

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort</b> .....	<b>V</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>7</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	<b>15</b>
<b>Literaturverzeichnis</b> .....	<b>20</b>
<b>A Einführung</b> .....	<b>27</b>
<b>1 Begriff des Berufsverbands</b> .....	<b>27</b>
<b>2 Abgrenzung zu Berufsvertretungen</b> .....	<b>29</b>
<b>3 Aufgaben</b> .....	<b>30</b>
<b>4 Steuerliche Behandlung</b> .....	<b>31</b>
<b>B Gründung</b> .....	<b>33</b>
<b>1 Rechtsform</b> .....	<b>33</b>
<b>2 Zivilrechtliche Grundlagen</b> .....	<b>34</b>
2.1 Abgrenzung rechtsfähiger/nichtrechtsfähiger Verein .....	34
2.2 Abgrenzung Idealverein/wirtschaftlicher Verein .....	35
2.3 Gründungsakt .....	37
2.3.1 Feststellung der Satzung .....	37
2.3.2 Bestellung des ersten Vorstands .....	37
2.3.3 Gründungsprotokoll .....	38
2.3.4 Anmeldung zum Vereinsregister .....	38
2.3.5 Erlangung der Rechtsfähigkeit .....	39
2.4 Satzung .....	40
2.4.1 Name des Vereins .....	42
2.4.2 Sitz des Vereins .....	43
2.4.3 Absicht zur Eintragung in das Vereinsregister .....	44
2.4.4 Zweck des Vereins .....	44
2.4.5 Erwerb der Mitgliedschaft .....	45
2.4.6 Beendigung der Mitgliedschaft .....	46

2.4.6.1	Austritt .....	46
2.4.6.2	Ausschluss .....	47
2.4.6.3	Weitere Gründe .....	49
2.4.7	Mitgliedsbeiträge .....	49
2.4.8	Bildung des Vorstands .....	51
2.4.9	Mitgliederversammlung .....	53
2.4.10	Sonstige Satzungsbestimmungen .....	56
2.4.11	Unterzeichnung der Satzung .....	57
2.5	Vereinsordnung und Geschäftsordnung .....	57
2.6	Dachverband und Gesamtverein .....	58
<b>3</b>	<b>Steuerliche Besonderheiten .....</b>	<b>61</b>
3.1	Zweckrichtung des Verbands .....	61
3.1.1	Ausgestaltung der Satzung .....	61
3.1.2	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung .....	66
3.1.3	Auseinanderfallen von Satzung und tatsächlicher Geschäftsführung .....	67
3.2	Wechsel in die und aus der Steuerbefreiung .....	68
<b>C</b>	<b>Organisation des Verbands .....</b>	<b>71</b>
<b>1</b>	<b>Mitgliedschaft .....</b>	<b>71</b>
1.1	Erwerb der Mitgliedschaft .....	71
1.2	Rechte der Mitglieder .....	76
1.3	Pflichten der Mitglieder .....	78
1.4	Beendigung der Mitgliedschaft .....	80
1.4.1	Austritt .....	80
1.4.2	Ausschluss .....	82
1.4.3	Streichung aus der Mitgliederliste .....	83
1.4.4	Rechtsfolgen .....	83
<b>2</b>	<b>Organe .....</b>	<b>84</b>
2.1	Mitgliederversammlung .....	84
2.1.1	Einberufung .....	84
2.1.2	Durchführung und Beschlussfassung .....	87
2.2	Vorstand .....	89
2.2.1	Bestellung .....	90
2.2.2	Notbestellung durch das Amtsgericht .....	91
2.2.3	Amtszeit .....	93
2.2.4	Beendigung des Vorstandsamts .....	94

2.2.5	Anstellungsverhältnis/Auftragsverhältnis .....	96
2.2.6	Vertretung .....	97
2.2.7	Geschäftsführung .....	100
2.3	Sonstige Organe .....	103
2.3.1	Besonderer Vertreter .....	104
2.3.2	Geschäftsführer und Geschäftsstelle .....	105
<b>3</b>	<b>Haftung .....</b>	<b>106</b>
3.1	Haftung des Verbands .....	106
3.1.1	Organhaftung .....	106
3.1.2	Haftung für Erfüllungsgehilfen .....	108
3.1.3	Haftung für Verrichtungsgehilfen .....	108
3.2	Persönliche Haftung von Organmitgliedern .....	109
3.3	Haftung der Vereinsmitglieder .....	111
<b>D</b>	<b>Besteuerung der Verbandstätigkeit .....</b>	<b>113</b>
<b>1</b>	<b>Allgemeines .....</b>	<b>113</b>
<b>2</b>	<b>Steuersubjekt .....</b>	<b>114</b>
2.1	Hauptverein .....	114
2.2	Regionale Untergliederungen .....	116
2.3	Tochtergesellschaften .....	117
<b>3</b>	<b>(Ertrag-)Steuerliche Sphären des Verbands – ein Überblick .....</b>	<b>118</b>
3.1	Ideeller Bereich .....	119
3.2	Vermögensverwaltung .....	120
3.3	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	122
3.3.1	Wesen und Steuerfolgen .....	122
3.3.2	Dauerverluste .....	126
3.3.3	Geprägetheorie .....	129
<b>4</b>	<b>Umsatzsteuer .....</b>	<b>131</b>
4.1	Berufsverband als Unternehmer .....	132
4.2	Umsatzsteuerbare Leistungen .....	134
4.3	Umsatzsteuerpflicht bzw. -befreiung .....	136
4.4	Bemessungsgrundlage sowie Berechnung .....	137
4.5	Vorsteuerabzug .....	140
4.6	Kleinunternehmer .....	141

