

# NOMOSKOMMENTAR

Winheller | Geibel | Jachmann-Michel [Hrsg.]

## Gesamtes Gemeinnützigkeitsrecht

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

3. Auflage



**Nomos**



# NOMOSKOMMENTAR

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

## Gesamtes Gemeinnützigkeitsrecht

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

### 3. Auflage

**Dr. Ralph Bartmuß**, Rechtsanwalt und Steuerberater | **Christian Bertels**, LL.M., EMBA, Rechtsanwalt und Steuerberater | **Dr. Nicolai von Cube**, Rechtsanwalt | **Dr. Thomas Dehesselles**, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Sportrecht und für Steuerrecht | **Prof. Dr. Michael Droege**, Eberhard Karls Universität Tübingen | **Dr. Dennis Eifert**, Rechtsanwalt und Notar | **Söhnke Eisele**, Behörde für Inneres und Sport der Freien und Hansestadt Hamburg; Friedrich-Schiller-Universität Jena | **Johannes Fein**, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht | Prof. **Dr. Stefan J. Geibel**, Maître en droit (Université Aix-Marseille III), Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg | **Anka Hakert**, LL.M., Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht | **Christoph Hawlitschek**, LL.M. (San Francisco), Rechtsanwalt, Attorney-at-Law (NY) | **Volker Heinze**, Notar | **Dr. Rafael Hörmann**, Rechtsanwalt | **Yasmin Holm B.A.**, Rechtsanwältin und Steuerberaterin | **Thomas von Holt**, Rechtsanwalt und Steuerberater | Prof. **Dr. Monika Jachmann-Michel**, Vorsitzende Richterin am Bundesfinanzhof | **Dr. Lothar Matthias Jansen**, Rechtsanwalt | **Christoph Kaiser**, Rechtsanwalt | **Dr. Claudia Klümpen-Neusel**, Rechtsanwältin und Steuerberaterin | Prof. **Dr. Claus Koss**, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer | **Dr. Nils Krause**, LL.M. (Durham), Rechtsanwalt, Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht und für Steuerrecht | **Elmar Krüsmann**, Rechtsanwalt | Prof. **Dr. Anna Leisner-Egensperger**, Friedrich-Schiller-Universität Jena | **Ute Lerchenmüller**, Dipl.-Betriebswirtin (FH), Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin | **Dr. Stefan Lorenz**, LL.M. oec., Mag. rer. publ., Dipl. Finanzwirt (FH), Rechtsanwalt und Steuerberater | **Dr. Ruben Martini**, LL.B., Dipl.-Kfm., Richter am Finanzgericht Rheinland-Pfalz | **Dr. Olaf von Maydell**, Steuerberater | **Barbara Meyn**, LL.M., Rechtsanwältin | Prof. **Dr. Manfred Orth**, Rechtsanwalt, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer | Prof. **Dr. Ulrich Palm**, Universität Hohenheim | **Lisa Maria Roeder**, Steuerberaterin | **Dr. Jörg Sauer**, Steuerberater und Rechtsanwalt | **Katharina Schleicher**, Steuerberaterin | **Maximilian Segbers**, Rechtsanwalt | **André Spak**, LL.M., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Arbeitsrecht, Steuerberater | Prof. **Dr. Bettina Spilker**, Westfälische Wilhelms-Universität Münster | **Olga Stepanova**, Rechtsanwältin | **Berthold Theuffel-Werhahn**, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Handels- und Gesellschaftsrecht | Prof. **Dr. Friedrich Vogelbusch**, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater | **Dr. Almuth Werner**, Rechtsanwältin | **Stefan Winheller**, LL.M. Tax (GGU, CA, USA), Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht | Prof. **Dr. Peter Zaumseil**, Steuerberater, Hochschule für Technik und Wirtschaft, Berlin



Nomos



**Zitervorschlag:** NK-GemR/Bearbeiter AO § ... Rn. ...

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

ISBN 978-3-7560-0334-1 (Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG, Baden-Baden)

ISBN 978-3-8021-2775-5 (IDW Verlag GmbH, Düsseldorf)

3. Auflage 2024

© Nomos Verlagsgesellschaft, Baden-Baden 2024. Gesamtverantwortung für Druck und Herstellung bei der Nomos Verlagsgesellschaft mbH & Co. KG. Alle Rechte, auch die des Nachdrucks von Auszügen, der fotomechanischen Wiedergabe und der Übersetzung, vorbehalten.

