

# Inhaltsübersicht

## A. Einführung

1	Vorbemerkungen	21
2	Entwicklung des Gemeinnützigkeitsrechts	23

## B. Erläuterung der Bestimmungen des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ in der AO

1	<b>§ 51 AO: Allgemeines</b>	31
1.1	Körperschaften im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“	31
1.1.1	Struktureller Inlandsbezug	35
1.1.2	Beachtung der verfassungsmäßigen Ordnung	38
1.2	Vereine	41
1.2.1	Rechtsverhältnisse der Vereine	41
1.2.2	Stellung der Vereinsorgane	43
1.2.3	Rechtsfähiger und nichtrechtsfähiger Verein, Großvereinsregelung	44
1.3	Sonstige Zweckvermögen	46
1.4	Stiftungen	47
1.4.1	Rechtsverhältnisse der Stiftungen	47
1.4.2	Allgemeines zur Rechtsform	47
1.4.3	Das Stiftungsvermögen	49
1.4.4	Die rechtsfähige Stiftung; Stiftungsaufsicht	51
1.4.5	Die nichtrechtsfähige Stiftung	56
1.4.6	Örtliche, kirchliche und öffentliche Stiftungen	58
1.4.7	Privatnützige Stiftungen	58
1.4.8	Destinatäre	59
1.4.9	Stiftungen im Zustand der Gründung	59
1.4.10	Verbrauchsstiftungen	61
1.5	Kapitalgesellschaften	64
1.6	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	65
2	<b>§ 52 AO: Gemeinnützige Zwecke</b>	66
2.1	Förderung gemeinnütziger Zwecke	68
2.2	Begriff der „Allgemeinheit“ i. S. des § 52 Abs. 1 AO	71
2.3	Schädliche Eingrenzung der „Allgemeinheit“	73
2.4	Offener Zugang zu gemeinnützigen Körperschaften	77
2.5	Gemeinnützige Zwecke i. S. des § 52 Abs. 2 AO	82
2.6	Zu den gemeinnützigen Zwecken des § 52 Abs. 2 AO im Einzelnen	84
2.7	ABC gemeinnütziger Zwecke und Einrichtungen	105
3	<b>§ 53 AO: Mildtätige Zwecke</b>	123
3.1	Allgemeines	124
3.2	Persönliche Hilfebedürftigkeit	126
3.3	Wirtschaftliche Hilfebedürftigkeit	128
3.4	Nachweis der Hilfebedürftigkeit	133
3.5	Beispiele	134
4	<b>§ 54 AO: Kirchliche Zwecke</b>	135

## C. Die gemeinnützigkeitsrechtlichen Voraussetzungen im Einzelnen

<b>1</b>	<b>§ 55 AO: Selbstlosigkeit</b> . . . . .	139
1.1	Grundsätzliches zur Selbstlosigkeit . . . . .	139
1.2	Selbstlosigkeit – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb . . . . .	142
1.3	Schädliches eigenwirtschaftliches Handeln . . . . .	144
1.4	Einzelfälle . . . . .	145
1.5	Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 1 AO) . . . . .	147
1.5.1	Einzelfälle schädlicher Mittelverwendung . . . . .	149
1.5.2	Verluste im steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb . . . . .	155
1.5.2.1	Verluste im steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb – eine Mit- telfehlverwendung . . . . .	155
1.5.2.2	Wann liegt ein schädlicher Verlust vor? . . . . .	156
1.5.2.3	Umgang mit „Abschreibungsverlusten“ und „gemischten Aufwendungen“ . . . . .	158
1.5.2.4	Verrechnung von Verlusten und Anlaufverluste . . . . .	160
1.5.2.5	Entzug der Gemeinnützigkeit und/oder Erteilung von Auflagen . . . . .	162
1.5.3	Verluste im Bereich der Vermögensverwaltung . . . . .	164
1.5.3.1	Verluste in der Vermögensverwaltung – eine Mittelfehlverwendung . . . . .	164
1.5.3.2	Wann liegt ein schädlicher Verlust in der Vermögensverwaltung vor? . . . . .	165
1.5.3.3	(K)eine Vorgabe für die Anlagestrategie . . . . .	166
1.5.4	Ausstattung eines steuerpflichtigen (steuerschädlichen) wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs mit (zusätzlichem) Kapital . . . . .	168
1.5.5	Ausgliederung (Outsourcing) von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben . . . . .	169
1.5.6	Zuwendungen an Mitglieder . . . . .	176
1.5.7	Förderung politischer Parteien . . . . .	182
1.6	Rückzahlung von Kapitalanteilen und Sacheinlagen (§ 55 Abs. 1 Nr. 2 und Abs. 2 AO) . . . . .	182
1.7	Begünstigungsverbot (§ 55 Abs. 1 Nr. 3 AO) . . . . .	183
1.8	Vermögensbindung (§ 55 Abs. 1 Nr. 4 AO) . . . . .	187
1.9	Grundsatz der zeitnahen Mittelverwendung (§ 55 Abs. 1 Nr. 5 AO) . . . . .	189
1.9.1	Mittelverwendungsrechnung/zeitnahe Verwendung von Mitteln . . . . .	190
1.9.1.1	Grundaussagen . . . . .	190
1.9.1.2	Die unterschiedlichen Mittelqualitäten . . . . .	191
1.9.1.3	Erstellung einer Mittelverwendungsrechnung . . . . .	192
1.9.1.4	Beispiel einer Mittelverwendungsrechnung . . . . .	197
1.9.2	Folgerungen aus Verstößen gegen das Gebot zeitnaher Mittelverwendung . . . . .	201
1.9.3	Ausnahmen von der zeitnahen Verwendungspflicht/besondere Fallgestal- tungen . . . . .	201
1.9.4	Einzelfragen zur zeitnahen Mittelverwendungspflicht . . . . .	204
1.10	Stiftungen und Betriebe gewerblicher Art (§ 55 Abs. 3 AO) . . . . .	212
<b>2</b>	<b>§ 56 AO: Ausschließlichkeit</b> . . . . .	212
<b>3</b>	<b>§ 57 AO: Unmittelbarkeit</b> . . . . .	216
3.1	Grundsatz der Unmittelbarkeit . . . . .	216
3.2	Einzelfälle . . . . .	217
3.3	Zusammenarbeit zwischen steuerbegünstigten Körperschaften; Kooperationen . . . . .	219
3.3.1	Hilfspersonentätigkeit . . . . .	220
3.3.2	Dachorganisationen . . . . .	222
3.3.3	Planmäßiges Zusammenwirken . . . . .	224
3.3.4	Gemeinnützige Holdingstrukturen . . . . .	228