4.7	Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers .....	142
<b>5</b>	<b>ABC der steuerlichen Einordnung ausgewählter Bereiche .....</b>	<b>143</b>
5.1	Aus- und Fortbildung .....	143
5.1.1	Ertragsteuerliche Einordnung .....	143
5.1.2	Inanspruchnahme umsatzsteuerlicher Befreiungsvorschriften ..	144
5.1.2.1	§ 4 Nr. 22 a) UStG .....	145
5.1.2.2	§ 4 Nr. 21 a) bb) UStG .....	147
5.1.2.3	Besonderheiten bei Verpflegung .....	149
5.1.2.4	Vorsteuerabzug .....	151
5.1.2.5	Dokumentationserfordernisse .....	152
5.2	Bürogemeinschaft von Berufsverbänden .....	152
5.3	Geschäftsstelle .....	154
5.4	Lobbytätigkeiten .....	155
5.5	Mitgliedsbeiträge .....	155
5.6	Nutzung von Kapitalvermögen .....	161
5.7	Personal-/Sachmittelgestellung .....	162
5.8	Rechtsschutz/-beratung .....	162
5.9	Sponsoring .....	164
5.9.1	Fehlende Gegenleistung .....	165
5.9.2	(Geringfügige) Gegenleistung .....	166
5.9.3	Aktive Gegenleistung .....	168
5.9.4	Abgrenzungsprobleme bei mehreren Maßnahmen .....	169
5.10	(Sonder-) Umlagen .....	170
5.11	Verbandspremien .....	171
5.11.1	Auslagenersatz .....	171
5.11.2	(Pauschale) Aufwandsentschädigung .....	172
5.12	Verbandszeitschrift .....	174
5.13	Vermietung und Verpachtung .....	176
5.14	Zuschüsse .....	178
5.15	Sonstige Betätigungen .....	181
<b>6</b>	<b>Sonderregelung für Parteispenden .....</b>	<b>185</b>
<b>7</b>	<b>Ermittlung der Besteuerungsgrundlagen .....</b>	<b>187</b>
7.1	Ideeller Bereich/Vermögensverwaltung .....	187
7.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	188
7.3	Zuordnung von Einnahmen/Ausgaben .....	191

<b>8</b>	<b>Fiktive Ausschüttung in den ideellen Bereich – Kapitalertragsteuer .....</b>	<b>193</b>
8.1	Persönlicher Anwendungsbereich .....	194
8.2	Umfang der Kapitaleinkünfte .....	195
8.3	Entstehung und Durchführung der Besteuerung .....	198
<b>9</b>	<b>Steuerveranlagung .....</b>	<b>199</b>
<b>E</b>	<b>Exkurs: Abgrenzung zu gemeinnützigen Vereinen .....</b>	<b>203</b>
<b>F</b>	<b>Rechnungslegung .....</b>	<b>207</b>
<b>1</b>	<b>Gesetzliche Vorgaben .....</b>	<b>207</b>
1.1	Vereinsrecht .....	207
1.2	Handelsrecht .....	208
1.3	Steuerrecht .....	210
<b>2</b>	<b>Zwecke der Rechnungslegung .....</b>	<b>212</b>
<b>3</b>	<b>Form und Inhalt der Rechnungslegung .....</b>	<b>213</b>
3.1	Einnahmen-/Ausgabenrechnung mit Vermögensrechnung .....	213
3.2	Jahresabschluss .....	219
<b>4</b>	<b>Offenlegung .....</b>	<b>221</b>
<b>G</b>	<b>Satzungsänderung und Änderungen in der Verbandsstruktur .....</b>	<b>223</b>
<b>1</b>	<b>Satzungsänderung .....</b>	<b>223</b>
1.1	Zuständigkeit .....	223
1.2	Beschlussfassung .....	223
1.3	Eintragung im Vereinsregister .....	224
<b>2</b>	<b>Ausgründung von Verbandsaktivitäten .....</b>	<b>225</b>
2.1	Einsatz von Service-Gesellschaften .....	225
2.1.1	Chancen/Motive und Risiken .....	225
2.1.2	Vermeidung des Gepräges .....	227
2.1.3	„Schein“-GmbH .....	227

