

# Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts

Handbuch für Beratung und Praxis

von

Prof. Dr. Rolf Wallenhorst, Raymond Halaczinsky, Dr. Max Troll

6., völlig neu bearbeitete Auflage

Die Besteuerung gemeinnütziger Vereine, Stiftungen und der juristischen Personen des öffentlichen Rechts – Wallenhorst / Halaczinsky / Troll

schnell und portofrei erhältlich bei [beck-shop.de](http://beck-shop.de) DIE FACHBUCHHANDLUNG

Thematische Gliederung:

[Steuerrecht mit Zivil-, Handels- und Gesellschaftsrecht – Steuern und Revision](#)

Verlag Franz Vahlen München 2009

Verlag Franz Vahlen im Internet:

[www.vahlen.de](http://www.vahlen.de)

ISBN 978 3 8006 3560 3

## Inhaltsverzeichnis

*Weitere detaillierte Inhaltsverzeichnisse finden Sie zu Beginn jedes Kapitels.*

Abkürzungsverzeichnis .....	XXV
-----------------------------	-----

### Kapitel A. Verein, Stiftung, juristische Person des öffentlichen Rechts

<i>Schriftum</i> .....	2
I. Verein .....	4
1. Der Begriff „Verein“ .....	4
2. Idealverein/Wirtschaftlicher Verein .....	5
a) Idealverein .....	5
b) Wirtschaftlicher Verein .....	7
3. Rechtsfähiger Verein .....	8
a) Vereinsgründung .....	8
b) Beendigung des rechtsfähigen Vereins .....	11
4. Nichtrechtsfähiger Verein .....	12
a) Vereinsgründung .....	12
b) Beendigung des nichtrechtsfähigen Vereins .....	13
5. Abgrenzung von Verein und Gesellschaft des bürgerlichen Rechts .....	13
II. Stiftung .....	14
1. Allgemeines .....	14
a) Selbständige Stiftungen .....	16
b) Unselbständige Stiftungen .....	20
c) Öffentlich-rechtliche Stiftungen .....	21
2. Gesetzliche Sonderformen .....	23
a) Kirchliche Stiftungen .....	23
b) Kommunale Stiftungen .....	23
3. Erscheinungsformen der Stiftung .....	24
a) Öffentliche und private Stiftungen .....	24
b) Familienstiftungen .....	24
c) Unternehmensstiftungen .....	25
d) Bürgerstiftungen .....	25
e) Stiftungvereine und Stiftungsgesellschaften .....	26
III. Juristische Person des öffentlichen Rechts .....	26
1. Allgemeines .....	26
a) Gebiets- und Personalkörperschaft .....	28
b) Anstalt des öffentlichen Rechts .....	28
c) Stiftung des öffentlichen Rechts .....	29
d) Realgemeinde .....	30
e) Religionsgesellschaften des öffentlichen Rechts .....	30
2. Organisationsformen der öffentlichen Hand .....	32

### Kapitel B. Rechnungslegung

<i>Schriftum</i> .....	36
I. Allgemeines .....	37
II. Gesetzliche Vorgaben .....	39
1. Vereinsrecht .....	39

## Inhaltsverzeichnis

2. Stiftungsrecht .....	39
3. Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	42
III. Handelsrecht .....	43
IV. Steuerliche Abschlussvorschriften .....	44
V. Form und Inhalt der Rechnungslegung .....	45
1. Verein .....	45
a) Einnahmen-/Ausgabenrechnung mit Vermögensrechnung .....	46
b) Jahresabschluss (Bilanz mit Ergebnisrechnung) .....	50
2. Stiftung .....	54
a) Allgemeines .....	54
b) Jahresabschluss (Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung) .....	54
c) Anhang und Lagebericht .....	57
d) Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks .....	57
e) Einnahmen-/Ausgabenrechnung mit Vermögensrechnung .....	57
3. Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	57
a) Allgemeines .....	57
b) Wirtschaftsbetrieb der öffentlichen Hand in privater Rechtsform .....	58
c) Rechnungslegung der Eigenbetriebe .....	58
VI. Steuerliche Sonderrechnungen .....	60
1. Ergebnisaufteilung in vier Sphären .....	60
2. Mittelverwendungsrechnung .....	60
a) Allgemeines .....	60
b) Ausgliederung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	62
c) Einzelpositionen der Mittelverwendungsrechnung .....	66
d) Ergebnis (mit Beispiel) .....	68
 <b>Kapitel C. Grundsätze der Gemeinnützigkeit</b>	
<i>Schriftum</i> .....	73
I. Übersicht .....	79
1. Allgemeines .....	79
2. Kernbereich und wirtschaftliche Betätigung .....	80
3. Rechtsformbesonderheiten .....	82
a) Vereine .....	82
b) Stiftungen .....	83
c) Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	83
II. Situation der gemeinnützigen Körperschaften .....	86
1. Rechtsentwicklung .....	86
2. Rechtfertigung der Gemeinnützigkeit .....	88
3. Vor- und Nachteile der Gemeinnützigkeit .....	89
a) Vorteile .....	89
b) Nachteile .....	90
4. Wirtschaftliche Bedeutung .....	91
5. Aktuelle Probleme .....	92
a) Rechtsgrundlagen .....	92
b) Rechnungslegung und Publizität .....	92
c) Der Einfluss der Lobby .....	93
d) Gemeinnützigkeit und Europäische Gemeinschaft .....	94
III. Begriff „Gemeinnützigkeit“ .....	98
1. Ausschließlichkeit .....	98
2. Unmittelbarkeit .....	102
a) Grundsatz .....	102
b) Hilfspersonen .....	102

