

Verein und Verband

Jürgen Wagner

LL.M., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Handels- und
Gesellschaftsrecht, Konstanz/Zürich/Vaduz

	Rdnr.	S.
Kapitel A		
Vereinsrecht	1	35
1. Anzahl der Vereine	3	36
a) Entwicklung	3	37
b) Zukunft der Vereinslandschaft	3	38
2. Bedeutung der Vereine	4	38
a) Überblick	4	38
b) Verein als Rechtsform der Nonprofit-Organisation	4	39
c) Eingetragene und nichteingetragene Vereine	4	39
d) Typenvielfalt	5	39
e) Wirtschaftliche Betätigung	8	44
f) Reform des Stiftungsrechts	9	45
g) Aktuelle Detailfragen der wirtschaftlichen Vereins- tätigkeit	10	46
h) Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	11	48
i) Herrschende Vereine	14	60
j) Gemeinnützigkeit	17	66
3. Neue Rechtsform für bürgerschaftliches Engagement?	18	68
a) Neue Rechtsform?	18	68
b) Vorschläge?	18	69
4. Gesetzgebung	19	69
a) 2009/2013	19	69
b) Weitere Reformen und Reformbedarf	20	71
c) Vereinsrecht in Europa	23	74
d) Referentenentwurf vom 14.11.2016	25	76
e) Gesetzentwurf der Bundesregierung vom 13.03.2017, BT-Drucks. 18/11506	26	79
f) Stellungnahme des Bundesrates	27	82
g) Gesetz vom 29.06.2017	28	83
5. Vereinsrecht	30	84
a) Abgrenzung zur Stiftung	31	85
b) Abgrenzung zu den Personengesellschaften	33	89
c) Mischformen	34	90
6. Vereinsbegriff	35	91
a) Definition	35	91
b) Freiwillige Gründung	36	92
c) Mehrere Personen	37	92
d) Bestand der Körperschaft	38	93

	Rdnr.	S.
e) Körperschaftliche Organisation	39	94
f) Eigenständige Unterscheidungskraft	41	97
g) Unabhängigkeit vom Mitgliederbestand	42	97
h) Sonstiges	43	97
i) Stiftung und Verein	44	99
j) Gesellschaft bürgerlichen Rechts	45	99
7. Verbandsrecht	50	100
a) Übersicht	50	100
b) Bedeutung	51	100
8. Rechtsform und geplante Tätigkeiten	52	101
a) Vorüberlegungen	52	101
b) Wirtschaftliche Betätigung	52	102
c) Organisationsfreiheit	52	102
9. Eingetragener und nichteingetragener Verein	53	103
a) Merkmale	53	103
b) Rechtsfähigkeit	54	105
c) Rechte	55	106
d) Einschränkungen	55	109
10. Idealverein vs. wirtschaftlicher Verein	56	113
a) Wirtschaftlicher Verein	56	113
b) Wirtschaftliche Tätigkeit im Idealverein	56	115
c) Uneinheitliche Rechtsprechung	56	115
d) Entscheidung des BGH vom 16.05.2017	56	117
e) Fußball-KGaA	56	119
11. Ehrenamt	57	119
a) Begriff	57	119
b) Gemeinwohl	58	122
c) Ehrenamt und Mindestlohn	58	122
12. Hauptamt	59	123
a) Hauptamt im Verein	59	123
b) Arbeitnehmereigenschaft	60	126
c) Pflichten	61	128
d) Besonderheiten	62	128
13. Exkurs: Vereine in deutschsprachigen Ländern	63	128
a) Überblick	63	128
b) Vereine in der Schweiz	66	132
c) Vereine in Österreich	67	136
d) Vereine im Fürstentum Liechtenstein	68	141

