Inhaltsverzeichnis

1 Gemeinnützigkeitsrechtliche Rahmenbedingungen 1
1.1 Wesensmerkmale 2
1.1.1 Ausschließlichkeit 2
1.1.2 Unmittelbarkeit 4
1.1.3 Selbstlosigkeit 14
1.1.4 Förderung der Allgemeinheit 19
1.1.5 Struktureller Inlandsbezug 22
1.1.6 Verbot der Förderung politischer Parteien 23
1.2 Mittelverwendung 24
1.2.1 Verlustausgleich 25
1.2.2 Wandel von Zweckbetrieben 28
1.2.3 Zeitnahe Verwendung 28
1.2.4 Rücklagenbildung 30
1.2.5 Mittelverwendungsrechnung 40
1.2.6 Grundsatz der Vermögensbindung 40
1.3 Formvorschriften für die Gemeinnützigkeit 41
1.3.1 Formelle Satzungsmäßigkeit 42
1.3.2 Feststellungsverfahren 44
1.3.3 Tatsächliche Geschäftsführung 46
1.4 Für die Gemeinnützigkeit unschädliche Tätigkeiten 47
1.4.1 Förderung anderer Körperschaften 47
1.4.2 Lockerung des Endowment-Verbots (§ 58 Nr. 3 n. F.) 50
1.4.3 Überlassung von Arbeitskräften 53
1.4.4 Überlassung von Räumen 54
1.4.5 Ausnahmevorschrift § 58 Nr. 6 AO 55
1.4.6 Rücklagenbildung 56
1.4.7 Gesellige Zusammenkünfte 57
1.4.8 Förderung des bezahlten Sports 58
1.4.9 Besondere Ausnahmeregelung für Stiftungen 58
1.4.10 Darlehensvergabe 59
Literatur 59

2 Steuerbegünstigte Zwecke 61
2.1 Gemeinnützige Zwecke 62
2.1.1 Wissenschaft und Forschung 62
2.1.2 Die Förderung der Religion 63
2.1.3 Förderung der öffentlichen Gesundheitspflege 63
2.1.4 Jugend- und Altenhilfe 64
2.1.5 Förderung von Kunst und Kultur 65
2.1.6 Förderung des Denkmalschutzes und der Denkmalpflege 65
2.1.7 Förderung der Erziehung, Volksberufsbildung einschließlich der Studentenhilfe 66
2.1.8 Naturschutz, Umweltschutz 66
2.1.9 Wohlfahrtswesens 67
2.1.10 Hilfe für politisch, rassisch oder religiös Verfolgte, Flüchtlinge, Aussiedler, Spätaussiedler, Kriegsopfer, Kriegshinterbliebene, Kriegsbeschädigte und Kriegsgefangene, Zivilbeschädigte und Behinderte sowie Hilfe für Opfer von Straftaten 67
2.1.11 Internationale Gesinnung der Toleranz auf allen Gebieten der Kultur und des Völkerverständigungsgedankens 67
2.1.12 Förderung des Tierschutzes 68
2.1.13 XIII. Förderung der Entwicklungszusammenarbeit 68
2.1.14 Verbraucherberatung und Verbraucherschutz 69
2.1.15 Fürsorge für Strafgefangene und ehemalige Strafgefangene 69
2.1.16 Gleichberechtigung von Frau und Mann 70
2.1.17 Schutz von Ehe und Familie 70
2.1.18 Kriminalprävention 70
2.1.19 Sport 70
2.1.20 Heimatpflege und Heimatkunde 71
2.1.21 Freizeitzwecke (Tierzucht, Pflanzenzucht, Kleingärtnerei) 71
2.1.22 Demokratisches Staatswesen und bürgerschaftliches Engagement . . . 72
2.1.23 Bürgerschaftliches Engagement 73
2.2 Mildtätige Zwecke (§ 53 AO) 73
2.2.1 Wirtschaftliche Hilfsbedürftigkeit 74
2.2.2 Persönliche Hilfsbedürftigkeit 77
2.3 Kirchliche Zwecke 77
Literatur 78

3 Spendenabzug 81
3.1 Definition des Spendenbegriffs 81
3.1.1 Ausgaben/Zuwendungen 81
3.1.2 Unentgeltlichkeit 82
3.1.3 Freiwilligkeit der Leistung 83
3.1.4 Begünstigter Spendenempfänger 84