## Vorwort zur 3. Auflage

Seit der zweiten Auflage sind schon wieder drei Jahre vergangen. Drei Jahre, in denen sich viel getan hat im Gemeinnützigkeitsrecht und darüber hinaus allgemein im Recht der Non-Profit-Organisationen.

Zu nennen ist unter anderem die jahrelang vorbereitete Stiftungsrechtsreform, die zum 1.7.2023 in Kraft getreten ist. Wenige Monate zuvor war zudem das Gesetz zur Ermöglichung hybrider und digitaler Mitgliederversammlungen verabschiedet worden. Seit dem 21.3.2023 können Vereine nun auch ohne ausdrückliche Satzungsregelung hybride Mitgliederversammlungen einberufen. Durch Beschluss der Mitgliederversammlung sind auch rein virtuelle Versammlungen möglich.

Auch die Rechtsprechung stand in den letzten Jahren nicht still – wengleich zumindest die Entscheidung des BFH vom 18.8.2022, V R 15/20 einen gewissen Stillstand auf europäischer Ebene beschreibt: Der BFH hat nämlich erneut klargestellt, dass NPOs, die im EU-Ausland als gemeinnützig anerkannt sind, nicht automatisch auch in Deutschland gemeinnützig sind. Auf ein europäisches Gemeinnützigkeitsrecht muss die Praxis daher weiterhin warten und sich für grenzüberschreitende Spenden alternativer Lösungen bedienen. Wenig zukunftsgerichtet erscheint weiter die Betriebskita-Entscheidung des BFH vom 1.2.2022, V R 1/20, wonach Betriebskitas trotz des allorts beklagten Kitaplatzmangels nicht die Allgemeinheit fördern und daher nicht gemeinnützig sein sollen.

Eine positive Entwicklung hat der BFH hingegen erfreulicherweise für Unternehmensspenden angestoßen: Mit Urteil vom 13.6.2022, I R 52/20 hat er sich gegen das sog. „Gießkannenprinzip“ ausgesprochen. Bisher begegneten Unternehmensspenden dem Risiko der Umqualifizierung in steuerlich nicht abzugsfähige verdeckte Gewinnausschüttungen, wenn sie an nahestehende NPOs geleistet wurden und der Höhe nach über dem durchschnittlichen Spendenbetrag lagen, der an andere NPO-Empfänger geleistet wurde. Dieser wenig praxistaugliche, sehr pauschale Vergleichsmaßstab fand beim BFH keine Zustimmung mehr.

Die dritte Auflage des Kommentars hat sich dieser und zahlreicher weiterer Entwicklungen angenommen. Über 40 Autorinnen und Autoren, einige davon sind zur dritten Auflage neu hinzugestoßen, haben sie in ihre Manuskripte einfließen lassen. Der Kommentar ist damit auf dem neuesten Stand der Rechtsprechung und Gesetzgebung und wir hoffen, dass er wie schon die beiden Voraufgaben erneut gut angenommen und als verlässliches Nachschlagewerk geschätzt wird.

Nach der neuen Auflage ist allerdings schon wieder vor der nächsten Auflage. Bitte, liebe Leserinnen und Leser aus der Wissenschaft und Praxis, halten Sie sich daher weiterhin mit Ihren Hinweisen und Ihrer Kritik nicht zurück. Wir sind dankbar für Ihr Feedback und werden es gerne berücksichtigen, um den Kommentar auch künftig weiter zu verbessern.

Sie erreichen uns per E-Mail unter [stefan.geibel@igw.uni-heidelberg.de](mailto:stefan.geibel@igw.uni-heidelberg.de) und [s.winheller@winheller.com](mailto:s.winheller@winheller.com).

Wir wünschen Ihnen eine erkenntnisreiche Lektüre.

