

Schauhoff Handbuch der Gemeinnützigkeit

Verein Stiftung GmbH

Recht • Steuern • Personal

Herausgegeben von

Dr. Stephan Schauhoff

Rechtsanwalt und
Fachanwalt für Steuerrecht in Bonn

Bearbeitet von

Harald Bott, Dipl.Finw., Regierungsoberrat im Hessischen Ministerium der Finanzen

Dr. Jens Eric Gotthardt, Rechtsanwalt und Steuerberater in Bonn

Dr. Marcus Helios, Rechtsanwalt in Frankfurt a. M.

Christian Hoppen, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater in Bonn

Dr. Christian Kirchhain, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Baurecht in Bonn

Dr. Lucas van Randenborgh, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht in Düsseldorf

Ralf Rasche, Ministerialrat im Finanzministerium Nordrhein-Westfalen

Dr. Stephan Schauhoff, Rechtsanwalt und Fachanwalt für Steuerrecht in Bonn

Karsten Tötter, Rechtsanwalt, und Fachanwalt für Arbeitsrecht in Hamburg

Dr. Klaus Wagner, * Richter am Fihähzgericht. Düsseldorf

3.-Auflage



Verlag C. H. Beck München 2010

Inhalt

<C . 76..Die,Haftung des Vorstands. v.i.r.jio.-r.i.-.; - 170

001 . 7..Die. Haftung der Stiftung für das Tätigwerden;) U T

001 f): . der .Organe;-;://:'.» ?<-;-;v':I-'V.V:7>I: .v.i/. •oh.l.p.ki:?. \i. . 173

..... V Erhaltung des. Stiftungsvermögens. 174

..... 1. Vermögenserhaltung und Ertragsverwendung 174

..... 2. Stiftung und Unternehmensträgerschaft \ 178

, r 3. Vermögensanlage durch den.Stiftungsvorstand 181

VI. Verwendung der Stiftungserträge;... * 184

..... 1. Zweckverfolgung durch die,Stiftung. 184

..... 2. Ansprüche Dritter auf< Stiftungsmittel . P. . . . * 185

! . 3..Die.Bindung der Stiftung an die allgemeinerKm&fietbsV .73

•!] . . Gesetze, ; ; ww-r;.:r.ns:dm^a.J 187

•OfVII. Die.Stiftungsaufsicht ^Si-:;. -J.. r.^hMv.jJ. •! 187

t'; 1.. Staatliche, und kifehhe Aufsichtsfli -;•»: :ib:'.!.^?viQ . 7! 187

L>\ . 2. LaufendejAufsichtübörrdie-Stiftung ••rh.dzuhii'.i?<..h\J 189

! • 3. Aufsichtsmaßnahmen . . ,j/..ii'.i-;v_r: ;; •;.;-7 ;! 190

i : 4. Zweckänderung;-ZusammenlegungcündrAufhebung
durch die Aufsichtsbehörde. 193

