts . . . . .	371
6.16.11	Bestätigung über Geldzuwendungen i.S.d. § 10b EStG an inländische Stiftungen des privaten Rechts . . . . .	372

6.16.12	Bestätigung über Sachzuwendungen i.S.d. § 10b EStG an inländische Stiftungen des privaten Rechts . . . . .	373
6.16.13	Anlage zur Sammelbestätigung von Zuwendungen . . . . .	374
6.17	Zuwendungen an Stiftungen . . . . .	375
6.17.1	Rechtslage bis 31.12.2006. . . . .	375
6.17.1.1	Zuwendungen an bestehende Stiftungen. . . . .	375
6.17.1.2	Zuwendungen an neu gegründete Stiftungen . . . . .	375
6.17.2	Rechtslage ab 01.01.2007 . . . . .	376
6.18	Zuwendungen und Steuergeheimnis . . . . .	378
<b>7.</b>	<b>Gewerbsteuer</b> . . . . .	<b>379</b>
7.1	Allgemeines . . . . .	379
7.2	Darstellung der Steuerpflicht für Vereine/Steuerbefreiungen . . . . .	379
7.2.1	Sachliche Steuerpflicht. . . . .	380
7.2.2	Persönliche Steuerpflicht . . . . .	380
7.2.3	Steuerbefreiung . . . . .	380
7.3	Besteuerungsgrundlagen für die Gewerbsteuer . . . . .	382
7.3.1	Gewerbeertrag. . . . .	382
7.3.2	Hinzurechnungen . . . . .	383
7.3.3	Kürzungen . . . . .	385
7.3.4	Maßgebender Gewerbeertrag . . . . .	387
7.3.5	Gewerbeverlust . . . . .	387
7.3.6	Steermesszahl und Steermessbetrag . . . . .	388
7.4	Gewerbekapitalsteuer . . . . .	389
7.5	Festsetzung des Steermessbetrags . . . . .	389
7.6	Entstehung der Steuer. . . . .	389
7.7	Ermittlung und Festsetzung der Steuer . . . . .	389
7.8	Vorauszahlungen . . . . .	390
7.9	Abzugsfähigkeit der Gewerbsteuerzahlungen . . . . .	391
7.10	Gewerbsteuererklärung 2008, ein praktischer Fall . . . . .	391
<b>8.</b>	<b>Lohnsteuer</b> . . . . .	<b>397</b>
8.1	Allgemeines . . . . .	397
8.2	Der Verein als Arbeitgeber. . . . .	398

8.3	Arbeitnehmer des Vereins . . . . .	398
8.4	Lohnkonto . . . . .	400
8.5	Berechnung der Lohnsteuer . . . . .	400
8.5.1	Vorlage der Lohnsteuerkarte . . . . .	401
8.5.2	Ausschreibung von (elektronischen) Lohnsteuer- bescheinigungen . . . . .	403
8.5.3	Ausschreibung von besonderen Lohnsteuer- bescheinigungen . . . . .	404
8.5.4	Unbeschränkte Steuerpflicht . . . . .	405
8.5.5	Beschränkte Steuerpflicht . . . . .	405
8.5.5.1	Einkünfte aus der Ausübung oder Verwertung einer Tätigkeit als Künstler oder Berufssportler (§ 50a Abs. 1 i.V.m. § 49 Abs. 1 Nr. 2 bis 4 EStG) . . . . .	406
8.5.5.2	Doppelbesteuerungsabkommen und inländische Einkünfte von ausländischen Sportlern. . . . .	415
8.5.5.3	Beschränkte Steuerpflicht aufgrund von Verträgen über Bandenwerbung bei Sportveranstaltungen . . . . .	415
8.5.6	Besteuerung laufender oder sonstiger Bezüge . . . . .	416
8.5.6.1	Besteuerung laufender Bezüge . . . . .	416
8.5.6.2	Besteuerung sonstiger Bezüge . . . . .	416
8.5.7	Auszahlung von Brutto- oder Nettolöhnen . . . . .	418
8.5.8	Individuelle oder pauschale Berechnung der Steuer. . . . .	419
8.5.8.1	Individuelle Steuerberechnung. . . . .	419
8.5.8.2	Pauschale Steuerberechnung nach § 40 EStG . . . . .	419
8.5.8.3	Pauschale Steuerberechnung nach § 40a EStG (pauschale Besteuerung der Bezüge von Teilzeit- und Aushilfskräften) . . . . .	422
8.5.8.4	Pauschalierung der Einkommensteuer nach § 37a EStG . . . . .	428
8.5.8.5	Sachprämien gemäß § 3 Nr. 38 EStG. . . . .	429
8.5.8.6	Pauschalierung der Einkommensteuer nach § 37b EStG . . . . .	429
8.5.8.7	Steuerfreie Umlagen nach § 3 Nr. 56 EStG. . . . .	432
8.5.9	Berechnung der Lohnkirchensteuer . . . . .	432
8.5.9.1	Kirchgeld . . . . .	433

