

## Inhaltsübersicht

Inhaltsverzeichnis .....	IX
Abkürzungsverzeichnis .....	XXV
Literaturverzeichnis .....	XXXVII
Monographien .....	LXV
Kapitel A. Verein, Stiftung, juristische Person des öffentlichen Rechts .....	1
Kapitel B. Rechnungslegung .....	41
Kapitel C. Grundsätze der Gemeinnützigkeit .....	93
Kapitel D. Steuerbegünstigte Zwecke .....	231
Kapitel E. Spenden .....	311
Kapitel F. Grundsätze der Steuerpflicht wirtschaftlicher Betätigi- gungen .....	369
Kapitel G. Besonderheiten beim wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb der Vereine und Stiftungen .....	421
Kapitel H. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	509
Kapitel I. Körperschaftsteuer, Kapitalertragsteuer und Anerken- nungsverfahren .....	589
Kapitel J. Gewerbesteuer .....	645
Kapitel K. Lohnsteuer .....	657
Kapitel L. Umsatzsteuer .....	705
Kapitel M. Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	861
Kapitel N. Grunderwerbsteuer .....	941
Kapitel O. Grundsteuer .....	969
Kapitel P. Kraftfahrzeugsteuer, Rennwett- und Lotteriesteuer, Versicherungsteuer, Vergnügungssteuer, sonstige Abga- ben und Gebühren .....	1003
Anhang .....	1015
Stichwortverzeichnis .....	1073

## Inhaltsverzeichnis

Weitere detaillierte Inhaltsverzeichnisse finden Sie zu Beginn jedes Kapitels.

Abkürzungsverzeichnis .....	XXV
Literaturverzeichnis .....	XXXVII
Monographien .....	LXV

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

Vorbemerkung .....	2
I. Verein .....	3
1. Der Begriff „Verein“ .....	3
2. Idealverein/wirtschaftlicher Verein .....	3
a) Idealverein .....	4
b) Wirtschaftlicher Verein .....	6
3. Rechtsfähiger Verein .....	8
a) Vereinsgründung .....	8
b) Beendigung des rechtsfähigen Vereins .....	10
4. Nichtrechtsfähiger Verein .....	11
a) Vereinsgründung .....	11
b) Beendigung des nichtrechtsfähigen Vereins .....	12
5. Abgrenzung von Verein und Gesellschaft des bürgerlichen Rechts .....	13
II. Stiftung .....	14
1. Allgemeines .....	14
a) Selbstständige Stiftung .....	15
b) Unselbstständige Stiftung .....	21
c) Öffentlich-rechtliche Stiftung .....	22
2. Gesetzliche Sonderformen .....	24
a) Kirchliche Stiftungen .....	24
b) Kommunale Stiftungen .....	24
3. Erscheinungsformen der Stiftung .....	25
a) Öffentliche und private Stiftungen .....	26
b) Familienstiftungen .....	26
c) Unternehmensstiftungen .....	27
d) Bürgerstiftungen .....	27
e) Stiftungsvereine und Stiftungsgesellschaften .....	28
III. Andere Gesellschaftsformen .....	28
1. Gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung (gGmbH) .....	28
2. Unternehmungsgesellschaft (UG) .....	30
3. Aktiengesellschaft (AG) .....	30
4. Genossenschaft .....	30
IV. Juristische Person des öffentlichen Rechts .....	31
1. Allgemeines .....	31
a) Gebiets- und Personalkörperschaft .....	32
b) Anstalt des öffentlichen Rechts .....	33
c) Stiftung des öffentlichen Rechts .....	34
d) Realgemeinde .....	34
e) Religionsgesellschaften des öffentlichen Rechts .....	34
2. Organisationsformen der öffentlichen Hand .....	36

# Inhaltsverzeichnis

## Kapitel B. Rechnungslegung

Vorbemerkung .....	42
I. Allgemeines .....	43
II. Gesetzliche Vorgaben .....	44
1. Vereinsrecht .....	44
2. Stiftungsrecht .....	46
3. Gemeinnützige GmbH .....	48
4. Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	48
III. Handelsrecht .....	49
IV. Steuerliche Abschlussvorschriften .....	51
V. Form und Inhalt der Rechnungslegung .....	53
1. Verein .....	53
a) Einnahmen-Ausgabenrechnung mit Vermögensaufstellung .....	54
b) Jahresabschluss (Bilanz mit Ergebnisrechnung) .....	58
2. Stiftung .....	67
a) Allgemeines .....	67
b) Einnahmen-Ausgabenrechnung mit Vermögensaufstellung .....	67
c) Jahresabschluss (Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung) .....	67
d) Anhang und Lagebericht .....	71
e) Bericht über die Erfüllung des Stiftungszwecks .....	72
3. Gemeinnützige GmbH .....	72
a) Allgemeines .....	72
b) Jahresabschluss (Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung) .....	73
c) Praktische Erwägungen bei der Einrichtung der Buchführung .....	73
4. Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	74
a) Allgemeines .....	74
b) Wirtschaftsbetrieb der öffentlichen Hand in privater Rechtsform .....	75
c) Rechnungslegung der Eigenbetriebe .....	75
VI. Steuerliche Sonderrechnungen .....	76
1. Ergebnisaufteilung in vier Sphären .....	76
2. Mittelverwendungsrechnung .....	76
a) Grundsätze und Notwendigkeit .....	76
b) Ausgliederung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	81
c) Einzelpositionen der Mittelverwendungsrechnung .....	84
d) Ergebnis (mit Beispiel) .....	87
3. E-Bilanz .....	89

