

Inhaltsverzeichnis

1	Einleitung	1
2	Historische Entwicklung des Fußballs	5
2.1	Entwicklung des Fußballs insbesondere in England.....	5
2.2	Entwicklung des Sports und des Fußballs in Deutschland.....	7
2.2.1	<i>Entwicklung erster sportlicher Aktivitäten</i>	7
2.2.2	<i>Der Fußball in Deutschland</i>	8
2.2.2.1	Die Entwicklung des Fußballsports ab 1900.....	10
2.2.2.2	Fußball im nationalsozialistischen Deutschland.....	12
2.2.2.3	Fußball nach 1945.....	13
2.2.2.4	Die Fußball-Bundesliga	14
2.2.2.5	Der 36. Bundestag des DFB e.V. am 23./24.10.1998	16
2.2.3	<i>Aufbau des deutschen Fußballs</i>	16
2.2.3.1	Konzeption des DFB e.V. und seiner Mitglieder	16
2.2.3.2	Der Deutsche Fußball-Bund e.V. (DFB).....	17
2.2.3.2.1	Mitglieder des DFB	18
2.2.3.2.1.1	Ordentliche Mitglieder.....	19
2.2.3.2.1.2	Außerordentliche Mitglieder.....	19
2.2.3.2.1.3	Ehrenmitglieder und Ehrenpräsidenten.....	19
2.2.3.3	Vereine/Kapitalgesellschaften der Fußball-Bundesligen.....	20
2.2.3.4	Der Lizenzspieler.....	21
2.3	Warum kam es zur Gründung von Fußballvereinen in Deutschland?	22
3	Die Entwicklung des Vereinswesens in Deutschland	23
3.1	Zwischenergebnis	28
3.1.1	<i>Das Bürgerliche Gesetzbuch (BGB) und seine Auswirkungen auf die Weiterentwicklung des Vereinsrechtes</i>	29
3.1.1.1	Gesetzesnormen für Vereine im BGB	29
3.1.1.2	Das öffentliche Vereinsrecht.....	30
3.1.1.3	Regelungen im Grundgesetz.....	31

4	Entwicklung des Steuerrechts in Deutschland ab	
	Anfang des 19. Jahrhunderts	32
4.1	Geschichte.....	32
4.1.1	<i>Der Zeitabschnitt bis 1871.....</i>	33
4.1.2	<i>Das Deutsche Kaiserreich 1871-1919.....</i>	33
4.1.3	<i>Die Weimarer Republik 1919-1933</i>	34
4.1.4	<i>Das Deutsche Reich 1933-1945.....</i>	36
4.1.5	<i>Die Entwicklung des Steuerrechts nach dem 2. Weltkrieg</i>	37
4.2	Entwicklung der Besteuerung gemeinnütziger Körperschaften	
	in Deutschland.....	37
4.2.1	<i>Gemeinnützigkeit im 19. Jahrhundert.....</i>	38
4.2.2	<i>Gemeinnützigkeit im 20. Jahrhundert.....</i>	39
4.3	Vereinsbesteuerung in Deutschland.....	50
4.3.1	<i>Formelles Steuerrecht</i>	51
4.3.2	<i>Voraussetzungen für die Anerkennung der Gemeinnützigkeit....</i>	51
4.3.2.1	<i>Steuerbegünstigte Zwecke.....</i>	52
4.3.2.2	<i>Gemeinsame Voraussetzungen für die Steuerbefreiung</i>	
	<i>(§§ 55 – 63 AO).....</i>	54
4.3.2.3	<i>Selbstlosigkeit § 55 AO</i>	54
4.3.2.4	<i>Ausschließlichkeit § 56 AO.....</i>	55
4.3.2.5	<i>Unmittelbarkeit § 57 AO</i>	56
4.3.2.6	<i>Die einzelnen Tätigkeitsbereiche und damit einher-</i>	
	<i>gehende Steuerbefreiungen (§§ 58, 64 –68 AO).....</i>	56
4.3.2.6.1	<i>Teilweise Förderung des bezahlten Sports.....</i>	56
4.3.2.7	<i>Weitere Anforderungen für die Gemeinnützigkeit.....</i>	57
4.3.2.8	<i>Feststellungsverfahren zur Anerkennung der</i>	
	<i>Gemeinnützigkeit.....</i>	58
4.3.3	<i>Materielles Steuerrecht - Die Besteuerung des Bundes-</i>	
	<i>ligaverains</i>	59
4.3.3.1	<i>Ideeller Tätigkeitsbereich.....</i>	60
4.3.3.2	<i>Die Vermögensverwaltung (§ 14 Satz 3 AO).....</i>	61

