



Veranstaltungsreihe:
Mahlzeit! Recht und Regeln am Mittag



Landesservicestelle
für bürgerschaftliches Engagement
Nordrhein-Westfalen

Rücklagen und Vermögensbildung im gemeinnützigen Verein

Mittwoch, 05.03.2025
12:15 bis 12:50 Uhr
Online via Zoom

CARINA LEICHINGER
FINANZVERWALTUNG NORDRHEIN-WESTFALEN

Wir stärken das Ehrenamt in Nordrhein- Westfalen!



Landesserviceestelle
für bürgerschaftliches Engagement
Nordrhein-Westfalen

**Landesserviceestelle
für bürgerschaftliches Engagement**
WISSENSTRÄGERIN. LOTSIN. VERMITTLERIN.
Ein Angebot für Engagierte.



Landesservicestelle
für bürgerschaftliches Engagement
Nordrhein-Westfalen

Webinare für Engagierte zu Recht, Finanzen, Haftung & Co.

Online und kostenfrei.

Landesservicestelle für bürgerschaftliches Engagement Nordrhein-Westfalen

- Zentrale Anlaufstelle des Landes für Engagierte und zivilgesellschaftliche Organisationen
- Angebote:
 - Engagement-Portal www.engagiert-in-nrw.de
 - Boxenstopp fürs Ehrenamt: Wissen, Tipps und Austausch für Engagierte www.veranstaltungen-landesservicestelle-nrw.de
 - Servicehotline und E-Mail-Beratung
 - Engagement-Newsletter www.engagiert-in-nrw.de/newsletter



Landes-
servicestelle

Engagement-
Newsletter



Agenda

- Begrüßung
- Teil I - Impulsvortrag
 - Erläuterung der theoretischen Grundlagen
 - Verknüpfung mit Beispielen aus der Anwendungspraxis
- Teil II – Interview
 - Rückfragen durch die Moderation
 - Offene Fragerunde aus dem Plenum
- Feedback und Abschied

Referentin



Carina Leichinger

Finanzverwaltung Nordrhein-
Westfalen

Rücklagen und Vermögensbildung (§ 62 AO)

- maßgeblicher (abgabenrechtlicher) **Rechtsrahmen** für gemeinnützige Körperschaften:
 - §§ 51 bis 68 der Abgabenordnung (AO)
- zugehörige **Verwaltungsanweisungen** (= für die Finanzverwaltung bindend):
 - Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO)
- wichtiger Grundsatz: **Selbstlosigkeit** (§ 55 AO)
 - Ausprägung - § 55 Abs. 1 Nr. 5 Satz 1 AO: *„Die Körperschaft muss ihre Mittel vorbehaltlich des § 62 grundsätzlich **zeitnah** für ihre steuerbegünstigten satzungsmäßigen Zwecke verwenden.“*
 - Ziel: **gegenwartsnahe Verwirklichung** der steuerbegünstigten satzungsmäßigen Zwecke

Rücklagen und Vermögensbildung (§ 62 AO)

- Mittel = sämtliche Vermögenswerte einer steuerbegünstigten Körperschaft
- es existieren (im Hinblick auf die Verwendungsfrist) allerdings unterschiedliche „Mittelqualitäten“:

Zur Erläuterung:

VV = Vermögensverwaltung
wGB = wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
ZB = Zweckbetrieb
RL = Rücklage

zeitnah zu verwendende Mittel (soweit > 45.000 Euro/Jahr)

- **Spenden, Zuschüsse**
 - **lfd. Überschüsse** aus der **VV**
 - **lfd. Gewinne** aus **wGB** (ZB und stpfl. wGB); auch Umschichtungsgewinne
- vorübergehend der Pflicht entzogen:
- **gebundene RL** (§ 62 Abs. 1 Nr. 1 und 2 AO)

