

Reform des Gemeinnützigkeitsrechts?!

4. Septembertagung

Universität Leipzig

Zentrum für Non Profit Recht Mitteldeutschland
im Institut für Steuerrecht | Juristenfakultät

DIPL. - FINANZWIRT (FH) MARKUS EXNER (HESSISCHE FINANZVERWALTUNG)

LEIPZIG, 14. SEPTEMBER 2023

Überblick



1. Koalitionsvertrag – November 2021
2. Jahressteuergesetz 2022
3. Wachstumschancengesetz 2023
4. Weitere Reformvorschläge (Auszüge)

Überblick



1. Koalitionsvertrag – November 2021
2. Jahressteuergesetz 2022
3. Wachstumschancengesetz 2023
4. Weitere Reformvorschläge (Auszüge)

1. Koalitionsvertrag

Ausführungen zur Gemeinnützigkeit im Koalitionsvertrag vom 24.11.2021

-> Literatur (u.a.): *Göttel*, npoR 2022, 17; *Helm/Bischoff*, BB 2022, 790; *Exner*, npoR 2023, 58

1. Modernisierung des Gemeinnützigkeitsrechts (*um der Rechtsunsicherheit durch BFH-Rechtsprechung entgegenzuwirken*), **einschl.**

2. Konkretisierung & Ergänzung ggf. hierzu einzelner gemeinnütziger Katalogzwecke (§ 52 AO)

(u.a. *Kruschke*, DStZ 2022, 277; *Hüttemann*, DB 2022, 2240; grundlegende Kritik: *Kirchhain/Unger*, DStR 2023, 1281)

2a. Schaffung von Rechtssicherheit für „gemeinnützigen Journalismus“

2b. „E-Sport“ wird gemeinnützig

(u.a. *Alvermann*, SpoPrax 2022, 337; *Nothelfer/ Trunk*, SpoPrax 2022, 66)

1. Koalitionsvertrag

Ausführungen zur Gemeinnützigkeit im Koalitionsvertrag vom 24.11.2021

-> Literatur (u.a.): *Göttel*, npoR 2022, 17; *Helm/Bischoff*, BB 2022, 790; *Exner*, npoR 2023, 58

3. Gesetzliche Klarstellung der Zulässigkeit

- a) politischer Betätigung innerhalb der stbg. Zwecke und
- b) darüber hinaus von gelegentlichen Stellungnahmen zu tagespolitischen Themen

(u.a. *Kube/Weller*, ZStV 2022, 9; *Hörmann/Fischer*, npoR 2022, 92; BT-Plenardebatte am 16.12.2022 zum Dritten Engagementbericht, BT-Plenarprotokoll 20/77, S. 9230 (9237 f.); *Strachwitz*, ZStV 2023, 73; *Kirchhain/Unger*, DStR 2023, 1281)

1. Koalitionsvertrag

Ausführungen zur Gemeinnützigkeit im Koalitionsvertrag vom 24.11.2021

-> Literatur (u.a.): *Göttel*, npoR 2022, 17; *Helm/Bischoff*, BB 2022, 790; *Exner*, npoR 2023, 58

4. Vereinfachung grenzüberschreitender Spenden

(Auch in Drittstaaten? U.a. *Kulosa*, npoR 2022, 69; anh. BFH-Verfahren zur Spende in die Schweiz: X R 20/22)

4a. Rechtssichere, bürokratiearme und einfache steuerliche Regelung für Sachspenden (USt)

(u.a. *Weitemeyer/Küffner/Zugmaier*, DB 2021, 2995; *Küffner*, DB 52/2021, M4; *Meyering/Hintzen/Keitel*, DStR 2021, 2614)

5. Standardisierte Transparenzpflichten

5a. Regeln zur Offenlegung der Spendenstruktur und Finanzierung

(u.a. *Vogelbusch*, npoR 2022, 176; *Kube/Weller*, ZStV 2022, 9; BT-Drs. 20/1012 und 20/4036 zur Finanzierung des politischen Islamismus; *Strachwitz*, ZStV 2023, 73)

1. Koalitionsvertrag

Ausführungen zur Gemeinnützigkeit im Koalitionsvertrag vom 24.11.2021

-> Literatur (u.a.): *Göttel*, npoR 2022, 17; *Helm/Bischoff*, BB 2022, 790; *Exner*, npoR 2023, 58

