



QUALIFIZIERUNG IM SPORT

Bezahlte Mitarbeit im Sport

Informationen zum Steuer- und Sozialversicherungsrecht für Sportvereine, -bünde und –verbände sowie für ehrenamtlich Tätige, Mini-/Gleitzonenjobber/innen und Selbstständige

VIBSS - Infopapier (Stand: März 2014)

SPORT BEWEGT NRW!

www.vibss.de



Impressum

Qualifizierung im Sport

VIBSS

VEREINS-INFORMATION-, BERATUNGS- UND SCHULUNGS-SYSTEM

Service Qualifizierung

Tel. 0203 7381-777

E-Mail: vibss@lsb-nrw.de

VIBSS-Online

www.vibss.de

Weitere Informationen unter:

www.qualification-im-sport.de

Herausgeber:

Landessportbund Nordrhein-Westfalen e.V.

Friedrich-Alfred-Straße 25

47055 Duisburg

Inhalt:

Dietmar Fischer

Redaktion:

Christoph Becker

Sabrina Hemmersbach

Manfred Probst

Jürgen Weber

Gestaltung:

Nadine Thielsch

Stand: März 2014

© Landessportbund Nordrhein-Westfalen e.V.

Nachdruck, auch auszugsweise, nur mit ausdrücklicher Genehmigung des Herausgebers

Inhaltsverzeichnis

1. FORMEN DER MITARBEIT UND DER VERGÜTUNG	7
1.1 Bezahlte Mitarbeit im Sport	7
1.2 Formen der Mitarbeit und der Vergütung	7
1.3 Statusfeststellung	8
1.3.1 Verbindliche Auskunft des Finanzamtes	8
1.3.2 Statusfeststellungsverfahren der Deutschen Rentenversicherung	8
2. EHRENAMTLICHE/FREIWILLIGE MITARBEIT	9
2.1 Formen ehrenamtlicher/freiwilliger Mitarbeit	9
2.2 Aufwendungsersatz	9
2.3 Aufwandsentschädigungen und Ehrenamtsfreibetrag	10
2.3.1 Aufwandsentschädigungen	10
2.3.2 Anspruchsvoraussetzungen für den Ehrenamtsfreibetrag	10
2.3.3 Höhe und Bezugszeitraum des Ehrenamtsfreibetrages	12
2.3.4 Anrechnung auf Arbeitslosengeld II	13
2.3.5 Überschreiten des Ehrenamtsfreibetrages	13
2.4 Gesetzlicher Unfallversicherungsschutz	14
3. ABHÄNGIGE BESCHÄFTIGUNG	15
3.1 Merkmale der Arbeitnehmereigenschaft	15
3.2 Pflichten des Sportvereins im Überblick	15
3.3 Sozialversicherung	16
3.3.1 Das System der gesetzlichen Sozialversicherung	16
3.3.2 Melde- und Nachweispflichten	16
3.3.3 Beiträge	18
3.3.4 Beschäftigung von Studenten/innen	18
3.3.5 Bezahlte Sportler/innen in der gesetzlichen Unfallversicherung	19
3.4 Steuerrecht	19
3.5 Arbeitsrecht	20

3.6 Sonderformen der abhängigen Beschäftigung	22
3.6.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung	22
3.6.2 Kurzfristige Beschäftigung	23
3.6.3 Gleitzone-Beschäftigung	25
3.6.4 Ermittlung des regelmäßigen Arbeitsentgelts	27
3.6.5 Zusammenrechnung mehrerer geringfügiger Beschäftigungen	28
3.6.6 Hinzuverdienst-/Anrechnungsgrenzen bestimmter Personengruppen	29
3.6.7 Zusammenfassung	30
4. SELBSTSTÄNDIGE TÄTIGKEIT	31
4.1 Merkmale der Selbstständigkeit	31
4.2 Anmeldung einer selbstständigen Tätigkeit	32
4.2.1 Freiberufliche Tätigkeit	32
4.2.2 Gewerbliche Tätigkeit	33
4.3 Gesetzliche Rentenversicherungspflicht	33
4.3.1 Selbstständig tätige Lehrer/innen und Erzieher/innen	33
4.3.2 Selbstständige mit einem Hauptauftraggeber	34
4.3.3 Beschäftigung eines versicherungspflichtigen Arbeitnehmers	34
4.3.4 Ausnahmen von der gesetzlichen Rentenversicherungspflicht	35
4.3.5 Beitragspflicht	35
4.3.6 Meldepflicht	35
4.4 Umsatzsteuer	36
4.4.1 Kleinunternehmerregelung	36
4.4.2 Hinweise für umsatzsteuerpflichtige Selbstständige	37
4.5 Buchführung und Einkommensteuer	39
4.5.1 Gewinnermittlungsarten	39
4.5.2. Einnahmenüberschussrechnung	39

5. SONDERREGELUNGEN FÜR ÜBUNGSLEITER/INNEN, AUSBILDER/INNEN, ERZIEHER/INNEN UND BETREUER/INNEN	43
5.1 Anspruchsvoraussetzungen für den sog. Übungsleiter-Freibetrag	43
5.1.1 Begünstigte Tätigkeiten	43
5.1.2 Nebenberuflichkeit	43
5.1.3 Öffentlich-rechtliche oder gemeinnützige Körperschaft	44
5.1.4 Förderung gemeinnütziger Zwecke	44
5.2 Einzelheiten zum Übungsleiter-Freibetrag	44
5.2.1 Höhe und Bezugszeitraum	44
5.2.2 Anrechnung auf Arbeitslosengeld II	44
5.2.3 Überschreiten des Übungsleiter-Freibetrages	44
5.3 Fallgruppen	45
5.3.1 Tätigkeiten ausschließlich im Rahmen des Übungsleiter-Freibetrages	45
5.3.2 Abhängige Beschäftigung	46
5.3.3 Selbstständiges Auftragsverhältnis	46
6. WEITERE INFORMATIONS-, BERATUNGS- UND SCHULUNGSMÖGLICHKEITEN	49
6.1 Informationsmöglichkeiten	49
6.1.1 Adressen	49
6.1.2 Broschüren, Downloads und Rundschreiben	49
6.1.3 Musterverträge und Formulare	50
6.1.4 Literatur und Software	50
6.2 Vereinsberatung	50
6.3 Schulungsmöglichkeiten	52

1. Formen der Mitarbeit und der Vergütung

1.1 Bezahlte Mitarbeit im Sport

Gemeinnützige Sportorganisationen (= Sportvereine, -bünde und -verbände, nachfolgend „Vereine“ genannt) sind auf das bürgerschaftliche Engagement, d. h. die freiwillige und unentgeltliche Mitarbeit ihrer Mitglieder angewiesen, um ihre Aufgaben durchführen zu können. Wenn auch viele Mitglieder „ihren“ Vereinen helfen, ohne dass sie hierfür eine Gegenleistung oder auch nur die Erstattung ihres eigenen Aufwandes erhalten, gibt es auch Mitarbeiter/innen, die - abhängig von der Tätigkeit und natürlich auch von den finanziellen Möglichkeiten des Vereins - für ihre Arbeitsleistung eine Vergütung bekommen. Ohne diese haupt- oder nebenberuflich erbrachten Leistungen wären Vereinsführung und -verwaltung, die Durchführung des Sportangebotes und sonstige Vereinsaktivitäten, aber auch die Pflege und Instandhaltung der Sportanlagen oft unmöglich.

Nicht zuletzt durch die zahlreichen Gesetzesänderungen in den letzten Jahren werden viele Vereine nun verstärkt mit rechtlichen Problemen konfrontiert. Es stellen sich Fragen wie z. B.: Welche Vorgaben aus dem Steuer-, Sozialversicherungs- und Arbeitsrecht müssen eigentlich generell bei den Mitarbeitern des Vereins berücksichtigt werden? Was gilt als ehrenamtliche Mitarbeit und wo liegen die Grenzen zur bezahlten Mitarbeit? Sind Übungsleiter/innen und Trainer/innen abhängig beschäftigt oder selbstständig tätig? Diese und andere Fragen richtig zu beantworten, ist für die Vereine von großer Bedeutung. Denn gerade in den Bereichen Steuern und Sozialversicherung lauern bei Unkenntnis des geltenden Rechts *erhebliche finanzielle Risiken* für die Vereine und die Vorstände!

1.2 Formen der Mitarbeit und der Vergütung

Grundsätzlich sind die drei folgenden **Formen der Mitarbeit** zu unterscheiden:

- ehrenamtliche/freiwillige Mitarbeit
- abhängige Beschäftigung
- selbstständige Tätigkeit

Die praktische Bedeutung dieser Abgrenzung liegt in den *unterschiedlichen rechtlichen Konsequenzen*, insbesondere bei der Abführung von Steuern und Sozialabgaben. Besonderes Augenmerk sollte der Vorstand deshalb darauf richten, den richtigen *Status* seiner Mitarbeiter/innen festzustellen und Fehleinordnungen zu vermeiden.

Ehrenamtliche/freiwillige Mitarbeit:

- Zahlung von konkretem *Aufwendungsersatz* oder einer pauschalen *Aufwandsentschädigung*
- Hierfür fallen *keine Steuern und Sozialabgaben* an.
- Es bestehen *keine Meldepflichten*.

Wird für die Arbeitsleistung, d. h. für den Zeitaufwand, eine Vergütung gezahlt, handelt es sich entweder um eine *abhängige Beschäftigung* (dazu zählen auch kurzfristige, geringfügig entlohnte und Gleitzonen-Beschäftigungen) oder um eine *selbstständige Tätigkeit* (freiberuflich oder gewerblich).

Abhängige Beschäftigung:

- Zahlung von *Lohn* bzw. *Gehalt*
- Der Verein ist für die Einbehaltung und Abführung der fällig werdenden *Steuern und Sozialabgaben* verantwortlich.
- Der Verein hat *Meldepflichten* gegenüber den Sozialversicherungsträgern zu beachten.
- Die Arbeitnehmer/innen haben *arbeitsrechtliche Ansprüche*.

Selbstständige Tätigkeit:

- Zahlung von *Honorar*
- Der/die Selbstständige ist für die *Versteuerung der Einkünfte* und für seine/ihre *soziale Absicherung selbst verantwortlich*.
- Es bestehen *keine Meldepflichten* für den *Verein*.
- Der/die *Selbstständige* muss eine evtl. bestehende *Meldepflicht* gegenüber der *Deutschen Rentenversicherung* beachten.

1.3 Statusfeststellung

Der Verein sollte *gemeinsam* mit dem/der zukünftigen Mitarbeiter/in die *Form des Arbeitsverhältnisses* klären und ggf. unbedingt einen *Arbeitsvertrag* (bei einer abhängigen Beschäftigung) bzw. *Vertrag über eine selbstständige Tätigkeit* abschließen. Um unterschiedliche Bewertungen hinsichtlich der Vertragsgestaltung und der getroffenen Absprachen möglichst zu vermeiden, sollten Unterlagen, Nachweise oder wahrheitsgemäße Erklärungen, die das Vorliegen der entsprechenden Kriterien (s. u.) des Mitarbeiterstatus belegen, zu den Vertragsakten genommen werden.

Welchen Status ein/e Mitarbeiter/in hat, ergibt sich aus den *tatsächlichen Umständen* des Einzelfalls. Weicht die formale Vertragsgestaltung davon ab, sind allein die tatsächlichen Gegebenheiten entscheidend.

Achtung: *Fehleinschätzungen können zu erheblichen finanziellen Nachforderungen, insbesondere zur Entrichtung von Sozialversicherungsbeiträgen für die Vergangenheit führen. Das Risiko hierfür trägt der Verein, der/die Mitarbeiter/in hat jedoch eine Mitwirkungs- und Auskunftspflicht, um den richtigen Status feststellen zu können.*

In *Zweifelsfällen* sollte *vor Aufnahme der Tätigkeit* eine *Statusfeststellung* herbeigeführt werden. Die Beurteilung des Status kann im Steuer- und Sozialversicherungsrecht u. U. voneinander abweichen, weil für diese beiden Rechtsgebiete die Abgrenzungskriterien nicht völlig deckungsgleich sind.

1.3.1 Verbindliche Auskunft des Finanzamtes

Im Steuerrecht besteht im Rahmen einer sog. *verbindlichen Auskunft* (nach § 89 AO) die Möglichkeit, beim Betriebsstättenfinanzamt eine Aussage darüber zu verlangen, ob im steuerrechtlichen Sinne eine Arbeitnehmertätigkeit oder eine selbstständige Tätigkeit gegeben ist. Diese Auskunft des Finanzamtes bietet Rechtssicherheit hinsichtlich der Statureinordnung, sie muss jedoch *vor Beginn der Tätigkeit* eingeholt werden und ist unter Umständen gebührenpflichtig (ab einem Gegenstandswert von 10.000 €). Kommt das Finanzamt dann evtl. später bei einer Lohnsteueraußenprüfung zu einer vom Ergebnis der verbindlichen Auskunft abweichenden Beurteilung, so gilt diese erst ab dem Zeitpunkt der Prüfung und nicht für die Vergangenheit.

1.3.2 Statusfeststellungsverfahren der Deutschen Rentenversicherung

Für den Bereich des Sozialversicherungsrechts hat über das Vorliegen einer versicherungspflichtigen Beschäftigung grundsätzlich die gesetzliche Krankenkasse als zuständige Einzugsstelle zu entscheiden. Für die Statusfeststellung gibt es aber ein gebührenfreies Anfrageverfahren, das den Beteiligten Rechtssicherheit darüber verschaffen soll, ob eine selbstständige Tätigkeit oder eine abhängige Beschäftigung vorliegt (§ 7 a SGB IV). Für dieses sog. *Statusfeststellungsverfahren* ist allein die Deutsche Rentenversicherung (www.deutsche-rentenversicherung.de) zuständig. Es ist objektiven *Zweifelsfällen* vorbehalten. Die Entscheidung der DRV ist für alle Sozialversicherungsträger verbindlich, eine leistungsrechtliche Bindung der Bundesagentur für Arbeit ist jedoch besonders zu beantragen.

