

# Spenden / Sponsoring

Herzlich Willkommen bei der BFS



Referent: Gerald Siebel, CIA  
*vereidigter Buchprüfer*  
*Steuerberater*

## Vorstellungsrunde



# Agenda

- a. Spendenrecht vs. Gemeinnützigkeit
- b. Spendenrecht
- c. Sponsoring
- d. Hinweise zur Bilanzierung

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

3

## Teil A

Spendenrecht vs.  
Gemeinnützigkeit

# RECHTLICHE GRUNDLAGEN

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

5

## Rechtliche Grundlagen



### ■ Spendenabzug

- § 10b EStG, **NEU:** § 50 EStDV
  - Spenden = Sonderausgaben
    - Exkurs: § 34g EStG: Parteispenden
- § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG
  - Abziehbare Aufwendungen
- § 9 Nr. 5 GewStG
  - Kürzungen (des Gewerbeertrags)

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

6

# Rechtliche Grundlagen

## ■ Steuerbefreiungen

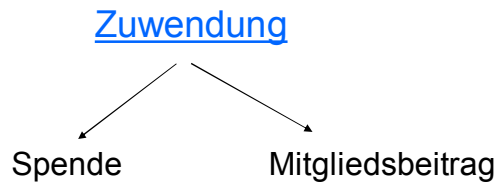
- § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG
- § 3 Nr. 6 GewStG

# Rechtliche Grundlagen

## ■ Gemeinnützigkeitsrecht

- §§ 51 – 68 Abgabenordnung
- AEAO
  - Gemeinnützige Zwecke § 52 AO
  - Mildtätige Zwecke § 53 AO
  - Kirchliche Zwecke § 54 AO

# Definition



# Gemeinsamkeiten

Ab 1.1.2007:

---

Steuerbefreiung nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG

---

identisch

---

Befugnis zur Ausstellung von ZB

```
graph LR; A[Befugnis zur Ausstellung von ZB] --> B[Spenden (immer)]; A --> C[Mitgliedsbeiträge (meistens)];
```

---

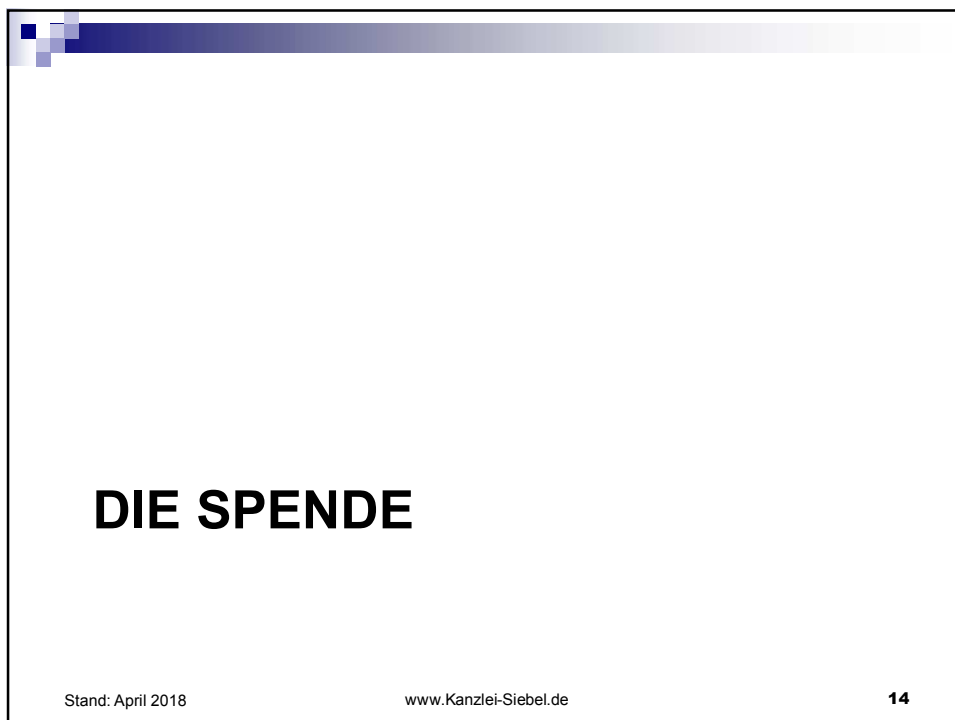
# Fallbeispiele



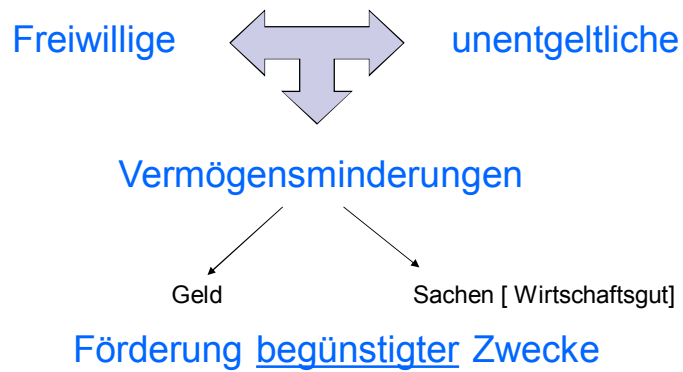
- Altenhilfe e.V. ist als gemeinnützig anerkannt  
§ 52 (2) Nr. 4 AO.
  - Dürfen Mitgliedsbeiträge/Spenden abgezogen werden?
  
- Sport e.V. ist als gemeinnützig anerkannt  
§ 52 (2) Nr. 21 AO.
  - Dürfen Mitgliedsbeiträge/Spenden abgezogen werden?

