

Die steuerliche Vielfalt des Sponsorings 



Jens Kessler
IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH
Leipzig

 IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Einleitung

(Die Arbeitsunterlagen ergeben ohne mündliche Erläuterungen ein unvollständiges Bild. Jede vom Urheberrechtsgesetz nicht ausdrücklich zugelassene Verwertung bedarf der vorherigen schriftlichen Zustimmung des Autors. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen).

Rechtstand 1.03.2017

 IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH



Was ist Sponsoring ?

Die Vielfalt des Sponsoring..... 



Quelle: Fabrik e.V.

Die Vielfalt des Sponsoring..... 

Stadt nimmt neues Werbemobil offiziell in Empfang 27.03.2010

Bunt bedruckt für Falkensee: Die Stadtverwaltung freut sich seit kurzem über ein neues Fahrzeug, das künftig für verschiedene Aufgaben eingesetzt wird. Das Werbemobil wurde am Samstag, 20. März 2010, offiziell im Beisein von Bürgermeister Heiko Müller und vieler Unternehmen, die die Anschaffung des Autos durch ihre Werbung und Spende ermöglicht haben, übergeben.

Die Finanzspritze für den „Ford Tourneo Connect“ kam von insgesamt 24 Firmen aus Falkensee und Umgebung. Das Fahrzeug steht ab sofort vor allem für das Grünflächenamt, aber auch für alle anderen Fachbereiche der Verwaltung und die Zusammenarbeit mit gemeinnützigen Projekten, zur Verfügung.

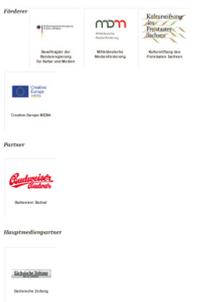
Ihre Werbung wird somit sehr oft in der Stadt herumfahren und von den Falkenseerinnen und Falkenseern gesehen“, sagte Bürgermeister Heiko Müller, der sich bei den Firmen herzlich bedankte. Die Spender betonen, dass sie weniger wegen des Werbeeffekts für das Auto Geld gaben, sondern vor allem etwas für die Stadt tun wollten. Stolz betrachteten sie ihr Motiv am blankgeputzten Auto, das auf dem Rathaushof bereit stand, und ließen sich – trotz Regens – mit dem Bürgermeister davor fotografieren.

Das Auto bietet Platz für bis zu acht Personen und viel



Quelle : Screenshot Falkensee aktuell

Die Vielfalt des Sponsoring..... 



Die Vielfalt des Sponsoring..... 



Quelle : Screenshot mdr.de /
Bildrechte: facebook / SV Bautzen



Die Vielfalt des Sponsoring..... 



Quelle : Screenshot merkur.de



Sponsoringlass 18.02.1998 

➤ III. Steuerliche Behandlung bei steuerbegünstigten Empfängern

Die im Zusammenhang mit dem Sponsoring erhaltenen Leistungen können, wenn der Empfänger eine steuerbegünstigte Körperschaft ist, steuerfreie Einnahmen im ideellen Bereich, steuerfreie Einnahmen aus der Vermögensverwaltung oder steuerpflichtige Einnahmen eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs sein. Die steuerliche Behandlung der Leistungen beim Empfänger hängt grundsätzlich nicht davon ab, wie die entsprechenden Aufwendungen beim leistenden Unternehmen behandelt werden.



