
Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkung	15
Vorwort zur 3. Auflage	17
Vorwort zur 4. Auflage	19
1 Rechtliche Grundlagen	21
1.1 Satzung und Ordnungen des Vereins	21
1.2 Grundsätze der Buchführung	21
1.3 Rechenschaft gegenüber der Mitgliederversammlung	23
1.4 Das Nebenzweckprivileg eingetragener Vereine	24
1.5 Insolvenzrecht für Vereine	24
2 Bereiche des gemeinnützigen Vereins	25
2.1 Ideeller Bereich	25
2.2 Vermögensverwaltung	26
2.3 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	26
2.4 Zweckbetriebe	27
3 Gemeinnützigkeitsrecht und Vereinsgeschäftsführung	31
3.1 Aufgaben der Geschäftsführung des Vereins	31
3.2 Das Prinzip der Selbstlosigkeit im Vereinsrecht	32
3.2.1 Verluste im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	32
3.2.2 Zeitnahe Mittelverwendung	33
3.3 Unmittelbare Zweckverwirklichung des Vereins	34
3.4 Das Gebot der Ausschließlichkeit	35
3.5 Gewährung von Annehmlichkeiten für Vereinsmitglieder	35
3.5.1 Ehrenamtskarte	36
3.6 Gesellige Veranstaltungen im Verein	37
3.7 Veranstaltungen zur Mittelbeschaffung	37
3.8 Durchführung einer Lotterie oder Ausspielung	37
4 Umsatzsteuer im Vereinsbereich	39
4.1 Abgrenzung des nichtunternehmerischen vom unternehmerischen Bereich	39
4.1.1 Unternehmerischer Bereich	39
4.1.2 Umsatzsteuerbare Leistungen	40
4.1.3 Umsatzsteuerverprobung	40
4.2 Zuschüsse, Anzahlungen	40

4.3	Mehrwertsteuer-Systemrichtlinie (EU-Recht)	41
4.3.1	Mitgliedsbeiträge nach Europäischem Recht	42
4.4	Der Verein als Kleinunternehmer	43
4.5	Steuerfreie Umsätze	44
4.6	Steuerpflicht aus Verträgen besonderer Art	45
4.7	Umsatzsteuersätze – Hinweise auf Covid-19-Änderungen	47
4.8	Umsatzbesteuerung von Reisen	48
4.9	Überlassung von Sportanlagen	49
4.9.1	Überlassung der Sportanlage auf längere Dauer	50
4.9.2	Überlassung der Sportanlage auf kurze Dauer	50
4.9.3	Zwischenvermietung von Sportanlagen	50
4.10	Kooperation mit einer anderen gemeinnützigen Organisation	50
4.10.1	Gewerbliche Überlassung von Räumen	51
4.10.2	Gruppenhäuser im Jugend- und Bildungsbereich	52
4.11	Vorsteuern	53
4.11.1	Zuordnungsentscheidung für Anlagevermögen	53
4.11.2	Vorsteuerabzug	54
4.11.3	Ausschluss des Vorsteuerabzugs bei steuerfreien Umsätzen	54
4.11.4	Aufteilung des Vorsteuerabzugs	55
4.11.5	Vorsteuerabzug bei Gebäuden	55
4.11.6	Vorsteuerabzug bei Anlagevermögen	56
4.11.7	Vorsteuer-Berichtigungszeitraum	57
4.12	Umsatzsteuerpflicht beim Verkauf von Anlagevermögen	59
4.13	Betriebsvorrichtungen in der Umsatzsteuer	60
4.13.1	Verfahrensweise bei Betriebsvorrichtungen	60
4.13.2	Beispiele für Betriebsvorrichtungen	60
4.14	Vorsteuerpauschalierung	61
4.15	Erstellung von Rechnungen mit Umsatzsteuer	62
5	Grundlagen der Buchführung und Kontenplan	63
5.1	Aufbau eines Kontenplans	63
5.1.1	Kontenplan eines Vereins mit mehreren Zweckbetrieben – ein Beispiel	64
5.1.2	Aufteilung von Konten	65
5.2	Berücksichtigung von gemischten Aufwendungen	65
5.3	Methoden der Kostenzuordnung	66
5.3.1	Zuordnung nach Nutzung	67
5.3.2	Absetzung für Abnutzung (AfA) und andere feste Kosten	67
5.3.3	Vereinfachungsregelung der Finanzverwaltung	67