# Fragen???





# Was ist eine Spende?



Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

15

# Was ist eine Spende?

## ■ Freiwilligkeit

- Keine rechtliche oder sonstige Verpflichtung
- Aber: Freiwillig Rechtsverpflichtung möglich
- Moralischer Druck unschädlich

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

16



## Fallbeispiele



- Spender S zahlt zur Einstellung eines Strafverfahrens 1.000€ an den gemeinnützigen G e.V.
  - Spende?
- Sohn S zahlt an den G e.V. 1.000€ aufgrund eines Vermächtnisses im Testament seines Vaters V.
  - Spende bei S?
  - Spende bei V?
- Spender S verpflichtet sich notariell, in den folgenden 10 Jahren jeweils 1.000€ an den G e.V. zu zahlen.
  - Spende?

## Was ist eine Spende?

- **Unentgeltlich**
  - Keinerlei Gegenleistung
  - Sehr weit auszulegen
  - Auch kein teilweiser Entgeltcharakter

## Fallbeispiele



- Der G e.V. veranstaltet einen Tanzball. Der Eintritt beträgt 50€; davon sind 10€ als Spende deklariert.
  - Spendenabzug?
- Der G e.V. verkauft auf einem Basar Currywurst für 0,50€ und gegen eine Spende von 1,50€.
  - Spende?

## Fallbeispiele



- Der G e.V. sagt dem Handwerker H, dass er nur dann den Auftrag für die Sanierung des Hauses bekommt, wenn er eine Spende von 5.000€ leistet.
  - Spende?
- G (passionierter Golfer) will unbedingt dem Golfclub „Tolle Aussicht“ beitreten. Der Golfclub verlangt von G eine Spende von 5.000€, sonst dürfe er nicht Mitglied werden.
  - Spende?

# Spende vs. Schenkung

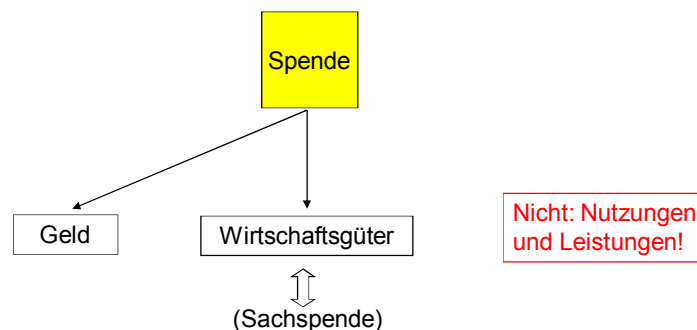
- Schenkung §§ 516 ff BGB
    - „Eine Zuwendung, durch die jemand aus seinem Vermögen einen anderen bereichert, ist Schenkung, wenn beide Teile darüber einig sind, dass die Zuwendung unentgeltlich erfolgt.“
    - Form: Notarielle Beurkundung
      - Aber: Leistung heilt Formmangel
- ➔ **Spende ist immer auch Schenkung!**

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

21

# Was ist eine Spende?



Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

22

# SACHSPENDE

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

23

## Sachspende

### ■ Privatvermögen

- Bewertung
  - Rechnungen
  - Gutachten
  - Materialwert
- Gemeiner Wert
- BewG
- Besonderheiten ab 2009
  - Grundstücke
  - Wertpapiere

### ■ Betriebsvermögen

- Buchwertprivileg
  - § 6 (1) Nr. 4 EStG
  - Wahlrecht
  - Angaben des Spenders müssen erfragt werden!
- Teilwert; max. Entnahmewert
- Umsatzsteuer auf die Entnahme = Spende

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

24

## Fallbeispiele



- Privatmann P schenkt dem G e.V. seinen 5 Jahre alten, lieb gewonnenen PC. P meint der PC hätte für ihn einen ideellen Wert von 1.000€ und will dafür eine Spendenquittung. Der G eV möchte keinen Ärger.
  - Soll er eine ZB ausstellen?
  - Wenn ja, über welchen Wert?
  - Wenn G eV eine ZB über 1.000€ ausstellt, hat P dann beim Finanzamt Vertrauensschutz?

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

25

## Fallbeispiele



- Kaufmann K spendet dem G eV einen PC aus dem Betriebsvermögen. Der Buchwert beträgt 1.000€; der Teilwert 1.500€.
  - Kann K eine ZB erhalten?
  - Über welchen Wert?
  - Wie erfährt der G e.V. den richtigen Wert?
  - Welche steuerlichen Folgen ergeben sich für K
    - Beim Buchwertansatz
    - Beim Teilwertansatz

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

26

# Sachspenden

## ■ Besonderheiten § 10b Abs. 3 EStG

- Entnahme BV: max. Entnahmewert
- Entnahme PV ab 2009:
  - Grundsatz: gemeiner Wert
  - **Ausnahme:** Wenn Spende als Veräußerung Steuerpflicht auslösen würde (Fiktion): Anschaffungskosten!!!
    - Z.B. private Veräußerungsgeschäfte nach § 23 EStG
    - Z.B. Gewinne aus Aktienverkäufen § 20 Abs. 2 EStG
    - Z.B. Beteiligungsverkäufe § 17 EStG

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

27

# Fallbeispiele



- Privatmann P spendet dem G e.V. eine ETW. Der aktuelle Wert beträgt 100.000€. Die Wohnung hat P vor 30 Jahren für 50.000€ erworben und fremd vermietet.
  - Wert der Sachspende?
- Wie oben, aber P hat die Wohnung vor 5 Jahren für 100.000€ erworben und im Rahmen seiner Steuererklärung dafür 10.000€ AfA geltend gemacht. Der Wert der Wohnung beträgt lt. Gutachten 120.000€.
  - Bewertung der Sachspende?
- Dto. aber die ETW wird nach 11 Jahren gespendet
  - Bewertung der Spende?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

28

# Fallbeispiele



- Privatmann P spendet dem G e.V. Aktien (RWE AG).  
Anschaffungskosten 2009: 10.000€; aktueller Wert: 20.000€
  - Wert der Sachspende?
- Wie oben, aber P verkauft die Aktien und spendet den Verkaufserlös
  - Wert?
- Gestaltungsmöglichkeiten?
  - Vor- Nachteile?

