

LANDESPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN 

## Steuern & Vereinsrecht

### Gesetzliche Erleichterungen für Sportvereine 2021

Referent: Dipl.-Wirtsch.-Ing. Dietmar Fischer

Westfälischer Turnerbund, 25.09.2021

SPORTeiner NRW

Stadtwirtschaftsamt  
des Landes Nordrhein-Westfalen 

---

---

---

---

---


---

---

---

---

---

LANDESPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN 

**Fischer**  
**SPORTMANAGEMENT**  
Diplom-Wirtschaftsingenieur

### Kurzvorstellung Dietmar Fischer

- freiberuflich tätiger Sportmanager seit 1998
- Information, Beratung und Schulung von Führungskräften im Sport
- **Hauptauftraggeber im organisierten Sport:** Sportbünde, -verbände und -vereine in NRW, Niedersachsen und im Rheinland
- **Autor:** VIBSS-Online
- **Lehraufträge:** Ruhr-Uni Bochum, DOSB-Trainerakademie Köln, Deutsche Sportakademie Köln, IST-Studieninstitut Düsseldorf, etc.
- **Sportarten:** Karate-Do, Fitness
- Erfahrungen im **Ehrenamt:** Übungsleiter, Vereinsvorsitzender, Vereinsgeschäftsführer

---

---

---

---

---


---

---

---

---

---

LANDESPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN 

## Steuern & Vereinsrecht

### Gesetzliche Erleichterungen für Sportvereine 2021

#### Inhaltsübersicht

1. Übungsleiter- und Ehrenamtsfreibetrag
2. Besteuerungsgrenze im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
3. Pflicht zur zeitnahen Mittelverwendung
4. Kleinbetragsspenden
5. COVID-19-Abmilderungsgesetz

3 | Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

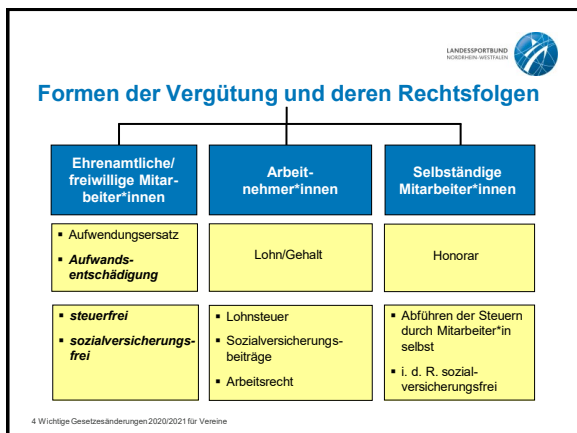
---

---

---

---

---




---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN

## Ehrenamtliche/freiwillige Mitarbeiter\*innen

**Ehrenamtliche/freiwillige Mitarbeit** ist jedes freiwillige und unentgeltliche Engagement aus persönlicher Verbundenheit mit dem Verein, wobei die Erstattung von Aufwendungen nicht als Entgelt anzusehen ist.

**Ehrenamt**

- festes **Wahlamt**
- **Berufung** oder **Beauftragung** für eine bestimmte Aufgabe (z. B. ÜL)

**Freiwilligenarbeit**

Übernahme **gelegentlicher Tätigkeiten** ohne Verpflichtung zur Regelmäßigkeit und längerer Verweildauer (z. B. bei Veranstaltungen)

**Aufwändigersatz/Aufwandsentschädigung**

- Erstattung des **steuer- und sozialversicherungsfreien** Aufwandes
- **keine** Geldzahlungen für den **Zeitaufwand**

5 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN

## Anspruch auf Aufwändigersatz

**§ 670 BGB:** „Macht der Beauftragte (= ehrenamtliche\*r Mitarbeiter\*in) zum Zwecke der Ausführung des Auftrages Aufwendungen, die er den Umständen nach für erforderlich halten darf, so ist der Auftraggeber (= Verein) zum Ersatz verpflichtet.“

**Die Kosten müssen**

- **tatsächlich angefallen** und **nachgewiesen**
- zur Ausführung des Auftrages **erforderlich**

und

- **angemessen** sein.

