



# Rücklagen und Vermögensbildung im gemeinnützigen Verein

Mittwoch, 06.05.2026

12:15 bis 12:50 Uhr

Online via Zoom

Carina Leichinger

Finanzverwaltung Nordrhein-Westfalen



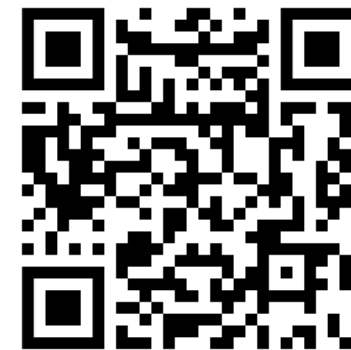
**Landesservicestelle**  
für bürgerschaftliches Engagement  
Nordrhein-Westfalen

# Wir stärken das Ehrenamt in Nordrhein-Westfalen!

Landesservicestelle  
für bürgerschaftliches Engagement  
Ein Angebot für Engagierte, Initiativen  
Vereine und Co.

# Landesservicestelle für bürgerschaftliches Engagement Nordrhein-Westfalen

- Zentrale Anlaufstelle des Landes für Engagierte und zivilgesellschaftliche Organisationen
- Angebote:
  - Engagement-Portal [engagiert-in-nrw.de](http://engagiert-in-nrw.de)
  - [Boxenstopp fürs Ehrenamt: Wissen, Tipps und Austausch für Engagierte](#)
  - Servicehotline und E-Mail-Beratung
  - [Engagement-Newsletter](#)
  - Facebook: [@engagiertinnrw](#)
  - Instagram: [@engagiert\\_in\\_nrw](#)



Landes-  
servicestelle

Engagement-  
Newsletter





**Mahlzeit!**

# **Recht und Regeln am Mittag**

**Webinare für Engagierte rund um Rechtliches, Finanzen und Haftung**

# Agenda

- Begrüßung
- **Teil I**
  - Vortrag: Rücklagen und Vermögensbildung im gemeinnützigen Verein
- **Teil II**
  - Fragen & Antworten
- 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)

Neue Grenze ab  
01.01.2026  
(zuvor: 45.000 Euro)

- 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 > 100.000 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)

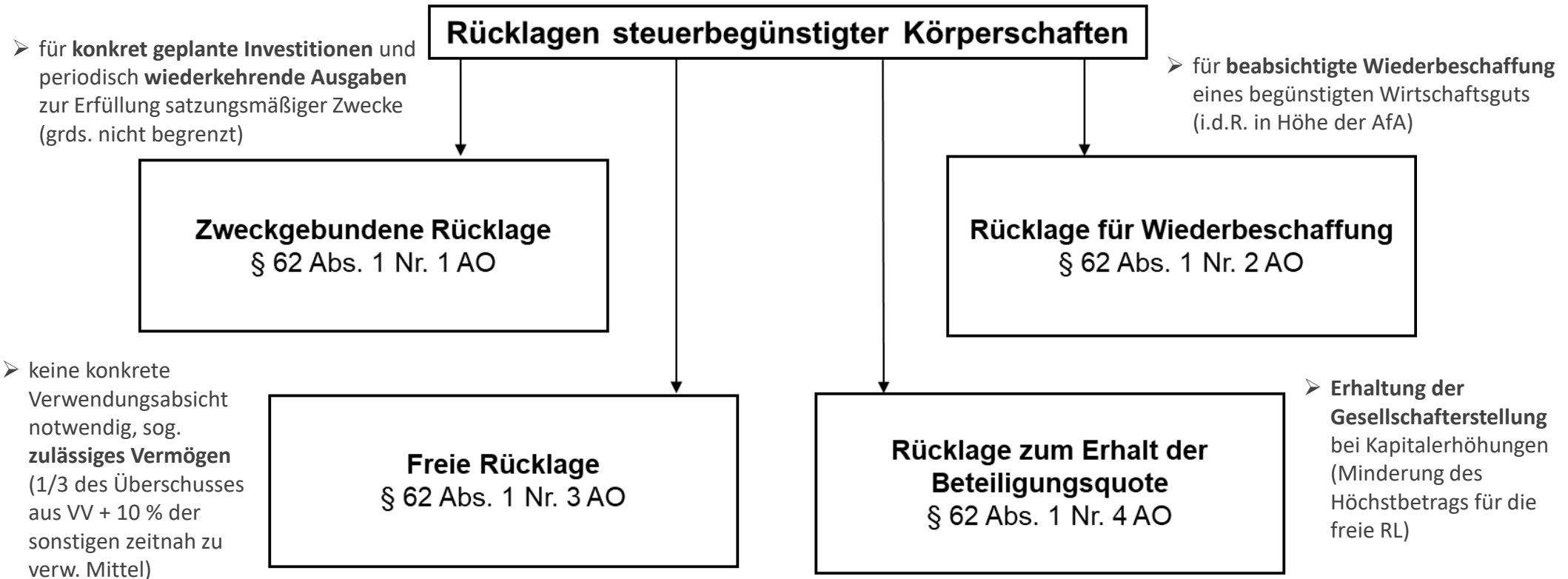
## zulässiges Vermögen

- **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 100.000 Euro**.“ (Hinweis: für die Jahre 2021 bis 2025 gilt eine Grenze von 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

# Nächste Veranstaltungen



## Engagiert ohne Verein – mögliche Rechtsformen im Ehrenamt

Mittwoch, 20.05.2026, 12:15–12:50 Uhr



## Gemeinnützigkeit in der Praxis

Mittwoch, 27.05.2026, 12:15–12:50 Uhr



## Wie bringe ich meine Projektidee voran und gründe eine Initiative?

Donnerstag, 28.05.2026, 17:00–18:30 Uhr



## Digitale Vereinsarbeit erfolgreich an den Start bringen

Dienstag, 02.06.2026, 17:00–18:30 Uhr



## Gemeinsam gegen Rassismus im Ehrenamt (Teil 1)

Donnerstag, 11.06.2026, 17:00–18:30 Uhr



## Digitale Vereinsorganisation: Tools, die euch voranbringen

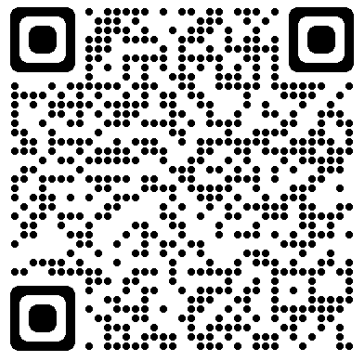
Montag, 15.06.2026, 17:00–18:30 Uhr



# Soziale Medien

Wir sind auch in den sozialen Medien zu finden:

**Facebook:**  
[@engagiertinnrw](https://www.facebook.com/engagiertinnrw)



**Instagram:**  
[@engagiert\\_in\\_nrw](https://www.instagram.com/engagiert_in_nrw)