4.3.3.3 Steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (§ 64 AO)..	63
4.3.3.3.1 Zweckbetrieb (§ 65 AO).....	64
4.3.3.3.2 Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 14 AO).....	69
4.3.4 <i>Der Verein ohne wirtschaftlichen Zweck</i>	71
4.4 Zusammenfassung des Ist-Zustandes	71
5 Problembereiche, welche steuerliche und gesellschaftsrechtliche Umstrukturierungen im Berufsfußball erfordern	77
5.1 Steuerrecht	77
5.1.1 <i>Allgemeine Probleme der Besteuerung von steuerbefreiten Körperschaften</i>	77
5.1.1.1 Undurchsichtigkeit der Besteuerung und Rechnungslegung ...	77
5.1.1.2 Probleme der Überprüfbarkeit durch die Finanzbehörden- Steuernachforderungen.....	80
5.1.1.3 Spenden.....	82
5.1.1.3.1 Allgemeines	82
5.1.1.3.2 Probleme des Durchlaufspendenverfahrens und die Neuregelung des Spendenabzuges.....	82
5.1.1.3.3 Missbräuche im Spendenwesen.....	83
5.1.1.4 Rechtfertigung der Steuerbefreiungen für Sportvereine	84
5.1.1.4.1 Legitimation und Wettbewerbsverzerrung	85
5.1.1.4.2 „Sport ist Mord!“- Gefahren im Sport	87
5.1.1.4.3 Umweltbeeinträchtigung	88
5.1.2 <i>Spezielle Probleme bei der Besteuerung von Vereinen der Fußball-Bundesliga</i>	89
5.1.2.1 Ausmaß der wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe bei Vereinen der Fußball-Bundesliga: Verstoß gegen Vorschriften der AO?89	
5.1.2.1.1 Ausschließlichkeit und Selbstlosigkeit – ein Widerspruch in sich?.....	89
5.1.2.1.2 Mittelverwendung.....	91
5.1.2.1.3 Vereinszweck und tatsächliche Tätigkeit.....	93

5.1.2.2 Die Mitgliedschaft im Bundesligafußballverein.....	98
5.1.2.2.1 Zuwendungen an Mitglieder und Mitgliederbeiträge.....	98
5.1.2.2.2 Passive Mitgliedschaften in Vereinen der Fußball-Bundes- liga	103
5.1.2.2.3 Mitgliedschaft im Sportverein.....	106
5.1.2.3 Mitgliederbeiträge und Spendengewährung.....	107
5.1.2.4 Satzungen und Ordnungen des DFB – Problematik der Ehrenamtlichkeit.....	110
5.1.2.4.1 Unterscheidung ehrenamtlicher von der hauptamtlichen Tätigkeit	111
5.1.2.4.2 Der Vertrag zwischen dem DFB e.V. und dem Verein	112
5.2 Bürgerliches Recht.....	113
5.2.1 <i>Der Idealverein</i>	113
5.2.2 <i>Idealverein und Nebenzweckprivileg</i>	115
5.2.3 <i>Sinn der Unterscheidung Idealverein zum wirtschaftlichen Verein</i>	118
5.2.4 <i>Folgen des Entzuges der Rechtsfähigkeit</i>	119
5.2.5 <i>Stellungnahme</i>	119
5.3 Zusammenfassung.....	120
6 Zukünftige Besteuerung von Vereinen der Fußball-Bundesliga.....	121
6.1 Das Gutachten der Unabhängigen Sachverständigen- kommission zur Prüfung des Gemeinnützigkeits- und Spendenrechts.....	121
6.1.1 <i>Vorschlag der Unabhängigen Sachverständigenkommission zur Prüfung des Gemeinnützigkeits- und Spendenrechts.....</i>	121
6.1.2 <i>Alternativvorschlag zum Gutachten der Unabhängigen Sachverständigenkommission</i>	122
6.1.3 <i>Übereinstimmungen der Vorschläge der Sachverständigenkommission</i>	123