2. Ehrenamtliche/freiwillige Mitarbeit

2.1 Formen ehrenamtlicher/freiwilliger Mitarbeit

Ein grundlegendes Strukturmerkmal des Vereins ist die *Ehrenamtlichkeit/Freiwilligkeit als Prinzip der Selbstorganisation*. Ehrenamtliche/freiwillige Mitarbeit ist jedes Engagement - unabhängig davon, ob jemand Vereinsmitglied ist oder nicht - das folgendermaßen geleistet wird:

- aus *persönlicher Verbundenheit* mit dem Verein
- *unentgeltlich*
- allenfalls gegen *Erstattung konkret angefallener Kosten* (steuer- und sozialversicherungsfreier Aufwand, nicht dagegen Geldzahlungen für den Zeitaufwand)

Die Wahrnehmung eines *Ehrenamtes* kann in unterschiedlichen Formen geschehen:

- durch die Wahl in ein *festes Amt* (z. B. Vorstandsmitglied)
- durch die *Berufung oder Beauftragung für eine bestimmte Aufgabe*, die durchaus auch befristet sein kann (z. B. Übungsleiter/in, Betreuer/in, Mitarbeit in einem Ausschuss)

Freiwilligenarbeit ist die Übernahme gelegentlicher Tätigkeiten ohne die Verpflichtung zur Regelmäßigkeit und längeren Verweildauer (z. B. Helfer/innen bei Vereinsfesten, Sportveranstaltungen oder Eigenbaumaßnahmen des Vereins, Elternfahrdienste, etc.).

2.2 Aufwendungsersatz

Das ehrenamtliche/freiwillige Engagement verursacht neben dem Zeitaufwand häufig auch erhebliche *Kosten* (z. B. Porto, Telefongebühren, Fahrtkosten, Reisekosten, Verpflegungsmehraufwendungen). Um die Motivation der ehrenamtlichen/freiwilligen Mitarbeiter/innen zu erhalten und zu stärken, sollte der Verein ihnen diese Kosten erstatten.

Zivilrechtlich haben ehrenamtliche Mitarbeiter/innen sogar einen *Anspruch auf Aufwendungsersatz*, wenn in der Vereinssatzung nicht ausdrücklich eine andere Regelung getroffen wurde. Die Rechtsgrundlage für diesen Aufwendungsersatzanspruch ist § 670 BGB:

„Macht der Beauftragte (= ehrenamtlicher Mitarbeiter) zum Zwecke der Ausführung des Auftrages (= Ehrenamt) Aufwendungen, die er den Umständen nach für erforderlich halten darf, so ist der Auftraggeber (= Verein) zum Ersatz verpflichtet.“

Die Aufwendungen müssen jedoch

- tatsächlich *angefallen* und *nachgewiesen*
- zur Ausführung des Ehrenamtes *erforderlich* und
- *angemessen* (auch wegen der Gemeinnützigkeit!) sein.

Eine ehrenamtliche/freiwillige Mitarbeit begründet *kein Arbeitsverhältnis*; Aufwendungsersatz ist *steuer- und sozialversicherungsfrei*.

Die **Erstattung der Aufwendungen** kann folgendermaßen erfolgen:

- konkret nach den tatsächlich entstandenen und *durch Belege einzeln nachgewiesenen Kosten* (z. B. durch Vorlage von Quittungen)

oder

- *nach den steuerrechtlich anerkannten Spesensätzen*

Beispiel: Reisekosten bei Dienstreisen (d. h. außerhalb der regelmäßigen „Arbeitsstätte“):

Fahrtkosten Pkw	0,30 € pro gefahrenem km (Stand 2014)
Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheit von mehr als 8 Std.	12,- € (Stand 2014)
Verpflegungsmehraufwendungen bei einer Abwesenheit von 24 Std.	24,- € (Stand 2014)
Verpflegungsmehraufwendungen für den An- und Abreisetag bei mehrtägigen Dienstreisen mit Übernachtung	Jeweils 12,- € (Stand 2014)

2.3 Aufwandsentschädigungen und Ehrenamtsfreibetrag

2.3.1 Aufwandsentschädigungen

Nach den für Vereine geltenden zivilrechtlichen Vorschriften (§ 27 Abs. 3 i. V. m. § 662 BGB) übt der Vorstand sein Amt grundsätzlich ehrenamtlich aus. Diese Bestimmung ist jedoch durch die Vereinssatzung abänderbar.

Wenn die Organe des Vereins ohne ausdrückliche Erlaubnis in der Vereinssatzung pauschale Aufwandsentschädigungen oder sonstige Vergütungen an Vorstandsmitglieder zahlen, handeln sie pflichtwidrig (Aufwendungsersatz, s. o., ist jedoch zulässig). Außerdem verstößt ein Verein, dessen Satzung nicht ausdrücklich die Bezahlung des Vorstandes erlaubt und der dennoch pauschale Aufwandsentschädigungen oder sonstige Vergütungen an Vorstandsmitglieder zahlt, gegen das gemeinnützigkeitsrechtliche Gebot der Selbstlosigkeit.

Zur Bezahlung des Vorstandes gehören auch Vergütungen, die - z. B. wegen einer Aufrechnung oder der Vereinbarung einer Rückspende - nicht durch Barzahlung oder Überweisung tatsächlich ausgezahlt werden.

2.3.2 Anspruchsvoraussetzungen für den Ehrenamtsfreibetrag

Pauschale Aufwandsentschädigungen oder Vergütungen für den Zeitaufwand bei nebenberuflichen Tätigkeiten in gemeinnützigen Sportorganisationen sind insgesamt bis zur Höhe von **720 € pro Kalenderjahr** steuer- und sozialversicherungsfrei.

Um den sog. „Ehrenamtsfreibetrag“ nach § 3 Nr. 26 a EStG in Anspruch nehmen zu können, müssen gleichzeitig die folgenden sechs **Voraussetzungen** erfüllt sein:

- Es muss eine *begünstigte Tätigkeit* ausgeübt werden.
- Die Tätigkeit muss *nebenberuflich* ausgeübt werden.
- Die Tätigkeit muss im Dienst oder Auftrag einer *öffentlich-rechtlichen* oder *gemeinnützigen Körperschaft* erbracht werden.
- Die Tätigkeit muss der *Förderung gemeinnütziger, mildtätiger* oder *kirchlicher Zwecke* dienen.
- Für die Einnahmen aus der Tätigkeit darf nicht bereits – ganz oder teilweise - die *Steuerbefreiung für Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen* (§ 3 Nr. 12 EStG) oder der sog. *Übungsleiter-Freibetrag* (§ 3 Nr. 26 EStG) in Anspruch genommen werden.
- Die *Vereinssatzung* muss für sog. Tätigkeitsvergütungen eine Bezahlung des Vorstandes ausdrücklich erlauben.

Begünstigte Tätigkeiten

Der Ehrenamtsfreibetrag sieht im Gegensatz zum Übungsleiterfreibetrag (vgl. 5.1.1) keine Begrenzung auf bestimmte Tätigkeiten vor, *ausgenommen* ist jedoch die Tätigkeit als *Sportler/in*. Die Tätigkeit muss für den *ideellen Bereich* oder im *Zweckbetrieb* ausgeübt werden, Tätigkeiten in der Vermögensverwaltung oder im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb sind nicht begünstigt.

Beispiele für begünstigte Tätigkeiten:

- *Vorsitzende/r, Geschäftsführer/in, Schatzmeister/in, Referent/in für Öffentlichkeitsarbeit, Jugendleiter/in, etc.*
- *Abteilungsleiter/in*
- *Bürokraft in der Geschäftsstelle* (sofern der Aufgabenbereich dem ideellen Bereich oder dem Zweckbetrieb zuzuordnen ist)
- *Hausmeister/in, Platzwart/in, Gerätewart/in, Reinigungskraft* (sofern die Räume/Plätze/Geräte dem ideellen Bereich oder dem Zweckbetrieb zuzuordnen sind)

Beispiele für nicht begünstigte Tätigkeiten:

- *Sportler/in*
- *Verkauf von Speisen oder Getränken* bei einer Vereinsveranstaltung oder in der Vereinsgaststätte
- *Verkauf von Sportartikeln* im Sportshop
- Vorbereitung, Durchführung und Nachbereitung von *geselligen Veranstaltungen*, für die ein Eintrittsgeld erhoben wird
- *Akquise von Werbepartnern* für Bandenwerbung, Trikotwerbung, Anzeigen in der Vereinszeitung, etc.

Nebenberuflichkeit

Ob eine Tätigkeit als *nebenberuflich* beurteilt wird, richtet sich ausschließlich nach dem *zeitlichen Umfang* der Tätigkeit; sie gilt als nebenberuflich, wenn sie *nicht mehr als ein Drittel der Arbeitszeit eines vergleichbaren Vollzeiterwerbs* in Anspruch nimmt. Es können deshalb auch Personen nebenberuflich tätig sein, die überhaupt keinen Hauptberuf im steuer- und sozialversicherungsrechtlichen Sinne ausüben, z. B. Hausfrauen/-männer, Vermieter/-innen, Studierende, Rentner/innen oder Arbeitslose.

Übt jemand mehrere *verschiedenartige Tätigkeiten* gem. § 3 Nr. 26 a EStG aus, ist die Nebenberuflichkeit für jede Tätigkeit *getrennt* zu beurteilen, mehrere *gleichartige Tätigkeiten* werden aber *zusammengefasst*. Eine Tätigkeit wird auch *nicht* nebenberuflich ausgeübt, wenn sie als *Teil der Haupttätigkeit* anzusehen ist. Bei schwankender wöchentlicher Arbeitszeit oder wenn die Tätigkeit nur einige Wochen oder Monate dauert, wird die erreichte Stundenzahl auf das *gesamte Kalenderjahr* bezogen.

Öffentlich-rechtliche oder gemeinnützige Körperschaft

Die Tätigkeit muss im Dienst oder Auftrag einer inländischen *juristischen Person des öffentlichen Rechts* (z. B. Universität, Fachhochschule, Schule, Volkshochschule) oder einer *gemeinnützigen Körperschaft* (z. B. Sportverein, Sportbund, Sportverband) ausgeübt werden.

Förderung gemeinnütziger Zwecke

Gemeinnützige Zwecke sind z. B. die Förderung des *öffentlichen Gesundheitswesens* (§ 52 (2) Nr. 3 AO), der *Jugend- und Altenhilfe* (§ 52 (2) Nr. 4 AO), der *Erziehung, Volks- und Berufsbildung* (§ 52 (2) Nr. 7 AO), des *Sports* (§ 52 (2) Nr. 21 AO) oder des *bürgerschaftlichen Engagements* (§ 52 (2) Nr. 25 AO).

Ehrenamtsfreibetrag neben Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen oder Übungsleiterfreibetrag

Der Ehrenamtsfreibetrag kann für eine andere Tätigkeit, die neben einer nach § 3 Nr. 12 EStG (Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen) oder § 3 Nr. 26 EStG (sog. Übungsleiterfreibetrag) begünstigten Tätigkeit – bei einer anderen oder derselben Körperschaft – ausgeübt wird, zusätzlich in Anspruch genommen werden. Voraussetzung ist, dass die Tätigkeiten nebenberuflich ausgeübt werden (s. o.), voneinander trennbar sind, gesondert vergütet werden und die dazu getroffenen Vereinbarungen eindeutig sind.

Beispiel:

Ein Übungsleiter kann von demselben Verein für seine Übungsleitertätigkeit eine steuer- und sozialversicherungsfreie Vergütung nach § 3 Nr. 26 EStG (sog. Übungsleiterfreibetrag) erhalten und gleichzeitig, z. B. für seine Kassierertätigkeit, den Ehrenamtsfreibetrag nach § 3 Nr. 26 a EStG beanspruchen.

Vereinssatzung

Die Zahlung von pauschalen Vergütungen für Arbeits- oder Zeitaufwand (sog. *Tätigkeitsvergütungen*) an den Vorstand ist nur dann zulässig, wenn dies durch bzw. aufgrund einer Satzungsregelung ausdrücklich zugelassen ist (BMF-Schreiben vom 14.10.2009). Ein Verein, der nicht ausdrücklich die Bezahlung des Vorstandes regelt und der dennoch Tätigkeitsvergütungen an Vorstandsmitglieder zahlt, verstößt gegen das gemeinnützigkeitsrechtliche Gebot der Selbstlosigkeit (§ 55 (1) AO)!

Eine Vergütung ist auch dann anzunehmen, wenn sie nach der Auszahlung an den Verein zurückgespendet oder durch Verzicht auf die Auszahlung eines entstandenen Vergütungsanspruchs an den Verein gespendet wird.

Der Ersatz tatsächlich entstandener Auslagen (z. B. Büromaterial, Telefon- und Fahrtkosten) ist auch ohne eine entsprechende Regelung in der Satzung zulässig. Ein Einzelnachweis der Auslagen ist nicht erforderlich, wenn pauschale Zahlungen den tatsächlichen Aufwand offensichtlich nicht übersteigen; dies gilt nicht, wenn durch die pauschalen Zahlungen auch Arbeits- oder Zeitaufwand abgedeckt werden soll. Die Zahlungen dürfen nicht unangemessen hoch sein (§ 55 (1) Nr. 3 AO).

2 3.3 Höhe und Bezugszeitraum des Ehrenamtsfreibetrages

Die Steuer- und Sozialversicherungsfreiheit ist - auch bei Einnahmen aus mehreren nebenberuflichen Tätigkeiten, z. B. für verschiedene Sportorganisationen, und bei Nachzahlungen für eine in mehreren Jahren ausgeübte Tätigkeit - *insgesamt* auf einen Betrag von 720 € *pro Kalenderjahr* begrenzt.

Der Verein sollte sich unbedingt von dem/der ehrenamtlichen/freiwilligen Mitarbeiter/in *schriftlich bestätigen* lassen, ob und ggf. in welcher Höhe der Freibetrag bereits bei einer *anderen Tätigkeit* – z. B. für einen anderen Verein – in Anspruch genommen wurde oder wird.

Eine zeitanteilige Aufteilung des Jahres-Freibetrages ist nicht erforderlich; d. h. auch dann, wenn die Tätigkeit nur während eines Teils des Jahres ausgeübt wird, hat man trotzdem Anspruch auf den vollen Jahres-Freibetrag.

