

Gemeinnützigkeit im Steuerrecht

Die steuerlichen Begünstigungen
für Vereine, Stiftungen
und andere Körperschaften -
steuerliche Spendenbehandlung

Von  • , ! „
Regierungsdirektor a. D. Heinz Kießling i,
Dipl.-Finanzwirt Johannes Buchna,
Steueramtsrat

5. Auflage
1994

ERICH FLEISCHER VERLAG • ACHIM • •.

Inhaltsübersicht

i	Einführung	13
1.1	Vorbemerkungen	13
1.2	Entwicklung des Gemeinnützigkeitsrechts	15
2	Erläuterung der Bestimmungen des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ in der AO	19
2.1	§ 51 AO: Allgemeines	19
2.1.1*	Körperschaften im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“	19
2.1.2	Vereme	20
2.1.3	Zweckvermögen, Stiftungen des priyateriRechts	22
2.1.4	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	24
2.2	§ 52 AO: Gemeinnützige Zwecke	26
2.2.1	Förderung gemeinnütziger Zwecke	26
2.2.2	Begriff der Allgemeinheit	28
2.2.3	Gemeinnützige Zwecke i. S. des § 52: Abs. 2 AO	32
2.2.3.1	Gemeinnützige Zwecke i.S. des § 52 Abs. 2 Nr. 1 AO	33
2.2.3.2	Gemeinnützige Zwecke i. S. des § 52 Abs. 2 Nr. 2 AO	36
2.2.3.3	Gemeinnützige Zwecke i. S. des § 52 Abs. 2 Nr. 3 AO	39
2.2.3.4	Gemeinnützige Zwecke i. S. des § 52 Abs. 2 Nr. 4 AO	39
2.2.4	Einzelfragen zur Gemeinnützigkeit	41
2.2.5	ABC gemeinnütziger Zwecke und Einrichtungen	42
2.3	§ 53 AO: Mildtätige Zwecke	56
2.3.1	Allgemeines	56
2.3.2	Persönliche Hilfsbedürftigkeit	58
2.3.3-	Wirtschaftliche HUFsbedürftigkeit	58
2.3.4	Nachweis der Hilfsbedürftigkeit	61
2.3.5	Beispiele:	61
2.4	§ 54 AO: Kirchliche Zwecke	62
2.5	§ 55 AO: Selbstlosigkeit	63
2.5.1	Grundsätzliches zur Selbstlosigkeit	64
2.5.2 v	Einzelfälle	67
2.5.3	Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 AO)	68
2.5.3.1	Grundsatz der zeitnahen Mittelverwendung	69
2.5.3.2	Ausnahmen von der zeitnahen Verwendungspflicht/besondere Fallgestaltungen	70
2.5.3.3	Schädliche Mittelverwendung	76
2.5.3.4	Zuwendungen an Mitglieder	78

