

Markus Holl

**Die Mittelverwendungsrechnung
gemeinnütziger Vereine als Nachweis der
zeitnahen Mittelverwendung gemäß § 55
AO**

Diplomarbeit

BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei www.GRIN.com hochladen
und kostenlos publizieren



Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:

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

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Impressum:

Copyright © 2008 GRIN Verlag
ISBN: 9783638067775

Dieses Buch bei GRIN:

<https://www.grin.com/document/94111>

Markus Holl

Die Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Vereine als Nachweis der zeitnahen Mittelverwendung gemäß § 55 AO

GRIN - Your knowledge has value

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite www.grin.com ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

Besuchen Sie uns im Internet:

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

http://www.twitter.com/grin_com

**Fachhochschule für Oekonomie & Management
Düsseldorf**

Berufsbegleitender Studiengang

**Diplomarbeit zur Erlangung des Grades eines Diplom-Kaufmanns
über das Thema:**

**Die Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Vereine als Nachweis der
zeitnahen Mittelverwendung gemäß § 55 AO**

Autor: Markus Holl

Düsseldorf, den 14. Februar 2008

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	I
Abkürzungsverzeichnis	IV
Abbildungsverzeichnis	VIII
1. Einleitung	1
1.1 Begriffsabgrenzung	2
1.2 Problemstellung	2
1.3 Gang der Untersuchung	3
2. Gemeinnützige Vereine	4
2.1 Einordnung in den gesamtwirtschaftlichen Zusammenhang.....	4
2.2 Allgemeines zum Verein.....	5
2.2.1 Wirtschaftlicher Verein.....	6
2.2.2 Idealverein.....	7
2.2.2.1 Rechtsfähiger Verein	8
2.2.2.2 Nicht rechtsfähiger Verein.....	8
2.2.3 Die Tätigkeitsbereiche des Vereins	9
2.2.3.1 Ideeller Bereich.....	10
2.2.3.2 Vermögensverwaltung	10
2.2.3.3 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	11
2.2.3.4 Zweckbetrieb	12
2.3 Gemeinnützigkeit.....	14
2.3.1 Begünstigte Zwecke	14
2.3.1.1 Gemeinnützige Zwecke	15
2.3.1.2 Mildtätige Zwecke	15
2.3.1.3 Kirchliche Zwecke	17
2.3.2 Allgemeinheit.....	18
2.3.3 Ausschließlichkeit	19
2.3.4 Unmittelbarkeit.....	19
2.3.5 Selbstlosigkeit.....	20
2.4 Die Rechnungslegung	21

Die Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Vereine als Nachweis der
zeitnahen Mittelverwendung gemäß § 55 AO

2.4.1 Gesetzliche Vorschriften.....	22
2.4.2 Bestandteile des Jahresabschlusses.....	23
2.4.2.1 Gewinnermittlung.....	23
2.4.2.2 Vermögensdarstellung.....	25
2.4.2.3 Sonstiges.....	26
3. Die Mittelverwendungsrechnung.....	27
3.1 Der Begriff der Mittel.....	27
3.2 Zeitnahe Mittelverwendung.....	28
3.3 Ausnahmen der zeitnahen Mittelverwendung.....	30
3.3.1 Ausstattungskapital (Zuführung zum Vermögen).....	30
3.3.2 Nutzungsgebundenes Kapital.....	31
3.3.3 Rücklagen.....	32
3.3.3.1 Ermittlung des Rücklagenvolumens.....	33
3.3.3.2 Qualifizierung von Rücklagen.....	34
3.3.3.3 Abzinsung von Rücklagen.....	34
3.3.3.4 Rücklagen nach § 58 Nr. 6 AO.....	35
3.3.3.5 Rücklagen nach § 58 Nr. 7 a AO.....	36
3.3.3.6 Rücklagen nach § 58 Nr. 7 b AO.....	38
3.3.3.7 Sonstige Rücklagen.....	38
3.3.3.7.1 Rücklage in der Vermögensverwaltung.....	39
3.3.3.7.2 Rücklage im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb.....	39
3.3.3.7.3 Rücklage für Steuern.....	39
3.3.3.7.4 Rücklage für Satzungsdarlehen.....	40
3.3.4 Sonstige Ausnahmen.....	41
3.4 Besondere Probleme der Mittelverwendungsrechnung.....	42
3.4.1 Zufluss-Abfluss-Prinzip.....	42
3.4.2 Verwaltungskosten.....	44
3.4.3 Abschreibungen / Zuschreibungen.....	45
3.4.4 Verluste im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb.....	47
3.4.5 Verluste in der Vermögensverwaltung.....	50
3.5 Rechnerische Darstellung der Mittelverwendungsrechnung.....	51
3.5.1 Darstellung nach Buchna.....	51
3.5.2 Darstellung nach Thiel.....	54
3.5.3 Beispielfall.....	57

