


Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

Die Auswirkungen des Gesetzes zur Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements auf alltägliches Stiftungshandeln

Johannes Buchna 17. Oktober 2008




Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

Übersicht:

- I. Gemeinnützige Zwecke = Spendenzwecke
- II. Besteuerungsgrenze, § 64 Abs. 3 AO
- III. Übungsleiterpauschale/ Ehrenamtspauschale
- IV. Spendenabzug für Stifter
- V. Ausblick

Johannes Buchna 17. Oktober 2008




Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

Zur Orientierung:

(inländische) Stiftungen
= steuerpflichtige Körperschaften
=> Steuererklärungspflichten sind
Zu erfüllen

Johannes Buchna 17. Oktober 2008




Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

Zur Orientierung:

Steuervergünstigungen möglich, wenn...

- Zwecke i. S. der §§ 52- 54 AO verfolgt werden
- die Satzung der AO entspricht
Wichtig !!!
- die tats. Geschäftstätigkeit = Satzungszweck

Johannes Buchna 17. Oktober 2008




Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

Zur Orientierung:

= **Stiftungen**, die
Steuerbegünstigung
erhalten wollen

müssen den Nachweis führen, dass sie
die Gemeinnützigkeitsregelungen
einhalten

Johannes Buchna 17. Oktober 2008



Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

Steuervergünstigungen für gemeinnützige Stiftungen sind:

- keine Gewinnbesteuerung für Vermögensverwaltung und Zweckbetriebe
- keine Umsatzsteuer oder ermäßigter USt-St
- keine SchenkSt/ ErbSt
- Spendenabzug für den Stifter

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

Steuervergünstigungen für gemeinnützige Stiftungen:

- Verbesserungen durch das Gesetz vom 10.10.2007, BGBl 2007 I S. 2332
- Weitere Entwicklungen durch das JahresStG 2009

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

I. Gemeinnützige Zwecke
= „Spenden-Zwecke“

§ 52 Abs. 2 AO

Nr. 1 - 25 eine abschließende Aufzählung

+

„Öffnungsklausel“

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

I. Gemeinnützige Zwecke
= „Spenden-Zwecke“

§ 52 Abs. 2 AO

Nr. 1 - 25 neu

= keine Einschränkung zum bisherigen Recht

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

2

I. Gemeinnützige Zwecke
= „Spenden-Zwecke“

§ 52 Abs. 2 AO

Nr. 1 - 25 neu

= mit Zuerkennung der Gemeinnützigkeit

keine zusätzlich Anerkennung der besonderen Förderungswürdigkeit von gemeinn. Zwecken erforderlich

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

I. Gemeinnützige Zwecke
= „Spenden-Zwecke“

§ 52 Abs. 2 AO aktuelle Diskussion:

Auslandsbezug und Spendenabzugsrecht

s. R-Spr des EuGH in Sachen „Stauffer“ und „Persche“

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

I. Gemeinnützige Zwecke
= „Spenden-Zwecke“

§ 52 Abs. 2 AO aktuelle Diskussion:

Auslandsbezug und Spendenabzugsrecht

beachte: soweit Zwecke im Ausland verwirklicht werden

erhöhte Nachweispflicht der Stiftung

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

I. Gemeinnützige Zwecke
= „Spenden-Zwecke“

§ 52 Abs. 2 AO aktuelle Diskussion:

Auslandsbezug und EuGH-Sache „Stauffer“

bei Neustiftungen ist Vermögensbindung zwingend vorgeschrieben (§ 62 AO)

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

II. Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO)

bis einschl. 2006:	30.678 €
ab 2007:	35.000 €

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

II. Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO)

Einnahmen (einschließl. UmsatzSt)
des stpfl. wirtsch. Geschäftsbetriebs

> 35.0000 €

Körperschaft- und GewSteuerpflicht

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

II. Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO)

weitere Hinweise:

Freibetrag nach § 24 KStG	= 3.835 €*
KSt-Steuersatz bis 2007:	25 v.H.
KSt-Steuersatz ab 2008: (zuzügl Soli)	15 v.H.

* G-Vorschlag = Erhöhung auf 5.000€

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

II. Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO)

weitere Hinweise:

Anhebung der Besteuerungsgrenze auf 35.000 €

keine Auswirkungen bei der Umsatzsteuer

(Ausnahme: VorSt-Pauschalierung, § 23 a UStG)

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

II. Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO)

Berechnung der Besteuerungsgrenze bei

- Beteiligung an einer gewerbl. PersGes
=> anteilige Betriebseinnahmen aus der PersGes
(einschl. anteiliger Umsatzsteuer)
- Beteiligung an einer GmbH, einer AG
=> Dividende
(einschl KapSt)

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

II. Besteuerungsgrenze (§ 64 Abs. 3 AO)

Besteuerung von Dividenden

Betriebseinnahmen = (Brutto-) Dividenden

bleiben außer Ansatz (§ 8 b Abs. 1 KStG)
nicht abzieh. BA - 5 v.H. - (§ 8 b Abs. 5 KStG)
=> nur = 5 v.H.