<b>4</b>	<b>§ 58 AO: Steuerlich unschädliche Betätigungen</b>	230
4.1	Zulässige Mittelweitergaben (§ 58 Nr. 1 AO)	231
4.1.1	Anlass und Form der Mittelweitergabe	233
4.1.2	Zulässiger Empfängerkreis	235
4.1.3	Satzungserfordernis und Zweckidentität	239
4.1.4	Zulässiger Umfang der Fördertätigkeit	242
4.1.5	Vertrauensschutz	243
4.2	Endowment (§ 58 Nr. 3 AO)	243
4.2.1	Notwendige Zweckidentität	245
4.2.2	Verbot einer „Endowmentkaskade“	246
4.2.3	Endowment aus zulässigem Vermögen	246
4.3	Überlassung von Arbeitskräften (§ 58 Nr. 4 AO)	247
4.3.1	Ausnahme vom Grundsatz der Unmittelbarkeit	247
4.3.2	Überlassung gegen Entgelt	248
4.4	Überlassung von Räumen (§ 58 Nr. 5 AO)	249
4.5	Stiftungen (§ 58 Nr. 6 AO)	250
4.5.1	Versorgung des Stifters und seiner nächsten Angehörigen	250
4.5.2	Begrenzung der Zuwendungen	251
4.5.3	Leistungen an den Stifter selbst oder seine nächsten Angehörigen	252
4.5.4	Unterstützungsleistungen bis zu einem Drittel des Einkommens der Stiftung	253
4.5.5	Unterhaltsleistungen	253
4.5.6	Regelung der Unterstützung in der Satzung	255
4.5.7	Steuerpflichtige Einkünfte für Stifter	256
4.6	Gesellige Zusammenkünfte (§ 58 Nr. 7 AO)	256
4.7	Förderung des bezahlten Sports (§ 58 Nr. 8 AO)	257
4.8	Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen (§ 58 Nr. 9 AO)	258
4.9	Erwerb von Gesellschaftsrechten (§ 58 Nr. 10 AO)	259
<b>5</b>	<b>§ 58a AO: Vertrauensschutz bei Mittelweitergaben</b>	259
5.1	Voraussetzungen für den Vertrauensschutz	260
5.1.1	Mittelweitergabe an nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG begünstigte Körperschaften	260
5.1.2	Mittelweitergabe an (inländische) juristische Personen des öffentlichen Rechts	261
5.1.3	Mittelweitergabe an ausländische Körperschaften außerhalb des Anwendungsbereichs des § 5 Abs. 2 Nr. 2 KStG sowie ausländische juristische Personen des öffentlichen Rechts	262
5.2	Reichweite des Vertrauensschutzes	263
<b>6</b>	<b>§ 59 AO: Voraussetzung der Steuervergünstigung</b>	263
6.1	Satzung i. S. des § 59 AO	264
6.2	Vertrauensschutz bei geprüfter Satzung	265
6.3	Einzelfragen zur Satzung	266
<b>7</b>	<b>§ 60 AO: Anforderungen an die Satzung</b>	267
7.1	Gesetzliche Vorgaben für die Satzung	269
7.2	Pflichtfestlegungen in der Satzung	271
7.3	Bedeutung der Satzung für Einzelsteuergesetze	274

