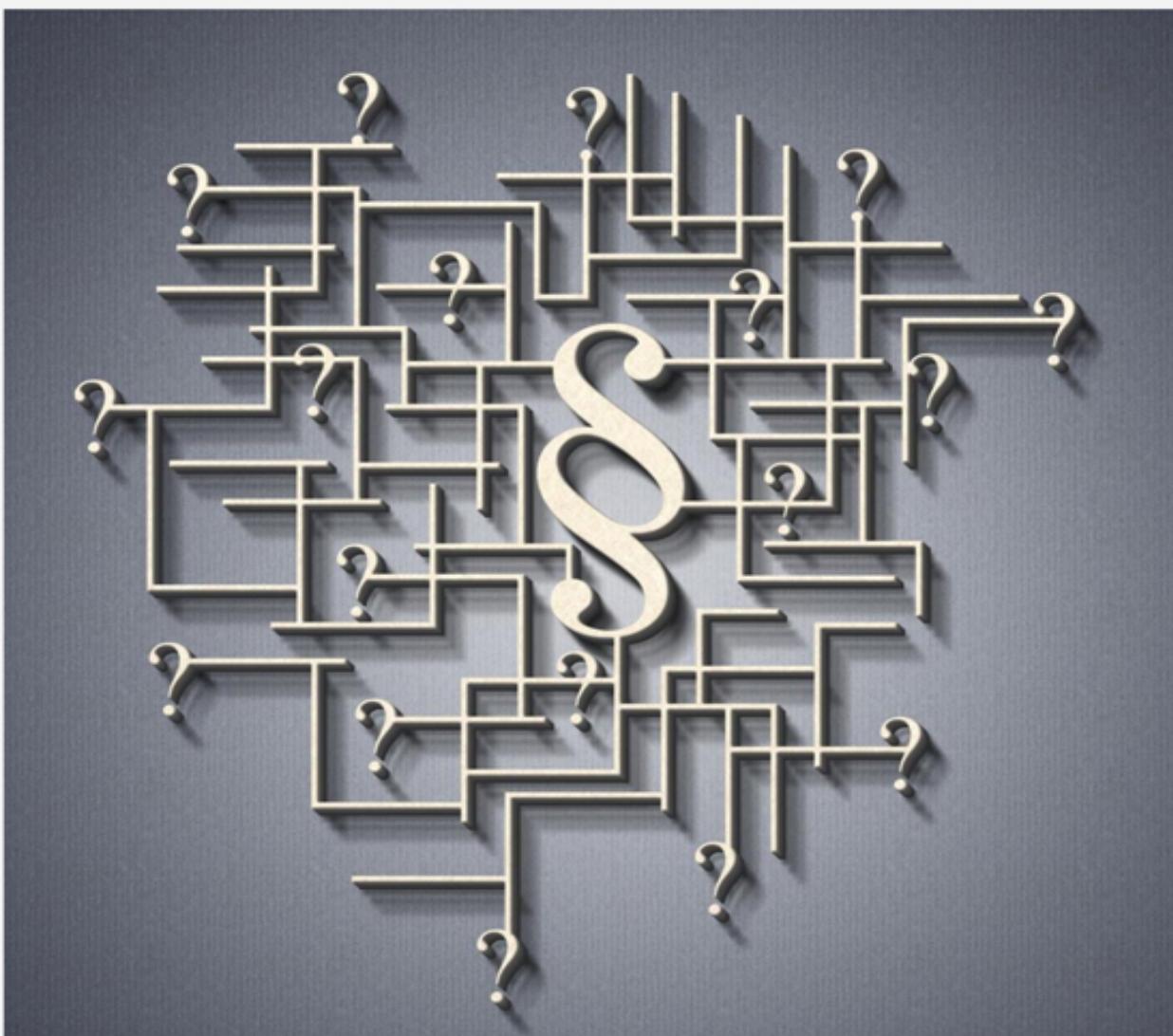


Spende oder Sponsoring?

Steuerliche Auswirkungen bei der
Produktion eines Werbefilms für eine
steuerbegünstigte Körperschaft



Vorwort

Bei diesem Werk handelt es sich um eine überarbeitete Fassung meiner wissenschaftlichen Projektarbeit mit dem gleichnamigen Titel. Die Arbeit wurde dem Fachbereich „Wirtschaft und Recht“ an der Hamburger Fern-Hochschule zugeordnet und in der ursprünglichen Fassung, im September 2014 mit der Note 1,7 bewertet.

