

Gesamtes Gemeinnützigkeitsrecht

Rechnungslegung | Nebengesetze

Bearbeitet von
Stefan Winheller, Prof. Dr. Stefan J. Geibel, Prof. Dr. Monika Jachmann

1. Auflage 2016. Buch. 1958 S. Hardcover
ISBN 978 3 8487 1061 4

[Steuern > Erbschaftssteuer, Schenkungsteuer, Spendenrecht, Gemeinnützigkeitsrecht](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](#) ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

NOMOSKOMMENTAR

Winheller | Geibel | Jachmann-Michel [Hrsg.]

Gesamtes Gemeinnützigkeitsrecht

AO | KStG | GewStG | EStG | UmwStG | ErbStG |
GrStG | GrEStG | UStG | MwStSystRL |
Rechnungslegung | Nebengesetze



Nomos

NOMOSKOMMENTAR

Stefan Winheller | Prof. Dr. Stefan Geibel
Prof. Dr. Monika Jachmann-Michel [Hrsg.]

Gesamtes Gemeinnützigkeitsrecht

AO | KStG | GewStG | EStG | UmwStG | ErbStG |
GrStG | GrEStG | UStG | MwStSystRL |
Rechnungslegung | Nebengesetze

StB Björn Ahrens | Prof. Matthias Alber | RA u StB Dr. Ralph Bartmuß | RA u StB Christian Bertels, LL.M., EMBA | Dipl. Finanzwirt (FH) Michael Borger | RA Dr. Nicolai von Cube | Prof. Dr. Michael Droege | RA u N Dr. Dennis Eifert | Prof. Dr. Stefan J. Geibel | RAin Anka Hakert, LL.M. | Attorney-at-Law Christoph Hawlitschek, LL.M. (San Francisco) | Notar Volker Heinze | Yasmin Holm B.A. | RA u StB Thomas von Holt | VRiBFH Prof. Dr. Monika Jachmann-Michel | RA Dr. Lothar Matthias Jansen | Ferdinand Klempa | RAin u StB Dr. Claudia Klümpen-Neusel | Prof. Dr. Claus Koss | RA Dr. Nils Krause, LL.M. (Durham), FAHuGR u FASr | WP u StB Ute Lerchenmüller | RA u StB Dr. Stefan Lorenz, LL.M. oec., Mag. rer. publ., Dipl. Finanzwirt (FH) | Ri Dr. Ruben Martini, LL.B. | StB Dr. Olaf von Maydell | RAin Barbara Meyn, LL.M. | Prof. Dr. Ulrich Palm | RA, WP u StB Dr. Christoph Regierer StB Lisa Maria Roeder | RA u StB Dr. Jörg Sauer | RA u StB André Spak, LL.M., FASr u FAArbR | PD Dr. Bettina Spilker | RA Berthold Theuffel-Werhahn, FASr u FAHuGR | WP u StB Prof. Dr. Friedrich Vogelbusch | RAin Dr. Almuth Werner | RA, WP u StB Heinz Zimmermann



Nomos

Die Deutsche Nationalbibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de> abrufbar.

ISBN 978-3-8487-1061-4

1. Auflage 2017

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2017. Gedruckt in Deutschland. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten.

Vorwort

Das Gemeinnützigkeitsrecht hat sich in der Rechtspraxis zu einer eigenständigen Rechtsmaterie entwickelt; es umfasst neben den §§ 14, 51–68 AO und weiteren allgemeinen Normen der AO das Recht der direkten und indirekten Steuervergünstigungen in den Einzelsteuergesetzen sowie das Steuerrecht der gemeinnützigen Körperschaften. Für das in diesem Sinne „gesamte“ Gemeinnützigkeitsrecht fehlte bislang eine Kommentierung in einem einzigen Werk. Der vorliegende Kommentar soll genau diese Lücke schließen und das mitunter mühselige Suchen in der Literatur zu den einzelnen Steuergesetzen überflüssig machen. Zugleich ist es sein Ziel, dem Leser einen wissenschaftlich-profunden Zugang zu den einschlägigen Rechtsproblemen rund um gemeinnützige Körperschaften zu vermitteln.

