

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkung	15
Vorwort zur 3. Auflage	17
1 Rechtliche Grundlagen	19
1.1 Satzung und Ordnungen des Vereins	19
1.2 Grundsätze der Buchführung	19
1.3 Rechenschaft gegenüber der Mitgliederversammlung	21
1.4 Das Nebenzweckprivileg eingetragener Vereine	22
1.5 Insolvenzrecht für Vereine	22
2 Bereiche des gemeinnützigen Vereins	23
2.1 Ideeller Bereich	23
2.2 Vermögensverwaltung	24
2.3 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	24
2.4 Zweckbetriebe	25
2.5 Vereinsaktivitäten	27
3 Gemeinnützigkeitsrecht und Vereinsgeschäftsführung	29
3.1 Aufgaben der Geschäftsführung des Vereins	29
3.2 Das Prinzip der Selbstlosigkeit im Vereinsrecht	30
3.2.1 Verluste im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	30
3.2.2 Zeitnahe Mittelverwendung	31
3.3 Unmittelbare Zweckverwirklichung des Vereins	31
3.4 Das Gebot der Ausschließlichkeit	32
3.5 Gewährung von Annehmlichkeiten für Vereinsmitglieder	32
3.5.1 Ehrenamtskarte	34
3.6 Gesellige Veranstaltungen im Verein	34
3.7 Veranstaltungen zur Mittelbeschaffung	34
3.8 Durchführung einer Lotterie oder Ausspielung	34
4 Umsatzsteuer im Vereinsbereich	37
4.1 Abgrenzung des nichtunternehmerischen vom unternehmerischen Bereich	37
4.1.1 Unternehmerischer Bereich	37
4.1.2 Umsatzsteuerbare Leistungen	38
4.1.3 Umsatzsteuerverprobung	38
4.2 Zuschüsse, Anzahlungen	38

4.3	Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (EU-Recht)	39
4.3.1	Umsetzung der Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie	40
4.3.2	Mitgliedsbeiträge nach Europäischem Recht	40
4.4	Der Verein als Kleinunternehmer	41
4.5	Steuerfreie Umsätze	42
4.6	Steuerpflicht aus Verträgen besonderer Art	43
4.7	Umsatzsteuersätze – Hinweise auf Covid-19-Änderungen	45
4.8	Umsatzbesteuerung von Reisen	46
4.9	Überlassung von Sportanlagen	47
4.9.1	Überlassung der Sportanlage auf längere Dauer	48
4.9.2	Überlassung der Sportanlage auf kurze Dauer	48
4.9.3	Zwischenvermietung von Sportanlagen	48
4.10	Kooperation mit einer anderen gemeinnützigen Organisation	48
4.10.1	Gewerbliche Überlassung von Räumen	49
4.10.2	Gruppenhäuser im Jugend- und Bildungsbereich	50
4.11	Vorsteuern	51
4.11.1	Zuordnungsentscheidung für Anlagevermögen	51
4.11.2	Vorsteuerabzug	51
4.11.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	52
4.11.4	Aufteilung des Vorsteuerabzugs	52
4.11.5	Vorsteuerabzug bei Gebäuden	53
4.11.6	Vorsteuerabzug bei Anlagevermögen	54
4.11.7	Vorsteuer-Berichtigungszeitraum	55
4.12	Umsatzsteuerpflicht beim Verkauf von Anlagevermögen	57
4.13	Betriebsvorrichtungen in der Umsatzsteuer	57
4.13.1	Verfahrensweise bei Betriebsvorrichtungen	58
4.13.2	Beispiele für Betriebsvorrichtungen	58
4.14	Vorsteuerpauschalierung	59
4.15	Erstellung von Rechnungen mit Umsatzsteuer	59
5	Grundlagen der Buchführung und Kontenplan	61
5.1	Aufbau eines Kontenplans	61
5.1.1	Kontenplan eines Vereins mit mehreren Zweckbetrieben – ein Beispiel	62
5.1.2	Aufteilung von Konten	63
5.2	Berücksichtigung von gemischten Aufwendungen	63
5.3	Methoden der Kostenzuordnung	64
5.3.1	Zuordnung nach Nutzung	65
5.3.2	Absetzung für Abnutzung (AfA) und andere feste Kosten	65
5.3.3	Vereinfachungsregelung der Finanzverwaltung	65

