



# Vereinsbesteuerung und Ehrenamt





# Gemeinnützigkeit

## Grundsätzliche Vorteile:

- ✓ **Befreiung von Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer**
- ✓ **Vergünstigungen bei der Umsatzsteuer**
- ✓ **Spendenbescheinigung**
- ✓ **Übungsleiterpauschale und Ehrenamtszuschale**





# Voraussetzungen

- ✓ **Gemeinnütziger Zweck**
- ✓ **Förderung der Allgemeinheit**
- ✓ **Selbstlosigkeit**
- ✓ **Satzung nach Gesetz + verbindlichem Muster**
- ✓ **Tatsächliche Geschäftsführung**





# Voraussetzungen

- ✓ **Gemeinnütziger Zweck**
- ✓ **Förderung der Allgemeinheit**
- ✓ **Selbstlosigkeit**
- ✓ **Satzung nach Gesetz +**

**Keine Zuwendungen** an Mitglieder – **zulässig aber:**

- **Bewirtung zu besonderen Anlässen,  
Kostenübernahme von Ausflügen**
- **Ehrengaben in üblicher Höhe**
- **Tatsächlicher Aufwandsersatz**





# Voraussetzungen

- ✓ **Gemeinnütziger Zweck**
- ✓ **Förderung der Allgemeinheit**
- ✓ **Selbstlosigkeit**
- ✓ **Satzung nach Gesetz + verbindlichem Muster**
- ✓ **Tatsächliche Geschäftsführung**

**Steuertipps  
für Vereine:  
Anlage 1**





**Ab 2013  
rechtsverbindliche  
Feststellung, ob  
Satzung in  
Ordnung**



**Ab 2013  
rechtsverbindliche  
Feststellung, ob  
Satzung in  
Ordnung**





# Voraussetzungen

- ✓ **Gemeinnütziger Zweck**
- ✓ **Förderung der Allgemeinheit**
- ✓ **Selbstlosigkeit**
- ✓ **Satzung nach Gesetz + verbindlichem Muster**
- ✓ **Tatsächliche Geschäftsführung**

- **Prüfung durch FA**
- **Einnahmen und Ausgabenrechnung**
- **Tätigkeitsbericht/ Geschäftsbericht**
- **Aufstellung über das Vermögen**





# 4 Tätigkeitsbereiche

**Ideeller Bereich**

**Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftlicher  
Geschäftsbetrieb**

**Zweckbetrieb**

- **Spende, Beitrag, Erbschaft, Zuschuss**
- **Steuerbefreit (KSt, GewSt, ErbSt)**
- **Keine Umsatzsteuer**



# 4 Tätigkeitsbereiche

**Ideeller Bereich**

**Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftlicher  
Geschäftsbetrieb**

**Zweckbetrieb**

- **Zinsen, Pacht Gaststätte**
- **Steuerbefreit (KSt, GewSt, ErbSt)**
- **i.d.R. umsatzsteuerfrei**



# 4 Tätigkeitsbereiche

**Ideeller Bereich**

**Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftlicher  
Geschäftsbetrieb**

**Zweckbetrieb**

- **Sportliche, kulturelle Veranstaltungen**
- **Zweck kann nur so erreicht werden**
- **Umsatzsteuer: frei bzw. ermäßigt (7 %)**



# 4 Tätigkeitsbereiche

**Ideeller Bereich**

**Vermö**

**nicht:  
Bewirtung, Werbung!**

**Wirtschaftlicher  
Geschäftsbetrieb**

**Zweckbetrieb**

- **Sportliche, kulturelle Veranstaltungen**
- **Zweck kann nur so erreicht werden**
- **Umsatzsteuer: frei bzw. ermäßigt (7 %)**



# 4 Tätigkeitsbereiche

**Ideeller Bereich**

**Vermö**

**nicht:  
Bewirtung, Werbung!**

**Wirtschaftlicher  
Geschäftsbetrieb**

**Zweckbetrieb**

**bei  
Großveranstaltungen:  
vorher Kontakt mit  
Finanzamt!**

- **Sportliche, kulturelle Verans**
- **Zweck kann nur so erreicht**
- **Umsatzsteuer: frei bzw. ermäßigt (7 %)**



# 4 Tätigkeitsbereiche

**Ideeller Bereich**

**Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftlicher  
Geschäftsbetrieb**

**Zweckbetrieb**

- **Feste, eigene Gaststätte, Werbung**
- **Körperschaftsteuer 15 %**
- **Gewerbesteuer ca. 13 %**
- **Umsatzsteuer 19 %, Vorsteuerabzug**



# Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

**Einnahmen über  
35.000 € im Jahr**

**Körperschaftsteuer**

**wenn Gewinn  
über 5.000 €**

**Gewerbesteuer**

**wenn Gewerbeertrag  
über 5.000 €**



# Wirtschaftlicher Geschäft

**Einnahmen über  
35.000 € im Jahr**

**Beispiel Vereinsfest**  
**Einnahmen 30.000 €**  
**Gewinn 6.000 €**  
⇒ **steuerfrei**

**Körperschaftsteuer**

**wenn Gewinn  
über 5.000 €**

**Gewerbesteuer**

**wenn Gewerbeertrag  
über 5.000 €**





# Wirtschaftlicher Geschäft

**Einnahmen über  
35.000 € im Jahr**

**Beispiel Vereinsfest**  
**Einnahmen 30.000 €**  
**Gewinn 6.000 €**  
⇒ **steuerfrei**

**Alle wiG eines Jahres  
zählen zusammen!**  
**(Feste, Basar,  
Trikotwerbung,  
Tombola, Gaststätte)**

**Körperschaftsteuer**

**Gew**

**wenn Gewinn  
über 5.000 €**

**wenn Gewerbeertrag  
über 5.000 €**



# Wirtschaftlicher Geschäft

**Einnahmen über  
35.000 € im Jahr**

**Körperschaftsteuer**

**Gew**

**wenn Gewinn  
über 5.000 €**

**über**

**Beispiel Vereinsfest**  
**Einnahmen 30.000 €**  
**Gewinn 6.000 €**  
⇒ **steuerfrei**

**Alle wiG eines Jahres  
zählen zusammen!**  
**(Feste, Basar,  
Trikotwerbung,  
Tombola, Gaststätte)**

**Abrechnung:**  
**Getrennt nach  
Einnahmen / Ausgaben**



# Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

**Einnahmen über  
35.000 € im Jahr**

**Körperschaftsteuer**

**wenn Gewinn  
über 5.000 €**

