



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)





Spendenabzug Mitgliedsbeitrag

Mitgliedsbeiträge

Sportliche oder
kulturelle
„Freizeit Zwecke“

andere Vereine,
„Kulturfördervereine“

Sportverein
Musikverein
Faschingsverein ...

Kunstverein
Förderverein Museum
...





Spendenabzug Mitgliedsbeitrag

Mitgliedsbeiträge

Sportliche oder
kulturelle
„Freizeit Zwecke“

andere Vereine,
„Kulturfördervereine“

Sportverein
Musikverein
Fasnachtsverein ...

Kunstverein
Förderverein
Museum





Sachspende

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





Spendenbescheinigung

- Nach amtlichem Muster
- Getrennte Muster für Geldspende und Sachspende, zu finden unter
 - [www.stmflh.bayern.de/steuern/Informationsbroschüren/Steuertipps für Vereine](http://www.stmflh.bayern.de/steuern/Informationsbroschüren/Steuertipps_für_Vereine)
 - www.bundesfinanzministerium.de „Zuwendungsbestätigung“





Spendenbescheinigung

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





Maschinelle Spendenbescheinigung

- Maschinelle Bescheinigung möglich
- Ohne eigenhändige Unterschrift
- Anzeigepflicht beim Finanzamt
- Maschinelle Bescheinigung **nicht** bei **Sachspenden**





Spendennachweis bis 200 €

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





Aufwandsspende

- Verzicht auf einen wirksam eingeräumten Vergütungsanspruch, z.B. aus Satzung oder Vertrag
- Vergütungsanspruch angemessen
- Anspruch nicht unter Bedingung des Verzichts vereinbart (Ernsthaftigkeit)
- Verein muss wirtschaftlich leistungsfähig sein
- Nachträglicher, zeitnaher Verzicht





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

- Prüfung Ernsthaftigkeit:
Zeitliche Nähe der Verzichtserklärung zur
Fälligkeit des Anspruchs
 - Nachträglich, nicht im voraus!
 - Einmalige Ansprüche:
(spätestens) nach 3 Monaten
 - Regelmäßige Ansprüche:
1 x jährlich





Aufwandsspende

Beispiel:

- A ist nebenberuflich Trainer bei einer Jugendmannschaft. Laut einer schriftlichen Vereinbarung stehen ihm monatlich 100 € zu.
- A verzichtet im Dezember auf der Weihnachtsfeier auf die Auszahlung.





Aufwandsspende

Lösung:

- A übt eine entgeltliche Tätigkeit aus. Die Einnahmen (12 Monate x 100 € = 1.200 €) sind steuerpflichtig, aber steuerfrei nach § 3 Nr. 26 EStG.
- Spendenbescheinigung möglich, da die Verzichtserklärung innerhalb eines Jahres (= zeitnah) erfolgte.





Aufwandsspende

Bestätigung über Geldzuwendungen

im Sinne des § 10b des Einkommensteuergesetzes an inländische juristische Personen des öffentlichen Rechts oder inländische öffentliche Dienststellen

Name und Anschrift des Zuwendenden

Betrag der Zuwendung - in Ziffern -

- in Buchstaben -

Tag der Zuwendung:

Es wird bestätigt, dass die Zuwendung nur zur Förderung (Angabe des begünstigten Zwecks / der begünstigten Zwecke)

verwendet wird.

Es handelt sich um den Verzicht auf Erstattung von Aufwendungen

Ja Nein





Spende für Flüchtlingshilfe

- Bei Sonderkonten von jPÖR oder Wohlfahrtsverbänden zur Förderung der Hilfe für Flüchtlinge gilt Obergrenze von 200 € nicht.
- Auch bei größeren Beträgen genügt Bareinzahlungsbeleg, Buchungsbestätigung (z. B. Kontoauszug) einer Bank oder PC-Ausdruck bei Online-Banking.





Spende für Flüchtlingshilfe

- Gemeinnütziger Verein mit anderem Zweck als Flüchtlingshilfe darf in einer Sonderaktion für die Förderung der Flüchtlingshilfe Spenden sammeln.
- Spendenbescheinigung mit entsprechender Verwendung und Hinweis auf Sonderaktion versehen!