+ volle Anrechnung der KapSt/ AbgeltSt

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

III. a) Übungsleiterpauschale § 3 (26) EStG
b) Ehrenamtspauschale § 3 (26) a EStG

zu a)	bis 2006:	1.848,- €
	ab 2007:	2.100,- €
Zu b)	bis 2006:	0,- €
	ab 2007:	500,- €

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

a) Übungsleiterpauschale § 3 (26) EStG

Beschränkung auf echte Übungsleiter gilt weiter !!!

b) Ehrenamtspauschale § 3 (26) a EStG

Einführung ab 2007:
Freibetrag für (sonstige) „Ehrenamtlicher“
mit **500 €**

(= Vorstände, Putzfrauen, Schiedsrichter etc. -
Pauschale)

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

„Ehrenamtspauschale“ = Keine Aufstockung
der Übungsleiterpauschale nach § 3 Nr. 26 EStG !!!

Beispiel:

Übungsleiter-Vergütung	2.000,- €
Vorstandstätigkeit	1.200,- €
Gesamtvergütung:	3.200,- €

Steuerfrei:

§ 3 Nr. 26 EStG:	2.000 €
§ 3 Nr. 26 a EStG	500 €

Steuerpflichtig:

	700 €
--	-------

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

WICHTIG:

auch keine SozVers-Pflicht der

a) Übungsleiterpauschale

b) Ehrenamtspauschale

Pauschalen = je Person 1 x jährlich

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

a) Übungsleiterpauschale
b) Ehrenamtspauschale

- (Rück-) Spende der Zahlungen ist grds möglich § 10 b Abs. 3 S. 4 EStG
- klare, eindeutige Vereinbarung im Vorhinein
(s. BFH-Vorgaben vom 9.5.2007, Az.: XI R 23/06)

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

a) Übungsleiterpauschale
b) Ehrenamtspauschale

- Zahlungen von Vergütungen können einen Verstoß gegen die Gemeinnützigkeit darstellen

wenn die Satzung Zahlungen an „Ehrenamtler“ verbietet
(BFH vom 8.8.2001; BFH/NV 2001 S. 1536)

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Spendenabzug

bis 2006 für:

- kirchliche, mildtätige, als bes. förderungsw. anerkannte gem. Zwecke
= 5 v.H. / 2 v.T.

- mildtätige, kulturelle, wissenschaftl. Zwecke
= 10 v.H. / 2 v.T.

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Spendenabzug bis 2006:

- Großspenderrücktrag / - vortrag

Rücktragsjahr	Abfluß-Jahr	Vortragsjahre
./ 1	X	+ 5

- Vermögensstockspende für Neustiftungen
(=307.000€)

Abfluß-Jahr	Vortragsjahre
X	+ 9

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Spendenabzug bis 2006

- „Zusatzhöchstbetrag“
für laufenden Stiftungsaufwand
= 20.450 €

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Spendenabzug ab 2007:

- einheitliche Spendenhöchstbeträge
= 20 v.H. / 4 v.T.

- Spendenvortrag ohne Begrenzung

Johannes Buchna 17. Oktober 2008


Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug ab 2007:

- Neuregelung für Spenden zum Vermögensstock von Stiftungen:

-- Zuwendungen an „Alt-Stiftungen“
-- Zuwendungen an „Neu-Stiftungen“

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe 

IV. Stiftungs- Spendenabzug ab 2007:

- Neuregelung für Spenden zum Vermögensstock von Stiftungen
 - Zuwendungen an „Alt-Stiftungen“
 - Zuwendungen an „Neu-Stiftungen“

bis zu 1.000.000 €

_____	Abfluß-Jahr	Vortragsjahre
X		9

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe 

IV. Stiftungs- Spendenabzug ab 2007:

- Wegfall des Zusatzhöchstbetrages

= 20.450 €

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe 


IV. Stiftungs- Spendenabzug ab 2007:

Antragsrecht für 2007 =
Anwendung „Spendenrecht-2006“

Antrag kann Vorteile auslösen beim:

- Spendenrücktrag nach 2006
- Zusatzhöchstbetrag 2006

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe 

IV. Stiftungs- Spendenabzug ab 2007:

☐
Achtung:
die neuen **(amtlichen)**
Zuwendungsbescheinigungen

sind zwingend ab dem 1.1.2009 zu verwenden

Muster s. BMF-Schreiben vom 13. Dezember 2007 - IV C
4 - S 2223/07/0018 - =
www.bundesfinanzministerium.de

