

**Anne Keuchel**

# Ein Kreisverband des DRK - Gefährdung der Gemeinnützigkeit durch wirtschaftliche Aktivitäten

**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](http://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 © 2003 GRIN Verlag  
ISBN: 9783638247085

### **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/20979>

**Anne Keuchel**

**Ein Kreisverband des DRK - Gefährdung der Gemeinnützigkeit durch wirtschaftliche Aktivitäten**

## **GRIN - Your knowledge has value**

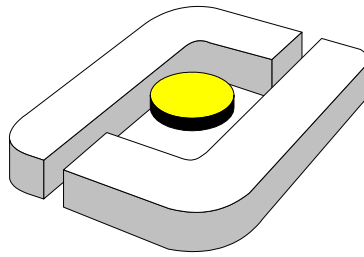
Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen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

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

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

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

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)



**Fachhochschule Osnabrück**  
University of Applied Sciences

FACHBEREICH WIRTSCHAFT

## **Diplomarbeit**

**Thema:**

**Ein Kreisverband des DRK –  
Gefährdung der Gemeinnützigkeit durch  
wirtschaftliche Aktivitäten**

Bearbeiterin: Anne Buhlmann

Ausgabedatum: 31.01.2003

Abgabedatum: 30.04.2003

## Inhaltsverzeichnis

<b>INHALTSVERZEICHNIS .....</b>	<b>II</b>
<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS .....</b>	<b>V</b>
<b>ABBILDUNGSVERZEICHNIS.....</b>	<b>VIII</b>
<b>1 EINLEITUNG – EINFÜHRUNG IN DAS THEMA.....</b>	<b>1</b>
<b>2 DARSTELLUNG DER RECHTLICHEN UND STEUERLICHEN GRUNDLAGEN DES DRK-KREISVERBANDES .....</b>	<b>3</b>
2.1 DIE RECHTLICHEN GRUNDLAGEN DES DRK-KREISVERBANDES ALS E.V. ....	3
2.1.1 <i>Organisation des DRK-Kreisverbandes als eingetragener Verein</i> .....	3
2.1.1.1 Definition des Vereinsbegriffs.....	4
2.1.1.2 Rechtsfähigkeit .....	4
2.1.1.3 Organe .....	4
2.1.1.3.1 Mitgliederversammlung .....	4
2.1.1.3.2 Vorstand .....	5
2.1.1.4 Haftung.....	5
2.1.1.4.1 Haftung des DRK-Kreisverbandes .....	5
2.1.1.4.2 Organhaftung.....	6
2.1.2 <i>Einordnung des DRK-Kreisverbandes im Bereich der freien Wohlfahrtspflege</i> .....	7
2.2 DIE STEUERLICHEN GRUNDLAGEN DES DRK-KREISVERBANDES .....	7
2.2.1 <i>Die Gemeinnützigkeit des DRK-Kreisverbandes</i> .....	7
2.2.2 <i>Satzungsgemäße Aufgaben des DRK-Kreisverbandes</i> .....	10
2.2.3 <i>Die Tätigkeitsbereiche des DRK-Kreisverbandes</i> .....	10
2.2.3.1 Ideeller Bereich.....	11
2.2.3.2 Vermögensverwaltung.....	12
2.2.3.3 Zweckbetrieb .....	12
2.2.3.4 Steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	14
2.2.4 <i>Ertragsteuerliche Behandlung des DRK-Kreisverbandes</i> .....	15
2.2.5 <i>Umsatzsteuerliche Behandlung der einzelnen Betätigungen</i> .....	16
2.3 ABGRENZUNG DES E.V. ZU ANDEREN RECHTSFORMEN .....	17
2.3.1 <i>Kapitalgesellschaften</i> .....	17
2.3.1.1 Unterschiede im Bereich der Haftung.....	17
2.3.1.2 Unterschiede in der steuerlichen Behandlung.....	18
2.3.2 <i>Personengesellschaften</i> .....	19
2.3.2.1 Unterschiede im Bereich der Haftung.....	19
2.3.2.2 Unterschiede in der steuerlichen Behandlung.....	19