8.5.9.2	Berechnung der Lohnkirchensteuer bei Lohnsteuerpauschalierung . . . . .	434
8.6	Freibeträge/Zulagen/Beihilfen . . . . .	436
8.7	Kinder . . . . .	437
8.7.1	Kinderbetreuungskosten . . . . .	437
8.7.2	Kindergeld . . . . .	438
8.7.3	Kinderfreibetrag/Freibetrag für Betreuungs- und Erziehungs- oder Ausbildungsbedarf . . . . .	439
8.7.4	Günstigerprüfung . . . . .	439
8.8	Sachbezüge . . . . .	440
8.8.1	Sachbezugswerte . . . . .	442
8.8.2	Überlassung von Pkw an Arbeitnehmer . . . . .	445
8.9	Steuerfreie Aufwandsentschädigungen für nebenberufliche Tätigkeiten/Übungsleiterpauschale . . . . .	447
8.9.1	Allgemeines . . . . .	447
8.9.2	Nebenberuflichkeit . . . . .	456
8.9.2.1	Selbständige nebenberufliche Tätigkeit . . . . .	457
8.9.2.2	Unselbständige nebenberufliche Tätigkeit . . . . .	458
8.9.3	Aufwandsentschädigungen für Ein-Euro-Jobs . . . . .	459
8.10	Aufwandspauschale für ehrenamtliche Tätigkeiten . . . . .	460
8.11	Steuerfreier Kostenersatz durch den Verein/Aufwandsentschädigungen/Aufwendungsersatz . . . . .	461
8.11.1	Entfernungspauschale für Wege zwischen Wohnung und Arbeitsstätte/Familienheimfahrten im Rahmen der doppelten Haushaltsführung . . . . .	467
8.11.2	Steuerfreiheit bei Arbeit an Sonn- und Feiertagen . . . . .	470
8.11.3	Leistungen des Arbeitgebers zur Verbesserung des allgemeinen Gesundheitszustands (Primärprävention) und der betrieblichen Gesundheitsförderung (§ 3 Nr. 34 EStG) . . . . .	470
8.12	Die Lohnsteuerhaftung des Vereinsvorsitzenden . . . . .	470
8.13	Solidaritätszuschlag . . . . .	472
8.14	Anmeldung und Abführung der Lohnsteuer . . . . .	473
8.15	Lohnsteueranmeldung 2009, ein praktischer Fall. . . . .	475