Johannes Buchna 17. Oktober 2008


Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe 

IV. Stiftungs- Spendenabzug

steuerl. nicht ausgeschöpfte Spenden werden gesondert festgestellt :

- Spendenvortrag aus 2006 und früher¹
 - Großspenden-Restbeträge
 - Alt-Vermögensstock-Restbeträge
- Spendenvortrag aus 2007 ff
 - „Normal-Spenden“ -Vortrag
 - Neu-Vermögensstock-Vorträge

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe 

IV. Stiftungs- Spendenabzug

ein BMF-Schreiben hierzu wird

in Kürze erscheinen !!!

☐

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

zu V-Stockspenden (§ 10 b Abs.1 a EStG):

Jede V-Stock-Spende löst eigenen 10 J.-Zeitr. aus

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Beispiel:

V-Stockspende 2005: 300.000 €

V-Stockspende 2007: 1.000.000 €

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Beispiel:

Abzug erfolgt in 2005:	100.000 €
Abzug erfolgt in 2006:	100.000 €
Abzug erfolgt in 2007:	100.000 € (aus 2005)
zusätzl. max.	700.000 € (aus 2007)
Rest-2007 (=300.000 €)	

ab 2015 max. bis 2016

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Spendenabzug

bei Thesaurierung von Gewinnen (§ 34 a EStG)

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Spendenabzug/ § 34 a EStG

- Gesamt-Gewinn ist im Entstehungsjahr Teil des G.d.E.
= Erhöht die Bemgrula für Spendenabzug
- im „Nachsteuer-Jahr“ gehört der Gewinn nie zum G.d.E.
= im „Nachsteuer-Jahr“ keine St-Entlastung durch Spenden

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Spendenabzug/ § 34 a EStG

=> Steuerentlastung der Spenden

ohne Gewinnrücklage in Höhe der Tarifsteuer 45 v.H.

bei Gewinnrücklage (nur) in Höhe des ThesaurierungsSt-Satzes“ 28,5 v.H.

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Spendenabzug und AbgeltungSt (ab 2009)

Grundsatz:

Spenden mindern immer nur die Einkünfte, die im GdE erfasst sind !!!!

also: Spenden/Mitgliederbeiträge vermindern **nie** die AbgeltungsSt selbst !!!

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Spendenabzug und AbgeltungSt (ab 2009)

Was kann man tun ? Gestaltungen ?

per Antrag den Spendenhöchstbetrag nach § 10 b Abs. 1 EStG erhöhen !!!

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Spendenabzug und AbgeltungSt (ab 2009)

Was kann man tun ? Gestaltungen

Sonderregelung für Spenden-Höchstbetrag !!!

= zur Berechnung der 20 v.H.-Grenze können (= Wahlrecht) Abgeltungs-Einkünfte zusätzlich berücksichtigt werden

§ 2 Abs. 5 b S. 2 EStG

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Spendenabzug und AbgeltungSt (ab 2009)

Beispiel:

A erzielt in 2009 folgende Einkünfte:

§ 19 EStG	200.000 €
§ 20 EStG-Abgeltungs-Einkü:	50.000 €
Spende 2009;	50.000 €

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Lösung:

GdE für 2009:	200.000 €
Höchstbetrag, § 10 b (1) EStG=	40.000 €
Antrag § 2 (5b) EStG (20 v.H. von 250.000 €) =	50.000 €
_____	./.. 50.000 €
z.v.E. für 2009:	150.000 €

Johannes Buchna 17. Oktober 2008

Stiftungsverbund
Westfalen-Lippe

IV. Stiftungs- Spendenabzug
Hinweise zu Fragen der Stifter:

Spendenabzug und AbgeltungSt (ab 2009)

Beachte:

Einbeziehung der „Abgeltungs-Einkünfte“ § 2 (5b) EStG eröffnet den Kontenabruf nach § 93 (7) AO n.F.

Johannes Buchna 17. Oktober 2008



Stiftungsbund
Westfalen-Lippe

V. Ausblick

- **BMF-Schreiben zu Stiftungsspenden**
- **JahresStG 2009**
 - Entschärfung der Haftungsregelung,
§ 10 b (4) EStG
 - gemeinnützige Zwecke im Ausland,
§ 51 AO
- **MittelstandsEntlastungsG**
 - Freibetrag, § 24 KStG = 5.000 €
- **Auswirkungen EuGH-Sache Persche**

Johannes Buchna 17. Oktober 2008



Stiftungsbund
Westfalen-Lippe

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

Für weitere Fragen stehe ich gerne zur Verfügung

Johannes Buchna 17. Oktober 2008