



Mahlzeit!

Recht und Regeln am Mittag

Zusammenarbeit mit dem Finanzamt als  
gemeinnützige Organisation

Carina Leichinger

Finanzverwaltung Nordrhein-Westfalen

Mittwoch, 17.04.2024, 12:15–12:50 Uhr

# Agenda

- Begrüßung
- Teil I
  - Vortrag Carina Leichinger (10 Min.)
- Teil II
  - Interview zwischen Moderation und Referentin mit praxisorientierten Fragen (10 Min.)
- Teil III
  - Beantwortung von Fragen der Teilnehmenden (15 Min.)
- Verabschiedung

# Referentin



Carina Leichinger  
Oberregierungsrätin  
Finanzverwaltung NRW

# Laufende Aufzeichnungen + Steuererklärung

- bei gemeinnützigen Einrichtungen handelt es sich um **Körperschaften** i.S. des **§ 1 Abs. 1 des Körperschaftsteuergesetzes – KStG**
- sie sind i.d.R. unbeschränkt körperschaftsteuerpflichtig und müssen in regelmäßigen Abständen eine **Körperschaftsteuererklärung** übermitteln (**§ 31 KStG** i.Z.m. den Bestimmungen des **Einkommensteuergesetzes – EStG**):
  - verwaltungsseitige Vereinfachungsregel: **alle 3 Jahre**
  - im Einzelfall (z.B. bei partieller Steuerpflicht, gGmbHs): **jährlich**
- die Übermittlung erfolgt **elektronisch** (Hinweis auf kostenlose Broschüre der OFD NRW ‚Mein Elster für Vereine‘ [2021\\_04\\_19\\_internet\\_endf-einzs\\_brosch\\_meinelstervereine.pdf \(nrw.de\)](#))

# Laufende Aufzeichnungen + Steuererklärung

- die tatsächliche Geschäftsführung muss den **Satzungsbestimmungen entsprechen** (§ 59 der Abgabenordnung – AO):
  - insoweit werden unter anderem **formlose Nachweise** vorgelegt (z.B. Protokolle der Jahreshauptversammlung, Tätigkeitsberichte)
- gemeinnützige Körperschaften fertigen darüber hinaus **Gewinnermittlungen** an:
  - i.d.R. Einnahmen-Überschuss-Rechnungen (§ 4 Abs. 3 EStG)
  - ggf. Jahresabschlüsse bei Buchführungspflicht nach Handels- oder Steuerrecht (§§ 238 ff HGB, §§ 140 f. AO)
- wichtig: **Abgrenzung** der (bis zu) vier gemeinnützigkeitsrechtlichen Sphären

# Laufende Aufzeichnungen + Steuererklärung

- gemäß **§ 62 AO** können gemeinnützige Körperschaften **Rücklagen** (z.B. für Projekte, größere Anschaffungen, z.T. auch als Liquiditätsreserve) bilden
  - die **Entwicklung** etwaiger Rücklagen (Bildung/Auflösung) muss nachvollziehbar dargelegt werden
- insgesamt muss die Einhaltung der Pflicht zur **zeitnahen Mittelverwendung** (**§ 55 Abs. 1 Nr. 5 AO**) aufgezeigt werden (z.B. über eine formlose Mittelverwendungsrechnung)
  - (bislang) werden zwei „**Mittelqualitäten**“ danach unterschieden, ob diese zeitnah verwendet werden müssen (z.B. Spenden, Zuschüsse, laufende Erträge) oder dauerhaft das Vermögen stärken dürfen (sog. zulässiges Vermögen, z.B. freie Rücklagen)

# Laufende Aufzeichnungen + Steuererklärung

- in Abhängigkeit von der begünstigten Zwecksetzung oder den Einnahmequellen können sich **spezifische Aufzeichnungs-/Nachweispflichten** ergeben:
  - Förderung **mildtätiger Zwecke** (§ 53 AO): insbesondere Nachweis einer wirtschaftlichen Hilfebedürftigkeit, soweit keine Erleichterungen greifen (z.B. Notlage, Empfang von Sozialleistungen, beschiedener Nachweisverzicht)
  - Zweckbetriebe der **Wohlfahrtspflege** (§ 66 AO): Nachweis der 2/3-Grenze hinsichtlich Leistungen an Personen i.S. des § 53 AO
- bei der Verwirklichung steuerbegünstigter Zwecke **im Ausland** besteht eine (formlose) erhöhte Nachweispflicht (§ 90 Abs. 2 AO)
- Vereinnahmung + Verwendung von **Zuwendungen** sowie Doppel der Zuwendungsbestätigung (§ 50 Abs. 7 EStDV)

# Nächste Veranstaltungen

## Mahlzeit! Recht und Regeln am Mittag

- [„Ehrenamt als Nebentätigkeit“](#)  
Mittwoch, 15.05.2024, 12:15–12:50 Uhr
- [„Gebäudeenergiegesetz und Wärmeplanungsgesetz“](#)  
Mittwoch, 29.05.2024, 12:15–12:50 Uhr

## Stark fürs Ehrenamt

- [„So stärkt ihr euch gegen digitale Gewalt“](#)  
Montag, 13.05.2024, 17:00–18:30 Uhr
- [„EfA – Ehrenamt für Alle. Hilfeempfangende werden zu Hilfegebenden“](#)  
Montag, 27.05.2024, 17:00–18:30 Uhr

## Engagement voranbringen

- [„Zeitgemäß kommunizieren – wesentliche Kanäle für Vereine“](#)  
Donnerstag, 18.04.2024, 17:00–18:30 Uhr
- [„E-Mail war gestern! Kommunikation und Organisation via digitale Plattformen“](#)  
Donnerstag, 25.04.2024, 17:00–18:30 Uhr

## Fördermittel im Fokus

- [„Förderung durch die SozialstiftungNRW“](#)  
Mittwoch, 30.04.2024, 17:00–18:15 Uhr