Inhaltsübersicht

2.5.3.5	Förderung politischer Parteien	80
2.5.4	Rückzahlung von Kapitalanteilen und Sacheinlagen (§ 55 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO)	80
2.5.5	Begünstigungsverbot (§ 55 Abs. 1 Nr. 3 AO)	81
2.5.6	Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO)	82
2.5.7	Stiftungen und Betriebe gewerblicher Art (§ 55 Abs. 3 AO)	83
2.6	§ 56 AO: Ausschließlichkeit	84
2.7	§ 57 AO: Unmittelbarkeit	85
2.7.1	Grundsatz der Unmittelbarkeit	86
2.7.2	Dachorganisationen	88
2.8	§ 58 AO: Steuerlich unschädliche Betätigungen	88
2.8.1	Mittelbeschaffung für steuerbegünstigte Zwecke (§ 58 Nr. 1 AO)	89
2.8.2	Zuwendungen an andere Körperschaften (§ 58 Nr. 2 AO)	91
2.8.3	Überlassung von Arbeitskräften (§ 58 Nr. 3 AO)	91
2.8.4	Überlassung von Räumen (§ 58 Nr. 4 AO)	92
2.8.5	Stiftungen, (§ 58 Nr. 5 AO)	93
2.8.6	Gebundene Rücklagen (§ 58 Nr. 6 AO)	94
2.8.7	Weitere Rücklagen (§ 58 Nr. 7 AO)	97
2.8.7.1	Freie Rücklage (§ 58 Nr. 7 a AO)	98
2.8.7.2	Rücklagen zum Erwerb von Gesellschaftsrechten (§ 58 Nr. 7 b AO)	100
2.8.8.	Gesellige Zusammenkünfte (§ 58 Nr. 7 c AO)	101
2.8.9	Förderung des bezahlten Sports (§ 58 Nr. 9 AO)	102
2.8.10	Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen	103
2.9	§ 59 AO: Voraussetzung der Steuervergünstigung	104
2.10	§ 60 AO: Anforderungen an die Satzung	105
2.11	§ 61 AO: Satzungsmäßige Vermögensbindung	109
2.12	§ 62 AO: Ausnahmen von der satzungsmäßigen Vermögensbindung	112
2.13	§ 63 AO: Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung	112
2.13.1	Tatsächliche Geschäftsführung	113
2.13.2	Nachweis/Aufzeichnungspflichten	115
2.13.3	Fristsetzung zur Verwendung von Mitteln	118
2.13.4	Anzeigepflichten,	119
2.14	§ 64 AO: Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	119
2.14.1	Grundsätzliches	121
2.14.2	Begriff des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	122
2.14.3	Abgrenzung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs von def. : Vermögensverwaltung	124
2.14.4	Beispiele (steuerpflichtiger) wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe' und Einzelfälle	129

2.14.5	Der einheitliche (steuerpflichtige) wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (§ 64 Abs. 2 AO)	134
2.14.6	Die Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO)	135
2.14.7	Wirkung der Besteuerungsgrenze	137
2.14.8	Das „Zellteilungsverbot“ (§ 64 Abs. 4 AO)	140
2.14.9	Reingewinnsschätzung bei Altmaterialverwertung (§ 64 Abs. 5 AO)	141
2.15	§ 65 AO: Zweckbetrieb	143
2.15.1	Allgemeines.	143
2.15.2	Beispielhafte Aufzählung einzelner Zweckbetriebe.	146
2.16	§ 66 AO: Wohlfahrtspflege	149
2.16.1	Allgemeines.	149
2.16.2	Einzelbeispiele.	151
2.16.3*	Umfang eines Zweckbetriebs nach § 66 AO	152
2.17	§ 67 AO: Krankenhäuser.	153
2.17.1	Anwendungsbereich der Bundespflegesatzverordnung (BPFV)	154
2.17.2	Keine Anwendung der Bundespflegesatzverordnung	155
2.18	§ 67 a AO: Sportliche Veranstaltungen	155
2.18.1	Grundsätzliches	156
2.18.2	Begriff der sportlichen Veranstaltung.	156
2.18.3	Zweckbetriebsgrenze (§ 67 a Abs. 1 AO);	158
2.18.4	Wahlrecht (§ 67 a Abs. 2 AO)	161
2.18.5	Steuerpflichtige oder steuerfreie sportliche Veranstaltungen (§ 67 a Abs. 3 AO)	162
2.18.5.1	Bezahlte/Unbezahlte Sportler,	162
2.18.5.2	Einnahmen und Ausgaben sportlicher Veranstaltungen	165
2.19	§ 68 AO: Einzelne Zweckbetriebe	166
2.19.1	Altenheime usw. (§ 68 Nr. 1 a AO)	168
2.19.2	Kindergärten usw. (§ 68 Nr. 1 b AO)	168
2.19.3	Selbstversorgungseinrichtungen (§ 68 Nr. 2 AO)	169
2.19.4	Werkstätten für Behinderte (§ 68 Nr. 3 AO)	170
2.19.5 *	Einrichtungen der Fürsorge für Blinde und Körperbehinderte (§ 68 Nr. 4 AO)	171
2.19.6	Einrichtungen der Fürsorgeerziehung und der Erziehungshilfe (§ 68 Nr. 5 AO)	171
2.19.7	Lotterien und Ausspielungen (§ 68 Nr. 6 AO)	171
2.19.8	» Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen (§ 68 Nr. 7 AO)	172
2.19.9	Volkshochschulen usw. (§ 68 Nr. 8 AO)	173
Entgegennahme steuerlich abzugsfähiger Spenden		174
3.1	Grundsätzliches	174
3.1.1	Rechtsgrundlagen	174
3.1.2	Spendenabzüge bei der Gewerbesteuer.	174