6	Vereinsvermögen	67
6.1	Anlagevermögen	67
6.1.1	Ertragsteuerliche Zuordnung von Anlagevermögen	68
6.1.2	Grundstücke und anderes Anlagevermögen	68
6.1.3	Abgrenzung: Betriebsvorrichtungen und Gebäude	69
6.2	Zuordnung von Anlagevermögen	70
6.2.1	Zuordnung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	70
6.2.2	Zuordnung zum Zweckbetrieb	71
6.2.3	Zuordnung zum ideellen Bereich	71
6.2.4	Zuordnung zur Vermögensverwaltung	71
6.3	Abschreibungen	71
6.3.1	Geringwertige Wirtschaftsgüter	72
6.3.2	Investitionszuschüsse	72
6.3.3	Finanzanlagen	72
6.3.4	Anlagenverzeichnis	72
6.4	Hallenbauvereine – Zwischenvermietungen	72
6.5	Finanzierung, Zuordnung und Nutzungsänderung beim Anlagevermögen	73
6.5.1	Finanzierung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	73
6.5.2	Kreditfinanzierung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	74
6.5.3	Finanzierung in der Vermögensverwaltung	74
6.5.4	Gemischte Nutzung von Anlagevermögen	74
6.5.5	Beispiel einer Kostenaufteilung	75
6.5.6	Finanzierung von gemischten Investitionen	76
6.5.7	Nutzungsänderungen von Wirtschaftsgütern	77
6.6	Verpachtung eines bisher selbst betriebenen steuerpflichtigen Betriebs	77
6.7	Ausgliederung eines Teilbetriebs	78
6.7.1	Zukünftige Verwendung im steuerbegünstigten Bereich	78
6.7.2	Zukünftige Verwendung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	78
6.8	Vermietung von Vereinsanlagen	79
7	Vereinszweck und Tätigkeiten – Beispiele	81
7.1	Sponsoring	81
7.1.1	Berücksichtigung als Betriebsausgaben beim Sponsor	81
7.1.2	Berücksichtigung als Spende beim Sponsor	81
7.1.3	Steuerliche Behandlung des Sponsorings beim steuerbegünstigten Verein	82
7.1.4	Überlassung von Sachmitteln ohne Werbung (Spenden)	82
7.1.5	Überlassung von Sachmitteln mit Werbung	83
7.2	Fördervereine	83
7.3	Wohlfahrt, Soziales, Mildtätigkeit	84
7.3.1	Einrichtungen der Wohlfahrtspflege	84
7.3.2	Umsatzsteuer im Wohlfahrtsbereich	85

7.3.3	Werkstätten für behinderte Menschen	85
7.3.4	Krankenhäuser	86
7.4	Jugendförderung	86
7.4.1	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	87
7.4.2	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerks und ähnlicher Einrichtungen	88
7.4.3	Jugendfreiwilligendienste (FSJ)	88
7.5	Sport	89
7.5.1	Zuordnung der sportlichen Veranstaltungen	89
7.5.2	Zuordnung des Sports zum Zweckbetrieb oder zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	90
7.5.3	Option »Teilnahme bezahlter Sportler«	90
7.5.4	Überlassung von Sportanlagen	93
7.5.5	Sportreisen	93
7.6	Bildung	93
7.6.1	Freiwilligenagenturen (Ehrenamtsbörsen)	94
7.6.2	Erfinderclubs	94
7.6.3	Freizeitgestaltung	95
7.6.4	Unterricht und Bildung	95
7.6.5	Keine Umsatzsteuerbefreiung für Unterkunft und Verpflegung	96
7.7	Kultur	97
7.7.1	Theater – Theateraufführungen	98
7.7.2	Konzerte	99
7.7.3	Bescheinigung der Landesbehörde bei kulturellen Tätigkeiten	100
7.7.4	Umsatzbesteuerung von Theatervorführungen, Konzerten und Solisten	100
7.8	Künstlersozialversicherung	101
8	Untergliederung von Vereinen	103
8.1	Finanzielle Verwaltung der Untergliederungen	103
8.1.1	Steuerliche Auswirkungen der Unselbstständigkeit	104
8.1.2	Praxisbeispiel eines Sportvereins	104
8.1.3	Zahlen der Untergliederungen einbinden und auswerten	105
8.1.4	Etat-Vereinbarung	105
8.1.5	Leistungen an Mitglieder	106
8.1.6	Haftung des Vorstands, Haftungsbeschränkung	106
8.1.7	Vorgaben für Untergliederungen	106
8.2	Sonderkassen einzelner Sparten oder Gruppen	107
8.3	Abrechnung einer Sportveranstaltung	107
8.3.1	Abrechnung einer Sportveranstaltung im Zweckbetrieb	109
8.3.2	Abrechnung einer Sportveranstaltung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	109