## Inhaltsverzeichnis

c) Dachverbände .....	105
d) Weitere Ausnahmen .....	106
e) Einzelfälle .....	106
3. Selbstlosigkeit .....	108
a) Grundsatz fehlender Eigeninteressen .....	108
b) Wirtschaftliche Orientierung .....	109
c) Vorrang von Mitgliederinteressen .....	111
d) Selbstlosigkeit und Allgemeinheit .....	114
e) Weitere Fälle .....	115
f) Selbstlosigkeit und juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	117
IV. Verwendung von Vermögenswerten .....	118
1. Verwendung des Vermögens .....	118
a) Vermögenswerte außerhalb der Vermögensbindung .....	118
b) Gründungsbelastungen .....	120
2. Die „Mittel“ der Körperschaft .....	120
3. Zeitnahe Mittelverwendung .....	121
4. Ausnahmen vom Grundsatz zeitnaher Mittelverwendung .....	122
a) Mittelzuführungen zum Vermögen .....	122
b) Nutzungsgebundenes Kapital .....	123
c) Zeitnahe Mittel vor Verwendung .....	124
5. Problemfälle .....	124
a) Hohe Verwaltungskosten .....	124
b) Vergabe von Darlehen .....	126
c) Verluste im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb .....	127
d) Verlustausgleich bei Vermögensverwaltung .....	129
e) Mittelverbrauch bei Spendenhaftung .....	131
6. Vermögensvorteile für Mitglieder und Dritte .....	132
7. Steuerlich unschädliche Einzelmaßnahmen .....	136
a) Überlassung finanzieller Mittel .....	136
b) Leistungen für den Stifter .....	142
Exkurs: Steuerliche Behandlung beim Empfänger (Destinatär) .....	144
8. Bildung von Rücklagen .....	146
a) Gebundene Rücklagen (Maßnahmerücklagen) .....	148
b) Freie Rücklagen .....	150
c) Sonstige Rücklagen .....	154
d) Rücklagen bei Beteiligungsgesellschaften .....	158
e) Fristsetzung zur Mittelverwendung .....	159
9. Sonstige Vermögensverwendungen .....	159
a) Gesellige Zusammenkünfte .....	159
b) Förderung des bezahlten Sports .....	160
c) Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen .....	161
V. Formelle und materielle Satzungsmäßigkeit .....	161
1. Satzung .....	161
a) Satzungserfordernis gemeinnütziger Organisationen .....	161
b) Formelle Satzungsmäßigkeit .....	164
c) Satzungsinhalt .....	167
d) Sog. Mustersetzungen .....	171
2. Tatsächliche Geschäftsführung .....	172
3. Rechnungslegung .....	175
4. Vermögensbindung .....	176
a) Allgemeines .....	176
b) Satzungsbestimmungen zur Vermögensbindung .....	177
c) Verstöße durch Satzungsänderungen oder Geschäftsführung .....	179

## Inhaltsverzeichnis

VI. Verfahrensfragen zur Anerkennung der Gemeinnützigkeit .....	187
1. Satzungsvorlage und -prüfung .....	187
2. Bestätigung der Gemeinnützigkeit .....	188
a) Bestätigung durch vorläufige Bescheinigung .....	188
b) Bestätigung durch Freistellungsbescheid .....	190
c) Negative Bestätigung im Rahmen eines Steuerbescheids .....	191
3. Berichtigung von Freistellungsbescheiden .....	192
<b>Kapitel D. Steuerbegünstigte Zwecke</b>	
<i>Schriftum</i> .....	194
I. Die Förderung der begünstigten Zwecke .....	196
II. Förderung mildtätiger Zwecke .....	197
1. Persönliche Bedürftigkeit .....	200
2. Wirtschaftliche Bedürftigkeit .....	201
III. Förderung kirchlicher Zwecke .....	203
IV. Andere gemeinnützige Zwecke .....	205
1. Allgemeine Voraussetzungen .....	205
a) Allgemeinheit und Zeitgeist .....	205
b) Förderung der Allgemeinheit .....	211
c) Die „Allgemeinheit“ in § 52 Abs. 1 AO und der Betätigungs katalog in § 52 Abs. 2 AO .....	216
d) Entstehung des Zweckkatalogs .....	219
2. Die einzelnen gemeinnützigen Förderzwecke .....	221
a) Wissenschaft und Forschung .....	221
b) Religion .....	223
c) Öffentliches Gesundheitswesen und -pflege .....	225
d) Jugend- und Altenhilfe .....	227
e) Kunst und Kultur .....	230
f) Denkmalschutz und -pflege .....	233
g) Erziehung, Volks- und Berufsbildung einschließlich der Studenten- hilfe .....	234
h) Natur-, Umwelt- und Landschaftsschutz sowie Küsten- und Hoch- wasserschutz .....	238
i) Wohlfahrtswesen .....	239
j) Hilfe für politisch, rassistisch und religiös Verfolgte u. a. ....	240
k) Personenschutz (Rettung aus Lebensgefahr usw.) .....	242
l) Internationale Gesinnung, Toleranz und Völkerverständigung .....	243
m) Tierschutz .....	244
n) Entwicklungszusammenarbeit .....	245
o) Verbraucherberatung und -schutz .....	245
p) Fürsorge für Strafgefangene .....	246
q) Gleichberechtigung von Frauen und Männern .....	246
r) Schutz von Ehe und Familie .....	247
s) Kriminalprävention .....	247
t) Sport .....	247
u) Heimatpflege und -kunde .....	252
v) Allgemeine Förderung des demokratischen Staatswesens .....	252
w) Sonstige gemeinnützige Zwecke (Freizeit, Tierzucht usw.) .....	255
x) Bürgerschaftliches Engagement .....	259
3. Öffnungsklausel für weitere Zwecke .....	259
a) Inhalt der Öffnungsklausel .....	259
b) Bekannte „offene“ Zwecke .....	260

