

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkung	15
Vorwort zur 2. 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	23
2.3 Steuerepflichtige 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 Umgang mit Verlusten 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
3.6 Gesellige Veranstaltungen im Verein	33
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	37
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	44
4.8	Umsatzbesteuerung von Reisen	45
4.9	Überlassung von Sportanlagen	47
4.9.1	Überlassung der Sportanlage auf längere Dauer	47
4.9.2	Überlassung der Sportanlage auf kurze Dauer	47
4.9.3	Zwischenvermietung von Sportanlagen	47
4.10	Kooperation mit einer anderen gemeinnützigen Organisation	48
4.10.1	Gewerbliche Überlassung von Räumen	48
4.10.2	Gruppenhäuser im Jugend- und Bildungsbereich	49
4.11	Vorsteuern	50
4.11.1	Zuordnungsentscheidung für Anlagevermögen	50
4.11.2	Vorsteuerabzug	51
4.11.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	51
4.11.4	Aufteilung des Vorsteuerabzugs	52
4.11.5	Vorsteuerabzug bei Gebäuden	52
4.11.6	Vorsteuerabzug bei Anlagevermögen	53
4.11.7	Vorsteuer-Berichtigungszeitraum	54
4.12	Umsatzsteuerpflicht beim Verkauf von Anlagevermögen	56
4.13	Betriebsvorrichtungen in der Umsatzsteuer	57
4.13.1	Verfahrensweise bei Betriebsvorrichtungen	57
4.13.2	Beispiele für Betriebsvorrichtungen	58
4.14	Vorsteuerpauschalierung	58
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	62
5.2	Berücksichtigung von gemischten Aufwendungen	63
5.3	Methoden der Kostenzuordnung	64
5.3.1	Zuordnung nach Nutzung	64
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	70
6.2.3	Zuordnung zum ideellen Bereich	71
6.2.4	Zuordnung zur Vermögensverwaltung	71
6.3	Abschreibungen	71
6.3.1	Geringwertige Wirtschaftsgüter	71
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	Werkstätten für behinderte Menschen	85
7.3.3	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
7.5	Sport	88
7.5.1	Zuordnung der sportlichen Veranstaltungen	88
7.5.2	Zuordnung des Sports zum Zweckbetrieb oder zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	89
7.5.3	Option »Teilnahme bezahlter Sportler«	89
7.5.4	Überlassung von Sportanlagen	92
7.5.5	Sportreisen	92
7.6	Bildung	92
7.6.1	Freiwilligenagenturen (Ehrenamtsbörsen)	93
7.6.2	Erfinderclubs	93
7.6.3	Freizeitgestaltung	94
7.6.4	Unterricht und Bildung	94
7.6.5	Keine Umsatzsteuerbefreiung für Unterkunft und Verpflegung	95
7.7	Kultur	96
7.7.1	Theater – Theateraufführungen	97
7.7.2	Konzerte	97
7.7.3	Bescheinigung der Landesbehörde bei kulturellen Tätigkeiten	98
7.7.4	Umsatzbesteuerung von Theatervorführungen, Konzerten und Solisten	99
7.8	Künstlersozialversicherung	99
8	Untergliederung von Vereinen	101
8.1	Finanzielle Verwaltung der Untergliederungen	101
8.1.1	Steuerliche Auswirkungen der Unselbstständigkeit	102
8.1.2	Praxisbeispiel eines Sportvereins	102
8.1.3	Zahlen der Untergliederungen einbinden und auswerten	103
8.1.4	Etat-Vereinbarung	103
8.1.5	Leistungen an Mitglieder	104
8.1.6	Haftung des Vorstands, Haftungsbeschränkung	104
8.1.7	Vorgaben für Untergliederungen	104
8.2	Sonderkassen einzelner Sparten oder Gruppen	105
8.3	Abrechnung einer Sportveranstaltung	105
8.3.1	Abrechnung einer Sportveranstaltung im Zweckbetrieb	106
8.3.2	Abrechnung einer Sportveranstaltung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	107
8.4	Zahlen der Untergliederungen einbinden und auswerten	108
8.5	Vollständigkeitserklärung der Vereinsabteilungen	110