2.2	Zivilrechtliche Grundlagen .....	228
2.2.1	Ausgliederung .....	228
2.2.2	Sacheinlage oder Sachgründung .....	228
2.2.3	Verkauf .....	229
2.3	Steuerliche Auswirkungen der Ausgründung .....	229
2.3.1	Ausgliederung bzw. Sacheinlage .....	229
2.3.2	Verkauf .....	233
2.4	Besteuerung nach der Ausgründung .....	233
2.4.1	Besteuerung der GmbH .....	233
2.4.2	Einordnung beim Verband .....	236
2.4.3	Gewinnausschüttungen .....	238
2.5	Betriebsaufspaltung .....	242
2.5.1	Tatbestandsmerkmale .....	242
2.5.2	Rechtsfolgen .....	244
2.6	Leistungen zwischen Verband und Service-Gesellschaft .....	245
2.6.1	Ertragsteuern .....	245
2.6.2	Umsatzsteuer .....	247
2.6.2.1	Steuerbarer Leistungsaustausch .....	247
2.6.2.2	Umsatzsteuerliche Organschaft .....	248
<b>3</b>	<b>Verschmelzung .....</b>	<b>251</b>
3.1	Gründe für eine Verschmelzung .....	251
3.2	Zivilrechtliche Grundlagen .....	252
3.2.1	Verschmelzungsvertrag .....	253
3.2.2	Verschmelzungsbericht .....	254
3.2.3	Verschmelzungsprüfung .....	254
3.2.4	Verschmelzungsbeschluss .....	254
3.2.5	Klage gegen den Verschmelzungsbeschluss .....	256
3.2.6	Kündigungsrecht .....	256
3.2.7	Eintragung im Vereinsregister .....	256
3.3	Umwandlungssteuerrecht .....	257
3.3.1	Übertragender Verein .....	257
3.3.2	Übernehmender Verein .....	260
3.4	Grunderwerbsteuer .....	261
3.5	Umsatzsteuer .....	262
<b>4</b>	<b>Spaltung .....</b>	<b>263</b>
<b>5</b>	<b>Formwechsel .....</b>	<b>264</b>

<b>H</b>	<b>Beendigung eines Verbands</b> .....	<b>267</b>
<b>1</b>	<b>Auflösung</b> .....	<b>267</b>
1.1	Beschluss der Mitgliederversammlung .....	267
1.2	Auflösung gemäß Satzung .....	268
1.3	Wegfall sämtlicher Mitglieder .....	268
<b>2</b>	<b>Insolvenz</b> .....	<b>269</b>
<b>3</b>	<b>Verlust der Rechtsfähigkeit</b> .....	<b>270</b>
3.1	Verzicht .....	270
3.2	Entziehung der Rechtsfähigkeit .....	270
<b>4</b>	<b>Registeranmeldung bzw. -eintragung</b> .....	<b>271</b>
<b>5</b>	<b>Liquidation</b> .....	<b>271</b>
<b>6</b>	<b>Besteuerung</b> .....	<b>273</b>
6.1	Inanspruchnahme der steuerlichen Begünstigungen .....	273
6.2	Steuerveranlagung .....	274
<b>I</b>	<b>Steuerliche Außenprüfung</b> .....	<b>277</b>
<b>1</b>	<b>Begriff und Zweck</b> .....	<b>277</b>
<b>2</b>	<b>Erscheinungsformen</b> .....	<b>278</b>
2.1	Allgemeine Außenprüfung .....	278
2.2	Besondere Außenprüfungen .....	280
2.2.1	Umsatzsteuersonderprüfung .....	280
2.2.2	Lohnsteuer-Außenprüfung .....	281
2.2.3	Exkurs: Umsatzsteuer-Nachschau .....	282
<b>3</b>	<b>Prüfungsablauf</b> .....	<b>282</b>
<b>J</b>	<b>Anlagen</b> .....	<b>285</b>
<b>1</b>	<b>Muster</b> .....	<b>285</b>
1.1	Gründungsprotokoll .....	285
1.2	Satzung .....	287

1.3	Registeranmeldung .....	293
1.4	Einladung zur Mitgliederversammlung .....	294
1.5	Protokoll einer Mitgliederversammlung .....	295
1.6	Registeranmeldung Satzungsänderung .....	297
<b>2</b>	<b>Amtliche Formulare .....</b>	<b>298</b>
2.1	KSt 1 A: Körperschaftsteuererklärung .....	298
2.2	KSt 1 B: Körperschaftsteuererklärung .....	304
2.3	KSt Ber 1: Erklärung zur Körperschaftsteuerpflicht von Berufsverbänden .....	310
2.4	KSt Ber 1a: Erklärung zur besonderen Körperschaftsteuerpflicht von Berufsverbänden .....	314
2.5	NV 2 A: NV-Bescheinigung .....	316
2.6	NV 3 A: NV-Bescheinigung .....	319
2.7	GewSt 1 A: Gewerbesteuererklärung .....	321
2.8	USt 2 A: Umsatzsteuererklärung .....	325
2.9	Antrag auf Anpassung Vorauszahlungen .....	329
<b>K</b>	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>331</b>