Vor die Klammer gezogene Abschnitte wie insbesondere der einleitende zu den „Grundprinzipien und verfassungsrechtlichen Rahmenbedingungen des Gemeinnützigkeitsrechts“ geben eine Querschnittsperspektive, die weit über die Kommentierung der Einzelnormen hinausreicht. Im Anhang zu § 51 AO werden die gemeinnützigkeitsrechtlichen Besonderheiten einzelner Rechtsformen gemeinnütziger Körperschaften (zum Beispiel e.V., rechtsfähige Stiftung, nichtrechtsfähige Stiftung, gGmbH) samt der Bezüge zu den zivilrechtlichen Strukturen untersucht. Weitere Anhänge vertiefen besondere Themenfelder wie zum Beispiel das Sponsoring (Anhänge zu § 14 AO und zu § 23 a UStG), Kooperationen gemeinnütziger Körperschaften (Anhang zu § 57 AO), Doppelbesteuerungsabkommen (Anhang zu § 5 KStG) oder die Reform des Erbschaft- und Schenkungsteuerrechts (Anhang zu § 13 b ErbStG). Im „Besonderen Teil“ finden sich neben den Kommentierungen der einschlägigen Normen der Einzelsteuergesetze auch Abschnitte insbesondere zum Umwandlungs(-steuer-)recht unter Beteiligung gemeinnütziger Rechtsträger, zum Kommunalabgabengesetz, zu kostenrechtlichen Fragestellungen, zu Beihilfen der öffentlichen Hand und zur Rechnungslegung.

Der Kommentar ist von renommierten Autoren aus Wissenschaft und Rechtspraxis verfasst, die über viele Jahre Erfahrung im Dritten Sektor verfügen. Ihnen allen gebührt ein ganz besonderer Dank, nicht nur für ihre Einzelwerke, sondern auch für ihr gegenseitiges Verständnis, ohne das ein solches Kommentarprojekt nicht gelingen kann. Im Interesse einer optimalen Koordination des Projekts hat sein Initiator, Rechtsanwalt Stefan Winheller, in der ersten Auflage noch auf eine eigene Kommentierung verzichtet. Ein besonderer Dank gilt Petra Buchdunger und Rechtsanwalt Frank Michel von der Nomos Verlagsgesellschaft, die mit ihrem Organisationsgeschick und ihrer Beharrlichkeit maßgeblich zu dem Gelingen dieses Kommentars beigetragen haben.

Der Kommentar richtet sich an alle in Justiz, Verwaltung und Wissenschaft mit den Rechtsfragen gemeinnütziger Körperschaften Befassten und an alle mit der Beratung von Nonprofit-Organisationen Betrauten. Er ist auf dem Stand von Ende Januar 2016. Die Änderungen des Anwendungserlasses zur Abgabenordnung durch das BMF-Schreiben vom 26.1.2016, IV A 3 – S 0062/15/10006, BStBl. I 2016, 155 sind bereits berücksichtigt.

Da ein solch umfassendes Werk nicht gänzlich ohne Fehler bleiben kann und vom intensiven Austausch mit seinen Lesern lebt, sind die Herausgeber den Lesern für Anregungen und Kritik jeder Art sehr dankbar. Sie erreichen uns unter der Mailadresse info@winheller.com.

Wir wünschen allen eine „gewinn“bringende Lektüre.

Frankfurt, Heidelberg, München, im September 2016

Monika Jachmann-Michel, Stefan Winheller, Stefan J. Geibel

Bearbeiterverzeichnis

Björn Ahrens, Dipl.-Kfm., Steuerberater, Frankfurt/Main (Einf. UStG, §§ 4 Nr. 9 lit. a, b, 12, 14, 16-26, 28, 12 Abs. 2 Nr. 7-9 UStG)

Prof. Matthias Alber, Dipl.-Finanzwirt (FH), Hochschule Ludwigsburg (§§ 52 Abs. 2 Nr. 14-25, 58 Nr. 8, 67 a AO)

Dr. Ralph Bartmuß, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dresden (§§ 60, 63 AO [gemeinsam mit *Werner*])

Christian Bertels, LL.M., EMBA, Rechtsanwalt und Steuerberater, Münster (§§ 67, 68 Nr. 1-2, Nr. 9 AO; 1, 2 UStG)

Michael Borger, Dipl.-Finanzwirt (FH), (§§ 68 Nr. 3-4 AO; 3 Abs. 1 b, Abs. 9 a, 4 a, 13 b, 15, 15 a, 19, 23 a UStG)

