

Stefan Schick

Gemeinnützigkeitsrecht für soziale Einrichtungen

Anerkennung, Rechnungslegung,
Spendenwesen - Eine Einführung

GABLER

Inhalt

Vorwort	9
----------------------	----------

A. Systematische Einführung in das Gemeinnützigkeitsrecht 13

I. Die Vorteile der Anerkennung als steuerbegünstigte Körperschaft.... 13

1. Steuerliche Vorteile bei der steuerbegünstigten Körperschaft.....	14
2. Erbschaft- und schenkungsteuerliche Begünstigung von Zuwendungen an steuerbegünstigte Körperschaften.....	17
3. Ertragsteuerliche Begünstigung von Zuwendungen an steuerbegünstigte '... Körperschaften beim Zuwendenden.....	18
4. Einkommensteuerliche Begünstigung nebenberuflicher Tätigkeit für . steuerbegünstigte Körperschaften.....	20

II. Die Voraussetzungen für die Anerkennung als steuerbegünstigte Körperschaft..... 22

1. Überblick.....	22
2. In Betracht kommende Steuerrechtssubjekte.....	22
3. „Steuerbegünstigte Zwecke“ als Oberbegriff.....	25
4. Gemeinnützige Zwecke.....	25
5. Mildtätige Zwecke.....	31
6. Kirchliche Zwecke.....	33
7. Selbstlosigkeit der Zweckerfüllung.....	35
8;j . Ausschließlichkeit der Erfüllung steuerbegünstigter Zwecke.....	39
9. Unmittelbarkeit der Erfüllung der steuerbegünstigten Zwecke (§ 57 AO).....	41

III. Die vier steuerlichen Sphären einer steuerbegünstigten Körperschaft..... 46

1. Steuerbegünstigte Körperschaften und die vier Sphären ihrer Betätigung im Überblick.....	46
2. Ideeller Bereich.....	48
3. Vermögensverwaltung.....	49
4/ „Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb“ als Oberbegriff.....	52
5. Steuerbegünstigte Zweckbetriebe.....	53

6.	Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe.....	60
IV.	Behandlung der vier Sphären im Überblick.....	68
V.	Die Mittelverwendung für steuerbegünstigte Zwecke.....	70
1.	Mittel- und Vermögensbindung bei steuerbegünstigten Körperschaften.....	70
2.	Zeitnahe Mittelverwendung bei steuerbegünstigten Körperschaften.....	77
3.	Steuerliche Grundsätze der Vermögensverwaltung bei steuerbegünstigten Körperschaften.....	85
VI.	Die Rechnungslegung bei steuerbegünstigten Körperschaften.....	89
1.	Buchführung und Bilanzierung/Erstellung einer Einnahmenüberschuß- rechnung bei steuerbegünstigten Körperschaften.....	91
2.	Ergebnisermittlung bei steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben....	108
3.	Mittelverwendungsrechnung bei steuerbegünstigten Körperschaften.....	112
4.	Bilanzierung bei einem Wechsel in die Steuerpflicht bzw. Steuerbefreiung (Überblick).....	115
VII.	Verfahrensfragen im Zusammenhang mit der Anerkennung der Steuerbegünstigung von Körperschaften und ihrem Entzug.....	117
1.	Antrags- und Überwachungsverfahren bei steuerbegünstigten Körperschaften.....	117
2.	Voraussetzungen für den Erwerb einer vorläufigen Bescheinigung der Gemeinnützigkeit und eines Freistellungsbescheides ...;.....	119
3.	Aberkennung der Steuerbegünstigung.....	121
VEL	Spenden.....	123
1.	Begriff der Spende.....	123
2.	Durchlaufspenden.....	126
3.	Direktspenden.....	128
4.	Geldspenden und Sachspenden.....	129
5.	Steuerliche Begünstigung von Zuwendungen an eine steuerbegünstigte Körperschaft im Überblick.....; ..	131
6.	Ausnahmen vom Erfordernis einer Spendenbescheinigung.....	133

I:	Vertrauensschutz und Haftung bei Ausstellung unrichtiger	
::	Spendenbescheinigungen.....	134
B.	Gemeinnützigkeitsrechtliche Einzelfragen.....	137
I.	Wohltätigkeitsbazare.....	137
II.	Vereinsveranstaltungen/gesellige Zusammenkünfte.....	140
III.	Benefizveranstaltungen.....	141
IV.	Vereinszeitschriften.....	143
1.	Vertrieb von Vereinszeitschriften.....	143
2.	Anzeigenwerbung in der Vereinszeitschrift.....	144
V.	Sponsoring.....	146
VI.	Vermietung bzw. Betrieb eines Spülmobils.....	152
Vn.	Kocheinsätze.....	U54
VII.	Transportleistungen.....	156
1.	Behindertentransporte.....	157
2.	Patientenbeförderungen.....	158
C.	Gesetze und Erlasse.....	161
I.	Gesetze.....	161
1.	Abgabenordnung.....	161
2.	Einkommensteuergesetz (EStG) und Einkommensteuerdurchführungs- verordnung (EStDV).....	170
3.	Körperschaftsteuergesetz.....	172
4.	Gewerbsteuergesetz.....	174
5.	Erbschaft- und Schenkungsteuergesetz.....	175
6.	Umsatzsteuergesetz.....	175

II. Erlasse und Verwaltungsanweisungen.....	180
1. Anwendungserlaß zur Abgabenordnung (AEAO).....	180
2. Sponsoringerlaß (BMF-Schreiben vom 9.7.1997, DB 1997 S. 1491).....	207
3. Einkommensteuerrichtlinien (EStR).....	209
D. Literaturhinweise.....	223
Der Autor.....	224
Stichwortverzeichnis.....	225