## Inhaltsverzeichnis

### Kapitel E. Spenden

<i>Schriftum</i> .....	264
I. Allgemeines .....	267
1. Grundlagen .....	267
2. Gesetzliche Regelung .....	269
3. Begriff .....	272
a) Freiwilligkeit .....	272
b) Unentgeltlichkeit .....	274
c) Vermögensopfer .....	278
4. Bewertung der Spende .....	279
a) Geldspenden .....	279
b) Sachspenden .....	280
c) Arbeits- und Dienstleistungen (Aufwandsspenden) .....	281
II. Abzugsberechtigter Spender .....	284
1. Person des Spenders .....	284
2. Zuwendungsbestätigung .....	287
3. Spenden oder Betriebsausgaben .....	292
4. Exkurs: Sponsoring .....	292
a) Behandlung beim Sponsor .....	294
b) Behandlung beim Empfänger .....	298
5. Höchstbeträge für abzugsfähige Spenden .....	300
a) Allgemeiner Höchstbetrag .....	300
b) Höchstbetrag in Sonderfällen .....	301
c) Spendenvortrag .....	302
d) Zusätzliche Spende in den Vermögensstock bei Stiftungen .....	303
e) Aktuelle Strategien .....	307
III. Die einzelnen begünstigten Zwecke .....	308
IV. Spendenempfänger und -verwendung .....	309
1. Grundsätze .....	309
2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts und öffentliche Dienststellen als Empfänger .....	311
a) Voraussetzungen .....	311
b) Eigene Verwendung .....	312
c) Durchlaufverfahren, Listenverfahren .....	313
3. Gemeinnützige Vereine und Stiftungen als Empfänger .....	314
a) Voraussetzungen .....	314
b) Körperschaften ohne Empfangsbeschränkung .....	316
c) Organisationen ohne Spendeberechtigung .....	316
d) Verwendung durch eine begünstigte Organisation .....	316
4. Verwendung von Spenden im Ausland .....	317
a) Spenden inländischer Organisationen im Ausland .....	318
b) Spenden an ausländische Organisationen .....	319
V. Spenderhaftung .....	320
1. Allgemeines .....	320
2. Ausstellerhaftung .....	322
3. Veranlasserhaftung .....	323
4. Person des Haftenden .....	325

### Kapitel F. Grundsätze der Steuerpflicht wirtschaftlicher Betätigungen

<i>Schriftum</i> .....	332
I. Allgemeines .....	337
II. Grundlagen .....	338

## Inhaltsverzeichnis

1. Selbständigkeit .....	338
2. Bagatellgrenzen .....	340
3. Wettbewerbsneutralität .....	342
a) Rechtsgrundlagen .....	342
b) Konkurrenzsituation .....	343
c) Unschädlicher Wettbewerb .....	345
d) Konkurrentenklage .....	346
e) Wichtige Beispiele .....	347
4. Nachhaltigkeit .....	348
5. Einnahmen .....	350
6. Keine Gewinnerzielungsabsicht .....	351
7. Keine Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	352
8. Keine Vermögensverwaltung .....	353
a) Definition .....	353
b) Nebenleistungen .....	354
c) Vermögensumschichtung .....	356
9. Land- und Forstwirtschaft .....	358
III. Beteiligungen .....	359
1. Allgemeines .....	359
2. Systematische Einordnung der Beteiligung .....	360
3. Beteiligungen an Personengesellschaften .....	360
4. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	361
5. Betriebsaufspaltung .....	362
6. Ausgliederung der wirtschaftlichen Betätigung .....	363
a) Definition .....	363
b) Motive .....	363
c) Wege der Ausgliederung .....	364
d) Rechtliche Voraussetzungen .....	366
e) Steuerliche Aspekte der Ausgliederung .....	367
f) Rückgängigmachung der Ausgliederung .....	368
IV. Wichtige Fälle wirtschaftlicher Betätigung .....	368
1. Werbung .....	368
2. Vermietung beweglicher Sachen .....	370
3. Überlassung von Nutzungs- und Verwertungsrechten .....	370
4. Selbstbewirtschaftete Forstbetriebe .....	371

### Kapitel G. Besonderheiten beim wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb der Vereine und Stiftungen

Schriftum .....	374
I. Wirtschaftliche Betätigung und einheitlicher Geschäftsbetrieb .....	377
1. Definition des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	377
2. Der „einheitliche“ wirtschaftliche Geschäftsbetrieb .....	377
3. Besteuerungsgrenze .....	379
4. Die Finanzierung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	381
5. Betriebsausgaben im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb .....	384
a) Pauschalregelungen .....	384
b) Verrechnung in sonstigen Fällen .....	387
6. Besonderheiten bei Beteiligungen und Betriebsverpachtung .....	390
a) Beteiligung als Vermögensverwaltung .....	390
b) Ausgliederung .....	391
c) Betriebsverpachtung .....	393
d) Betriebsaufspaltung .....	394