2.3.4 Anrechnung auf Arbeitslosengeld II

Pauschale Aufwandsentschädigungen im Rahmen des Ehrenamtsfreibetrages werden bei der Berechnung von Arbeitslosengeld II wie Erwerbseinkommen berücksichtigt (fachliche Hinweise der Bundesagentur für Arbeit zu § 11 SGB II, Rz. 11.18 und 11.166). Dabei bleiben jedoch Entgeltbestandteile für den tatsächlichen Aufwand (z. B. Fahrtkosten) und zusätzlich Einnahmen bis zur Höhe von insgesamt 200 € monatlich anrechnungsfrei (§ 11 a Abs. 3 und § 11 b Abs. 2 Satz 3 und 4 SGB II). Einmalige Zahlungen oder Zahlungen in größeren Zeitabständen als monatlich werden auf sechs Monate aufgeteilt, der Grundfreibetrag von 200 € pro Monat gilt dann jedoch nicht (fachliche Hinweise der BA zu SGB II, Rz. 11.18 a)!

2.3.5 Überschreiten des Ehrenamtsfreibetrages

In den Betrag von 720 € sind *alle steuerpflichtigen Zuwendungen und geldwerten Vorteile* einzurechnen, die der/die ehrenamtliche/freiwillige Mitarbeiter/in im Zusammenhang mit der Tätigkeit erhält. Ein höherer Betrag als 720 €/Kalenderjahr kann grundsätzlich nur dann steuer- und sozialversicherungsfrei ausgezahlt werden, wenn ein entsprechender steuerlich berücksichtigungs-fähiger Aufwand in voller Höhe konkret nachgewiesen wird.

Wenn jedoch auf bestimmte Bezüge sowohl der Ehrenamtsfreibetrag als auch andere Steuerbefreiungsvorschriften anwendbar sind, dann bleibt die Steuerfreiheit nach anderen Vorschriften vom Ehrenamtsfreibetrag unberührt (R 3.26 (7) LStR).

Beispiele:

- *Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen* (§ 3 Nr. 12 EStG), jedoch nicht für die gleiche Tätigkeit (s. o.)
- *Reisekostenvergütungen, etc. aus öffentlichen Kassen* (§ 3 Nr. 13 EStG)
- Erstattung von *Reisekosten, Verpflegungsmehraufwendungen, etc. an Arbeitnehmer/innen* (§ 3 Nr. 16 EStG)
- *Übungsleiterfreibetrag* (§ 3 Nr. 26 EStG), jedoch nicht für die gleiche Tätigkeit (s.o.)
- *durchlaufende Gelder und Auslagenersatz* (§ 3 Nr. 50 EStG)

Die verschiedenen Steuerbefreiungsvorschriften können in der Reihenfolge angewendet werden, die für die/den Steuerpflichtige/n am günstigsten ist.

Bei Überschreiten des Ehrenamtsfreibetrages besteht die Möglichkeit – je nach Tätigkeitsmerkmalen (siehe 3.1 und 4.1) - entweder eine *abhängige Beschäftigung* oder ein *selbstständiges Auftragsverhältnis* zu vereinbaren.

Bei einer *nebenberuflichen* Tätigkeit (nicht mehr als ein Drittel der Arbeitszeit eines vergleichbaren Vollzeiterwerbs, s. o.) wirkt sich der Ehrenamtsfreibetrag wie eine Werbungskosten- bzw. Betriebsausgabenpauschale aus, d. h. von den Einnahmen kann man entweder die tatsächlichen Aufwendungen oder pauschal 720 € als Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben abziehen und nur der übersteigende Betrag ist ggf. steuer- und sozialversicherungspflichtig.

Die in § 3 Nr. 26 a EStG genannten steuerfreien Einnahmen gehören nämlich auch in der Sozialversicherung nicht zum Arbeitsentgelt (§ 14 (1) Satz 3 SGB IV).

Der steuer- und sozialversicherungsfreie Jahresbetrag von 720 € kann beliebig verteilt werden, z. B. monatlich 60 € oder jeweils vom Jahresbeginn bzw. vom Beginn der Tätigkeit in Höhe der monatlichen Vergütung bis zur vollen Ausschöpfung des Freibetrages.

2.4 Gesetzlicher Unfallversicherungsschutz

In der gesetzlichen Unfallversicherung sind neben den abhängig Beschäftigten auch solche Personen versichert, die *wie ein Arbeitnehmer* für den Verein tätig sind und infolge dieser Tätigkeit zu Schaden kommen. Unabhängig von einer Vereinsmitgliedschaft kann dieses jede Person sein, die mit dem ausdrücklichen oder mutmaßlichen Willen des Vereins für diesen eine ernstliche Tätigkeit ausübt. Nicht versichert sind solche Tätigkeiten, die aufgrund mitgliedschaftsrechtlicher Verpflichtung ausgeübt werden, z. B. die Ableistung von nach der Vereinssatzung vorgeschriebenen Pflichtarbeitsstunden.

Der Landessportbund Nordrhein-Westfalen hat mit dem für die Vereine zuständigen Träger der gesetzlichen Unfallversicherung, der Verwaltungs-Berufsgenossenschaft (VBG) für solche Personen, die für den Verein tätig, aber nicht gegen Entgelt abhängig beschäftigt sind, ein *Beitragspauschalabkommen* vereinbart. Die Vereine führen 0,20 € pro Vereinsmitglied und Kalenderjahr über die Sporthilfe an die VBG ab. Durch diese Beitragspauschale sind die arbeitnehmerähnlich Tätigen und alle Übungsleiter/innen und Betreuer/innen, die im Rahmen des sog. Übungsleiterfreibetrages von 2.400 €/Kalenderjahr tätig sind, gesetzlich unfallversichert.

Darüber hinaus können auch *gewählte* und *beauftragte Ehrenamtsträger/innen* in den Schutz der gesetzlichen Unfallversicherung einbezogen werden:

Gewählte Ehrenamtsträger/innen:

- Personen, die ein durch die Satzung vorgesehenes offizielles *Wahlamt* bekleiden
- Personen, die in ein durch die Satzung vorgesehenes Amt *berufen* werden, sofern die Satzung eine solche Berufung ermöglicht

Beauftragte Ehrenamtsträger/innen:

- Personen, die *im Auftrag oder mit Einwilligung des Vorstandes im Verein herausgehobene Aufgaben* wahrnehmen, d. h. leitende, planende oder organisierende Tätigkeiten, die über einen *längeren Zeitraum* oder im Rahmen eines *definierten Projektes* ausgeübt werden.

Jeder Sportverein kann seine Ehrenamtsträger/innen durch einen entsprechenden Sammelantrag freiwillig versichern (www.vbg.de); es besteht aber auch die Möglichkeit für den/die einzelne/n Ehrenamtsträger/in, die Versicherung selbst zu beantragen. Der Beitrag für die freiwillige Ehrenamtsversicherung beträgt 2,73 € pro Person und Jahr (Stand 2014).

3. Abhängige Beschäftigung

3.1 Merkmale der Arbeitnehmereigenschaft

Zentrales Merkmal einer nichtselbstständigen Arbeit ist die *persönliche Abhängigkeit* des/der Beschäftigten, die sich in einer *Weisungsgebundenheit* und *Eingliederung in den Betrieb* des Arbeitgebers zeigt. Der/Die Beschäftigte schuldet dem Verein seine/ihre Arbeitskraft und der Verein bestimmt regelmäßig Inhalt, Zweck und weitere Umstände der Tätigkeit, z. B. Arbeitsort und Arbeitszeit. Der Verein ist insoweit weisungsbefugt, der/die Beschäftigte weisungsgebunden und insofern abhängig. Eingliederung in den Betrieb bedeutet das „Eingefügtsein“ in die Struktur, z. B. in den Organisations- und Entscheidungsablauf des Vereins.

Weitere **Anhaltspunkte für eine abhängige Beschäftigung** sind u. a.:

- *Kündigungsvereinbarungen*
- *Anspruch auf Sozialleistungen*
 - Urlaubsregelungen
 - Entgeltfortzahlung im Krankheitsfall
- *Schulden der Arbeitskraft*
- *feste Bezahlung*
- *Stellung der Arbeitsmittel* durch den Verein
- *einfache Tätigkeiten*, bei denen Weisungsabhängigkeit die Regel ist

Typische **Beispiele für eine abhängige Beschäftigung** im Verein sind:

- Trainer/in
- Sportler/in, Vertragsamateur/in
- Hausmeister/in, Platzwart/in, Reinigungskraft
- Mitarbeiter/in in der Geschäftsstelle

Beim Vorliegen einer abhängigen Beschäftigung muss der Verein u. a. Lohnsteuer und Beiträge zur Sozialversicherung einschließlich der Unfallversicherung für den/die Arbeitnehmer/in abführen.

3.2 Pflichten des Sportvereins im Überblick

Vereine, die Arbeitnehmer/innen beschäftigen, müssen u. a. folgende **Pflichten** erfüllen:

Sozialversicherung:

- Beantragung einer *Betriebsnummer* bei der Bundesagentur für Arbeit, soweit eine solche noch nicht bestehen sollte
- *Anmeldung* des Arbeitnehmers bei seiner *Krankenkasse* (die Krankenkasse übernimmt die Anmeldung bei der Renten-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung). Geringfügige Beschäftigungen (450-€-Minijobs) müssen bei der *Knappschaft Bahn-See* angemeldet werden.
- *Anmeldung* des Vereins bei der *Verwaltungs-Berufsgenossenschaft* (die VBG ist der für Sportvereine zuständige Träger der gesetzlichen Unfallversicherung), Einreichung des Entgeltnachweises innerhalb von sechs Wochen nach Ablauf des Kalenderjahres, Beachtung der Unfallverhütungsvorschriften und der Meldepflichten bei Arbeitsunfällen und Berufskrankheiten

- monatliche Berechnung und Entrichtung der *Sozialversicherungsbeiträge* an die Krankenkasse (bzw. Knappschaft Bahn-See bei 450-€-Minijobs) als Einzugsstelle; grundsätzlich ist ca. eine Hälfte vom Arbeitslohn einzubehalten und ca. die andere Hälfte vom Verein zu tragen (bei 450-€-Minijobs trägt der Verein pauschale Sozialversicherungsbeiträge und der Arbeitnehmer nur einen geringen Rentenversicherungsbeitrag)
- regelmäßige Erstellung von *Sozialversicherungsmeldungen* nach der **Daten-Erfassungs-Übermittlungs-Verordnung (DEÜV)**

Steuerrecht:

- *Lohnsteuer*, Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer vom Arbeitslohn einbehalten und an das Finanzamt abführen (bei 450-€-Minijobs ist eine Pauschalsteuer an die Knappschaft Bahn-See zu entrichten)
- ein *Lohnkonto* führen und alle Nachweise über das Arbeitsverhältnis den Entgeltunterlagen beifügen (z. B. Arbeitsvertrag, ELStAM-Daten, Sozialversicherungsdaten, etc.)

Arbeitsrecht:

- *Entgeltfortzahlung* bei Krankheit oder unverschuldeter Verhinderung
- Gewährung von bezahltem *Erholungsurlaub*
- Aushändigung eines Nachweises über die wesentlichen Arbeitsbedingungen (besser ist ein schriftlicher *Arbeitsvertrag*)

Bei *geringfügigen Beschäftigungen* gelten im Steuer- und Sozialversicherungsrecht - nicht jedoch im Arbeitsrecht - Besonderheiten.

3.3 Sozialversicherung

3.3.1 Das System der gesetzlichen Sozialversicherung

Arbeitnehmer/innen sind grundsätzlich in den **fünf Zweigen der gesetzlichen Sozialversicherung** pflichtversichert:

- Krankenversicherung
- Pflegeversicherung
- Rentenversicherung
- Arbeitslosenversicherung
- Unfallversicherung

Das ist der gesetzliche Grundsatz. Er gilt für alle Arbeitsverhältnisse des Vereins mit abhängig Beschäftigten, nicht dagegen bei ehrenamtlich Tätigen und bei dem überwiegenden Teil der Selbstständigen. Besonderheiten gelten auch für geringfügig Beschäftigte.

In den einzelnen Zweigen der Sozialversicherung gilt das *Solidarprinzip*, d. h. Arbeitnehmer/in und Verein übernehmen jeweils ca. die Hälfte der Beiträge, lediglich der Beitrag zur Unfallversicherung wird vom Arbeitgeber allein getragen.

3.3.2 Melde- und Nachweispflichten

Bei erstmaliger Beschäftigung eines Arbeitnehmers muss der Verein bei dem zentralen Betriebsnummern-Service der Bundesagentur für Arbeit in Saarbrücken (Tel. 0 800 / 4 5555 20) zunächst eine *Betriebsnummer* beantragen.

Für die *Sozialversicherungsmeldungen* ist die *gesetzliche Krankenkasse* zuständig, bei der die beschäftigte Person versichert (ggf. auch familienversichert) ist oder war. Besteht oder bestand keine solche Versicherung, kann der/die Arbeitnehmer/in eine Krankenkasse wählen. Für *geringfügige Beschäftigungen* ist die *Knappschaft Bahn-See* (www.minijob-zentrale.de) zuständig. Die Sozialversicherungsmeldungen sind *elektronisch* zu übermitteln; entweder durch Datenübertragung aus einem Lohn-/ Gehaltsabrechnungsprogramm oder mit der kostenlosen Software sv.net (www.itsg.de).

Grundsätzlich gilt, dass die Angaben zur Person des Beschäftigten aus amtlichen Dokumenten zu entnehmen sind. Besitzt der Beschäftigte noch keine Sozialversicherungsnummer, sind entsprechende Angaben zur Person in der Sozialversicherungsmeldung einzutragen.

Der *Beginn* einer beitragspflichtigen Beschäftigung ist innerhalb von zwei Wochen, das *Ende* innerhalb von sechs Wochen zu melden. Wird eine Beschäftigung ohne Entgeltfortzahlung mindestens einen Kalendermonat unterbrochen, ohne dass die Mitgliedschaft in der Kranken- und Pflegeversicherung davon berührt wird, ist eine *Unterbrechungsmeldung* vorzunehmen. Besteht ein beitragspflichtiges Beschäftigungsverhältnis über den Jahreswechsel hinaus, ist bis zum 15. April des folgenden Jahres eine *Jahresmeldung* zu erstatten.

