|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Tätigkeit(en)**  **= erbrachte Leistungen**  **UMSATZSTEUERPFLICHTIG** |  | **Anmerkungen / Hinweise** | **Einnahmen Gesamthöhe im letzten Kalenderjahr (EUR)** | **Konto nummer** |
|  |  | **UST.** |  | **GESAMT-EINNAHMEN** |  |
| **A 1** | **Anzeigen** |  |  |  | 87 |
| a) | Werbeanzeigen in Publikationen (z.B. Pfarrbrief, auf Plakaten, in Schaukästen, usw.) | **19%** | anders: schlichter Dankhinweis - s. Sponsoring und  AEAO zz § 64, Tz. 10 Satz 2 |  |  |
| b) | Werbeplakate, Vermietung von Werbeflächen an Gebäuden, u.ä. | **19%** | Abschn. 4.12.6 Abs. 1 Satz 2, Abs. 2 Nr. 6 und Nr. 7  UStAE |  |  |
| **A 2** | **Basare, Börsen, Flohmärkte (Einnahmen aus…)** |  |  |  | 87 |
| a) | Kleider-, Ski- und Spielzeugbörse | **19%** | BFH v. 11.02.2009 - R 73/08, BStBl. II 2009, 516  BFH c. 09.09.1993 - VR 24/89, BStBl. II 1994, 57 |  |  |
| b) | Oster- und Weihnachtsbasar | **19%** |  |  |  |
| c) | Altkleider- und Altpapiersammlung | **19%** |  |  |  |
| **A 3** | **Bildungshäuser, Jugendhäuser, Tagungshäuser**  (steuerfreie Einnahmen) |  |  |  | 87 |
| a) | Übernachtung | **7%** |  |  |  |
| b) | Verpflegung  (nicht: einfache Snacks / Pausenverpflegung) | **19%** |  |  |  |
| **A 4** | **Blockheizkraftwerke, Photovoltaikanlage**  (Betrieb eigener Anlagen) | **19%** | Abschn. 2.5 UStAE  OFD NRW „Besteuerung der juristischen Personen des öffentlichen Rechts" vom 01.10.2014, S. 31, 92 |  | 87 |
| **A 5** | **Bücherei, Mediatheken, Autorenlesungen**  **sofern steuerpflichtig** |  |  |  | 87 |
| a) | Verkauf von Büchern, Zeitschriften, Printmedien (z.B. Bücherspende)  nicht: aussortierte Medien | **7%** |  |  |  |
| b) | Verkauf sonstiger Medien  (nicht: aussortierte Medien) | **19%** |  |  |  |
| c) | Autorenlesungen | **19%** |  |  |  |
| **A 6** | **Cafeteria** | **19%** |  |  | 87 |
| **A 7** | **Devotionalien - Verkauf**  (z.B. Anhänger, Ketten, Heiligen-Figuren, etc.) | **19%** |  |  | 87 |
| **A 8** | **Druckerzeugnisse – Verkauf** |  |  |  | 87 |
| a) | z.B. Kirchenführer, Kinderbibeln, Broschüren | **7%** |  |  |  |
| b) | Postkarten, Ansichtskarten | **19%** |  |  |  |
| **A 9** | **Eine-Welt-Laden** |  |  |  | 87 |
| a) | Printmedien, Lebensmittel (siehe Anlage 2 UStG) | **7%** |  |  |  |
| b) | Sonstige Artikel | **19%** |  |  |  |
| **A 10** | **Feste der Kirchengemeinde** | **19%** | Siehe auch Gemeindefeste  unabhängig von der Verwendung der Einnahmen und davon, ob die Preise kostendeckend berechnet werden |  | 88 |
| **A 11** | **Flohmarkt** | **19%** | Siehe auch Basare, Börsen, Flohmärkte |  | 87 |
| **A 12** | **Fortbildung / Schulungen** |  |  |  | 87 |
| a) | Übernachtung | **7%** |  |  |  |
| b) | Verpflegung  (nicht: einfache Snacks / Pausenverpflegung) | **19%** |  |  |  |
| **A 13** | **Friedhof, sofern steuerpflichtig** |  |  |  | 81 |
| a) | Blumenverkauf | **7%** |  |  |  |