# AUFWANDSSPENDE / RÜCKSPENDE

## Aufwandsspende

- **Aufwandsersatzansprüche** können nur gespendet werden, wenn ein Anspruch auf die Erstattung der Aufwendungen durch *Vertrag* oder *Satzung* eingeräumt und auf die Erstattung verzichtet wird. Der Anspruch darf nicht unter der Bedingung des Verzichts eingeräumt werden
- § 10b Abs. 3 S.5+6 EStG
- BMF vom 25.11.2014 + 24.08.2016

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

31

## Fallbeispiele



- P ist Vorstand des A e.V. Er erhält eine pauschale Kostenerstattung von 500€ pro Jahr. Dies ergibt sich aus der Satzung des Vereins. P verzichtet auf die Erstattung und möchte eine ZB.
  - Spende/ZB?
  - Steuerpflicht des Vorstandes?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

32



## Fallbeispiele



- Wie Bsp. 1, aber in der Satzung ist geregelt, dass der Vorstand ehrenamtlich tätig ist?
  - Spende/ZB?
  - Gemeinnützigkeit?

## Fallbeispiele

- P ist Vorstand des A e.V. Nach der Satzung hat er Anspruch auf Erstattung von Aufwandsersatz. Daher macht er folgende Reisekosten geltend, für die er eine ZB erhalten möchte:
  - a) pro gefahrener KM 0,30€
  - b) pro gefahrener KM 2,50€

# Aufwandsspende

Aussteller (Bezeichnung und Anschrift der steuerbegünstigten Einrichtung)

Bestätigung über Geldzuwendungen/Mitgliedsbeiträge  
 an/zu den § 20 Abs. 1 Nr. 9 des Einkommensteuergesetzes an eine der in § 7 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes bezeichneten Körperschaften, Personvereinigungen oder Vermögenswerten  
 Name und Anschrift des Zuwendenden

Betrag der Zuwendung - in Ziffern - in Buchstaben - Tag der Zuwendung

Es handelt sich um den Verzicht auf Erstattung von Aufwendungen  Ja  Nein

Wir sind wegen Forderung (Angabe des begünstigten Zwecks der begünstigten Zwecke) .....  
 bzw. nach der Anlage zum Körperschaftsteuerbescheid (im Fall der Besteuerung zum Einkommen) .....  
 (Sonderausgaben) von der Körperschaftsteuer und nach § 20 Abs. 1 Nr. 9 des Einkommensteuergesetzes von der Einkommensteuer befreit.

Wir sind wegen Forderung (Angabe des begünstigten Zwecks der begünstigten Zwecke) .....  
 (Sonderausgaben) von der Körperschaftsteuer und nach § 20 Abs. 1 Nr. 9 des Einkommensteuergesetzes von der Einkommensteuer befreit.

(Es wird bestätigt, dass die Zuwendung nur zur Förderung (Angabe des begünstigten Zwecks der begünstigten Zwecke) ..... verwendet wird.)

Nur für steuerbegünstigte Einrichtungen, bei denen alle Mitgliedschaften steuerlich nicht absetzbar sind.

Es wird bestätigt, dass es sich nicht um einen Mitgliedsbeitrag (S. 9 § 20 Abs. 1 Satz 2 Einkommensteuergesetz) handelt.

(Ort, Datum und Unterschrift des Zuwendungsempfängers)

**Hinweis:**  
 Bei unvollständig oder groß betragslos angelegten Zuwendungsbeiträgen erstellt oder wird anerkannt, dass Zuwendungen nicht zu den in der Zuwendungsbestätigung angegebenen steuerbegünstigten Zwecken verwendet werden, jedoch sind Steuer ab dem Zeitpunkt einer Abgabe der Zuwendungsbestätigung dem Zuwendenden gemäß § 20 Abs. 1 Nr. 9 des Einkommensteuergesetzes zu berücksichtigen.  
 Diese Bestätigung wird nicht als Nachweis für die steuerliche Berücksichtigung der Zuwendung anerkannt, wenn der Betrag der Zuwendungsbestätigung länger als fünf Jahre nach dem Datum der vorläufigen Besteuerung länger als ein Jahr seit Ausstellung der Bestätigung zurückliegt (BMF vom 25.11.2014 - BStBl. I S. 104).



# Rückspende

- **Nachträglicher Verzicht** auf eine vertragliche geschuldete Gegenleistung
  - Anspruch muss bedingungslos entstanden sein
  - Verzicht kann ganz oder teilweise erfolgen
- Geldspende > abgekürzter Zahlungsweg
- BMF vom 25.11.2014 + 24.08.2016

## Fallbeispiele



- Der A e.V. beauftragt die Bau GmbH mit der Reparatur der Fenster. Die Bau GmbH stellt eine Rechnung über 1500 €. Aufgrund der guten Zusammenarbeit verzichtet die Bau GmbH nachträglich auf 500 € gegen ZB.
  - Spende/ZB?
  - Buchung?

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

37

## Fallbeispiele



- Der A e.V. beauftragt einen Rechtsanwalt mit einer Beratung. Nach der Beratung fakturiert der RA 2.000 €. Weil er die Arbeit des A e.V. unterstützen will, verzichtet er nachträglich auf 400 € zugunsten einer ZB.
  - Spende/ZB?
  - Buchung?

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

38



# ZUWENDUNGSBESTÄTIGUNG

## Zuwendungsbestätigungen

- **NEU** ab 01.01.2017
  - Keine Belegvorlagepflicht mehr
  - Belegaufbewahrungspflicht
    - Vorlage nach Aufforderung durch das FA
    - Aufbewahrungsfrist: 1 Jahr ab Bekanntgabe des StBescheid
- Praxistipp: Die Spender sollten auf die neue Rechtslage hingewiesen werden!