An die Krankenkasse (bzw. Knappschaft Bahn-See bei geringfügigen Beschäftigungen) sind nicht nur die Meldungen zu übermitteln, an sie sind auch die monatlichen *Sozialversicherungsbeiträge* zu entrichten und die *Beitragsnachweise* (ebenfalls elektronisch) zu senden. Die Krankenkasse übernimmt auch die Weiterleitung der Meldungen und Beiträge an die anderen Sozialversicherungsträger.

Eine Weiterleitung an die *Unfallversicherung* erfolgt jedoch nicht. Der Verein muss sich zusätzlich bei der *Verwaltungs-Berufsgenossenschaft* (die VBG ist der für Sportunternehmen zuständige Träger der gesetzlichen Unfallversicherung) anmelden und innerhalb von sechs Wochen nach Ablauf des Kalenderjahres einen *Entgeltnachweis* einreichen, in dem die vom Verein im abgelaufenen Kalenderjahr insgesamt gezahlten Arbeitsentgelte aufzuführen sind. Über die Höhe und die Berechnung des Beitrages erhält der Sportverein dann einen Bescheid mit der Aufforderung, den Beitrag bis zu einem bestimmten Fälligkeitstermin zu zahlen. Neben der Beitragspflicht hat der Verein auch die Unfallverhütungsvorschriften und die Meldepflichten bei dem Eintreten von Arbeitsunfällen oder Berufskrankheiten zu beachten.

Achtung: *Unterlässt der Verein die Sozialversicherungsmeldungen und wird später z. B. anlässlich einer Betriebsprüfung festgestellt, dass ein Beschäftigungsverhältnis vorgelegen hat, droht dem Verein die Nachentrichtung sowohl des Arbeitgeberanteils als auch des Arbeitnehmeranteils am Gesamtsozialversicherungsbeitrag für die Vergangenheit. Das Risiko einer Fehlbewertung liegt somit grundsätzlich beim Verein.*

3.3.3 Beiträge

Die **Beitragsätze** sind in den einzelnen Zweigen unterschiedlich:

Rentenversicherung	2 x 9,45 % = 18,9 % vom Bruttoarbeitsentgelt (Stand 2014)
Arbeitslosenversicherung	2 x 1,5 % = 3 % vom Bruttoarbeitsentgelt (Stand 2014)
Krankenversicherung	7,3 % (Arbeitgeber) + 8,2 % (Arbeitnehmer/in) = 15,5 % vom Bruttoarbeitsentgelt (Stand 2014)
Pflegeversicherung	2 x 1,025 % = 2,05 % vom Bruttoarbeitsentgelt bzw. bei Kinderlosen ab Vollendung des 23. Lebensjahres 1,275 % (Arbeitnehmer/in) + 1,025 % (Verein) = 2,3 % vom Bruttoarbeitsentgelt (Stand 2014)
Unfallversicherung	Die Beitragserhebung erfolgt im sog. „Umlageverfahren der nachträglichen Bedarfsdeckung“ für das jeweils abgelaufene Kalenderjahr, d. h. von allen Unternehmern zusammen werden insgesamt die Beiträge erhoben, die zur Deckung der gesamten Aufwendungen des Vorjahres notwendig sind. Die Höhe des individuellen Beitrages ist von der Lohnsumme und der Gefahrklasse des Sportvereins abhängig.
Insolvenzgeldumlage	0,15 % vom Bruttoarbeitsentgelt für den Arbeitgeber (Stand 2014, zur Absicherung des Nettoarbeitsentgelts der Arbeitnehmer/innen für 3 Monate bei Insolvenz des Arbeitgebers)

Für Lohn- oder Gehaltsteile, die über der sog. *Beitragsbemessungsgrenze* liegen, brauchen keine Beiträge entrichtet zu werden. Die Beitragsbemessungsgrenze der Renten- und Arbeitslosenversicherung liegt bei (Stand 2014) monatlich 5.950 € brutto (West) bzw. bei 5.000 € (Ost). Bei der Kranken- und Pflegeversicherung liegt sie bundeseinheitlich bei monatlich 4.050 € (Stand 2014).

Vereine mit bis zu 30 Arbeitnehmern müssen ggf. noch einen Beitrag zur *Umlageversicherung U1* leisten, mit der die wirtschaftlichen Risiken der *Entgeltfortzahlung* bei Krankheit auf die Gesamtheit aller versicherten Klein- und Mittelbetriebe umgelegt werden. Durchgeführt wird die Entgeltfortzahlungsversicherung von der Krankenkasse, bei der der/die Arbeitnehmer/in versichert ist (bei geringfügigen Beschäftigungen von der Knappschaft Bahn-See). Jede Krankenkasse legt ihre Beiträge für die Entgeltfortzahlungsversicherung in eigener Verantwortung selbst fest. Darüber hinaus müssen alle Arbeitgeber (unabhängig von der Anzahl der Arbeitnehmer) einen Beitrag zur Umlageversicherung U2 (Mutterschaft) leisten.

3.3.4 Beschäftigung von Studenten/innen

Ordentlich an einer Hochschule oder Fachhochschule eingeschriebene Studenten/innen (also vor dem offiziellen Abschluss), die neben ihrem Studium gegen Arbeitsentgelt beschäftigt sind (sog. *Werkstudenten*), sind i. d. R. *in der Kranken-, Pflege- und Arbeitslosenversicherung versicherungsfrei*, so dass hierfür keine Beiträge gezahlt werden müssen. Aber es gibt Grenzen. Generell versicherungsfrei sind diese Studenten/innen in den Semesterferien. Arbeiten sie während der Vorlesungszeit, besteht Versicherungsfreiheit nur, wenn das Studium im Vordergrund steht. Das wird grundsätzlich unterstellt, wenn die Arbeitszeit – unabhängig vom Arbeitsentgelt – nicht mehr als 20 Stunden/Woche beträgt.

In der gesetzlichen *Unfallversicherung* sind Studenten/innen sowohl im Rahmen der Aus- und Fortbildung an der Hochschule als auch im Rahmen eines daneben entstehenden Arbeitsverhältnisses *kraft Gesetz versichert*.

Auch in der Rentenversicherung gilt das sog. Studentenprivileg nicht. Hier werden Studenten/innen, die neben ihrem Studium arbeiten, so gestellt wie alle anderen Arbeitnehmer auch. Das bedeutet, dass für Studenten/innen grundsätzlich *Rentenversicherungspflicht* besteht und damit reguläre Beiträge zur Rentenversicherung (s. o.) fällig werden.

3.3.5 Bezahlte Sportler/innen in der gesetzlichen Unfallversicherung

Der gesetzliche Unfallversicherungsschutz für die Sportausübung setzt voraus, dass Sportler/innen Geld- oder Sachleistungen erhalten, die individuell („Lohnsteuermerkmale“) oder pauschal („Minijob“) der Einkommensteuer und den Sozialversicherungsbeiträgen unterworfen werden und jedem Monat der Vertragslaufzeit die Grenze von 200 € netto übersteigen (netto = ausgezahlte Geldbeträge und erbrachte Sachleistungen). Bei der Prüfung, ob die Grenze von 200 € netto im Monat überschritten ist, bleiben folgende Leistungen unberücksichtigt:

- **Unregelmäßige Geld- oder Sachleistungen**
z.B. Prämien, einmalige Zuwendungen
- **Aufwendungs-/Auslagenersatz**
- **Sozialversicherungsfreie Geld- oder Sachleistungen**
z.B. Fahrtkostenzuschüsse, Mahlzeiten, Getränke.

Achtung! Unregelmäßige Geld- oder Sachleistungen bleiben nur bei der Klärung der Frage, ob überhaupt gesetzlicher Unfallversicherungsschutz besteht, unberücksichtigt (200-€-Grenze). Besteht gesetzlicher Unfallversicherungsschutz (weil Zahlungen von monatlich über 200 € geleistet werden), müssen unregelmäßige Geld oder Sachleistungen zusätzlich zu den regelmäßigen Geld- oder Sachleistungen im Entgeltnachweis angegeben werden.

Eine Auflistung der beitrags- und nachweispflichtigen Entgelte in der gesetzlichen Unfallversicherung (Arbeitsentgeltkatalog) findet sich unter www.vbg.de

3.4 Steuerrecht

Wie bei jedem anderen Unternehmen unterliegen auch die Löhne und Gehälter von Arbeitnehmern in Vereinen grundsätzlich der Lohnsteuer. Bei geringfügigen Beschäftigungen gelten Besonderheiten (Pauschalsteuer). Der *Lohnsteuerabzug* im normalen Verfahren besteht aus folgenden **Arbeitsschritten**:

1. Der Verein lässt sich vom Arbeitnehmer seine Steuer-Identifikationsnummer und sein Geburtsdatum nennen. Damit kann der Verein den Arbeitnehmer beim Finanzamt anmelden und die individuellen elektronischen Lohnsteuer-Abzugsmerkmale (=ELStAM-Daten) abrufen.
2. Von jeder Entgeltzahlung sind Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer einzubehalten. Die *Steuerbeträge* werden nach der Höhe des Bruttoarbeitsentgelts und den individuellen Besteuerungsmerkmalen ermittelt. Zum steuerpflichtigen Entgelt gehören auch sog. Sachbezüge wie der Wert freier Verpflegung oder Unterkunft sowie vermögenswirksame Leistungen. Zu den Besteuerungsmerkmalen gehören z. B. Steuerklasse, Freibetrag und Zahl der Kinderfreibeträge.
3. Für jeden Arbeitnehmer ist ein *Lohnkonto* einzurichten. Darin hat der Verein u. a. Folgendes aufzuzeichnen:
 - allgemeine und ELStAM-Daten (persönliche Daten, Gemeinde, Finanzamt, Besteuerungsmerkmale, etc.)
 - Sozialversicherungsdaten (Soz.-Vers.-Nr., Personengruppe, Berufsgruppe, Tätigkeitsschlüssel, Krankenkasse, etc.)

- Beginn und Ende der Beschäftigung
- Steuerfreibeträge / Angaben zur Sozialversicherungsfreiheit

Bei jeder Entgeltabrechnung zusätzlich:

- Tag der Entgeltzahlung und Zahlungszeitraum
- Entgelt und Sachbezüge
- einbehaltene Lohnsteuer und Sozialversicherungsbeiträge
- steuer-/sozialversicherungsfreie Bezüge
- Bezüge, für die pauschale Steuern/Sozialversicherungsbeiträge entrichtet worden sind und die darauf entfallenen Steuern/Sozialversicherungsbeiträge

4. Spätestens bis zum 10. Tag nach Ablauf eines jeden Lohnsteueranmeldungszeitraumes (siehe Tabelle) sind die einbehaltenen und übernommenen *Steuerbeträge anzumelden und an das Finanzamt abzuführen*, in dessen Bezirk der Verein liegt.

abzuführende Lohnsteuer für das vorangegangene Kalenderjahr	Lohnsteueranmeldungszeitraum
nicht mehr als 1000 €	Kalenderjahr
mehr als 1000 €, aber nicht mehr als 4.000 €	Kalendervierteljahr
mehr als 4.000 €	Kalendermonat

5. Am Ende des Kalenderjahres oder nach Beschäftigungsende erstellt der Verein eine *Lohnsteuerbescheinigung*, die dem Finanzamt elektronisch übermittelt und dem/der Arbeitnehmer/in – nach der Datenverarbeitung durch das Finanzamt – ausgehändigt wird. Die Lohnsteuerbescheinigung enthält u. a. das Bruttoarbeitsentgelt und die Steuerbeträge, die der Verein vom Lohn bzw. Gehalt einbehalten und an das Finanzamt abgeführt hat (Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag und ggf. Kirchensteuer). Diese Angaben sind für den/die Arbeitnehmer/in wichtig, weil er/sie möglicherweise später aufgrund der Einkommensteuererklärung Geld zurück erhält.

3.5 Arbeitsrecht

Auch Arbeitnehmer/innen in Vereinen stehen – unabhängig von der Höhe des Arbeitsentgelts – unter dem Schutz des Arbeitsrechts.

Die **Arbeitgeberpflichten** des Vereins sind u. a.:

- dem Arbeitnehmer bei unverschuldeter Arbeitsunfähigkeit wegen *Krankheit* bis zu sechs Wochen lang *Entgeltfortzahlung* in Höhe des ihm zustehenden regelmäßigen Arbeitsentgelts leisten
- dem Arbeitnehmer bezahlten *Erholungsurlaub* gewähren, d. h. Freistellung von der Arbeitspflicht wenigstens für die Zeit des gesetzlichen Mindesturlaubs
- dem Arbeitnehmer für Arbeitszeit, die wegen eines gesetzlichen *Feiertags* ausfällt, das *Arbeitsentgelt fortzahlen*
- dem Arbeitnehmer bei *persönlicher Arbeitsverhinderung* für eine verhältnismäßig nicht erhebliche Zeit das *Arbeitsentgelt weiterzahlen* (z. B. nicht verschiebbarer Arztbesuch, eigene Hochzeit, schwere Erkrankung eines nahen Angehörigen, gerichtliche Termine)

Durch das Gesetz über den Nachweis der für ein Arbeitsverhältnis geltenden wesentlichen Bedingungen (Nachweisgesetz) wird der Arbeitgeber verpflichtet, dem Arbeitnehmer spätestens einen Monat nach Beginn des Arbeitsverhältnisses eine *Niederschrift über die wesentlichen Arbeitsbedingungen* auszuhändigen. Die Nachweispflicht gilt für alle Arbeitnehmer/innen, es sei denn,

dass sie nur zur vorübergehenden Aushilfe von höchstens einem Monat eingestellt werden (§ 1 NachwG).

Die **Niederschrift über die wesentlichen Arbeitsbedingungen** muss *mindestens folgende Angaben* enthalten:

- Name und Anschrift der Vertragsparteien
- Beginn (bei befristeten Beschäftigungen auch die voraussichtl. Dauer) der Beschäftigung
- Arbeitsort (ggf. Hinweis auf verschiedene Arbeitsorte)
- kurze Charakterisierung bzw. Beschreibung der zu leistenden Tätigkeit
- Zusammensetzung, Höhe und Fälligkeit des Arbeitsentgelts (incl. Zuschläge, Zulagen, etc.)
- vereinbarte Arbeitszeit
- Dauer des jährlichen Erholungsurlaubs
- Kündigungsfristen
- allgemeiner Hinweis auf geltende Tarifverträge, Betriebs- oder Dienstvereinbarungen

Die Nachweispflicht kann am besten dadurch erfüllt werden, dass dem Arbeitnehmer ein *schriftlicher Arbeitsvertrag* ausgehändigt wird, der alle durch das Nachweisgesetz geforderten Angaben enthält.