Dr. Nicolai von Cube, Rechtsanwalt, Frankfurt/Main (Einf. AO, §§ 53, 54, 58 Nr. 1-5, 7 AO)

Prof. Dr. Michael Droege, Universität Tübingen (Grundlagen AO, §§ 65, 66 AO; Beihilfen der öffentlichen Hand)

Dr. Dennis Eifert, Rechtsanwalt und Notar, Frankfurt/Main (Anh. gGmbH zu § 51 AO; Kostengesetze)

Prof. Dr. Stefan J. Geibel, Maître en droit (Université Aix-Marseille III), Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg (Anh. Nichtrechtsfähige Stiftung zu § 51 AO, Anh. Personengesellschaften zu § 51 AO, § 52 Abs. 1, Abs. 2 Satz 1 Nr. 1-4, Satz 2, 3 AO)

Anka Hakert, LL.M., Rechtsanwältin, Frankfurt/Main (§§ 57, Anh. § 57, 60 a AO; Exkurs § 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG; 4 Nr. 10 UStG)

Christoph Hawlitschek, LL.M. (San Francisco), Attorney-at-Law (NY), Frankfurt/Main (§ 5 Abs. 1 Nr. 12 KStG; Einf. GewStG; §§ 2 Abs. 1-3, 2 a, 3 Nr. 6, 17, 20, 25, 26, 11 Abs. 1 S. 3 Nr. 2 GewStG; §§ 20 Abs. 1 Nr. 10 lit. b, 44 Abs. 6, 44 a Abs. 4, 7, 44 b Abs. 6, 48-48 d EStG; Rennwett- und Lotteriegesezt; KraftStG, VStG, KAG)

Volker Heinze, Notar, Glauchau/Sachsen (UmwG [gemeinsam mit *Vogelbusch*])

Yasmin Holm B.A., München (ErbStG, Einf. GrEStG, § 3 GrEStG; 15 AStG)

Thomas von Holt, Rechtsanwalt und Steuerberater, Bonn (§§ 55, 56, 59, 61 Abs. 1 AO)

Prof. Dr. Monika Jachmann-Michel, Vorsitzende Richterin am Bundesfinanzhof, München (Einf. EStG, § 3 Nr. 11, 12, 26-26 b, 44, 69 EStG)

Dr. Lothar Matthias Jansen, Rechtsanwalt, Frankfurt/Main (§§ 9 GewStG; 6 EStG)

Ferdinand Klempa, Frankfurt/Main (§ 8 Abs. 3, 5, 13, 24, 38 KStG)

Dr. Claudia Klümpen-Neusel, Rechtsanwältin und Steuerberaterin, Düsseldorf (§ 68 Nr. 5-8 AO)

Prof. Dr. Claus Koss, Ostbayerische Technische Hochschule Regensburg (§§ 140-148 AO; Rechnungslegung)

Dr. Nils Krause, LL.M. (Durham), Rechtsanwalt, Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht und für Steuerrecht, Hamburg (Anh. gAG, gKGaA, Gemeinnützige Genossenschaft zu § 51 AO)

Ute Lerchenmüller, Dipl.-Betriebswirtin (FH), Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Berlin (Prüfung, §§ 316 ff. HGB; Offenlegung, §§ 325 ff. HGB, Krankenhäuser und Pflege [gemeinsam mit *Regierer*])

Bearbeiterverzeichnis

Dr. Stefan Lorenz, LL.M. oec., Mag. rer. publ., Dipl. Finanzwirt (FH), Rechtsanwalt und Steuerberater, Berlin (§§ 14 AO, 69 ff. AO: Haftung; §§ 38 ff. EStG: Non-Profit-Organisationen und Sozialversicherungsrecht; Einf. Einzelsteuergesetze)

Dr. Ruben Martini, LL.B., Richter, Dipl.-Kfm., wissenschaftlicher Mitarbeiter am Bundesfinanzhof, München (§§ 51 AO; Einf. KStG, §§ 1, 3, 5 Abs. 1 Nr. 9, 5 Abs. 2 KStG, Anh. zu § 5, 8 Abs. 2 KStG)

Dr. Olaf von Maydell, Steuerberater, Berlin (§ 64 AO)

Barbara Meyn, LL.M., Rechtsanwältin, Essen (§ 10 b EStG)