<b>8</b>	<b>§ 60a AO: Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen . . . .</b>	<b>275</b>
8.1	Verfahren zur Feststellung der formellen Satzungsmäßigkeit . . . . .	275
8.2	Zeitpunkt der Feststellung . . . . .	277
8.3	Gegenstand der Feststellung . . . . .	278
8.4	Ablehnung eines Antrags auf Feststellung . . . . .	280
8.5	Aufhebungsgründe . . . . .	282
<b>9</b>	<b>§ 60b AO: Zuwendungsempfängerregister (mit Wirkung ab 01.01.2024) . . . . .</b>	<b>284</b>
<b>10</b>	<b>§ 61 AO: Satzungsmäßige Vermögensbindung . . . . .</b>	<b>286</b>
10.1	Ausgestaltung der Vermögensbindung . . . . .	287
10.2	Folgen nachträglicher Änderung der Vermögensbindung . . . . .	289
10.3	Rückwirkende Besteuerung . . . . .	290
<b>11</b>	<b>§ 62 AO: Rücklagen und Vermögensbildung . . . . .</b>	<b>292</b>
11.1	Gebundene Rücklagen . . . . .	293
11.1.1	Rücklagen zur nachhaltigen Zweckerfüllung (§ 62 Abs. 1 Nr. 1 AO) . . . . .	294
11.1.2	Rücklagen für Wiederbeschaffung (§ 62 Abs. 1 Nr. 2 AO) . . . . .	296
11.1.3	Darstellung von Rücklagen nach § 62 Abs. 1 Nr. 1 und 2 AO . . . . .	297
11.1.4	Bildung von Rücklagen in steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben und im Bereich der Vermögensverwaltung. . . . .	298
11.2	Weitere Rücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 und 4 AO) . . . . .	299
11.2.1	Freie Rücklage (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO) . . . . .	299
11.2.1.1	Rücklagen aus dem Überschuss der Vermögensverwaltung . . . . .	300
11.2.1.2	Rücklagen aus sonstigen Mitteln nach § 55 Abs. 1 Nr. 5 AO . . . . .	302
11.2.1.3	Aufbau und „Verbrauch der Rücklage“ nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO . . . . .	303
11.2.2	Rücklagen zum Erwerb von Gesellschaftsrechten (§ 62 Abs. 1 Nr. 4 AO) . . . .	305
11.3	Grundsätzliches zur Bildung und Auflösung von Rücklagen (§ 62 Abs. 2 AO)	307
11.4	Zuführung von Mitteln zum (zulässigen) Vermögen (§ 62 Abs. 3 AO) . . . . .	307
11.5	Vermögenszuführungen bei Stiftungen (§ 62 Abs. 4 AO) . . . . .	309
<b>12</b>	<b>§ 63 AO: Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung . . . .</b>	<b>309</b>
12.1	Tatsächliche Geschäftsführung . . . . .	310
12.2	Zuordnung von Mängeln der Geschäftsführung zu einem Veranlagungszeit- raum . . . . .	312
12.3	Verstöße gegen die Vermögensbindung . . . . .	314
12.4	Verfahrenshinweise bei Entzug der Gemeinnützigkeit. . . . .	314
12.5	Nachweis/Aufzeichnungspflichten . . . . .	316
12.6	Außersteuerliche Aufzeichnungspflichten . . . . .	317
12.7	Gesonderte Aufzeichnungspflichten nach Handels- und Steuerrecht . . . . .	318
12.8	Hinweise zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG . . . . .	322
12.9	Weitere Unterlagen und Beweismittel . . . . .	323
12.10	Fristsetzung zur Verwendung von Mitteln . . . . .	324
12.11	Anzeigepflichten . . . . .	325

#### **D. Tätigkeitsfelder steuerbegünstigter Körperschaften**

<b>1</b>	<b>§ 64 AO: Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe. . . . .</b>	<b>327</b>
1.1	Grundsätzliches. . . . .	329
1.2	Begriff des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs . . . . .	331

1.3	Reform Gemeinnützigkeitsrecht – Auswirkungen auf die Beurteilung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben . . . . .	333
1.4	Abgrenzung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs von der Vermögensverwaltung . . . . .	335
1.4.1	Überlassung von Grundstücken und Betrieben . . . . .	336
1.4.2	Halten von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . .	337
1.4.3	Reform Gemeinnützigkeitsrecht – Auswirkungen auf die Beurteilung des Haltens von Beteiligungen an Kapitalgesellschaften . . . . .	341
1.4.4	Beteiligung an Personengesellschaften . . . . .	342
1.5	Beispiele (steuerpflichtiger) wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe und Einzelfälle . . . . .	343
1.5.1	Sponsoring . . . . .	344
1.5.2	Personal- und Sachmittelgestellung . . . . .	347
1.5.3	Betriebsaufspaltung . . . . .	352
1.5.4	Werbeleistungen und Verpachtung des Werberechts . . . . .	354
1.5.5	ABC der steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe . . . . .	357
1.6	Der einheitliche (steuerpflichtige) wirtschaftliche Geschäftsbetrieb (§ 64 Abs. 2 AO) . . . . .	367
1.7	Die Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO) . . . . .	368
1.8	Wirkung der Besteuerungsgrenze . . . . .	370
1.9	Das sog. Zellteilungsverbot (§ 64 Abs. 4 AO) . . . . .	372
1.10	Reingewinnsschätzung bei Altmaterialverwertung (§ 64 Abs. 5 AO) . . . . .	373
1.11	Pauschalbesteuerung von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben . . . . .	375
<b>2</b>	<b>§ 65 AO: Zweckbetrieb</b> . . . . .	<b>378</b>
2.1	Allgemeines . . . . .	378
2.2	Beispielhafte Aufzählung einzelner Zweckbetriebe . . . . .	387
<b>3</b>	<b>§ 66 AO: Wohlfahrtspflege</b> . . . . .	<b>391</b>
3.1	Allgemeines . . . . .	392
3.2	Einzelbeispiele . . . . .	399
3.3	Umfang eines Zweckbetriebs nach § 66 AO . . . . .	405
<b>4</b>	<b>§ 67 AO: Krankenhäuser</b> . . . . .	<b>406</b>
4.1	Der Begriff „Krankenhaus“ . . . . .	407
4.2	Anwendungsbereich des Krankenhausentgeltgesetzes (KHentG) und der Bundespflegesatzverordnung (BpflV) . . . . .	409
4.3	Krankenhäuser i. S. von § 67 Abs. 2 AO . . . . .	411
4.4	Berechnung der Zweckbetriebsgrenze nach § 67 AO . . . . .	411
4.5	Wirtschaftliche Aktivitäten eines Krankenhauses . . . . .	414
<b>5</b>	<b>§ 67a AO: Sportliche Veranstaltungen</b> . . . . .	<b>433</b>
5.1	Grundsätzliches . . . . .	434
5.2	Begriff der sportlichen Veranstaltung . . . . .	434
5.3	Vermietung von Sportstätten und Sportgeräten . . . . .	438
5.4	Zweckbetriebsgrenze (§ 67a Abs. 1 AO) . . . . .	440
5.4.1	Einnahmen i. S. des § 67a Abs. 1 AO . . . . .	440
5.4.2	Wirkung der Zweckbetriebsgrenze . . . . .	441
5.5	Wahlrecht (§ 67a Abs. 2 AO) . . . . .	442
5.6	Steuerpflichtige oder steuerfreie sportliche Veranstaltungen (§ 67a Abs. 3 AO) . . . . .	443
5.6.1	Bezahlte/unbezahlte Sportler . . . . .	445
5.6.2	Vereinsportler . . . . .	445