3.6 Sonderformen der abhängigen Beschäftigung

Bei der abhängigen Beschäftigung sind *drei Sonderformen* - mit jeweils anderen steuer- und sozialversicherungsrechtlichen Auswirkungen - zu unterscheiden:

- Geringfügige Beschäftigungen: - *geringfügig entlohnte Beschäftigungen*
 - *kurzfristige Beschäftigungen*
- *Gleitzonen-Beschäftigungen*

Geringfügige und Gleitzonen-Beschäftigungen sind also Sonderformen der *abhängigen Beschäftigung*, d. h. die Geringfügigkeits- und Gleitzonen-Regelungen gelten grundsätzlich nur für Arbeitnehmer/innen des Vereins, jedoch nicht für ehrenamtliche/freiwillige Mitarbeiter/innen (auch dann nicht, wenn sie Aufwendungsersatz oder eine pauschale Aufwandsentschädigung erhalten) und nicht für die meisten Selbstständigen.

Arbeitsrechtlich gelten für geringfügige und Gleitzonen-Beschäftigungen grundsätzlich die gleichen Regelungen wie für alle anderen Arbeitnehmer/innen auch (z. B. Entgeltfortzahlung bei Krankheit, Erholungsurlaub, Niederschrift der wesentlichen Arbeitsbedingungen, etc.)

3.6.1 Geringfügig entlohnte Beschäftigung

Eine *geringfügig entlohnte Beschäftigung* liegt vor, wenn das Arbeitsentgelt aus dieser Beschäftigung regelmäßig *im Monat 450 €* nicht übersteigt (§ 8 Abs. 1 Nr. 1 SGB IV). Dabei ist die wöchentliche Arbeitszeit unerheblich. Mehrere Beschäftigungen werden – mit Ausnahme eines Minijobs neben einem Hauptjob – grundsätzlich zusammengerechnet.

Ein 450-€-Minijob ist für den/die Arbeitnehmer/in rentenversicherungspflichtig. Der Beitragsanteil beträgt 3,9 % (Stand 2014) vom monatlichen Brutto-Arbeitsentgelt, jedoch mindestens 33,08 € (18,9 % von 175 €) abzüglich des Arbeitnehmeranteils (s.u.). Der Verein muss folgende *Pauschalbeiträge* (Stand 2014) an die *Knappschaft Bahn-See* (www.minijob-zentrale.de) entrichten, die bundesweit für alle Minijobs zuständig ist:

- 15 % Rentenversicherung (auch für Rentner/innen und Pensionäre/innen)
- 13 % Krankenversicherung (außer für Minijobber, die privat krankenversichert sind)
- 2 % Pauschalsteuer (einschließlich Solidaritätszuschlag und Kirchensteuer)
- 0,7 % Umlage zur Lohnfortzahlungsversicherung U1 (Krankheit/Kur) (alle Vereine mit bis zu 30 Beschäftigten)
- 0,14 % Umlage zur Lohnfortzahlungsversicherung U2 (Mutterschaft)
- 0,15 % Insolvenzgeldumlage U3

Beginnt oder endet eine regelmäßige Beschäftigung im Laufe eines Kalendermonats, gilt für diesen Kalendermonat ebenfalls die Arbeitsentgeltgrenze von 450 €. Ist die Beschäftigung auf weniger als einen Zeitmonat befristet, ist von einem *anteiligen Monatswert* auszugehen, der wie folgt zu berechnen ist:

$$\text{Anteiliger Monatswert} = 450 \text{ €} \times \frac{\text{Kalendertage}}{30}$$

Wird bei einer geringfügig entlohnten Beschäftigung die 450-€-Grenze nur *gelegentlich und nicht vorhersehbar überschritten*, dann führt dies nicht gleich zur vollen Sozialversicherungspflicht. Als gelegentlich ist dabei ein Zeitraum von bis zu zwei Monaten innerhalb eines Kalenderjahres anzusehen; vorhersehbar ist z. B. die regelmäßige Zahlung eines Urlaubs- oder Weihnachtsgeldes. Nicht vorhersehbar ist aber z. B. Mehrarbeit bei Ausfall von anderen Arbeitskräften.

Beispiel:

Eine Minijobberin wird vom Verein gebeten, Ende Juni wider Erwarten für einen Monat zusätzlich eine Krankheitsvertretung zu übernehmen. Ihr bisheriger monatlicher Verdienst erhöht sich im Juli von 450 € auf 600 €.

Die Minijobberin bleibt geringfügig beschäftigt, da es sich um ein gelegentliches und unvorhersehbares Überschreiten der Verdienstgrenze für die Dauer von einem Monat handelt.

Der Verein muss seine Minijobber darüber informieren, dass sie sich von der Rentenversicherungspflicht befreien lassen können. Die Befreiung ist auf Wunsch des Arbeitnehmers jederzeit möglich. Sie ist beim Verein schriftlich zu beantragen. Der Verein muss den Befreiungsantrag zusammen mit den anderen Entgeltunterlagen aufbewahren.

Beispiel:

Eine familienversicherte Hausfrau hat in ihrem Sportverein einen Minijob als Raumpflegerin mit einem monatlichen Verdienst von 100 €. Insgesamt hat der Sportverein drei Beschäftigte.

Der Sportverein muss folgende Beiträge an die Knappschaft Bahn-See entrichten:

pausch. Rentenversicherungsbeitrag	15,00 €
pausch. Krankenversicherungsbeitrag	13,00 €
Pauschalsteuer (incl. SoliZ und KiSt)	2,00 €
Umlagen U1, U2, Insolvenzgeld	0,99 €
<u>Summe</u>	<u>30,99 €</u>

Die Raumpflegerin zahlt folgenden Beitrag:

Mindestbeitrag = 18,9 % von 175 € =	33,08 €
- Arbeitgeberanteil = 15 % von 100 € (s. o.) =	-15,00 €
<u>Arbeitnehmeranteil</u>	<u>18,08 €</u>

Gesamtkosten für den Verein = 100,00 € + 30,99 € = 130,99 €

Nettolohn für die Raumpflegerin = 100,00 € – 18,08 € = 81,92 €

Nettolohn für die Raumpflegerin bei Befreiung von der Rentenversicherungspflicht = 100,00 €

3.6.2 Kurzfristige Beschäftigung

Eine kurzfristige Beschäftigung liegt vor, wenn die Beschäftigung innerhalb eines Kalenderjahres auf längstens zwei Monate oder 50 Arbeitstage nach ihrer Eigenart begrenzt zu sein pflegt oder im Voraus vertraglich begrenzt ist, es sei denn, dass die Beschäftigung berufsmäßig ausgeübt wird und ihr Entgelt 450 € im Monat übersteigt (§ 8 Abs. 1 Nr. 2 SGB IV).

Von dem Zweimonatszeitraum ist nur dann auszugehen, wenn der Minijob an mindestens fünf Tagen pro Woche ausgeübt wird. In den übrigen Fällen gilt ein Zeitraum von 50 Arbeitstagen. Bei der Prüfung, ob die Zeiträume von zwei Monaten bzw. 50 Arbeitstagen überschritten werden, sind die Zeiten mehrerer aufeinander folgender kurzfristiger Minijobs ohne Rücksicht auf die darin erzielten Arbeitsverdienste zusammenzurechnen. Das gilt auch dann, wenn die einzelnen Minijobs bei verschiedenen Arbeitgebern ausgeübt werden! Eine kurzfristige Beschäftigung wird jedoch nicht mit einer geringfügig entlohnten Beschäftigung oder mit einer Hauptbeschäftigung (ggf. auch Gleitzonen-Beschäftigung) zusammengerechnet.

Berufsmäßig – und damit sozialversicherungspflichtig – wird eine Beschäftigung dann ausgeübt, wenn sie nicht von untergeordneter wirtschaftlicher Bedeutung ist. Sie darf also nicht für die Sicherung des Lebensunterhalts bzw. –standards bestimmend sein. Berufsmäßigkeit liegt z. B. nicht vor, wenn der kurzfristige Minijob neben einer Hauptbeschäftigung oder von Hausfrauen, Altersrentnern, Schülern

oder Studenten ausgeübt wird. Dagegen sind z. B. Beschäftigungen von Personen, die Arbeitslosengeld beziehen, als berufsmäßig anzusehen.

Kurzfristige Beschäftigungen sind - unabhängig von der Höhe des Arbeitsentgelts - *sozialversicherungsfrei*, aber *steuerpflichtig*. Der Verein hat jedoch unter folgenden *Voraussetzungen* die Möglichkeit, statt der individuellen Besteuerung die *Pauschalbesteuerung* zu wählen:

- *bis zu 18 zusammenhängende Arbeitstage*
- Arbeitslohn durchschnittlich *höchstens 62 €/Arbeitstag* (es sei denn, die Beschäftigung wird zu einem unvorhersehbaren Zeitpunkt sofort erforderlich)
- Arbeitslohn durchschnittlich *höchstens 12 €/Stunde*
- der/die Arbeitnehmer/in bezieht *für keine andere Beschäftigung von demselben Arbeitgeber lohnsteuerpflichtigen Arbeitslohn*

Bei der Pauschalbesteuerung muss der Verein folgende *Steuern* an das Finanzamt entrichten:

- *Lohnsteuer*: 25 % des Arbeitslohnes
- *Kirchensteuer in NRW z.B.*: 7 % der Lohnsteuer (wenn der Verein für alle pauschal besteuerten Minijobber Kirchensteuer zahlt, sonst 9 %)
- *Solidaritätszuschlag*: 5,5 % der Lohnsteuer

Eine kurzfristige Beschäftigung liegt auch vor bei Vereinbarung eines *Rahmenarbeitsvertrages* mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr (vertragliche Begrenzung im Voraus) und vereinbarten Arbeitseinsätzen an maximal 50 Arbeitstagen in diesem Zeitraum. Liegt zwischen der Beendigung des einen und dem Abschluss eines anschließenden neuen Rahmenarbeitsvertrages (mit derselben Person) ein Abstand von *mindestens zwei Monaten*, ist auch dieses nachfolgende Beschäftigungsverhältnis unter den gleichen Bedingungen sozialversicherungsfrei.

Beispiel:

Ein Rentner vereinbart mit einem Sportverein, dass er jeweils am Wochenende an maximal 50 Arbeitstagen in der Zeit vom 01.04.2014 bis zum 30.09.2014 als Platzwart den vereinseigenen Sportplatz pflegt. Nach Auslaufen dieses Vertrages wird im Jahr 2015 ab dem 01.04. ein neuer Rahmenarbeitsvertrag bis zum 30.09.2015 abgeschlossen. Der Stundenlohn des Platzwartes beträgt 8,- € und er arbeitet durchschnittlich 7,5 Stunden pro Arbeitstag. Der Platzwart übt keine weiteren Beschäftigungen aus.

Die erste Beschäftigung ist sozialversicherungsfrei, da die Arbeitseinsätze auf 50 Arbeitstage im Kalenderjahr vertraglich im Voraus begrenzt sind und es sich somit um eine kurzfristige Beschäftigung handelt. Auch das neue Arbeitsverhältnis ist als kurzfristige Beschäftigung zu beurteilen und daher ebenfalls sozialversicherungsfrei, weil der Mindestabstand von zwei Monaten zwischen den beiden Rahmenarbeitsverträgen eingehalten wurde.

Durchschnittlicher Arbeitslohn/Tag = 8,00 €/Std. x 7,5 Std./Tag = 60,00 €/Tag

Der Sportverein kann den Arbeitslohn also pauschal versteuern. Der Sportverein muss folgende Steuerbeträge an das Finanzamt abführen:

pausch Lohnsteuer = 25 % von 8,00 €/Std. =	2,00 €/Std.
pausch. Kirchensteuer = 7 % von 2 €/Std. =	0,14 €/Std.
pausch. Solidaritätszuschlag = 5,5 % von 2 €/Std. =	0,11 €/Std.
Summe	<u>2,25 €/Std.</u>

Der Platzwart zahlt keine Abgaben.

Gesamtsteuern für den Verein = 2,25 €/Std. x Ø 7,5 Std./Tag x 50 Tage =	843,75 €
Nettolohn für den Platzwart = 8,00 €/Std. x Ø 7,5 Std./Tag x 50 Tage =	3.000,00 €
Gesamtkosten für den Verein = 3.000,00 € + 843,75 € =	3.843,75 €
Durchschnittl. monatl. Kosten für den Verein = 3.843,75 € : 6 Monate =	<u>Ø 640,63 €/Monat</u>
Durchschnittlicher Monatslohn für den Platzwart = 3.000 € : 6 Monate =	<u>Ø 500,00 €/Monat</u>

Der durchschnittliche Monatslohn übersteigt zwar die Geringfügigkeitsgrenze von 450 €, das ist jedoch unerheblich, weil bei kurzfristigen Beschäftigungen die Höhe des Arbeitsentgeltes keine Rolle spielt.

3.6.3 Gleitzonen-Beschäftigung

Wenn das Arbeitsentgelt aus einer Beschäftigung regelmäßig innerhalb der sog. *Gleitzone* von 450,01 € bis 850,00 € im Monat liegt, dann handelt es sich um eine *Gleitzonen-Beschäftigung*. Sie ist sozialversicherungs- und steuerpflichtig, Pauschalierungsmöglichkeiten gibt es nicht. Um jedoch einen sprunghaften Anstieg der Sozialversicherungsbeiträge bei Überschreiten der Geringfügigkeitsgrenze von 450 € zu vermeiden, wurde die Gleitzone eingeführt. Die Arbeitnehmer/innen können hierbei einen niedrigeren Sozialversicherungsbeitrag zahlen, der - je nach Monatsverdienst - von ca. 11 % bei 450,01 € allmählich auf den vollen Beitrag von z. Zt. ca. 20% bei 850,00 € ansteigt (Stand 2014). Der Verein muss stets den vollen Beitrag entrichten.