**Gewerbesteuer**

**wenn Gewerbeertrag  
über 5.000 €**

**Beispiel Vereinsfest**  
**Einnahmen 45.000 €**  
**Gewinn 4.500 €**  
⇒ **steuerfrei**



# Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

**Einnahmen über  
35.000 € im Jahr**

**Körperschaftsteuer**

**wenn Gewinn  
über 5.000 €**

**Gewerbesteuer**

**wenn Gewerbeertrag  
über 5.000 €**

**Beispiel Vereinsfest**  
**Einnahmen 45.000 €**  
**Gewinn 9.000 €**  
⇒ **steuerpflichtig**



# Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

**Umsatzsteuer:  
andere Grenzen!!  
Kleinunternehmer,  
falls**

**Umsatz Vorjahr  
< 17.500 €**

**+**

**Umsatz im laufenden  
Jahr  
< 50.000 €**

**⇒ keine Umsatzsteuer**

**Umsatzsteuer**

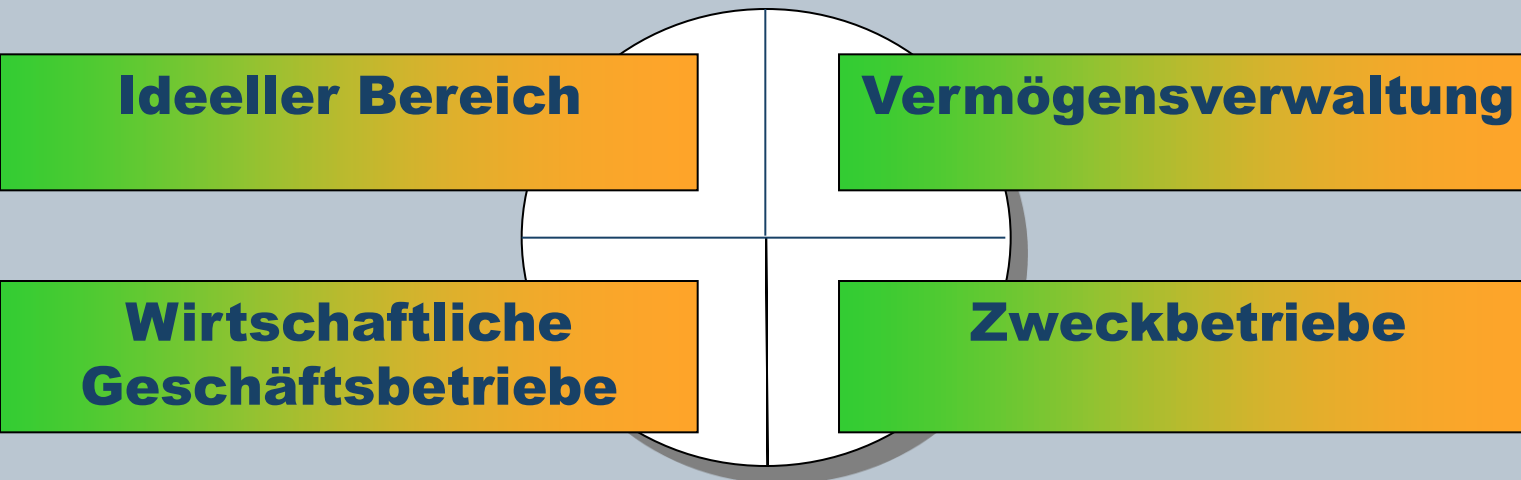
**Umsatzsteuerbeitrag  
5.000 €**

**Körpersch**

**wenn C  
über 5**

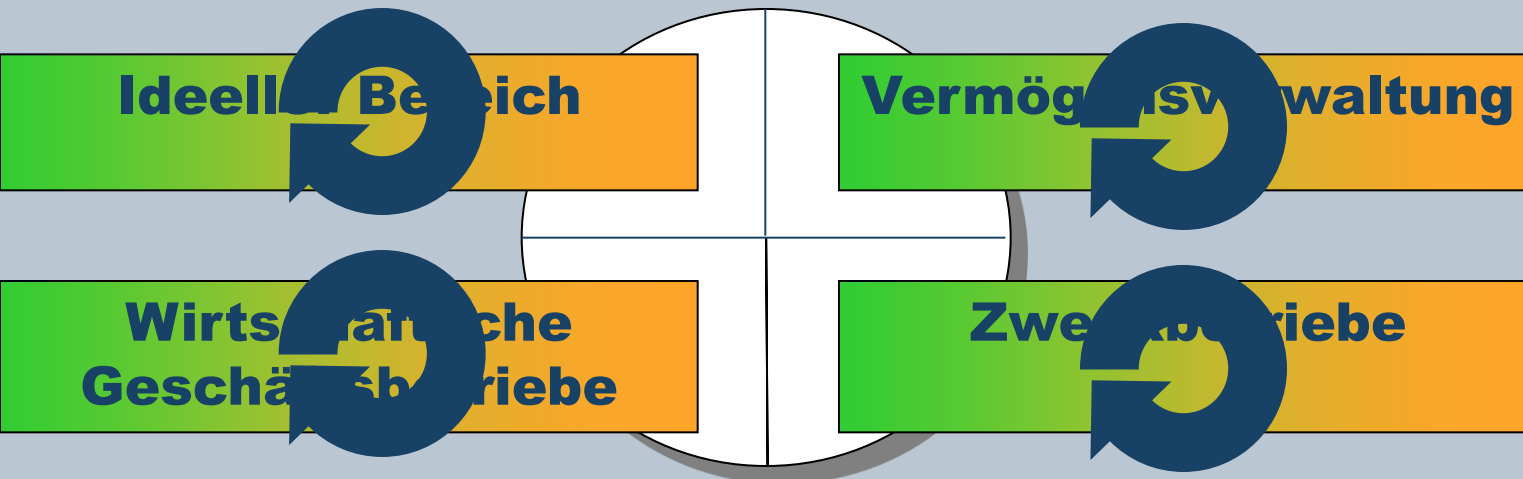


# Verlustausgleich





# Verlustausgleich





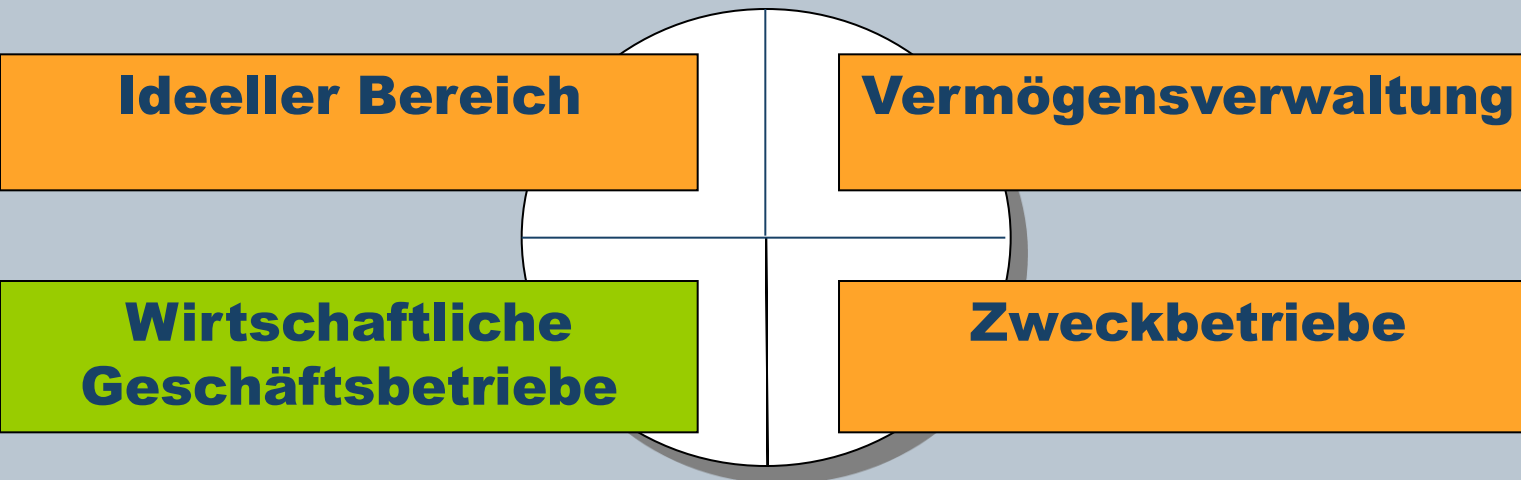
# Verlustausgleich







# Verlustausgleich





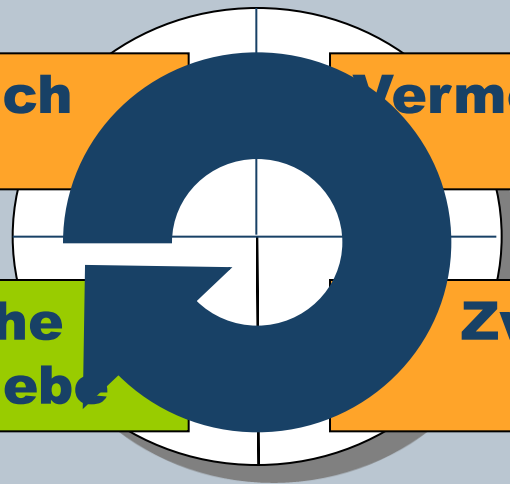
# Verlustausgleich

**Ideeller Bereich**

**Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftliche  
Geschäftsbetriebe**

**Zweckbetriebe**





# Verlustausgleich

**Ideeller Bereich**

**Verögensverwaltung**

**Wirtschaftliche  
Geschäftsbetriebe**

**Zweckbetriebe**





# Verlustausgleich

**Ideeller Bereich**

**Verögensverwaltung**

**Wirtschaftliche  
Geschäftsbetriebe**