6. EU-Rechtsformen für Vereine und Stiftungen

(u.a. *Wöffen*, npoR 2022, 183; *Wöffen/ Wrede*, npoR 2022, 270; *Steffen/ Wöffen*, npoR 2022, 314; *Lagodinsky*, npoR 2023, 70)

6a. Vereinfachung nationaler Gemeinnützigkeitsprüfungen von Gemeinnützigen aus EU-Mitgliedstaaten (aktuelle „enge“ Rechtslage aber bestätigend: BFH-Urteil v. 18.8.2022, V R 15/20)

6b. EuGH-konforme Erleichterung grenzüberschreitender Gemeinnützigkeitskooperationen

7. Neue Wohngemeinnützigkeit

(u.a. *Dorn/Scharfenberg*, DB 2022, 963; *Lange*, ZUR 2022, 67; Eckpunktepapier BReg vom 14.6.2023)

8. Schaffung eines Demokratiefördergesetzes

(u.a. *Strachwitz*, ZStV 2022, 85 und ZStV 2023, 73; Kabinettsbeschluss vom 14.12.2022 zum GE für Demokratiefördergesetz und GE vom 1.3.2023, BT-Drs. 20/5823)

1. Koalitionsvertrag

Verlautbarungen des BMF aus dem Jahr 2022

- a) Antwort der Bundesregierung vom 7.4.2022 zur Kleinen Anfrage der CDU/CSU-Fraktion zu sportpolitischen Vorhaben und Stärkung und Förderung des Ehrenamtes (Drs. 20/1359, S. 2 und 10):

„...Derzeit laufen innerhalb der Bundesregierung Abstimmungen über die Ausgestaltung des Strategieprozesses. Dieser soll in der zweiten Jahreshälfte 2022 beginnen, die Verabschiedung im Kabinett soll bis Ende 2023 erfolgen. Auch wird die Reform des Gemeinnützigkeitsrechts in der laufenden Legislaturperiode geprüft. ... Bzgl. E-Sport: Im Koalitionsvertrag sind Reformelemente zum Gemeinnützigkeitsrecht enthalten. Genauer Inhalt und Zeitplan stehen noch nicht fest.“

- b) Antwort der Bundesregierung vom 27.9.2022 zur Kleinen Anfrage der AfD-Fraktion zum Online-Schach (Drs. 20/3681, S. 2):

„...Darüber hinaus wird darauf hingewiesen, dass sich die Regierungsparteien im Koalitionsvertrag darauf verständigt haben, E-Sport gemeinnützig zu machen.“

- c) Antwort der Bundesregierung vom 18.11.2022 zur Kleinen Anfrage der CDU/CSU-Fraktion zu Games und E-Sport (Drs. 20/4533, S. 15):

„...Inhalt und Zeitplan gesetzlicher Maßnahmen zur Gemeinnützigkeit von E-Sport stehen noch nicht fest.“

1. Koalitionsvertrag

Verlautbarungen des BMF aus dem Jahr 2022

d) Gegenäußerung der Bundesregierung vom 15.6.2022 zum Gesetzentwurf eines 8. Gesetzes zur Änderung von Verbrauchsteuergesetzen (Sachspenden und USt; BT-Drs. 20/2247, S. 126 und 128):

*„...Der Bundesrat möchte der Verschwendung von Lebensmitteln und der Vernichtung spendenfähiger Produkte entgegenwirken. Einen solchen **Handlungsauftrag enthält auch der Koalitionsvertrag**... . Der Bundesrat empfiehlt, Entlastungen bei der steuerlichen Behandlung von Sachspenden zu schaffen, einen entsprechenden Regelungsvorschlag vorzulegen und sich auf europäischer Ebene für entsprechende EU-weite einheitliche Erleichterungen einzusetzen.*

*Die **Bundesregierung wird das Anliegen prüfen**. Sie wird bei Änderungen des nationalen Umsatzsteuerrechts die Vorgaben der MwStSysRL berücksichtigen. Die Bundesregierung weist darauf hin, dass das Initiativrecht für Änderungen der Richtlinie allein bei der Europäischen Kommission liegt.“*

Überblick



1. Koalitionsvertrag – November 2021
2. Jahressteuergesetz 2022
3. Wachstumschancengesetz 2023
4. Weitere Reformvorschläge (Auszüge)