	Rdnr.	S.
14. Religiöse Vereine	69	143
a) Organisationsformen	69	143
b) Religiöse Vereine	69	146
c) Notwendigkeit einer Mitgliederversammlung	69	152
d) Weitere Fragen der inneren Organisation	69	152
e) Regelungen zur Mitgliedschaft	69	153
f) Die Beachtung des für alle geltenden Gesetzes	70	155
g) Grundrechte	70	157
h) Einfache Gesetze	70	158
i) Verbindlichkeit zwingender vereinsrechtlicher BGB-Vorschriften.	70	159
j) Mitgliederversammlung.	70	159
 Kapitel B		
Gründung und Beendigung	71	163
1. Strategische Vorüberlegungen	71	163
a) Rechtstatsächliches	71	163
b) Kriterien der Vereinsgründung	72	164
c) Rechtsformverfehlung.	73	167
d) Rechtsformmißbrauch.	74	169
e) Gemeinnütziger Verein	75	169
f) Zweckbetrieb, wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	76	170
g) Vereinskonzern	77	170
2. Gründung	78	171
a) Gründer.	78	171
b) Gründungsversammlung	81	174
c) Gründungsprotokoll	82	175
d) Beschlüsse und Festlegungen	83	175
e) Mängel der Vereinsgründung	84	176
f) Kosten der Gründung	86	177
3. Name	87	177
a) Rechtliche Regelungen	87	178
b) Rechtsprechung.	88	179
c) Domainname	89	181
4. Sitz, Geschäftsjahr	92	184
a) Registersitz vs. Verwaltungssitz	92	185
b) Einzelheiten	93	185

	Rdnr.	S.
c) Sitzverlegung ins Ausland oder aus dem Ausland . . .	96	188
d) Geschäftsjahr	97	188
5. Zweck	101	189
a) Änderung des Vereinszwecks	102	189
b) Satzungsänderungen	104	191
6. Beendigung: Anfallsberechtigung	106	192
a) Rechte und Pflichten des Vorstands	106	193
b) Rechte der Mitglieder auf Anteil des Vermögens? . .	107	193
c) Anfallsberechtigung bei gemeinnützigen Vereinen . .	108	194
7. Auflösung, Liquidation, Löschung	109	195
a) Auflösungsbeschluß: Quorum; Liquidation	109	195
b) Zwangslöschung mangels Mitgliedern	112	197
c) Rechtswidrige Betätigung (Aberkennung der Rechtsfähigkeit)	113	198
d) Schicksal des Vereinsvermögens	114	198
e) Fortsetzung des Vereins	117	201
8. Insolvenz	118	202
a) Insolvenzverfahren: Überblick	119	203
b) Eröffnungsgründe	120	205
c) Antragstellung	120	209
d) Antragsrücknahme	120	210
e) Verfahrenseröffnung	120	211
f) Die Beendigung des Insolvenzverfahrens	120	215
g) Persönliche Haftung des Vorstands?	121	216
9. Compliance	122	220
a) Begriffsklärung: Compliance	122	220
b) Das Ziel von Compliance Management	122	222
d) Comply-or-explain-Prinzip	122	223
e) Non-Compliance	122	223
f) Beispielsfall	122	223
g) Bedeutung	122	224
10. Beispiel: Compliance in Großvereinen	123	225
a) Einrichtung und Organisation	123	225
b) Implimentierung eines Compliance-Systems	123	227
c) Vorstandskontrolle?	123	227
d) Beispiel: corporate compliance codex	124	229

Kapitel C

Innenansicht	126	231
I. Mitgliedschaft	126	231
1. Rechtsbeziehungen des Mitglieds zum Verein:		
Grundsätze	127	231
a) Persönliches Rechtsverhältnis	127	231
b) Ausübung der Rechte durch Dritte?	128	232
2. Mitgliedsarten	130	234
a) Ordentliches Mitglied/Sonderrechte	131	234
b) Fördermitglied	132	236
c) Jugend-Mitglied	133	237
d) Gastmitgliedschaft	134	237
e) Ehrenmitgliedschaft	135	238
f) Weitere Mitgliedsarten	136	239
3. Doppelmitgliedschaft	140	241
a) Aufnahmevertrag	140	241
b) Doppelmitgliedschaft	140	241
c) Einseitige Erklärung	141	242
4. Rechte der Mitglieder	142	243
a) Kategorien	142	243
b) Statusänderungen	142	243
c) Schutzrechte	142	243
d) Differenzierungen	143	244
e) Rechte auf Teilhabe	144	246
f) Rechte auf Nutzung	152	251
g) Rechte auf Informationen	153	251
5. Pflichten der Mitglieder (Treuepflicht, Beiträge und Umlagen)	162	258
a) Organschaftliche Pflichten	163	258
b) Vermögensrechtliche Pflichten	166	260
6. Beitritt/Begründung der Mitgliedschaft	170	263
a) Allgemeine Grundsätze	170	263
b) Beitrittserklärung/Aufnahmevertrag	170	264
c) Aufnahmepflicht	171	265
d) Monopolverband	172	265
7. Ruhen der Mitgliedschaft	173	267