## Inhaltsverzeichnis

II. Zweckbetrieb .....	394
1. Kriterien und Abgrenzung des Zweckbetriebs .....	397
2. Erforderlichkeit .....	397
3. Wettbewerbsneutralität .....	399
4. Zweckbetriebe kraft Gesetzes .....	400
a) Einrichtungen der Wohlfahrtspflege .....	400
b) Krankenhäuser .....	405
c) Selbstversorgungseinrichtungen .....	410
d) Einrichtungen der Fürsorge .....	410
e) Lotterieveranstaltungen .....	413
f) Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen .....	414
g) Volkshochschulen usw. ....	416
h) Gemeinnützige Forschungseinrichtungen .....	416
III. Sportliche Veranstaltungen .....	420
1. Rechtsentwicklung .....	422
2. Begrenzung auf „Sport“vereine und -veranstaltungen .....	423
a) Veranstalter .....	423
b) Sportveranstaltungen des § 67a AO .....	423
c) Andere wirtschaftliche Aktivitäten des Sportvereins .....	425
3. Kriterien der Sportveranstaltung .....	428
a) Zweckbetriebsgrenze .....	429
b) Bezahlte Sportler .....	430
c) Wahlrecht .....	433
4. Einnahmen und Ausgaben sportlicher Veranstaltungen .....	434
IV. ABC: Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb – Zweckbetrieb .....	436
 <b>Kapitel H. Betriebe gewerblicher Art (BgA) von juristischen Personen des öffentlichen Rechts</b>	
<i>Schrifttum .....</i>	452
I. Der Betrieb gewerblicher Art als Teil der juristischen Person des öffentlichen Rechts .....	454
1. Definition des Betriebs gewerblicher Art .....	454
2. Verpachtung als Betrieb gewerblicher Art .....	457
3. Betriebsaufspaltung .....	460
4. Hoheitsbetriebe .....	462
5. Versorgungsbetriebe .....	468
6. Begünstigte Betriebe gewerblicher Art .....	471
II. Kapitalausstattung des Betriebs gewerblicher Art .....	472
1. Eigenkapital .....	472
2. Betriebsvermögen des Betriebs gewerblicher Art .....	473
III. Ermittlung der steuerpflichtigen Einkünfte des Betriebs gewerblicher Art ..	476
1. Grundsätze .....	476
2. Zusammenfassung mehrerer Betriebe gewerblicher Art .....	477
a) Grundsätze der Zusammenfassung .....	477
b) Gestaltungsmöglichkeiten .....	478
c) Zulässigkeit der Gestaltung und steuerliche Wirkung .....	484
3. Beendigung der Zusammenfassung .....	485
IV. Grundsatz der „virtuellen“ Körperschaft .....	485
V. Abgaben oder Abführungen vom Betrieb gewerblicher Art an die juristische Person des öffentlichen Rechts oder an einen anderen Betrieb gewerblicher Art .....	487
1. Interne Vereinbarungen .....	487
2. Konzessionsabgaben .....	490

## Inhaltsverzeichnis

3. Gemischte Aufwendungen .....	491
4. Zuschüsse .....	491
5. Verlustverrechnung .....	493
a) Problem und bisherige Rechtslage .....	493
b) Gesetzliche Neuregelung des Verlustausgleichs im Querverbund im JStG 2009 .....	496
6. Spenden an den Träger .....	499
VI. Betriebsveräußerung und -aufgabe .....	500
VII. Beendigung des Betriebs gewerblicher Art durch Einbringung in eine Kapitalgesellschaft .....	501
VIII. Kapitalertragsteuer .....	502
IX. Körperschaftsteuerveranlagungsverfahren .....	503
X. ABC: Betrieb gewerblicher Art – Hoheitsbetrieb .....	504

### Kapitel I. Körperschaftsteuer mit Anhang: Investitionszulage

<i>Rechtsgrundlagen; Schriftum .....</i>	526
I. Allgemeines zur Körperschaftsteuer .....	527
1. Zeit von 2001 bis 2008 .....	528
2. Zeit ab 2009 .....	528
3. Besteuerungssubjekt und Besteuerungsgegenstand .....	529
II. Einkommens- und Gewinnermittlung .....	533
1. Ermittlungsmethoden .....	533
a) Überschussrechnung .....	534
b) Steuerbilanz .....	536
2. Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	536
3. Einlagen und Entnahmen .....	537
4. Einnahmen und Ausgaben .....	540
a) Besonderheiten bei Einnahmen .....	542
b) Besonderheiten bei Ausgaben .....	546
5. Pauschale Gewinnermittlung .....	552
III. Beginn und Erlöschen der Steuerbefreiung .....	553
1. Allgemeines .....	553
2. Ausnahmen der Erfassung stiller Reserven .....	555
3. Wesentliche Beteiligungen .....	556
4. Weitere Sonderfälle .....	556
IV. Verlustabzug .....	557
1. Allgemeines .....	557
2. Verlustrücktrag .....	559
3. Verlustvortrag .....	559
4. Besonderheiten bei Gemeinnützigkeit .....	560
V. Abzugsteuern .....	560
1. Kapitalertrag- und Zinsabschlagsteuer bis 2008 .....	561
2. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften bis 2008 .....	562
3. Abgeltungsteuer ab 2009 .....	563
VI. Steuersatz, Freibetrag, Verfahren .....	564
1. Steuersatz .....	564
2. Freibetrag .....	564
3. Steuerliche Anerkennung der Gemeinnützigkeit, Verfahren .....	565
a) Keine besondere Anerkennung .....	565
b) Vorläufige Bescheinigung .....	566
c) Freistellungsbescheid .....	566
d) Überprüfung nach Aktenlage .....	567
e) Aberkennung der Gemeinnützigkeit .....	567