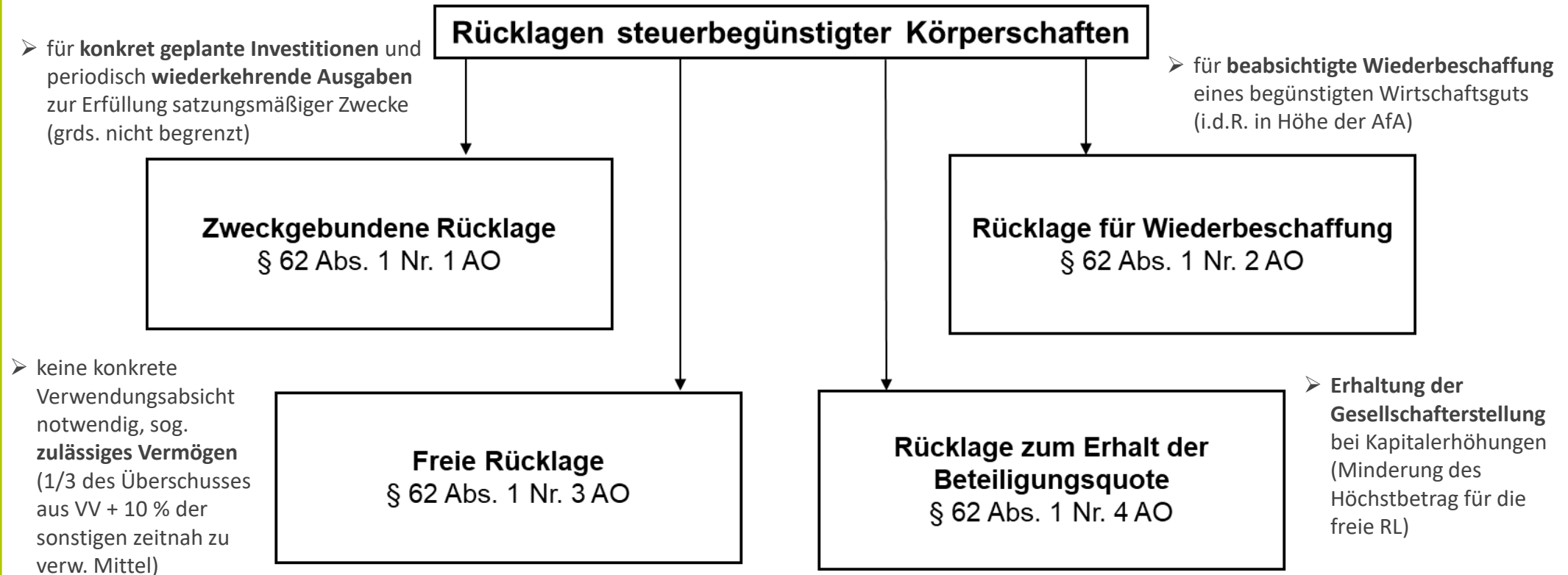
zulässiges Vermögen

- **freie RL** (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)
- **Vermögenszuführungen** i.S. des § 62 Abs. 3 und 4 AO
- **Mittelzuwendungen** i.S. des § 58 Nr. 3 AO
- Spenden vor dem 01.01.1977 (**sog. Altvermögen**)
- **Umschichtungsgewinne** in der **VV** (AEAO Nr. 32 zu § 55 AO)

Rücklagen und Vermögensbildung (§ 62 AO)

- **Konditionen der Pflicht zur zeitnahen Mittelverwendung:**
 - § 55 Abs. 1 Nr. 5 Satz 2 AO: *„Verwendung in diesem Sinne ist auch die Verwendung der Mittel für die **Anschaffung oder Herstellung** von Vermögensgegenständen, die satzungsmäßigen Zwecken dienen.“*
 - § 55 Abs. 1 Nr. 5 Satz 3 AO: *„Eine zeitnahe Mittelverwendung ist gegeben, wenn die Mittel **spätestens in den auf den Zufluss folgenden zwei Kalender- oder Wirtschaftsjahren** für die steuerbegünstigten satzungsmäßigen Zwecke verwendet werden.“*
 - § 55 Abs. 1 Nr. 5 Satz 4 AO: *„Satz 1 gilt nicht für Körperschaften mit jährlichen Einnahmen von **nicht mehr als 45 000 Euro**.“*

Rücklagen und Vermögensbildung (§ 62 AO)



Rücklagen und Vermögensbildung (§ 62 AO)

- Rücklagen in der VV oder einem stpfl. wGB (vgl. AEAO Nr. 1 zu § 62):
 - bei vernünftiger kaufmännischer Beurteilung wirtschaftlich begründet
 - zur Durchführung notwendiger Reparatur- und Erhaltungsmaßnahmen bzw. Wiederbeschaffungen
- **Bildung** von RL innerhalb der Frist des § 55 Abs. 1 Nr. 5 AO
- **Auflösung**, sobald Grund für die Rücklagenbildung entfallen ist (= Beginn eines erneuten Fristlaufs)
- **Nachweis**: formlos (als Nebenrechnung zur KSt-Erklärung); Feststellungslast der Körperschaft

Evaluation

- Link im Chat und im Nachgang per E-Mail oder scanne den nebenstehenden QR-Code mit deinem Mobilgerät
- Kurze Umfrage, um kommende Veranstaltungen noch besser zu gestalten
- Themenwünsche für zukünftige Veranstaltungen



Nächste Veranstaltungen



Essen- und Getränkeausgabe im Verein: Was ist zu beachten?

Mittwoch, 12.03.2025, 12:15–12:50 Uhr



Diskussionen in WhatsApp, Facebook, Insta & Co. sicher gestalten

Mittwoch, 12.03.2025, 17:00–19:00 Uhr



Schutzkonzepte zur Prävention von Gewalt gegen Kinder und Jugendliche

Donnerstag, 13.03.2025, 17:00–18:30 Uhr



Gemeinsam gegen Ausgrenzung: CERV-Aufruf „Nicht-Diskriminierung“

Dienstag, 18.03.2025, 17:00–18:15 Uhr



Förderung durch die Stiftung Umwelt und Entwicklung Nordrhein-Westfalen

Dienstag, 25.03.2025, 17:00–18:15 Uhr



Konflikte in WhatsApp, auf Facebook, Insta & Co. umsichtig moderieren

Mittwoch, 26.03.2025, 17:00–18:30 Uhr



CERV-Aufruf „Europäisches Geschichtsbewusstsein“

Dienstag, 15.04.2025, 17:00–18:15 Uhr



Landesinitiative Europa-Schecks: Starkes Europa in NRW

Dienstag, 29.04.2025, 17:00–18:15 Uhr

Weiterführende Informationen

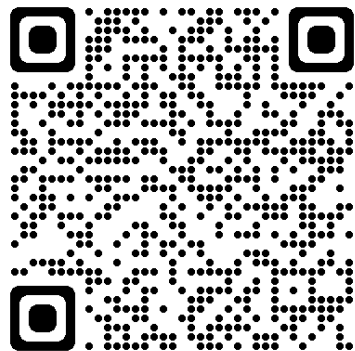
- Finanzverwaltung Nordrhein-Westfalen: <https://www.finanzverwaltung.nrw.de/>
- Abgabenordnung: https://www.gesetze-im-internet.de/ao_1977/BJNR006130976.html

Soziale Medien

Ihr findet uns auch in den sozialen Medien:

Facebook:

<https://www.facebook.com/engagiertinnrw>



Instagram:

https://www.instagram.com/engagiert_in_nrw/