Prof. Dr. Ulrich Palm, Universität Hohenheim (Anh. BgA zu § 51 AO; § 4 KStG)

Dr. Christoph Regierer, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Berlin (Prüfung, §§ 316 ff. HGB; Offenlegung, §§ 325 ff. HGB, Krankenhäuser und Pflege [gemeinsam mit *Lerchenmüller*])

Lisa Maria Roeder, Steuerberaterin, Stuttgart (§ 52 Abs. 2 Nr. 8, 12, 13 AO)

Dr. Jörg Sauer, Rechtsanwalt und Steuerberater, Stuttgart (§ 52 Abs. 2 Nr. 5, 6, 9-11 AO)

André Spak, LL.M., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Arbeitsrecht, Steuerberater, Münster (GrStG)

Dr. Bettina Spilker, Privatdozentin, Universität Münster (§§ 52 Abs. 2 Nr. 7, 61 Abs. 3 AO)

Berthold Theuffel-Werhahn, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Handels- und Gesellschaftsrecht, Kassel (§§ 58 Nr. 6, Nr. 9, Nr. 10, 62 AO; 10 Nr. 1 KStG; 3 Nr. 40 lit. i, 20 Abs. 1 Nr. 9, 22 Nr. 1 Satz 2 EStG)

Prof. Dr. Friedrich Vogelbusch, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dresden (UmwG [gemeinsam mit *Heinze*])

Dr. Almuth Werner, Rechtsanwältin, Leipzig (Anh. Verein zu § 51 AO, Anh. Stiftung zu § 51 AO, §§ 60, 63 AO [gemeinsam mit *Bartmuß*])

Heinz Zimmermann, Rechtsanwalt, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Köln (Anh. Sponsoring und Sphäreneinteilung zu § 14 AO; § 4 Abs. 4, 5 EStG; Anh. Sponsoring und Umsatzsteuer UStG)

Zitiervorschlag: NK-GemR/Bearbeiter, § ... Rn. ...

Inhaltsverzeichnis

§ 71 AO	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers	778
§ 140 AO	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen	788
§ 141 AO	Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger	788
§ 142 AO	Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte	789
§ 143 AO	Aufzeichnung des Wareneingangs	790
§ 144 AO	Aufzeichnung des Warenausgangs	790
§ 145 AO	Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen	791
§ 146 AO	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen	791
§ 147 AO	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen	793
§ 147 a AO	Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger	794
§ 148 AO	Bewilligung von Erleichterungen	794

Teil 2

Einzelsteuergesetze

3.

Einführung – Die Einzelsteuergesetze im Überblick	801
--	-----

4.

Körperschaftsteuergesetz (KStG)

Einführung	812	
§ 1 KStG	Unbeschränkte Steuerpflicht	814
§ 3 KStG	Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden	833
§ 4 KStG	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts	839
§ 5 KStG	Befreiungen	858
Exkurs	Befreiung von Berufsverbänden, § 5 Abs. 1 Nr. 5	881
Anhang zu § 5 KStG	Doppelbesteuerungsabkommen	911
§ 8 KStG	Ermittlung des Einkommens	922
§ 10 KStG	Nichtabziehbare Aufwendungen	958
§ 13 KStG	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung	966
§ 24 KStG	Freibetrag für bestimmte Körperschaften	987
§ 38 KStG	Körperschaftsteuererhöhung	989

5.

Gewerbsteuergesetz (GewStG)

Einführung	993	
§ 2 GewStG	Steuergegenstand	995
§ 2 a GewStG	Arbeitsgemeinschaften	1001
§ 3 GewStG	Befreiungen	1004
§ 9 GewStG	Kürzungen	1010
§ 11 GewStG	Steermesszahl und Steermessbetrag	1015

6.

Einkommensteuergesetz (EStG)

Einführung	1019	
§ 3 EStG	[Steuerfreie Einnahmen]	1020
§ 4 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen	1065
§ 6 EStG	Bewertung	1069
§ 10 b EStG	Steuerbegünstigte Zwecke	1074
§ 20 EStG	[Kapitalvermögen]	1099
§ 22 EStG	Arten der sonstigen Einkünfte	1114
§§ 38 ff EStG	Non-Profit-Organisationen als Arbeitgeber (Lohnsteuer und Sozialversicherungsrecht)	1118
§ 44 EStG	Entrichtung der Kapitalertragsteuer	1136
§ 44 a EStG	Abstandnahme vom Steuerabzug	1139
§ 44 b EStG	Erstattung der Kapitalertragsteuer	1145
§ 48 EStG	Steuerabzug	1146
§ 48 a EStG	Verfahren	1147
§ 48 b EStG	Freistellungsbescheinigung	1147
§ 48 c EStG	Anrechnung	1148
§ 48 d EStG	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen	1148

7.