| b) | Sonstige Dienstleistung (z.B. Grabpflege) | **19%** | OFD NRW "Besteuerung der juristischen Personen  desöffentlichen Rechts" vom 01.10.2014, S. 80 f. |  |  |
| **A 14** | **Gemeindebus**  (entgeltliche Überlassung an Dritte, auch eigenständige Verbände) | **19%** |  |  | 87 |
| **A 15** | **Gemeindefest**  **(Bewirtung, Eintrittsgelder)** | **19%** | Siehe auch Feste der Kirchengemeinde  unabhängig von der Verwendung der Einnahmen und davon, ob die Preise kostendeckend berechnet werden |  | 88 |
| **A 16** | **Gemeindetreff, „Frühschoppen“, Sonntagscafé, u.Ä.**  (insbes. Verkauf von Speisen und Getränken) | **19%** |  |  | 87 |
| **A 17** | **Inventar, Verkauf von eigenem**  - **sofern dieses steuerpflichtig verwendet wurde** (Hilfsgeschäfte im Unternehmensbereich) - ansonsten nicht steuerbar | **19%** | Verkauf und Verwertung von eigenem Inventar (z.B. Abgabe von gebrauchten PCs, Möbel, Dienstfahrzeuge etc., **sofern diese im Unternehmensbereich**  **verwendet wurden und zum Vorsteuerabzug berechtigt haben** - ansonsten nicht steuerbar |  | 87 |
| **A 18** | **Kindergärten / Kindertagesstätten / Kinderhorte**  Sonstige Einnahmen (z.B. Kindergartenfeste, -flohmärkte) | **19%** |  |  | 87 |
| **A 19** | **Kleidungs- und Hausratsverkauf**  Nicht: unentgeltliche Abgabe an Bedürftige als Ausdruck tätiger Nächstenliebe |  | Auch: Fahrräder, Spielzeug, Möbel etc. |  | 87 |
| a) | Second-Hand-Shop | **19%** |  |  |  |
| b) | Basare, Börsen und Sammlungen | **19%** |  |  |  |
| **A 20** | **Konzerte, musikalische Veranstaltungen, kulturelle Veranstaltungen** (Eintritte gegen Entgelt) | **7%** | Sofern keine Bescheinigung der zuständigen Landesbehörde vorliegt; vgl. § 4 Nr. 20a UStG |  | 87 |
| **A 21** | **Reisen – vereinnahmte Entgelte** |  | Anmerkung: Aus **steuer- und haftungsrechtlichen Gründen** sind für die Durchführung und Abwicklung von Reiseleistungen externe gewerbliche Anbieter zu  bevorzugen. |  | 87 |
| a) | Freizeit-Ausflüge, Reisen mit überwiegendem Erholungscharakter (Geselligkeits- / Spaßcharakter steht im Vordergrund)  Nicht: Jugendfahrten | **** | Margenbesteuerung § 25 UStG  (vgl. auch AEAO zu § 66 AO, Tz 8 Satz 1) |  |  |
| **A 22** | **Speisen/Getränke**  (Verkauf gegen Entgelt von Speisen und Getränken sowohl im Zusammenhang mit Geburtstagsfeiern, Hochzeiten, Trauerkaffee, Gemeindefesten als auch an Kirchenchor etc.) | **19%** | auch Selbstbedienung mit Preisliste, Getränkeautomaten, Kiosk |  | 87 |
| **A 23** | **Sponsoring** (aktive Gegenleistung) | **19%** | s. BMF-Schreiben vom 13.12.2012 (BStBl I, 1169) / Abschn. 1.1. Abs. 23 S. 4 UStAE |  | 87 |
| **A 24** | **Tafeln / Suppenküchen**  - Abgabe gegen Kostenbeitrag – | **7%** | § 12 Abs. 2 Nr. 8a UStG  OFD-Niedersachsen vom 09.02.2016 |  | 87 |
| **A 25** | **Tombola, Gewinnspiele, Lotterie (Verkauf von Losen)** | **7%** | § 12 Abs. 2 Nr. 8a UStG |  | 88 |
| **A 26** | **Vermietungen und Verpachtungen**  **(sofern steuerpflichtig)** |  |  |  | 81 |