	Rdnr.	S.
8. Beendigung der Mitgliedschaft	174	268
a) Tod	174	268
b) Austritt	175	269
c) Streichen von der Mitgliederliste	178	272
d) Ausschluß	179	273
e) Wiederaufnahme nach Ausschluß?	181	276
9. Übergang der Vereinsmitgliedschaft	182	277
a) Vererbbarkeit?	182	277
b) Stillschweigender Übergang	182	277
c) Rückwirkung	183	278
10. Persönlichkeitsrechte	185	278
a) Kein Widerspruch	185	279
b) Gesetz gegen den unlauteren Wettbewerb	185	280
c) Widerspruch liegt vor	185	281
II. Satzungen und Satzungsänderungen	191	282
1. Vereinsverfassung	191	282
2. Satzung	192	282
a) Rechtsnatur der Satzung	192	282
b) Schriftform?	192	283
c) Funktion der Satzung	192	283
d) Minderheitenschutz	192	283
3. Mindestinhalt und Soll-Inhalt der Satzung	193	284
a) Mindestinhalt	193	284
b) Grundentscheidungen	194	285
4. Satzungsinhalt bei gemeinnützigen Vereinen	195	286
a) Grundlegende Satzungsbestimmungen	195	286
b) Anfallsberechtigung	195	287
5. Nebenordnungen	196	287
a) Abgrenzung	196	287
b) Nachrangiges Vereinsrecht	197	288
c) Funktion	197	288
6. Satzungsvorbehalt	198	289
a) Abweichungen	198	289
b) Optionale Satzungsbestimmungen	198	289
7. Satzungsänderungen	199	290
a) Ankündigung in der Tagesordnung	199	290
b) Beschlußfassung	201	291
c) Eintragung/Wirksamkeit	204	291

	Rdnr.	S.
d) Abgrenzung zur Zweckänderung	205	293
e) Vereinsgewohnheitsrecht	207	294
f) Auslegung	208	295
8. Fehlerhafte Satzung und Satzungsänderung.	211	296
a) Grundsätze	211	296
b) Fehlerhafte Satzung	212	297
c) Verfahrensfehler	213	298
d) Heilung?	215	299
III. Vorstand.	220	301
1. Allgemeines	220	301
a) Vertretung und Geschäftsführung	220	301
b) Rechte des Vorstandsmitglieds	225	304
c) Pflichten des Vorstandsmitglieds	232	309
d) Informationspflichten	239	318
e) Recht auf Vergessenwerden	239	319
f) Weitere Betroffenenrechte	239	319
g) Rechte des Vorstands	240	321
h) Datenschutz im Gesamtverein	241	321
i) Pflichten des Vorstands	242	322
2. Bestellung/Zusammensetzung	243	323
a) Zusammensetzung	243	323
b) Bestellung	244	323
c) Mehrpersonen-Vorstand	248	333
d) Wahrnehmung mehrerer Ämter in Personalunion	254	341
e) Amtsdauer	255	342
3. Vertretungsmacht/Besondere Vertreter	261	345
a) Geschäftsführungsbefugnis/Vertretungsmacht	261	345
b) Besondere Vertreter	263	346
c) Eintragung	265	348
4. Delegation/Geschäftsverteilung	266	349
a) Mehrstufige Leitungsstrukuren	266	349
b) Ehrenamtlicher Vorstand gem. § 26 BGB	266	349
c) Ehrenamtlicher erweiterter Vorstand	266	350
d) Hauptamtliche Verbandsgeschäftsführung	267	351
e) Organschaftliche Pflichtendelegation	267	352
f) Besonderheiten bei Doppelfunktionen	267	352
g) Arbeitsrechtliche Konsequenzen	267	353
h) Geschäftsverteilungsplan	267	353
i) Stellvertreter	267	353