## Inhaltsverzeichnis

<b>Anhang. Investitionszulage .....</b>	568
<i>Rechtsgrundlagen; Schriftum .....</i>	568
I. Allgemeines .....	569
II. Rechtsgrundlagen .....	570
III. Anspruchsberechtigte/Fördergebiet .....	571
1. Anspruchsberechtigung .....	571
2. Fördergebiet .....	571
IV. Begünstigte Investitionen .....	572
1. Investitionen in bewegliche Wirtschaftsgüter .....	572
2. Investitionen für Betriebsgebäude .....	574
3. Sonderregelungen für Berlin und Brandenburg .....	576
4. Zusammentreffen mit anderen Regionalbeihilfen .....	576
5. Sonderregelung für große Investitionsvorhaben .....	576
V. Verfahren .....	576
1. Antrag .....	576
2. Festsetzung und Auszahlung der Investitionszulage .....	577
3. Rückforderung der Investitionszulage .....	578
Kapitel J. Gewerbesteuer	
<i>Rechtsgrundlagen; Schriftum .....</i>	579
I. Grundsatz .....	580
II. Gewerbeertrag .....	582
1. Hinzurechnungen .....	584
2. Kürzungen .....	586
III. Steuermesszahl und -betrag .....	588
IV. Verfahren .....	588
Kapitel K. Lohnsteuer	
<i>Rechtsgrundlagen; Schriftum .....</i>	591
I. Allgemeiner Überblick .....	592
II. Verein, Stiftung oder juristische Person des öffentlichen Rechts als Arbeitgeber .....	595
III. Arbeitnehmer in Verein, Stiftung oder juristischen Person des öffentlichen Rechts .....	598
IV. Arbeitslohn .....	605
V. Pauschalierung der Lohnsteuer .....	614
VI. Aufwandsentschädigungen .....	617
VII. Geringfügige Beschäftigungen/Aushilfen/Mini-Jobs .....	621
Einleitung .....	621
1. Mini-Jobs bis 400 € .....	622
2. Mini-Jobs 400,01 € bis 800,- € Gleitzone .....	625
3. Kurzfristige Beschäftigungen .....	626
4. Allgemeines zu den geringfügigen Beschäftigungen/Aushilfen/Mini-Jobs .....	627
VIII. Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung .....	628
1. Allgemeines .....	628
2. Geringfügige Beschäftigung .....	630
3. Kurzfristige Beschäftigung .....	632
4. Existenzgründer (Scheinselbständige) .....	632
5. Arbeitnehmerähnliche Selbständige und bestimmte Berufsgruppen .....	634
6. Bemessungsgrenzen in der Sozial- und Arbeitslosenversicherung .....	635
7. Beitragssätze in der Sozialversicherung .....	636
IX. Lohn als Aufwandsspende .....	636
X. Haftung der Vereins- und Stiftungsorgane .....	637

## Inhaltsverzeichnis

### Kapitel L. Umsatzsteuer

<i>Rechtsgrundlagen; Schriftum</i> .....	640
I. Allgemeine Regelungen .....	646
1. Grundsätze der Steuerpflicht .....	646
2. Rechtsformbesonderheiten .....	649
a) Verein .....	649
b) Stiftung .....	652
c) Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	653
3. Umsätze und Steuerpflicht .....	656
a) Lieferungen und Leistungen .....	659
b) Unentgeltliche Wertabgabe .....	664
c) Innengemeinschaftlicher Erwerb .....	666
d) Ort und Zeitpunkt der Leistung .....	669
e) Bemessungsgrundlage .....	670
f) Steuersatz .....	673
g) Differenzbesteuerung .....	674
h) Umsatzsteuer beim Kleinunternehmer .....	675
i) Übertragung der Steuerschuld (§§ 13 a und b UStG) .....	678
4. Nicht steuerbare Umsätze .....	680
a) Mitgliederbeiträge .....	680
b) Zuschüsse .....	688
c) Schadensersatz .....	695
d) Durchlaufende Posten .....	696
5. Vorsteuerabzug .....	698
a) Vorsteuern und Unternehmensbereich .....	700
b) Aufteilung der Vorsteuern auf Unternehmensbereich und ideellen Bereich .....	703
c) Nutzungsüberlassung an Mitglieder und Dritte .....	709
d) Vorsteuerpauschalierung .....	710
e) Vorsteuerberichtigung .....	711
f) Umsatzsteuererstattung für bestimmte Gegenstände .....	714
6. Verfahren .....	715
II. Umsatzsteuerbefreiungen und -ermäßigungen .....	718
1. Steuerbefreite Umsätze und Gemeinnützigkeit .....	722
a) Umsätze im Kredit- und Versicherungsgeschäft .....	723
b) Umsätze der Grunderwerb-, Lotterie- oder Rennwettsteuer .....	724
c) Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	725
d) Ärztliche Leistungen .....	733
e) Krankenhäuser und Altenheime .....	735
f) Organlieferungen, Krankentransporte .....	743
g) Umsätze der Wohlfahrtsverbände .....	744
h) Unternehmen Blinder und Blindenwerkstätten .....	748
i) Theater, Orchester, Museen .....	748
j) Privatschulen und Bildungseinrichtungen .....	751
k) Forschung an Hochschulen .....	755
l) Sonstige Erwachsenenbildung .....	755
m) Erziehung, Aus- und Fortbildung Jugendlicher .....	759
n) Umsätze des Deutschen Jugendherbergswerks .....	761
o) Umsätze bei der Jugendhilfe .....	762
p) Ehrenamtliche Tätigkeit .....	764
q) Gestellung von Arbeitskräften .....	765
r) Entnahme bestimmter Gegenstände .....	766
s) Verzicht auf Steuerbefreiungen .....	766