## Kapitel C. Grundsätze der Gemeinnützigkeit

Vorbemerkung .....	95
I. Übersicht .....	96
1. Allgemeines .....	96
2. Verfassungsmäßigkeit (§ 51 Abs. 3 AO) .....	98
3. Kernbereich und wirtschaftliche Betätigung .....	99
3. Rechtsformbesonderheiten .....	102
a) Vereine .....	102
b) Stiftungen .....	104
c) Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	104
d) Gemeinnützige GmbH (gGmbH) .....	106
II. Situation der gemeinnützigen Körperschaften .....	107
1. Rechtsentwicklung .....	107
a) Änderungen der Abgabenordnung .....	110
b) Änderungen des Einkommensteuergesetzes .....	110

## Inhaltsverzeichnis

c) Änderungen im Vereins- und Stiftungsrecht .....	110
d) Weiterer Reformbedarf .....	110
2. Rechtfertigung der Gemeinnützigkeit .....	111
3. Vor- und Nachteile der Gemeinnützigkeit .....	112
a) Vorteile .....	112
b) Nachteile .....	113
4. Wirtschaftliche Bedeutung .....	113
5. Aktuelle Probleme .....	114
a) Rechtsgrundlagen .....	114
b) Verfassungsmäßigkeit .....	114
c) Rechnungslegung und Publizität .....	115
d) Der Einfluss der Lobby .....	116
e) Gemeinnützigkeit und Europäische Union .....	117
III. Begriff „Gemeinnützigkeit“ .....	120
1. Ausschließlichkeit .....	120
2. Unmittelbarkeit .....	125
a) Grundsatz .....	125
b) Hilfspersonen .....	126
c) Dachverbände .....	129
d) Weitere Ausnahmen .....	130
e) Einzelfälle .....	130
3. Selbstlosigkeit .....	132
a) Grundsatz fehlender Eigeninteressen .....	132
b) Wirtschaftliche Orientierung .....	133
c) Vorrang von Mitgliederinteressen .....	136
d) Selbstlosigkeit und Allgemeinheit .....	139
e) Weitere Fälle .....	140
f) Selbstlosigkeit und juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	142
IV. Verwendung von Vermögenswerten .....	143
1. Verwendung des Vermögens .....	144
a) Vermögenswerte außerhalb der Vermögensbindung .....	144
b) Gründungsbelastungen .....	145
2. Die „Mittel“ der Körperschaft .....	146
3. Zeitnahe Mittelverwendung .....	147
4. Ausnahmen vom Grundsatz zeitnaher Mittelverwendung .....	148
a) Mittelzuführungen zum Vermögen .....	149
b) Zeitnahe Mittel vor Verwendung .....	151
5. Problemfälle .....	151
a) Hohe Verwaltungskosten .....	151
b) Vergabe von Darlehen .....	153
c) Ausnahmen von der satzungsmäßigen Verwendung .....	154
d) Kapitalausstattung anderer Körperschaften .....	154
e) Verluste außerhalb des Idealbereichs .....	156
f) Mittelverbrauch bei Spendenhaftung .....	163
6. Vermögensvorteile für Mitglieder und Dritte .....	164
a) Allgemeine Regeln .....	164
b) Vergütungen des Vorstands .....	169
7. Steuerlich unschädliche Einzelmaßnahmen .....	170
a) Überlassung finanzieller Mittel .....	171
b) Leistungen für den Stifter .....	179
Exkurs: Steuerliche Behandlung beim Empfänger (Destinatär) .....	181
8. Bildung von Rücklagen .....	182
a) Grundsätzliche Vorgaben .....	182

## Inhaltsverzeichnis

b) Rechtsentwicklung .....	183
c) Gebundene Rücklagen (Maßnahmerücklagen) .....	187
d) Freie Rücklagen .....	192
e) Sonstige Rücklagen .....	196
f) Rücklagen bei Beteiligungsgesellschaften .....	198
g) Fristsetzung zur Mittelverwendung .....	198
V. Formelle und materielle Satzungsmaßigkeit .....	199
1. Satzung .....	199
a) Satzungserfordernis gemeinnütziger Organisationen .....	199
b) Formelle Satzungsmaßigkeit .....	202
c) Satzungsinhalt .....	205
d) Mustersatzung .....	210
e) Grundlagenbescheid nach § 60a AO .....	211
2. Tatsächliche Geschäftsführung .....	215
3. Rechnungslegung .....	218
4. Vermögensbindung .....	219
a) Allgemeines .....	219
b) Satzungsbestimmungen zur Vermögensbindung .....	220
c) Verstöße durch Satzungsänderungen oder Geschäftsführung .....	222
5. Das Anerkennungsverfahren für gemeinnützige Körperschaften (§ 60a AO) .....	228

### Kapitel D. Steuerbegünstigte Zwecke

Vorbemerkung .....	232
I. Die Förderung der begünstigten Zwecke .....	232
II. Förderung mildtätiger Zwecke .....	235
1. Persönliche Bedürftigkeit .....	238
2. Wirtschaftliche Bedürftigkeit .....	239
III. Förderung kirchlicher Zwecke .....	242
IV. Andere gemeinnützige Zwecke .....	244
1. Allgemeine Voraussetzungen .....	244
a) Allgemeinheit und Zeitgeist .....	245
b) Förderung der Allgemeinheit .....	250
c) Die „Allgemeinheit“ in § 52 Abs. 1 AO und der Betätigungskatalog in § 52 Abs. 2 AO .....	257
d) Entstehung des Zweckkatalogs .....	260
2. Die einzelnen gemeinnützigen Förderzwecke .....	262
a) Wissenschaft und Forschung .....	263
b) Religion .....	265
c) Öffentliches Gesundheitswesen und -pflege .....	267
d) Jugend- und Altenhilfe .....	270
e) Kunst und Kultur .....	272
f) Denkmalschutz und -pflege .....	276
g) Erziehung, Volks- und Berufsbildung einschließlich der Studentenhilfe .....	277
h) Natur-, Umwelt- und Landschaftsschutz sowie Küsten- und Hochwasserschutz .....	281
i) Wohlfahrtswesen .....	282
j) Hilfe für politisch, rassistisch und religiös Verfolgte u. a. ....	284
k) Personenschutz (Rettung aus Lebensgefahr usw.) .....	285
l) Internationale Gesinnung, Toleranz und Völkerverständigung .....	287
m) Tierschutz .....	288

