

ABC der Tätigkeiten der Kirchengemeinden

Stand: Juli 2021

Evangelischer Oberkirchenrat
Sachgebiet Steuern

Sachverhalt	Anmerkungen	privatrechtlich		öffentlich-rechtlich	
		steuerpflichtig	steuerfrei/nicht steuerbar	steuerpflichtig	nicht steuerbar
Altkleider- und Altpapier, Hausrat, Verkauf und Sammlung					
Zweckbetrieb					
Leistungen an bedürftige Personen			§ 4 Nr. 18		
Leistungen an nichtbedürftige Personen		7%			
kein Zweckbetrieb					
Leistungen an bedürftige Personen			§ 4 Nr. 18		
Leistungen an nichtbedürftige Personen		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)			§ 4 Nr. 20a		x*
Basare, Börsen, Flohmärkte		19%			
Bausteinaktionen bei Bauvorhaben (Verkauf von Bausteinen und Orgelpfeifen)		19%			
Bildungshäuser, Jugendhäuser, Tagungshäuser					
Übernachtung, Erwachsene		7%			
Verpflegung, Erwachsene	Für Speisen gilt bis zum 31.12.2022 der ermäßigte Steuersatz von 7%	19%			
Beglaubigungen					x*
Blockheizkraftwerke		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%			
Autorenlesungen		19%			
Cafeteria		19%			
Devotionalien, Verkauf		19%			
Dienstleistungen für andere kirchliche jPöR innerhalb der württembergischen verfassten Kirche					
Buchführungstätigkeiten		19%			x*
Personalverwaltung		19%			x*
Verwaltungsdienstleistungen		19%	x*		x*
Dienstleistungen für Dritte		19%			
Druckerzeugnisse, Verkauf					
Landkarten, Bücher, Kirchenführer, Gesangbücher		7%			
Postkarten, Kalender, Ansichtskarten		19%			
Eine-Welt-Laden/Verkäufe allgemein					
Printmedien, Lebensmittel		7%			

sonstige Artikel		19%			
Provisionen		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	Für Speisen gilt bis zum 31.12.2022 der ermäßigte Steuersatz von 7%	19%			
Exerzitien/Besinnungstage/Einkehrtage/ Wallfahrten			§ 4 Nr. 22a		x*
Fahrdienst zu Gemeindeveranstaltungen, KGR-Wochenenden etc.		19%			
Fastenessen		19%			
Ferienbetreuung für Kinder und Jugendliche			§ 4 Nr. 25		x*
Feste der Kirchengemeinde		19%			
Flohmarkt		19%			
Flurbereinigungs- und Umlegungsverfahren			x		
Forstwirtschaft		Durchschnittsbesteuerung			
Friedhof	siehe ausführlich gesonderte Handreichung zur Besteuerung des Friedhofwesens				
Die Einräumung von Grabnutzungsberechtigungen, Liegerechten und Rechten zur Beisetzung eines Sarges oder einer Urne sowie zur Leichentuchbestattung sowie damit einhergehende unselbständige Nebenleistungen wie bspw. Bestattungsleistungen, die Pflege und Instandhaltung von Friedhofsanlagen etc.					
a) Überlassung einer räumlich abgrenzbaren, individualisierten Parzelle		19%			x*
b) Überlassung einer räumlich nicht abgrenzbaren, individualisierten Parzelle		19%			Leistungen über Wettbewerbsgrenze von 17.500 € bei öffentlich-rechtl. Grundlage
Aufbewahrung von Leichen in Kühlräumen oder Kühlzellen, Benutzung von Feierhallen, Friedhofskapellen und Abschiedsräumen sowie unselbständige Nebenleistungen wie Reinigung der Räumlichkeiten, Beleuchtung sowie Heizung, Bereitstellen von Tonanlage bzw. Orgel, Mitüberlassung von Einrichtungsgegenständen zur würdevollen Aufbewahrung des Leichnams wie Kerzenständer, Kreuze etc.		19%			x*
Bestattungsleistungen im Zusammenhang mit bereits bestehenden Grabstätten (z.B. Umbettungen, Abräumen von Gräbern, Nachbestattungen ohne Verlängerung des Nutzungsrechts)					
a) keine Wettbewerb, da nach der geltenden Friedhofs- und Gebührensatzung der JPöR vorbehalten		19%			x*