---

<b>9.</b>	<b>Erbschaft- und Schenkungsteuer</b> . . . . .	479
9.1	Steuerpflicht. . . . .	480
9.2	Steuerbefreiungen. . . . .	480
9.3	Mitgliederbeiträge. . . . .	482
9.4	Entstehung der Steuer. . . . .	482
9.5	Steuerpflichtiger Erwerb/Bewertung . . . . .	482
9.6	Steuerklasse, Freibetrag, Steuersatz . . . . .	484
9.7	Anzeige des Erwerbs . . . . .	484
9.8	Steuerfestsetzung und Erhebung . . . . .	485
9.9	Steuererklärung . . . . .	486
9.10	Antragsrecht auf rückwirkende Anwendung des Erbschaftsteuerreformgesetzes . . . . .	487
<b>10.</b>	<b>Grundsteuer</b> . . . . .	489
10.1	Steuergegenstand . . . . .	489
10.2	Steuerbefreiungen. . . . .	489
10.3	Für sportliche Zwecke benutzter Grundbesitz. . . . .	491
10.4	Gebäude/Außenanlagen/Betriebsvorrichtungen und Grundsteuer. . . . .	491
10.5	Festsetzung und Entstehung . . . . .	492
10.6	Steuerschuldner . . . . .	492
10.7	Feststellung der Einheitswerte . . . . .	492
10.8	Festsetzung des Grundsteuermessbetrags . . . . .	494
10.9	Festsetzung und Entrichtung der Grundsteuer . . . . .	495
10.10	Erlass der Grundsteuer . . . . .	496
10.11	Neugestaltung bei der Grundbesitzbewertung. . . . .	497
	10.11.1 Bewertung unbebauter Grundstücke. . . . .	497
	10.11.2 Bewertung bebauter Grundstücke. . . . .	497
10.12	Verfassungsbeschwerde zur Erhebung der Grundsteuer . . . . .	498
<b>11.</b>	<b>Grunderwerbsteuer</b> . . . . .	499
11.1	Allgemeines . . . . .	499
11.2	Steuerbefreiungen. . . . .	499
11.3	Besteuerungsgrundlage . . . . .	500

11.4	Steuersatz . . . . .	500
11.5	Steuerschuldner . . . . .	501
11.6	Rückgängigmachung des Erwerbs . . . . .	501
11.7	Anzeigepflicht der Gerichte, Behörden und Notare . . . . .	502
11.8	Unbedenklichkeitsbescheinigung . . . . .	503
<b>12.</b>	<b>Lotteriesteuer</b> . . . . .	<b>505</b>
12.1	Steuerschuldner . . . . .	507
12.2	Erhebung und Verwaltung der Steuer . . . . .	507
12.3	Berechnung der Lotteriesteuer . . . . .	508
12.4	Entstehung der Steuer . . . . .	509
<b>13.</b>	<b>Vergütungssteuer</b> . . . . .	<b>511</b>
<b>14.</b>	<b>Weitere Steuererklärungen</b> . . . . .	<b>513</b>
14.1	Erklärungen zur Überprüfung der Steuerbegünstigungen . . . . .	513
<b>15.</b>	<b>Sponsoring</b> . . . . .	<b>521</b>
15.1	Begriff des Sponsoring . . . . .	521
15.2	Steuerliche Behandlung beim Sponsor . . . . .	522
15.3	Aufwendungen des Sponsors als Betriebsausgaben . . . . .	523
15.4	Aufwendungen des Sponsors als Zuwendung/Spende . . . . .	532
15.5	Aufwendungen des Sponsors als nicht abzugsfähige Kosten der privaten Lebensführung oder verdeckte Gewinnausschüttungen . . .	533
15.6	Die steuerliche Behandlung der Sponsoringeinnahmen beim Verein	533
15.7	Aufteilung von Sponsorenleistungen . . . . .	536
15.8	Sponsoring und Umsatzsteuer . . . . .	536
15.8.1	Geldleistungen des Sponsors an steuerbegünstigte Einrichtungen . . . . .	537
15.8.2	Sachleistungen des Sponsors an steuerbegünstigte Einrichtungen . . . . .	538
15.9	Sponsoring und Erbschaftsteuer . . . . .	540
15.10	Problembereich bei Missverhältnis zwischen der Leistung des Sponsors und der Gegenleistung des Vereins . . . . .	541