Frankfurt a.M., Heidelberg, München, im Juli 2023

*Monika Jachmann-Michel*

*Stefan J. Geibel*

*Stefan Winheller*

## Bearbeiterverzeichnis

- Dr. Ralph Bartmuß*, Rechtsanwalt und Steuerberater, Dresden  
(§§ 60, 63 AO [gemeinsam mit *Werner*])
- Christian Bertels*, LL.M., EMBA, Rechtsanwalt und Steuerberater, Münster  
(§§ 67, Vor § 68, 68 Nr. 1–2, Nr. 9 AO; 1, 2 UStG)
- Dr. Nicolai von Cube*, Rechtsanwalt, Frankfurt/Main  
(Einf. AO, §§ 53, 54, 58 Nr. 1–5, 7, 58a AO)
- Dr. Thomas Dehesselles*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Sportrecht und für Steuerrecht, Frankfurt/Main (§ 4 Abs. 4, 5 EStG)
- Prof. Dr. Michael Droege*, Universität Tübingen  
(Grundlagen AO, §§ 65, 66 AO; Beihilfen der öffentlichen Hand)
- Dr. Dennis Eifert*, Rechtsanwalt und Notar, Frankfurt/Main  
(Gemeinnützige Rechtsformen – gGmbH; Kostengesetze)
- Söhnke Eisele*, Behörde für Inneres und Sport, Hamburg; Universität Jena  
(§ 4 Nr. 14–26 UStG [gemeinsam mit *Leisner-Egensperger*])
- Johannes Fein*, Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Frankfurt/Main  
(§§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 14–25, 58 Nr. 8, 67a AO)
- Prof. Dr. Stefan J. Geibel*, Maître en droit (Université Aix-Marseille III); Universität Heidelberg  
(§ 52 Einl., § 52 Abs. 1, Abs. 2 S. 1 Nr. 1–4, S. 2, 3 AO; Gemeinnützige Rechtsformen – Nichtrechtsfähige Stiftung; Personengesellschaften)
- Anka Hakert*, LL.M., Rechtsanwältin und Fachanwältin für Steuerrecht, Frankfurt/Main  
(§§ 57, 60a AO; Exkurs § 5 Abs. 1 Nr. 5 KStG – Berufsverbände; § 4 Nr. 10 UStG)
- Christoph Hawlitschek*, LL.M. (San Francisco), Rechtsanwalt, Attorney-at-Law (NY), Frankfurt/Main  
(§ 5 Abs. 1 Nr. 12 KStG; Einf. GewStG; §§ 2 Abs. 1–3, 2a, 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, 44a Abs. 4, 7, 44b Abs. 6, Vor §§ 48–48d, §§ 48–48d EStG; Rennwett- und Lotteriegeseztz; KraftStG, VStG, KAG)
- Volker Heinze*, Notar, Glauchau/Sachsen (UmwG)
- Dr. Rafael Hörmann*, Rechtsanwalt, München  
(§ 68 Nr. 3–4 AO; §§ 3 Abs. 1b, Abs. 9a, 4a, 13b, 15, 15a, 19, 23a UStG [gemeinsam mit *v. Holt*])
- Yasmin Holm* B.A., Rechtsanwältin und Steuerberaterin, München  
(Einf. ErbStG; §§ 1–7, 9–29 ErbStG, Einf. GrEStG, § 3 GrEStG; 15 AStG)
- Thomas von Holt*, Rechtsanwalt und Steuerberater, Bonn (§ 68 Nr. 3–4 AO; §§ 3 Abs. 1b, Abs. 9a, 4a, 13b, 15, 15a, 19, 23a UStG [gemeinsam mit *Hörmann*]; §§ 55, 56, 59, 61 Abs. 1 AO)
- Prof. Dr. Monika Jachmann-Michel*, Vorsitzende Richterin am Bundesfinanzhof, München  
(Einf. EStG, § 3 Nr. 11, 12, 26–26b, 44, 69 EStG)
- Dr. Lothar Matthias Jansen*, Rechtsanwalt, Frankfurt/Main (§§ 9 GewStG; 6 EStG)
- Christoph Kaiser*, Rechtsanwalt, Mainz (Vergaberecht)
- Dr. Claudia Klümpen-Neusel*, Rechtsanwältin und Steuerberaterin, Düsseldorf  
(§ 68 Nr. 5–8 AO)
- Prof. Dr. Claus Koss*, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, Regensburg  
(§§ 140–148 AO; Rechnungslegung)