Sponsoringerlass 18.02.1998 

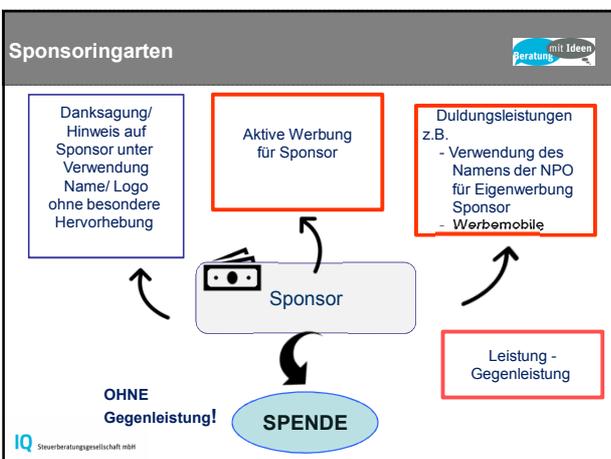
➤ Ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb liegt auch dann nicht vor, wenn der Empfänger der Leistungen z.B. auf Plakaten, Veranstaltungshinweisen, in Ausstellungskatalogen oder in anderer Weise auf die Unterstützung durch einen Sponsor lediglich hinweist. Dieser Hinweis kann unter Verwendung des Namens, Emblems oder Logos des Sponsors, jedoch ohne besondere Hervorhebung, erfolgen.

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Sponsoringerlass 18.02.1998 

➤ Ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb liegt dagegen vor, wenn die Körperschaft an den Werbemaßnahmen mitwirkt. Der wirtschaftliche Geschäftsbetrieb kann kein Zweckbetrieb (§§ 65 bis 68 AO) sein.

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH



Zur Erinnerung ☺ : Tätigkeitsbereiche

Ideeller Bereich (z.B. Mitgliedsbeitrag, echte Zuschüsse, Spenden) Steuerneutraler Bereich	Vermögensverwaltung (z.B. Einnahmen aus langfr. Vermietung) Steuerbegünstigt	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	
		Zweckbetrieb §§ 65 - 68 AO (z.B. Kurse, kulturelle Veranstaltungen, Betreuungsentgelte) Steuerbegünstigt	wirt. Gb § 64 AO (z.B. Gastronomie, Betreuungsentgelt, kurzfr. Vermietung Räume und Betriebsvorrichtung an Nichtmitglieder, Benefizbälle) NICHT STEUER-BEGÜNSTIGT

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

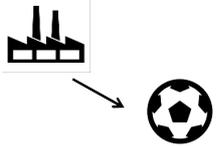
Tätigkeitsbereiche und Besteuerung

Ideeller Bereich - keine Ertragssteuer - keine Umsatzsteuer - Grunderwerbssteuerpflichtig	Vermögensverwaltung Ertragssteuer Nein Umsatzsteuer JA (7 %, 0% oder 19%)	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb Zweckbetrieb Ertragssteuerpflichtig, wenn Einnahmen brutto über 35.000 EUR p.a. Umsatzsteuerpflichtig	steuerpflichtiger wirt. Geschäftsbetrieb Ertragssteuerpflichtig, wenn Einnahmen brutto über 35.000 EUR p.a. Umsatzsteuerpflichtig
---	---	--	--

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH



Fragen beim Sponsoring 



- Gegenleistung in Form von Werbung
- Einnahmen beim Verein als Geschäftsbetrieb (reguläre Besteuerung) ?
- Wann liegt eine Gegenleistung vor ?
- „Sponsoringpaketen“
- „unbaren Geschäfte“
 - (z.B. Werbemobile)



 **IQ**
Steuerberatungsgesellschaft mbH
Member of IQ Group

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH
info@iqsteuer.net | www.iqsteuer.de |
www.facebook.com/iqsteuer

Leipzig Springerstraße 9 | 04105 Leipzig
Tel. 0341.200 19 35 | Fax 0341.200 193 65
Magdeburg Klausenerstraße 47 | 39112 Magdeburg
Tel. 0391.59 08 29 63

SPENDE ?