Bei der Prüfung, ob das *Arbeitsentgelt* in der Gleitzone liegt, ist vom *regelmäßigen* monatlichen Bruttoverdienst auszugehen. Dabei finden dieselben Grundsätze Anwendung, die auch für die Ermittlung des regelmäßigen Arbeitsentgeltes bei 450-€-Jobs gelten. Bei mehreren Beschäftigungsverhältnissen ist das insgesamt erzielte Arbeitsentgelt maßgebend (Ausnahme: ein 450-€-Minijob bleibt neben einem Gleitzonen-Job zusammenrechnungsfrei).

Die besonderen Regelungen zur Gleitzonen-Beschäftigung gelten nicht für Arbeitnehmer/innen, deren monatliches Arbeitsentgelt regelmäßig mehr als 850 € beträgt und bei denen lediglich ein vorübergehend reduziertes Arbeitsentgelt in die Gleitzone fällt.

Beispiel:

Der Platzwart eines Sportvereins erhält bei voller Arbeitszeit ein regelmäßiges monatliches Arbeitsentgelt von 1.000 €. Im Monat Dezember fallen weniger Arbeitsstunden an, das dabei erzielte Arbeitsentgelt beträgt nur 650 €.

Obwohl das Arbeitsentgelt im Dezember unter 850 € liegt, findet die Gleitzonenregelung auch in diesem Monat keine Anwendung, weil die Entgeltgrenze von 850 € regelmäßig überschritten wird und das Arbeitsentgelt nur vorübergehend reduziert ist.

Um die Beiträge bei einem Gleitzonen-Job berechnen zu können, wird zunächst das tatsächliche Arbeitsentgelt in ein *fiktives* beitragspflichtiges *Bemessungsentgelt* umgerechnet, aus dem sich dann der gesamte Sozialversicherungsbeitrag - also Vereins- und Arbeitnehmeranteil zusammen - ergibt. Ab Januar 2014 gilt folgende Formel:

$$\text{Bemessungsentgelt} = 1,2694375 \times \text{Arbeitsentgelt} - 229,02 \text{ €}$$

Die Formel ist für jedes Kalenderjahr verschieden, weil sie vom durchschnittlichen Gesamtsozialversicherungsbeitrag des jeweiligen Jahres abhängt. In einem zweiten Rechenschritt wird – ausgehend vom *tatsächlichen* Arbeitsentgelt – der *Arbeitgeberanteil* an den Beiträgen ermittelt. Der Arbeitnehmeranteil ergibt sich dann aus der Differenz zwischen dem tatsächlichen Gesamtbeitrag und dem Arbeitgeberanteil.

$$\text{Arbeitnehmeranteil} = \text{Gesamtbeitrag (auf Basis des fiktiven Bemessungsentgelts)} - \text{Arbeitgeberanteil (auf Basis des tatsächlichen Arbeitsentgelts)}$$

Beispiel:

Die Verwaltungsmitarbeiterin in der Geschäftsstelle eines Sportvereins erhält ein monatliches Arbeitsentgelt von 650 €.

$$\text{Gesamt-Beitragssatz} = (7,3 \% + 8,2 \%)\text{ KV} + 2,05 \% \text{ PV} + 18,9 \% \text{ RV} + 3,0 \% \text{ AIV} = \underline{39,45 \%}$$

$$\text{Bemessungsentgelt} = 1,2694375 \times 650 \text{ €} - 229,02 \text{ €} = \underline{596,11 \text{ €}}$$

$$\text{Gesamtbeitrag} = 39,45 \% \text{ von } 596,11 \text{ €} = 235,17 \text{ €}$$

$$\text{Anteil Verein} = 19,275 \% \text{ von } 650,00 \text{ €} = \underline{125,29 \text{ €}}$$

$$\text{Anteil Mitarbeiterin} = \underline{109,88 \text{ €}}$$

In welchem Umfang das tatsächliche Arbeitsentgelt – und dadurch der Arbeitnehmeranteil am Sozialversicherungsbeitrag - reduziert wird, kann beispielhaft der folgenden Tabelle entnommen werden (Stand 2014):

tatsächliches Arbeitsentgelt	fiktives Bemessungsentgelt	Gesamt-SV-Beitrag	Anteil Verein	Anteil Arbeitnehmer/in
450,01 €	342,24 €	135,01 €	86,74 €	48,27 €
550,00 €	469,17 €	185,09 €	106,01 €	79,08 €
650,00 €	596,11 €	235,17 €	125,29 €	109,88 €
750,00 €	723,06 €	285,25 €	144,56 €	140,69 €
850,00 €	850,00 €	335,33 €	163,84 €	171,49 €

Die meisten Krankenkassen haben auf ihren Internetseiten einen sog. Gleitzoneurechner eingestellt, mit dem man die einzelnen Sozialversicherungsbeiträge sehr leicht ermitteln kann.

Bei der *Rentenberechnung* werden später nur die fiktiven beitragspflichtigen Bemessungsentgelte zugrunde gelegt. Deshalb können sich Gleitzone-Beschäftigte dafür entscheiden, den vollen Rentenversicherungsbeitrag zu bezahlen. Sie müssen dies gegenüber dem Verein schriftlich erklären. Der Verein berechnet dann – allerdings nur mit Wirkung für die Zukunft – die Rentenversicherungsbeiträge wieder nach dem tatsächlichen Arbeitsentgelt.

Beispiel 1:

Eine Hausfrau übt im Rahmen einer abhängigen Beschäftigung eine nebenberufliche Übungsleiterinnen-tätigkeit bei einem Sportverein aus. Sie erhält dafür eine monatliche Vergütung von 650 €.

monatliche Vergütung	650 €
./.. anteiliger Übungsleiterfreibetrag = 2.400 € : 12 =	<u>200 €</u>
	<u>450 €</u>

Die Übungsleiterin ist geringfügig beschäftigt.

Beispiel 2:

Ein Hausmann nimmt am 01.04. im Rahmen einer abhängigen Beschäftigung eine nebenberufliche Tätigkeit als Platzwart bei einem Sportverein auf. Er erhält dafür eine monatliche Vergütung von 180 € und möchte zunächst den Freibetrag ausschöpfen.

720 € : 180 €/Monat = 4 Monate

Der Platzwart ist vom 01.04. bis zum 31.07. nicht gegen Arbeitsentgelt beschäftigt. Für diese Zeit sind keine Sozialversicherungsbeiträge und Steuern zu zahlen und es sind keine Meldungen zu erstatten. Vom 01.08. an besteht eine geringfügig entlohnte Beschäftigung.

3.6.5 Zusammenrechnung mehrerer geringfügiger Beschäftigungen

Mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen werden – mit Ausnahme eines Minijobs neben einem Hauptjob – grundsätzlich zusammengerechnet. Dadurch fallen höhere Sozialversicherungsbeiträge und Steuern an. Bei der Zusammenrechnung sind zwei Fälle zu unterscheiden:

- mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen ohne Hauptbeschäftigung
- mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen neben einer Hauptbeschäftigung

Mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen ohne Hauptbeschäftigung

Werden mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen - ohne eine sozialversicherungspflichtige Hauptbeschäftigung - bei verschiedenen Arbeitgebern nebeneinander ausgeübt, dann sind die Arbeitsentgelte aus allen Beschäftigungen zusammenzurechnen. Wird dabei die Geringfügigkeitsgrenze von 450 €/Monat überschritten, sind alle Beschäftigungen wie „normale“ Beschäftigungen sozialversicherungspflichtig (im Bereich von 450,01 € bis 850,00 € gemäß den Regelungen zur Gleitzone). Nicht dazugerechnet werden allerdings die Einkünfte aus kurzfristigen Minijobs.

Mehrere geringfügig entlohnte Beschäftigungen neben einer Hauptbeschäftigung

Neben einer sozialversicherungspflichtigen Hauptbeschäftigung (ggf. auch Gleitzonen-Beschäftigung) kann ein 450-€-Minijob ausgeübt werden. Jede weitere geringfügig entlohnte Beschäftigung wird mit der Hauptbeschäftigung zusammengerechnet und ist versicherungspflichtig in der Renten-, Kranken- und Pflegeversicherung; lediglich Arbeitslosenversicherungsbeiträge müssen für diese Beschäftigungen nicht gezahlt werden. Ausgenommen von der Zusammenrechnung wird dabei stets diejenige geringfügig entlohnte Beschäftigung, die zeitlich zuerst aufgenommen worden ist. Nicht zusammengerechnet werden Einkünfte aus 450-€-Minijobs mit Einkünften, die daneben aus Wehrdienst, Zivildienst, während einer Elternzeit oder als Arbeitslose von der Agentur für Arbeit bezogen werden.

Steuern

Für einen 400-€-Minijob, der wegen der Zusammenrechnung mit einer oder mehreren anderen Beschäftigungen sozialversicherungspflichtig ist, fallen auch höhere Steuern an (mehr als 2 %). Für die Versteuerung gibt es zwei Möglichkeiten:

- 20 % - Pauschalbesteuerung durch den Verein
- Besteuerung nach den individuellen Lohnsteuermerkmalen

Bei der *Pauschalbesteuerung* muss der Verein folgende Steuern an das Finanzamt abführen:

- Lohnsteuer: 20 % des Arbeitslohnes
- Kirchensteuer: 7 % der Lohnsteuer (wenn der Verein für alle pauschal besteuerten Minijobber Kirchensteuer zahlt, sonst 9 %)
- Solidaritätszuschlag 5,5 % der Lohnsteuer

Wählt der Verein nicht die pauschale Lohnsteuererhebung, dann ist die Lohnsteuer vom Arbeitsentgelt nach Maßgabe der individuellen Lohnsteuermerkmale zu erheben. Die Höhe des Lohnsteuerabzugs hängt dann von der Lohnsteuerklasse ab. Bei den Lohnsteuerklassen I bis IV fällt für das Arbeitsentgelt aus einem 400-€-Minijob noch keine Lohnsteuer an; anders jedoch bei Lohnsteuerklasse V oder VI. (Zur Vermeidung des Lohnsteuerabzugs bei mehreren Beschäftigungen mit insgesamt geringen Arbeitslöhnen besteht die Möglichkeit, sich einen Freibetrag eintragen zu lassen).

Für die Fälle der Lohnsteuerpauschalierung in Höhe von 20 % des Arbeitsentgelts oder der Besteuerung nach den individuellen Lohnsteuermerkmalen ist nicht die Knappschaft Bahn-See, sondern stets das *Betriebsstättenfinanzamt* des Vereins zuständig. Das ist das Finanzamt, in dessen Bezirk der Verein seinen Sitz hat. Die Lohnsteuer ist in der Lohnsteueranmeldung anzugeben und an das Finanzamt abzuführen; ggf. ist eine sog. Nullmeldung abzugeben.

3.6.6 Hinzuverdienst-/Anrechnungsgrenzen bestimmter Personengruppen

Für bestimmte Personengruppen, z. B. Arbeitslose, können sich – auch wenn die Voraussetzungen für einen Minijob erfüllt sind – besondere rechtliche Auswirkungen ergeben.

Achtung: Insbesondere Empfänger von Sozialleistungen müssen beachten, dass – abhängig von der Leistungsart – unterschiedlich hohe Hinzuverdienst- oder Anrechnungsgrenzen existieren, die bei Nichtbeachtung zu Leistungskürzungen oder sogar zum Wegfall der Leistung führen können! Diesbezügliche Auskünfte erteilt die jeweilige leistungszahlende Stelle.

Während des Bezuges von Arbeitslosengeld darf man eine Nebentätigkeit ausüben, die allerdings nur einen zeitlichen Umfang von weniger als 15 Wochenstunden haben darf. Erreicht oder überschreitet die Dauer der Arbeitszeit 15 Std./Woche, dann besteht kein Anspruch auf Arbeitslosengeld mehr. Wichtig ist, dass die Nebentätigkeit unverzüglich und unaufgefordert bei der leistungszahlenden Stelle angemeldet wird.

Bezieher/innen von Arbeitslosengeld I

Bei einer Nebentätigkeit wird das daraus erzielte Einkommen i. d. R. auf das Arbeitslosengeld I angerechnet, dabei bleiben jedoch 165 € monatlich anrechnungsfrei. Besonderheiten gelten, wenn man vor der Entstehung des Anspruchs auf Arbeitslosengeld bereits neben der sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung über einen längeren Zeitraum eine Nebentätigkeit ausgeübt hat.

Bezieher/innen von Arbeitslosengeld II

Auch bei der Berechnung von Arbeitslosengeld II wird ein Nebeneinkommen angerechnet. Die ersten 100 € sind anrechnungsfrei; bei einem Minijob werden von jedem weiteren Euro zusätzlich 20 % nicht angerechnet.

Beispiel:

Ein Bezieher von Arbeitslosengeld II übt einen 450-€-Minijob aus.

anrechnungsfrei =	100 €
+ 20 % von (450 € - 100 €) = 20 % von 350 € =	70 €
<u>insgesamt</u>	<u>170 €</u>

Anrechnungsbetrag = 450 € - 170 € = 280 €

Ergebnis: 170 € bleiben anrechnungsfrei, 280 € werden vom Arbeitslosengeld II abgezogen.