5. Widerruf der Stiftungerrichtung bei einer fehlerhaft
errichteten Stifuhg-i^g.irÄ;-•<*. :.Ä 194

6. Gebühren •7MitWd . ^.'-k^-.V?...ü.: •^i.-fer;S). 194

7. Rechtsschutz gegen Maßnahmen der Aufsichts-
behörde. gnj;Ä»S.^y>.fd.K?.«Rv.^j.sifi 194

^>: 195

r 9. Anwendbares Recht.für alte Stifuhgendi.-agJi;::: J 195

•M VIII. Die.Beendigung der,Stiftung . . ,y_R;>J;.;••;.;d.,-:-'. 7 196

B:; Besonderheiten bei der hichtrechtsföhigeh' Stiftung. 199

i 71 i. Rechtsgrundlage : r?mf): .V- fZy^rZ;.'}}:." 199

: - • i?Bgppf⁸f^w •:;.'":7^:-: • :r/!^:\ ^:Vr:^w 199

•:' Z-Verträ^ ^d^Pke-cÜftsää^r^ . ZZ. ^:'.VIVL*. 200

3. Verfassung der nichtrechtsfähigen Stiftung. 203

, , II. Stiftungsvermögen und Tragervermögen <... 203

1. Schutz gegen Glaubiger des Tragers. 203

„ 2. Beschränkung der Vermögenshaftung auf das 204

-hr . •• Stiftungsvermögen. H ~ 204

' " ; ' " 3. "Haftung des'Rechtsträgers gegenüber der Stiftung 204

III. Auflösung der Stiftung. ? 204

),f: ;\^0:; ;t;:1v-^1:;? n3gontr-iV«li(i/T!-i!r <n.i.i c

£•; , • ;§4!GmbHrRecht;(Grüidzüge)j,;>: IG

851 , - (Bear6e!(er):D

^ [Entwicklung üiid BedeutÜ^?: 7 ^ Z^ " ' ! ^ ^ ! ^ 3 . J! 206

BJiGrüidung und Struktur äderaGÖibH^ff 57wLvbntÄ; 7. . . . 206

i'di I. .Stadien .der Gründung ibart:;?oV. sah. ^H'-i-s^l. . . . 206

f.3f . . 1. .Die:Vörgründungses'ellsehaft . r.r^.'oj.'afijn'syrsf:'.^;> 207

;idi . . 2..Die;Vofgesellschaft;:;.-,7^: 7. . . . -/...! gw.nwV.-:- 208

Inhalt

	209
4. HarhingwSikeh'bei'deSGmnSüÄg^'-f-O	209
II Gesellschaftsvertrag	211
1 Allgemeines	211
£ 2 Mindestinhalt	211
• 3 Fakultativer und empfehlenswerter Inhalt	213
- III Geschäftsführer	214
IV Stammkapital und Stammeinlagen	214
V Anmeldung und registerrechtliches Verfahren"	216
C^ Die Gesellschafter	217
I Stellung der Gesellschafter	217
> " II Rechte der Gesellschafter	218
1 Informationsrecht	219
2 Prüflings- und Überwachungsrecht gegenüber der- , Geschäftsführung,	220
III. Pflichten der, Gesellschafter.	220
1. ^reuepflicht -.-:^\.*.s7,,,n>7;<j,O. v <>.	220
7; 3" („Sonstige Pflichten	221
t •• IV. Die-Beschlussfassung	221
:c2 V..Auslegung;von Gesellschafterbe^schlüssen -	224

51

Di •Geschäftsführung uiid Vertretung.

E. Kapitalerhaltung	227
F. Rechnungslegung	228
G. Ergebnisermittlung^ undjErgebnisyer^ endung	229
I. Erg'ebriisermittlung	229
II. Ergebnisverweridung	230
Hi^GeschäftsanteUe im Rechtsverkehr"	231
i?i. I. Beendigung der GmbH.	233
i''Z i -li.Auflösung durch Zeitablauf.	233
L'^2 - ,2.Auflösung durch Beschluss der Gesellschafter"- ""^ -VI	234
3-xAuflösung durch gerichtliches Urteil (234,
~4 Insolvenz	235
5 Auflösung durch Verfügung des Registergerichts, _	236
, 6 Sitzverlegung ins Ausland	236
l 7 Auflösungsgrunde im Gesellschaftsvertrag 1	236
„8 .Umwandlung	237
jTU-filt Uli 9 Liquidation	237
10 Nachtragsliquidation	238

§ 8 Partielle Steuerepflicht ... 430

(Bearbeiter: Dipl.-Finw. Harald Bott) ... 430

A. Allgemeines ... 430

B. Körperschaftsteuer ... 433

S¹ L-Steuersubjekt ... 436

*.1¹ IMCapitalgesellschaft ... 437

fOt) ... Verein/Stiftung ... 438

^nd ... juristische Person des öffentlichen Rechts ... 440

tVü ... Besteuerungsgegenstand (Steuerobjekt) ... 442

v., III. Besteuerung der wirtschaftlichen-Geschäftsbetriebe ... 443

1. Allgemeines ... 443

f/d ... Ausnahmen ... 3452

t^i) ... Ermittlung des steuerpflichtigen Einkommens ... 453

!!!) ... Gewinnermittlung im wirtschaftlichen Geschäft ... 453

71 TV ... Betrieb ... 530

i: IV Steuersatz ... 567

? J V Stenige-Aiten der partiellen-Steuerpflicht ... 570

* ... löhlländische steuerepflichtige Einkünfte ... 570

•^ • 2-Ausschüttungsbedingte • Anderarigider Rörperschaft-
C/M) ... i-Steuer ... 585

2J 3i;3 B Sonstig6s • (§ >21-> Abs {3 Um} vStG t995: cuhd i § 22 V. ö.
Ti(r^mwStGy^hi^B-... 594