**Zweckbetriebe**

**falls > 35.000 € / 5.000 €  
Gewinn zu versteuern!**



# Verlustausgleich

**Ideeller Bereich**

**Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftliche  
Geschäftsbetriebe**

**Zweckbetriebe**

**z.B.  
Vereinsgaststätte**



# Verlustausgleich

**Ideeller Bereich**

**Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftliche  
Geschäftsbetriebe**

**Zweckbetriebe**

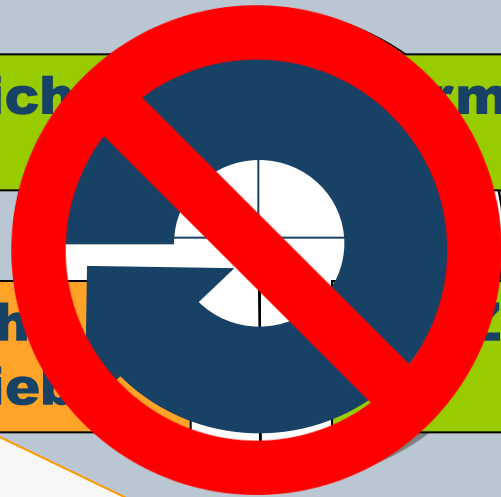
**z.B.  
Vereinsgaststätte**



# Verlustausgleich

**Ideeller Bereich Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftlich Geschäftsbetriebe Zweckbetriebe**



**z.B.  
Vereinsgaststätte**



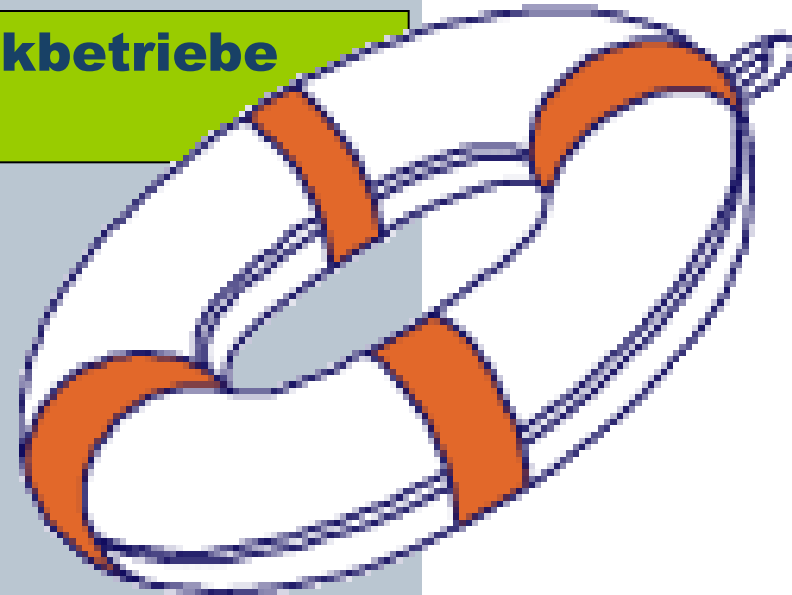
# Verlustausgleich

**Ideeller Bereich**

**Vermögensverwaltung**

**Wirtschaftliche  
Geschäftsbetriebe**

**Zweckbetriebe**







**Rückführung  
der  
Verluste**

**Verlustausgleich**

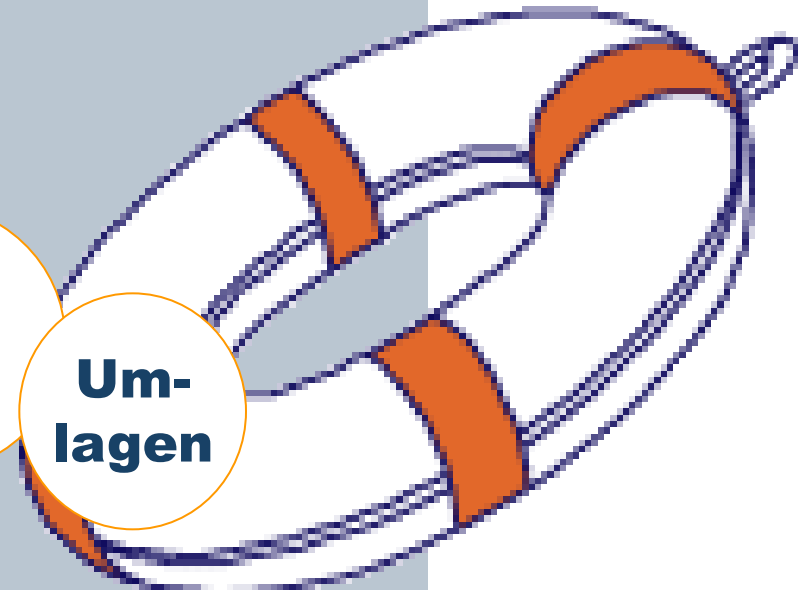
**innerhalb  
12  
Monate**

**aus**

**Gewinn  
wiG**

**Dar-  
lehen**

**Um-  
lagen**





**Rückführung  
der  
Verluste**

Verlustausgleich

**in Höhe der  
Gewinne**

**der  
letzten  
6 Jahre**





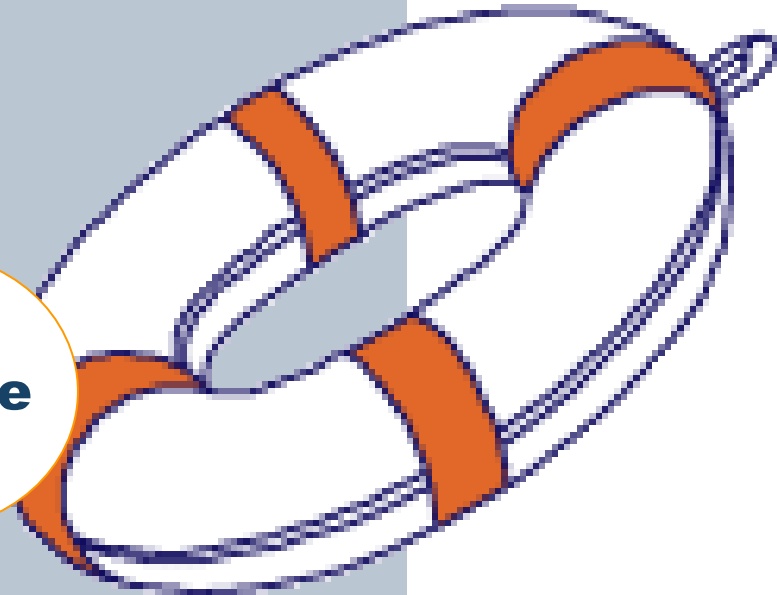
# Verlustausgleich

**Rückführung  
der  
Verluste**

**aus**

**Anlauf-  
verlusten**

**3 Jahre**





# Mittelverwendung

- **Erhaltene Mittel in 2014**
- **Verwendung für Satzungszwecke bis 31. 12. 2016**