3.6.7 Zusammenfassung

	Arbeitnehmer/in		Verein	
	SV-Beiträge	Steuern	SV-Beiträge	Steuern
geringfügig entlohnt (≤ 450 €/M.)	keine	keine	<ul style="list-style-type: none"> • 15 % pausch. RV • ggf. 13 % pausch. KV (wenn gesetzlich krankenversichert) • ggf. 0,7 % U1 • 0,14 % U2 • 0,15 % U3 	2 % pausch. (incl. Soli-Zuschlag und Kirchensteuer)
kurzfristig (≤ 2 M. bzw. 50 Tage pro Kalenderjahr)	keine	keine (wenn 25 % pausch. vom Verein, sonst nach Lohnsteuermerkmalen)	keine	25 % pauschale Lohnsteuer (unter bestimmten Voraussetzungen) zzgl. Kirchensteuer und Soli-Zuschlag
Gleitzone (450,01 bis 850,00 €/M.)	ansteigend von ca. 11 % bis ca. 20 % (RV, KV, PV, AIV)	nach Lohnsteuermerkmalen	ca. 20 % (RV, KV, PV, AIV, U2, U3; ggf. U1)	keine

SV= Sozial-, RV = Renten-, KV = Kranken-, PV = Pflege-, AIV = Arbeitslosenversicherung;

U1 = Umlage zur Lohnfortzahlungsversicherung für Krankheit/Kur (bei Vereinen mit bis zu 30 Beschäftigten)

U2 = Umlage zur Lohnfortzahlungsversicherung bei Mutterschaft

U3 = Insolvenzgeldumlage

4. Selbstständige Tätigkeit

4.1 Merkmale der Selbstständigkeit

Kein Beschäftigungsverhältnis ist gegeben, wenn jemand aufgrund einer *werkvertraglichen Vereinbarung* oder im Rahmen eines *unabhängigen Dienstverhältnisses* für den Verein tätig wird. Durch den Werkvertrag wird der/die Selbstständige zur Herstellung des versprochenen Werkes, der Verein zur Entrichtung der vereinbarten Vergütung verpflichtet. Bei einem unabhängigen Dienstverhältnis verpflichtet sich der/die Selbstständige dem Verein gegenüber zur Leistung einer im Wesentlichen selbst bestimmten Tätigkeit; der Verein bestimmt also nicht über die Durchführung dieser Tätigkeit.

Typische **Merkmale für eine selbstständige Tätigkeit** sind im Allgemeinen:

- Der Verein erteilt *keine Weisungen* hinsichtlich der Erledigung des Auftrages, d. h. *freie Bestimmung von Arbeitszeit und Arbeitsort*.
- Der/Die Auftragnehmer/in ist *nicht in die betriebliche Organisation des Vereins eingegliedert*, d. h. er/sie hat nur wenige Berührungspunkte mit dem Verein.
- Der/Die Auftragnehmer/in hat die vertragliche und tatsächliche Möglichkeit, *für mehrere Auftraggeber tätig* zu sein.
- Es besteht *keine Verpflichtung zur persönlichen Erledigung der Tätigkeit*, sondern die entsprechende Möglichkeit und das Recht, die Tätigkeit auch durch Dritte ausführen zu lassen.
- Die Leistungserbringung erfolgt *in eigenem Namen und auf eigene Rechnung* des Auftragnehmers / der Auftragnehmerin.
- Der/Die Auftragnehmer/in trifft *eigenständige Entscheidungen*, z. B. über die Einstellung von Personal.
- Der/Die Auftragnehmer/in ist Beschäftigten des Vereins gegenüber *nicht weisungsbefugt*.
- Der/Die Auftragnehmer/in setzt *eigenes Kapital und eigene Betriebsmittel* ein.
- Der/Die Auftragnehmer/in trägt das *Unternehmerrisiko* (Erfolgs-, Kosten-, und Haftungsrisiko)
- Der/Die Auftragnehmer/in *schuldet den Erfolg* (erfolgsabhängige Vergütung).
- Es handelt sich um *anspruchsvolle Tätigkeiten*, die Weisungen weniger zugänglich sind.

Übungsleiter/innen in Sportvereinen können selbstständig sein, wenn sie das Training in eigener Verantwortung durchführen und nur in geringem Umfang tätig sind (Einzelheiten siehe 5.3.3).

Dozenten und *Lehrbeauftragte* an öffentlichen und privaten Bildungseinrichtungen stehen regelmäßig nicht in einem abhängigen Beschäftigungsverhältnis, wenn sie nur mit einer von vornherein zeitlich und sachlich beschränkten Lehrverpflichtung betraut sind und keine weiteren Nebenpflichten übernommen haben (vgl. Berufsgruppenkatalog der Deutschen Rentenversicherung zur Abgrenzung zwischen abhängiger Beschäftigung und selbstständiger Tätigkeit).

Entscheidend für die Beurteilung der Frage, ob jemand eine Tätigkeit als Selbstständige/r oder in einem abhängigen Beschäftigungsverhältnis ausübt, ist in jedem Fall eine *Gesamtwürdigung aller im konkreten Einzelfall vorliegenden Umstände*.

Den Verein treffen bei der Zusammenarbeit mit Selbstständigen <i>keine Verpflichtungen</i> , Einkommensteuer oder Beiträge zur Sozialversicherung abzuführen. Der/Die Selbstständige ist für die Versteuerung der Einkünfte und für seine/ihre soziale Absicherung <i>selbst verantwortlich!</i>
--

4.2 Anmeldung einer selbstständigen Tätigkeit

Bei selbstständigen Tätigkeiten von Einzelpersonen im Sportbereich kann man im Wesentlichen zwei verschiedene **Arten der Selbstständigkeit** unterscheiden:

- *freiberufliche* Tätigkeit, z. B. als Übungsleiter, Steuerberater, Rechtsanwalt, Architekt
- *gewerbliche* Tätigkeit, z. B. als Gaststättenpächter, Handwerker

Achtung: Freiberufler/innen haben gegenüber gewerblich Tätigen einige steuerrechtliche Vorteile. Daher sollte man bei Aufnahme einer selbstständigen Tätigkeit nicht unüberlegt ein Gewerbe anmelden, sondern zunächst prüfen, ob es sich ggf. um eine freiberufliche Tätigkeit handelt!

4.2.1 Freiberufliche Tätigkeit

Eine freiberufliche Tätigkeit liegt (gem. § 18 EStG) vor, wenn entweder eine bestimmte *Art der Tätigkeit* oder ein bestimmter *Beruf* selbstständig ausgeübt wird. Darüber hinaus muss der/die Selbstständige *auf Grund eigener Fachkenntnisse leitend und eigenverantwortlich* tätig sein.

Freiberufliche Tätigkeitsarten sind:

- wissenschaftliche Tätigkeit
- künstlerische Tätigkeit
- schriftstellerische Tätigkeit
- unterrichtende Tätigkeit
- erzieherische Tätigkeit

Diese Tätigkeitsarten erfordern - im Gegensatz zu den freien Berufen (s. u.) - keine besondere Qualifikation, Qualität, staatliche Zulassung, Berufsaufsicht o. ä..

Für eine freiberufliche Mitarbeit bei Sportorganisationen kommen insbesondere schriftstellerische, unterrichtende und erzieherische Tätigkeiten in Betracht.

Eine *schriftstellerische Tätigkeit* liegt vor, wenn eigene Gedanken mit Mitteln der Sprache schriftlich niedergelegt und der Öffentlichkeit zugänglich gemacht werden (z. B. als Autor/in für VIBSS-Online). Es ist nicht erforderlich, dass der Text einen wissenschaftlichen oder künstlerischen Charakter hat.

Eine *unterrichtende Tätigkeit* ist die Vermittlung von Wissen, Fähigkeiten und Fertigkeiten in organisierter und institutionalisierter Form (z. B. Sport-, Gymnastik-, Reit-, Tanzunterricht).

Eine *erzieherische Tätigkeit* beinhaltet die körperliche, geistige und sittliche Formung junger Menschen mit dem Ziel der Persönlichkeitsbildung und Charakterschulung (z. B. als Betreuer/in bei Jugendferienfreizeiten).

Freie Berufe sind die im Gesetz namentlich genannten sog. *Katalogberufe* und *ähnliche Berufe*.

Katalogberufe sind z. B.:

- Ärzte/innen
- Rechtsanwälte/innen
- Ingenieure/innen
- Architekten/innen
- Steuerberater/innen
- beratende Betriebswirte/innen
- Krankengymnasten/innen
- Journalisten/innen

An die sog. *ähnlichen Berufe* werden sehr hohe Anforderungen bezüglich der Qualifikation und der ausgeübten Tätigkeit gestellt. Die Abgrenzung von einer gewerblichen Tätigkeit kann im Einzelfall sehr schwierig sein.

Eine freiberufliche Tätigkeit muss spätestens innerhalb von einem Monat nach Aufnahme der Tätigkeit formlos beim dem *Finanzamt*, in dessen Bezirk man wohnt, angemeldet werden.

Die wesentlichen **Vorteile einer freiberuflichen Tätigkeit** gegenüber einer gewerblichen Tätigkeit sind:

- keine *Gewerbsteuer*
- keine Bilanzierungspflicht, sondern generell (d. h. unabhängig von der Höhe des Umsatzes oder Gewinns) die Möglichkeit der Gewinnermittlung durch *Einnahmenüberschussrechnung* (s. u.)
- Istbesteuerung bei der Umsatzsteuer (d. h. die Umsatzsteuerzahlung an das Finanzamt wird nicht schon bei der Erbringung der Leistung fällig, sondern erst dann, wenn der Kunde bezahlt hat)

4.2.2 Gewerbliche Tätigkeit

Eine selbstständige nachhaltige Betätigung im Sport, die mit der Absicht, Gewinn zu erzielen, unternommen wird und sich als Beteiligung am allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr darstellt, ist i. d. R. ein *Gewerbebetrieb*, wenn die Betätigung nicht als freiberufliche Tätigkeit (s. o.) anzusehen ist (vgl. § 15 (2) EStG).

Ein Gewerbebetrieb muss spätestens innerhalb von einem Monat nach Aufnahme der Tätigkeit auf einem amtlich vorgeschriebenen Vordruck beim *Gewerbe- bzw. Ordnungsamt der Stadt bzw. Gemeinde*, in deren Bezirk der Betrieb liegt, angemeldet werden.

Achtung: *Das gilt auch bei der Übernahme eines bereits bestehenden Gewerbebetriebes! Ein Verstoß gegen die Meldepflicht kann als Ordnungswidrigkeit geahndet werden!*

Eine Ausfertigung der Gewerbeanmeldung wird von der Stadt bzw. Gemeinde automatisch an das zuständige Finanzamt weitergeleitet, das dem/der Selbstständigen dann einen sog. „Fragebogen zur steuerlichen Erfassung“ zusendet (siehe auch: www.formulare-bfinv.de).

4.3 Gesetzliche Rentenversicherungspflicht

Selbstständige unterliegen grundsätzlich nicht der Versicherungspflicht im System der gesetzlichen Sozialversicherung (Kranken-, Pflege-, Renten-, Arbeitslosen- und Unfallversicherung). Bestimmte, im Sozialgesetzbuch VI genannte Selbstständige, sind jedoch in der gesetzlichen Rentenversicherung pflichtversichert. Für Tätigkeiten im Sport sind insbesondere zwei **Personengruppen** relevant:

- selbstständig tätige *Lehrer/innen und Erzieher/innen* (§ 2 Satz 1 Nr. 1 SGB VI)
- Selbstständige mit *einem Hauptauftraggeber* (§ 2 Satz 1 Nr. 9 SGB VI)

4.3.1 Selbstständig tätige Lehrer/innen und Erzieher/innen

Die Versicherungspflicht für selbstständige Lehrer/innen und Erzieher/innen besteht schon seit 1922, sie ist jedoch lange Zeit nicht so streng beachtet worden. Durch die Regelungen zur sog. Scheinselbstständigkeit im Jahr 1999 ff. sind die Prüfstellen der Sozialversicherungsträger jedoch wieder stärker auf diese Personengruppe aufmerksam geworden.

Versicherungspflichtig sind selbstständig tätige Lehrer/innen und Erzieher/innen, die im Zusammenhang mit ihrer selbstständigen Tätigkeit keine/n sozialversicherungspflichtigen Arbeitnehmer/in beschäftigen (mit einem regelmäßigen Arbeitsentgelt über 450 €/Monat). Der Begriff des Lehrers umfasst die *Vermittlung von Kenntnissen, Fähigkeiten und praktischen Fertigkeiten* und der Begriff des Erziehers beinhaltet die *Entwicklung von Persönlichkeit und Charakter*. Zu der Personengruppe des § 2 Satz 1 Nr. 1 SGB VI gehören z. B. auch selbstständige *Übungsleiter/innen, Trainer/innen und Sportlehrer/innen*.

4.3.2 Selbstständige mit einem Hauptauftraggeber

Versicherungspflichtig sind Personen, die

- im Zusammenhang mit ihrer selbstständigen Tätigkeit *keine/n sozialversicherungspflichtige/n Arbeitnehmer/in* (mit einem regelmäßigen Arbeitsentgelt über 450 €/Monat) beschäftigen

und

- *auf Dauer und im Wesentlichen nur für einen Auftraggeber tätig* sind.

Art und Inhalt der Tätigkeit spielen bei dieser Personengruppe keine Rolle.

Von einer *Dauerhaftigkeit* der Tätigkeit für einen Auftraggeber ist auszugehen, wenn diese im Rahmen eines Dauerauftragsverhältnisses oder eines regelmäßig wiederkehrenden Auftragsverhältnisses erfolgt. Bei einer im Voraus begrenzten, lediglich vorübergehenden Tätigkeit für einen Auftraggeber (z. B. im Rahmen eines Projektes) wird keine Dauerhaftigkeit angenommen, wenn die Begrenzung innerhalb eines Jahres liegt. Im Einzelfall sind sogar noch längere Projektzeiten möglich, hierfür ist jedoch eine Zukunftsprognose bei Auftragsbeginn erforderlich. Eine Bindung an einen Auftraggeber wird aber auch dann angenommen, wenn sich zeitlich begrenzte Auftragsverhältnisse mit demselben Auftraggeber regelmäßig wiederholen.

Die Voraussetzung *im Wesentlichen* nur für einen Auftraggeber tätig zu sein bewirkt, dass durch eine Tätigkeit in nur unbedeutendem Umfang für andere Auftraggeber die Rentenversicherungspflicht nicht entfällt. Dieses Erfordernis wird als erfüllt angesehen, wenn ein/e Selbstständige/r mindestens 5/6, (83,4 %) ihrer/seiner gesamten Einkünfte aus den zu beurteilenden Tätigkeiten alleine aus einer dieser Tätigkeiten erzielt. Dabei gelten Konzernunternehmen und Kooperationspartner als ein Auftraggeber.