Spenden 

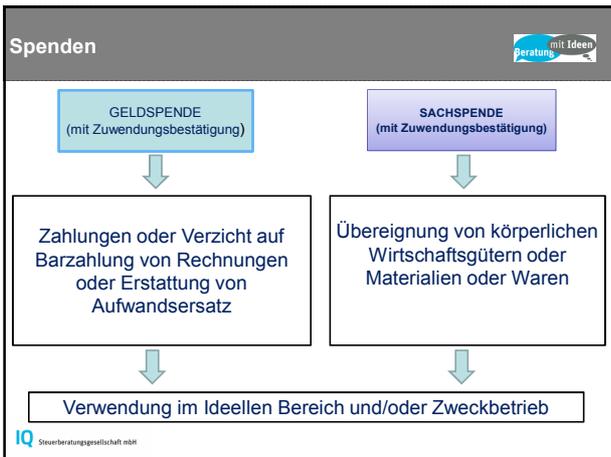
Freiwilliges unentgeltliches Vermögensopfer des Steuerpflichtigen ohne Gegenleistung
(Beachte: Abgrenzung zu Sponsoring Leistungen)

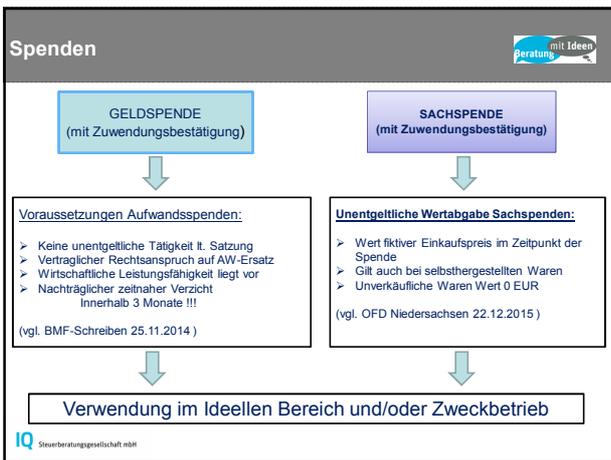
Einkommensteuer	§ 10b EStG
Körperschaftsteuer	§ 9 Abs.1 Nr.2 KStG
Gewerbesteuer	§ 8 Nr.9, §9 Nr.5 GewStG

Steuerliche Abziehbarkeit:

- ↳ 20% des Gesamtbetrages der Einkünfte oder
- ↳ 4 Promille der Summe aus Umsätze + Löhne/ Gehälter
- ↳ EUR 1 Mio. innerhalb von 10 Jahren in den Vermögensstock einer Stiftung







Was ist eine Spende? 

§ 10 b EStG

...3) 1Als Zuwendung im Sinne dieser Vorschrift gilt auch die Zuwendung von Wirtschaftsgütern mit Ausnahme von Nutzungen und Leistungen.

4Aufwendungen zugunsten einer Körperschaft, die zum Empfang steuerlich abziehbarer Zuwendungen berechtigt ist, können nur abgezogen werden, wenn ein Anspruch auf die Erstattung der Aufwendungen durch Vertrag oder Satzung eingeräumt und auf die Erstattung verzichtet worden ist. 5Der Anspruch darf nicht unter der Bedingung des Verzichts eingeräumt worden sein.

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Was gilt als Spende? 

➔ In der Praxis oft fataler Missbrauch durch „Handwerkermodelle“

... benötigen nur Zuwendungsbestätigung über Leistung (keine Rechnung)...



Baufirma erneuert Vereinsheim, stellt keine Rechnung, sondern bekommt Zuwendungsbestätigung z.B. über 50.000 EUR, unzulässig durch § 10b EStG!

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Was gilt als Spende? 

➔ Geldspende

➔ Sachspende: grds. gemeiner Wert des WG, aber beachte Buchwertprivileg nach § 6 (1) Nr. 4 Satz 5 EStG

➔ **Nicht** Dienstleistungen und Nutzungen, aber gegen wirksam vereinbartes Entgelt möglich, wenn auf die Entgeltforderung spendenwirksam verzichtet wird

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Ist das eine Spende? Entscheiden Sie..... 

EssKultur in der Fabrik
Sonnabend, 29. Januar 2017
Enthalten sind ein Menü mit fünf Gängen inklusive Getränken, Theater, Film, Musik, Kleinkunst und Raum und Zeit für gute Gespräche...
Die Karte für diesen Abend kostet 75 Euro, die dem Verein „.....“ gestiftet werden.
Spendenquittungen sind selbstverständlich erhältlich.