5.6.3	Vereinsfremde Sportler . . . . .	446
5.6.4	Einnahmen und Ausgaben sportlicher Veranstaltungen . . . . .	447
5.6.5	Hinweise zur Umsatzsteuer . . . . .	449
5.7	Organisationsleistungen von Dachverbänden (§ 67a Abs. 4 AO) . . . . .	450
5.8	Sonstige Einzelfragen zu Sport und Steuern . . . . .	451
5.8.1	(Lohn-)Steuerpflicht der Zahlungen an Sportler und Funktionäre . . . . .	451
5.8.2	Arbeitgeberpflichten der steuerbegünstigten Körperschaften . . . . .	453
5.8.3	Geringfügige Beschäftigungsverhältnisse . . . . .	455
5.8.4	Hinweise zur Abzugsteuer nach § 50a Abs. 4 EStG . . . . .	458
<b>6</b>	<b>§ 68 AO: Einzelne Zweckbetriebe . . . . .</b>	<b>459</b>
6.1	Altenheime und vergleichbare Einrichtungen (§ 68 Nr. 1 Buchst. a AO) . . . . .	461
6.2	Kindergärten usw. (§ 68 Nr. 1 Buchst. b AO) . . . . .	465
6.3	Flüchtlingseinrichtungen (§ 68 Nr. 1 Buchst. c AO) . . . . .	466
6.4	Selbstversorgungseinrichtungen (§ 68 Nr. 2 AO) . . . . .	467
6.5	Beschäftigung von behinderten Menschen (§ 68 Nr. 3 AO) . . . . .	470
6.5.1	Werkstätten für behinderte Menschen (§ 68 Nr. 3 Buchst. a AO) . . . . .	470
6.5.2	„Andere Leistungsanbieter“ . . . . .	476
6.5.3	Einrichtungen für Beschäftigungs- und Arbeitstherapie (§ 68 Nr. 3 Buchst. b AO) . . . . .	477
6.5.4	Förderbetreuungsbereich der Werkstätten . . . . .	480
6.5.5	Inklusionsbetriebe (§ 68 Nr. 3 Buchst. c AO) . . . . .	482
6.6	Einrichtungen der Fürsorge für blinde, behinderte und psychisch oder seelisch erkrankte Menschen (§ 68 Nr. 4 AO) . . . . .	488
6.7	Einrichtungen über Tag und Nacht (Heimerziehung) oder sonstige betreute Wohnformen (§ 68 Nr. 5 AO) . . . . .	489
6.8	Lotterien und Ausspielungen (§ 68 Nr. 6 AO) . . . . .	491
6.9	Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen (§ 68 Nr. 7 AO) . . . . .	492
6.10	Volkshochschulen usw. (§ 68 Nr. 8 AO) . . . . .	493
6.11	Forschungstätigkeiten (§ 68 Nr. 9 AO) . . . . .	495

**E. Steuerlicher Spendenabzug**

<b>1</b>	<b>Grundsätzliches . . . . .</b>	<b>503</b>
1.1	Rechtsgrundlagen . . . . .	504
1.2	Abzug von Zuwendungen (Spenden und Mitgliedsbeiträgen) bei der Gewerbesteuer . . . . .	505
<b>2</b>	<b>Zuwendungsberechtigte Körperschaften . . . . .</b>	<b>506</b>
2.1	Inländische Zuwendungsempfänger . . . . .	506
2.2	Zuwendungsempfänger im EU-Ausland und EWR-Gebiet . . . . .	507
2.3	Zuwendungsempfänger, die außerhalb des EU- bzw. EWR-Gebietes (Drittstaaten) ansässig sind . . . . .	510
2.4	Berechtigung zur Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen . . . . .	510
2.5	Durchlaufstellen . . . . .	513
2.6	Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen nach Auftragsrecht in einem Listenverfahren . . . . .	514
2.7	Spendenrechtliche Beurteilung von „Crowdfunding“ . . . . .	515
2.8	Zuerkennung der Berechtigung zur Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen . . . . .	516
2.9	Hinweis auf Spenden zu staatspolitischen Zwecken . . . . .	517

