

Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkung	13
Teil 1: Grundbegriffe der Umsatzbesteuerung von Vereinen	17
1 Kleines Umsatzsteuer-ABC für Vereine	19
1.1 Aufzeichnungspflichten	19
1.2 Bescheinigung der Landesbehörde	21
1.3 Einfuhrumsatzsteuer	22
1.4 Entstehung der Umsatzsteuer	23
1.5 Innergemeinschaftlicher Erwerb	24
1.6 Kleinunternehmerregelung	25
1.7 Kooperationen und Spielgemeinschaften	30
1.8 Margenbesteuerung von Vereinsreisen	31
1.9 Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie	33
1.10 Mitgliedsbeiträge	37
1.11 Mindest-Ist-Besteuerung	42
1.12 Nicht steuerbare Vorgänge	42
1.13 Ort der Leistung	44
1.14 Prüfung des Finanzamts (Umsatzsteuer-Nachsau)	45
1.15 Rechnungen	48
1.16 Sachzuwendungen an Mitarbeiter (unentgeltliche Wertabgabe)	54
1.17 Vorsteuerpauschalierung mit 7%	55
1.18 Wechsel der Steuerschuldnerschaft	55
1.19 Zahlungen von dritter Seite	56
1.20 Zuschüsse	57
2 Steuerpflichtige Umsätze des Vereins	61
2.1 Unternehmereigenschaft des Vereins	61
2.2 Umsatzsteuerliche Bereiche	62
2.3 Grundsatz der Besteuerung von Leistungen	63
2.4 Tauschähnliche Umsätze	65
2.5 Leistungsbündel	67

2.6	Bemessungsgrundlage für den Umsatz	71
2.7	Steuersätze	73
3	Voraussetzung für eine Umsatzsteuerbefreiung	79
3.1	Befreite Tätigkeiten gemeinnütziger Vereine	79
3.2	Vermietung von Grundstücken	81
3.3	Vertrag besonderer Art	82
3.4	Verkauf von Anlagevermögen	83
4	Das Recht auf Vorsteuerabzug	85
4.1	Vorsteuer-Aufteilung bei gemischten Umsätzen	88
4.2	Erleichterungen beim Vorsteuerabzug	89
4.3	Beispiel: Ermittlung der Aufteilungsgrundlagen	90
5	Vorsteuerabzug aus Anlagevermögen	93
5.1	Vorsteuerabzug bei gemischt genutzten Gebäuden	94
5.2	Vorsteuerberichtigung in den Folgejahren	94
5.3	Beispiel: Korrektur der Vorsteuern in den Folgejahren	95
5.4	Beispiel: Bau eines Vereinshauses mit unterschiedlichen Nutzungen	97
6	Verfahren der Umsatzbesteuerung	105
6.1	Der Voranmeldezeitraum	105
6.2	Fälligkeit, Fristverlängerung	105
6.3	Anmeldungsschema	106
6.4	Berechnung der Umsatzsteuer	107
7	Elektronische Steuererklärungen mit ELSTER	109
7.1	Die Internetseite www.elster.de	109
7.2	Registrierung beim Finanzamt	110
7.3	Navigation im Programm ELSTER	110
7.4	Übersicht zu den Formularen und Leistungen	111
7.5	Mein ELSTER – Formulare speichern	112
7.6	Benutzergruppe	112
7.7	Eingabe und Übernahme von Daten in ELSTER	113
8	Umsatzsteuererklärung	115
8.1	Kleinunternehmer	117

8.2	Steuerpflichtige Umsätze	118
8.3	Vorsteuern	119
8.4	Vorsteuern im Anlagevermögen	120
8.5	Umsatzsteuer-Zahllast	123
8.6	Anlagen UR und UN	125
8.7	Beenden von ELSTER	128
9	Umsatzsteuer-Voranmeldung	129
9.1	Steuerfreie Umsätze	131
9.2	Steuerpflichtige Umsätze	132
9.3	Vorsteuern	133
9.4	Vorauszahlung	134
9.5	Sonstige Angaben	137
9.6	Prüfung und Versand zum Finanzamt	137
9.7	Beenden von ELSTER	140
10	Umsatzsteuer-Dauerfristverlängerung	141
10.1	Antrag Dauerfristverlängerung (vierteljährlich)	142
10.2	Antrag Dauerfristverlängerung (monatlich)	143
Teil 2:	Tätigkeiten der Vereine	145
1	Sponsoring und Werbung	147
1.1	Sponsoring	147
1.1.1	Aktives Sponsoring	147
1.1.2	Passives Sponsoring	148
1.1.3	Aufteilung von Sponsoringleistungen	149
1.1.4	Sachleistungen des Sponsors (tauschähnliche Umsätze)	149
1.1.5	Abrechnung von Sponsoringleistungen	149
1.2	Werbemobile	150
1.2.1	Sofortige Eigentumsübertragung	151
1.2.2	Eigentumsübergang am Ende der Laufzeit	152
1.2.3	Rückgabe am Ende der Vertragslaufzeit	153
1.2.4	Vorsteuerabzug beim Werbemobil	153
1.3	Tombola, Lotterie	154
1.3.1	Lotteriesteuern	154