<b>16. Sozialversicherung</b> . . . . .	543
16.1 Der Verein als Arbeitgeber . . . . .	544
16.2 Der Sozialversicherungsausweis . . . . .	545
16.3 Sozialversicherungspflicht der Arbeitnehmer des Vereins . . . . .	545
16.4 Krankenversicherung . . . . .	546
16.5 Arbeitslosenversicherung . . . . .	550
16.6 Rentenversicherung . . . . .	553
16.7 Pflegeversicherung . . . . .	555
16.8 (Scheinselbständige) Arbeitnehmer/(Arbeitnehmerähnliche Personen) . . . . .	556
16.9 Selbständige mit einem Auftraggeber . . . . .	556
16.10 Die Künstlersozialversicherung . . . . .	557
16.10.1 Behandlung selbständiger Künstler und Publizisten . . . . .	558
16.10.2 Behandlung Angestellter Künstler und Publizisten . . . . .	560
16.10.3 Meldebogen für zur Künstlersozialabgabe Verpflichtete . . . . .	561
16.11 Beschäftigung von Studenten . . . . .	561
16.12 Die Beitragsbemessungsgrenzen . . . . .	562
16.13 Arbeitsentgelt . . . . .	563
16.14 Beitragsfreiheit . . . . .	565
16.15 Geringfügige Beschäftigungen . . . . .	565
16.15.1 Geringfügige entlohnte Beschäftigungen . . . . .	566
16.15.1.1 Besonderheiten . . . . .	567
16.15.1.2 Minijobs und der Verzicht auf die Rentenversicherungsfreiheit . . . . .	574
16.15.2 Kurzfristige, gelegentliche Beschäftigungen oder Saisonbeschäftigungen . . . . .	575
16.15.2.1 Allgemeines . . . . .	575
16.15.2.2 Kurzfristige Beschäftigung nach einem Mini-Job . . . . .	577
16.15.3 Checkliste für geringfügig entlohnte oder kurzfristig Beschäftigte . . . . .	577
16.15.4 Minijobs (Gleitzone) . . . . .	583
16.16 Selbständigkeit von Übungsleitern und Sozialversicherung . . . . .	585
16.17 Übungsleiter und Geringfügige Beschäftigung/Steuerfreie Aufwandsentschädigungen . . . . .	585

16.18	Die Meldepflichten des Arbeitgebers . . . . .	586
16.18.1	Meldepflicht bei Beschäftigten . . . . .	586
16.18.2	Zuständige Krankenkasse . . . . .	590
16.18.3	Meldepflicht für geringfügig und kurzfristig Beschäftigte und für Beschäftigte in der Gleitzone . . . . .	590
16.18.4	Lohnausgleichskasse/Umlageverfahren/ Insolvenzgeldumlage . . . . .	591
16.18.5	Elektronische Entgeltbescheinigungen/ELENA-Verfahren.	592
<b>17.</b>	<b>Die Bauabzugsteuer . . . . .</b>	<b>593</b>
17.1	Allgemeines . . . . .	593
17.2	Steuerschuldner . . . . .	593
17.3	Steuerabzugspflicht. . . . .	594
17.4	Ausnahmen vom Steuerabzug . . . . .	595
17.5	Bemessungsgrundlage und Höhe des Steuerabzugs. . . . .	596
17.6	Rechnungserteilung und -aufbewahrung . . . . .	597
17.7	Durchführung und Anmeldung des Steuerabzugs . . . . .	597
17.8	Abrechnung mit dem Leistenden . . . . .	598
17.9	Anrechnung des Steuerabzugsbetrags . . . . .	598
17.10	Haftung . . . . .	599
	<b>Stichwortverzeichnis. . . . .</b>	<b>601</b>