ABC der Tätigkeiten der Kirchengemeinden - Rechtslage ab 01.01.2023 -

Stand: Oktober 2020 - Version 2.0

Evangelischer Oberkirchenrat
Sachgebiet Steuern

Sachverhalt	Anmerkungen	privatrechtlich		öffentlich-rechtlich	
		steuerpflichtig	steuerfrei/nicht steuerbar	steuerpflichtig	nicht steuerbar
Altkleider- und Altpapier, Verkauf und Sammlung					
Zweckbetrieb		7%			
kein Zweckbetrieb		19%			
Anzeigen					
Werbeanzeigen in Publikationen	bei schlichtem Dankhinweis s. Sponsoring	19%			
Werbeplakate, Vermietung von Werbeflächen		19%			
Auskunftserteilung/Bescheinigungen und Abschriften aus Kirchenbüchern (Archiv- und Personenstandsanfragen gegen Gebühren)					x*
Basare, Börsen		19%			
Bausteinaktionen bei Bauvorhaben (Verkauf von Backsteinen und Orgelpfeifen)		19%			
BHKW		19%			
Bücherei/Mediatheken/Autorenlesungen					
Ausleihe gegen Entgelt	sofern Bescheinigung der Landesbehörde vorliegt		§ 4 Nr. 20		x*
Verkauf aussortierter Medien u.ä.			§ 4 Nr. 28		
Verkauf neue Medien	Zeitschriften, Printmedien	7%			
	sonstige Medien	19%			
Cafeteria		19%			
Devotionalien, Verkauf		19%			
Druckerzeugnisse, Verkauf					
Landkarten, Bücher		7%			
Postkarten, Kalender, Ansichtskarten		19%			
Eine-Welt-Laden					
Printmedien, Lebensmittel		7%			
sonstige Artikel		19%			
Erbpacht, Erbbaurecht	Optionsmöglichkeit § 9 UStG		§ 4 Nr. 9a/12c		
Erwachsenen- und Familienbildung (Veranstaltungen, Kurse), Kursgebühren					
kirchliche Veranstaltungen			§ 4 Nr. 22a		x*
weltliche Veranstaltung			§ 4 Nr. 22a		

Übernachtung		7%			
Verpflegung		19%			
Fahrdienst zu Gemeindeveranstaltungen, KGR-Wochenenden etc.		19%			
Ferienbetreuung für Kinder und Jugendliche			§ 4 Nr. 23/25		x*
Feste der Kirchengemeinde		19%			
Flohmarkt		19%			
Flurbereinigungs- und Umlegungsverfahren			x		
Forstwirtschaft		Durchschnittsbesteuerung			
Friedhof					
Friedhofsverwaltung					x*
Grabpflege, Blumenverkauf	Blumenverkauf	7%			
	sonstige Dienstleistungen	19%			
Gaststätten					
Eigenbetrieb		19%			
Verpachtung	s. Vermietung und Verpachtung				
Gemeindebus		19%			
Gemeindeessen		19%			
Grundstücksverkäufe			§ 4 Nr. 9a		
Kantine/Cafeteria/Kiosk		19%			
Kerzen - Verkaufserlöse		19%			
Kindergarten/Kindertagesstätten/Horte					
Beiträge der Eltern			§ 4 Nr. 23/25		x*
Beschäftigungsmaterial			§ 4 Nr. 23/25		
Essens- und Getränkegeld	Abgabe durch den Träger		§ 4 Nr. 23/25		
	Abgabe durch Caterer	19%			
Erlöse aus Kindergartenfest		19%			
Kirchenführungen, Turmbesteigungen gegen Entgelt					
anerkanntes Baudenkmal			§ 4 Nr. 20a		
nicht anerkanntes Baudenkmal		7%			
Konzerte, musikalische und kulturelle Veranstaltungen gegen Entgelt					
sofern Bescheinigung der Landesbehörde vorliegt			§ 4 Nr. 20a		

