



Spendenrecht

Steuerliche Anforderungen
an Spendenbescheinigung
und Aufwandsspende





WAS SIND SPENDEN?

- Freiwillige Leistungen
 - unentgeltlich
 - Für den ideellen/steuerbegünstigten Bereich
- Maximal 20 % des Gesamtbetrags der Einkünfte (bzw. 4 % der Umsätze und Löhne)





SACHSPENDE

- Wirtschaftsgüter aller Art
- Bewertung mit dem gemeinen Wert (Marktwert)
- Nützlich: Rechnungen, Gutachten...
- Bei Spende aus Betriebsvermögen: Bewertung mit Entnahmewert (zzgl. Umsatzsteuer)





SPENDENBESCHEINIGUNG

- Nach amtlichem Muster
- Getrennte Muster für Geldspende und Sachspende, in der Broschüre „Steuertipps für Vereine“ (Anlage 3)
- Broschüre: www.stmfh.bayern.de/service/Informationsbroschueren
- Formulare: www.stmfh.bayern.de/Service/Formulardownload





SPENDENBESCHEINIGUNG

- Wortwahl des Musters übernehmen
- Keine Danksagung oder Werbung
- Angabe Freistellungsbescheid/§ 60a-Bescheid (max. 5 bzw. 3 Jahre alt)
- Unterschrift durch vertretungsberechtigte Person





SPENDENBESCHEINIGUNG

- Materielle Voraussetzung
- Seit 2017 keine Abgabepflicht mehr, sondern Vorhaltepflcht
- Grds. Vertrauensschutz des Spenders
- Haftung des Ausstellers bei Vorsatz, grober Fahrlässigkeit, zweckwidriger Verwendung
- Evtl. Verlust der Gemeinnützigkeit





SPENDENNACHWEIS BIS 300 €

- Einzahlungsbeleg, Kontoauszug, PC-Ausdruck bei online-banking und
- vom Verein erstellter Beleg mit Angaben
 - Steuerbegünstigter Zweck
 - Anerkennung der Gemeinnützigkeit
 - Spende oder Mitgliedsbeitrag





AUFWANDSSPENDE

- Verzicht auf einen wirksam eingeräumten Vergütungsanspruch (z.B. Satzung, Vertrag)
- Vergütungsanspruch angemessen
- nicht unter der Bedingung des Verzichts
- Verein wirtschaftlich leistungsfähig
- Nachträglicher, zeitnaher Verzicht (einmalige Ansprüche nach 3 Monaten, regelmäßige Ansprüche innerhalb eines Jahres)





AUFWANDSSPENDE

Beispiele:

- Handwerker repariert das Dach des Vereinsheims und verzichtet nachträglich auf den Rechnungsbetrag
- Übungsleiter A verzichtet auf seine vereinbarte Übungsleitervergütung
- Vorstand B verzichtet auf seinen Auslagenersatz (z.B. Fahrtkosten)





AUFWANDSSPENDE

Aussteller (Bezeichnung und Anschrift der steuerbegünstigten Einrichtung)

Bestätigung über Geldzuwendungen/Mitgliedsbeitrag

im Sinne des § 10b des Einkommensteuergesetzes an eine der in § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes bezeichneten Körperschaften, Personenvereinigungen oder Vermögensmassen

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





SPENDE FÜR CORONA- BZW. UKRAINE-HILFE

- Bei Sonderkonten keine Obergrenze von 300 € (Bareinzahlungsbeleg)
- Sonderaktion von gemeinnützigem Verein mit anderem Satzungszweck (z.B. Sportverein)
- Gültig bis 31.12.2023





ÜBUNGSLEITERFREIBETRAG UND EHRENAMTSPAUSCHALE





ÜBUNGSLEITERFREIBETRAG

- 3.000 € jährlich
- Pädagogisch ausgerichtete Tätigkeit
- Nebenberuflich (max. 14 Std/Woche)
- Steuerbegünstigter Bereich
- Angemessen

Beispiele:

- Trainer, Chorleiter, erziehender Betreuer





ÜBUNGSLEITERFREIBETRAG

- 3.000 €
- Jahresbetrag und personenbezogen
- Bei mehreren Tätigkeiten bei verschiedenen Vereinen nur 1x jährlich

Beispiel:

Trainer im Verein A und Trainer im Verein B
-> insgesamt nur 3.000 € steuerfrei im Jahr





ÜBUNGSLEITERFREIBETRAG

Beispiel:

- Trainer A trainiert die Jugendmannschaft 10 Std/Woche
- Vergütung 3.000 € pro Jahr
- Fahrt- und Telefonkosten 800 € jährlich
 - Steuerpflicht?
 - Verzicht auf Vergütung gegen Spendenbescheinigung?





ÜBUNGSLEITERFREIBETRAG

Beispiel:

- Trainer A trainiert die Jugendmannschaft 10 Std/Woche
- Vergütung 3.000 € pro Jahr
- Fahrt- und Telefonkosten 800 € jährlich
 - Einnahmen § 3 Nr. 26: 3.000 €
aber Freibetrag ./. 3.000 €
 - zu versteuern: 0 €





ÜBUNGSLEITERFREIBETRAG

Beispiel:

- Trainer A trainiert die Jugendmannschaft 10 Std/Woche
- Vergütung 3.000 € pro Jahr
- Fahrt- und Telefonkosten 800 € jährlich
 - Spendenbescheinigung möglich, wenn Anspruch wirksam entstanden und Verzicht erst nachträglich erklärt.





EHRENAMTSPAUSCHALE

- 840 € jährlich
- Nebenberuflich (max. 14 Std/Woche)
- Steuerbegünstigter Bereich
- Angemessen

Beispiele:

- Vorstand, Kassier, Platz- und Gerätewart





EHRENAMTSPAUSCHALE

- 840 €
- Jahresbetrag und personenbezogen
- Bei mehreren Tätigkeiten bei verschiedenen Vereinen nur 1 x jährlich

Beispiel:

Vorstand im Verein A und Kassier im Verein B

-> insgesamt nur 840 € im Jahr





EHRENAMTSPAUSCHALE

Beispiel:

- Vorstand B erhält für seine ehrenamtliche Vereinstätigkeit
 - A) kein Entgelt
 - B) 1.200 € Entgelt
 - C) 500 € Entgelt





EHRENAMTSPAUSCHALE

Beispiel:

- Vorstand B erhält für seine Vereinstätigkeit
 - A) kein Entgelt
 - kein pauschaler Steuerabzug
 - Ehrenamtspauschale setzt Vergütung voraus





EHRENAMTSPAUSCHALE

Beispiel:

- Vorstand B erhält für seine Vereinstätigkeit
B) 1.200 € Entgelt

| | |
|-------------------------|--------------|
| Vergütung: | 1.200 € |
| Freibetrag, § 3 Nr. 26a | ./. 840 € |
| zu versteuern: | <u>360 €</u> |





EHRENAMTSPAUSCHALE

Beispiel:

- Vorstand B erhält für seine Vereinstätigkeit
C) 500 € Entgelt

| | |
|-------------------------|------------|
| Vergütung: | 500 € |
| Freibetrag, § 3 Nr. 26a | ./. |
| zu versteuern: | <u>0 €</u> |

| | |
|--------------------------|-------|
| verbleibender Freibetrag | 340 € |
|--------------------------|-------|





Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!