## Inhaltsverzeichnis

n) Entwicklungszusammenarbeit .....	289
o) Verbraucherberatung und -schutz .....	290
p) Fürsorge für Strafgefangene .....	290
q) Gleichberechtigung von Frauen und Männern .....	290
r) Schutz von Ehe und Familie .....	291
s) Kriminalprävention .....	291
t) Sport .....	292
u) Heimatpflege und -kunde .....	297
v) Allgemeine Förderung des demokratischen Staatswesens .....	298
w) Sonstige gemeinnützige Zwecke (Freizeit, Tierzucht usw.) .....	301
x) Bürgerschaftliches Engagement .....	305
3. Öffnungsklausel für weitere Zwecke .....	306
a) Inhalt der Öffnungsklausel .....	306
b) Bekannte „offene“ Zwecke .....	307
c) Verfahren .....	309

### Kapitel E. Spenden

Vorbemerkung .....	312
I. Allgemeines .....	312
1. Grundlagen .....	312
2. Gesetzliche Regelung .....	315
3. Begriff .....	316
a) Freiwilligkeit .....	317
b) Unentgeltlichkeit .....	319
c) Vermögensopfer .....	323
4. Bewertung der Spende .....	324
a) Geldspenden .....	324
b) Sachspenden .....	325
c) Arbeits- und Dienstleistungen (Aufwandsspenden) .....	326
II. Abzugsberechtigter Spender .....	330
1. Person des Spenders .....	330
2. Zuwendungsbestätigung .....	333
3. Spenden oder Betriebsausgaben .....	338
4. Höchstbeträge für abzugsfähige Spenden .....	339
a) Allgemeiner Höchstbetrag .....	339
b) Höchstbetrag in Sonderfällen .....	340
c) Spendenvortrag .....	341
d) Zusätzliche Spende in den Vermögensstock bei Stiftungen .....	342
e) Aktuelle Strategien .....	346
III. Die einzelnen begünstigten Zwecke .....	348
IV. Spendenempfänger und -verwendung .....	349
1. Grundsätze .....	349
2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts und öffentliche Dienststellen als Empfänger .....	352
a) Voraussetzungen .....	352
b) Eigene Verwendung .....	353
c) Durchlaufverfahren, Listenverfahren .....	354
3. Gemeinnützige Vereine und Stiftungen als Empfänger .....	355
a) Voraussetzungen .....	355
b) Körperschaften ohne Empfangsbeschränkung .....	356
c) Organisationen ohne Spendenberechtigung .....	356
d) Verwendung durch eine begünstigte Organisation .....	356

## Inhaltsverzeichnis

4. Verwendung von Spenden im Ausland .....	358
a) Spenden inländischer Organisationen im Ausland .....	358
b) Spenden an ausländische Organisationen .....	359
V. Spendenhaftung .....	361
1. Allgemeines .....	361
2. Ausstellerhaftung .....	363
3. Veranlasserhaftung .....	364
4. Person des Haftenden .....	366

### Kapitel F. Grundsätze der Steuerpflicht wirtschaftlicher Betätigungen

Vorbemerkung .....	370
I. Allgemeines .....	370
II. Grundlagen .....	371
1. Selbstständigkeit .....	372
2. Bagatellgrenzen .....	374
3. Wettbewerbsneutralität .....	376
a) Rechtsgrundlagen .....	377
b) Konkurrenzsituation .....	378
c) Unschädlicher Wettbewerb .....	381
d) Konkurrentenklage .....	382
e) Wichtige Beispielfälle .....	383
4. Nachhaltigkeit .....	385
5. Einnahmen .....	386
6. Keine Gewinnerzielungsabsicht .....	387
7. Keine Teilnahme am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr .....	388
8. Keine Vermögensverwaltung .....	389
a) Definition .....	389
b) Nebenleistungen .....	391
c) Vermögensumschichtung .....	394
d) Geprägetheorien .....	395
9. Land- und Forstwirtschaft .....	396
III. Beteiligungen .....	397
1. Allgemeines .....	397
2. Systematische Einordnung der Beteiligung .....	398
3. Beteiligungen an Personengesellschaften .....	398
4. Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	400
5. Betriebsverpachtung .....	401
6. Betriebsaufspaltung .....	402
7. Ausgliederung der wirtschaftlichen Betätigung .....	403
a) Definition .....	403
b) Motive .....	403
c) Wege der Ausgliederung .....	404
d) Rechtliche Voraussetzungen .....	406
e) Steuerliche Aspekte der Ausgliederung .....	407
f) Rückgängigmachung der Ausgliederung .....	408
IV. Wichtige Fälle wirtschaftlicher Betätigung .....	408
1. Werbung .....	408
2. Sponsoring .....	410
a) Definition .....	410
b) Behandlung beim Sponsor .....	411
c) Behandlung beim Empfänger .....	412
3. Sponsoringähnliche Werbung .....	415

## Inhaltsverzeichnis

4. Vermietung beweglicher Sachen .....	418
5. Überlassung von Nutzungs- und Verwertungsrechten .....	419
6. Selbstbewirtschaftete Forstbetriebe .....	419