## Fallbeispiele



- P hat dem A e.V. am 15.02.2017 300 € gespendet. Er erhält dafür eine ZB. Der Steuerbescheid 2017 wird P am 15.08.2018 bekannt gegeben.
  - Muss P die ZB bei der StErklärung einreichen?
  - Wie lange muss P die ZB aufbewahren?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

43

## Zuwendungsbestätigungen

- Zwingende Voraussetzung für Abzug
- Muster lt. BMF vom 07.11.2013 > 18 MUSTER
  - [www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de)
  - [www.formulare-bfinv.de](http://www.formulare-bfinv.de) (Online)
- Ausnahmen § 50 Abs. 2 EStDV
  - Katastrophenfall
  - Spenden bis 200€

Stand: April 2018

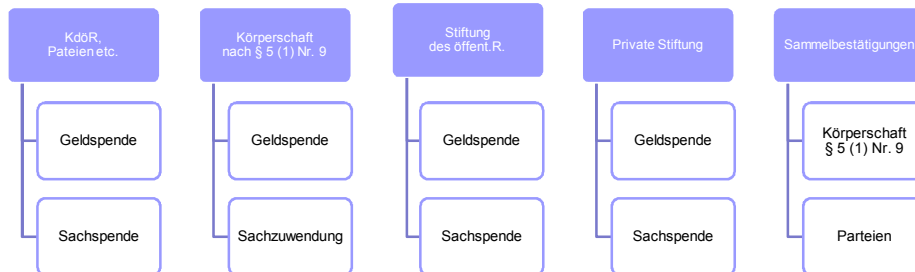
www.Kanzlei-Siebel.de

44

# Zuwendungsbestätigungen



Siehe  
Anlage



NEU

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

45

# Zuwendungsbestätigungen

- Wortwahl und Reihenfolge sind beizubehalten
- Adresse darf als Briefanschrift gestaltet werden
- ZB nicht größer als DIN A4
- Danksagungen nur auf der Rückseite
- Alle steuerbegünstigte Zwecke dürfen genannt werden; der konkrete Zweck muss nicht kenntlich gemacht werden
- Freistellung max. 3/5 Jahre alt (§ 63 Abs. 5 AO)

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

46

## Zuwendungsbestätigungen

- Betrag in Ziffern und Buchstaben
  - eins-zwei-drei + Leerräume entwerfen „X“
  - Einhundertdreiundzwanzig
- Sachspenden
  - Angaben zum Gegenstand
    - Alter, Zustand, Kaufpreis etc.
    - Herkunft angeben

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

47

## Zuwendungsbestätigungen

- Sammelbestätigung (siehe Muster)
  - Muster
  - „Es wird bestätigt, dass über die in der Gesamtsumme enthaltenen Zuwendungen keine weiteren Bestätigungen,... ausgestellt wurden...“
  - Rückseite oder Anlage
    - Jede Zuwendung einzeln:
    - Art der Zuwendung
    - Aufwandsspend ja/nein
    - Datum, Betrag und Art
    - Betrag, Gesamtsumme

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

48



## Zuwendungsbestätigungen

- ...

- Zeitraum für die Sammelbestätigung angeben
- Zeitraum kann ungleich Kalenderjahr sein
- Auch für Stiftungen?

## Fallbeispiele



- P hat dem A e.V. eine Geldspende von 50€ für die Altenarbeit zukommen lassen. Der A e.V. ist am 10.10.2009 wegen Förderung der Altenhilfe für die Jahre 2007-2009 vom Finanzamt Gierig freigestellt worden. Seine Steuernummer lautet: 123/456/789.
  - Welches Muster ist zu verwenden?
  - Wie sieht die ZB aus?

## Fallbeispiele



- P hat dem A e.V. einen PKW aus dem Privatvermögen überlassen. Der PKW ist laut Wertgutachten 10.000€ wert.
  - Welches Muster ist zu verwenden?
  - Wie sieht die ZB aus?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

51

## Zuwendungsbestätigungen



- **Maschinell erzeugte ZB**
  - R 10b.1 Abs. 4 EStR 2008
  - Anzeige beim FA
    - 6 Voraussetzungen müssen erfüllt sein
      - Amtlicher Vordruck
      - Angaben über die Anzeige beim FA
      - Rechtsverbindliche Unterschrift eingeblendet
      - Verfahren gegen Unbefugte gesichert
      - Abstimmung mit FiBu möglich
      - Verfahren prüfbar; GoBS; Dokumentation; § 145 AO
  - Nicht: Für Sachspenden und Aufwandsspenden!**

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

52

# Zuwendungsbestätigungen

- **ZB als schreibgeschützte Datei** (z.B. PDF)
  - Nutzung/Anzeige eines maschinellen Verfahrens gemäß R 10b.1 Abs. 4 EStR
  - →maschinell erstellte ZB sind OK!
- **BMF vom 06.02.2017**

# STEUERERSPARNIS

## Sonderausgabenabzug

### ■ Spendenhöchstbetrag ab 01.01.2007

- 20% des Gesamtbetrages der Einkünfte *oder*
- 4‰ der Summe der Umsätze und Gehälter

### ■ Vortrag

- Nicht steuerlich berücksichtigte Spenden werden unbegrenzt vorgetragen
- Keine Rücktragsmöglichkeit mehr
- Keine Großspendenregelung mehr ab 2007

### ■ Rechtsgrundlage

- § 10b Abs. 1 EStG

## Fallbeispiele



- P hat ein GdE von 100.000€. Er spendet in 2009 30.000€ an den Tierschutzverein.

- Sonderausgabenabzug?