	Rdnr.	S.
5. Beschlüsse	268	354
a) Beschlüsse in Versammlungen	268	354
b) Fehlerhafte Beschlüsse	269	357
c) Beschlußfassung ohne Versammlung	271	361
d) Protokollierung	274	362
6. Entlastung	277	367
a) Zuständigkeit	277	367
b) Bedeutung	278	367
c) Erweitertes Stimmverbot	282	370
d) Einzelentlastung	284	371
7. Beendigung des Vorstandsamtes	289	371
a) Beendigung durch den Verein	289	371
b) Beendigung durch das Vorstandsmitglied	292	373
c) Kündigungserklärung	293	374
d) Bestimmtheit der Erklärung	295	376
e) Eintragung	295	376
IV. Mitgliederversammlung	300	377
1. Grundsatz	300	377
a) Ausnahmen für Religionsgemeinschaften?	300	377
b) Versammlung aller Mitglieder	301	378
c) Zuständigkeiten	302	378
d) Beschlüsse	303	379
e) Satzungsdurchbrechende Beschlüsse	304	380
f) Beschlußfassung ohne Mitgliederversammlung	308	382
g) Delegiertenversammlung	309	382
2. Einberufung	312	385
a) Allgemeines	312	385
b) Zuständigkeiten	318	392
c) Einberufungsfrist	322	398
d) Einladung per E-Mail	323	398
e) Virtuelle Mitgliederversammlung	328	402
f) Ort und Zeitpunkt der Versammlung	329	402
g) Rücknahme der einberufenen Mitglieder- versammlung	332	405
h) Erneute Einberufung nach nicht beschlußfähiger Versammlung	333	406
i) Verfahrensfehler: Relevanztheorie	334	407

	Rdnr.	S.
3. Beschlüsse und Wahlen	336	408
a) Allgemeines	336	408
b) Stimmrecht bei Teilnahme	349	415
c) Mehrstimmrechte	350	415
d) Stimmenvollmacht.	351	416
e) Stimmverbote	352	416
f) Abstimmungen „en bloc“.	353	417
g) Schriftliche Mitgliederversammlung.	354	417
4. Versammlungsleitung	354	418
a) Grundsätze.	355	418
b) Redezeitbeschränkung	358	422
5. Fakultative Organe.	361	422
a) Unterstützende Organe	361	422
b) Überwachende Organe	362	423
c) Besondere Organe	363	424
6. Praxisbeispiel Implementierung eines Beirats.	369	429
a) Ausgangslage	369	429
b) Begründung für die Implementierung eines Beirats	370	430
c) Rechtsnatur	371	431
d) Schritte zur Implementierung	372	431
V. Vereinsvermögen	375	433
1. Begriff	375	433
a) Zusammensetzung	375	433
b) Zuordnung.	375	434
c) Satzungsinhalt	375	434
2. Rechnungslegung.	376	435
a) Überblick über das Vereinsvermögen	376	435
b) Periodische Rechnungslegung.	376	435
c) Buchführungspflicht.	376	436
Kapitel D		
Außenansicht	381	437
1. Rechte und Pflichten des Vereins	381	437
a) Aufnahmepflicht	381	437
b) Verkehrssicherungspflicht	384	439
c) Recht auf Einsicht	385	439
d) Auskunftsrecht	386	440