6	Vereinsvermögen	69
6.1	Anlagevermögen	69
6.1.1	Ertragsteuerliche Zuordnung von Anlagevermögen	70
6.1.2	Grundstücke und anderes Anlagevermögen	70
6.1.3	Abgrenzung: Betriebsvorrichtungen und Gebäude	71
6.2	Zuordnung von Anlagevermögen	72
6.2.1	Zuordnung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	72
6.2.2	Zuordnung zum Zweckbetrieb	73
6.2.3	Zuordnung zum ideellen Bereich	73
6.2.4	Zuordnung zur Vermögensverwaltung	73
6.3	Abschreibungen	73
6.3.1	Geringwertige Wirtschaftsgüter	74
6.3.2	Investitionszuschüsse	74
6.3.3	Finanzanlagen	74
6.3.4	Anlagenverzeichnis	74
6.4	Hallenbauvereine – Zwischenvermietungen	74
6.5	Finanzierung, Zuordnung und Nutzungsänderung beim Anlagevermögen	75
6.5.1	Finanzierung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	75
6.5.2	Kreditfinanzierung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	76
6.5.3	Finanzierung in der Vermögensverwaltung	76
6.5.4	Gemischte Nutzung von Anlagevermögen	76
6.5.5	Beispiel einer Kostenaufteilung	77
6.5.6	Finanzierung von gemischten Investitionen	78
6.5.7	Nutzungsänderungen von Wirtschaftsgütern	79
6.6	Verpachtung eines bisher selbst betriebenen steuerpflichtigen Betriebs	79
6.7	Ausgliederung eines Teilbetriebs	80
6.7.1	Zukünftige Verwendung im steuerbegünstigten Bereich	80
6.7.2	Zukünftige Verwendung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	80
6.8	Vermietung von Vereinsanlagen	81
7	Vereinszweck und Tätigkeiten – Beispiele	83
7.1	Sponsoring	83
7.1.1	Berücksichtigung als Betriebsausgaben beim Sponsor	83
7.1.2	Berücksichtigung als Spende beim Sponsor	83
7.1.3	Steuerliche Behandlung des Sponsorings beim steuerbegünstigten Verein	84
7.1.4	Überlassung von Sachmitteln ohne Werbung (Spenden)	84
7.1.5	Überlassung von Sachmitteln mit Werbung	85
7.2	Fördervereine	86

7.3	Wohlfahrt, Soziales, Mildtätigkeit	86
7.3.1	Einrichtungen der Wohlfahrtspflege	87
7.3.2	Umsatzsteuer im Wohlfahrtsbereich	87
7.3.3	Werkstätten für behinderte Menschen	88
7.3.4	Krankenhäuser	88
7.4	Jugendförderung	89
7.4.1	Beherbergung und Beköstigung von Jugendlichen	90
7.4.2	Leistungen des Deutschen Jugendherbergswerks und ähnlicher Einrichtungen	90
7.4.3	Jugendfreiwilligendienste (FSJ)	90
7.5	Sport	91
7.5.1	Zuordnung der sportlichen Veranstaltungen	91
7.5.2	Zuordnung des Sports zum Zweckbetrieb oder zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	92
7.5.3	Option »Teilnahme bezahlter Sportler«	93
7.5.4	Überlassung von Sportanlagen	95
7.5.5	Sportreisen	95
7.6	Bildung	95
7.6.1	Freiwilligenagenturen (Ehrenamtsbörsen)	96
7.6.2	Erfinderclubs	96
7.6.3	Freizeitgestaltung	97
7.6.4	Unterricht und Bildung	97
7.6.5	Keine Umsatzsteuerbefreiung für Unterkunft und Verpflegung	98
7.7	Kultur	99
7.7.1	Theater – Theateraufführungen	100
7.7.2	Konzerte	101
7.7.3	Bescheinigung der Landesbehörde bei kulturellen Tätigkeiten	102
7.7.4	Umsatzbesteuerung von Theatervorführungen, Konzerten und Solisten	102
7.8	Künstlersozialversicherung	103
8	Untergliederung von Vereinen	105
8.1	Finanzielle Verwaltung der Untergliederungen	105
8.1.1	Steuerliche Auswirkungen der Unselbstständigkeit	106
8.1.2	Praxisbeispiel eines Sportvereins	106
8.1.3	Zahlen der Untergliederungen einbinden und auswerten	107
8.1.4	Etat-Vereinbarung	107
8.1.5	Leistungen an Mitglieder	108
8.1.6	Haftung des Vorstands, Haftungsbeschränkung	108
8.1.7	Vorgaben für Untergliederungen	108
8.2	Sonderkassen einzelner Sparten oder Gruppen	109