<b>3</b>	<b>Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke</b>	517
3.1	Mitgliedsbeiträge	518
3.2	Spenden	519
3.2.1	Allgemeines	519
3.2.2	Freiwilligkeit	520
3.2.3	Unentgeltlichkeit	521
3.2.4	Spendenmotivation	522
3.2.5	Abgrenzung zu (Sponsoring-)Betriebsausgaben	523
3.2.6	Zeitliche Zuordnung – Abflussprinzip	525
3.2.7	Verzicht auf Aufwandsersatz	525
3.2.8	Abgrenzung zwischen Spende und verdeckter Gewinnausschüttung i. S. von § 8 Abs. 3 KStG	528
<b>4</b>	<b>Sachspenden</b>	531
4.1	Allgemeines	531
4.2	Ansatz mit dem gemeinen Wert	532
4.3	Ansatz mit fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten	534
4.4	Sachspenden aus dem Betriebsvermögen; Buchwertprivileg	535
4.5	Umsatzsteuer bei Sachspenden aus dem Betriebsvermögen	537
4.6	Nutzungen und Leistungen für steuerbegünstigte Zwecke	538
4.7	Weitere Einzelfragen	540
<b>5</b>	<b>Begrenzung des Abzugs für Ausgaben zu steuerbegünstigten Zwecken („Spendenhöchstbetrag“)</b>	541
5.1	Allgemeines	541
5.2	Berechnung des allgemeinen Abzugshöchstbetrags	543
5.3	Gesonderte Feststellung des Spendenüberhangs (§ 10b Abs. 1 Satz 9 EStG)	546
5.4	Abzug von Zuwendungen i. V. m. der Begünstigung nicht entnommener Gewinne nach § 34a EStG	547
5.5	Spendenabzug unter Beachtung der Abgeltungsteuer ab dem Veranlagungszeitraum 2009	549
5.6	Zusätzlicher Abzug für Zuwendungen an Stiftungen	551
5.6.1	Abzugsbetrag für Zuwendungen an Stiftungen (§ 10b Abs. 1 Satz 3 EStG)	551
5.6.2	Abzugsbetrag für Zuwendungen in das zu erhaltende Vermögen (Vermögensstock) von Stiftungen (§ 10b Abs. 1a EStG)	551
5.6.2.1	Rechtsentwicklung	551
5.6.2.2	Voraussetzungen für den Zusatzabzug	552
5.6.2.3	Antragsrecht des (Zu-)Stifters	554
5.6.2.4	Abzug bei Ehegatten	554
5.6.2.5	Bestimmung des Abzugszeitraums (10 Jahre)	555
5.6.2.6	Folge von Fehlverwendungen	558
<b>6</b>	<b>Einzelfragen zu den Abzugsbeträgen</b>	558
<b>7</b>	<b>Vertrauensschutz für den Spender</b>	559
<b>8</b>	<b>Haftung des Spendenempfängers</b>	562
8.1	Allgemeines	562
8.2	Haftungstatbestände	564
8.2.1	Ausstellerhaftung	564
8.2.2	Veranlasserhaftung	565

8.3	Haftungsschuldner . . . . .	567
8.4	Erlass von (Spenden-)Haftungsbescheiden . . . . .	570
<b>9</b>	<b>Zuwendungsbestätigungen . . . . .</b>	<b>571</b>
9.1	Verbindliche Muster . . . . .	571
9.2	Sammelbestätigungen, Vereinfachungsregelungen . . . . .	574
9.3	Aufbewahrungs- und Aufzeichnungspflichten . . . . .	576
9.4	Elektronische Übermittlung von Zuwendungsbestätigungen . . . . .	576
<b>10</b>	<b>Einführung eines Zuwendungsempfängerregisters . . . . .</b>	<b>578</b>
<b>11</b>	<b>Einzelfragen zum Spendenabzug . . . . .</b>	<b>579</b>

**F. Ertrag- und Substanzsteuern bei steuerbegünstigten Körperschaften**

<b>1</b>	<b>Körperschaftsteuer . . . . .</b>	<b>589</b>
1.1	Grundsätzliches . . . . .	589
1.2	Verfahrensmäßige Behandlung . . . . .	591
1.2.1	Zuerkennung der Steuerbegünstigung . . . . .	591
1.2.2	Aberkennung der Steuerbegünstigung . . . . .	594
1.2.3	Erteilung eines Bescheids nach § 60a AO . . . . .	596
1.3	Grundlagen der Beteiligungsteuerung . . . . .	597
1.4	Steuerabzugspflichtige Einkünfte (§ 5 Abs. 2 Nr. 1 KStG) . . . . .	612
1.4.1	Einführung des Halb- bzw. Teileinkünfteverfahrens . . . . .	614
1.4.2	Behandlung von Beteiligungserträgen und Gewinnen aus der Veräußerung von Beteiligungen . . . . .	615
1.4.3	Beteiligungserträge im Bereich der Vermögensverwaltung und des ideellen Bereichs . . . . .	616
1.4.4	Beteiligungserträge in wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben i. S. der §§ 14, 64 AO . . . . .	617
1.5	Besteuerung der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe . . . . .	619
1.5.1	Prüfung der persönlichen Steuerpflicht . . . . .	619
1.5.2	Prüfung der sachlichen Steuerpflicht . . . . .	620
1.5.3	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb und Gewinnerzielungsabsicht . . . . .	622
1.5.4	Gewinnermittlung . . . . .	626
1.5.4.1	Grundlagen . . . . .	626
1.5.4.2	Zuordnung von Wirtschaftsgütern . . . . .	628
1.5.4.3	Zuordnung der Betriebseinnahmen und -ausgaben . . . . .	629
1.5.5	Leistungsaustausch zwischen gemeinnützigen Körperschaften . . . . .	631
1.5.5.1	Verrechnungspreise nach der Entscheidung des BFH vom 27.11.2013 . . . . .	635
1.5.5.2	Verwaltungsgrundsätze Verrechnungspreise vom 14.07.2021 . . . . .	636
1.5.5.3	Verrechnungspreise aus dem Blickwinkel der Finanzverwaltung . . . . .	637
1.5.5.4	Verrechnungspreise in der Praxis . . . . .	639
1.5.5.5	Verdeckte Gewinnausschüttung als Risiko für steuerbegünstigte Unternehmen . . . . .	642
1.5.5.6	Unternehmensvertrag bei steuerbegünstigten Einrichtungen – Cash-Pooling . . . . .	650
1.5.5.6.1	Grundsätzliches . . . . .	650
1.5.5.6.2	Gesellschaftsrechtliche Vorgaben . . . . .	650
1.5.5.6.3	Gemeinnützigkeitsrechtliche Vorgaben . . . . .	651
1.5.5.6.4	Implementierung eines Cash-Pool-Systems unter gemeinnützigkeitsrechtlichen Gesichtspunkten . . . . .	652
1.5.6	E-Bilanz . . . . .	654