8.4	Zahlen der Untergliederungen einbinden und auswerten	110
8.5	Vollständigkeitserklärung der Vereinsabteilungen	112
9	Festgemeinschaft, Spielgemeinschaft und Kooperationen	113
9.1	Umsatzsteuer bei Kooperationen	114
9.2	Beispiel: Abrechnung einer Sportveranstaltung	114
9.3	Auswirkungen der Abrechnung bei den Vereinen	115
10	Einnahmen aus Spenden	119
10.1	Geldspenden	120
10.2	Aufwandsspenden	121
10.3	Buchen von Verrechnungen	123
10.4	Sachspenden	123
10.5	Aufzeichnungspflichten für Spenden	126
10.6	Sammelbestätigungen	126
11	Rücklagen – Mittelverwendung im Verein	127
11.1	Nachweis der zeitnahen Mittelverwendung	127
11.2	Bildung von Rücklagen	129
11.3	Funktion einer Betriebsmittelrücklage	130
11.4	Zweckgebundene Rücklagen	130
11.5	Rücklage im unternehmerischen Bereich	131
11.6	Rücklage in der Vermögensverwaltung	131
11.7	Wiederbeschaffungsrücklage	132
11.8	Freie Rücklagen	132
11.9	Kapitalbeteiligungsrücklage	132
11.10	Darstellung von Rücklagen im Jahresabschluss	133
11.10.1	Berechnung der Zuführung zur freien Rücklage	133
11.10.2	Darstellung der Berechnung der zweckbestimmten Rücklagen	134
11.10.3	Darstellung der Höhe und Entwicklung der zweckbestimmten Rücklagen	134
11.10.4	Darstellung der Höhe und Entwicklung der Wiederbeschaffungsrücklage	135
12	Der Jahresabschluss im Verein	137
12.1	Einnahmen-Überschussrechnung	137
12.1.1	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines Schulfördervereins	137
12.1.2	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines kleinen Sozialvereins	138

12.1.3	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines Kindergartenvereins	139
12.1.4	Darstellung der Vermögensaufstellung am Beispiel eines Kindergartenvereins	140
12.1.5	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines Sportvereins	141
12.1.6	Darstellung des Deckblatts zum Jahresabschluss	146
12.2	Bilanz	146
12.2.1	Darstellung der Aktiva der Bilanz	147
12.2.2	Darstellung der Passiva der Bilanz	148
12.3	Gewinn- und Verlustrechnung	149
12.3.1	Darstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	149
12.3.2	Darstellung der Kurzfassung einer Bilanz	150
12.3.3	Darstellung der Verwendung des Jahresergebnisses	151
12.4	Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens (Komponenten-AfA)	151
12.5	Darstellung des Anlagenspiegels des beweglichen Anlagevermögens	152
13	Rechenschaftsbericht und Erläuterungen zur Rechnungslegung	155
13.1	Darstellung der Entwicklung der Mitgliederzahlen	155
13.2	Darstellung der Höhe und Entwicklung der Rückstellungen	155
13.3	Der Rücklagenspiegel im Jahresbericht	156
13.4	Darstellung der Nachweise und Berechnungen zum Gemeinnützigkeitsrecht	156
13.4.1	Darstellung der Gliederung der Erträge und Aufwendungen	156
13.4.2	Darstellung der Mittelverwendungsrechnung	158
13.5	Rechenschaftsbericht des Vorstands	158
13.5.1	Inhalte zur Vereinsorganisation	159
13.5.2	Inhalte zu den Finanzen	160
13.5.3	Inhalte zur internen Vereinsorganisation	160
13.5.4	Außendarstellung und Aktivitäten des Vereins	160
13.6	Bestandsverzeichnis zum Anlagevermögen	160
13.7	Aufstellung und Darstellung des Haushaltsplans (Etat)	161
13.7.1	Darstellung der Aufstellung des Etats	162
13.7.2	Darstellung der Jahresabrechnung und Vergleich mit dem Etat	163
14	Steuererklärungen im Verein	165
14.1	Jahreserklärungen für gemeinnützige Vereine	165
14.2	Abgabenordnung – die Grundlage des Steuerrechts	166
14.3	ELSTER – Elektronische Steuererklärungen	167
14.3.1	Die Internetseite www.elster.de	168
14.3.2	Registrierung beim Finanzamt	168
14.3.3	Navigation im Programm ELSTER	169