8.3	Abrechnung einer Sportveranstaltung	109
8.3.1	Abrechnung einer Sportveranstaltung im Zweckbetrieb	111
8.3.2	Abrechnung einer Sportveranstaltung im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	111
8.4	Zahlen der Untergliederungen einbinden und auswerten	112
8.5	Vollständigkeitserklärung der Vereinsabteilungen	114
9	Festgemeinschaft, Spielgemeinschaft und Kooperationen	115
9.1	Umsatzsteuer bei Kooperationen im Rahmen einer GbR	116
9.2	Beispiel: Abrechnung einer Sportveranstaltung	116
9.3	Auswirkungen der Abrechnung bei den Vereinen	117
10	Einnahmen aus Spenden	121
10.1	Geldspenden	122
10.1.1	Verzicht auf Ausstellung einer Spendenbescheinigung	123
10.2	Aufwandsspenden	123
10.3	Buchen von Verrechnungen	125
10.4	Sachspenden	125
10.5	Aufzeichnungspflichten für Spenden	128
10.6	Sammelbestätigungen	128
11	Rücklagen – Mittelverwendung im Verein	129
11.1	Nachweis der zeitnahen Mittelverwendung	129
11.2	Bildung von Rücklagen	131
11.3	Funktion einer Betriebsmittelrücklage	132
11.4	Zweckgebundene Rücklagen	132
11.5	Rücklage im unternehmerischen Bereich	133
11.6	Rücklage in der Vermögensverwaltung	133
11.7	Wiederbeschaffungsrücklage	134
11.8	Freie Rücklagen	134
11.9	Kapitalbeteiligungsrücklage	134
11.10	Darstellung von Rücklagen im Jahresabschluss	135
11.10.1	Berechnung der Zuführung zur freien Rücklage	135
11.10.2	Darstellung der Berechnung der zweckbestimmten Rücklagen	136
11.10.3	Darstellung der Höhe und Entwicklung der zweckbestimmten Rücklagen	136
11.10.4	Darstellung der Höhe und Entwicklung der Wiederbeschaffungsrücklage	137

12	Der Jahresabschluss im Verein	139
12.1	Einnahmenüberschussrechnung	139
12.1.1	Darstellung der Einnahmenüberschussrechnung am Beispiel eines Schulfördervereins	139
12.1.2	Darstellung der Einnahmenüberschussrechnung am Beispiel eines kleinen Sozialvereins	140
12.1.3	Darstellung der Einnahmenüberschussrechnung am Beispiel eines Kindergartenvereins	141
12.1.4	Darstellung der Vermögensaufstellung am Beispiel eines Kindergartenvereins	142
12.1.5	Darstellung der Einnahmenüberschussrechnung am Beispiel eines Sportvereins	143
12.1.6	Darstellung des Deckblatts zum Jahresabschluss	148
12.2	Bilanz	148
12.2.1	Darstellung der Aktiva der Bilanz	149
12.2.2	Darstellung der Passiva der Bilanz	150
12.3	Gewinn-und-Verlust-Rechnung	151
12.3.1	Darstellung der Gewinn-und-Verlust-Rechnung	151
12.3.2	Darstellung der Kurzfassung einer Bilanz	152
12.3.3	Darstellung der Verwendung des Jahresergebnisses	153
12.4	Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens (Komponenten-AfA)	153
12.5	Darstellung des Anlagenspiegels des beweglichen Anlagevermögens	154
13	Rechenschaftsbericht und Erläuterungen zur Rechnungslegung	157
13.1	Darstellung der Entwicklung der Mitgliederzahlen	157
13.2	Darstellung der Höhe und Entwicklung der Rückstellungen	157
13.3	Der Rücklagenspiegel im Jahresbericht	158
13.4	Darstellung der Nachweise und Berechnungen zum Gemeinnützigkeitsrecht	158
13.4.1	Darstellung der Gliederung der Erträge und Aufwendungen	158
13.4.2	Darstellung der Mittelverwendungsrechnung	160
13.5	Rechenschaftsbericht des Vorstands	160
13.5.1	Inhalte zur Vereinsorganisation	161
13.5.2	Inhalte zu den Finanzen	162
13.5.3	Inhalte zur internen Vereinsorganisation	162
13.5.4	Außendarstellung und Aktivitäten des Vereins	162
13.6	Bestandsverzeichnis zum Anlagevermögen	162
13.7	Aufstellung und Darstellung des Haushaltsplans (Etat)	163
13.7.1	Darstellung der Aufstellung des Etats	164
13.7.2	Darstellung der Jahresabrechnung und Vergleich mit dem Etat	165