2. Jahressteuergesetz 2022

JStG 2022 vom 16.12.2022, BGBl 2022 I, 2294:

- **Keine** gemeinnützigkeits- und umsatzsteuerrechtlichen Änderungen
- Bundesratsvorschläge vom 28.10.2022 (BR-Drs. 457/22 (Beschluss)) **nicht** umgesetzt
- > Nr. 31: Bei Besteuerungsgrenze des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes iHv 45.000 Euro bleiben ab 1.1.2023 die Einnahmen aus Photovoltaik **außer** Ansatz (§ 64 Abs. 3 Satz 2 - neu - AO)
(Gesetzl. bzw. anderweitige Klärung zur Photovoltaik notwendig?)
- > Nr. 21: Prüfbitte bzgl. weitergehender Umsatzsteuerbefreiung von Sportvereinen (Zukunft und Vergangenheit)
*(BReg: „Isolierte Umsetzung nicht zielführend. Vielmehr bedarf es einer **umfassenden Neuregelung der umsatzsteuerlichen Behandlung von Leistungen aller Vereine, die den Vereinsmitgliedern gegen Mitgliederbeiträge erbracht werden, was eine gründliche Vorbereitung erfordert.**“)*
- > Mit optimistischer Hoffnung auf eine unionskonforme Umsatzbesteuerung aller Vereine in einem möglichen JStG 2023:
Widmann, MwStR 2023, 3 (10)

Überblick



1. Koalitionsvertrag – November 2021
2. Jahressteuergesetz 2022
3. Wachstumschancengesetz 2023
4. Weitere Reformvorschläge (Auszüge)

3. Wachstumschancengesetz

Aktueller Regierungsentwurf vom 29.8.2023

a) Vereinfachungen beim Spendenabzug an stbg. ausländische Zuwendungsempfänger (EU/EWR) ab dem 1.1.2025

- zentrale Aufnahme entsprechender Empfänger ins Zuwendungsempfängerregister beim BZSt ab 1.1.2024
- Aufnahme = **Vss. zur Ausstellung von Zuwendungsbestätigungen für Spenden ab 1.1.2025** (§ 50 Abs. 1 EStDV - neu) bzw. **Teilnahme am elektronischen Zuwendungsbestätigungsverfahren** (§ 50 Abs. 2 EStDV, § 50 Abs. 3 EStDV - neu)

b) Anpassungen beim Zuwendungsempfängerregister ab dem 1.1.2024 (§ 60b AO - neu)

- geführt beim Bundeszentralamt für Steuern (BZSt)
- für Zwecke des steuerlichen Sonderausgabenabzugs nach § 10b EStG und der Steuermäßigung nach § 34g EStG (einschl. jPdöR, Parteien und Wählervereinigungen -> Datenbereitstellung durch die Länder, § 60b Abs. 2 AO - neu)
- auf Antrag **auch zentrale Prüfung und Aufnahme steuerbegünstigter ausländischer Körperschaften (EU/EWR)** nach § 5 Abs. 1 Nr. 47 Bst. a) und b) FVG - neu
- öffentlich einsehbar (Lockerung des Steuergeheimnisses nach § 30 AO)

3. Wachstumschancengesetz

Aktueller Regierungsentwurf vom 29.8.2023

c) Möglichkeit der Kapitalertragsteuer-Erstattung stbg. ausländischer Körperschaften (§ 32 Abs. 6 KStG - neu)

- betrifft EU-/EWR-Körperschaften, **unter best. Vss. aber auch** Drittstaaten-Organisationen
- Körperschaften müssen Vss. von § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG erfüllen (§ 32 Abs. 6 Nr. 1 Bst. a) KStG – neu)
- zentrale Zuständigkeit beim BZSt (§ 5 Abs. 1 Nr. 2 FVG)
- anwendbar in allen offenen Fällen (§ 34 Abs. 10 Bst. a) KStG – neu)
- > Herstellung der Unionsrechtskonformität bei der Quellenbesteuerung von Dividenden-/ Zinszahlungen an gemeinnützige Auslandsorganisationen

3. Wachstumschancengesetz

Aktueller Regierungsentwurf vom 29.8.2023

d) Klarstellung zur Prüfung des ermäßigten Umsatzsteuersatzes bei Zweckbetrieben nach § 65 AO (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Bst. a) Satz 3 UStG - neu)