1.3.2	Tombola: Abgrenzung Zweckbetrieb – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	154
1.3.3	Umsatzsteuer der Tombola-Erlöse	155
2	Bildung	157
2.1	Allgemein- und berufsbildende Einrichtungen	158
2.2	Kurse und Vorträge	160
2.3	Überwiegende Kostendeckung	163
2.4	Bescheinigung der Landesbehörde Bildung	164
2.5	Verpflegung und Unterbringung der Teilnehmer	164
3	Jugend, Kinderbetreuung, Schule	165
3.1	Erziehung, Aus- und Fortbildung	165
3.2	Verpflegung von Jugendlichen	167
3.3	Schulfördervereine	167
3.4	Deutsches Jugendherbergswerk	168
3.5	Träger der Jugendhilfe	169
3.6	Jugendreisen	170
3.7	Jugendzentrum	171
3.8	Studentenwerk	171
4	Kultur	173
4.1	Umsatzsteuerbefreiung	174
4.2	Bescheinigung der Landesbehörde	176
4.3	Theater – Theateraufführungen	176
4.4	Konzerte	177
4.5	Orchester und Chöre	177
4.6	Künstler	178
4.7	Wechsel der Steuerschuldnerschaft ausländischer Künstler	178
4.8	Weitere Personen im Kulturbereich	179
4.9	Kleinkunst	179
4.10	Autoren- und Dichterlesung	180
4.11	Dinnershow	180
4.12	Heimatabende	181
4.13	Besteuerung anderer Veranstaltungen	181

4.13.1	Diskjockey, Techno-Musik	183
4.13.2	Einzeldarbietungen	183
4.13.3	Gemeinsame Veranstaltungen	183
4.14	Museen	184
4.15	Denkmäler der (Garten-)Baukunst	185
4.16	Zoologische Gärten und Tierparks	185
5	Sport	187
5.1	Sportliche Veranstaltungen	191
5.1.1	Steuerliche Zuordnung der sportlichen Veranstaltungen	192
5.1.2	Finanzierung von sportlichen Wettkämpfen	193
5.1.3	Sportunterricht	194
5.1.4	Ablösezahlungen	195
5.2	Gemeinsame Sportveranstaltungen	195
5.3	Überlassung von Sportanlagen	196
5.3.1	Zwischenvermietung der Sportanlage	197
5.3.2	Zuordnung zum Gebäude oder zur Betriebsvorrichtung	198
5.4	Sportverbände	203
5.5	Umsatzsteuerbefreiung des Sports auf dem Prüfstand des EuGH	204
6	Wohlfahrt und soziale Zwecke	207
6.1	Wohlfahrts- und Sozialverbände	207
6.2	Altenheime	209
6.3	Behindertenwerkstätten, Integrationsbetriebe	210
6.4	Behindertenfahrdienste	213
6.5	Blindenwerkstätten	213
6.6	Blutspenden	214
7	Ausgewählte Tätigkeiten des Vereins von A bis Z	215
7.1	Altmaterialsammlungen	216
7.2	Anlagevermögen-Veräußerung	216
7.3	Anzeigenerlöse	217
7.4	Benefizveranstaltungen	217
7.5	Brauchtumpflege	218
7.6	Ehrenamtliche Tätigkeiten	219
7.7	Eintrittsgelder	220

7.8	Erholungsheime	220
7.9	Fernsehübertragungsrechte	221
7.10	Flüchtlingshilfe	221
7.11	Gastronomie	224
7.12	Gastronomie-Verpachtung	225
7.13	Gesellige Veranstaltungen	226
7.14	Jubiläum des Vereins	227
7.15	Kommunales Kino	228
7.16	Kulturelle Veranstaltungen	228
7.17	Regionale Untergliederungen von Verbänden	229
7.18	Reiten	229
7.19	Schwimm- und Heilbäder	232
7.20	Sozialkaufhaus und »Tafeln«	234
7.21	Spenden	236
7.22	Segeln	237
7.23	Tanzen	238
7.24	Tierschutz	240
7.25	Urheberrechte	242
7.26	Vermietung von Campingplätzen und Schlafräumen	243
7.27	Zeitschriften	245
	Stichwortverzeichnis	247