1.5.7	Einzelfragen	658
1.6	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	662
<b>2</b>	<b>Kapitalertragsteuer</b>	666
<b>3</b>	<b>Gewerbesteuer</b>	673
<b>4</b>	<b>Vermögensteuer und Einheitsbewertung</b>	675

## **G. Umsatzsteuer bei steuerbegünstigten Körperschaften**

<b>1</b>	<b>Allgemeines</b>	677
<b>2</b>	<b>Grundtatbestandsmerkmale des Umsatzsteuergesetzes</b>	682
<b>3</b>	<b>Inneregemeinschaftliche Erwerbe (Warenbezüge aus dem EU-Ausland)</b>	708
<b>4</b>	<b>Der Unternehmerbegriff</b>	709
4.1	Allgemeiner Unternehmerbegriff (§ 2 Abs. 1 UStG)	710
4.2	Unternehmereigenschaft und steuerbegünstigte Körperschaften	710
4.3	Unternehmereigenschaft und Unternehmerbereich bei sportlichen Veranstaltungen	713
4.4	Die Sphären im Umsatzsteuerrecht	713
4.5	Selbständigkeit	716
4.5.1	Unternehmereigenschaft von Aufsichtsratsmitgliedern	717
4.5.2	Gewerbliche oder berufliche Tätigkeit	719
4.5.3	Unternehmereigenschaft und Betrieb von Anlagen zur Energieerzeugung	721
4.6	Beginn und Ende der Unternehmereigenschaft	725
4.7	Unternehmen	725
4.8	Unternehmerbegriff in umsatzsteuerlichen Organschaftsfällen (§ 2 Abs. 2 UStG)	726
4.8.1	Unternehmereigenschaft des Organträgers	727
4.8.2	Sonderfall: Finanzholding/Förderkörperschaft als Unternehmerin	728
4.8.3	Finanzielle Eingliederung	730
4.8.4	Wirtschaftliche Eingliederung	730
4.8.5	Wirtschaftliche Eingliederung und Gemeinnützigkeit	734
4.8.6	Organisatorische Eingliederung	735
4.8.7	Organisatorische Eingliederung und Gemeinnützigkeit	738
4.8.8	Insolvenzverfahren	739
4.8.9	Ausblick zur umsatzsteuerlichen Organschaft vor dem Hintergrund aktueller EuGH-Rechtsprechung	739
4.8.10	Personengesellschaft als Organgesellschaft auch bei Beteiligung von nicht finanziell in das Unternehmen des Organträgers eingegliederten Personen	740
4.9	Juristische Person des öffentlichen Rechts	742
<b>5</b>	<b>Lieferung und sonstige Leistung</b>	745
5.1	Lieferung und sonstige Leistungen	746
5.2	Unentgeltliche Wertabgabe	747
5.3	Lieferungen und sonstigen Leistungen gleichgestellte Wertabgaben	751
5.4	Abgrenzung zwischen Lieferungen und Leistungen	756
5.5	Speisenversorgung	757
5.6	Werklieferung, Werkleistung und Beistellungen	766
5.7	Einheitlichkeit der Leistung	766
5.8	Leistungsbeziehung bei werthaltigen Abfällen	767

5.9	Einzweck- und Mehrzweck-Gutscheine . . . . .	769
5.9.1	Definition und Abgrenzung von Gutscheinen . . . . .	769
5.9.2	Einzweck-Gutscheine i. S. des § 3 Abs. 14 UStG . . . . .	769
5.9.3	Mehrzweck-Gutscheine i. S. des § 3 Abs. 15 UStG . . . . .	771
5.10	Ort der sonstigen Leistung . . . . .	772
<b>6</b>	<b>Steuerbefreiungen . . . . .</b>	<b>777</b>
6.1	Grundstücksvermietungen und ähnliche Vorgänge . . . . .	778
6.2	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen im Gesundheitswesen . . . . .	787
6.3	Arbeitsmarktdienstleistungen . . . . .	807
6.4	Altenheime und Pflegeheime . . . . .	810
6.4.1	Anwendungsbereich und Umfang der Steuerbefreiung . . . . .	812
6.4.2	Nachweis der Voraussetzungen . . . . .	816
6.4.3	Einrichtungen nach § 4 Nr. 16 Satz 1 Buchst. I UStG . . . . .	816
6.4.4	Leistungen der Altenheime, Pflegeheime und Altenwohnheime . . . . .	818
6.4.5	Weitere Betreuungs- und/oder Pflegeeinrichtungen . . . . .	820
6.4.6	Eng verbundene Umsätze . . . . .	830
6.4.7	Nicht eng verbundene Umsätze . . . . .	831
6.5	Lieferung von menschlichen Organen etc. und Krankenbeförderung . . . . .	833
6.6	Leistungen der Sozialfürsorge und sozialen Sicherheit . . . . .	835
6.6.1	§ 4 Nr. 18 UStG [Fassung ab 01.01.2020] . . . . .	835
6.6.2	§ 4 Nr. 18 UStG a. F. [Fassung bis zum 31.12.2019] . . . . .	842
6.7	Leistungen innerhalb politischer Parteien . . . . .	854
6.8	Umsätze der Blinden . . . . .	854
6.9	Theater und andere kulturelle Leistungen . . . . .	857
6.10	Unmittelbare Leistungen für Schul- und Bildungszwecke . . . . .	859
6.11	Vorträge, Kurse, Sportveranstaltungen . . . . .	865
6.12	Erziehung von Kindern und Jugendlichen; Verpflegung . . . . .	870
6.12.1	§ 4 Nr. 23 UStG [Fassung ab 01.01.2020] . . . . .	870
6.12.2	§ 4 Nr. 23 UStG a. F. [Fassung bis 31.12.2019] . . . . .	878
6.13	Jugendhilfe . . . . .	882
6.13.1	§ 4 Nr. 25 UStG [Fassung ab 01.01.2020] . . . . .	882
6.13.2	§ 4 Nr. 25 UStG a. F. [Fassung bis 31.12.2019] . . . . .	894
6.14	Ehrenamtliche Tätigkeiten . . . . .	897
6.15	Personalgestellung . . . . .	900
6.16	Lieferung von Gegenständen ohne Vorsteuerabzug . . . . .	903
6.17	Leistungen von selbständigen Personenzusammenschlüssen . . . . .	904
6.17.1	Überblick und Zweck . . . . .	904
6.17.2	Begünstigte Zusammenschlüsse und Selbständigkeit . . . . .	905
6.17.3	Begünstigte Leistungen des Personenzusammenschlusses . . . . .	906
6.17.4	Begünstigte Tätigkeiten der Mitglieder . . . . .	907
6.17.5	Unmittelbarer Zusammenhang mit Mitgliedstätigkeit . . . . .	908
6.17.6	(Keine) Wettbewerbsverzerrung . . . . .	909
6.17.7	Genaue Kostenerstattung . . . . .	910
6.17.8	Beschränkung auf das Inland . . . . .	911
6.17.9	Zusammenschlüsse von juristischen Personen des öffentlichen Rechts . . . . .	912
6.17.10	Anwendungsregelung . . . . .	913