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

Vorbemerkung .....	422
I. Wirtschaftliche Betätigung und einheitlicher Geschäftsbetrieb .....	422
1. Definition des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	422
2. Der „einheitliche“ wirtschaftliche Geschäftsbetrieb .....	423
3. Besteuerungsgrenze .....	425
4. Die Finanzierung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs .....	426
5. Betriebsausgaben im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb .....	429
a) Pauschalregelungen .....	429
b) Verrechnung in sonstigen Fällen .....	433
6. Besonderheiten bei Beteiligungen und Betriebsverpachtung .....	436
a) Beteiligung als Vermögensverwaltung .....	436
b) Ausgliederung .....	437
c) Betriebsverpachtung .....	440
d) Betriebsaufspaltung .....	440
II. Zweckbetrieb .....	441
1. Kriterien und Abgrenzung des Zweckbetriebs .....	444
2. Erforderlichkeit .....	444
3. Wettbewerbsneutralität .....	447
4. Zweckbetriebe kraft Gesetzes .....	447
a) Einrichtungen der Wohlfahrtspflege .....	449
b) Krankenhäuser .....	456
c) Selbstversorgungseinrichtungen .....	461
d) Einrichtungen der Fürsorge .....	462
e) Lotterieveranstaltungen .....	466
f) Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen .....	467
g) Volkshochschulen usw. ....	469
h) Gemeinnützige Forschungseinrichtungen .....	469
III. Sportliche Veranstaltungen .....	474
1. Rechtsentwicklung .....	475
2. Begrenzung auf „Sport“-vereine und -veranstaltungen .....	476
a) Veranstalter .....	476
b) Sportveranstaltungen des § 67a AO .....	477
c) Andere wirtschaftliche Aktivitäten des Sportvereins .....	479
3. Kriterien der Sportveranstaltung .....	483
a) Zweckbetriebsgrenze .....	483
b) Bezahlte Sportler .....	485
c) Wahlrecht .....	488
4. Einnahmen und Ausgaben sportlicher Veranstaltungen .....	489
IV. ABC: Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb – Zweckbetrieb .....	491

### **Kapitel H. Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts**

Vorbemerkung .....	510
I. Der Betrieb gewerblicher Art als Teil der juristischen Person des öffent- lichen Rechts .....	511
1. Definition des Betriebs gewerblicher Art .....	511

## Inhaltsverzeichnis

2. Verpachtung als Betrieb gewerblicher Art .....	515
3. Betriebsaufspaltung .....	518
4. Hoheitsbetriebe .....	520
5. Versorgungsbetriebe .....	529
6. Begünstigte Betriebe gewerblicher Art .....	532
II. Kapitalausstattung des Betriebs gewerblicher Art .....	533
1. Eigenkapital .....	533
2. Betriebsvermögen des Betriebs gewerblicher Art .....	534
3. Darlehen des Trägers .....	536
4. Verbindlichkeiten .....	537
III. Grundsatz der „virtuellen“ Körperschaft .....	538
IV. Ermittlung der steuerpflichtigen Einkünfte des Betriebs gewerblicher Art ..	540
1. Grundsätze .....	540
2. Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art .....	542
a) Grundsätze .....	542
b) Gestaltungsmöglichkeiten .....	543
3. Verlustverrechnung bei Zusammenfassung .....	545
a) Problem und bisherige Rechtslage .....	545
b) Regelungsinhalt – Grundsätzliches .....	548
c) Zusammenfassungsmöglichkeiten .....	549
d) „Hoheitliche“ Dauerverlustgeschäfte einer Kapitalgesellschaft .....	553
e) Gewinnerzielungsabsicht .....	553
f) Dauerverlustgeschäfte .....	553
g) Verlustvortrag .....	555
4. Beendigung der Zusammenfassung .....	556
5. Rechtliche Probleme des neuen Querverbunds .....	557
V. Abgaben oder Abführungen vom Betrieb gewerblicher Art an die juristische Person des öffentlichen Rechts oder an einen anderen Betrieb gewerblicher Art .....	558
1. Interne Vereinbarungen .....	558
2. Konzessionsabgaben .....	561
3. Gemischte Aufwendungen .....	562
4. Zuschüsse .....	563
5. Spenden an den Träger .....	564
VI. Betriebsveräußerung und -aufgabe .....	565
VII. Beendigung des Betriebs gewerblicher Art durch Einbringung in eine Kapitalgesellschaft .....	565
VIII. Kapitalertragsteuer .....	566
IX. Körperschaftsteueranlagungsverfahren .....	568
X. ABC: Betrieb gewerblicher Art – Hoheitsbetrieb .....	569

### Kapitel I. Körperschaftsteuer, Kapitalertragsteuer und Anerkennungsverfahren

Vorbemerkung .....	590
I. Allgemeines zur Körperschaftsteuer .....	591
II. Einkommens- und Gewinnermittlung beim wirtschaftlichen Geschäfts- betrieb bzw. bei Betrieben gewerblicher Art .....	596
1. Gemeinnützige Körperschaften .....	596
2. Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	597
3. Ermittlungsmethoden .....	598
a) Überschussrechnung .....	599
b) Steuerbilanz .....	600