- **Zu hohes Vermögen schädlich!**
- **Ausnahme:**

**Rücklagen:**





# Investitionsrücklagen

- **Konkrete Vorhaben + Projekte**
- **im steuerbegünstigten Bereich**
- **Umsetzung in überschaubarer Zeit**

## **Beispiele:**

- **Rasenmäher, Flutlichtanlage**
- **Renovierung Vereinsheim  
(nicht Gaststättenteil)**





# Wiederbeschaffungsrücklage

- **für Ersatzinvestitionen**
- **in Höhe der Abschreibung des zu ersetzenden Wirtschaftsguts**

**Beispiele:**

**Vereinsfahrzeug, Vereinsheim**





# Betriebsmittelrücklage

- **Laufende Ausgaben**
- **bis zu einem Jahresetat**

**Beispiele:  
Jährliche Pachtzahlung, Gehälter**





# Betriebsmittelrücklage

- **Laufende Ausgaben**
- **bis zu einem Jahresetat**

**Beispiele:  
Jährliche Pachtzahlung, Gehälter**

soweit nicht durch laufende  
Einnahmen gedeckt







# Rücklagen Vermögensstock

- **1/3 Überschuss aus Vermögensverwaltung**
- **10 % der Einnahmen aus ideellem Bereich**
- **10 % des Überschusses aus Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb (nach Steuern)**





# Rücklagen Vermögensstock

**Höhe** unbegrenzt,  
aber **Zuführung maximal**

- **1/3 Überschuss aus Vermögensverwaltung**
- **10 % der Einnahmen aus ideellem Bereich**
- **10 % des Überschusses aus Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb (nach Steuern)**





# Rücklagen Vermögensstock

**Höhe** unbegrenzt,  
aber **Zuführung maximal**

