

# Die abgabenrechtliche Privilegierung gemeinnütziger Zwecke auf dem Prüfstand

Kurzfassung .....	3
1. Einführung .....	6
2. Gemeinnützigkeit in Deutschland .....	8
2.1 Zum Begriff der Gemeinnützigkeit .....	8
2.2 Zur quantitativen Bedeutung des Dritten Sektors und der steuerlichen Privilegierung gemeinnütziger Körperschaften .....	11
2.3 Zur Kosteneffizienz gemeinnütziger Anbieter im Vergleich zu gewerblichen Anbietern .....	12
3. Die Verfolgung gemeinnütziger Zwecke als Allokationsaufgabe .....	14
3.1 Selbstlose Förderung der Allgemeinheit .....	14
3.2 Kollektivgüter, Klubgüter und Nutzungsausschluss .....	17
3.3 Private Bereitstellung von Kollektivgütern und partikulare Interessenvertretung .....	19
3.4 Staatliche Förderung privat bereitgestellter Kollektivgüter: Pro und Contra .....	22
3.5 Der Spendenabzug .....	24
3.6 Instrumente der Förderung von Kollektivgütern im Vergleich .....	25
3.7 Folgerungen für den staatlichen Handlungsbedarf .....	29
4. Kritik der praktizierten Förderung gemeinnütziger Zwecke .....	30
4.1 Voraussetzungen für eine Steuerbegünstigung nach der Abgabenordnung .....	31
4.1.1 Steuerbegünstigte Zwecke .....	31
4.1.2 Förderung der Allgemeinheit .....	32
4.1.3 Zur Förderung des Sports wegen Gemeinnützigkeit .....	33
4.1.4 Förderung wegen Mildtätigkeit .....	34
4.1.5 Förderung wegen Verfolgung kirchlicher Zwecke .....	35
4.1.6 Selbstlosigkeit .....	35
4.1.7 Keine wirtschaftlichen Geschäftsbetriebe .....	36
4.2 Einzelsteuergesetzliche Vergünstigungen .....	38
4.2.1 Körperschaftsteuer .....	38
4.2.2 Erbschaft- und Schenkungsteuer .....	39
4.2.3 Gewerbe- und Grundsteuer .....	40
4.2.4 Umsatzsteuerliche Vergünstigungen .....	40
4.2.4.1 Nationale umsatzsteuerliche Vergünstigungen wegen Gemeinnützigkeit .....	40
4.2.4.2 EG-rechtliche Vorgaben .....	42
4.2.4.3 Andere Rechtfertigungsgründe für umsatzsteuerliche Vergünstigungen .....	43

4.2.5	<i>Einkommensteuerrechtliche Begünstigung von Tätigkeiten im Dienste gemeinnütziger Körperschaften (sog. "Übungsleiterprivileg")</i>	45
4.2.6	<i>Spendenprivileg</i>	46
4.3	<i>Zivildienst</i>	48
5.	<b>Empfehlungen</b>	50
5.1	<i>Der förderungswürdige Kernbereich gemeinnütziger Tätigkeit</i>	51
5.2	<i>Übergreifende Reformziele</i>	52
5.3	<i>Reform der Abgabenordnung</i>	53
5.3.1	<i>Empfehlungen im Einzelnen</i>	54
5.3.2	<i>Einige Konsequenzen</i>	55
5.4	<i>Spezialgesetzliche Reformen</i>	56
5.4.1	<i>Körperschaftsteuer</i>	56
5.4.2	<i>Einkommensteuer</i>	57
5.4.3	<i>Spendenprivileg</i>	57
5.4.4	<i>Umsatzsteuer</i>	57
5.4.5	<i>Sonstige Regelungen</i>	58
6.	<b>Resümee</b>	58