## Inhaltsverzeichnis

2. Begünstigte Umsätze, ermäßiger Steuersatz von 7% .....	769
a) Verwendung bestimmter Gegenstände .....	769
b) Tierzucht und Tierhaltung .....	770
c) Nicht befreite Theater, Orchester, Museen .....	771
d) Gemeinnützige Körperschaften und deren Vereinigungen .....	772
e) Schwimm- und Heilbäder .....	779
f) Personenbeförderung .....	781
 <b>Kapitel M. Erbschaft- und Schenkungsteuer</b>	
<i>Rechtsgrundlagen; Schriftum .....</i>	787
I. Allgemeiner Überblick .....	791
II. Die Erwerbstatbestände .....	791
1. Erwerb von Todes wegen .....	791
a) Erbanfall .....	792
b) Vorerbe, Nacherbe .....	793
c) Vermächtnis .....	795
d) Auflage und Bedingung .....	796
2. Weitere Erwerbe von Todes wegen .....	797
a) Schenkung auf den Todesfall, Vertrag zugunsten Dritter .....	797
b) Erbeinsetzung bei Beteiligungen an Personengesellschaften durch Gesellschaftsvertrag .....	799
c) Ehegatten, eingetragene Lebenspartner, Erwerbe von Todes wegen ....	800
d) Abfindungen .....	801
3. Schenkung unter Lebenden .....	801
a) Freigiebige Zuwendungen .....	802
b) Weitere Fälle von Schenkungen .....	804
4. Zweckzuwendung .....	807
a) Begriff .....	807
b) Zweckzuwendung von Todes wegen .....	808
c) Zweckzuwendung unter Lebenden .....	809
III. Persönliche Steuerpflicht .....	809
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	810
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	810
IV. Entstehung der Steuer, Stichtag .....	811
V. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	812
1. Steuerpflichtiger Erwerb .....	812
2. Wertermittlung bei Erwerben von Todes wegen .....	813
a) Abzug von Verbindlichkeiten .....	813
b) Beschränkung des Abzugs von Schulden und Lasten .....	814
3. Wertermittlung bei Schenkungen unter Lebenden .....	815
a) Reinwert .....	815
b) Gemischte Schenkung, Auflagenschenkung .....	815
VI. Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	817
1. Land- und forstwirtschaftliches Vermögen .....	817
2. Grundvermögen bis 2008 .....	819
a) Inländische unbebaute Grundstücke bis 2008 .....	820
b) Inländische bebaute Grundstücke bis 2008 .....	820
c) Bebaute Betriebsgrundstücke bis 2008 .....	821
d) Erbbaurecht, Zustand der Bebauung bis 2008 .....	822
e) Mittelbare Grundstücksschenkung .....	825
3. Grundstücksbewertung nach der Erbschaftsteuerreform 2009 .....	826
a) Unbebaute Grundstücke .....	826
b) Bebaute Grundstücke .....	826

## Inhaltsverzeichnis

c) Erbbaurechte und Erbbaurechtsgrundstücke, §§ 192–194 BewG .....	829
d) Gebäude auf fremdem Grund und Boden, § 195 BewG .....	832
e) Grundstücke im Zustand der Bebauung, § 196 BewG .....	833
f) Gebäude(teile) für den Zivilschutz, § 197 BewG .....	834
g) 10% Steuerbefreiung für zu Wohnzwecken vermietete Grundstücke ab 2009 .....	834
h) Steuerbefreiung für selbstgenutzte Familienheime ab 2009 .....	834
i) Feststellung der Grundbesitzwerte, Bewertungsverfahren .....	834
j) Ausländisches Sachvermögen .....	835
4. Betriebsvermögen .....	835
a) Bewertung bis zum Inkrafttreten der Erbschaftsteuerreform 2009 .....	836
b) Bewertung des Betriebsvermögens nach Inkrafttreten der Erbschafts- steuerreform 2009 .....	838
c) Besondere Verschonung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften .....	839
5. Übriges Vermögen .....	839
a) Geldvermögen, Forderungen und Schulden .....	839
b) Wertpapiere, Aktien und Anteile sowie Investmentzertifikate, Bun- deschattzbriefe, Finanzierungsschätzungen und Sparbriefe, Zero-Bonds .....	840
c) Nicht notierte Anteile an Kapitalgesellschaften (Stuttgarter Verfah- ren), Bewertung bis 31. 12. 2008 .....	840
d) Übrige körperliche Vermögensgegenstände .....	841
e) Sachleistungsansprüche und Sachleistungsverpflichtungen .....	841
f) Erfindungen und Urheberrechte .....	841
g) Einlage des typischen stillen Gesellschafters .....	841
h) Ansprüche nach dem Gesetz zur Regelung offener Vermögensfra- gen .....	841
i) Übertragung eines Anteils an einer vermögensverwaltenden Perso- nengesellschaft .....	842
j) Noch nicht fällige Lebensversicherungsansprüche .....	842
k) Renten-, Nießbrauchs- und Nutzungsrechte .....	842
l) Erbbaurechtsansprüche und -verpflichtungen .....	846
VII. Sachliche Steuerbefreiungen .....	847
1. Haustrat .....	847
2. Andere bewegliche körperliche Gegenstände .....	847
3. Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt .....	847
4. Ehebedingte Zuwendungen (Familienwohnheim) .....	848
a) Schenkungen .....	848
b) Selbstgenutzte Wohnimmobilie bei Erwerb von Todes wegen .....	849
5. Schuldbefreiung .....	849
6. Entgelt für Pflege und Unterhalt .....	849
7. Unterhalts- und Ausbildungszuwendungen .....	850
8. Vermögensrückfall .....	850
9. Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungs kassen .....	850
10. Übliche Gelegenheitsgeschenke .....	850
11. Zuwendungen an Bund, Land, Gemeinde .....	850
12. Zuwendungen an Religionsgesellschaften, Kapitalgesellschaften, Perso- nenvereinigungen und Vermögensmassen im Inland .....	850
13. Zuwendungen zu gemeinnützigen Zwecken .....	851
14. Entlastung für inländisches Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften bei mehr als 25% .....	852
a) Begünstigungen bis zum 31. 12. 2008 .....	852