C., Gewerbesteuer ... 599

D S Solidariitätszuschlag ... 607

§ 9 Gemeinnützige Mittelverwendung

A. Anforderungen ... 613

-) v.I. Gesetzliche Grundlagen ... 613

ii. Ausschließlichkeit ... 615

III. Unmittelbarkeit ... 616

IV Förderung der steuerbegünstigten satzungsmäßigen ... 618

621) Zwecke ... 618

i. Geeignetheit der Maßnahme ... 618

ij 2. Unterstützung anderer ... 621

riiv II* 3. Förderung der Interessen der Mitglieder, Gesellschafter, ... 623

•(• • und Stifter ... 623

ij v 4. Angemessene Mittelverwendung ... 630

•- ^ Angewandtes Mittel ... 639

^ ^ V-Prüfungszeitraum und Prüfungsmaßstäbe ... 643

>^ 1. Prüfungszeitraum ... 643

^ ^ X Prüfungsmaßstab ... 644

^ ^ VI. Rechtsfolgen eines VeStoßes Vybi'p.i'<. f •• Oyj.-TyjU. J^ 645

B. Nachweis der satzungsgemäßen Mittelverwendung ... 647

Inhalt

C. Unmittelbare Zweckverwirklichung-iv 3." 648

I. Einführung! ^., - ^H -vr, !;;. . M. . .vIV 648

II. Operative gemeinnützige Körperschaft 656

III. Fördernde Tätigkeit einer gemeinnützigen Körperschaft; ^660

fi; 1. Einführung. -j;:a^fksr'y^rgfi-- \660

c)F_k 2. Förderkprperschaft.iSd. §58 Nr. 1.AO;>!..i!.;j; 662

r,~i. 3. Zuwendung von Geld- und Sachmitteln ;.i.)-f?; . . . i . . . 665

»: : 4. Überlassung von Arbeitskräften. . . : • -<, 1, 668

i.i 5. Überlassung,von Räumen . . . :>.,r-. ri|..v . . . 669

IV Dachorganisationen, iyv./; 670

D. Selbstlosigkeit: bei der¹Zweckverwirklichung : T :| f/v . ;¹ 671

Ei, Gebot.der.zeitnahen Mittelverwendung ;. ;• c;. 673

• r"! **I. Grundlagen.** 6 7 3

II. Einzelfragen; 679

 1. Ausstattungskapital. 679

 2. Nutzungsgebundenes Kapital vi.-, 681

 3. ErfuUung ypn^verbmdlichkeiten und Auflagej.-; . . . 1, . . . ' 683

 4. Aufwendungen furjj-UepKüttelyerwendungi,oder,die
 Mittelbeschaffung',-'.-.,tj / > ; • • t • • 684

 5. Wertyerluste als Mittelverwendungen? ;sjr^ 685

 6. Verwendung (der Erträge aus wirtschaftlicher, ^Tätigkeit 685

III. Mittelverwendung durch Rücklagenbildung, nach §58

 Nr. 6 AO. 6 8 7

IV. Vermögenserhaltungsrücklagen 7 % 690

• 1. Freie Rücklage 7 > ^ H, • ,I/^u.69E1

 2. 10 vH-Rücklage aus sonstigen Mitteln 692

 3. Ansparen von Mitteln für eine Kapitalerhöhung 694

 4. ^sp,arücklage;bei.iStiftungen,Ä2,r^;3j,; ?;? 694

 5. Urriischichtung von Aktiyermögen'und'Auswirkung
 auf die gebildete freie Rücklage ") • • • • ^\$

 V. Mittelvortrag und Verwendungsüberhängij"" * 11? 7 7 696

 VI. Die'Mittelverwendungsrechnung: ;* . !. \!; . 7 I. 696

Ei-;Gemeinnützige Mittelyerwendung im Zweckbe^trieb.j. i;¹ 697

G. Ausnahmen"yon^dern'Ge^o^^der^gemeinhüütigen"i*"" A

^AMittelverwendurig ; \ J; ; :Z-?;y 698

I. Zuwendungen an den Stifter'üh'd¹ seine'riächHsten^{SLj}

 Angehörigen: 7 7;7 ; T ^ / * ?' TM ^ r TM ^ V . - ? 698

IirG^elhl'Zu^innriächHMa^e??;TM^u^ |.I.U.V^ ZZ. 700

III. Förderungdes bezahltem Sports 700

IV Zuschüsse anWirtschäftsinifönröbhn^n 700

H.jVerbotene Mittelverwendungen:;! hu\).v:^hi>ox!^ajm^-\ 700

'ji) **I. Gewinnausschüttung**eny'tiks,jf'i=aj-i?IA-. • • 7 0 0

H-?) **II. Begünstigungsverbot** d.ds&fo^ajfir-Bi:-!^ - £ • • • 702

ci-0 **III. Unterstützung politischer Parteien(.,.,^; .); yh.i'Avvi.] ••:/ 702**

MT . . ., §40, **Steuerverfahrensrecht und Verstoß gegen** ;¹
KT i; ; **Gemeinnützigkeitsvorschriften**? i ün
 -er (Bearbeiter: Dipl.-Finw. Harald Bott)