- **1/3 Überschuss aus Vermögensverwaltung**
- **10 % der Einnahmen aus ideellem Bereich**
- **10 % des Überschusses aus Zweckbetrieb und wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb (nach Steuern)**

Zusätzlich:  
Vortrag für zwei Jahre des  
nicht ausgeschöpften  
Volumens





# Spendenabzug

- **freiwillige Leistungen**
- **unentgeltlich**
- **in den ideellen/steuerbegünstigten Bereich**
- **20 % des Gesamtbetrags der Einkünfte oder**
- **4 % der Umsätze und Löhne**

Beleg 5

Formular for tax deduction of donations, including fields for donor information, recipient information, and donation details.



# Spendenabzug - Form

- **Nach amtlichem Muster erstellt:**  
[www.stmflh.bayern.de/steuern/Informationsbroschüren/  
Steuertipps für Vereine](http://www.stmflh.bayern.de/steuern/Informationsbroschüren/Steuertipps_für_Vereine)  
[www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de)  
**„Zuwendungsbestätigung“**
- **Wortwahl des Musters nicht abändern**
- **Keine Danksagung oder Werbung  
auf der Zuwendungs-  
bescheinigung**
- **Betrag in Buchstaben und Ziffern**

The image shows a sample of the 'Zuwendungsbestätigung' form (Anlage 5) used for tax purposes. It includes fields for the recipient's name, address, and tax identification number, as well as a section for the donor's name and the amount of the contribution. The form is titled 'Anlage 5' in the top right corner.