6.1.4	<i>Stellungnahme zu den Vorschlägen der Sachverständigenkommission</i>	123
6.2	Stellungnahme des Verfassers zur Besteuerung von Sportvereinen	125
6.3	Zukünftige steuerliche Einordnung von Vereinen der Fußball-Bundesliga	127
6.3.1	<i>Gestaltungsvariante zur Modifikation der Besteuerung von Vereinen der Fußball-Bundesliga unter Berücksichtigung der Änderung der AO</i>	128
6.3.1.1	Steuerliche Konsequenzen als Folge der Aberkennung der Gemeinnützigkeit.....	128
6.3.1.2	Umsetzung der vorgeschlagenen Variante.....	131
6.3.2	<i>Alternativvariante zur Modifikation der Besteuerung von Vereinen der Fußball-Bundesliga – Realisierung durch den DFB e.V.</i>	131
6.3.2.1	Umsetzung der vorgeschlagenen Variante.....	134
6.3.3	<i>Stellungnahme zu den Alternativen</i>	134
7	Rechtsformalternativen im Berufsfußball	135
7.1	Der 36. Bundestag des DFB e.V.	135
7.1.1	<i>Beweggründe für die Möglichkeit der Ausgliederung von Teilen des Fußballvereines auf Kapitalgesellschaften</i>	135
7.1.2	<i>Wichtigste Voraussetzungen für die Gründung von Kapitalgesellschaften im deutschen Berufsfußball (Eckwerte-Papier)</i>	138
7.2	Die eingetragene Genossenschaft	139
7.2.1	<i>Geschichte der eG</i>	140
7.2.2	<i>Merkmale und Arten von Genossenschaften</i>	142
7.2.3	<i>Gründe für die Nichtberücksichtigung der eingetragenen Genossenschaft auf dem 36. Bundestag des DFB e.V.</i>	143
7.2.3.1	Unkenntnis	144
7.2.3.2	Konkurrenzdenken	144

7.3 Rechtsformvergleich.....	146
7.3.1 <i>Gründung</i>	146
7.3.2 <i>Mindestkapital</i>	148
7.3.3 <i>Kapitalerhöhung</i>	150
7.3.4 <i>Haftung</i>	151
7.3.5 <i>Ein- aus Austritt von Gesellschaftern</i>	152
7.3.6 <i>Übertragung von Gesellschaftsanteilen</i>	154
7.3.7 <i>Organe</i>	155
7.3.8 <i>Geschäftsleitung und Überwachung</i>	155
7.3.9 <i>Stimmrechte der Gesellschafter bzw. Genossen</i>	158
7.3.10 <i>Gewinnbeteiligung</i>	159
7.3.11 <i>Auflösung und Beendigung der Gesellschaft</i>	160
7.3.12 <i>Steuern</i>	161
7.4 Teilnahme einer eingetragenen Genossenschaft am Spiel-	
betrieb des DFB e.V.	162
7.4.1 <i>Sport in Deutschland</i>	162
7.5 Sport und eingetragene Genossenschaft.....	163
7.5.1 <i>Die §§ 51 – 68 der Abgabenordnung und ihre Anwendbarkeit</i> <i>auf die eingetragene Genossenschaft</i>	163
7.5.1.1 <i>Allgemeines - § 51 AO</i>	164
7.5.1.2 <i>Gemeinnützige Zwecke - § 52 AO</i>	164
7.5.1.3 <i>Selbstlosigkeit - § 55 AO</i>	165
7.5.1.3.1 <i>Eigenwirtschaftliche Zwecke</i>	166
7.5.2 <i>Ausgewählte Vorschriften des Genossenschaftsgesetzes und</i> <i>ihre Anwendbarkeit auf die Vorschriften der §§ 51 – 68 AO</i>	168
7.5.2.1 <i>Die Vorschrift des § 1 GenG</i>	168
7.5.2.2 <i>Förderung des Erwerbes oder der Wirtschaft - Förderzweck</i>	168
7.5.2.3 <i>Zwischenergebnis</i>	172
7.5.2.4 <i>Gemeinschaftlicher Geschäftsbetrieb</i>	173
7.5.2.5 <i>Schlussfolgerung</i>	175
7.5.2.6 <i>Verhältnis zum eingetragenen Verein (§ 21 BGB)</i>	175