Umwandlungsrecht unter Beteiligung gemeinnütziger Rechtsträger	1156
---	------

8.

Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)

Einführung	1239	
§ 1 ErbStG	Steuerpflichtige Vorgänge	1254
§ 3 ErbStG	Erwerb von Todes wegen	1262
§ 7 ErbStG	Schenkungen unter Lebenden	1264
§ 9 ErbStG	Entstehung der Steuer	1268
§ 13 ErbStG	Steuerbefreiungen	1270

Inhaltsverzeichnis

§ 13 a ErbStG	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften	1277
§ 13 b ErbStG	Begünstigtes Vermögen	1286
Anhang zu § 13 b ErbStG	Entwurf eines Gesetzes zur Anpassung des Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuerrechts an die Rechtsprechung des Bundesverfassungsgerichts	1297
§ 15 ErbStG	Steuerklassen	1312
§ 20 ErbStG	Steuerschuldner	1315
§ 24 ErbStG	Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4	1318
§ 26 ErbStG	Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins	1320
§ 29 ErbStG	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen	1321

9.

Grundsteuergesetz (GrStG)

Einführung		1324
§ 3 GrStG	Steuerbefreiung für Grundbesitz bestimmter Rechtsträger	1324
§ 4 GrStG	Sonstige Steuerbefreiungen	1328
§ 5 GrStG	Zu Wohnzwecken benutzter Grundbesitz	1331
§ 7 GrStG	Unmittelbare Benutzung für einen steuerbegünstigten Zweck	1334
§ 8 GrStG	Teilweise Benutzung für einen steuerbegünstigten Zweck	1335

10.

Gründerwerbsteuergesetz (GrEStG)

Einführung		1337
§ 3 GrEStG	Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung	1339

11.

Umsatzsteuergesetz (UStG)

Einführung – Nationales Umsatzsteuerrecht im europäischen Kontext		1343
§ 1 UStG	Steuerbare Umsätze	1346
§ 2 UStG	Unternehmer, Unternehmen	1385
§ 3 UStG	Lieferung, sonstige Leistung	1419
§ 4 UStG	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	1428
§ 4 a UStG	Steuervergütung	1638
§ 12 UStG	Steuersätze	1641
§ 13 b UStG	Leistungsempfänger als Steuerschuldner	1659
§ 15 UStG	Vorsteuerabzug	1667

§ 15 a UStG	Berichtigung des Vorsteuerabzugs	1686
§ 19 UStG	Besteuerung der Kleinunternehmer	1694
§ 23 a UStG	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes	1700
Anhang	Sponsoring	1703

12.

Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz)

§ 15 AStG	Steuerpflicht von Stiftern, Bezugsberechtigten und Anfallsberechtigten	1706
-----------	---	------

13.

Rennwett- und Lotteriegesetz

Einführung		1726
§ 18 RennwettLottG	[Befreiungen]	1727

14.

Kraftfahrzeugsteuergesetz 2002 (KraftStG 2002)

Einführung		1731
§ 3 KraftStG	Ausnahmen von der Besteuerung	1732

15.

Vermögenssteuergesetz (VStG)

Einführung		1739
§ 3 VStG	Befreiungen	1741

16.

Kommunalabgabengesetz

1746

Teil 3

Außersteuerliche Vergünstigungen für Gemeinnützige

17.

Kostenrechtliche Fragestellungen im Gemeinnützigkeitsrecht

1757

18.

Beihilfen der öffentlichen Hand

1760

Teil 4	
Rechnungslegung, Prüfung, Offenlegung	
19.	
Rechnungslegung	1775
20.	
Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts – §§ 316 ff HGB	1814
21.	
Offenlegungspflichten	1837
22.	
Rechnungslegung von Krankenhäusern und Pflegeeinrichtungen – KHBV und PBV	1855
Stichwortverzeichnis	1871