ohne Bescheinigung		7%			
Kursangebote	s. Erwachsenen- und Familienbildung				
Land- und Forstwirtschaft		Durschnittsbesteuerung			
Lotterie	s. Tombola				
Mahlzeitendienste					
Zweckbetrieb		7%			
kein Zweckbetrieb		19%			
Auslieferung von Verpflegung		7%			
Materialausleihe an Dritte		19%			
Medien, Verkauf von	s. Bücherei/Mediotheken				
Miet- und Pachtverhältnisse	s. Vermietung und Verpachtung				
Photovoltaikanlagen, Blockheizkraftwerke; Anlagen zur Erzeugung regenerativer Energien		19%			
Reiseveranstaltungen					
Freizeitausflüge, Reisen mit überwiegendem Erholungscharakter		Margenbesteuerung			
Jugendreisen			§ 4 Nr. 25		
Bildungsreisen			§ 4 Nr. 22		
Sommerfest	s. Feste der Kirchengemeinden				
Souvenierverkauf in Gemeindeläden, Kirchenshop, -kiosk					
Landkarten, Bücher		7%			
Postkarten, Kalender, Ansichtskarten, CD´s		19%			
Sponsoring					
ohne Gegenleistung	kein Leistungsaustausch		Spende		
Duldungsleistung			x		
aktive Gegenleistung		19%			
Standgebühren (z.B. Flohmarkt)	s. Vermietung und Verpachtung				
Tombola					
mit Genehmigung	Zweckbetrieb § 68 Nr. 6 AO	7%			
ohne Genehmigung		19%			
Vermietung und Verpachtung					
Wohnungsvermietung	langfristig		§ 4 Nr. 12		
	kurzfristig (<6 Monate)	7%			

Garagen- und Parkplatzvermietung	i.V.m. Wohnungsvermietung		§ 4 Nr. 12		
	eigenständig, ohne Verbindung mit Wohnungsvermietung	19%			
	kurzfristige Vermietung von Parkplätzen	19%			
gewerbliche Mietobjekte	mit Inventar, Betriebsvorrichtungen...	19%			
	ohne Inventar		§ 4 Nr. 12		
	ohne Inventar, an steuerpflichtige Unternehmer bei Option	19%			
Vermietung von gemeindlichen Räumen	Eigennutzung durch eigene Gruppen	nicht steuerbarer Innenumsatz			
	Nutzung durch andere Gruppen		§ 4 Nr. 12		
	Vermietung von Räumen mit Inventar, BVO	19%			
	Vermietung von Räumen ohne Sonder- oder Nebenleistungen (geringfügige Bestuhlung ist in der Regel nicht schädlich)		§ 4 Nr. 12		
Dachflächen-Verpachtung an Photovoltaikbetreiber			§ 4 Nr. 12		
Verpachtung von Grundbesitz			§ 4 Nr. 12		
Überlassung von Grundstücken zur Errichtung von Mobilfunkstationen, Windräder u.ä.			§ 4 Nr. 12		
Jagdverpachtung		19%			
Verpachtung der Jagdrechte eines gemeinschaftlichen Jagdbezirks durch eine Jagdgenossenschaft			§ 4 Nr. 12		
Vermietung Standflächen für Märkte usw.			§ 4 Nr. 12		
Vermietung von Werbeflächen an Gebäuden usw.		19%			
Kurzfristige Fremdvermietung von Camping- und Zeltplätzen		7%			
Werbemobile	s. Sponsoring				
Weihnachtsbaumverkauf					
Verkauf im Rahmen eines Land- und forstwirtschaftlichen Betriebs		5,5%/10,7%			
Verkauf außerhalb eines Land- und forstwirtschaftlichen Betriebs		7%			

* soweit aufgrund öffentlich-rechtlicher Regelung

Diakonische Tätigkeiten

Armutsorientierte Dienste					
Diakonie- /Kleiderläden					
Zweckbetrieb	§ 66 AO	7%			
kein Zweckbetrieb		19%			
Schuldnerberatung			§ 4 Nr. 18		
Tafeln/Suppenküchen			§ 4 Nr. 18		