## Bearbeiterverzeichnis

---

- Dr. Nils Krause*, LL.M. (Durham), Rechtsanwalt, Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht sowie für Steuerrecht, Hamburg  
(Gemeinnützige Rechtsformen – gAG, gKGaA, Gemeinnützige Genossenschaft)
- Elmar Krüsmann*, Rechtsanwalt, Frankfurt/Main (§§ 8 Abs. 5, 13 KStG; § 8 ErbStG)
- Prof. Dr. Anna Leisner-Egensperger*, Universität Jena  
(§ 4 Nr. 14–26 UStG [gemeinsam mit Eisele])
- Ute Lerchenmüller*, Dipl.-Betriebswirtin (FH), Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin, Berlin  
(Krankenhäuser und Pflege; Prüfung, §§ 316 ff. HGB; Offenlegung, §§ 325 ff. HGB; Transparenzbericht)
- Dr. Stefan Lorenz*, LL.M. oec., Mag. rer. publ., Dipl. Finanzwirt (FH), Rechtsanwalt und Steuerberater, Berlin (§ 14, Vor §§ 69 ff., §§ 69, 71 AO; §§ 38 ff. EStG: Non-Profit-Organisationen und Sozialversicherungsrecht; Einf. Einzelsteuergesetze)
- Dr. Ruben Martini*, LL.B., Dipl.-Kfm., Richter am Finanzgericht Rheinland-Pfalz, Neustadt/Weinstraße (§§ 51 AO; Einf. KStG, §§ 1, 3, 5 Abs. 1 Nr. 9, 5 Abs. 2 KStG, Anh. zu § 5 – DBA, 8 Abs. 2 KStG)
- Dr. Olaf von Maydell*, Steuerberater, Berlin (§ 64 AO)
- Barbara Meyn*, LL.M., Rechtsanwältin, Berlin (§ 60b AO; § 10b EStG)
- Prof. Dr. Manfred Orth*, Rechtsanwalt, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rockenberg  
(Registerpublizität)
- Prof. Dr. Ulrich Palm*, Universität Hohenheim  
(Gemeinnützige Rechtsformen – BgA; § 4 KStG)
- Lisa Maria Roeder*, Steuerberaterin, Stuttgart (§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 8, 12, 13 AO)
- Dr. Jörg Sauer*, Rechtsanwalt und Steuerberater, Stuttgart (§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 5, 6, 9–11 AO)
- Katharina Schleicher*, Steuerberaterin, Stuttgart (§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 26 AO)
- Maximilian Segbers*, Rechtsanwalt, Frankfurt/Main (§§ 24, 38 KStG)
- André Spak*, LL.M., Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht und für Arbeitsrecht, Steuerberater, Münster (GrStG)
- Prof. Dr. Bettina Spilker*, Universität Münster (§§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 7, 61 Abs. 3 AO)
- Olga Stepanova*, Rechtsanwältin, Frankfurt (§§ 140–148 AO E. Datenschutz; Gemeinnützige Rechtsformen – Verein Anh. Datenschutz)
- 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. a, d, i, 20 Abs. 1 Nr. 9, 22 Nr. 1 S. 2 EStG)
- Prof. Dr. Friedrich Vogelbusch*, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Dresden (UmwStG)
- Dr. Almuth Werner*, Rechtsanwältin, Leipzig  
(Gemeinnützige Rechtsformen – Verein; Stiftung, §§ 60, 63 AO [gemeinsam mit Bartmuß])
- Stefan Winbeller*, LL.M. Tax (GGU, CA, USA), Rechtsanwalt, Fachanwalt für Steuerrecht, Frankfurt/Main (Anh. Sponsoring und Sphäreinteilung zu § 14 AO; Anh. Sponsoring und Umsatzsteuer UStG)
- Prof. Dr. Peter Zaumseil*, Steuerberater, Hochschule für Technik und Wirtschaft, Berlin  
(Einf. UStG, §§ 4 Nr. 9 lit. a, b, 12, 28, 29; 12 Abs. 2 Nr. 7–9 UStG)