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 

AEAO § 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

Ein wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb ist eine **selbstständige nachhaltige Tätigkeit**, durch die **Einnahmen oder andere wirtschaftliche Vorteile** erzielt werden und die über den Rahmen einer Vermögensverwaltung hinausgehen.
Die Absicht, Gewinn zu erzielen, ist nicht erforderlich.
 Eine Vermögensverwaltung liegt in der Regel vor, wenn Vermögen genutzt, zum Beispiel Kapitalvermögen verzinslich angelegt oder unbewegliches Vermögen vermietet oder verpachtet wird.

 Steuerberatungsgesellschaft mbH

Ausschließlichkeitsgebot 

AEAO § 56 Ausschließlichkeitsgebot

Mittelbeschaffungsbetätigungen, unabhängig vom Umfang, unschädlich, wenn sie der Erfüllung des steuerbegünstigten Zweckes dienen.

 Steuerberatungsgesellschaft mbH

Sponsoring Erlass 18.02.1998 



 Steuerberatungsgesellschaft mbH

Sponsoring Erlass 18.02.1998



IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Fundraising-Dinner



Fundraising-Dinner



Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb 

AO § 14 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

Selbständige nachhaltige Tätigkeit

➔

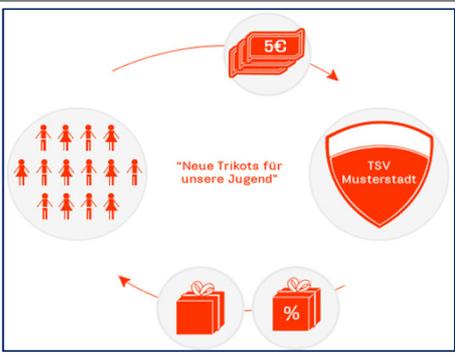
Erzielung Einnahmen oder geldwerter Vorteile

Gewinnerzielungsabsicht nicht erforderlich !

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH



Beispiel: Crowdfunding 



IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH Quelle : fairplaid

Crowdfunding Beratung mit Ideen

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Crowdfunding Beratung mit Ideen

Quelle: Screenshot www.VisionBakery.com/schaubuehne

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Steuerliche Bewertung Crowdfunding Beratung mit Ideen

SPONSOR (Unterstützer) → € → NPO (Projekträger)
 NPO (Projekträger) → Prämie Leistung od. Lieferung → SPONSOR (Unterstützer)

? ZWECKBETRIEB Gegenleistung innerhalb Satzungszweck	? IDEELLER BEREICH Spende (ohne Gegenleistung)	? WIRT. GESCHÄFTSBETRIEB Gegenleistung außerhalb Satzungszweck
---	---	---

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH Siehe auch Kessler „Die.....“ Fundraiser 1278

Wahlrecht per Erklärung Gem 1 (bis 2016)

Nur ausfüllen, wenn die Einnahmen aus steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben (siehe Zeile 21) 35.000 € übersteigen und darin Einnahmen aus Werbung für Unternehmen, die im Zusammenhang mit der steuerbegünstigten Tätigkeit hinsichtlich der Zweckbetriebe stattgefunden hat, aus Totalisatorbetrieben oder aus der Zweiten Fraktionierungslufe der Blutspendedienste enthalten sind.

27 Wir beantragen, den Gewinn aus dem steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb

Werbung für Unternehmen, die im Zusammenhang mit der steuerbegünstigten Tätigkeit stattgefunden hat

Totalisator

Zweite Fraktionierungslufe

nach § 64 Abs. 6 AO pauschal mit 15% der Einnahmen in Höhe von anzusetzen.