6 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Aufwendungsersatz/Aufwandsentschädigung

### Aufwendungsersatz

- Erstattung der **tatsächlich angefallenen** und durch Belege **einzel nachgewiesenen** Kosten

oder

- nach den **steuerrechtlich anerkannten Spesensätzen**

### Aufwandsentschädigung

**pauschale Zahlungen** im Rahmen von Steuer- und Sozialversicherungs-Freibeträgen

7 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Voraussetzungen für den Ehrenamtsfreibetrag (§ 3 Nr. 26 a EStG)

- begünstigte Tätigkeit** (keine Sportler\*innen; Tätigkeit im ideellen Bereich oder im Zweckbetrieb, nicht in der Vermögensverwaltung oder im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb)
- nebenberuflich** ausgeübt (Ø nicht mehr als 14 Std./Woche, bezogen auf den Tätigkeitszeitraum)
- im Dienst oder Auftrag einer öffentlich-rechtlichen oder **gemeinnützigen Körperschaft** (z. B. Sportverein/-verband)
- Förderung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Zwecke**
- für **die Tätigkeit wird nicht bereits die Steuerbefreiung für Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen** (§ 3 Nr. 12 EStG) oder der sog. **Übungsleiterfreibetrag** (§ 3 Nr. 26 EStG) in Anspruch genommen
- für sog. **Tätigkeitsvergütungen**: Erlaubnis auf Bezahlung des Vorstandes in der **Vereinsatzung**

8 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Höhe und Bezugszeitraum des Ehrenamtsfreibetrages

- Insgesamt bis zu 720 € (bis 31.12.20) / 840 € (ab 01.01.21) pro Kalenderjahr, d. h. mehrere Tätigkeiten, z. B. für verschiedene Vereine, werden zusammengerechnet!**
- Eine **zeitanteilige Aufteilung** des Jahres-Freibetrages ist **nicht erforderlich**.
- Ein **höherer Betrag** kann nur dann steuer- und sozialversicherungsfrei ausgezahlt werden, wenn ein entsprechender **Aufwand in voller Höhe konkret nachgewiesen** wird.
- Der Ehrenamtsfreibetrag kann mit **anderen Steuerbefreiungsvorschriften** kombiniert werden.

9 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Anspruchsvoraussetzungen für den Übungsleiter-Freibetrag (§ 3 Nr. 26 EStG)

- **begünstigte Tätigkeit:** Übungsleiter\*in, Ausbilder\*in, Erzieher\*in, Betreuer\*in oder vergleichbare Tätigkeit
- **nebenberuflich** ausgeübt (Ø nicht mehr als 14 Std./Woche, bezogen auf den Tätigkeitszeitraum)
- im Dienst oder Auftrag einer öffentlich-rechtlichen oder **gemeinnützigen Körperschaft** (z. B. Sportverein/-verband)
- **Förderung gemeinnütziger, mildtätiger oder kirchlicher Zwecke**

10 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Bezahlung der Übungsleiter\*innen und Betreuer\*innen

**Bis 2.400 € (bis 31.12.20) / 3.000 € (ab 01.01.2021) pro Kalenderjahr (ÜL-Freibetrag):**

- **steuerfrei** (§ 3 Nr. 26 EStG)
- **sozialversicherungsfrei** (§ 1 Abs. 1 Nr. 16 SVEV)
- **keine Meldepflichten**
- über das VBG-Pauschalabkommen **gesetzlich unfallversichert** (aber **nicht** bei einem Honorarvertrag)

### Zu beachten:

- **Insgesamt bis zu 2.400 € bzw. 3.000 € pro Kalenderjahr, d. h. mehrere Tätigkeiten, z. B. für verschiedene Vereine, werden zusammengerechnet!**
- Eine **zeitanteilige Aufteilung** des Jahres-Freibetrages ist **nicht erforderlich**.
- Ein **höherer Betrag** kann nur dann steuer- und sozialversicherungsfrei ausgezahlt werden, wenn ein entsprechender **Aufwand in voller Höhe konkret nachgewiesen** wird.
- Der ÜL-Freibetrag kann mit **anderen Steuerbefreiungsvorschriften** kombiniert werden.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Bezahlung der Übungsleiter\*innen und Betreuer\*innen

**Bis 650 € (bis 31.12.20) / 700 € (ab 01.01.2021) im Monat:**

- **450-€-Minijob** oder **selbstständige Tätigkeit**
- **250 €** bleiben **steuer- und sozialversicherungsfrei**
- bei **selbstständiger Tätigkeit** noch **keine Beitragspflicht zur gesetzlichen Rentenversicherung**
- bei **selbstständiger Tätigkeit** kein **gesetzlicher Unfallversicherungsschutz** (freiwillige Versicherung möglich)

**Über 650 € (bis 31.12.20) / 700 € (ab 01.01.2021) im Monat:**

- **Arbeitnehmer\*in** oder **Selbstständige\*r** mit allen Rechten und Pflichten
- **Rentenversicherungspflicht** für **selbstständig tätige Lehrer\*innen und Erzieher\*innen** (§ 2 Satz 1 Nr. 1 SGB VI)
- **evtl. kein Übungsleiter-Freibetrag** mehr (wegen des Zeitumfangs ggf. fehlende Voraussetzung der Nebenberuflichkeit)
- bei **selbstständiger Tätigkeit** kein **gesetzlicher Unfallversicherungsschutz** (freiwillige Versicherung möglich)

