PDF-XChange
Click to buy NOW!
www.docu-track.com

Verlust der Gemeinnützigkeit

PDF-XChange
Click to buy NOW!
www.docu-track.com

Gemeinnützigkeit

Satzung

Geschäftsführung

Grundlagen: §§ 51 – 68 AO

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Formelle Satzungsmäßigkeit

- Verfolgung gemeinnütziger Zwecke
- Ausschließlichkeit
- Unmittelbarkeit
- Selbstlosigkeit

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Ideeller Bereich

Vermögensverwaltung

Zweckbetrieb

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

§ 14 AO Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

Ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb ist eine selbstständige nachhaltige Tätigkeit, durch die Einnahmen oder andere wirtschaftliche Vorteile erzielt werden und die über den Rahmen einer Vermögensverwaltung hinausgeht. Die Absicht, Gewinn zu erzielen, ist nicht erforderlich. Eine Vermögensverwaltung liegt in der Regel vor, wenn Vermögen genutzt, zum Beispiel Kapitalvermögen verzinslich angelegt oder unbewegliches Vermögen vermietet oder verpachtet wird.

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

§ 65 AO Zweckbetrieb

Ein Zweckbetrieb ist gegeben, wenn

1. der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb in seiner Gesamtrichtung dazu dient, die steuerbegünstigten satzungsmäßigen Zwecke der Körperschaft zu verwirklichen,

2. die Zwecke nur durch einen solchen Geschäftsbetrieb erreicht werden können und

3. der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb zu nicht begünstigten Betrieben derselben oder ähnlicher Art nicht in größerem Umfang in Wettbewerb tritt, als es bei Erfüllung der steuerbegünstigten Zwecke unvermeidbar ist.

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Zweckbetrieb laut Gesetz

- § 66 AO Wohlfahrtspflege
- § 67 AO Krankenhäuser
- § 67a AO Sportliche Veranstaltungen
- § 68 AO Einzelne Zweckbetriebe

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Ausschließlichkeit

- gemeinnützigkeitsschädlich
- eigentlich ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb nicht zulässig, aber im Gesetz schon Ausnahme (vgl. § 64 AO – wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb)

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Unmittelbarkeit

- Zweck durch die Körperschaft selbst erfüllt

  oder

- Hilfspersonen § 57 AO

- Aufnahme in Satzung:
  Hinweis: Zuwendungen an Sammelverein

PDF-XChange
Click to buy NOW!
www.docu-track.com

Selbstlosigkeit

- Nicht vorrangig eigenwirtschaftliche Zwecke
- Bevorteilung Mitglieder

PDF-XChange
Click to buy NOW!
www.docu-track.com

Tatsächliche Geschäftsführung

- Mittelgewinnung
- Mittelverwendung

PDF-XChange
Click to buy NOW!
www.docu-track.com

Selbstlosigkeit

- Vermögensanlage
- Gebot der zeitnahen Mittelverwendung
- Rücklagenbildung

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Muster Mittelverwendungsrechnung

Teil 1	**Bilanzwert**	**bereits für steuerbegünstigte Zwecke eingesetzt**	**noch keiner steuerbegünstigten Verwendungen zugeführt**
immaterielle Wirtschaftsgüter	160.000	160.000	
Sachanlagevermögen	79.300.000	74.800.000	4.300.000 Mehrfamilienhaus 200.000 Kiosk
Vorräte	4.800.000	4.800.000	
Zwischensumme I		79.760.000	
Summe I	**84.260.000**		

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Muster Mittelverwendungsrechnung

Teil 2	Bilanz	bereits für steuerbegünstigte Zwecke eingesetzt	Noch keiner steuerbegünstigten Verwendung zugeführt
Finanzanlagen	8.500.000		
Bank, Kasse	4.300.000		
Summe II	**12.800.000**		
kurzfristige Forderungen (nur soweit vergleichbare Verbindlichkeiten bestehen)	12.800.000	"entsprechende" Verbindlichkeiten: aus Lieferungen und Leistungen 10.300.000 gegenüber Kredit-I (<1 Jahr) 2.500.000	
übrige Forderungen (nur soweit vergleichbare Verbindlichkeiten bestehen)	1.220.000	"entsprechende" Verbindlichkeiten: gegenüber Kredit-I (> 1 Jahr) 2.300.000	
Summe III	**14.020.000**		

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Muster Mittelverwendungsrechnung

Gesamtbetrag der Mittel (Summe I + II + III)	**111.080.000**	
- bereits für begünstigte Zwecke eingesetzte Mittel (= nutzungsgebundenes Vermögen)		
Zwischensumme 1	-79.760.000	
- Verbindlichkeiten	-15.100.000	
- Rückstellungen	4.950.000	
- Wirtschaftsgüter der - zulässigen - Vermögensverwaltung (Buchwert)	-4.500.000	Mehrfamilienhaus 4.300.000 gez. Kapital 200.000
- Wirtschaftsgüter der steuerpfl. wirtschaftl. Geschäftsbetriebe (Buchwert) – Kiosk -	200.000	
- Rücklagen nach § 58 Nr. 6, 7 Buchst. a und b AO	-3.700.000	
Verwendungsrückstand (Ergebnis = positiv)	2.870.000	
oder		
Verwendungsüberhang (Ergebnis = negativ)		
Verwendungsrückstand 31.12.2006	1.000.000	

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Verstöße

- Verwendungsrückstand,
  aber § 63 Abs. 4 AO
- Verlustausgleich wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
- Nichterfüllung des Zwecks
- Fehlverwendung von Zuwendungen

PDF-XChange Click to buy NOW! www.docu-track.com

Folgen der Aberkennung der Gemeinnützigkeit

- Steuerpflicht der Körperschaft
  - Körperschaftsteuer
  - Gewerbesteuer, aber ggf. § 3 Nr. 20 GewStG
- Erhöhung Umsatzsteuersatz in Zweckbetrieb und Vermögensverwaltung
- Erbschaft- und Schenkungsteuerpflicht
- Spendenhaftung
  - Körperschaft
  - Aussteller der Zuwendungsbestätigung