b) auch private Wirtschaftsteilnehmer können diese Leistungen erbringen		19%			Leistungen über Wettbewerbsgrenze von 17.500 € bei öffentlich-rechtl. Grundlage
Blumenverkauf		7%			
individuell vereinbarte Grabpflegeleistungen (Einzel- und Dauergrabpflege) / sonst. Dienstleistungen		19%			
Verkauf von Grablichtern		19%			
Verkauf von (Grab-)Steinen und (Grab-)Platten		19%			
Gaststätten					
Eigenbetrieb		19%			
Verpachtung	s. Vermietung und Verpachtung				
Gemeindebus		19%			
Gemeindeessen/Frühstücken/Sonntagscafé		19%			
Grundstücksverkäufe (soweit nicht gewerblich)			§ 4 Nr. 9a		
gewerblicher Grundstückshandel		19%			
Jugendfahrten mit Konfirmanden			§ 4 Nr. 25		x*
Kantine/Cafeteria/Kiosk		19%			
Kegelbahn		19%			
Kerzen - Verkaufserlöse		19%			
Kindergarten/Kindertagesstätten/Horte					
Beiträge der Eltern			§ 4 Nr. 25		x*
Beschäftigungsmaterial			§ 4 Nr. 25		
Essens- und Getränkegeld	Abgabe durch den Träger		§ 4 Nr. 25		
	Abgabe durch Caterer (für Speisen gilt bis zum 31.12.2022 der ermäßigte Steuersatz von 7%)	19%			
Erlöse aus Kindergartenfest		19%			
Kirchenführungen, Turmbesteigungen gegen Entgelt					
anerkanntes Baudenkmal			§ 4 Nr. 20a		
nicht anerkanntes Baudenkmal		7%			
Kirchensteuerzuweisungen					x
Konzerte, musikalische und kulturelle Veranstaltungen gegen Entgelt					
sofern Bescheinigung der Landesbehörde vorliegt			§ 4 Nr. 20a		
ohne Bescheinigung		7%			
Kostensersatz (unechte durchlaufende Posten)					
Printmedien		7%			
sonstige Artikel		19%			
Kursangebote	s. Erwachsenen- und Familienbildung				
Land- und Forstwirtschaft		Durchschnittsbesteuerung			
Lotterie	s. Tombola				
Mahlzeitendienste	für Speisen gilt bis zum 31.12.2022 der ermäßigte Steuersatz von 7%				
Zweckbetrieb		7%			

kein Zweckbetrieb		19%		
Auslieferung von Verpflegung		19%		
Materialausleihe an Dritte		19%		
Medien, Verkauf von	s. Bücherei/Mediotheken			
Miet- und Pachtverhältnisse	s. Vermietung und Verpachtung			
Personalüberlassung (Personalgestellung)				
soweit nicht für Zwecke des geistlichen Beistands und/oder im Bereich des kirchlichen Bildungswesens und/oder im sozial-diakonischen Dienst		19%		
soweit für Zwecke des geistlichen Beistands und/oder im Bereich des kirchlichen Bildungswesens und/oder im sozial-diakonischen Dienst			§ 4 Nr. 27 Buchst.a) UStG bzw. Art.132 Abs. 1 MwStSystRL	
Photovoltaikanlagen, Blockheizkraftwerke; Anlagen zur Erzeugung regenerativer Energien		19%		
Reiseveranstaltungen				
Freizeitausflüge, Reisen mit überwiegendem Erholungscharakter		Margenbesteuerung		
Jugendreisen			§ 4 Nr. 25	
Bildungsreisen			§ 4 Nr. 22	
Schadenersatz				
Unechter Schadenersatz		19%		
Echter Schadenersatz			x	
Sommerfest	s. Feste der Kirchengemeinden			
Souvenirverkauf in Gemeindeläden, Kirchenshop, -kiosk				
Landkarten, Bücher		7%		
Postkarten, Kalender, Ansichtskarten, CD's		19%		
Speisen und Getränke	für Speisen gilt bis zum 31.12.2022 der ermäßigte Steuersatz von 7%	19%		
Sponsoring				
ohne Gegenleistung	kein Leistungsaustausch		Spende	
Duldungsleistung			x	
aktive Gegenleistung		19%		
Standgebühren (z.B. Flohmarkt)	s. Vermietung und Verpachtung			
Tanz-/Disco-Veranstaltung im Rahmen der kirchlichen Jugendarbeit				
bis zur Vollendung des 27. Lebensjahres			§ 4 Nr. 25 Satz 1 a)	
ab Vollendung des 27. Lebensjahres		19%		
Tombola				
mit Genehmigung	Zweckbetrieb § 68 Nr. 6 AO	7%		
ohne Genehmigung		19%		
Verkauf und Verwertung von eigenem Inventar (z.B. Abgabe von gebrauchten PCs, Möbeln, Dienstfahrzeugen, etc.)				
sofern zuvor unternehmerisch genutzt		19%		
sofern zuvor nichtunternehmerisch genutzt			x	
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		
	kurzfristige Vermietung von Räumen mit Inventar, BVO	19%			
	kurzfristige Vermietung von Räumen ohne Sonder- oder Nebenleistungen		§ 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%			
Vermietung von Inventar und Betriebsvorrichtungen		19%			
Weihnachtsbaumverkauf- und abholaktion					
Verkauf im Rahmen eines Land- und Forstwirtschaftlichen Betriebs		5,5%/10,7%			
Verkauf außerhalb eines Land- und Forstwirtschaftlichen Betriebs		7%			
Werbemobile	s. Sponsoring				
Zinserträge, Dividenden			§ 4 Nr. 8 UStG		
Zuschüsse Kommune etc.					
Echte Zuschüsse			x		x
Unechte Zuschüsse		19%	§ 4		
Patronate, alte Rechte					x