# Sonderausgabenabzug

## Spenden in den Vermögensstock von Stiftungen

### ■ Zahlungen nach § 10b Abs. 1a EStG ab 2007

- Zuwendungen in den Vermögensstock zusätzlich bis zu 1 Mio.€ innerhalb von 10 Jahren frei verteilbar
- Ehegatten 2 Mio.€ (NEU 2013)
- Kein Wechsel zu § 10b Abs. 1 EStG innerhalb der 10 Jahre
- Nicht:** Für Körperschaften als Firmen-Spender (z.B. GmbH, AG)

### ■ Vortrag

- Nicht verbrauchte Spenden werden am Jahresende festgestellt und können innerhalb von 10 Jahren in Abzug gebracht werden
- Für jede Zahlung beginnt ein neuer 10-Jahreszeitraum
- Nach 10 Jahren: Rest-Übertrag nach § 10b Abs. 1 EStG

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

57

# Sonderausgabenabzug

## Spenden in den Vermögensstock von Stiftungen

### ■ Besonderheiten

- Stiftung in Gründung kein begünstigter Zuwendungsempfänger
  - Urteil vom 04.06.2009 FG Schleswig-Holstein
- Testamentarische Stiftungsdotations nicht als Spende beim Erblasser zulässig
  - FG Hamburg 11.09.2009
- Versorgung des Stifters nach § 58 Nr. 5 AO grds. möglich (max. 1/3 des Einkommens)

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

58

## Fallbeispiele



- P hat ein GdE von 100.000€. Er spendet in 2009 50.000€ an eine Stiftung in den Vermögensstock. Er erhält eine besondere ZB von der Stiftung.
  - Sonderausgabenabzug 2009?
  - 2010ff?
- Dto., aber er erhält eine „normale“ ZB von der Stiftung
  - 2009
  - 2010ff?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

59

## Sonderausgabenabzug

- **Exkurs: Treuhandstiftungen**
  - Grds. wie Stiftungen
    - Treuhänder kann auch ein Verein oder eine GmbH sein
    - Eigene Steuernummer > Freistellung
    - P1: Nicht grundbuchfähig
    - P2: Bilanzierung
  - BGH 12.03.2009
    - AGB-Recht anwendbar, wenn entgeltliche Geschäftsbesorgung
    - Treuhandverträge kündbar

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

60

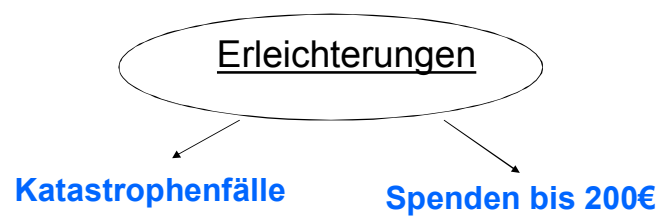
# ERLEICHTERUNGEN

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

61

## Vereinfachter Spendennachweis



Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

62

## Vereinfachter Spendennachweis

### ■ Katastrophenfälle

- Nachweis: Einzahlungsbeleg / Buchungsbestätigung
- Sonderkonto
- Begrenzter Zeitraum
- Ausdrücklich Genehmigung durch die Finanzverwaltung
- Keine betragsmäßige Begrenzung

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

63

## Vereinfachter Spendennachweis

### ■ Zuwendungen bis 200€

- Bareinzahlungsbeleg / Buchungsbestätigung Bank
- Empfänger
  - Inländische KdöR oder
  - Gemeinnützige Körperschaft
    - Besonderer Zahlungsbeleg
      - Angabe des Zwecks
      - Angaben zur Freistellung
      - Angabe ob Spende oder Mitgliedsbeitrag

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

64



## Fallbeispiele



- P spendet 300€ bei der örtlichen Sparkasse auf ein Sonderkonto der Caritas für die Erdbebenopfer in Haiti. Die Sparkasse quittiert die Zahlung.
  - ZB erforderlich?
- P spendet auf einem besonderen Vordruck der Diakonie 300€ zugunsten Obdachloser.
  - ZB erforderlich?

## DIGITALE ZB

## Digitale Zuwendungsbestätigung

- Der Spender kann den Zuwendungsempfänger bevollmächtigen, die ZB elektronisch an das Finanzamt zu übermitteln § 50 Abs. 2 EStDV iVm § 93c AO.

## Digitale Zuwendungsbestätigung

- Voraussetzungen
  - Identifikationsnummer des Spenders (§ 139b AO)
  - Übermittlung nach § 93c AO
  - Elektronischer Hinweis an den Spender
    - Auf Antrag: Manueller Hinweis
  - Spender kann nur für die Zukunft widerrufen
- Frist: Ende Februar des Folgejahres

# FORMALE VORSCHRIFTEN

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

69

## Aufbewahrungspflichten

- Gemeinnützige Körperschaften müssen
  - Duplikate der ZB aufbewahren
  - Digitale ZB müssen elektronisch aufbewahrt werden
  - Bei Sachzuwendungen / Aufwandsersatz
    - Grundlagen für die Wertbestimmung aufzeichnen
  - § 50 Abs. 7 EStDV
- Praxishinweise
  - ZB fortlaufend nummerieren
  - Abstimmung zwischen ZB und Fibu vornehmen

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

70

## Aufzeichnungspflichten

- Eine gemeinnützige Körperschaft hat die **Vereinnahmung** der Zuwendung und ihre zweckentsprechende **Verwendung** ordnungsgemäß aufzuzeichnen
  - § 50 Abs. 7 EStDV
- Problem: Spendenverwendung im steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb >Haftung!

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

71

## Fallbeispiele



- Der A e.V. ist gemeinnützig und betreibt Altenheime, Behindertenhilfe, Krankenhäuser und stpfl. wiG. Er erhält 100€ als Spende für die Behindertenhilfe.
  - Wie weißt er die zweckentsprechende Verwendung nach?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

72

# HAFTUNG

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

73

## Vertrauensschutz / Haftung

### ■ Vertrauensschutz

- Spender kann auf Richtigkeit der ZB vertrauen
- Ausnahme:
  - Unlautere Mittel / falsche Angaben
  - Er kennt die Unrichtigkeit oder müsste sie kennen