12 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN

### Steuerliche Tätigkeitsbereiche

ideeller Bereich	Vermögensverwaltung	Zweckbetrieb	wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
z. B. ▪ Mitgliedsbeiträge ▪ Aufnahmegebühren ▪ Zuschüsse ▪ Spenden	z. B. ▪ Zinsen ▪ Mieteinnahmen ▪ Pachteinahmen ▪ übertragene Werberechte	z. B. ▪ sportliche Veranstaltungen ▪ <i>Tomboles</i> ▪ kurzfristige Sportstätten- vermietung an Mitglieder	z. B. ▪ Verkauf von Speisen und Getränken ▪ gesellige Veranstaltungen ▪ Vereinsgaststätte in Vereinsregie ▪ Verkauf von Sportartikeln ▪ Werbung durch den Verein selbst

16 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN

### Besteuerung der Tätigkeitsbereiche

ideeller Bereich	Vermögensverwaltung	steuerbegünstigte Zweckbetriebe	steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe
		unternehmerischer Bereich (USt)	
▪ keine KSt ▪ keine GewSt ▪ keine USt	▪ keine KSt ▪ keine GewSt ▪ ggf. 7% (5%) USt	▪ keine KSt ▪ keine GewSt ▪ i. d. R. 7% (5%) USt	▪ 15% KSt + GewSt (wenn Bruttoeinnahmen > <b>45.000 €/Jahr</b> ) ▪ i. d. R. 19% (16%) USt

KSt = Körperschaftsteuer • GewSt = Gewerbesteuer • USt = Umsatzsteuer

**KSt-/GewSt-Freibetrag = 5.000 €**

17 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN

### Steuern & Vereinsrecht

#### Gesetzliche Erleichterungen für Sportvereine 2021

#### Inhaltsübersicht

1. Übungsleiter- und Ehrenamtsfreibetrag
2. Besteuerungsgrenze im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
3. Pflicht zur zeitnahen Mittelverwendung
4. Kleinbetragsspenden
5. COVID-19-Abmilderungsgesetz

18 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---


---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN 

## Voraussetzungen der Gemeinnützigkeit

**Satzung und tatsächliche Geschäftsführung müssen folgenden Grundsätzen entsprechen:**

**S**elbstlosigkeit

**A**usschließlichkeit

**U**nmittelbarkeit

**F**örderung der Allgemeinheit

19 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---


---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN 

## Selbstlosigkeit (§ 55 AO)

d. h., nicht in erster Linie Verfolgung **eigenwirtschaftlicher Zwecke**

- 1. Mittelverwendung** nur für die **satzungsmäßigen Zwecke**
  - keine **Zuwendungen an Mitglieder** (außer sog. Annehmlichkeiten)
  - keine Unterstützung oder Förderung **politischer Parteien**
  - kein Ausgleich von **Verlusten eines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes**
- 2.** keine **Auszahlung von Vereinsvermögen** an die Mitglieder bei Ausscheiden aus dem Verein
- 3.** keine **unverhältnismäßig hohen Vergütungen**
- 4.** Grundsatz der **Vermögensbindung**
- 5. zeitnahe Mittelverwendung** (außer für Vereine mit jährlichen **Einnahmen bis zu 45.000 €**)

20 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---


---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN 

## Steuern & Vereinsrecht

### Gesetzliche Erleichterungen für Sportvereine 2021

#### Inhaltsübersicht

- 1.** Übungsleiter- und Ehrenamtsfreibetrag
- 2.** Besteuerungsgrenze im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
- 3.** Pflicht zur zeitnahen Mittelverwendung
- 4.** Kleinbetragsspenden
- 5.** COVID-19-Abmilderungsgesetz

21 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---


---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN 

## Zuwendungen/Spenden

### Begriffsbestimmung

- **Allgemein gilt:** Zuwendungen = Mitgliedsbeiträge und/oder Spenden
- **Mitgliedsbeiträge** an Körperschaften, die den **Sport** fördern, sind jedoch **steuerlich nicht abziehbar** (§ 10 b Abs. 1 Satz 2 Nr. 1 EStG).
- Das gilt auch dann, wenn Sportvereine **daneben** noch **andere Zwecke** fördern, bei denen die Abziehbarkeit der Mitgliedsbeiträge gegeben wäre (z. B. Jugendhilfe); auch ein **Teilabzug kommt nicht in Betracht**.

↓

Von den Zuwendungen an einen Sportverein sind **nur die Spenden** steuerlich berücksichtigungsfähig.

22 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---


---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN 

## Spende

Zuwendung, die **freiwillig** und **ohne Gegenleistung** erbracht wird und bei der ein **tatsächlicher Vermögensabfluss** besteht.