<b>7</b>	<b>Steuervergütung (§ 4a UStG)</b> . . . . .	915
<b>8</b>	<b>Verzicht auf Steuerbefreiung</b> . . . . .	916
<b>9</b>	<b>Bemessungsgrundlage für die Umsatzsteuer</b> . . . . .	918
9.1	Entgelt i. S. des § 10 Abs. 1 UStG . . . . .	919
9.2	Bemessungsgrundlage bei unentgeltlichen Wertabgaben . . . . .	932
9.3	Mindestbemessungsgrundlage (§ 10 Abs. 5 UStG) . . . . .	936
<b>10</b>	<b>Steuersätze</b> . . . . .	939
10.1	Allgemeines . . . . .	939
10.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb – Zweckbetriebe – Abgrenzung . . . . .	942
10.3	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb – Zweckbetriebe – Beispiele . . . . .	944
10.4	Ermäßigter Steuersatz bei Leistungen der Zweckbetriebe steuerbegünstigter Körperschaften . . . . .	954
10.4.1	Allgemeines . . . . .	954
10.4.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb, Zweckbetrieb . . . . .	955
10.4.3	Zweckbetriebe, die nicht in erster Linie der Erzielung zusätzlicher Einnahmen dienen . . . . .	959
10.4.4	Zweckbetriebe, mit deren Leistungen die steuerbegünstigten Zwecke selbst verwirklicht werden . . . . .	961
10.4.5	Leistungen, mit deren Ausführung die steuerbegünstigten Zwecke nicht selbst verwirklicht werden . . . . .	962
10.4.6	Einzelfälle . . . . .	964
<b>11</b>	<b>Bezug von Leistungen von im Ausland ansässigen Unternehmern (Leistungsempfänger als Steuerschuldner)</b> . . . . .	973
<b>12</b>	<b>Ausstellung von Rechnungen</b> . . . . .	980
<b>13</b>	<b>Vorsteuerabzug</b> . . . . .	986
13.1	Das Vorsteuersystem . . . . .	987
13.2	Rechnungen, die zum Vorsteuerabzug berechtigen . . . . .	988
13.3	Vorsteuerabzug bei gemischt genutzten Gegenständen . . . . .	989
13.4	Vorsteuerauschluss . . . . .	995
13.5	Erleichterungen beim Vorsteuerabzug . . . . .	997
13.6	Vorsteuerabzug bei Werkstätten für behinderte Menschen . . . . .	1001
13.7	Vorsteuerpauschale für steuerbegünstigte Körperschaften (§ 23a UStG) . . . . .	1006
13.8	Berichtigung des Vorsteuerabzugs . . . . .	1007
13.9	Kein voller Vorsteuerabzug bei gemischter Nutzung von Gebäuden – Hinweise auf Aufhebung der „Seeling-Entscheidung“ des EuGH . . . . .	1010
<b>14</b>	<b>Änderung der Bemessungsgrundlage</b> . . . . .	1011
<b>15</b>	<b>Besteuerung der Kleinunternehmer (§ 19 UStG)</b> . . . . .	1012
<b>16</b>	<b>Aufzeichnungspflichten</b> . . . . .	1014
<b>17</b>	<b>Umsatzsteuererklärungen</b> . . . . .	1015

## H. Sonstige Steuerrechtsgebiete

<b>1</b>	<b>Steuerfreie Aufwandsentschädigungen</b> . . . . .	1017
1.1	Übungsleiterfreibetrag (§ 3 Nr. 26 EStG) . . . . .	1017
1.2	Aufwandsentschädigungen für Vorstandsmitglieder usw. (§ 3 Nr. 26a EStG) . . . . .	1029