	Rdnr.	S.
2. Haftung	387	441
a) Grundsätzliches	387	441
b) Haftung des Vereins für Vertreter und Vereins- repräsentanten	390	447
c) Die persönliche Haftung des Vorstands	391	450
d) Inanspruchnahme durch Dritte	391	452
e) Inanspruchnahme durch den Verein.	391	453
f) Gesetzliche Haftungsbeschränkungen.	391	453
g) Schadenshaftung des Vereins für seine Angestellten und Organe	392	455
h) Haftung des Handelnden	398	460
i) Erleichterung bei ehrenamtlicher Tätigkeit	403	462
3. Haftung des Mitglieds?	403	463
a) Mißbrauch der Rechtsform Verein	404	464
b) Haftung im Besteuerungsverfahren	405	465
4. Entlastung	406	466
5. Öffentliches Recht: Vereinsgesetz	407	467
a) Verein als Adressat von Hoheitsakten	407	468
b) Vereinsverbot	408	468
c) Strafgesetzwidrigkeit	410	471
d) Aufgaben im öffentlichen Interesse	412	472
6. Verein als Arbeitgeber	413	473
a) Verhältnis zum Vorstandsmitglied	413	473
b) Arbeitnehmereigenschaft.	414	473
c) Fehlende Arbeitnehmereigenschaft	415	474
d) Geringfügige Beschäftigung	416	474
e) Übungsleiterfreibetrag	417	475
7. Verein im Rechtsstreit.	418	476
a) Allgemeines	418	476
b) Streitpunkte mit dem Vereinsregister	419	479
c) Streitigkeiten im Zusammenhang mit der Geschäftsführung.	422	480
d) Streitigkeiten der Mitglieder untereinander	424	480
e) Streitigkeiten zwischen Verein und seinen Mitgliedern	425	480
f) Prozeßkosten	430	483
8. Umwandlung	435	483
a) Eingeschränkte Umwandlungsmöglichkeiten	435	484
b) Formwechsel auf GmbH/Ausgliederungen	435	485

	Rdnr.	S.
c) Formwechsel in eine gGmbH	435	485
d) Praxis: Fusion von Vereinen	435	488
9. Vereinsregister	436	490
a) Regelungen des BGB.	436	490
b) Das Amtslöschungsverfahren	436	494
c) Löschungswirkung	436	498
d) Elektronisches Vereinsregister.	436	499
e) Fassungsbeschwerde	436	499
f) Vereinsregisterverordnung	437	500
g) Voraussetzungen der Eintragung	439	500
h) Rechtswirkungen ordnungsgemäßer Eintragung	444	503
i) Rechtsfolgen mangelhafter Eintragungen	445	503
j) Prüfungsumfang	446	504
 Kapitel E		
Verbandsrecht	460	508
1. Begriffsbestimmungen	460	508
a) Verband, Dachverband, Spitzenverband	460	508
b) Parteien.	461	509
c) Verbände	461	510
d) Vereinsverband/Spitzenverband	466	512
e) Der Zentralverein (Gesamtverein) bzw. Zentral- verband.	472	515
2. Gründung	476	517
a) Mitgliedschaftliche Struktur.	476	517
b) Austritt	478	519
c) Organisationsfreiheit	479	520
3. Außenverhältnisse Dachverband	480	520
a) Auskunftsansprüche.	480	520
b) Aufnahme von Mitgliedern	480	521
c) Kartellrechtliche Vorschriften	480	522
d) Markenrecht	480	522
4. Innenverhältnisse Dachverband	481	524
a) Vereinsautonomie	481	524
b) Mitglieder- bzw. Delegiertenversammlung	492	529
c) Verbindlichkeit der Regelungen.	494	530
5. Gesamtverein	511	540
a) Begriff, Entstehung, Beendigung	511	540

	Rdnr.	S.
b) Begriff und Verhältnis zwischen Zentralverein und Zweigverein	514	541
c) Voraussetzungen für die Anerkennung einer Unter- gliederung als Zweigverein	517	543
d) Beendigung der Mitgliedschaft im Zentralverein . . .	521	545
e) Steuerliche Konsequenzen	523	546
6. Unselbständige Untergliederung	524	546
a) Vereinsinterne Gliederung	524	546
b) Körperschaftliche Teilstruktur	526	547
c) Teilorganisationseigenschaft.	529	549
7. Innenverhältnis	532	550
a) Mitglieder- bzw. Delegiertenversammlung	532	550
b) Verbindlichkeit der Regelungen	533	550
c) Durchsetzung der Regelungen (Vereinsstrafgewalt) .	534	551
d) Mehrfachmitgliedschaft	545	559
8. Die politischen Parteien	550	561
a) Die Funktion	550	561
b) Begriff politische Partei.	551	562
c) Innere Ordnung der Parteien (Übersicht).	552	565
d) Freiheit der Gründung einer Partei.	553	566
e) Verfassungsrechtlich garantierter Bestandsschutz . .	554	568
f) Die Aufnahme von Mitgliedern.	555	569
g) Der Verlust der Parteimitgliedschaft sowie der Austritt	556	571
h) Rechte und Pflichten der Mitglieder	557	572
i) Mitglieder- oder Vertreterversammlungen	558	574