## Inhaltsverzeichnis

---

§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 18 AO	Förderung der Gleichberechtigung von Frauen und Männern .....	201
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 19 AO	Förderung des Schutzes von Ehe und Familie .....	202
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 20 AO	Förderung der Kriminalprävention .....	202
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 21 AO	Förderung des Sports (Schach gilt als Sport) .....	203
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 22 AO	Förderung der Heimatpflege, Heimatkunde und der Ortsverschönerung .....	205
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 23 AO	Förderung der Tierzucht, der Pflanzenzucht, der Kleingärtnerei, des traditionellen Brauchtums einschließlich des Karnevals, der Fastnacht und des Faschings, der Soldaten- und Reservistenbetreuung, des Amateurfunkens, des Freifunks, des Modellflugs und des Hundesports .....	206
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 24 AO	Förderung des demokratischen Staatswesens .....	209
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 25 AO	Bürgerschaftliches Engagement zugunsten gemeinnütziger, mildtätiger und kirchlicher Zwecke ....	211
§ 52 Abs. 2 S. 1 Nr. 26 AO	Unterhaltung und Pflege von Friedhöfen und Gedenkstätten für nichtbestattungspflichtige Kinder und Föten .....	213
§ 52 Abs. 2 S. 2, 3 AO	Öffnungsklausel .....	214
§ 53 AO	Mildtätige Zwecke .....	215
§ 54 AO	Kirchliche Zwecke .....	231
§ 55 AO	Selbstlosigkeit .....	242
§ 56 AO	Ausschließlichkeit .....	293
§ 57 AO	Unmittelbarkeit .....	316
§ 58 AO	Steuerlich unschädliche Betätigungen .....	363
§ 58 Nr. 1 AO	Mittelzuwendung .....	367
§ 58 Nr. 2 aF AO	Weitergabe von Mitteln an andere Körperschaften .....	391
§ 58 Nr. 3 AO	Mittelweitergabe ins Vermögen .....	396
§ 58 Nr. 4 AO	Überlassung von Arbeitskräften .....	400
§ 58 Nr. 5 AO	Überlassung von Räumen .....	405
§ 58 Nr. 6 AO	Versorgung des Stifters und seiner Angehörigen durch die Stiftung .....	408
§ 58 Nr. 7 AO	Gesellige Zusammenkünfte .....	427
§ 58 Nr. 8 AO	Sportverein fördert neben dem unbezahlten auch den bezahlten Sport .....	430
§ 58 Nr. 9 AO	Zuschüsse an Wirtschaftsunternehmen seitens von Gebietskörperschaften errichteten Stiftungen .....	431
§ 58 Nr. 10 AO	Erwerb von Gesellschaftsrechten zur Erhaltung der prozentualen Beteiligung an Kapitalgesellschaften .....	435
§ 58a AO	Vertrauensschutz bei Mittelweitergaben .....	436
§ 59 AO	Voraussetzung der Steuervergünstigung .....	441
§ 60 AO	Anforderungen an die Satzung .....	452
§ 60a AO	Feststellung der satzungsmäßigen Voraussetzungen .....	464
§ 60b AO	Steuerbegünstigte Zwecke .....	496

§ 61 AO	Satzungsmäßige Vermögensbindung .....	501
§ 62 AO	Rücklagen und Vermögensbildung .....	516
§ 63 AO	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung ....	601
§ 64 AO	Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe .....	612
§ 65 AO	Zweckbetrieb .....	652
§ 66 AO	Wohlfahrtspflege .....	675
§ 67 AO	Krankenhäuser .....	686
§ 67a AO	Sportliche Veranstaltungen .....	703
Vorbemerkung zu § 68 AO	.....	724
§ 68 Nr. 1 AO	Heime und andere soziale Einrichtungen .....	728
§ 68 Nr. 2 AO	Selbstversorgungsbetriebe .....	733
§ 68 Nr. 3 und 4 AO	Werkstätten, Arbeitstherapie, Integrationsbetriebe, Behindertenfürsorge .....	735
§ 68 Nr. 5 AO	Einrichtungen über Tag und Nacht (Heimerziehung) und sonstige betreute Wohnformen .....	754
§ 68 Nr. 6 AO	Lotterien und Ausspielungen .....	756
§ 68 Nr. 7 AO	Kulturelle Einrichtungen und Veranstaltungen .....	768
§ 68 Nr. 8 AO	Volkshochschulen und andere Einrichtungen .....	771
§ 68 Nr. 9 AO	Wissenschafts- und Forschungseinrichtungen .....	774
Vorbemerkung zu §§ 69 ff. AO	Haftung .....	783
§ 69 AO	Haftung der Vertreter .....	789
§ 71 AO	Haftung des Steuerhinterziehers und des Steuerhehlers .....	834
§ 140 AO	Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten nach anderen Gesetzen .....	843
§ 141 AO	Buchführungspflicht bestimmter Steuerpflichtiger .....	843
§ 142 AO	Ergänzende Vorschriften für Land- und Forstwirte .....	845
§ 143 AO	Aufzeichnung des Wareneingangs .....	845
§ 144 AO	Aufzeichnung des Warenausgangs .....	846
§ 145 AO	Allgemeine Anforderungen an Buchführung und Aufzeichnungen .....	846
§ 146 AO	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für Aufzeichnungen .....	847
§ 146a AO	Ordnungsvorschrift für die Buchführung und für Aufzeichnungen mittels elektronischer Aufzeichnungssysteme; Verordnungsermächtigung .....	851
§ 146b AO	Kassen-Nachschau .....	861
§ 147 AO	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen .....	863
§ 147a AO	Vorschriften für die Aufbewahrung von Aufzeichnungen und Unterlagen bestimmter Steuerpflichtiger .....	865
§ 147b AO	Verordnungsermächtigung zur Vereinheitlichung von digitalen Schnittstellen .....	866
§ 148 AO	Bewilligung von Erleichterungen .....	866