A. Anerkennung als steuerbegünstigte Körperschaft 705
 I. Allgemeines 705
 2) II. Vorläufige Anerkennung 708
 i) 1. Rechtsinhalt der vorläufigen Bescheidungsangabe 708
 8) 2. Anwendungsfälle 710
 W III. Endgültige Anerkennung 713
 : 1*: Prüfung im Veranlagungs- und Festsetzungsverfahren
 i) BT 714
 i) ÜX 719
 ([3. Änderung/Berichtigung¹ von Bescheiden 719
 f) SV 720

B. Verstöße gegen gemeinnützigkeitsrechtliche Bestimmungen 721
 I. Allgemeines 721
 II. Verstoß gegen allgemeine gemeinnützigkeitsrechtliche Bestimmungen 723
 1. Mögliche Verstöße 723
 2. Rechtsfolge 738
 III. Verstoß gegen die satzungsmäßige Vermögensprüfung 748
 1. Mögliche Verstöße 751
 2. Rechtsfolge 753
 EV. Zurechnung von Handlungen 754

C. Ausstieg als steuerbegünstigte Körperschaft 757

§ 11 Spendenrecht i
 (Bearbeiter: Dr. Stephan Schauhoff)
 (ii) Uf. 1

A. Rechtsgrundlage 763
 I. Hiritefrühd 763
 £08 II. Rechtsquellen 763
 Siff 1. Einkommensteuergesetz 763
 ~ij2; 1) Abgeltungsteuer 764
 io y 3. Körperschaftsteuergesetz 765
 j) 03 JY 4) Gewerbesteuer 766
 III) Abzugsbeschränkung der Höhe nach i 766
 cl) 8 1) Verfassungsrecht 766
 £08 2) Grundsätze zur Begrenzung des Umfangs 767
 KAO IV. Abgrenzung des Spendenabzugs 768
 1) 4. Zurechnung der Spendenzahlung 768
 IA) 2. Betriebsausgabenabzug 768
 , , , O 3. Spenden durch Körperschaften 770
 o) vO 4) Einheitlichkeit und Trennbarkeit von Leistungen 772
 5. Zivilrecht 773

Inhalt

HW IX- .Hafhmgsfragen ; y/ZZ^jy tebns-Kl<jx&;l.« i -,^i • l 1006
o;p 1. Arbeitgeberhaftung' fürjLphnsteuererjrfvj^;,-: ..,'.1. ; . . 1006
. 2. Haftung, cler.,Organe.iK'iCl,H-w.ri üaicsiHi^aLfcO-£ • • • 1009
f?e X: Nebenabgaben . . . ; r<ac-TjV- • • • 1010

H: Erhebung der Sozialversicherungsbeiträge' ü n P?T?Y. • r . . 1011
-•• **Allgemeines** : TZZZZ^ZNV^Z : ?- ° T 1011
•• II. BeitragsentriithÖ^im^Arbeksvenatnis'^1?://!^;^ ! .. 1011
- ' 1. Erhebungspflicht des'i^rbeitgeber' . . . !^Z:*. Z. . 1011
• " 2. Höhe des Beitrags : Z.' 77:7vV^A(;; fr: A . . 1011
3. "Besonderheiten bem Einzug': : { 7'7/ü. V^ ! 7V.; -'. . 1012
III. Melde- und' Ärizeigepflichtten⁶ . '/1'/. -./!';! y.Z.' . . 1012
' IV Zwangsweise Durchsetzung der Beitragsansprüche'/. . . . 1012
'!:" 7c^1;*: •:•• » \\\i; ir'.. \\vrh.A j-'