| a) | kurzfristige Vermietungen von Wohnraum  (bis 6 Monate, darüber hinaus steuerfrei) | **19%** |  |  |  |
| b) | gesonderte langfristige Garagen- und Parkplatzvermietungen  (NICHT im Zusammenhang mit Wohnungsvermietung) | **19%** | auch an Mitarbeiter (gegen Entgelt); vgl. auch Abschn.  4.12.2. UStAE |  |  |
| c) | kurzfristige Vermietungen von Parkplätzen | **19%** | kurzfristige Vermietungen von Parkplätzen |  |  |
| d) | kurzfristige Fremdvermietungen von Pfarrsälen, etc. (mit Inventar, Betriebsvorrichtungen, Erbringung von  weitergehenden Leistungen) | **19%** |  |  |  |
| e) | Vermietung von Werbeflächen an Gebäuden, Anschlagsäulen,  Gerüsten, etc. | **19%** | vgl. Abschnitt 4.12.6 Abs. 2 Nr. 6 UStAE (Verträge  besonderer Art) |  |  |
|  | **Tätigkeit(en)**  **= erbrachte Leistungen**  **UMSATZSTEUERFREI** |  | **Anmerkungen / Hinweise** | **Einnahmen Gesamthöhe im letzten Kalenderjahr (EUR)** |  |
|  |  |  |  | **GESAMT-EINNAHMEN** |  |
| **B 27** | **Bücherei, Mediatheken, sofern steuerfrei** |  | sofern Bescheinigung der zuständigen Landesbehörde vorliegt; § 4 Nr. 20a UStG |  | 87 |
| a) | Ausleihe gegen Entgelt |  |  |  |  |
| b) | Verkauf aussortierter Medien |  |  |  |  |
| **B 28** | **Disco- / Tanz-Veranstaltungen im Rahmen der kirchlichen Jugendarbeit** |  | § 4 Nr. 25 Satz 1 Buchst. a) UStG  - für Personen vor Vollendung des 27. Lebensjahres |  | 87 |
| **B 29** | **Ferienbetreuung für Kinder und Jugendliche** |  | § 4 Nr. 25 UStG / Abschn. 4.25.2 Abs. 3 u. 4 UStAE im Einzelfall ggf. nicht steuerbar, s. C 76 |  | 87 |
| **B 30** | **Fortbildung / Schulungen**  Einnahmen für den Bildungsteil |  | § 4 Nr. 22a und Nr. 23 UStG |  | 87 |
| **B 31** | **Jugendfahrten mit Konfirmanden** – grds. nicht steuerbar – Teil der Glaubensvermittlung |  | hilfsweise steuerfrei § 4 Nr. 25 UStG Abschnitt 4.25.1 Abs. 2 UStAE |  | 87 |
| **B 32** | **Kindergärten / Kindertagesstätten / Kinderhorte** |  |  |  | 87 |
| a) | Essens- / Getränkegeld für Kita |  | § 4 Nr. 23 bzw. 25 UStG |  |  |
| **B 33** | **Konzerte, musikalische Veranstaltungen, kulturelle Veranstaltungen, sofern steuerfrei** |  | § 4 Nr. 20a UStG  Konzerte (mit Befreiung durch Bescheinigung der zuständigen Landesbehörde) vgl. Abschn. 4.10.2. UStAE |  |  |
|  | **Vermietungen und Verpachtungen** |  |  |  | 81 |
| a) | langfristige Wohnungsvermietung (unbefristet, mehr als 6 Monate), einschl. Garage oder Stellplatz, einschl.  Nebenkostenabrechnung |  | § 4 Nr. 12a UStG  Abschnitt 4.12.1 Abs. 5 UStAE |  |  |
| b) | Vermietung von gemeindlichen Räumen:  langfristige Nutzung Pfarr- und Jugendheim durch rechtlich selbständige Vereine, Gruppierungen und Verbände |  | § 4 Nr. 12a UStG |  |  |
| c) | Vermietung von gemeindlichen Räumen:  kurzfristige Vermietung ohne Sonder- und Nebenleistungen |  | § 4 Nr. 12a UStG |  |  |
| d) | Photovoltaikanlage, Blockheizkraftwerke (Verpachtung Dachflächen, u.Ä.) |  | § 4 Nr. 12a UStG |  |  |