**3.**

**Gemeinnützige Rechtsformen**

3.1	Verein .....	932
Anhang zu 3.1	Datenschutz im Verein .....	969
3.2	Stiftungen .....	977
3.3	Nichtrechtsfähige (unselbstständige) Stiftung .....	1021
3.4	Gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	1037
3.5	gAG .....	1053
3.6	Gemeinnützige Kommanditgesellschaft auf Aktien (gKGaA) .....	1060
3.7	Gemeinnützige Genossenschaft .....	1062
3.8	Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen ....	1069
3.9	Personengesellschaften .....	1085

**4.**

<b>Umwandlungsrecht unter Beteiligung gemeinnütziger Rechtsträger</b>	1097
---	------

**Teil 2**

**Einzelsteuergesetze**

**5.**

<b>Einführung – Die Einzelsteuergesetze im Überblick</b>	1191
--	------

**6.**

**Körperschaftsteuergesetz (KStG)**

Einführung .....	1202
§ 1 KStG Unbeschränkte Steuerpflicht .....	1204
§ 3 KStG Abgrenzung der Steuerpflicht bei nichtrechtsfähigen Personenvereinigungen und Vermögensmassen sowie bei Realgemeinden .....	1224
§ 4 KStG Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts .....	1230
§ 5 KStG Befreiungen .....	1253
§ 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG Die Steuerbefreiung für gemeinnützige Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen .....	1256
§ 5 Abs. 1 Nr. 12 KStG Befreiung gemeinnütziger Siedlungsunternehmen .....	1266
§ 5 Abs. 2 KStG Die Ausnahmen von der Steuerbefreiung .....	1268
Exkurs: Berufsverbände, § 5 Abs. 1 Nr. 5 .....	1277
Anhang zu § 5 KStG Doppelbesteuerungsabkommen .....	1319
§ 8 KStG Ermittlung des Einkommens .....	1330
§ 8 Abs. 2 KStG Gewerbliche Einkünfte .....	1331
§ 8 Abs. 5 KStG Personenvereinigungen .....	1334
§ 10 KStG Nichtabziehbare Aufwendungen .....	1339

§ 13 KStG	Beginn und Erlöschen einer Steuerbefreiung .....	1347
§ 24 KStG	Freibetrag für bestimmte Körperschaften .....	1365
§ 38 KStG	Körperschaftsteuererhöhung .....	1368

7.

**Gewerbsteuergesetz (GewStG)**

Einführung	.....	1372
§ 2 GewStG	Steuergegenstand .....	1374
§ 2a GewStG	Arbeitsgemeinschaften .....	1380
§ 3 GewStG	Befreiungen .....	1384
§ 9 GewStG	Kürzungen .....	1390
§ 11 GewStG	Steermesszahl und Steermessbetrag .....	1396

8.