o §17 Recht der ehrenämUcien'Tätigkeit ' " (Bearbeiter: Karsten • Tötter) ^{n1A:j;i;_i1>_i' i}
. i-ii-jri v •:T/D.IIJ -ri-ilih 7
I. Die rechtliche Stellung der er^enamthcJien^Mitarbeiter. . 1017
h.Begrffder.,ehre.namtlichen;Tätigkeitj5Ht-> ;t-&-JS-. ?<••'<1017
2. Beschäftiguhgsverhältnis; bei; ehrenamtlicheriTätigkeit . 1018
II. Rechtsgrundlagen für ehrenamthche(;Tätigkeitni;.;j. . . 1019
1. Vertragliche Rechtsgrundlagenj,u,-,;j...;7soj{aa;... •;... . 1019
.2: Bettiebyehe, JMitbestimm^ 1021
.3..Arbeitsrechtlicief Schutzbestimmungen,.....-«. !: #. ?.. 1021
III. Haftung bei ehrenamthcher Tätigkeit,.,-; ••!• I-HSS • A -- 1022
1. Organhaftung,.,r; ;i;f;~--7-...;..... -/•/•_ ^ y . 7 . 1022
2. InnerbetriebbhcgjHaftungijj. /<-c-Ti-; - o?hkT-••• 1023
IV. Spzidveracherungsrecht^beijjehrenamHchi^^ 1025
1. Grundsatz.derj^ersicherungsfreiheit.:? •-^pjj'i-io?-'•' • • 1025
2. Besonderheiten,in,der^^Unfallversicherungr,.....-^.; > . 1026

(Bearbeiter: Christian Hoppen)

! *> •:'. ;/;?;ii!"iDvss;i Tr'c^i . «J
A:o Jahresabschluss. y^,^Ar;/;. 1 1032
;i; ;i I. Allgemeine Grundsätze,; ;v; ^, j_0^ -j-hiBw^hi^••-[-•: -ivi'-i- I 1032
-f(j U. Aufstellungspflicht. . . • . ^ ^ - 7 ^ . " , Z • " ,••• -v, -iW- 'IT1033
ii; -' . l.Yereinsrechtj):^!i_u;_i...-it- { j;i;n; |; ;j. j;_c. 7^~^ciiAJ -7 • • 1033
A.H. . . 2..Stftungsrecht...j;f;(>£Ä^c-v-ii.r^ii^7iiv: - i- -<-u-; ?-M: '- • • 1034
dW ' ' . 3'; Handelsrecht . ; o'ria±a:-/r£- sc-fic- -vi>.-!,-;-3-f-A - £ • • 1037
f,PVL.,;'.4.'.Steuerrecht,;...!k_j ^Ar. fli.ir:s-ik-b; ;j.-. *! •L_j'i-aLi.u.v •-!• • 1037
£0("i[' ' .S.vGememütogkeit^,ehtX.,;-;^!-; ; ; . ;j;... •-n;ibli;...r.A -Vi 1039
^(tofin. .Verantw.o^tilchkeitjdesjyorstan y 1039
fai^Y.Aufsteilungsfrist.: -•; ; ;j;f-r7v_1;_w;_i / . : /1040
; ; > } , V.Internationale Rechnungslegung,r^,^i_K'Ji-.-iy-; -; -; . ••; -; -; • ! 11 %1041

II. Reform des Beihilfenrechts aufgrund des „Aktionsplans Staatliche Beihilfen“	1217
III. Tatbestandsvoraussetzungen des Art. 87 Abs. 1 EGV	1219
1. Subjektiver Anwendungsbereich: Unternehmen oder Produktionszweige	1220
2. Begünstigende Beihilfe	1222
3. Bestimmtheit der Beihilfe	1224
4. Staatlich oder aus staatlichen Mitteln	1225
5. Wettbewerbsverfälschung und Handelsbeeinträchtigung	1226
6. Ausnahme: De-minimis-Beihilfen	1227
• IV. Gemeinnützigkeitsrelevante Ausnahmen vom Beihilfeverbot (Art. 107 Abs. 2 und 3 AEUV)	1229
1. Überblick	1229
2. Art. 107 Abs. 2 AEUV	1229
3. Art. 107 Abs. 3 AEUV	1230
V. Zusammenfassung	1235
F. Rechtlicher Rahmen für grenzüberschreitendes Tätigwerden	1235
I. Übersicht: Europäische Rechtsformen	1235
II. Europäische Wirtschaftliche Interesservereinigung (EWIV)	1236
1. Rechtsgrundlagen	1237
2. Rechtliche Zulässigkeit der Europäischen Wirtschaftlichen Interesservereinigung (EWIV)	1237
3. Errichtung	1238
4. Organe	1238
5. Rechtsverhältnis der Gesellschaft zu Dritten	1239
6. Gesellschafterwechsel und Auflösung	1240
7. Steuerliche Behandlung	1240
III. Vorschläge für einen europäischen Verein, eine europäische Stiftung und eine europäische Gegenseitigkeitsgesellschaft	1241