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

74

## Fallbeispiele



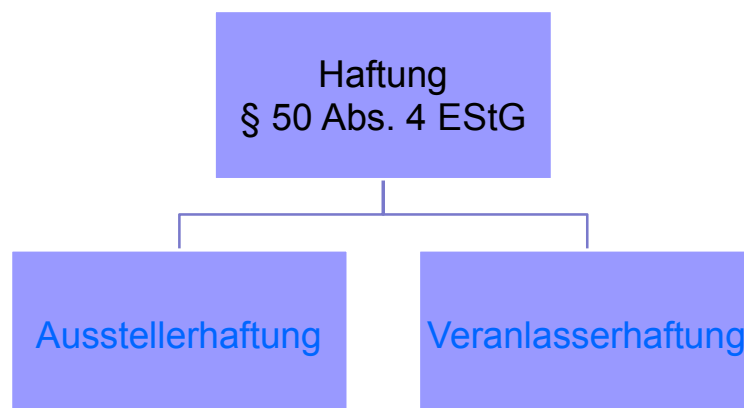
- P hat in 2009 dem A e.V. 500€ gespendet. Der Verein hat eine ordnungsgemäße ZB ausgestellt. In 2010 wird dem Verein rückwirkend ab 2007 die Gemeinnützigkeit entzogen.
  - Steuerliche Folgen für P?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

75

## Vertrauensschutz / Haftung



Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

76

# Vertrauensschutz / Haftung

## Ausstellerhaftung

*Unrichtigkeit* + *Verschulden*



- Falsche Höhe
- Falscher Verwendungszweck
- Fehlende Gemeinnützigkeit
- etc.

- Vorsätzliches oder
- grob fahrlässiges Verhalten

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

77

# Vertrauensschutz / Haftung

## Veranlasserhaftung

*Fehlverwendung* + *Verschulden*

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

78

## Vertrauensschutz / Haftung

### ■ Umfang der Haftung

- 30% der Spende
- Ggf. zusätzlich 15% für Gewerbesteuer bei betrieblichen Spenden
- Keine Einzelfallermittlungen

### ■ Haftungsschuldner

- Ausstellerhaftung: Nur die Körperschaft
- Veranlasserhaftung
  - Vorrangig Körperschaft
  - Nachrangig: handelnde Person

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

79

## Fallbeispiele



- Altenhilfe e.V. erhält eine Spende von 100€. Aus Dankbarkeit erhält der Spender eine ZB über 200€.
  - Rechtsfolgen? [Umfang; Haftungsschuldner]
- Wie Fall 1, aber der falsche Betrag wird aus Versehen (Schreibfehler) in die ZB eingetragen.
  - Rechtsfolge?
- Altenhilfe e.V. erhält Spende über 100€ und bezahlt damit auf Veranlassung des Vorstandes die Ausstattung des privaten Gartens von einem geschätzten Mitglied des Vereins.
  - Rechtsfolge?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

80



# ERBSCHAFTSTEUER

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

81

## Erbschaftsteuer

### Steuerfrei

Zuwendungen an  
inländische, gemeinnützige  
Körperschaften  
§ 13 Abs. 1 Nr. 16 ErbStG

Zuwendungen die ausschließlich  
gemeinnützigen Zwecken dienen  
§ 13 Abs. 1 Nr. 17 ErbStG

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

82

# Erbschaftsteuer

- Rückwirkender Erlass der ErbSt/SchenkSt
  - Wenn Vermögensgegenstände innerhalb von 24 Monaten auf eine inländische gemeinnützige Stiftung übertragen wird
  - Wahlrecht: Spendenabzug oder Erlass ErbSt
  - Keine Anwendung: auf Bargeld!
  - § 29 Abs. 1 Nr. 4 ErbStG

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

83

# Fallbeispiele



- P erbt ein Gemälde von Picasso im Wert von 2 Mio. € am 15.03.2009. Er schenkt das Bild am 14.03.2011 der gemeinnützigen Kunststiftung S.
  - Steuerliche Auswirkungen bei P
- Dto., aber diesmal erbt er Bargeld
  - Steuerliche Auswirkungen bei P

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

84

Fragen???



Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

85

Teil C

Sponsoring

# SPONSORING

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

87

## Begriff



Unter **Sponsoring** wird üblicherweise die Gewährung von **Geld oder geldwerten Vorteilen** durch Unternehmen zur Förderung von gemeinnützigen Körperschaften verstanden, mit der regelmäßig auch eigene unternehmensbezogene Ziele der **Werbung oder Öffentlichkeitsarbeit** verfolgt werden.

Sponsoring-Erlaß vom 18.02.1998

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

88

# Sponsoring

<b>Spende</b>	<b>Sponsoring</b>	<b>Leistung</b>
← Altruismus		Eigennutz →
ZB	Rechnung	Rechnung
Ideeller Bereich/ Zweckbetrieb	VV / wG	wG
Kein LAT	LAT	LAT

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

89

# Sponsoring



	<u>Tätigkeit Empfänger</u>	<u>Ertragsteuer</u>	<u>Umsatzsteuer</u>
1.	Keinerlei aktive oder passive Tätigkeit	Ideeller Bereich	Keine USt.
2.	Überlassung Logo und Namensnutzung	Vermögensverwaltung	USt. → 7%? <b>BFH: 19%</b>
3.	Hinweis auf Sponsor ohne Hervorhebung	Vermögensverwaltung	Kein LAT <b>(NEU)</b>
4.	Aktive Mitwirkung	wiG	USt. → 19%

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

90

# Sponsoring

## ■ BMF vom 25.07.2014

- Sponsoring aus **Sicht des Sponsors**
  - Kein LAT, wenn Sponsor nur auf die Förderung hinweist
  - LAT, wenn das ausdrückliche Recht eingeräumt wird, die Sponsoringmaßnahme im Rahmen eigener Werbung zu vermarkten
- **NEU:** A 1.1 Abs. 23 UStAE
- USt: 19% (lt. BFH)

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

91

# Sponsoring

## ■ OFD Magdeburg vom 29.04.2010:

- Kein Leistungsaustausch → Keine Steuern, wenn
  - „der Zuwendungsgeber gesetzlich oder satzungsmäßigen Bestimmungen folgend Geld für gemeinnützige Zwecke zahlt“
  - Unschädlich: Öffentlichkeitsarbeit zugunsten Fördergeber
    - Plakate
    - Aufdrucke etc.
  - Bsp.: Stiftung Wohlfahrtspflege, Glückspirale, PS-Lotterien, etc.