7.5.3	<i>Der Begriff „Selbstlosigkeit“ und die wirtschaftliche Förderung der Mitglieder.....</i>	177
7.5.3.1	Weitere Voraussetzungen für die Anerkennung der Selbstlosigkeit	180
7.5.3.2	Die genossenschaftliche Rückvergütung.....	180
7.5.3.3	Weitere Voraussetzungen für die Anerkennung als gemeinnützige Zwecke.....	183
7.5.3.4	Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit.....	183
7.5.3.5	Voraussetzung der Steuervergünstigung – Anforderungen an die Satzung	184
7.5.3.6	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 64 AO)	185
7.5.4	<i>Zwischenergebnis.....</i>	185
7.6	Gestaltungsvarianten der eingetragenen Genossenschaften..	189
7.6.1	<i>Die gemeinnützige eingetragene Genossenschaft.....</i>	190
7.6.2	<i>Die nicht steuerbefreite Fußballgenossenschaft im Berufsfußball.....</i>	192
8	Die Fußball-eG.....	193
8.1	Die eingetragene Genossenschaft unter Berücksichtigung der Voraussetzungen des DFB e.V. zur Teilnahme von Kapitalgesellschaften am DFB – Spielbetrieb.....	193
8.1.1	<i>Was macht die eG?.....</i>	193
8.1.2	<i>Erfordernisse des DFB e.V. und genossenschaftsrechtliche Auslegungsprobleme.....</i>	193
8.1.2.1	Stimmrechte	193
8.1.2.1.1	Mehrstimmrechte	196
8.1.2.2	Mindestkapital	197
8.1.2.3	Gewinnverwendung.....	199
8.1.2.4	Ausscheiden aus der Fußball-eG.....	199
8.1.2.5	Steuerrechtliche Besonderheiten	200
8.2	Ausgliederung der Lizenzspielerabteilung auf eine eingetragene Genossenschaft.....	200

VIII

8.2.1	<i>Was macht die eG?</i>	200
8.2.1.1	Genossenschaftsrechtliche Ausgestaltungen.....	200
8.2.1.1.1	Stimmrechte	200
8.2.1.1.2	Mindestkapital	201
8.3	Zwischenergebnis	201
9	Ablösesummen	203
9.1	Bilanzrechtliche Behandlung der Ablösesummen	203
9.1.1	<i>Deutsche Gesetzesregelungen</i>	203
9.1.2	<i>Das „Bosman-Urteil“ und seine Auswirkungen</i>	209
9.1.3	<i>Ausweichfinanzierungen nach dem teilweisen Wegfall der Ablösesummen</i>	218
9.1.4	<i>Ablösesummen - zusammenfassende Darstellung</i>	220
9.2	Die Teilwertabschreibung - Einleitung	223
9.2.1	<i>Der Begriff der voraussichtlich dauernden Wertminderung</i>	226
9.3	Der Teilwert	229
9.4	Teilwertvermutungen	231
9.4.1	<i>Teilwertvermutung im Zeitpunkt der Anschaffung</i>	231
9.4.2	<i>Teilwertvermutung an den darauffolgenden Bewertungsstichtagen</i>	231
9.4.3	<i>Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, welcher der Abnutzung unterliegen</i>	232
9.4.3.1	Die Teilwertvermutung zeitnah zur Anschaffung bzw. Herstellung	232
9.4.3.2	Die Teilwertvermutung bei späteren Bilanzstichtagen.....	233
9.4.3.3	Die Teilwertvermutung bei WG des Anlagevermögens ohne Marktpreis und Wirtschaftsgüter, welche für den Betriebsablauf entbehrlich sind	233
9.4.3.4	Zwischenergebnis zur Teilwertvermutung.....	233
9.5	Widerlegung der Teilwertvermutungen	234
9.6	Teilwertabschreibungen auf aktivierte Transferentschädigungen?	234

9.6.1	<i>Mögliche Gründe für eine Teilwertabschreibung bei Transferentschädigungen</i>	234
9.6.2	<i>Wertmindernde Umstände</i>	238
9.6.2.1	<i>Fehlmaßnahme als Grund für eine Teilwertabschreibung</i>	238
9.6.2.1.1	<i>Absinken der Wiederbeschaffungs- oder Wiederherstellungskosten</i>	259
9.6.2.1.2	<i>Sinken des voraussichtlichen Verkaufserlöses</i>	261
9.6.2.1.3	<i>Sonstige wertmindernde Sachverhalte</i>	265
9.6.3	<i>Zusammenfassung</i>	268
9.7	Sonstige Abschreibungsmöglichkeiten – Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	269
9.7.1	<i>Abgrenzung der Teilwertabschreibung von der Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung</i>	269
9.7.2	<i>Beispiele einer AfaA im Berufsfußball</i>	270
9.7.3	<i>Zusammenfassung zur AfaA</i>	275
10	Ergebnisse der Untersuchung	276
	Tabellenverzeichnis	X
	Abbildungsverzeichnis	XII
	Abkürzungsverzeichnis	XIII
	Literaturverzeichnis	281
	Anhang	285