## Inhaltsverzeichnis

4. Gewillkürtes Betriebsvermögen .....	601
5. Einlagen und Entnahmen .....	602
6. Verdeckte Gewinnausschüttung .....	604
7. Einnahmen und Ausgaben, Besonderheiten .....	605
a) Besonderheiten bei Einnahmen .....	607
b) Besonderheiten bei Ausgaben .....	611
8. Pauschale Gewinnermittlung .....	620
III. Beginn und Erlöschen der Steuerbefreiung .....	621
1. Allgemeines .....	621
2. Ausnahmen der Erfassung stiller Reserven .....	623
3. Wesentliche Beteiligungen .....	623
4. Weitere Sonderfälle .....	624
IV. Verlustabzug .....	625
1. Allgemeines .....	625
2. Verlustrücktrag .....	626
3. Verlustvortrag .....	627
4. Besonderheiten des Verlustausgleichs bei Gemeinnützigkeit .....	627
5. Verlustabzugsbegrenzungen nach § 8c KStG .....	628
V. Abzugssteuer für Kapitalerträge .....	628
1. „Ausschüttungen“ des wG und/oder des BGA und Veräußerungs- gewinne .....	629
2. Kapitalerträge des wG oder des BgA .....	631
3. Leistungen an Mitglieder .....	632
VI. Steuersatz, Freibetrag, Verfahren .....	632
1. Steuersatz .....	632
2. Freibetrag .....	633
3. Steuererklärung .....	634
4. Steuerliche Anerkennung der Gemeinnützigkeit, Verfahren .....	635
a) Keine besondere Anerkennung .....	635
b) Gesonderte Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen nach § 60a AO .....	636
c) Freistellungsbescheid .....	640
d) Nichtveranlagungsbescheinigung .....	642
e) Überprüfung nach Aktenlage .....	642
f) Aberkennung der Gemeinnützigkeit .....	643

### Kapitel J. Gewerbesteuer

Vorbemerkung .....	645
I. Grundsatz .....	646
II. Gewerbeertrag .....	648
1. Hinzurechnungen .....	650
2. Kürzungen .....	652
III. Steuermesszahl und -betrag .....	653
IV. Verfahren .....	654

### Kapitel K. Lohnsteuer

I. Allgemeiner Überblick .....	658
II. Verein, Stiftung oder juristische Person des öffentlichen Rechts als Arbeitgeber .....	661
III. Arbeitnehmer in Verein, Stiftung oder juristischen Person des öffentlichen Rechts .....	664
IV. Arbeitslohn .....	671

## Inhaltsverzeichnis

V. Pauschalierung der Lohnsteuer .....	680
VI. Aufwandsentschädigungen .....	683
VII. Geringfügige Beschäftigungen/Aushilfen/Mini-Jobs .....	687
Einleitung .....	687
1. Mini-Jobs bis 450 € .....	688
2. Mini-Jobs 450,01 € bis 850,- € Gleitzone .....	691
3. Kurzfristige Beschäftigungen .....	692
4. Allgemeines zu den geringfügigen Beschäftigungen/Aushilfen/Mini-Jobs .....	692
VIII. Sozialversicherungsrechtliche Beurteilung .....	693
1. Allgemeines .....	693
2. Geringfügige Beschäftigung .....	696
3. Kurzfristige Beschäftigung .....	697
4. Existenzgründer (Scheinselbstständige) .....	698
5. Arbeitnehmerähnliche Selbstständige und bestimmte Berufsgruppen .....	699
6. Bemessungsgrenzen in der Sozial- und Arbeitslosenversicherung .....	701
7. Beitragssätze in der Sozialversicherung .....	702
IX. Lohn als Aufwandsspende .....	703
X. Haftung der Vereins- und Stiftungsorgane .....	703

### Kapitel L. Umsatzsteuer

Vorbemerkung .....	707
I. Allgemeine Regelungen .....	708
1. Grundsätze der Steuerpflicht .....	708
2. Rechtsformbesonderheiten; Unternehmereigenschaft .....	710
a) Verein als Unternehmer .....	710
b) Stiftung als Unternehmer .....	713
c) Juristische Personen des öffentlichen Rechts .....	714
3. Umsätze und Steuerpflicht .....	718
a) Lieferungen und Leistungen .....	720
b) Unentgeltliche Wertabgabe .....	726
c) Umsatz im Inland .....	728
d) Ort und Zeitpunkt der Leistung .....	732
e) Bemessungsgrundlage .....	734
f) Steuersatz .....	736
g) Differenzbesteuerung .....	738
h) Umsatzsteuer beim Kleinunternehmer .....	739
i) Steuerschuldner, Übertragung der Steuerschuld (§§ 13a und 13b UStG) .....	743
4. Nicht steuerbare Umsätze .....	746
a) Mitgliedsbeiträge .....	746
b) Zuschüsse .....	755
c) Schadensersatz .....	759
d) Durchlaufende Posten .....	760
5. Vorsteuerabzug .....	762
a) Voraussetzung: Eingangsrechnung .....	764
b) Vorsteuern und Unternehmensbereich .....	765
c) Zuordnung von Leistungen zum Unternehmen; Grundsätze .....	766
d) Aufteilungsgebot: Lieferungen vertretbarer Sachen und sonstige Leistungen .....	768
e) Zuordnungswahlrecht: Lieferung eines einheitlichen Gegenstands ...	768
f) Zuordnung von Grundstücken zum Unternehmensbereich, Aufteilungsgebot .....	770