Kapitel F

Besteuerung der Vereine und Verbände	600	576
I. Systematik	600	576
1. Vorbemerkungen	600	576
a) Allgemeines	600	576
b) Exkurs: Besteuerung internationaler Sport- organisationen	600	577
2. Ertragsteuerverpflichtungen	601	577
a) Körperschaftsteuer.	601	577
b) Steuersubjekt	601	578
c) Steuerpflichtige Leistungen	602	578
d) Verbände	602	578

	Rdnr.	S.
3. Die möglichen Ertragsteuerbefreiungen	603	579
a) Allgemeines	603	579
b) Steuerbefreiungen und steuerliche Ermäßigungen	603	579
c) Steuerliche Ermäßigungen und Vergünstigungen	603	580
d) Beispiel	604	581
e) Funktionale Untergliederungen	605	581
f) Regionale Untergliederungen	605	582
4. Weitere Steuerarten	606	583
II. Gemeinnützigkeit	610	583
1. Gemeinnützige Zwecke	611	584
2. Förderung der Allgemeinheit	612	585
a) Begriff	612	585
b) Beurteilungsmaßstab	612	586
c) Kein abgeschlossener oder eng begrenzter Kreis	612	586
d) Politische Betätigungen	613	587
e) Selbstlosigkeit	613	588
3. Mildtätige Zwecke	614	588
a) Grundsätze	614	588
b) Nachweiserleichterungen	614	589
4. Kirchliche Zwecke	615	589
a) Körperschaften des öffentlichen Rechts	615	589
b) Privatrechtliche Körperschaft	615	589
c) Fördereinrichtung	615	590
5. Satzung	616	590
a) Allgemeines	616	590
b) Mustersatzung	616	591
c) Gesonderte Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen	616a	594
6. Verfahren	617	595
a) Gründungsphase	617	595
b) Nach der Gründung	617	595
c) Erhaltung der Gemeinnützigkeit und laufende Veranlagung	617	595
7. Versagung der Gemeinnützigkeit	618	596
a) Vorbemerkung	618	596
b) Aberkennung der Gemeinnützigkeit für mehrere Jahre	619	597
c) Keine sofortige Aberkennung der Gemeinnützigkeit bei unzulässiger Mittelthesaurierung	620	597

	Rdnr.	S.
d) Verfehlte Vermögensanlagepolitik	621	597
e) Rückwirkende Aberkennung der Gemeinnützigkeit	622	599
f) Exkurs: Steuerliche Folgen des Verlusts der Gemeinnützigkeit	623	601
g) Beispiele aus der Rechtsprechung	624	602
III. Die Einkunftsquellen der gemeinnützigen Vereine und ihre Ertragsbesteuerung	625	604
1. Systematik	625	604
2. Kapitalausstattung	626	605
3. Mitgliedsbeiträge	627	606
a) Ertragsteuerbefreiung	627	606
b) Echte und unechte Beiträge	627	606
c) Beispiele aus Rechtsprechung und Beratungs- praxis	629	609
d) Höhe der Beiträge	630	610
e) Sonderausgabenabzug.	631	611
4. Spenden	632	611
a) Freiwilligkeit	632	611
b) Unentgeltlichkeit.	633	612
c) Aufwandsspenden.	634	612
d) Lohn- und Gehaltsspenden	635	613
e) Zuwendungen an ausländische Körperschaften	636	614
5. Spenden und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	637	615
6. Flüchtlingshilfe	638	615
a) Grundsätze.	638	615
b) Praxis ab 2015	639	615
c) Weitere BMF-Schreiben	640	619
d) Deutschkurse für Flüchtlinge	641	621
7. Zuwendungsbestätigung	642	621
a) Form	642	621
b) Verwendung.	642	622
c) Gutgläubensschutz.	642	622
8. Bemessungsgrundlage für den Spendenabzug.	643	622
9. Höhe des allgemeinen Spendenabzugs	644	623
10. Spendenabzug bei Organschaft	645	624
11. Spende und verdeckte Gewinnausschüttung	646	624
12. Parteispenden	647	624
13. Steuerliche Behandlung beim gemeinnützigen Verein	648	625