## Inhaltsverzeichnis

b) Begünstigungen nach dem Inkrafttreten der Erbschaftsteuerreform	855
2009 .....	858
VIII. Ermittlung der Erbschaftsteuer .....	858
1. Steuerklassen .....	858
2. Freibeträge .....	858
3. Steuersätze .....	860
4. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer .....	861
5. Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	862
IX. Veranlagung und Entrichtung der Erbschaftsteuer .....	864
1. Allgemeine Grundsätze .....	864
2. Rentenbesteuerung .....	865
a) Behandlung der Rentenzuwendung .....	865
b) Behandlung einer Rentenlast .....	865
3. Stundung bei Erwerb von Betriebsvermögen .....	866
4. Stundung beim Erwerb von Grundvermögen .....	867
5. Erlöschen der Erbschaftsteuer in besonderen Fällen .....	867
6. Milderung der Doppelbelastung mit Erbschafts- und Ertragsteuern .....	868
X. Erbschaftsteuer des Vereins .....	868
1. Mitgliedsbeiträge .....	869
2. Zuwendungen an den nicht steuerbegünstigten Verein .....	869
3. Zuwendungen des Vereins .....	871
4. Auflösung und Umwandlung des Vereins .....	872
a) Auflösung .....	872
b) Umwandlung .....	873
5. Begünstigte Vereine .....	874
a) Zuwendungen an gemeinnützige Vereine .....	874
b) Zuwendungen von steuerbegünstigten Vereinen .....	875
c) Zuwendungen an politische Parteien .....	876
d) Zuwendungen an Pensions- und Unterstützungsstellen .....	877
XI. Erbschaftsteuer der Stiftung .....	879
1. Errichtung einer Stiftung .....	880
2. Zuwendungen an bestehende Stiftungen .....	881
3. Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen .....	882
4. Leistungen der Stiftung .....	882
5. Auflösung der Stiftung .....	884
XII. Familienstiftung und Familienverein .....	886
1. Familienstiftung .....	886
2. Familienverein .....	888
3. Steuerklasse bei Errichtung der Familienstiftung/des Familienvereins .....	888
4. Höhe der Ersatzerbschaftsteuer .....	890
5. Auflösung einer Familienstiftung/eines Familienvereins .....	892
XIII. Erbschaftsteuer der Körperschaft des öffentlichen Rechts .....	893
1. Zuwendungen an Gebietskörperschaften .....	893
2. Zuwendungen an Religionsgesellschaften des öffentlichen Rechts .....	894
3. Zuwendungen von Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	894
XIV. Zuwendungen an ausländische Vereine, Stiftungen, Vermögensmassen und Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	896
1. Allgemeine Grundsätze .....	896
2. Zuwendungen an ausländische Kirchen und gemeinnützige Institutionen bei Gegenseitigkeit .....	897
3. Zweckzuwendungen an ausländische Institutionen .....	897

## Inhaltsverzeichnis

### Kapitel N. Grunderwerbsteuer

<i>Rechtsgrundlagen; Schrifttum</i> .....	900
I. Allgemeiner Überblick .....	901
II. Steuerpflichtige Grundstückserwerbe .....	902
1. Rechtsträgerwechsel .....	902
2. Grundstück .....	902
3. Erwerbstatbestände .....	903
a) Verpflichtungsgeschäfte .....	903
b) Übergang des Grundstücks kraft Gesetzes .....	904
c) Hilfs- und Ergänzungstatbestände .....	906
d) Gesellschafterwechsel (§ 1 Abs. 2 a GrEStG) .....	907
e) Anteilsvereinigung (§ 1 Abs. 3 GrEStG) .....	909
f) Aufeinanderfolge von Steuertatbeständen .....	910
III. Steuerbefreiungen .....	910
1. Besteuerungsgrenze .....	910
2. Grundstückserwerb von Todes wegen .....	911
3. Grundstücksschenkungen .....	913
4. Grundstückserwerb innerhalb der Familie .....	915
5. Besondere Ausnahmen von der Besteuerung .....	916
6. Gesamthandgemeinschaften .....	916
a) Übergang auf eine Gesamthand .....	917
b) Grundstücksumbergang von einer Gesamthand auf Mit- oder Alleineigentümer .....	917
c) Übergang von einer Gesamthand auf eine andere Gesamthand .....	918
d) Einschränkung der Vergünstigung .....	918
7. Umwandlung von gemeinschaftlichem Eigentum in Flächeneigentum ...	919
8. Rückgängigmachung eines Erwerbs .....	919
IV. Bemessungsgrundlage .....	920
1. Gegenleistung .....	920
2. Bewertung der Gegenleistung .....	921
a) Geld, Forderungen und Schulden, Renten u. dgl. ....	921
b) Gegenleistung bei einheitlichem Vertragswerk .....	921
c) Gemischte Gegenleistung .....	922
d) Bedarfswert .....	923
e) Nachträgliche Änderungen der Gegenleistung .....	923
V. Steuersatz, Entstehung der Steuer .....	923
VI. Durchführung der Veranlagung .....	924
1. Festsetzung von Amts wegen .....	924
2. Steuerschuldner .....	924
3. Erklärungspflichten .....	925
4. Rechtsbehelf .....	925
5. Unbedenklichkeitsbescheinigung .....	926
6. Erhebung .....	926
VII. Grunderwerbsteuer des Vereins .....	926
VIII. Grunderwerbsteuer der Stiftung .....	928
IX. Grunderwerbsteuer der juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	929
X. Grunderwerbsteuer ausländischer Körperschaften .....	929