<b>2</b>	<b>Grundsteuer</b> . . . . .	1032
2.1	Steuerpflicht – Steuerbefreiungen . . . . .	1035
2.2	Bemessung der Grundsteuer . . . . .	1055
2.3	Festsetzung und Entrichtung der Grundsteuer . . . . .	1074
<b>3</b>	<b>Erbschaftsteuer und Schenkungsteuer</b> . . . . .	1077
3.1	Voraussetzungen für die Steuerbefreiungen . . . . .	1078
3.2	Erlöschen der Erbschaft- und Schenkungsteuer in besonderen Fällen nach § 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG . . . . .	1083
3.3	Zuwendungen an ausländische Einrichtungen . . . . .	1084

## **J. Umstrukturierungen gemeinnütziger Unternehmen**

<b>1</b>	<b>Umstrukturierungen nach Umwandlungsrecht</b> . . . . .	1085
1.1	Grundsätzliches . . . . .	1085
1.2	Steuerliche Folgen von Umstrukturierungen . . . . .	1085
1.2.1	Gemeinnützigkeitsrecht . . . . .	1085
1.2.2	Ertragsteuern . . . . .	1085
1.2.3	Schenkungssteuer/Umsatzsteuer/Gründerwerbsteuer . . . . .	1086
1.3	Formen von Umstrukturierungen . . . . .	1087
1.3.1	Verschmelzungen . . . . .	1087
1.3.2	Spaltungen . . . . .	1088
1.3.3	Vermögensübertragungen . . . . .	1090
1.3.4	Formwechsel . . . . .	1091
<b>2</b>	<b>Verselbständigung von Zweckbetrieben und steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben</b> . . . . .	1091

## **K. Anhänge**

Anhang 1	Auszug aus dem Anwendungserlass zur AO . . . . .	1097
	AEAO zu § 51 – Allgemeines: . . . . .	1097
	AEAO zu § 52 – Gemeinnützige Zwecke: . . . . .	1100
	AEAO zu § 53 – Mildtätige Zwecke: . . . . .	1111
	AEAO zu § 54 – Kirchliche Zwecke: . . . . .	1113
	AEAO zu § 55 – Selbstlosigkeit: . . . . .	1113
	AEAO zu § 56 – Ausschließlichkeit: . . . . .	1122
	AEAO zu § 57 – Unmittelbarkeit: . . . . .	1123
	AEAO zu § 58 – Steuerlich unschädliche Betätigungen: . . . . .	1126
	AEAO zu § 58a – Vertrauensschutz bei Mittelweitergaben: . . . . .	1131
	AEAO zu § 59 – Voraussetzung der Steuervergünstigung: . . . . .	1131
	AEAO zu § 60 – Anforderungen an die Satzung: . . . . .	1132
	AEAO zu § 60a – Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen: . . . . .	1134
	AEAO zu § 61 – Satzungsmäßige Vermögensbindung: . . . . .	1136
	AEAO zu § 62 – Rücklagen und Vermögensbildung: . . . . .	1137
	AEAO zu § 63 – Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung: . . . . .	1141
	AEAO zu § 64 – Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe: . . . . .	1143
	AEAO zu § 65 – Zweckbetrieb: . . . . .	1151
	AEAO zu § 66 – Wohlfahrtspflege: . . . . .	1152

	AEAO zu § 67 – Krankenhäuser: . . . . .	1154
	AEAO zu § 67a – Sportliche Veranstaltungen: . . . . .	1155
	AEAO zu § 68 – Einzelne Zweckbetriebe: . . . . .	1162
Anhang 2	Gesetzestexte und Verwaltungsvorschriften zum Spendenabzug . . . . .	1171
	§ 10b EStG Steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	1171
	§ 9 KStG Abziehbare Aufwendungen . . . . .	1173
	§ 9 GewStG Kürzungen . . . . .	1175
	§ 50 EStDV Zuwendungsnachweis . . . . .	1177
	Einkommensteuer-Richtlinien 2012 mit den amtlichen Hinweisen 2021 . . . .	1179
	R 10b.1 EStR Ausgaben zur Förderung steuerbegünstigter Zwecke i. S. d. § 10b Abs. 1 und 1a EStG . . . . .	1179
	H 10b.1 EStH 2021 . . . . .	1180
	R 10b.2 EStR Zuwendungen an politische Parteien . . . . .	1184
	H 10b.2 EStH 2021 . . . . .	1184
	R 10b.3 EStR Begrenzung des Abzugs der Ausgaben für steuerbegünstigte Zwecke . . . . .	1184
	H 10b.3 EStH 2021 . . . . .	1185
	Körperschaftsteuer-Richtlinien 2022 mit den amtlichen Hinweisen 2022 . . .	1186
	R 9 KStR Ausgaben i. S. d. § 9 Abs. 1 Nr. 1 und 2 KStG . . . . .	1186
	H 9 KStH 2022 . . . . .	1186
Anhang 3	Zuwendungsbestätigungen . . . . .	1190
	Muster für Zuwendungsbestätigungen (§ 10b EStG) . . . . .	1190
Anhang 4	Bescheide nach § 60a AO . . . . .	1212
Anhang 5	Mustersatzung nach Anlage 1 zu § 60 AO . . . . .	1222
	Muster-Satzung eines gemeinnützigen Vereins . . . . .	1222
Anhang 6	Muster Monats-Überschussrechnung . . . . .	1227
Anhang 7	Muster Bestandsverzeichnis . . . . .	1229
Anhang 8	Muster Vermögensrechnung . . . . .	1230
Anhang 9	Erklärungsvordrucke . . . . .	1231
Anhang 10	Bescheide . . . . .	1238
Anhang 11	Antragsvordrucke . . . . .	1241
Anhang 12	DATEV-Kontenrahmen . . . . .	1245
Anhang 13	MwStSystRL . . . . .	1253
	<b>Abkürzungen</b> . . . . .	1259
	<b>Paragraphenschlüssel</b> . . . . .	1261
	<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	1267