- Zusätzliche Prüfung nach Satz 3, Alt. 1 (Wettbewerbsrelevanz) nur noch für Zweckbetriebe nach §§ 66 bis 68 AO
- Gesetzl. Regelung der Verwaltungsauffassung in Abschn. 12.9 Abs. 9 Sätze 1 und 2 UStAE (u.a. entgegen BFH-Urteil v. 26.8.2021, V R 5/19)

e) Klarstellung zur Prüfung des ermäßigten Umsatzsteuersatzes bei Zweckbetrieben nach §§ 66 bis 68 AO (§ 12 Abs. 2 Nr. 8 Bst. a) Satz 4 UStG - neu)

- Einführung einer gesetzl. Definition, was unter „*selbst verwirklichen*“ der stbg. satzungsmäßigen Zwecke in Zweckbetrieben nach §§ 66 bis 68 AO gemäß § 12 Abs. 2 Nr. 8 Bst. a) Satz 3 Alt. 2 UStG zu verstehen ist (Reaktion auf BFH-Urteil v. 23.7.2019, XI R 2/17 - Inklusionsbetrieb)
- selbst verwirklichen = Leistungsempfänger oder an der Leistungserbringung beteiligte Personen werden vom stbg. Zweck der Einrichtung erfasst

Möglicher Konflikt wegen BFH-Urteil v. 5.4.2023, V R 14/22?? Ggf. u.a. wegen Anwendungszeitpunkt?

Überblick



1. Koalitionsvertrag – November 2021
2. Jahressteuergesetz 2022
3. Wachstumschancengesetz 2023
4. Weitere Reformvorschläge (Auszüge)

4. Weitere Reformvorschläge

a) Literatur (u.a.)

Kirchhain/Unger, DStR 2023, 1281 (umfassend), u.a.

- Neuentwurf von § 52 AO
- Zulässigkeit einer umfassenden katalogzweckbezogenen politischen Betätigung
- Streichung des Inlandsbezugs in § 51 Abs. 2 AO und des Unmittelbarkeitsprinzips nach § 57 AO
- Aufnahme einer Business Judgement Rule (§ 63 AO)
- Lockerungen bei der Satzungsmäßigkeit und dem zulässigen Verlustausgleich
- Einführung einer Ausstiegsabgabe (mit Wahlrecht) und eines abgestuften Sanktionsregimes

Kube/Weller, ZStV 2022, 9 bzw. GE der Gesellschaft für Freiheitsrechte (GFF) aus August 2021

-> **Vortrag Herr Diefenbach-Trommer**

Hüttemann, DB 2022, 2240

- Katastrophenhilfe (§ 52 AO) und dazugehöriger Mildtätigkeit (§ 53 AO)

4. Weitere Reformvorschläge

b) Verbände (u.a.)

Bündnis Gemeinnützigkeit (Rechtspolitische Vorschläge aus August 2021) sowie BAG Freie Wohlfahrtspflege (Rechtspolitische Vorschläge aus Juni 2023), u.a.

- Gesetzl. Regelungen zur Katastrophenhilfe (§ 52 AO) und dazugehöriger Mildtätigkeit (§ 53 AO)
- Aufnahme einer Business Judgement Rule (§ 63 AO)
- Streichung der Satzungsmäßigkeit in Kooperationsfällen nach § 57 Abs. 3 AO (*auch DOSB*)
- Lockerungen bei der Wettbewerbsklausel nach § 65 Nr. 3 AO (*auch DOSB*)
- Streichung des Merkmals „des Erwerbs wegen“ in § 66 Abs. 2 AO
- Befreiung von der GrESt bei Umstrukturierungen zw. gemeinnützigen Organisationen (*auch DOSB*)

DOSB (Impulspapier aus April und August 2023), u.a.

- Angemessene Anhebung der Höchstgrenzen für Mitgliedsbeiträge (AEAO zu § 52)
- Anhebung der Übungsleiter-/Ehrenamtspauschale (§ 3 Nr. 26/ 26a EStG) möglich
- Ausweitung umsatzsteuerliche Erleichterungen und Befreiungen (u.a. Nebenleistungen zu sportl. Veranstaltungen, Freiwilligendienste im Sportverein, Sachspenden)



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