	Rdnr.	S.
14. Spenden an ausländische Organisationen	649	625
a) Allgemeines	649	625
b) Korrekturen durch den EuGH	650	625
c) Mitwirkungspflichten	651	626
d) Ausländische Körperschaften	652	628
15. Spendenhaftung	653	628
a) Allgemeines	653	628
b) Details	654	629
c) Aussteller- und Veranlasserhaftung	655	629
d) Weiteres Verfahren	656	629
IV. Vermögensverwaltung	660	630
1. Kriterien zur Abgrenzung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	660	630
2. Nutzung von Kapitalvermögen	661	632
3. Vermietung und Verpachtung	662	633
4. Beteiligungen	663	635
5. Werbung und Sponsoring	664	636
a) Grundsatz	664	636
b) Sponsoring-Erlaß	664	637
6. Personalgestellung	665	637
V. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	670	638
1. Allgemeines	670	638
2. Beispiele für wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	671	639
3. Besteuerung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs	672	641
a) Allgemeines	672	641
b) Aufteilung	673	643
c) Abzugsverbot	674	644
d) Gewinnschätzung	674	644
VI. Zweckbetriebe	675	645
1. Systematik	675	645
2. Einrichtungen der Wohlfahrtspflege	676	646
a) Grundsätze	676	646
b) Einschränkungen	676	647
c) Personalgestellung	676	648
3. Krankenhäuser	677	648
4. Sportveranstaltungen (§ 67 a AO)	678	648
5. Weitere spezialgesetzliche Zweckbetriebe (§ 68 AO)	679	651
6. Allgemeine Zweckbetriebsdefinition, § 65 AO	680	654

	Rdnr.	S.
VII. Sponsoring	685	655
1. Steuerliche Ausgangs- und Interessenlage	685	656
2. Sponsoring-Erlaß	686	657
3. Der typische Praxisfall	687	657
4. Steuerliche Behandlung beim Sponsor	688	658
5. Steuerliche Behandlung beim Verein	689	659
a) Allgemeines	689	659
b) Abgrenzung	690	660
c) Beispiele für wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	691	661
d) Beispiele für ertragsteuerfreies Sponsoring	692	661
6. Übertragung der Werberechte	693	662
a) Allgemeines	693	662
b) Praxisbeispiele	694	663
c) Rechtsprechung	695	663
d) Gestaltungsgrundlagen	696	664
VIII. Gemeinnützige Geschäftsführung	700	664
1. Allgemeines	700	664
2. Vorbereitungshandlungen	701	665
3. Rechtsverstöße	702	665
4. Verletzung der steuerlichen Pflichten	703	666
5. Aufgabe der „Gepräge“-Theorie	704	667
IX. Gemeinnützige Vermögensbindung und Mittel- verwendung	705	668
1. Umfang der gebundenen Mittel	705	668
2. Gemeinnützige Mittelverwendung	706	669
a) Verwaltungskosten	706	669
b) Vergütungen an Vereinsorgane	707	671
3. Verluste im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	708	672
4. Verluste in der Vermögensverwaltung	709	674
X. Mittelbeschaffung und Mittelweitergabe	715	675
1. Mittelbeschaffungs- und Fördervereine	715	675
2. Weitergabe von Mitteln	716	675
3. Darlehensvergabe	717	676
4. Überlassung von Arbeitskräften	718	677
5. Raumüberlassung	719	678
XI. Zeitnahe Mittelverwendung	725	679
1. Grundsätze	725	679