- **Freiwilligkeit:** keine Erfüllung einer **rechtlichen Verpflichtung**
- **Ohne Gegenleistung:** kein **Leistungsaustausch**
- **Tatsächlicher Vermögensabfluss:**  
Das **Vermögen** des Spenders wird **vermindert** und das Vermögen des Vereins wird **vermehrte**.

**Spenden:**

- **Geld**
- **Sachen**
- **Aufwendungen**

23 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---


---

---

---

---

---

LANDESSPORTBUND  
NORDRHEIN-WESTFALEN 

## Spendennachweis

- Die **Zuwendungsbestätigung** ist grundsätzlich ein **amtliches Formular**.  
-> siehe [www.bundesfinanzministerium.de](http://www.bundesfinanzministerium.de)  
-> Service -> Formulare -> Formular-Management-System  
-> Steuerformulare -> Gemeinnützigkeit
- **vereinfachtes Verfahren** bei Geldzuwendung bis **200 € (bis 31.12.20)** bzw. **300 € (ab 01.01.21)** (sog. **Kleinbetragspende**)  
-> Nachweis durch **Kontoauszug** und Angaben zur **Gemeinnützigkeit** des Vereins

24 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## Steuern & Vereinsrecht

### Gesetzliche Erleichterungen für Sportvereine 2021

#### Inhaltsübersicht

1. Übungsleiter- und Ehrenamtsfreibetrag
2. Besteuerungsgrenze im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb
3. Pflicht zur zeitnahen Mittelverwendung
4. Kleinbetragsspenden
5. COVID-19-Abmilderungsgesetz

25 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## COVID-19-Abmilderungsgesetz

### Artikel 2 § 5: Vereine und Stiftungen

- (1) Ein Vorstandsmitglied eines Vereins oder einer Stiftung bleibt auch nach **Ablauf** seiner **Amtszeit** bis zu seiner Abberufung oder bis zur Bestellung seines Nachfolgers im Amt.

26 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## COVID-19-Abmilderungsgesetz

- (2) Abweichend von § 32 Absatz 1 Satz 1 des BGB kann der Vorstand auch ohne Ermächtigung in der Satzung **ermöglichen** **vorsehen**, dass Vereinsmitglieder
  1. an der **Mitgliederversammlung ohne Anwesenheit** am Versammlungsort teilnehmen und Mitgliederrechte im Wege der **elektronischen Kommunikation** ausüben können **oder müssen**
  2. ohne Teilnahme an der Mitgliederversammlung ihre **Stimmen** vor der Durchführung der Mitgliederversammlung **schriftlich** abgeben können.

*rot = Änderung, ist am 28.02.2021 in Kraft getreten*

27 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## COVID-19-Abmilderungsgesetz

- (2a) Abweichend von § 36 des BGB ist der Vorstand **nicht verpflichtet**, die in der Satzung vorgesehene **ordentliche Mitgliederversammlung einzuberufen**, solange die Mitglieder sich nicht an einem Ort versammeln dürfen und die Durchführung der Mitgliederversammlung im Wege der elektronischen Kommunikation für den Verein oder die Vereinsmitglieder nicht zumutbar ist.

*rot = Änderung, ist am 28.02.2021 in Kraft getreten*

28 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## COVID-19-Abmilderungsgesetz

- (3) Abweichend von § 32 Absatz 2 des BGB ist ein **Beschluss ohne Versammlung der Mitglieder** gültig, wenn alle Mitglieder beteiligt wurden, bis zu dem vom Verein gesetzten Termin mindestens die Hälfte der Mitglieder ihre Stimmen in Textform abgegeben haben und der Beschluss mit der erforderlichen Mehrheit gefasst wurde.
- (3a) Die Absätze 2 und 3 gelten auch für den **Vorstand** von Vereinen und Stiftungen sowie für **andere Vereins- und Stiftungsorgane**.

*rot = Änderung, ist am 28.02.2021 in Kraft getreten*

29 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



## COVID-19-Abmilderungsgesetz

### Artikel 6: ... Außerkrafttreten

- (2) Artikel 2 tritt ... mit **Ablauf des 31. Dezember 2021** außer Kraft.

**Empfehlung: Übernahme der Möglichkeiten für**

- **virtuelle und hybride Sitzungen & Versammlungen**
  - **Beschlussfassungen im Umlaufverfahren**  
(mit einer geringeren Rücklaufquote und Mehrheit als § 32 Abs 2 BGB)
- in die **Vereinsatzung**.

**Beispiel: siehe VIBSS-Mustersatzung unter [www.vibss.de](http://www.vibss.de)**

30 Wichtige Gesetzesänderungen 2020/2021 für Vereine

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---