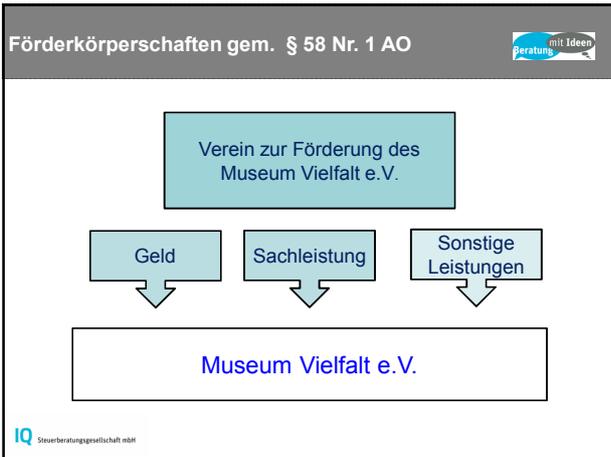
28 In den in Zeile 21 angegebenen Ausgaben enthaltene Ausgaben, die mit diesen Einnahmen in Zusammenhang stehen

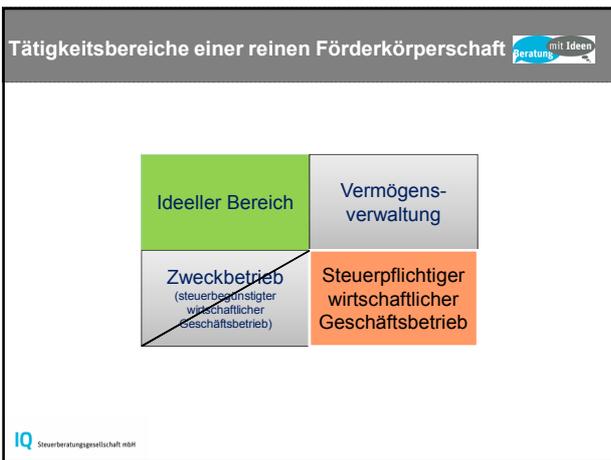
Hinweis: Wenn Sie nicht beantragen, den Gewinn des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs nach § 64 Abs. 6 AO pauschal mit 15% der Einnahmen anzusetzen, wird er nach den allgemeinen Grundsätzen ermittelt (Gegenüberstellung der gesamten Einnahmen und Ausgaben - siehe Zeile 20 - des steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs).

Ab 2017 neue Erklärung KS1 für alle Körperschaften mit Anlage GEM, dort fehlt Wahlrecht Zeile 27 ?

Beispiel: Berechnung Steuerlast (in EUR)

Einnahmen	50.000	Einnahmen	50.000
ohne Option Wahlrecht		mit Option Wahlrecht	
zu versteuern	50.000	zu versteuern	7.500
abzgl. Freibetrag	5.000	abzgl. Freibetrag	5.000
zu versteuern	45.000	zu versteuern	2.500
Ertragssteuer (KSt/ GewSt) 30%	13.500	Ertragssteuer (KSt/ GewSt) 30%	750





 IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH
Member of IQ Group

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH
info@iqsteuer.net | www.iqsteuer.de | www.facebook.com/iqsteuer

Leipzig Springerstraße 9 | 04105 Leipzig
Tel. 0341.200 19 35 | Fax 0341.200 193 65

Magdeburg Klausenerstraße 47 | 39112 Magdeburg
Tel. 0391.59 08 29 63

FAZIT ?

Steuerliches Risikomanagement



1. Erbringen einer neuen Tätigkeit für Entgelt oder geldwerten Vorteil.
2. Bemessungsgrundlage ermitteln (Was bekommen wir wofür?).
3. Ertragssteuerliche Zuordnung (Zweckbetrieb oder wirt. GB?).
4. Prüfung von ertrag- und umsatzsteuerlichen Konsequenzen.

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH

Fazit Sponsoring



- Vertragsinhalt entscheidend
- Sponsorenleistung kann Zahlungen über das umsatzsteuerliche Entgelt hinaus beinhalten
- Partner sollten Spenden und Entgelte im Vertrag klar trennen; Definition der wirtschaftlichen Leistung und deren Bewertung (oder Schätzung) ist sehr ratsam
- Steuerliche Auswirkung vor Vertragsunterzeichnung prüfen

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH



IHRE FRAGEN!

IQ Steuerberatungsgesellschaft mbH