	Rdnr.	S.
2. Rücklagen und Vermögenszuführungen	726	680
a) Allgemeines	726	680
b) Gebundene Rücklagen.	727	681
c) Freie Rücklagen.	728	682
3. Ausstattungskapital	729	683
XII. Umsatzsteuer	730	683
1. Systematik	730	683
2. Unternehmerische und nichtunternehmerische „Sphären“	731	684
3. Mitgliedsbeiträge	732	686
a) Rechtsprechung.	732	686
b) Unterbliebene Reaktion von Verwaltung und Gesetzgebung	733	688
c) Steuerbefreiungen nach der MwStSystRL	734	688
d) Zusammenfassend zur gegenwärtigen Rechtslage.	735	689
4. Zuschüsse	736	691
a) Allgemeines	736	691
b) Zuschüsse aufgrund eines privatrechtlichen Vertrags	737	692
c) Zuschüsse der öffentlichen Hand.	738	692
d) Übernahme öffentlicher Aufgaben und Einrich- tungen	739	693
e) Zuschüsse zur Arbeitsförderung	740	694
f) Einzelfälle	741	695
g) Zuschüsse als Drittentgelt	742	696
h) Zahlungen zur Deckung der Betriebskosten	743	698
i) Umsatzsteuerbefreiung	744	698
5. Steuerbefreiungen	745	698
6. Vorsteuerabzug	746	699
a) Kein Vorsteuerabzug im nicht unternehmerischen Bereich	746	699
b) Teilunternehmerisch genutzte Wirtschaftsgüter und Eingangsleistungen.	747	700
c) Vorsteueraufteilung bei teilunternehmerisch genutzten Wirtschaftsgütern	748	701
d) BMF-Schreiben vom 02.01.2012 und 02.01.2014	748	702
7. Ermäßigter Steuersatz	749	702
8. Sponsoring	750	705
a) Ausgangslage	750	705

	Rdnr.	S.
b) Unterscheidung: Werbemaßnahmen – Hinweise – Danksagungen	751	705
c) Zuwendungen von Sachmitteln	752	707
d) Verwaltungsrichtlinien	753	709
XIII. Erbschaft- und Schenkungsteuer	756	711
1. Allgemeines	756	711
2. Zuwendungen an steuerbegünstigte Vereine	757	711
3. Versagungsgründe	758	712
4. Fundraising	759	712
XIV. Lohnsteuer	760	713
1. Arbeitnehmereigenschaft	761	713
2. Aufwendungsersatz	762	714
3. Steuerfreie Zuschläge für Sonn-, Feiertags- und Nacht- arbeit	763	714
a) Steuerbefreiung	763	714
b) Voraussetzungen der Steuerbefreiung dem Grunde nach	764	715
c) Voraussetzungen der Steuerbefreiung der Höhe nach	765	716
4. Fallstricke in der sportlichen Praxis	766	716
a) Pauschalen	766	716
b) Abrechnung	767	717
c) Kappung und Aufstockung	768	717
d) Vertragliche Vereinbarung – tatsächliche Praxis	769	718
5. Steuerstrafrechtliche Risiken	770	718
a) Lohnzahlungen an und von Dritten	771	719
b) Handgelder/Abstandszahlungen	772	719
6. Geldwerte Vorteile	773	719
XV. Weitere Steuern	775	720
1. Grunderwerbsteuer	775	720
a) Allgemeines	775	720
b) Befreiung für gemeinnützige Vereine	776	720
2. Grundsteuer	777	721
a) Allgemeines	777	721
b) Erhebung	778	721
c) Befreiung für Nutzung zu gemeinnützigen Zwecken	779	721
d) Antrag auf Befreiung	780	722
3. Vergnügungssteuer	781	722

	Rdnr.	S.
XVI. Berufsverbände	785	722
1. Der Berufsverband	785	722
a) Allgemeines	785	722
b) Begriff.	785	723
c) Voraussetzungen der Steuerbefreiung	785	723
2. Berufsverband und Gemeinnützigkeit – Abgrenzungen.	786	724