| e) | Vermietung von Standflächen für Kirmes, Wochenmärkte etc. |  | Abschnitt 4.12.5 Abs. 2 Satz 4 UStAE  BMF-Schreiben v. 21.01.2016 |  |  |
|  | **Tätigkeit(en)**  **= erbrachte Leistungen**  **NICHT UMSATZSTEUERBAR** |  | **Anmerkungen / Hinweise** |  |  |
| **C 34** | **Archiv- und Personenstandsanfragen gegen Gebühr** |  | Auskunftserteilung / Bescheinigungen und Abschriften aus Kirchenbüchern |  | 87 |
| **C 35** | **Beglaubigungen** |  |  |  | 87 |
| **C 36** | **Besinnungstage / Einkehrtage** |  | Abschnitt 2.3 Abs. 1a UStAE |  | 87 |
| **C 37** | **Fortbildung / Seminare (rein kirchenspezifisch)** |  | Sofern Gebührensatzung vorliegt |  | 87 |
| **C 38** | **Friedhof** |  | Im Rahmen der Friedhofsgebührensatzung |  | 81 |
| a) | Insbesondere Grabaushub, Ausschmückung des ausgehobenen Grabes, Nutzungsgebühren Grab, Trauerkapelle, etc. |  |  |  |  |
| **C 39** | **Gebetskerzen** (zum sofortigen Gebrauch) |  | Bilden sichtbare Zeichen des Gebets – liturgischer Akt |  | 87 |
| **C 40** | **Gemeindebus**  (innerkirchlich) |  | sofern die Voraussetzungen des § 2b Abs. 3 Nr. 2 UStG vorliegen |  | 87 |
| **C 41** | **Jugendfahrten** (Ausflüge mit Vorkonfirmanden und Konfirmanden) |  | kirchlich-hoheitlich (Teil der Glaubensvermittlung) / hilfsweise steuerfrei § 4 Nr. 25 UStG |  | 87 |
| **C 42** | **Kindergarten / Kindertagesstätte / Kinderhorte** |  |  |  | 87 |
| a) | Elternbeiträge bzw. -gebühren |  | kirchlich-hoheitlich / hilfsweise steuerfrei § 4 Nr. 23 u. 25 UStG |  |  |
| b) | Beschäftigungsmaterial für Kinder (Gruppenarbeit, Bastelgeld, Auslagenersatz) |  | als reiner Auslagenersatz nicht steuerbar - hilfsweise steuerfrei § 4 Nr. 25 UStG |  |  |
| **C 43** | **Schadenersatz (echter)** |  | Wenn kein Leistungsaustausch vorliegt |  | 87 |
| **C 44** | **Spende** |  |  |  | 84 |
| **C 45** | **Sponsoring** (aktive Gegenleistung) |  |  |  | 88 |
| a) | Ohne Gegenleistung  (kein Hinweis auf förderndes Unternehmen) |  | Keine Sponsoringleistung, sondern Spende |  |  |
| b) | Duldungsleistung  (nur Hinweis auf förderndes Unternehmen) |  | Abschn. 1.1. Abs. 23 S. 1 und 2 UStAE / BMF-Schreiben  vom 13.12.2012 (BStBl I, 1169) |  |  |
| **C 46** | **Stolgebühren** |  | Kirchenrecht |  | 87 |
| **C 47** | **Tafel / Suppenküche** |  | unentgeltlich als Ausdruck tätiger Nächstenliebe (steuerfrei nach § 4 Nr. 18 UStG nur für anerkannte Verbände der freien Wohlfahrtspflege. Mittelbare  Mitgliedschaft reicht aus - s. Erläuterungen) |  | 87 |
| **C 48** | **Verkauf und Verwertung von Gegenständen und Materialien, Abgabe von gebrauchten PCs, Möbel, PKWs, etc. ( Hilfsgeschäfte im nicht unternehmerischen Bereich)** |  | aus dem nicht unternehmerischen Bereich, s. BMF- Schreiben vom 16.12.2016 III C 2 - S 7107/16/10001 (I.4 Rz 19-20) |  | 87 |
| **C 49** | **Zuschüsse Kommune etc.** |  | Bei Vorliegen eines echten Zuschusses |  | 88 |