Tabellenverzeichnis

Tabelle 1: Vergleich der Vorschriften im Vertragsspielerstatut mit denen des Lizenzspielerstatutes	15
Tabelle 2: Maximal zulässige Mitgliederbeiträge für steuerbegünstigte Körperschaften	53
Tabelle 3: Mitgliederbeiträge beim VfB Stuttgart e.V.....	53
Tabelle 4: Mitgliederbeiträge beim FC Bayern München e.V.....	54
Tabelle 5: Besteuerung des ideellen Tätigkeitsbereiches	61
Tabelle 6: Besteuerung des Tätigkeitsbereiches der Vermögensverwaltung	62
Tabelle 7: Besteuerung des Zweckbetriebes	68
Tabelle 8: Besteuerung des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes.....	70
Tabelle 9: Anwendung der Vorschriften der §§ 55, 56 AO.....	90
Tabelle 10: Übersicht der Preisstruktur für Mitglieder-Jahreskartenbesitzer.....	101
Tabelle 11: Zusätzliche Einnahmen des Bundesligavereins in Abhängigkeit vom Steuersatz des Mitgliedes (Minderung des Mitgliederbeitrages, Gewährung einer Spende an Verein zuzüglich Steuerersparnis durch Spendenabzug).....	110
Tabelle 12: Gewinn- und Verlustkonstellationen zwischen steuerbegünstigten und steuerpflichtigen Vereinsbereichen.....	129
Tabelle 13: Umfrageergebnis zur Eintragung einer Sportgenossenschaft ins Genossenschaftsregister	186
Tabelle 14: Auswertung der Fragebögen der an der Befragung teilgenommenen Genossenschaftsregister.....	188
Tabelle 15: Konstruktion einer eingetragenen Genossenschaft unter Berücksichtigung der Anforderungen des DFB e.V.....	195
Tabelle 16: Mindesteinzahlungsquoten bei der konstruierten Genossenschaft.....	198
Tabelle 17: Platzierung der Vereine der Fußball-Bundesliga in der Saison 1997/98 und Durchschnittsnoten der Torhüter gemäß der Angaben im Kicker-Sportmagazin	246

Tabelle 18: Daten zur Ermittlung des prozentualen Abschlages vom Durchschnittswert als Basisdaten für die Höhe der Teilwertabschreibung	248
Tabelle 19: Daten zur Ermittlung des prozentualen Abschlages vom Durchschnittswert als Basisdaten für die Höhe der Teilwertabschreibung (Alternativberechnung)	249
Tabelle 20: Durchschnittswerte der Torhüter in den Spielzeiten 1994/95 – 1998/99.....	252
Tabelle 21: Torhüter der Saison 1998/99 mit Durchschnittsnote größer als fünfjähriger Durchschnittswert.....	253
Tabelle 22: Torhüter der Saison 1998/99 mit Durchschnittsnote größer als fünfjähriger Durchschnittswert, Gegentore.....	254
Tabelle 23: Daten zur Ermittlung des prozentualen Abschlages vom Durchschnittswert der betroffenen Torhüter der Saison 1998/99.....	255

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Aufbau des DFB e.V.....	19
Abbildung 2: Tätigkeitsbereiche eines Vereines.....	60
Abbildung 3: Einnahmen und Ausgaben des ideellen Tätigkeitsbereiches..	61
Abbildung 4: Einnahmen und Ausgaben im Tätigkeitsbereich der Vermögensverwaltung.....	62
Abbildung 5: Anwendungsmöglichkeiten der Zweckbetriebsgrenze.....	67
Abbildung 6: Einnahmen und Ausgaben im Zweckbetrieb.....	68
Abbildung 7: Möglichkeiten wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe.....	69
Abbildung 8: Aufteilung von Gebäudebestandteilen für Zwecke der Rechnungslegung und Besteuerung.....	79
Abbildung 9: Unterteilung des Sports.....	86
Abbildung 10: Theorienstreit zu § 21 BGB.....	116
Abbildung 11: Geldkreislauf, ausgelöst durch den Transfer des Berufsfußballers Jürgen Kohler.....	213
Abbildung 12: Zu berücksichtigende bilanzrechtliche und steuerrecht- liche Sachverhalte beim Wechsel eines Profifußballers zu einem EU-Mitgliedstaat.....	238
Abbildung 13: Platzierung der Vereine der Fußball-Bundesliga in der Saison 1997/98 und Durchschnittsnoten der Torhüter in der Saison gemäß der Angaben im Kicker-Sport- magazin – graphische Darstellung.....	247
Abbildung 14: Durchschnittswerte der Torhüter in den Spielzeiten 1994/95 – 1998/99 – graphische Darstellung.....	252
Abbildung 15: Zusammenhang und Anwendungsgebiete von Teilwert- abschreibungen und außerplanmäßigen Abschreibungen..	274