9	Festgemeinschaft, Spielgemeinschaft und Kooperationen	111
9.1	Umsatzsteuer bei Kooperationen	112
9.2	Beispiel: Abrechnung einer Sportveranstaltung	112
9.3	Auswirkungen der Abrechnung bei den Vereinen	113
10	Einnahmen aus Spenden	117
10.1	Geldspenden	117
10.2	Aufwandsspenden	119
10.3	Buchen von Verrechnungen	120
10.4	Sachspenden	121
10.5	Aufzeichnungspflichten für Spenden	123
10.6	Sammelbestätigungen	123
11	Rücklagen – Mittelverwendung im Verein	125
11.1	Nachweis der zeitnahen Mittelverwendung	125
11.2	Bildung von Rücklagen	127
11.3	Funktion einer Betriebsmittelrücklage	128
11.4	Zweckgebundene Rücklagen	128
11.5	Rücklage im unternehmerischen Bereich	129
11.6	Rücklage in der Vermögensverwaltung	129
11.7	Wiederbeschaffungsrücklage	129
11.8	Freie Rücklagen	130
11.9	Kapitalbeteiligungsrücklage	130
11.10	Darstellung von Rücklagen im Jahresabschluss	131
11.10.1	Berechnung der Zuführung zur freien Rücklage	131
11.10.2	Darstellung der Berechnung der zweckbestimmten Rücklagen	132
11.10.3	Darstellung der Höhe und Entwicklung der zweckbestimmten Rücklagen	132
11.10.4	Darstellung der Höhe und Entwicklung der Wiederbeschaffungsrücklage	133
12	Der Jahresabschluss im Verein	135
12.1	Einnahmen-Überschussrechnung	135
12.1.1	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines Schulfördervereins	135
12.1.2	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines kleinen Sozialvereins	136
12.1.3	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines Kindergartenvereins	137
12.1.4	Darstellung der Vermögensaufstellung am Beispiel eines Kindergartenvereins	138

12.1.5	Darstellung der Einnahmen-Überschussrechnung am Beispiel eines Sportvereins	138
12.1.6	Darstellung des Deckblatts zum Jahresabschluss	144
12.2	Bilanz	144
12.2.1	Darstellung der Aktiva der Bilanz	145
12.2.2	Darstellung der Passiva der Bilanz	146
12.3	Gewinn- und Verlustrechnung	147
12.3.1	Darstellung der Gewinn- und Verlustrechnung	147
12.3.2	Darstellung der Kurzfassung einer Bilanz	148
12.3.3	Darstellung der Verwendung des Jahresergebnisses	148
12.4	Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens (Komponenten-AfA)	149
12.5	Darstellung des Anlagenspiegels des beweglichen Anlagevermögens	150
13	Rechenschaftsbericht und Erläuterungen zur Rechnungslegung	151
13.1	Darstellung der Entwicklung der Mitgliederzahlen	151
13.2	Darstellung der Höhe und Entwicklung der Rückstellungen	151
13.3	Der Rücklagenspiegel im Jahresbericht	151
13.4	Darstellung der Nachweise und Berechnungen zum Gemeinnützigkeitsrecht	152
13.4.1	Darstellung der Gliederung der Erträge und Aufwendungen	152
13.4.2	Darstellung der Mittelverwendungsrechnung	154
13.5	Rechenschaftsbericht des Vorstands	154
13.5.1	Inhalte zur Vereinsorganisation	155
13.5.2	Inhalte zu den Finanzen	156
13.5.3	Inhalte zur internen Vereinsorganisation	156
13.5.4	Außendarstellung und Aktivitäten des Vereins	156
13.6	Bestandsverzeichnis zum Anlagevermögen	156
13.7	Aufstellung und Darstellung des Haushaltsplans (Etat)	157
13.7.1	Darstellung der Aufstellung des Etats	157
13.7.2	Darstellung der Jahresabrechnung und Vergleich mit dem Etat	158
14	Steuererklärungen im Verein	161
14.1	Jahreserklärungen für gemeinnützige Vereine	161
14.2	Abgabenordnung – die Grundlage des Steuerrechts	162
14.3	ELSTER – Elektronische Steuererklärungen	163
14.3.1	Die Internetseite www.elster.de	164
14.3.2	Registrierung beim Finanzamt	164
14.3.3	Navigation im Programm ELSTER	164
14.3.4	Übersicht zu den Formularen und Leistungen	166
14.3.5	Mein ELSTER – Startseite	166
14.3.6	Benutzergruppe	167
14.3.7	Eingabe und Übernahme von Daten in ELSTER	167
14.3.8	Beendigung von ELSTER	168