**Einkommensteuergesetz (EStG)**

Einführung	.....	1399
§ 3 Nr. 11 EStG	Erziehung, Ausbildung, Wissenschaft und Kunst .....	1400
§ 3 Nr. 12 EStG	Aufwandsentschädigungen .....	1411
§ 3 Nr. 26 EStG	Nebenberufliche Tätigkeiten .....	1421
§ 3 Nr. 26a EStG	Nebenberufliche Tätigkeiten EU/EWR .....	1435
§ 3 Nr. 26b EStG	Aufwandspauschalen .....	1441
§ 3 Nr. 40 lit. a, d, i EStG	Steuerfreistellung wegen Teileinkünfteverfahren .....	1444
§ 3 Nr. 44 EStG	Stipendien .....	1446
§ 3 Nr. 69 EStG	HIV-Stiftung .....	1453
§ 4 EStG	Gewinnbegriff im Allgemeinen .....	1454
§ 6 EStG	Bewertung .....	1462
§ 10b EStG	Steuerbegünstigte Zwecke .....	1468
§ 20 Abs. 1 Nr. 1, 2 und 9, Abs. 2 S. 1 Nr. 8 EStG	Leistungen von Familienstiftungen und -vereinen an ihre Destinatäre .....	1499
§ 20 Abs. 1 Nr. 10 EStG	Betrieb gewerblicher Art .....	1511
§ 22 EStG	Arten der sonstigen Einkünfte .....	1516
§§ 38 ff. EStG	Non-Profit-Organisationen als Arbeitgeber (Lohnsteuer- und Sozialversicherungsrecht) .....	1521
§ 44 EStG	Entrichtung der Kapitalertragsteuer .....	1542
§ 44a EStG	Abstandnahme vom Steuerabzug .....	1545
§ 44b EStG	Erstattung der Kapitalertragsteuer .....	1550
Vorbemerkung zu §§ 48–48d EStG	Steuerabzug bei Bauleistungen .....	1552
§ 48 EStG	Steuerabzug .....	1553
§ 48a EStG	Verfahren .....	1556
§ 48b EStG	Freistellungsbescheinigung .....	1558
§ 48c EStG	Anrechnung .....	1560

§ 48d EStG	Besonderheiten im Fall von Doppelbesteuerungsabkommen .....	1561
------------	--	------

**9.**

**Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz (ErbStG)**

Einführung	.....	1563
§ 1 ErbStG	Steuerpflichtige Vorgänge .....	1577
§ 3 ErbStG	Erwerb von Todes wegen .....	1584
§ 7 ErbStG	Schenkungen unter Lebenden .....	1587
§ 8 ErbStG	Zweckzuwendungen .....	1590
§ 9 ErbStG	Entstehung der Steuer .....	1594
§ 13 ErbStG	Steuerbefreiungen .....	1597
§ 13a ErbStG	Steuerbefreiung für Betriebsvermögen, Betriebe der Land- und Forstwirtschaft und Anteile an Kapitalgesellschaften .....	1605
§ 13b ErbStG	Begünstigtes Vermögen .....	1614
§ 15 ErbStG	Steuerklassen .....	1623
§ 20 ErbStG	Steuerschuldner .....	1627
§ 24 ErbStG	Verrentung der Steuerschuld in den Fällen des § 1 Abs. 1 Nr. 4 .....	1629
§ 26 ErbStG	Ermäßigung der Steuer bei Aufhebung einer Familienstiftung oder Auflösung eines Vereins .....	1631
§ 29 ErbStG	Erlöschen der Steuer in besonderen Fällen .....	1632

**10.**

**Grundsteuergesetz (GrStG)**

§ 3 GrStG	Steuerbefreiung für Grundbesitz bestimmter Rechtsträger .....	1635
§ 4 GrStG	Sonstige Steuerbefreiungen .....	1642
§ 5 GrStG	Zu Wohnzwecken benutzter Grundbesitz .....	1646
§ 7 GrStG	Unmittelbare Benutzung für einen steuerbegünstigten Zweck .....	1649
§ 8 GrStG	Teilweise Benutzung für einen steuerbegünstigten Zweck .....	1650

**11.**

**Grunderwerbsteuergesetz (GrEStG)**

Einführung	.....	1652
§ 3 GrEStG	Allgemeine Ausnahmen von der Besteuerung .....	1654

**12.**

**Umsatzsteuergesetz (UStG)**

Einführung – Nationales Umsatzsteuerrecht im europäischen Kontext .....	1658
---	------