14	Steuererklärungen im Verein	167
14.1	Jahreserklärungen für gemeinnützige Vereine	167
14.2	Abgabenordnung – die Grundlage des Steuerrechts	168
14.3	ELSTER – Elektronische Steuererklärungen	169
14.3.1	Die Internetseite www.elster.de	170
14.3.2	Registrierung beim Finanzamt	170
14.3.3	Navigation im Programm ELSTER	171
14.3.4	Übersicht zu den Formularen und Leistungen	172
14.3.5	Mein ELSTER – Startseite	172
14.3.6	Benutzergruppe	173
14.3.7	Eingabe und Übernahme von Daten in ELSTER	173
14.3.8	Beendigung von ELSTER	174
14.4	Körperschaftsteuererklärung <i>ohne</i> wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	175
14.4.1	Formular: Körperschaftsteuererklärung KSt 1	175
14.4.2	Formular: Anlage Gem	178
14.5	Freistellungsbescheid und Feststellung der Gemeinnützigkeit	189
14.6	Körperschaftsteuererklärung <i>mit</i> wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb	189
14.6.1	Anlage EÜR für Vereine	190
14.6.2	Formular: Körperschaftsteuererklärung KSt 1	206
14.6.3	Anlage GK – Ermittlung der Einkünfte aus dem Gewerbebetrieb	208
14.6.4	Anlage ZVE – Ermittlung des zu versteuernden Einkommens	213
14.6.5	Berechnung der Körperschaftsteuer	214
14.7	Gewerbesteuererklärung	215
14.8	Umsatzsteuererklärung	216
14.8.1	Formular: Umsatzsteuererklärung	217
14.9	Umsatzsteuer-Voranmeldung	223
14.10	Antrag auf Fristverlängerung	226
14.11	Übertragung der Bilanzdaten	227
14.12	Lohnsteuer-Anmeldung	227
14.12.1	Lohnsteuer-Anmeldung	228
14.12.2	Regelung der Zuständigkeiten bei Änderungen	230
14.12.3	Arbeitnehmer ohne steuerliche Identifikationsnummer	230
14.12.4	Lohnsteuerbescheinigungen	230
15	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung, Kassenprüfung, Betriebsprüfung	233
15.1	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung im Gemeinnützigkeitsrecht (§ 63 AO)	233
15.2	Allgemeine Buchführungspflicht nach steuerlichen Vorgaben (§§ 140–148 AO)	233

15.3	Grundsätze zur ordnungsgemäßen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form (GoBD)	233
15.3.1	Einzelaufzeichnungspflicht	234
15.3.2	Elektronische Buchführung	235
15.4	Ordnungsmäßige Kassenführung	236
15.4.1	Einsatz von elektronischen Kassen	237
15.4.2	Muster eines Kassen-Tagesberichts	238
15.5	Kassenprüfung im Verein	238
15.5.1	Kassenprüfer	239
15.5.2	Gruppenkassen	240
15.5.3	Wirtschaftliche Mittelverwendung	240
15.5.4	Unterlagen für die Gehaltsabrechnung	241
15.5.5	Anlagenverzeichnis	241
15.5.6	Rücklagen	241
15.5.7	Geschäftsbericht und Haushaltsplan	241
15.5.8	Prüfbericht des Kassenprüfers	242
15.5.9	Empfehlungen bei groben Missetänden	242
15.5.10	Checkliste für die Kassenprüfung	243
15.6	Außenprüfung (Betriebsprüfung) durch das Finanzamt	244
15.6.1	Kassen-Nachschau	245
16	Auszüge aus Gesetzen	247
16.1	Abgabenordnung	247
16.2	Bürgerliches Gesetzbuch	254
16.3	Handelsgesetzbuch	255
16.4	Einkommensteuergesetz	257
16.5	Körperschaftsteuergesetz	260
	Stichwortverzeichnis	263