## Inhaltsverzeichnis

g) Verwendungsabsicht .....	771
h) Erleichterungen beim Vorsteuerabzug .....	772
i) Dokumentation der Zurechnungsentscheidung .....	772
j) Zuordnung auf Unternehmensbereich und ideellen Bereich .....	774
k) Aufteilung der Vorsteuerbeträge .....	776
l) Nutzungsüberlassung an Mitglieder und Dritte .....	777
m) Vorsteuerpauschalierung .....	781
n) Vorsteuerberichtigung .....	782
o) Umsatzsteuererstattung für bestimmte Gegenstände .....	786
6. Verfahren .....	787
II. Umsatzsteuerbefreiungen und -ermäßigungen .....	791
1. Steuerbefreite Umsätze und Gemeinnützigkeit .....	793
a) Umsätze im Kredit- und Versicherungsgeschäft .....	793
b) Umsätze der Grunderwerb-, Lotterie- oder Rennwettsteuer .....	795
c) Vermietung und Verpachtung von Grundstücken .....	797
d) Ärztliche Leistungen .....	806
e) Krankenhäuser und Altenheime .....	807
f) Organlieferungen, Krankentransporte .....	813
g) Umsätze der Wohlfahrtsverbände .....	814
h) Unternehmen Blinder und Blindenwerkstätten .....	820
i) Theater, Orchester, Museen .....	821
j) Privatschulen und Bildungseinrichtungen .....	824
k) Forschung an Hochschulen .....	827
l) Sonstige Erwachsenenbildung .....	827
m) Erziehung, Aus- und Fortbildung Jugendlicher .....	833
n) Umsätze des Deutschen Jugendherbergswerks .....	836
o) Umsätze bei der Jugendhilfe .....	837
p) Ehrenamtliche Tätigkeit .....	839
q) Gestellung von Arbeitskräften .....	841
r) Lieferung bestimmter Gegenstände .....	842
s) Verzicht auf Steuerbefreiungen .....	842
2. Begünstigte Umsätze, ermäßigter Steuersatz von 7 % .....	845
a) Verwendung bestimmter Gegenstände .....	846
b) Tierzucht und Tierhaltung .....	847
c) Nicht befreite Theater, Orchester, Museen .....	847
d) Gemeinnützige Körperschaften und deren Vereinigungen .....	849
e) Schwimm- und Heilbäder; Kureinrichtungen .....	856
f) Personenbeförderung .....	859
g) Beherbergung .....	860

### Kapitel M. Erbschaft- und Schenkungsteuer

I. Allgemeiner Überblick .....	864
II. Persönliche Steuerpflicht .....	864
1. Unbeschränkte Steuerpflicht .....	865
2. Beschränkte Steuerpflicht .....	865
III. Die Erwerbstatbestände .....	866
1. Erwerb von Todes wegen .....	867
2. Vermächtnisse .....	868
3. Errichtung einer Stiftung durch den Erblasser .....	869
a) Inländische rechtsfähige Stiftung .....	869
b) Zustiftungen .....	870
c) Vermögensmasse ausländischen Rechts .....	871

## Inhaltsverzeichnis

4. Weitere Erwerbe von Todes wegen .....	871
a) Vorerbe, Nacherbe, Berliner Testament .....	871
b) Auflage und Bedingung .....	872
c) Sonstige Erwerbe von Todes wegen .....	872
d) Ausschlagung, Abfindungen .....	873
e) Ehegatten, eingetragene Lebenspartner, Erwerbe von Todes wegen .....	874
5. Schenkung unter Lebenden .....	874
a) Freigebigte Zuwendungen .....	874
b) Einzelfälle von Schenkungen an einen Verein .....	875
c) Schenkung durch Auflage oder infolge einer Bedingung .....	876
d) Stiftungsgeschäft unter Lebenden, Übertragung von Vermögen auf eine Stiftung .....	876
e) Zuwendungen an bestehende Stiftungen .....	879
f) Übertragung auf eine Vermögensmasse ausländischen Rechts (zB Trust) .....	879
g) Schenkungen im Zusammenhang mit der Auflösung oder Umwandlung von Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen .....	880
h) Schenkungen von Seiten der Körperschaft (d. h. von einem Verein, einer Stiftung etc.) .....	884
IV. Familienstiftung und Familienverein, Ersatzerbschaftsteuer .....	888
1. Steuerpflichtiger Vorgang .....	888
2. Familienstiftung, Familienverein .....	889
3. Ersatzerbschaftsteuer im 30-Jahresturnus .....	890
4. Besteuerung bei Errichtung und während des Bestehens .....	891
5. Auflösung einer Familienstiftung/eines Familienvereins .....	893
V. Zweckzuwendung .....	894
1. Begriff, Besteuerung .....	894
2. Anordnung einer Zweckzuwendung .....	895
3. Anordnung einer Zweckzuwendung und Stiftung .....	896
4. Ausführung der Zweckzuwendung .....	897
VI. Entstehung der Steuer, Stichtag .....	897
VII. Ermittlung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	898
1. Steuerpflichtiger Erwerb .....	898
2. Wertermittlung bei Erwerben von Todes wegen .....	898
a) Grundsatz .....	899
b) Abzug von Verbindlichkeiten .....	899
3. Wertermittlung bei Schenkungen unter Lebenden .....	901
a) Reinwert .....	901
b) Gemischte Schenkung, AufLAGENSCHENKUNG .....	901
VIII. Bewertung des steuerpflichtigen Erwerbs .....	902
1. Grundbesitz .....	902
a) Land- und forstwirtschaftliche Betriebe .....	902
b) Private Grundstücke .....	903
c) Feststellung der Grundbesitzwerte, Bewertungsverfahren .....	903
2. Betriebsvermögen .....	904
a) Einzelbewertung .....	904
b) Gesamtes Betriebsvermögen .....	904
c) Anteile an nichtnotierten Kapitalgesellschaften .....	905
3. Anteil an einer vermögensverwaltenden Personengesellschaft .....	905
4. Übriges Vermögen .....	905
a) Geld, Wertpapiere, Forderungen u. dgl. ....	906

