

# Inhaltsverzeichnis

Vorbemerkung .....	15
Vorwort zur 3. Auflage .....	17
Vorwort zur 4. Auflage .....	19
<b>1 Rechtliche Grundlagen .....</b>	<b>21</b>
1.1 Satzung und Ordnungen des Vereins .....	21
1.2 Grundsätze der Buchführung .....	21
1.3 Rechenschaft gegenüber der Mitgliederversammlung .....	23
1.4 Das Neben Zweckprivileg eingetragener Vereine .....	24
1.5 Insolvenzrecht für Vereine .....	24
<b>2 Bereiche des gemeinnützigen Vereins .....</b>	<b>25</b>
2.1 Ideeller Bereich .....	25
2.2 Vermögensverwaltung .....	26
2.3 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	26
2.4 Zweckbetriebe .....	27
<b>3 Gemeinnützigkeitsrecht und Vereinsgeschäftsführung .....</b>	<b>31</b>
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
<b>4 Umsatzsteuer im Vereinsbereich .....</b>	<b>39</b>
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
<b>5</b>	<b>Grundlagen der Buchführung und Kontenplan .....</b>	<b>63</b>
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

<b>6</b>	<b>Vereinsvermögen</b>	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
<b>7</b>	<b>Vereinszweck und Tätigkeiten – Beispiele</b>	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
<b>8</b>	<b>Untergliederung von Vereinen .....</b>	<b>105</b>
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
<b>9</b>	<b>Festgemeinschaft, Spielgemeinschaft und Kooperationen .....</b>	<b>115</b>
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
<b>10</b>	<b>Einnahmen aus Spenden .....</b>	<b>121</b>
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
<b>11</b>	<b>Rücklagen – Mittelverwendung im Verein .....</b>	<b>129</b>
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

<b>12</b>	<b>Der Jahresabschluss im Verein</b> .....	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
<b>13</b>	<b>Rechenschaftsbericht und Erläuterungen zur Rechnungslegung</b> .....	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

<b>14</b>	<b>Steuererklärungen im Verein</b> .....	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
<b>15</b>	<b>Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung, Kassenprüfung, Betriebsprüfung</b> .....	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 Missständen .....	242
15.5.10	Checkliste für die Kassenprüfung .....	243
15.6	Außenprüfung (Betriebsprüfung) durch das Finanzamt .....	244
15.6.1	Kassen-Nachschau .....	245
<b>16</b>	<b>Auszüge aus Gesetzen .....</b>	<b>247</b>
16.1	Abgabenordnung .....	247
16.2	Bürgerliches Gesetzbuch .....	254
16.3	Handelsgesetzbuch .....	255
16.4	Einkommensteuergesetz .....	257
16.5	Körperschaftsteuergesetz .....	260
	Stichwortverzeichnis .....	263