14.4	Körperschaftsteuererklärung <i>ohne</i> wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	169
14.4.1	Formular: Körperschaftsteuererklärung KSt 1	169
14.4.2	Formular: Anlage Gem	174
14.5	Freistellungsbescheid und Feststellung der Gemeinnützigkeit	185
14.6	Körperschaftsteuererklärung <i>mit</i> wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	185
14.6.1	Anlage EÜR für Vereine	185
14.6.2	Formular: Körperschaftsteuererklärung KSt 1	199
14.6.3	Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus dem Gewerbebetrieb	201
14.6.4	Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	206
14.6.5	Berechnung der Körperschaftsteuer	207
14.7	Gewerbsteuererklärung	207
14.8	Umsatzsteuererklärung	209
14.8.1	Formular: Umsatzsteuererklärung	209
14.9	Umsatzsteuer-Voranmeldung	215
14.10	Antrag auf Fristverlängerung	218
14.11	Übertragung der Bilanzdaten	219
14.12	Lohnsteuer-Anmeldung	219
14.12.1	Lohnsteuer-Anmeldung	221
14.12.2	Regelung der Zuständigkeiten bei Änderungen	222
14.12.3	Arbeitnehmer ohne steuerliche Identifikationsnummer	223
14.12.4	Lohnsteuerbescheinigungen	223
15	Kassenprüfung, Betriebsprüfung, Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	227
15.1	Kassenprüfung im Verein	227
15.1.1	Kassenprüfer	228
15.1.2	Gruppenkassen	228
15.1.3	Wirtschaftliche Mittelverwendung	229
15.1.4	Unterlagen für die Gehaltsabrechnung	229
15.1.5	Anlagenverzeichnis	230
15.1.6	Rücklagen	230
15.1.7	Geschäftsbericht und Haushaltsplan	230
15.1.8	Prüfbericht des Kassenprüfers	230
15.1.9	Empfehlungen bei groben Missständen	231
15.1.10	Checkliste für die Kassenprüfung	231
15.2	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung im Gemeinnützigkeitsrecht (§ 63 AO)	233
15.3	Allgemeine Buchführungspflicht nach steuerlichen Vorgaben (§§ 140–148 AO)	233
15.4	Grundsätze zur ordnungsgemäßen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form (GoBD)	234

15.4.1	Einzelaufzeichnungspflicht	234
15.4.2	Elektronische Buchführung	235
15.5	Kassenführung	236
15.5.1	Muster eines Kassen-Tagesberichts	237
15.6	Außenprüfung (Betriebsprüfung) durch das Finanzamt	237
15.6.1	Kassen-Nachschau	238
16	Auszüge aus Gesetzen	239
16.1	Abgabenordnung	239
16.2	Bürgerliches Gesetzbuch	242
16.3	Handelsgesetzbuch	244
16.4	Einkommensteuergesetz	245
16.5	Körperschaftsteuergesetz	248
	Stichwortverzeichnis	249