## Inhaltsverzeichnis

b) Renten-, Nießbrauchs- und Nutzungsrechte .....	906
c) Renten-, Nießbrauchs- und Nutzungsrechte als Gegenleistung .....	907
IX. Die Steuerbefreiungen .....	907
1. Gegenstände, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt .....	907
2. Weitere Steuerbefreiung .....	909
3. Zuwendungen an Bund, Land, Gemeinde .....	909
4. Zuwendungen an inländische Religionsgesellschaften des öffentlichen Rechts oder an jüdische Kultusgemeinden .....	910
5. Zuwendungen an inländische steuerbegünstigte Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen .....	911
a) Steuerbegünstigung iSd §§ 52 bis 54 AO .....	911
b) Nachträglicher Wegfall der Steuerbegünstigung .....	912
6. Zuwendungen an ausländische Vereine, Stiftungen, Vermögensmassen und Körperschaften des öffentlichen Rechts .....	914
a) Allgemeine Grundsätze .....	914
b) Voraussetzungen für die Steuerbefreiung .....	914
c) Voraussetzungen für die Steuerbefreiung bis 2.11.2015 .....	916
d) Zuwendung an ausländische Vermögensmassen .....	916
7. Zuwendungen zu gemeinnützigen Zwecken .....	916
8. Zuwendungen an politische Parteien .....	918
9. Zuwendungen an inländische Pensions- und Unterstützungskassen .....	919
10. Verschonung für inländisches Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften bei mehr als 25 % .....	920
a) Zu verschonendes „Produktivvermögen“ .....	921
b) Begünstigungsfähiges bzw. zu begünstigendes Produktivvermögen ...	921
c) Verschonungsabschlag, Freibetrag, Belastung immer mit den Steuersätzen lt. Steuerklasse I .....	923
d) Besondere Verschonungsregelungen für Großbetriebsvermögen .....	924
e) Bedingungen für die Verschonung des Betriebsvermögens etc. ....	925
f) Nachversteuerung .....	926
g) Verschonung des Betriebsvermögens in der Zeit ab Entscheidung des Bundesverfassungsgerichts bis zum 30.6.2016 .....	927
X. Ermittlung der Erbschaftsteuer .....	927
1. Steuerklassen .....	927
2. Freibeträge .....	928
3. Steuersätze .....	929
4. Anrechnung ausländischer Erbschaftsteuer .....	931
5. Berücksichtigung früherer Erwerbe .....	931
XI. Veranlagung und Entrichtung der Erbschaftsteuer .....	933
1. Allgemeine Grundsätze .....	933
2. Zahlung der Erbschaft-/Schenkungsteuer .....	934
3. Behandlung einer Rentenzuwendung .....	934
4. Stundung in Höhe einer Rentenlast .....	935
5. Stundung bei Erwerb von Betriebsvermögen .....	935
6. Stundung beim Erwerb von Grundvermögen .....	936
7. Erlass bei Erwerb von sehr großem Betriebsvermögen .....	936
8. Erlöschen der Erbschaftsteuer in besonderen Fällen .....	937
9. Milderung der Doppelbelastung mit Erbschaft- und Ertragsteuern .....	938
10. Korrekturmöglichkeiten, Rechtsbehelfe .....	939

## Inhaltsverzeichnis

### Kapitel N. Grunderwerbsteuer

I. Allgemeiner Überblick .....	942
1. Allgemeine Grundsätze .....	942
2. Vereine, Stiftungen, juristische Personen bei der Grunderwerbsteuer ....	943
3. Inländische Grundstücke .....	944
II. Steuerpflichtige Grundstückserwerbe .....	945
1. Rechtsträgerwechsel .....	945
2. Die Erwerbstatbestände im Überblick .....	945
a) Der Grundstückskaufvertrag .....	945
b) Übergang des Grundstücks kraft Gesetzes .....	946
c) Hilfs- und Ergänzungstatbestände .....	949
d) Aufeinanderfolgen mehrerer Erwerbsvorgänge (§ 1 Abs. 6 GrEStG) .....	949
e) Gesellschafterwechsel (§ 1 Abs. 2a GrEStG) .....	950
f) Anteilsvereinigung (§ 1 Abs. 3 GrEStG) .....	951
g) Die wirtschaftliche Anteilsvereinigung (§ 1 Abs. 3a GrEStG) .....	952
III. Steuerbefreiungen .....	953
1. Grundstückserwerb von Todes wegen .....	953
2. Grundstücksschenkungen .....	954
3. Grundstückserwerb innerhalb der Familie .....	956
4. Besondere Ausnahmen von der Besteuerung .....	957
5. Gesamthandsgemeinschaften .....	958
a) Besondere Ausnahmen von der GrESt bei Gesamthandsgemein- schaften .....	959
b) Einschränkung der besonderen Ausnahmen von der GrESt bei Gesamthandsgemeinschaften .....	959
6. Steuervergünstigung bei Umstrukturierungen im Konzern .....	960
7. Umwandlung von gemeinschaftlichem Eigentum in Flächeneigentum .	960
8. Rückgängigmachung eines Erwerbs .....	961
IV. Steuerfestsetzung/Bemessungsgrundlage .....	962
1. Allgemeines .....	962
2. Bemessungsgrundlage .....	962
a) Geld, Forderungen und Schulden, Renten u. dgl. ....	963
b) Bemessung nach dem sog. Bedarfswert .....	963
c) Nachträgliche Änderungen der Gegenleistung .....	964
V. Pflichten und Rechte bei Durchführung der Veranlagung .....	965
1. Festsetzung von Amts wegen .....	965
2. Steuerschuldner, Haftung .....	965
3. Erklärungspflichten .....	966
a) Keine Steuererklärung .....	966
b) Anzeigepflichten der Beteiligten .....	966
4. Rechtsbehelf .....	967
5. Aushändigung von Urkunden; Unbedenklichkeitsbescheinigung .....	967
6. Erhebung .....	968

### Kapitel O. Grundsteuer

I. Allgemeiner Überblick .....	970
II. Steuergegenstand .....	970
III. Besteuerungsverfahren bei der Grundsteuer .....	971
1. Einheitswertverfahren .....	971
a) Überblick .....	971
b) Einheitswertverfahren bei steuerfreiem Grundbesitz .....	973