14.3.4	Übersicht zu den Formularen und Leistungen	170
14.3.5	Mein ELSTER – Startseite	170
14.3.6	Benutzergruppe	171
14.3.7	Eingabe und Übernahme von Daten in ELSTER	171
14.3.8	Beendigung von ELSTER	172
14.4	Körperschaftsteuererklärung ohne wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	173
14.4.1	Formular: Körperschaftsteuererklärung KSt 1	174
14.4.2	Formular: Anlage Gem	178
14.5	Freistellungsbescheid und Feststellung der Gemeinnützigkeit	189
14.6	Körperschaftsteuererklärung mit wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	189
14.6.1	Anlage EÜR für Vereine	190
14.6.2	Formular: Körperschaftsteuererklärung KSt 1	204
14.6.3	Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus dem Gewerbebetrieb	205
14.6.4	Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	210
14.6.5	Berechnung der Körperschaftsteuer	211
14.7	Gewerbesteuererklärung	211
14.8	Umsatzsteuererklärung	213
14.8.1	Formular: Umsatzsteuererklärung	213
14.9	Umsatzsteuer-Voranmeldung	220
14.10	Antrag auf Fristverlängerung	223
14.11	Übertragung der Bilanzdaten	224
14.12	Lohnsteuer-Anmeldung	224
14.12.1	Lohnsteuer-Anmeldung	225
14.12.2	Regelung der Zuständigkeiten bei Änderungen	227
14.12.3	Arbeitnehmer ohne steuerliche Identifikationsnummer	227
14.12.4	Lohnsteuerbescheinigungen	228
15	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung,	
	Kassenprüfung, Betriebsprüfung	231
15.1	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung im Gemeinnützigkeitsrecht (§ 63 AO)	231
15.2	Allgemeine Buchführungspflicht nach steuerlichen Vorgaben (§§ 140–148 AO)	231
15.3	Grundsätze zur ordnungsgemäßen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form (GoBD)	231
15.3.1	Einzelaufzeichnungspflicht	232
15.3.2	Elektronische Buchführung	233
15.4	Ordnungsmäßige Kassenführung	234
15.4.1	Einsatz von elektronischen Kassen	235
15.4.2	Muster eines Kassen-Tagesberichts	236

15.5	Kassenprüfung im Verein	236
15.5.1	Kassenprüfer	237
15.5.2	Gruppenkassen	238
15.5.3	Wirtschaftliche Mittelverwendung	238
15.5.4	Unterlagen für die Gehaltsabrechnung	239
15.5.5	Anlagenverzeichnis	239
15.5.6	Rücklagen	239
15.5.7	Geschäftsbericht und Haushaltsplan	239
15.5.8	Prüfbericht des Kassenprüfers	240
15.5.9	Empfehlungen bei groben Missständen	240
15.5.10	Checkliste für die Kassenprüfung	241
15.6	Außenprüfung (Betriebsprüfung) durch das Finanzamt	242
15.6.1	Kassen-Nachschau	243
16	Auszüge aus Gesetzen	245
16.1	Abgabenordnung	245
16.2	Bürgerliches Gesetzbuch	248
16.3	Handelsgesetzbuch	250
16.4	Einkommensteuergesetz	252
16.5	Körperschaftsteuergesetz	254
	Stichwortverzeichnis	257