An dieser Stelle möchte ich mich ganz besonders bei meiner Familie für den Rückhalt und die Unterstützung während meines berufsbegleitenden Studiums bedanken. Besonders danke ich meiner Frau, die mir immer den Rücken freigehalten hat. Ebenfalls danke ich meinen beiden wundervollen Kindern, die mir bei den Klausuren immer die Daumen gedrückt haben. Danken möchte ich auch meiner Schwiegermutter, die mich mehrfach als Lektorin unterstützt hat, auch wenn Steuerrecht sicherlich nicht ihr Lieblingsfach ist.

Bedanken möchte ich mich ebenfalls bei meinen Freunden und Kollegen, Rechtsanwältin Frauke Timm (MBA), Steuerberaterin Sabine Herrmann und Steuerberater Björn Dethlefs, für ihre Unterstützung als Lektoren. Ebenso danke ich meinem Prüfer, Herrn Rechtsanwalt und Steuerberater Jürgen Borstelmann, für seine Anregungen bei der Vorbereitung dieser Arbeit.

Danke

Hamburg, im Juni 2015

Ralph Homuth

Inhaltsverzeichnis

Abbildungsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis

1. Einleitung

2. Fallbeschreibung

3. Filmrechte und Filmhersteller

3.1 Filmrechte

3.2 Bewertung von Filmrechten beim Filmhersteller

3.3 Fazit bezüglich des Praxisfalls

4. Spenden

4.1 Formen von Spenden

4.1.1 Geldspende

4.1.2 Sachspende

4.1.3 Aufwandsspende

4.2 Steuerliche Behandlung

4.2.1 Wert der Spende

4.2.1.1 Entnahmen aus dem Betriebsvermögen

4.2.1.2 Entnahmen aus dem Privatvermögen

4.2.2 Ertragsteuerliche Behandlung

4.2.2.1 Ertragsteuerliche Behandlung

4.2.2.2 Gewerbesteuerliche Behandlung

4.2.3 Umsatzsteuerliche Behandlung

4.3 Fazit in Bezug auf den Praxisfall

5. Sponsoring

5.1 Sponsoring-Arten und Trends

5.2 Steuerliche Behandlung

5.2.1 Ertragsteuerliche Behandlung

5.2.1.1 Abzugsfähige Betriebsausgaben

5.2.1.2 Beschränkt oder nicht abzugsfähige Betriebsausgaben

5.2.1.3 Aufwendungen der privaten Lebensführung bzw. verdeckte Gewinnausschüttung

5.2.1.4 Grenzen des Betriebsausgabenabzugs

5.2.2 Umsatzsteuerliche Behandlung

5.2.3 Steuerliche Besonderheiten beim Sachsponsoring

5.3 Fazit bezüglich des Sponsorings in Bezug auf den Praxisfall

5.3.1 Umsatzsteuerliche Betrachtung

5.3.2 Ertragsteuerliche Betrachtung

6. Abschließende Betrachtung

6.1 Fazit bezüglich des Praxisfalls

6.2 Kritische Betrachtung zur theoretischen Einordnung

7. Handlungsempfehlungen

Quellenverzeichnis

Internetquellen

Rechtsprechungsverzeichnis

Verwaltungsanweisungen

Abbildungsverzeichnis

Abb. 1: Merkmale von Spenden

Abb. 2: Wechselbeziehung im Sponsoring und deren Wirksamkeit

Abb. 3: Umsatzsteuer: Sponsoring-Leistung als tauschähnlicher Umsatz

Abb. 4: Voraussetzungen für den Betriebsausgabenabzug

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|----------|---|
| Abb. | Abbildung |
| Abs. | Absatz |
| AfA | Absetzungen für Abnutzung |
| AO | Abgabenordnung |
| BdSt | Bund der Steuerzahler Deutschland e. V. |
| BewG | Bewertungsgesetz |
| BFH | Bundesfinanzhof |
| BGB | Bürgerliches Gesetzbuch |
| BGH | Bundesgerichtshof |
| BMF | Bundesministerium für Finanzen |
| BStBl | Bundessteuerblatt |
| DVD | Digitale Versatile Disc |
| EStG | Einkommensteuergesetz |
| EStDV | Einkommensteuer-Durchführungsverordnung |
| EStR | Einkommensteuer-Richtlinien |
| e. V. | eingetragener Verein |
| f. | folgende |
| ff. | fortfolgende |
| GewStG | Gewerbesteuergesetz |
| GfK | Gesellschaft für Konsumforschung |
| GmbH | Gesellschaft mit beschränkter Haftung |
| HGB | Handelsgesetzbuch |
| i. d. F. | in der Fassung vom |
| v. | |
| i. S. d. | im Sinne des |
| i. V. m. | in Verbindung mit |
| Kap. | Kapitel |
| KStG | Körperschaftsteuergesetz |
| KStR | Körperschaftsteuer-Richtlinien |