## Inhaltsverzeichnis

c) Ermittlung des Einheitswerts für den Grundbesitz eines Vereins/ einer Stiftung u. dgl. ....	973
d) Grundbesitz bei Sportvereinen .....	975
e) Denkmalsgeschützte Grundstücke .....	975
2. Steuermessbetragsverfahren .....	975
3. Die Grundsteuerveranlagung .....	976
IV. Steuerbefreiungen allgemein .....	978
1. Allgemeine Voraussetzungen .....	978
2. Wohnungen grundsätzlich steuerpflichtig .....	979
3. Wohnraum, der unmittelbar begünstigten Zwecken und zugleich Wohnzwecken dient (steuerfrei) .....	980
4. Land- und forstwirtschaftlich genutzter Grundbesitz .....	982
V. Steuerbefreiungen speziell .....	983
1. Grundbesitz von jPöR für öffentlichen Dienst oder Gebrauch .....	983
2. Grundbesitz von jPöR für steuerbegünstigte Zwecke .....	985
3. Grundbesitz von steuerbegünstigten Vereinen, Stiftungen etc. für steuerbegünstigte Zwecke .....	985
a) Allgemeine Grundsätze .....	985
b) Grundbesitz eines Sportvereins .....	987
4. Grundbesitz von Religionsgesellschaften .....	989
5. Grundbesitz für Wissenschaft, Erziehung und Unterricht .....	991
6. Grundbesitz von Krankenhäusern .....	991
7. Grundbesitz für den öffentlichen Verkehr, Flughäfen, fließende Gewässer, Bestattungsplätze .....	993
8. Grundbesitz eines ausländischen Staats .....	994
VI. Erlass der Grundsteuer .....	995
1. Erlass für Kulturgut und Grünanlagen .....	995
2. Erlass wegen wesentlicher Ertragsminderung bei bebauten Grund- stücken .....	997
a) Erlass wegen Ertragsminderung bei Wohngebäuden .....	998
b) Erlass wegen Ertragsminderung bei eigengewerblich genutzten Gebäuden .....	999
c) Erlass wegen Ertragsminderung bei Betrieben der Land- und Forstwirtschaft .....	999
d) Verschulden der Ertragsminderung in Fällen bebauter Grundstücke, eigengewerblich genutzter bebauter Grundstücke und bei LuF- Betrieben .....	1000
e) Erlassverfahren .....	1001

### **Kapitel P. Kraftfahrzeugsteuer, Rennwett- und Lotteriesteuer, Versicherungsteuer, Vergnügungssteuer, sonstige Abgaben und Gebühren**

I. Kraftfahrzeugsteuer .....	1003
II. Rennwett- und Lotteriesteuer .....	1006
1. Allgemeines .....	1006
2. Steuerbefreite Lotterien .....	1008
3. Zusammenhang mit der Umsatzsteuer .....	1009
III. Versicherungsteuer .....	1010
IV. Investitionszulage .....	1010
1. Allgemeines .....	1011
2. Rückforderung der Investitionszulage .....	1011
V. Vergnügungssteuer und sonstige Abgaben .....	1012
VI. Gebührenbefreiungen .....	1013

# Inhaltsverzeichnis

## Anhang

### I. Zuwendungs- und Sammelbestätigungen

1. Geldzuwendung an inländische jPöR .....	1017
2. Sachzuwendung an inländische jPöR .....	1018
3. Geldzuwendung/Mitgliedsbeitrag an steuerbegünstigte Einrichtung .....	1019
4. Sachzuwendung an steuerbegünstigte Einrichtung .....	1020
5. Geldzuwendung/Mitgliedsbeitrag an politische Partei .....	1021
6. Sachzuwendung an politische Partei .....	1022
7. Geldzuwendung/Mitgliedsbeitrag an unabhängige Wählervereinigung .....	1023
8. Sachzuwendung an unabhängige Wählervereinigung .....	1024
9. Geldzuwendung an inländische Stiftung des öffentlichen Rechts .....	1025
10. Sachzuwendung an inländische Stiftung des öffentlichen Rechts .....	1026
11. Geldzuwendung an inländische Stiftung des privaten Rechts .....	1027
12. Sachzuwendung an inländische Stiftung des privaten Rechts .....	1028
13. Sammelbestätigung – Geldzuwendung an inländische jPöR .....	1029
14. Sammelbestätigung – Geldzuwendung/Mitgliedsbeitrag an steuerbegünstigte Einrichtung .....	1031
15. Sammelbestätigung – Geldzuwendung/Mitgliedsbeitrag an politische Partei .....	1033
16. Sammelbestätigung – Geldzuwendung/Mitgliedsbeitrag an unabhängige Wählervereinigung .....	1034
17. Sammelbestätigung – Geldzuwendung an inländische Stiftung des öffent- lichen Rechts .....	1036
18. Sammelbestätigung – Geldzuwendung an inländische Stiftung des privaten Rechts .....	1038

### II. Satzungsmuster

1. Mustersatzung für Vereine, Stiftungen, Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts, geistliche Genossenschaften ....	1040
2. Muster einer Erklärung der Ordensgemeinschaften .....	1043
3. Muster für die Errichtung steuerbegünstigter Stiftungen .....	1044
4. Vereinssatzung eines gemeinnützigen Vereins .....	1054
5. Gesellschaftsvertrag der Muster gGmbH .....	1059

### III. Übersichten und Schemata

1. Einnahmen-/Ausgabenrechnung – Schema nach IdW .....	1062
2. Einnahmen-/Ausgabenrechnung – Vier-Sphären-Schema .....	1063
3. Verfügung betr. Mittelverwendung iSd § 55 Abs. 1 AO; Kapitalausstattung von Kapitalgesellschaften und Stiftungen, Mittelverwendung für den Anteils- erwerb .....	1066
4. Überlassung von Sportanlagen .....	1067
5. Sportliche Veranstaltungen .....	1068
6. Pflicht zur Übermittlung einer E-Bilanz bei steuerbegünstigten Körperschaft .....	1069
7. Bilanz zur Mittelverwendungsrechnung .....	1071
Stichwortverzeichnis .....	1073