Inhaltsübersicht

3.2	Spendenempfangsberechtigte Körperschaften	175
3.3	Zum Begriff „Spenden“	177
3.4	Sachspenden	181
3.5	Spendenhöchstbetrag/Großspendenregelung	183
3.5.1	Allgemeines	183
3.5.2	Berechnung des Spendenhöchstbetrages	184
3.5.3	Beispiel	188
3.5.4	Einzelfragen	189
3.6	Durchlaufspenden	190
3.7	Vertrauensschutz für den Spender	194
3.8	Haftung des Spendenempfängers	195
3.9	Spendenbescheinigungen	198
3.10	, Einzelfragen zum Spendenabzug.	202

Behandlung der steuerbegünstigten Körperschaften

	nach den verschiedenen Steuergesetzen	209
4.1	Körperschaftsteuer	209
4.1.1	Grundsätzliches	209
4.1.2	Verfahrensmäßige Behandlung.	210
4.1.3	Einschränkung der Steuerbefreiung, Auswirkung des Anrechnungsverfahrens	214
4.4	Besteuerung der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe	215
4.1	Gewinnermittlung	218
4.2	Einzelfragen	220
4.5	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	226
4.2	Kapitalertragsteuer/Zinsabschlagsteuer	228
4.3	Gewerbesteuer	231
4.3.1	§ 3 Nr. 6 GewStG.	231
4.4	Vermögensteuer und Einheitsbewertung	232
4.5	Umsatzsteuer	234
4.5.1	Steuersätze (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 UStG)	236
4.5.2	Steuerbefreiungen bei Lieferungen, sonstigen Leistungen und Eigenverbrauch.	238
4.5.3	Wohlfahrtspflege	239
4.5.4	Weitere Befreiungen gemäß § 4 UStG.	240
4.5.5	Besteuerung der Kleinunternehmer (§19 UStG)	243-
4.5.6	Vorsteuerpauschale für steuerbegünstigte Körperschaften (§ 23 a UStG)	244
4.6	Steuerfreie Aufwandsentschädigung (§ 3 Nr. 26 EStG).	246

4.7	Grundsteuer.	248
4.8	Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer.	251
4.9	Lotteriesteuer.	253
Anhang		
Anhang 1	Anwendungserlaß zur AO (AEAO).	254
Anhang 2	Gesetzestexte und Verwaltungsvorschriften zum Spendenabzug	279
	§ 10 b EStG	279
	§ 9 KStG	280
	§ 9 Nr. 5 GewStG	281
	§ 48 EStDV.	282
	§ 50 EStDV.	283
	^Abschn. 111 EStR	283
	Abschn. 113 EStR	287
	Abschn. 61 LStR	287
	Abschn. 63 LStR	290
	Schreiben des BMF vom 3. 1. 1986 (Listenverfahren)	290
Anhang 3	Verzeichnis der allgemein als besonders förderungswürdig im Sinn des § 10 b Abs. 1 EStG anerkannten Zwecke (Anlage 7-zu Abschn. 111 Abs. 1 EStR)..	292
Anhang 4	Spendenbescheinigungen.	294
	Muster 1.	294
	Muster 2.	295
Anhang 5	Vorläufige Bescheinigung des Finanzamts.	296
Anhang 6	Muster-Überschußrechnung	298
Anhang 7	Muster-Sachspendenerklärung, Durchlaufspenden	300
Anhang 8	Gemeinnützigkeitserklärung, Vordruck Gern 1.	303
Anhang 9	Freistellungsbescheid, Gern 2.	309
Anhang 10	Kapitalertragsteuererstattung, Vordrucke.	317
Literaturhinweise.		321
Abkürzungen		323
Paragraphenschlüssel		325
Stichwortverzeichnis.		327