Behindertenhilfe, Psychiatrie					
Ambulant betreutes Wohnen			§ 4 Nr. 16		
Behindertenhilfe			§ 4 Nr. 16		
Informations-, Beratung- und Beschwerdestelle			§ 4 Nr. 16		
Sozialpsychiatrischer Dienst			§ 4 Nr. 16		
Tagesstätte für psychisch erkrankte Menschen			§ 4 Nr. 16		
Diakonischer Grunddienst					
Kurvermittlung/-nachsorge		19%			
Sozial-, Lebens- und Kurberatung			§ 4 Nr. 18		
EFL-Beratung, Schwangerenberatung und Erziehungsberatung					
Ehe-, Familien- und Lebensberatung			§ 4 Nr. 18		
Schwangeren- und Schwangerenkonfliktberatung			§ 4 Nr. 18		
Psychologische Beratung - Familienberatung			§ 4 Nr. 18		
Frauenunterstützungssysteme					
Frauen- und Kinderschutzhäuser					
Betreuung			§ 4 Nr. 18		
ausschließlich Mietverhältnis			§ 4 Nr. 12		
Kontaktmobil Prostitution			§ 4 Nr. 18		
Mitternachtsmission, Beratung von Opfern von Menschenhandel			§ 4 Nr. 18		
Opferberatung			§ 4 Nr. 18		
Prävention gegen häusliche Gewalt			§ 4 Nr. 18		
Vorträge, Veranstaltung wissenschaftlicher Art			§ 4 Nr. 22a		
Gesundheit, Alter, Pflege					
Alten-, Altenwohn- und Pflegeheime			§ 4 Nr. 16a		
ausschließlich Mietverhältnisse bei Altenwohnheime			§ 4 Nr. 12		
Hausnotruf					

Kostentragung durch Pflegekassen			§ 4 Nr. 16		
Keine Kostentragung		19%			
Mahlzeitendienste (Essen auf Rädern)	s. Mahlzeitendienste				
Nachbarschaftshilfe					
Hauswirtschaftliche Versorgung, körper-			§ 4 Nr. 16?		
bezogene Pflegemaßnahmen sowie					
pflegerische Betreuungsmaßnahmen					
Zweckbetrieb	§ 66 AO	7%			
Übrige Leistungen		19%			
Offene Altenarbeit					
Zweckbetrieb	§ 66 AO	7%			
allgemeine Freizeitbeschäftigungen/gesellige Veranstaltungen		19%			
Kinder, Jugend und Familie					
Ambulante erzieherische Hilfen			§ 4 Nr. 23		
Fachbereich Pflegefamilien			§ 4 Nr. 23		
Familienzentren					
Vorträge, Veranstaltungen wissenschaftlicher Art			§ 4 Nr. 22a		
Ganztagesbetreuung an Schulen	s. Kindergarten/Kindertagesstätten/Horte - Liste Kircheng.				
Jugendhilfe incl. Mobile Jugendarbeit			§ 4 Nr. 25		
Kindergarten, Kindertagesstätten, Hort	s. Kindergarten/Kindertagesstätten/Horte - Liste Kircheng.				
Kindergartenfachberatung		19%			
Mehrgenerationenhäuser					
Mietverhältnis			§ 4 Nr. 12		
Schulsozialarbeit			§ 4 Nr. 25		
Tageselternvermittlung/Qualifizierung von Tageseltern		19%			
Migrationsdienste					
Dolmetscherpool		19%			
Flüchtlingsarbeit			§ 4 Nr. 18		
Integrationskurse			§ 4 Nr. 18		

Rückkehrberatung			§ 4 Nr. 18		
Suchthilfe					
Ambulante Therapie und Nachsorgetherapie			§ 4 Nr. 14		
Schulung Spielhallenpersonal			§ 4 Nr. 22a		
Seminare MPU/Raucherentwöhnung durch PSB			§ 4 Nr. 22a		
Suchtberatung (PSB)					
Betreuung			§ 4 Nr. 18		
Kurse/Seminare			§ 4 Nr. 22a		
Präventionsseminare			§ 4 Nr. 22a		