* soweit aufgrund öffentlich-rechtlicher Regelung

Diakonische Tätigkeiten

Für alle Zweckbetriebe nach § 66 AO gilt (s. Bsp. Diakonieläden):					
Zweckbetrieb	§ 66 AO	7%			
kein Zweckbetrieb		19%			

Armutsorientierte Dienste					
Diakonieläden					
Zweckbetrieb	§ 66 AO				
Leistungen an bedürftige Personen			§ 4 Nr. 18		
Leistungen an nichtbedürftige Personen		7%			
kein Zweckbetrieb					

Leistungen an bedürftige Personen			§ 4 Nr. 18	
Leistungen an nichtbedürftige Personen		19%		
Schuldnerberatung			§ 4 Nr. 18	
Tafelläden/Suppenküchen			§ 4 Nr. 18	
<i>Behindertenhilfe, Psychiatrie</i>				
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	
<i>Diakonischer Grunddienst</i>				
Kurvermittlung/-nachsorge		19%		
Sozial-, Lebens- und Kurberatung			§ 4 Nr. 18	
<i>EFL-Beratung, Schwangerenberatung und Erziehungsberatung</i>				
Ehe-, Familien- und Lebensberatung			§ 4 Nr. 18	
Schwangeren- und Schwangerenkonfliktberatung			§ 4 Nr. 18	
Psychologische Beratung - Familienberatung			§ 4 Nr. 18	
<i>Frauenunterstützungssysteme</i>				
Beratung von Opfern von Menschenhandel			§ 4 Nr. 18	
Frauen- und Kinderschutzhäuser				
Betreuung			§ 4 Nr. 18	
ausschließlich Mietverhältnis			§ 4 Nr. 12	
Kontaktmobil Prostitution			§ 4 Nr. 18	
Mitternachtsmission			§ 4 Nr. 18	
Opferberatung			§ 4 Nr. 18	
Prävention gegen häusliche Gewalt				
Vorträge, Veranstaltung wissenschaftlicher Art			§ 4 Nr. 22a	
<i>Gesundheit, Alter, Pflege</i>				
Alten-, Altenwohn- und Pflegeheime	§ 68 Nr. 1 AO		§ 4 Nr. 16a	
ausschließlich Mietverhältnisse bei Altenwohnheimen			§ 4 Nr. 12	
Hausnotruf			§ 4 Nr. 16	
Nachbarschaftshilfe				
pflegerische Betreuungsmaßnahmen			§ 4 Nr. 16	
hauswirtschaftliche Versorgung			§ 4 Nr. 16	
Zweckbetrieb		7%		

kein Zweckbetrieb		19%		
Offene Altenarbeit				
Zweckbetrieb		7%		
kein Zweckbetrieb oder reine Freizeitbeschäftigungen		19%		
Kinder, Jugend und Familie				
Ambulante erzieherische Hilfen			§ 4 Nr. 23/ 25	
Fachbereich Pflegefamilien			§ 4 Nr. 23/ 25	
Fachbereich Pflegefamilien			§ 4 Nr. 23/ 25	
Familienzentren			§ 4 Nr. 23/ 25	
Vorträge, Veranstaltungen wissenschaftlicher Art			§ 4 Nr. 22a	
Ganztagesbetreuung an Schulen	s. Kindergarten/Kindertagesstätten/Horte - Liste Kircheng.		§ 4 Nr. 23/ 25	
Jugendhilfe incl. Mobile Jugendarbeit			§ 4 Nr. 23/ 25	
Kindergarten, Kindertagesstätten/Horte	s. Kindergarten/Kindertagesstätten/Horte - Liste Kircheng.			
Kindergartenfachberatung		19%		
Mehrgenerationenhäuser		19%		
reine Vermietung (s. Vermietung und Verpachtung)			§ 4 Nr. 12	
Schulsozialarbeit			§ 4 Nr. 25	
Tageselternvermittlung/Qualifizierung von Tageseltern		19%		
Migrationsdienste				
Vorträge, Kurse u.ä.			§ 4 Nr. 22	
Dolmetscherpool		19%		
Flüchtlingsarbeit			§ 4 Nr. 18	
Integrationshilfe			§ 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 (auch im Vollzug)				
Betreuung			§ 4 Nr. 18	
Kurse/Seminare			§ 4 Nr. 22a	
Präventionsseminare			§ 4 Nr. 22a	