# Aufwandsspende

- **Vergütungsanspruch angemessen, Anspruch aus Satzung oder Vertrag**
- **Anspruch nicht unter Bedingung des Verzichts**
- **Verein muss wirtschaftlich leistungsfähig sein**
- **Nachträglicher, zeitnaher Verzicht**

Anlage 3

Formular zur Beantragung einer Aufwandsspende

Bestandteile des Formulars:

- 1. Angaben zum Antragsteller (Name, Adresse, Kontaktdaten)
- 2. Angaben zum Empfänger (Name, Adresse, Kontaktdaten)
- 3. Angaben zum Projekt (Titel, Beschreibung, Zeitraum)
- 4. Angaben zum Zweck der Aufwandsspende (Zweck, Umfang, Kosten)
- 5. Angaben zum Zeitpunkt der Aufwandsspende (Zeitraum, Zeitpunkt)
- 6. Angaben zum Zeitpunkt der Beantragung (Datum)
- 7. Angaben zum Zeitpunkt der Genehmigung (Datum)
- 8. Angaben zum Zeitpunkt der Ausführung (Datum)
- 9. Angaben zum Zeitpunkt der Beendigung (Datum)
- 10. Angaben zum Zeitpunkt der Rückmeldung (Datum)

Das Formular ist in mehrere Abschnitte unterteilt, die durch Linien getrennt sind. Die Abschnitte sind:

1. Angaben zum Antragsteller
2. Angaben zum Empfänger
3. Angaben zum Projekt
4. Angaben zum Zweck der Aufwandsspende
5. Angaben zum Zeitpunkt der Aufwandsspende
6. Angaben zum Zeitpunkt der Beantragung
7. Angaben zum Zeitpunkt der Genehmigung
8. Angaben zum Zeitpunkt der Ausführung
9. Angaben zum Zeitpunkt der Beendigung
10. Angaben zum Zeitpunkt der Rückmeldung



# Aufwandsspende

## Beispiele:

- **Handwerker repariert das Dach des Vereinsheims und verzichtet nachträglich auf den Rechnungsbetrag**
- **Übungsleiter A verzichtet auf seine vereinbarte Übungsleitervergütung**
- **Vorstand B verzichtet auf seinen Auslagenersatz (Fahrtkosten, Telefon, Briefmarken usw.)**

Beleg 1

Name des Vereins, des Vereinsvorsitzenden	
Nennung der Geldverwendungsmöglichkeit	
Nennung des Betrages der Aufwandsspende	
Nennung des Zeitraumes	
Nennung der Unterschriften	

Die Beleg 1 ist für die Abrechnung der Aufwandsspende zu verwenden.

Die Aufwandsspende ist im Rahmen der Abrechnung der Aufwandsspende zu berücksichtigen.

Die Aufwandsspende ist im Rahmen der Abrechnung der Aufwandsspende zu berücksichtigen.

Die Aufwandsspende ist im Rahmen der Abrechnung der Aufwandsspende zu berücksichtigen.

Die Aufwandsspende ist im Rahmen der Abrechnung der Aufwandsspende zu berücksichtigen.

Die Aufwandsspende ist im Rahmen der Abrechnung der Aufwandsspende zu berücksichtigen.



# Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtspauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**







# Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtpauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Zeitliche  
Inanspruchnahme:  
max. 1/3 eines  
Vollzeiterwerbs**





# Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtspauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Grillen beim  
Vereinsfest**





# Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtpauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Gründen beim  
Vereinsfest**





# Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtpauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Wieviel bekäme ein  
fremder Dritter?**





# Ehrenamt Steuerbefreiung

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtspauschale“**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Übungsleiter, erziehender  
Betreuer, Chorleiter,  
Pflege alter, kranker oder  
behinderter Menschen**





# Ehrenamt Steuerl

**Übungsleiter, erziehender  
Betreuer, Chorleiter,  
Pflege alter, kranker oder  
behinderter Menschen**

- **„Übungsleiterpauschale“ 2.400 € frei**
- **„Ehrenamtspauschale“ 720 € frei**
- **Nebenberuflich**
- **Gemeinnützig**
- **Angemessen**