### Kapitel O. Grundsteuer

<i>Rechtsgrundlagen; Schrifttum</i> .....	932
I. Allgemeiner Überblick .....	933
1. Einheitswert .....	934
2. Einheitswertverfahren .....	935

## Inhaltsverzeichnis

3. Einheitswertverfahren bei steuerfreiem Grundbesitz .....	936
4. Ermittlung des Einheitswerts für den Grundbesitz eines Vereins .....	937
5. Steuermessbetragstechnik .....	939
6. Steuerveranlagungsverfahren .....	941
7. Steuerschuldner, Haftung .....	941
II. Steuerbefreiungen .....	942
1. Benutzung zu begünstigten Zwecken .....	943
2. Wohnungen grundsätzlich steuerpflichtig .....	944
a) Wohnraum in Schülerheimen, Erziehungsheimen usw. (steuerfrei) ....	945
b) Wohnraum, der unmittelbar begünstigten Zwecken dient (steuerfrei)	946
c) Bereitschaftsräume (steuerfrei) .....	947
3. Land- und forstwirtschaftlich genutzter Grundbesitz .....	948
4. Grundsteuer bei Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	950
5. Grundbesitz von Berufsverbänden .....	952
6. Grundbesitz von Wasser- und Bodenverbänden .....	953
7. Grundbesitz von Religionsgesellschaften des öffentlichen Rechts .....	953
a) Grundbesitz für den Gottesdienst .....	954
b) Grundbesitz für religiöse Unterweisung, für Verwaltung usw. ....	954
c) Grundbesitz für gemeinnützige Zwecke .....	955
d) Dienstgrundstücke und Dienstwohnungen .....	955
III. Steuerbefreiungen objektiver Art .....	956
1. Grundbesitz für Wissenschaft, Erziehung und Unterricht .....	956
2. Grundbesitz von Krankenhäusern .....	957
3. Grundbesitz für den öffentlichen Verkehr usw. ....	958
4. Friedhöfe .....	960
IV. Erlass der Grundsteuer .....	960
1. Grundbesitz, dessen Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt .....	960
2. Museen, Sammlungen, Bibliotheken .....	962
3. Grünanlagen, Sport- und Spielplätze .....	962
4. Erlass wegen wesentlicher Ertragsminderung .....	963
V. Grundsteuer beim Verein .....	965
1. Grundbesitz eines gemeinnützigen Vereins .....	965
2. Grundbesitz eines Sportvereins .....	967
3. Grundbesitz von anderen steuerbefreiten Vereinen .....	968
VI. Grundsteuer bei einer Stiftung .....	968
VII. Grundsteuer der ausländischen Körperschaften .....	969

### Kapitel P. Rennwett- und Lotteriesteuer

<i>Rechtsgrundlagen; Schriftum .....</i>	971
I. Allgemeines .....	971
II. Steuerbefreite Lotterien .....	972
III. Zusammenhang mit anderen Vorschriften .....	973

### Anhang

1. Zuwendungsbestätigung – Geldzuwendung an jur. Person/öff. Dienststelle ...	976
2. Zuwendungsbestätigung – Sachzuwendung an jur. Person/öff. Dienststelle ...	977
3. Zuwendungsbestätigung – Mitgliedsbeitrag/Geldzuwendung an Verein .....	978
4. Zuwendungsbestätigung – Sachzuwendung an Verein .....	979
5. Zuwendungsbestätigung – Geldzuwendung an inländische Stiftung des öffentlichen Rechts .....	980
6. Zuwendungsbestätigung – Sachzuwendung an inländische Stiftung des öffentlichen Rechts .....	981

## **Inhaltsverzeichnis**

7. Zuwendungsbestätigung – Geldzuwendung an Stiftung des privaten Rechts ..	982
8. Zuwendungsbestätigung – Sachzuwendung an Stiftung des privaten Rechts ..	983
9. Mustersatzung für Vereine, Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, geistliche Genossenschaften (Anlage 1 zu § 60 AO) .....	984
10. Muster einer Erklärung der Ordensgemeinschaften (Anlage 2 zu § 60 AO) ...	987
11. Muster für die Errichtung steuerbegünstigter Stiftungen (Stiftungsgeschäft, Stiftungssatzung) .....	988
12. Vereinssatzung eines gemeinnützigen Vereins .....	998
13. Einnahmen-/Ausgabenrechnung – Schema nach IdW .....	1003
14. Einnahmen-/Ausgabenrechnung – Vier-Sphären-Schema .....	1004
15. Beispiel: Mittelverbrauch im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb (auch in Verlustsituation) – Verlustausgleichsgrenzen .....	1007
16. Beispiel: Bilanz zur Mittelverwendungsrechnung .....	1011
17. Schaubild: Überlassung von Sportanlagen .....	1014
18. Schaubild: Sportliche Veranstaltungen .....	1015
Stichwortverzeichnis .....	1017