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

92

## Fallbeispiele



- Sponsor S zahlt 10.000 € für einen Neubaus des A e.V. Vertragsgemäß wird das Logo von S in einer Broschüre auf der letzten Seite ohne besondere Hervorhebung abgedruckt
  - Steuerliche Folgen für A?
- Dto., aber A nimmt zusätzlich an einer Pressekonferenz von S teil, wo dessen Engagement für A gelobt wird.
  - Steuerliche Folgen für A?

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

93

## Fallbeispiele



- Sponsor S zahlt 10.000 € an den A e.V. Er vereinbart, dass das Sponsoring aktiv in die Werbezwecke des S eingebunden wird, um damit neue Kunden zu gewinnen. Der A e.V. wirkt nicht aktiv mit.
  - Steuerliche Auswirkungen ?

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

94

# DAS WERBEMOBIL

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

95

## Werbemobil

### ■ Vermögensverwaltung

- Werbemobil wird ausschließlich für die gemeinnützigen Zweckbetriebe eingesetzt (→ Vertrag!)



- Keine Ertragsteuer (VV)
- Umsatzsteuer Kein LAT (NEU)

### ■ Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

- Werbemobil wird über die gemeinnützige Nutzung auch aktiv für Werbezwecke genutzt (Aufstellung; Fahrten)



- Ertragsteuern
- Umsatzsteuer: 19%

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

96



# Werbemobil



Siehe  
Anlage

- Umsatzsteuer
  - BMG: Wert des PKW
  - Zeitpunkt: je nach Fallgestaltung
    - Vgl. OFD Niedersachsen vom 30.03.2015
- Wichtig: Ordnungsgemäße Rechnungen § 14 UStG

# LOTTERIEN

## Lotterien/Ausspielungen/Tombola

- Grundsätzlich: Steuerpflichtiger Geschäftsbetrieb
- Ausnahme: Zweckbetrieb § 68 Nr. 6 AO
  - Voraussetzungen:
    - Öffentliche Lotterien müssen genehmigt werden
      - Ggf. gibt es pauschale Genehmigungen je nach Umfang
    - „Reinertrag“ muss unmittelbar dem gemeinnützigen Bereich zugeführt werden
  - Sachspenden
    - Bei einer „reinen“ Lotterie: ZB möglich
    - Im Rahmen einer Veranstaltung: ZB nicht möglich!

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

99

## Lotterien/Ausspielungen/Tombola

- Öffentliche Tombola: Lotteriesteuer!
  - Umsatzsteuerfrei nach § 4 Nr. 9b UStG
  - § 18 Rennwett- und Lotteriesgesetz befreit Lotterien für gemeinnützige Zwecke < 40.000€ Einnahmen
    - Dann aber: Umsatzsteuer!
- Tombola im Rahmen einer Veranstaltung
  - Keine Lotteriesteuer
  - Aber: Umsatzsteuer
    - Wenn Zweckbetrieb: 7%
    - Wenn wiG: 19%

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

100

## Fallbeispiele



- Der A e.V. lädt zum Benefiz-Konzert ein. Im Rahmen der Veranstaltung wird auch eine Tombola durchgeführt. Für die Tombola haben verschiedene örtliche Unternehmen Sachspenden geleistet.
  - Wie ist die Tombola steuerlich zu bewerten?
  - Können für die Sachspenden ZB ausgestellt werden?
  - Lotteriesteuer?
  - Umsatzsteuer? Steuersatz?

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

101

## Fallbeispiele



- Der B e.V. führt eine öffentliche Tombola durch. Er ist aufgrund behördlicher Regelungen von einer Genehmigungspflicht dafür befreit. Für die Tombola haben Unternehmen Sachspenden geleistet. Die Gewinne der Tombola werden unmittelbar für gemeinnützige Zwecke verwendet.
  - Wie ist die Tombola steuerlich zu bewerten?
  - Können für die Sachspenden ZB ausgestellt werden?
  - Lotteriesteuer?
  - Umsatzsteuer? Steuersatz?

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

102

Fragen???



Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

103

## Teil D

Hinweise zur Bilanzierung

# IDW RS HFA 21

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

105

## Aktuell



Siehe  
Anlage

- Neue Stellungnahme zur Rechnungslegung:  
Besonderheiten der Rechnungslegung Spenden  
sammelnder Organisationen
- [IDW RS HFA 21 vom 11.03.2010](#)
- Anwendungsbereich?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

106

## Ausweis Spendenertrag in GuV

- Nicht: Umsatzerlöse
- Gesonderter Posten vor den Umsatzerlösen
  - Wenn überwiegend aus Spenden finanziert
  - „Ertrag aus Spendenverbrauch“
- Sonst
  - Gesonderter Posten nach den Umsatzerlösen
  - Oder „sonstige betriebliche Erträge“
    - Davon-Vermerk
    - Anhangsangabe

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

107

## Ausweis Spendenverwendung

- Entsprechend der GuV-Gliederung
- Ggf. gesonderter Posten „Projektaufwand“
- Umsatzkostenverfahren [Empfehlung]
- Gesamtkostenverfahren
  - Anhang
    - Projektkosten
    - Werbekosten
    - Verwaltungsaufwand

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

108

## Zeitpunkt Gewinnrealisierung

- Spendeneingang → Kein Ertrag!
- Spendenverwendung → Ertrag!

## Zeitpunkt Gewinnrealisierung

- Buchungen:
  - Spendeneingang

Kasse/Bank                      an                      „Noch nicht verbrauchte  
Spendenmittel“

→ ohne GuV!