## Gefährdung der Gemeinnützigkeit durch wirtschaftliche Aktivitäten

<b>3</b>	<b>DIE STEUERLICHE BEHANDLUNG DES BLUTSPENDEDIENSTES UND DES</b>	
	<b>ÄRZTLICHEN NOTFALLDIENSTES ALS WIRTSCHAFTLICHER</b>	
	<b>GESCHÄFTSBETRIEB ODER ALS ZWECKBETRIEB.....</b>	<b>21</b>
3.1	BLUTSPENDEDIENST .....	21
3.1.1	<i>Der Blutspendedienst als wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb</i> .....	21
3.1.1.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen .....	25
3.1.1.1.1	Besteuerungsgrenze.....	25
3.1.1.1.2	Freibetrag .....	26
3.1.1.2	Umsatzsteuerliche Auswirkungen.....	27
3.1.1.2.1	Voller Steuersatz (16%) .....	27
3.1.1.2.2	Ermäßigter Steuersatz (7%).....	28
3.1.1.2.3	Befreiung von der USt gemäß § 4 Nr.18 UStG .....	29
3.1.2	<i>Der Blutspendedienst als Zweckbetrieb</i> .....	30
3.1.2.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen .....	33
3.1.2.2	Umsatzsteuerliche Auswirkungen.....	33
3.1.2.2.1	Ermäßigter Steuersatz (7%).....	34
3.1.2.2.2	Befreiung von der USt nach § 4 Nr.18 UStG .....	34
3.1.3	<i>Zwischenergebnis</i> .....	36
3.2	ÄRZTLICHER NOTFALLDIENST .....	37
3.2.1	<i>Der ärztliche Notfalldienst als wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb</i> .....	39
3.2.1.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen .....	41
3.2.1.2	Umsatzsteuerliche Auswirkungen.....	42
3.2.1.2.1	Voller Steuersatz (16%) .....	43
3.2.1.2.2	Ermäßigter Steuersatz (7%).....	43
3.2.1.2.3	Umsatzsteuerbefreiungen nach § 4 Nr.18 UStG.....	44
3.2.2	<i>Der ärztliche Notfalldienst als Zweckbetrieb</i> .....	45
3.2.2.1	Ertragsteuerliche Auswirkungen.....	46
3.2.2.2	Umsatzsteuerliche Auswirkungen.....	46
3.2.2.2.1	Ermäßigter Steuersatz (7%).....	46
3.2.2.2.2	Befreiung von der USt.....	47
3.2.3	<i>Zwischenergebnis</i> .....	47
3.3	AUSWIRKUNGEN DER ZUORDNUNG DES BLUTSPENDEDIENSTES UND DES ÄRZTLICHEN NOTFALLDIENSTES ZUM WIRTSCHAFTLICHEN GESCHÄFTSBETRIEB FÜR DEN DRK-KREISVERBAND .....	48
3.3.1	<i>Bedrohung der Existenz durch Insolvenz</i> .....	48
3.3.2	<i>Verlust der Gemeinnützigkeit</i> .....	49
3.3.2.1	Verluste aus wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben.....	49
3.3.2.2	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb zum Satzungszweck.....	51
3.3.2.3	Bedeutung des Verlustes der Gemeinnützigkeit für Spenden etc.....	52
3.3.3	<i>Persönliche Haftung der Vereinsorgane</i> .....	53
3.4	DIE GEMEINNÜTZIGKEIT UND DAS EU-RECHT .....	54



## Gefährdung der Gemeinnützigkeit durch wirtschaftliche Aktivitäten

3.4.1	<i>Regelungen in anderen EU-Staaten</i> .....	58
3.4.2	<i>Rechtsprechung des Europäischen Gerichtshofs (EuGH)</i> .....	60
3.5	HANDLUNGSEMPFEHLUNGEN FÜR DEN DRK-KREISVERBAND.....	63
3.5.1	<i>Rechtsstreit</i> .....	64
3.5.1.1	Erfolgsaussichten.....	64
3.5.1.2	Kostenrisiko.....	65
3.5.2	<i>Weitergabe der Steuerbelastung</i> .....	66
3.5.3	<i>Änderung der Rechtsform</i> .....	66
3.5.3.1	gGmbH.....	66
3.5.3.1.1	Vorteile gegenüber dem gemeinnützigen e.V.....	68
3.5.3.1.2	Nachteile gegenüber dem gemeinnützigen e.V. ....	68
3.5.3.1.3	Zwischenergebnis.....	69
3.5.3.2	gAG.....	70
3.5.3.2.1	Vorteile gegenüber dem gemeinnützigen e.V.....	71
3.5.3.2.2	Nachteile gegenüber dem gemeinnützigen e.V. ....	71
3.5.3.2.3	Zwischenergebnis.....	71
3.5.4	<i>Steuerminimierung</i> .....	72
<b>4</b>	<b>ZUSAMMENFASSUNG UND AUSBLICK</b> .....	<b>73</b>
	<b>LITERATURVERZEICHNIS</b> .....	<b>75</b>
	<b>KOMMENTARE</b> .....	<b>76</b>
	<b>PUBLIKATIONEN</b> .....	<b>78</b>
	<b>VERÖFFENTLICHUNGEN DER EU-KOMMISSION</b> .....	<b>79</b>
	<b>WEBSITES</b> .....	<b>80</b>
	<b>RECHTSPRECHUNG</b> .....	<b>82</b>
	<b>ERKLÄRUNG</b> .....	<b>84</b>

**Abkürzungsverzeichnis**

Abs.	Absatz
Abschn.	Abschnitt
AdV	Aussetzung der Vollziehung
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
AG	Aktiengesellschaft
AktG	Aktiengesetz
AO	Abgabenordnung
AR	Aufsichtsrat
Art.	Artikel
Aufl.	Auflage
Az.	Aktenzeichen
b.	bis
BAGFW	Bundesarbeitsgemeinschaft Freie Wohlfahrtspflege
BB	Betriebs-Berater (Zeitschrift)
Bburg	Brandenburg
BFH	Bundesfinanzhof
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BMF	Bundesministerium der Finanzen
BStBl	Bundessteuerblatt
Buchst.	Buchstabe
DB	Der Betrieb (Zeitschrift)
Ddorf	Düsseldorf
Def.	Definition
d.h.	das heißt
Diss.	Dissertation
DRK	Deutsches Rotes Kreuz
DStR	Deutsches Steuerrecht (Zeitschrift)
EFG	Entscheidungen der Finanzgerichte
EG	Europäische Gemeinschaft
EGV	EG-Vertrag
erg.	ergänzt
EStG	Einkommensteuergesetz
etc.	et cetera
EU	Europäische Union
EuGeI	Europäisches Gericht erster Instanz
EuGH	Europäischer Gerichtshof
EuGHE	Entscheidungen des EuGH
EuZW	Europäische Zeitung für Wirtschaftsrecht
e.V.	eingetragener Verein
FA	Finanzamt
FAZ	Frankfurter Allgemeine Zeitung
f.	folgende
ff.	fort folgende