§ 1 UStG	Steuerbare Umsätze .....	1661
§ 2 UStG	Unternehmer, Unternehmen .....	1704
§ 3 UStG	Lieferung, sonstige Leistung .....	1763
§ 4 UStG	Steuerbefreiungen bei Lieferungen und sonstigen Leistungen .....	1773
§ 4 UStG	Allgemeines – Ausgewählte Steuerbefreiungen (Umsatzsteuer) .....	1782
§ 4 Nr. 9 UStG	Umsätze, die unter das GrEStG fallen; Wett- und Lotterieursätze .....	1784
§ 4 Nr. 10 UStG	Versicherungsleistungen .....	1790
§ 4 Nr. 12 UStG	Vermietung und Verpachtung von Grundstücken; Nutzungsrechte .....	1802
§ 4 Nr. 14 UStG	Heil-, Krankenhausbehandlung .....	1808
§ 4 Nr. 16 UStG	Senioren- und Pflegeheim .....	1856
§ 4 Nr. 17 UStG	Organe und Blutkonserven, Frauenmilch, Krankenbeförderung .....	1893
§ 4 Nr. 18 UStG	Wohlfahrtsverbände .....	1901
§ 4 Nr. 19 UStG	Blinde, Blindenwerkstatt .....	1909
§ 4 Nr. 20 UStG	Kulturelle Einrichtungen .....	1916
§ 4 Nr. 21 UStG	Privatschulen .....	1931
§ 4 Nr. 22 UStG	Erwachsenenbildung .....	1953
§ 4 Nr. 23 UStG	Versorgung zu Erziehungs- und Ausbildungszwecken ...	1971
§ 4 Nr. 24 UStG	Jugendherbergen .....	1983
§ 4 Nr. 25 UStG	Jugendhilfe .....	1991
§ 4 Nr. 26 UStG	Ehrenamtliche Tätigkeiten .....	2007
§ 4 Nr. 28 UStG	Lieferung vorbelasteter Gegenstände .....	2013
§ 4 Nr. 29 UStG	Selbstständige Personenzuammenschlüsse .....	2017
§ 4a UStG	Steuervergütung für Leistungsbezüge zur Verwendung zu humanitären, karitativen oder erzieherischen Zwecken im Drittlandsgebiet .....	2019
§ 12 UStG	Steuersätze .....	2025
§ 13b UStG	Leistungsempfänger als Steuerschuldner .....	2044
§ 15 UStG	Vorsteuerabzug .....	2056
§ 15a UStG	Berichtigung des Vorsteuerabzugs .....	2092
§ 19 UStG	Besteuerung der Kleinunternehmer .....	2104
§ 23a UStG	Durchschnittssatz für Körperschaften, Personenvereinigungen und Vermögensmassen im Sinne des § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes .....	2113
Anhang	Sponsoring .....	2117

### 13.

#### Gesetz über die Besteuerung bei Auslandsbeziehungen (Außensteuergesetz)

§ 15 AStG	Steuerpflicht von Stiftern, Bezugsberechtigten und Anfallsberechtigten .....	2121
-----------	--	------

	<b>14.</b>	
	<b>Rennwett- und Lotteriegesetz</b>	
§ 28 RennwLottG	Lotteriesteuerbefreiung .....	2140
	<b>15.</b>	
	<b>Kraftfahrzeugsteuergesetz 2002 (KraftStG 2002)</b>	
§ 3 KraftStG	Ausnahmen von der Besteuerung .....	2144
	<b>16.</b>	
	<b>Vermögenssteuergesetz (VStG)</b>	
§ 3 VStG	Befreiungen .....	2151
	<b>17.</b>	
	<b>Kommunalabgabengesetze</b>	2156
	<b>Teil 3</b>	
	<b>Außersteuerliche Vergünstigungen für Gemeinnützige</b>	
	<b>18.</b>	
	<b>Kostenrechtliche Fragestellungen im Gemeinnützigkeitsrecht</b>	2163
	<b>Teil 4</b>	
	<b>Unionsrechtliche Bezüge</b>	
	<b>19.</b>	
	<b>Beihilfen der öffentlichen Hand</b>	2171
	<b>20.</b>	
	<b>Vergaberecht für gemeinnützige Organisationen</b>	2189
	<b>Teil 5</b>	
	<b>Rechnungslegung, Prüfung, Offenlegung</b>	
	<b>21.</b>	
	<b>Rechnungslegung</b>	2225
	<b>22.</b>	
	<b>Rechnungslegung von Krankenhäusern und Pflegeeinrichtungen – KHBV und PBV</b>	2265
	<b>23.</b>	
	<b>Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts – §§ 316 ff. HGB</b>	2280
	<b>24.</b>	
	<b>Offenlegungspflichten</b>	2307

25.		
<b>Transparenzbericht – Gesetz zur Förderung der Entgeltstrukturen</b>		2326
26.		
<b>Registerpublizität</b>		2328
Stichwortverzeichnis .....		2355