3.2 Förderungswürdige Zwecke 87
3.3 Spendenverwendung 88
3.4 Abgrenzungen 88
3.4.1 Mitgliedsbeiträge 88
3.4.2 Werbungskosten/Betriebsausgaben 89
3.4.3 Verdeckte Gewinnausschüttung 91
3.4.4 Sponsoring 93
3.5 Zuwendungsbestätigungen (Spendenbescheinigungen) 93
3.5.1 Generelles zur Spendenbescheinigung 94
3.5.2 Sammelbestätigungen 96
3.5.3 Besondere Zuwendungsbestätigungen bei Stiftungen 96
3.5.4 Elektronische Zuwendungsbestätigung 97
3.5.5 Vereinfachter Zuwendungsnachweis 97
3.5.6 Besondere Aufzeichnungspflichten 99
3.6 Spendenarten 99
3.6.1 Geldspende 99
3.6.2 Sachspende 100
3.6.3 Nutzungen und Leistungen 103
3.6.4 Auslagenersatz bzw. Aufwandsersatz 104
3.6.5 Arbeitslohnspenden 107
3.6.6 Beteiligungsspenden 108
3.7 Spendenabzug 109
3.7.1 Normaler Spendenabzug 109
3.7.2 Großspenden- und Nachfolgeregelung 111
3.7.3 Sonderregelungen für Spenden an Stiftungen 113
3.7.4 Erhöhte Spendenabzugsmöglichkeit bei Stiftungen 113
3.7.5 Spendenabzug und Abgeltungssteuer 117
3.7.6 VI. Reihenfolge des Spendenabzugs 118
3.8 Spendenverwendung im Ausland 119
3.8.1 Verwendung von Spenden nach derzeitiger Rechtslage 119
3.8.2 Ausländischer Spendenempfänger 121
3.9 Haftung 123
3.9.1 Vertrauensschutz 123
3.9.2 Haftungstatbestand 124
Literatur 128

4 Sphärentheorie 129
4.1 Ideeller Bereich 129
4.1.1 Spenden 130
4.1.2 Mitgliedsbeiträge 130
4.1.3 Zuschüsse 131
4.1.4 Schenkungen, Erbschaften, Vermächtnisse 131

4.2 Vermögensverwaltung 131
4.2.1 Kapitalvermögen 132
4.2.2 Vermietung und Verpachtung 133
4.2.3 Beteiligungen an Kapitalgesellschaften 134
4.2.4 Beteiligung an Personengesellschaften 135
4.2.5 Verpachtung eines steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs 135
4.2.6 Verpachtung von Werberechten 136
4.3 Zweckbetrieb 136
4.3.1 Zweckbetriebskatalog 138
4.3.2 Einzelne Zweckbetriebe i. S. d. § 68 AO 150
4.3.3 Generalnorm Zweckbetriebe (Zweckbetriebe nach § 65 AO) 165
4.3.4 Einzelne Zweckbetriebe 170
4.4 Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 175
4.4.1 Grundsätze 175
4.4.2 Einzelne steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe 177
Literatur 184

5 Besteuerungsverfahren 185
5.1 Körperschaftsteuer 185
5.1.1 Unbeschränkte Steuerpflicht 185
5.1.2 Steuerbefreiungen 185
5.2 Gewerbesteuer 194
5.3 Kapitalertragsteuer, Zinsabschlagsteuer, Abgeltungssteuer 195
5.4 Umsatzsteuer 195
5.4.1 Kleinunternehmerregelung 196
5.4.2 Einzelne Steuerbefreiungsvorschriften 197
5.4.3 Regelsteuersatz und ermäßigter Steuersatz 208
5.4.4 Leistungen bei Zusammenschlüssen 215
5.4.5 Vorsteuerabzug 215
5.5 Vorsteuerpauschalierung 218
5.6 Sonderfälle 218
5.6.1 Mitgliedsbeiträge 218
5.6.2 Sponsoring 220
5.7 Lohnsteuer 222
5.7.1 Arbeitnehmer des Vereins 222
5.7.2 Steuerbefreiungen 223
5.8 Sonstige Steuern 226
5.9 Zusammenfassendes Fallbeispiel Vereine 226
5.9.1 Körperschaftsteuerliche Behandlung 227
5.9.2 Zweckbetriebe 228
5.9.3 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe 228
Literatur 229

6 Rechtsformvergleich 231
6.1 Grundzüge 231
6.1.1 Stiftung 231
6.1.2 Gemeinnützige GmbH 232
6.1.3 Verein 232
6.2 Gründung 232
6.2.1 Stiftung 232
6.2.2 Gemeinnützige GmbH 233
6.2.3 Verein 233
6.3 Organe 233
6.3.1 Stiftung 233
6.3.2 Gemeinnützige GmbH 234
6.3.3 Verein 234
6.4 Kapitalmäßige Voraussetzungen 234
6.4.1 Stiftung 234
6.4.2 Gemeinnützige GmbH 235
6.4.3 Verein 235
6.5 Laufende Besteuerung 235
6.6 Schematischer Vergleich 235
Literatur 241

7 Ausgliederung 243
7.1 Rechtliche Rahmenbedingungen 243
7.2 Steuerliche Rahmenbedingungen 244
7.2.1 Ausgliederungsvorgang aus steuerlicher Sicht 244
7.3 Qualifikation der Beteiligung bei der gemeinnützigen Mutter 247
7.3.1 Beteiligung an einer gemeinnützigen Körperschaft 247
7.3.2 Beteiligung an steuerpflichtigen Tochterkapitalgesellschaften 249
7.4 Finanzierung der Beteiligung 251
7.5 Begründung einer umsatzsteuerlichen Organschaft 251
7.5.1 Organträger und Organgesellschaft 252
7.5.2 Eingliederungsvoraussetzungen 252
7.6 Verlagerung von Zweckbetrieben auf steuerpflichtige Kapitalgesellschaften 254
Literatur 255

Anhang 257

Sachverzeichnis 297

http://www.springer.com/978-3-8349-3346-1

Steuerrecht in Nonprofit-Organisationen

Augsten, U.

2015, XVI, 304 S., Softcover
ISBN: 978-3-8349-3346-1