# Bilanz

## ■ Passiva

1. Eigenkapital
2. **SoPo: Noch nicht verbrauchte Spendenmittel**
3. Rückstellungen
4. ...

# Bilanz

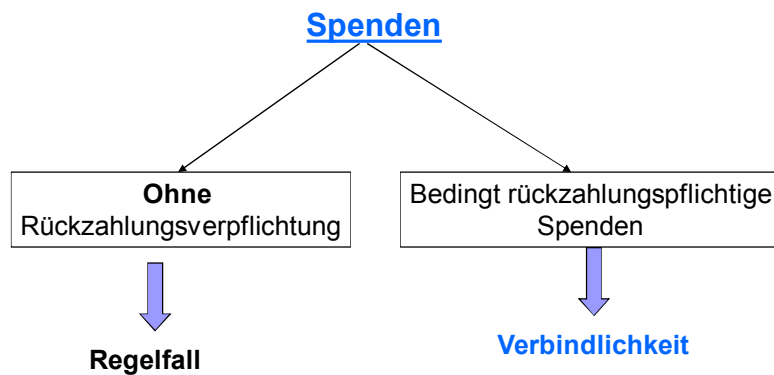
## ■ Passiva

1. Eigenkapital
2. **Noch nicht verbrauchte Spendenmittel**
  1. **Noch nicht satzungsgemäß verwendete Spenden**
  2. **Längerfristig gebundene Spenden**
3. Sonderposten
4. Rückstellungen
5. ...

➔ Erläuterung im Anhang



# Einzelfragen zu den Spenden



Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

113

## Verbindlichkeit I

- Auflagen / Rückzahlungsverpflichtungen des Spenders
  - Rückforderungsanspruch
  - Ertrag = wenn Auflage erfüllt
  - Bilanz
    - Verbindlichkeiten aus bedingt rückzahlungspflichtigen Spenden

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

114

## Verbindlichkeit II

- Freiwillige Verpflichtung ggü. Dritten (z.B. Beschluss)
  - Buchung Spendenertrag
  - Buchung Projektaufwand

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

115

## Eigenkapital

- Spenden
  - Unmittelbare Eigenkapitalstärkung: Auflage Spender
  - Ausdrückliche Zuweisung zum EK (Beschluss)
  - Gilt auch für Erbschaften u.ä.
- Ausweis
  - EK (Kapitalrücklage § 272 Abs. 2 Nr. 4 HGB)
  - Keine GuV

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

116

## GuV

- Anhang / Überleitung:
  1. Im Gj. zugeflossene Spenden
  2. + Verbrauch in Vj. zugeflossene Spenden
  3. - noch nicht verbrauchter Spendenzufluss des Gj.
  4. = **Ertrag aus Spendenverbrauch des Gj.**

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

117

## Fallbeispiele



- Der A e.V. erhält in 2018 30.000€ Spenden. Am 15.12.2018 beschließt er, davon 10.000€ für Personalkosten in 2019 zu verwenden. In 2018 wurden bereits 15.000€ satzungsgemäß verausgabt. Auch wurde einer Stiftung schriftlich zugesagt, dass sie 5.000€ Förderung aus den eigenen Spenden im Folgejahr erhalten soll.
  - Auswirkungen auf den JA 2018 bei A?
  - Wie wird der Spendeneingang gebucht?

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

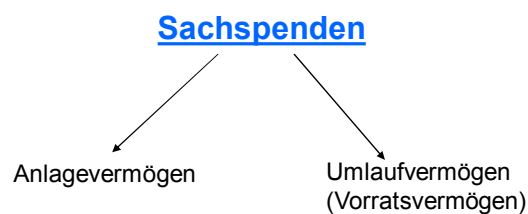
118

# Einzelfragen zu den Spenden

## ■ Nachweis der Spendenverwendung

- Form?
- Detailliertheit?
- Buchungsbeleg?
- Hinweis: Körperschaft muss Vereinnahmung und zweckentsprechende Verwendung auch für das Finanzamt aufzeichnen!
  - § 50 Abs. 7 EStDV

# Sachspenden



Beispiele?

## Fallbeispiele



- Der A e.V. erhält einen PKW als Sachspenden. Der PKW wird dauerhaft genutzt und hat einen Wert von 5.000€ und eine ND von 5 Jahren.
  - Auswirkungen auf Buchführung, JA?

## Sachspenden

- **Bewertung**
  - Fiktive Anschaffungskosten in Höhe der vorsichtig geschätzten beizulegenden Werte
  - Alternativ: Ansatz zu Null Euro kann nicht beanstandet werden
  - Abweichung vom Wert in der ZB möglich!

## Fallbeispiele



- Der A e.V. erbt in 2015 Wertpapiere zum Kurswert von 100.000€.
  - Ausweis im JA 2008?
- Der Kurswert sinkt zum 31.12.2016 dauerhaft auf 20.000€
  - Auswirkungen auf den JA 2016?

## Mitgliedsbeiträge

- Gesonderter Ausweis
  - Nicht: Als Spendenertrag

## Sponsoringerträge

- Ausweis
  - Umsatzerlöse
- Gegenleistung / Leistungsaustausch

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

125

## Anhang

- Bewertungsgrundsätze Sachspenden
- Aufgliederung Spenden
  - Erbschaften, Vermächtnisse
  - Spenden natürliche Personen
  - Spenden gemeinnützige Organisationen
  - Spenden nicht gemeinnützige Organisationen
- Verbindlichkeitspiegel
- Noch nicht verbrauchte Spenden >Entwicklung

Stand: April 2018

www.Kanzlei-Siebel.de

126

# Fragen???



Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

127

# The End

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

128





# Kontakt Daten

## Kanzlei Siebel

Gerald Siebel  
Steuerberater  
vereidigter Buchprüfer

Schürmannstr. 25a  
45136 Essen  
0201 / 177 550 40  
[siebel@kanzlei-siebel.de](mailto:siebel@kanzlei-siebel.de)

Stand: April 2018

[www.Kanzlei-Siebel.de](http://www.Kanzlei-Siebel.de)

129