

Zweckbetrieb – besser einmal mehr hinschauen

Zweckbetrieb: Warum man lieber einmal mehr als einmal zu wenig hinschauen sollte!

Ist ein Verein erst als gemeinnützig anerkannt, kann sich der Vorstand generell über mehrere Steuerbonbons freuen.

Eines davon:

Für Umsätze im sogenannten Zweckbetrieb gilt bei umsatzsteuerpflichtigen Vereinen grundsätzlich nur der ermäßigte Steuersatz von sieben Prozent. Doch der Fiskus schaut sehr genau hin!

Das musste im vergangenen Jahr ein Verein erfahren, der ein Integrationsprojekt initiiert hatte. Im Rahmen dieses Projekts sollte ein eigens eingestellter schwerbehinderter Mitarbeiter für eine Versicherungsgesellschaft Daten digitalisieren. Diese Tätigkeit aber lag außerhalb des Satzungszweckes und wurde deshalb vom Fiskus als voll umsatzsteuerpflichtig eingestuft (Bundesfinanzhof, Az. V R 11/14).

So bleibt man auf der sicheren Seite:

Immer wenn sich ein Verein wirtschaftlich betätigt, schaut der Fiskus genau hin und prüft: Findet diese wirtschaftliche Aktivität zur Erfüllung des Satzungszwecks statt – oder rein in Konkurrenz zu „normalen“ Wirtschaftsbetrieben? Nur wenn die Erfüllung des Satzungszwecks im Vordergrund steht, handelt es sich um einen Zweckbetrieb.

Voraussetzungen für einen Zweckbetrieb

Das sind die Voraussetzungen, damit eine wirtschaftliche Vereinsaktivität als Zweckbetrieb eingestuft wird:

- Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb des Vereins dient der unmittelbaren Verwirklichung der gemeinnützigen Satzungszwecke.
- Außerdem ist für die Verwirklichung des Zweckes die wirtschaftliche Betätigung unentbehrlich.
- Zusätzlich tritt der Verein nicht mehr als unbedingt notwendig in Wettbewerb zu anderen nicht begünstigten Steuerpflichtigen. (Der Wettbewerb ist dann schädlich, wenn ein Unternehmer oder ein Unternehmen die gleichen Leistungen bedarfsdeckend anbietet und dafür Steuern zahlen muss.)

Konkret:

Ein Zweckbetrieb ist der Teil Ihrer Vereinsaktivitäten, der Einnahmen erwirtschaftet und zu den gemeinnützigen Satzungsaktivitäten zwingend dazugehört. Ein Zweckbetrieb darf gewerblichen Unternehmen keine direkte Konkurrenz machen und auch nicht auf Dauer ein deutliches Übergewicht in den Tätigkeiten oder Einnahmen Ihres Vereins ausmachen.

Steuerlich ist der Zweckbetrieb ein Zwitter:

Die Tätigkeiten gehören eigentlich zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb, doch da Sie damit „tatsächlich und unmittelbar satzungsmäßige Zwecke der Körperschaft verwirklichen“, brauchen Sie für die dort eventuell erwirtschafteten Gewinne keine Körperschaftsteuer und auch keine Gewerbesteuer abzuführen. Schon aus diesem Grund hat der Gesetzgeber den Zweckbetrieb scharf sowohl vom ideellen (steuerneutralen) Bereich als auch vom wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb getrennt.

Tipp:

Bei der Frage, ob bestimmte wirtschaftliche Aktivitäten Ihres Vereins als Zweckbetrieb zu betrachten sind, können Sie sich an der folgenden Tabelle orientieren. Dann sind Sie auf der sicheren Seite!

Von A bis Z: Was das Finanzamt als Zweckbetrieb einstuft

| Einnahmen/Ausgaben durch | Erläuterungen |
|--|---|
| Ablösesumme | |
| Altenheim | |
| Aufwandsersatz für Sportler | Einem Sportler des eigenen Vereins können seine tatsächlichen Ausgaben ersetzt werden, und zwar pauschal maximal 400 Euro pro Monat im Schnitt. „Fremden“ Sportlern dürfen Sie nicht mehr als die Kosten der Veranstaltung ersetzen. |
| Bildungsveranstaltungen | |
| Eintrittsgelder für Sportveranstaltungen | Beachten Sie die Sonderregelungen für Sportveranstaltungen (Zweckbetriebsgrenze und Profizuordnung). |
| Formularverkauf eines Verbands | |
| Jugendherbergen | |
| Kindergärten | |
| Kostenersatz für ausgebildete Sportler | Siehe Aufwandsersatz |
| Krankenhäuser | Mit Einschränkungen |
| Kunstaussstellungen | |
| Lotterien | Nur genehmigte |
| Mahlzeitendienste | |
| Meldegebühren | |
| Museum | |
| Pflegeheim | |
| Reisen | Nur wenn die Reisen ausschließlich oder im Wesentlichen den Satzungszweck erfüllen. Kein Zweckbetrieb sind Reisen, bei denen die Erholung der Teilnehmer im Vordergrund steht. |
| Reisen zu Wettkämpfen und Training | |
| Sportkurse und -unterricht gegen Entgelt | |
| Startgelder | |
| Studentenheime | |
| Teilnehmergebühren | |
| Theater | |
| Tombolas | Nur genehmigte |
| Verkauf von <ul style="list-style-type: none"> • Festschriften (z. B. Programmhefte, Jubiläumsschriften) • Festabzeichen • Abzeichen (z. B. Leistungsabzeichen) | |
| Vermietung (kurzfristig) vereinseigener Sportstätten an Mitglieder | |
| Volkshochschulen | |
| Werkstätten für behinderte Menschen | |