Die Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Vereine als Nachweis der
zeitnahen Mittelverwendung gemäß § 55 AO

3.5.3.1 Sachverhalt	57
3.5.3.2 Berechnung nach Buchna	59
3.5.3.3 Berechnung nach Thiel	61
3.5.3.4 Alternative Berechnung	63
3.6 Folgen fehlerhafter Mittelverwendung	66
3.6.1 Verlust der Gemeinnützigkeit	66
3.6.2 Aberkennung des Spendenabzuges	67
3.6.3 Steuerbelastungen	68
4. Fazit und Ausblick	71
Anlagen.....	V
Anlage I: Mustersatzung für einen gemeinnützigen Verein	V
Anlage II: Verzeichnis der begünstigten Zwecke gem. § 52 Abs. 2 AO Satz 1 ...	IX
Anlage III: Muster einer Zuwendungsbestätigung.....	X
Anlage IV: Bestandteile des Jahresabschluss	XI
Anlage V: Steuererklärungsvordruck GEM 1	XV
Literaturverzeichnis.....	XIX
1. Bücher und Kommentare	XIX
2. Fachzeitschriften	XX
3. Internetquellen	XXIII
Rechtsprechungsverzeichnis	XXIV
Erlasse der Finanzverwaltung	XXV
Gesetze und Verwaltungsanweisungen.....	XXVI

Abkürzungsverzeichnis

A

Abs.	Absatz
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
Afa	Absetzung für Abnutzung
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
Art.	Artikel

B

BB	Betriebsberater (Zeitschrift)
ber.	berichtigt
BewG	Bewertungsgesetz
BFH	Bundesfinanzhof
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BGBI.	Bundesgesetzblatt
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BRD	Bundesrepublik Deutschland
BStBl.	Bundessteuerblatt
bzw.	beziehungsweise

D

d.h.	das heißt
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
ders.	derselbe
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
DStRE	Deutsches Steuerrecht Entscheidungsdienst (Zeitschrift)

E

ebd.	ebenda
------	--------

Die Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Vereine als Nachweis der
zeitnahen Mittelverwendung gemäß § 55 AO

e.V.	eingetragener Verein
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte (Zeitschrift)
ErbStG	Erbschaftsteuer- und Schenkungssteuergesetz
EStG	Einkommensteuergesetz
EUR	Euro
F	
f.	folgende
ff.	fort folgende
FG	Finanzgericht
G	
GbR	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
GenG	Genossenschaftsgesetz
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GG	Grundgesetz
ggf.	gegebenenfalls
gGmbH	Gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
GrEStG	Grunderwerbsteuergesetz
GrStG	Grundsteuergesetz
H	
HGB	Handelsgesetzbuch
Hrsg.	Herausgeber
I	
i.V.m.	in Verbindung mit
IAS / IFRS	International Accounting Standards / International Financial Reporting Standards

Die Mittelverwendungsrechnung gemeinnütziger Vereine als Nachweis der
zeitnahen Mittelverwendung gemäß § 55 AO

IASB International Accounting Standards Board
IDW Institut der Wirtschaftsprüfer

K

KG Kommanditgesellschaft
KGaA Kommanditgesellschaft auf Aktien
KHG Krankenhausgesetz
KSt Körperschaftsteuer
KStG Körperschaftsteuergesetz

N

Nr. Nummer
NRW Nordrhein-Westfalen
NV nicht veröffentlicht
NWB Neue Wirtschaftsbriefe (Zeitschrift)

O

OFD Oberfinanzdirektion
OHG Offene Handelsgesellschaft

P

PublG Publizitätsgesetz

R

RennwLottG Rennwett- und Lotteriegesetz
RFH Reichsfinanzhof
RGBI. Reichsgesetzblatt
Rn. Randnummer
RStBl. Reichssteuerblatt

S

S. Seite