**Vorstand, Kassier, Bürokräft,  
Platzwart, Reinigungskraft...**





# Beispiel Übungsleiter

- **Übungsleiterin Lisa trainiert die Jugendmannschaft 10 Stunden pro Woche**
- **Vergütung 2.400.- € pro Jahr**
- **Fahrt- und Telefonkosten 800.- € jährlich**
- **Steuerpflicht?**
- **Verzicht auf Vergütung gegen Spendenbescheinigung?**





# Beispiel Übungsleiter

- **Übungsleiterin Lisa trainiert die Jugendmannschaft 10 Stunden pro Woche**
- **Vergütung 2.400.- €**
- **Fahrt- und Telefonkosten**
- **Steuerpflicht?**
- **Verzicht auf Vergütung gegen Spendenbescheinigung?**

<b>Einnahmen § 3 Nr. 26:</b>	<b>2.400.- €</b>
<b>./. Ausgaben (800 €)</b>	
<b>aber Freibetrag</b>	<b><u>./. 2.400.- €</u></b>
<b>zu versteuern:</b>	<b>0.- €</b>







# Beispiel Übungsleiter

- **Übungsleiterin Lisa trainiert die Jugendmannschaft 10 Stunden/Woche**
- **Erhält 2.400.- € pro Jahr. Fahrt- und Telefonkosten fallen iHv. 800.- € an**
- **Steuerpflicht?**
- **Verzicht auf Vergütung gegen Spendenbescheinigung?**

**Ja, wenn Vereinbarung ernsthaft gewollt und Verzicht erst nachträglich erklärt.**





# Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Fleißig übt seine Tätigkeit für den Verein unentgeltlich aus.**
- **Kann er die Ehrenamts**pauschale von **720.- €** in seiner Steuererklärung geltend machen?





## Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Fleißig übt seine Tätigkeit für den Verein unentgeltlich aus.**
- **Kann er die Ehrenamts**pauschale von **720.- €** in seiner Steuererklärung geltend machen?

**Nein!**

- **kein pauschaler Steuerabzug**
- **§ 3 Nr. 26a EStG setzt Vergütung voraus**



# Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Ernst erhält für seine Tätigkeit eine Vergütung von 1.000.- €**
- **Steuerpflicht?**





# Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Ernst erhält für seine Tätigkeit eine Vergütung von 1.000.- €**
- **Steuerpflicht?**

<b>Vergütung:</b>	<b>1.000.- €</b>
<b>Freibetrag, § 3 Nr. 26a</b>	<b>./. 720.- €</b>
<b>zu versteuern:</b>	<b>280.- €</b>





# Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Pfiffig erhält für seine Tätigkeit eine Vergütung von 900.- €**
- **Steuerpflicht?**





# Beispiel Ehrenamtspauschale

- **Vorstand Pfiffig erhält für seine Tätigkeit eine Vergütung von 900.- €**
- **Steuerpflicht?**

<b>Vergütung:</b>	<b>900.- €</b>
<b>Freibetrag, § 3 Nr. 26a</b>	<b><u>./. 720.- €</u></b>
<b>Überschuss :</b>	<b>180.- €</b>
<b>da unter 256 €</b>	
<b>(§ 22 Nr.3 EStG)</b>	
<b>zu versteuern:</b>	<b>0.- €</b>





# Beispiel Ehrenamtspauschale

- Vorstand Pfiffig erhält für seine Tätigkeit Vergütung von 900.- €

- Steuerpflicht?



<b>Vergütung:</b>	<b>900.- €</b>
<b>Freibetrag, § 3 Nr. 26a</b>	<b><u>./. 720.- €</u></b>
<b>Überschuss :</b>	<b>180.- €</b>
<b>da unter 256 € (§ 22 Nr.3 EStG)</b>	
<b>zu versteuern:</b>	<b>0 €</b>







# Fragen? – dann jetzt oder

- ✓ **Informationsbroschüren/  
Steuertipps für Vereine**  
[www.stmflh.bayern.de/steuern](http://www.stmflh.bayern.de/steuern)
- ✓ **Merkblatt zur Ehrenamtspauschale**  
[www.stmflh.bayern.de/steuern](http://www.stmflh.bayern.de/steuern)
- ✓ **Finanzamt vor Ort**
- ✓ **Vortragsfolien**
- ✓ [www.stmflh.bayern.de/  
Aktuelles/Infoveranstaltung](http://www.stmflh.bayern.de/Aktuelles/Infoveranstaltung)  
**Steuerrecht für Vereine**