Folgende Personen, die als Selbstständige/r mit einem Hauptauftraggeber rentenversicherungspflichtig sind, werden auf Antrag von der Versicherungspflicht befreit (gem. § 6 Abs. 1a SGB VI):

- *Existenzgründer/innen für einen Zeitraum von drei Jahren* nach erstmaliger Aufnahme der selbstständigen Tätigkeit (das gilt auch für die Aufnahme einer zweiten selbstständigen Tätigkeit, außer wenn eine bestehende selbstständige Existenz lediglich umbenannt oder deren Geschäftszweck gegenüber der vorangegangenen Tätigkeit nicht wesentlich verändert worden ist).
- *Personen die das 58. Lebensjahr vollendet haben*, wenn sie die selbstständige Tätigkeit schon vor dem 01.01.1999 ausgeübt haben, aber erst später erstmals unter die Definition der Selbstständigen mit einem Hauptauftraggeber gefallen sind.

Die Befreiung von der gesetzlichen Rentenversicherungspflicht wirkt vom Vorliegen der Voraussetzungen an, wenn der Antrag innerhalb von drei Monaten danach gestellt wird, bei späterer Antragstellung erst ab Eingang des Antrages bei der Deutschen Rentenversicherung.

4.3.3 Beschäftigung eines versicherungspflichtigen Arbeitnehmers

Selbstständig tätige Lehrer/innen und Erzieher/innen sowie Selbstständige mit einem Hauptauftraggeber unterliegen nicht der gesetzlichen Rentenversicherungspflicht (s. o.), wenn sie eine/n sozialversicherungspflichtige/n Arbeitnehmer/in beschäftigen. Ein/e geringfügig Beschäftigte/r (450-€-Minijob) zählt hierbei jedoch nicht, auch wenn er/sie freiwillig auf die Versicherungsfreiheit verzichtet hat und eigene Beiträge in die gesetzliche Rentenversicherung einzahlt.

4.3.4 Ausnahmen von der gesetzlichen Rentenversicherungspflicht

Versicherungsfrei sind u. a.:

- Personen die nur eine *geringfügige selbstständige Tätigkeit* ausüben (§ 5 (2) Nr. 2 SGB VI)
- *Rentner/innen* und *Pensionäre/innen* (§ 5 (4) SGB VI)

Für die *Geringfügigkeit* der selbstständigen Tätigkeit gelten (gem. § 8 (3) SGB IV) die gleichen Grenzen wie bei den geringfügigen Beschäftigungen als Arbeitnehmer/in (gem. § 8 (1) und (2) SGB IV), d. h. entweder beträgt die Summe des Arbeitseinkommens (= Gewinn gem. Einkommensteuerrecht) aus der Tätigkeit regelmäßig nicht mehr als 450 €/Monat oder die Tätigkeit wird nur kurzfristig (nicht mehr als zwei Monate bzw. 50 Tage/Kalenderjahr) ausgeübt. Bei der Ermittlung des Arbeitseinkommens ist ggf. zusätzlich der sog. Übungsleiter-Freibetrag (nach § 3 Nr. 26 EStG) in Höhe von 2.400 €/Kalenderjahr zu berücksichtigen, d. h. für Übungsleiter/innen, Ausbilder/innen Erzieher/innen und Betreuer/innen erhöht sich die Geringfügigkeitsgrenze auf 650 €/Monat (450 € + 1/12 x 2.400 €), wenn die entsprechenden Anspruchsvoraussetzungen erfüllt sind (siehe 5.1).

4.3.5 Beitragspflicht

Den Beitrag zur gesetzlichen Rentenversicherung muss der/die *Selbstständige allein* tragen. Für die Berechnung des Beitrages kann man zwischen zwei Alternativen wählen:

- *Regelbeitrag* nach der sog. Bezugsgröße
- *einkommensgerechter Beitrag* nach dem Gewinn

Der *Regelbeitrag* errechnet sich aus der sog. *Bezugsgröße*; für das Jahr 2014 beträgt er z. B. 18,9 % von 2.765 €/Monat (= Bezugsgröße West), also 522,59 €/Monat. Selbstständige, die den Regelbeitrag zahlen, müssen ihr tatsächliches Arbeitseinkommen gegenüber der Deutschen Rentenversicherung nicht nachweisen. Existenzgründer/innen haben das Recht, bis zum Ablauf von drei Kalenderjahren nach dem Jahr der Aufnahme der selbstständigen Tätigkeit nur den halben Regelbeitrag zu zahlen.

Der/Die Selbstständige kann auch niedrigere oder höhere Beiträge zahlen, wenn er/sie ein von der Bezugsgröße abweichendes niedrigeres oder höheres Arbeitseinkommen nachweist (*einkommensgerechter Beitrag*). Das Arbeitseinkommen ist hierbei der nach den allgemeinen Vorschriften des Einkommensteuerrechts ermittelte Gewinn aus der versicherungspflichtigen selbstständigen Tätigkeit. Der Beitragsberechnung ist jedoch mindestens ein Gewinn in Höhe von 450 €/Monat zu Grunde zu legen; d. h. für das Jahr 2014 beträgt der Mindestbeitrag 18,9 % von 450 €, also 85,05 €/Monat.

4.3.6 Meldepflicht

Selbstständig tätige Lehrer/innen und Erzieher/innen sowie Selbstständige mit einem Hauptauftraggeber müssen sich innerhalb von drei Monaten nach Aufnahme der Tätigkeit bei der Deutschen Rentenversicherung melden.

Achtung: Wer dieser Meldepflicht nicht nachkommt, riskiert eine Geldbuße von bis zu 2.500 € und Nachzahlungen für bis zu 30 Jahre!

4.4 Umsatzsteuer

Auf fast jeden getätigten Umsatz, z. B. auf Warenverkäufe und Dienstleistungen, wird *Umsatzsteuer* fällig (häufig auch als „Mehrwertsteuer“ bezeichnet). Der/Die Unternehmer/in muss die ausgeführten Umsätze der Umsatzsteuer unterwerfen, d. h. er/sie ist grundsätzlich verpflichtet, dem Kunden die Umsatzsteuer in Rechnung zu stellen und an das Finanzamt abzuführen. Rechnungen sind spätestens innerhalb von sechs Monaten nach Ausführung der Lieferung bzw. Leistung zu stellen und müssen bestimmte Angaben enthalten (s. u.).

Andererseits wird dem/der Selbstständigen von anderen Unternehmen auch Umsatzsteuer in Rechnung gestellt, z. B. beim Einkauf von Büromaterial, Fachliteratur, etc. Diese Steuer darf ein/e Unternehmer i. d. R. als sog. *Vorsteuer* von seinen/ihren Umsatzsteuer-Zahlungsverpflichtungen gegenüber dem Finanzamt abziehen (sog. Vorsteuerabzug). Bei größeren Anschaffungen, z. B. Betriebs-Pkw, Büroeinrichtung, EDV-System, kann es sogar vorkommen, dass die gezahlte Vorsteuer höher ist als die vereinnahmte Umsatzsteuer; die Differenz wird dann vom Finanzamt erstattet.

4.4.1 Kleinunternehmerregelung

Nicht jede/r Unternehmer/in muss Umsatzsteuer zahlen. Ein/e Selbstständige fällt unter die sog. *Kleinunternehmerregelung* (gem. § 19 UStG), wenn der Brutto-Umsatz

- *im vorangegangenen Kalenderjahr 17.500 € nicht überstiegen hat*

und

- *im laufenden Kalenderjahr voraussichtlich 50.000 €*

nicht übersteigen wird.

- Vorteile:**
- der/die Selbstständige muss *keine Umsatzsteuer* entrichten
 - *vereinfachte Aufzeichnungspflichten* (nur die Einnahmen und private Nutzungen/Entnahmen)
 - *keine* Abgabe von *USt-Voranmeldungen*

- Nachteile:**
- *kein Vorsteuerabzug* möglich
 - *kein USt-Ausweis* in den eigenen Rechnungen zulässig

Achtung: *Weist ein/e Kleinunternehmer/in in einer Rechnung die Umsatzsteuer offen aus, schuldet er/sie dem Finanzamt den ausgewiesenen Steuerbetrag!*

Ein/e Unternehmer/in, der/die die Voraussetzungen der Kleinunternehmerregelung erfüllt, kann freiwillig auf die Anwendung der Kleinunternehmerregelung verzichten (sog. *Option zur Regelbesteuerung*). Das kann vorteilhaft sein, wenn hohe Vorsteuerbeträge aus geplanten Investitionen zu erwarten sind und der Vorsteuerabzug wahrscheinlich höher sein wird als die für die Umsätze zu entrichtende Umsatzsteuer.

- Option zur Regelbesteuerung:**
- *formlose Erklärung* gegenüber dem Finanzamt
 - die *Umsätze* werden nach den allgemeinen Vorschriften des Umsatzsteuerrechts *besteuert*
 - *Vorsteuerabzug* möglich
 - die Erklärung *bindet* den/die Unternehmer/in mindestens für *fünf Kalenderjahre*
 - möglich *bis zur Unanfechtbarkeit der Steuerfestsetzung*

4.4.2 Hinweise für umsatzsteuerpflichtige Selbstständige

Selbstständige, die umsatzsteuerpflichtig sind, sollten sich wegen der Komplexität des Umsatzsteuerrechts unbedingt individuell informieren bzw. steuerlich beraten lassen. An dieser Stelle können nur einige allgemeine Hinweise gegeben werden.

Die Honorare von Sportorganisationen sind i. d. R. *Bruttohonorare*, d. h. der/die umsatzsteuerpflichtige freie Mitarbeiter/in muss aus den Honoraren die darin enthaltene Umsatzsteuer herausrechnen und an das Finanzamt abführen. Das gilt auch für Fahrtkostenerstattungen und Materialkostenpauschalen, denn diese sog. „Nebenleistungen“ teilen umsatzsteuerlich das „Schicksal der Hauptleistungen“.

Beispiel 1:

Übungsleiter Genügsam erhält für die Durchführung eines Sportkurses folgende Beträge:

Honorar	178,00 €
Fahrtkosten	60,00 €
Summe	238,00 €

Berechnung für die Umsatzsteueranmeldung: $238,00 \text{ €} : 119 \times 100 = 200,00 \text{ € netto}$
 $238,00 \text{ €} : 119 \times 19 = 38,00 \text{ € USt}$

Übungsleiter Genügsam muss 38,00 € USt an das Finanzamt abführen, das Nettoentgelt beträgt nur 200,00 €.

Beispiel 2:

Autorin Pfiffig erhält für das Schreiben einer Broschüre folgende Beträge:

Honorar	890 €
Fahrtkosten Redaktionssitzungen	180 €
Summe	1.070 €

Berechnung für die Umsatzsteueranmeldung: $1.070 \text{ €} : 107 \times 100 = 1.000 \text{ € netto}$
 $1.070 \text{ €} : 107 \times 7 = 70 \text{ € USt}$

Autorin Pfiffig muss 70 € USt an das Finanzamt abführen, das Nettoentgelt beträgt 1.000 €.

Achtung: Umsatzsteuerpflichtige Unternehmer/innen haben einen Anspruch auf Vorsteuerabzug (s. o.). Voraussetzung ist jedoch (nach § 15 UStG), dass der/die Unternehmer/in eine ordnungsgemäße Rechnung besitzt!

Eine *Rechnung* muss folgende *Angaben* enthalten (vgl. § 14 UStG):

- 1.) vollständiger *Name* und vollständige *Anschrift*
 - des leistenden *Unternehmers* und
 - des *Leistungsempfängers*
- 2.) die *Steuer-Nr.* oder *Umsatzsteuer-Identifikations-Nr.*
- 3.) das *Ausstellungsdatum* der Rechnung
- 4.) eine fortlaufende *Rechnungsnummer*
- 5.) die *Menge* und die *handelsübliche Bezeichnung* der Lieferung/Leistung
- 6.) den *Zeitpunkt* der Lieferung/Leistung oder der Vereinnahmung des Entgelts
- 7.) das nach Steuersätzen und einzelnen Steuerbefreiungen aufgeschlüsselte *Entgelt* für die Lieferung/Leistung (sowie jede im Voraus vereinbarte Minderung des Entgelts, sofern sie nicht bereits im Entgelt berücksichtigt ist)
- 8.) den anzuwendenden *Steuersatz* und den auf das Entgelt entfallenden *Steuerbetrag* oder im Fall einer Steuerbefreiung einen *Hinweis* darauf, dass für die Lieferung/Leistung eine *Steuerbefreiung* gilt

Eine Rechnung, deren Gesamtbetrag 150 € (incl. USt) nicht übersteigt (sog. *Kleinbetragsrechnung*) muss mindestens folgende Angaben enthalten (vgl. § 33 UStDV):

- 1.) vollständiger *Name* und vollständige *Anschrift* des leistenden *Unternehmers*
- 2.) das *Ausstellungsdatum* der Rechnung
- 3.) die *Menge* und die *handelsübliche Bezeichnung* der Lieferung/Leistung
- 4.) das *Entgelt* und den darauf entfallenden *Steuerbetrag* für die Lieferung/Leistung *in einer Summe* sowie den anzuwendenden *Steuersatz* oder im Fall einer Steuerbefreiung einen *Hinweis* darauf, dass für die Lieferung/Leistung eine *Steuerbefreiung* gilt

Umgekehrt muss natürlich auch der/die Selbstständige bei den eigenen Rechnungen bzw. Kleinbetragsrechnungen darauf achten, dass die entsprechenden Angaben darin enthalten sind.

4.5 Buchführung und Einkommensteuer

4.5.1 Gewinnermittlungsarten

Die maßgebende Größe für die Festsetzung der Einkommensteuer bei Selbstständigen ist der *Gewinn*. Betriebswirtschaftlich gesehen ergibt sich der Gewinn, wenn man von den Erlösen die angefallenen Kosten abzieht. *Steuerrechtlich* gibt es zwei **Gewinnermittlungsarten**:

**Einnahmen-
Überschuss-
Rechnung
(= EÜR)**

Bilanzierung
d. h. Jahresabschluss bestehend aus

- *Bilanz*
- *Gewinn- und Verlustrechnung*

Gewerbliche Unternehmer/innen müssen (gem. § 141 AO) *bilanzieren*, wenn

- der *Umsatz* mehr als 500.000 € im Kalenderjahr beträgt

oder

- der *Gewinn* mehr als 50.000 € im Wirtschaftsjahr beträgt

und

- das *Finanzamt* den/die Unternehmer/in zur *Bilanzierung* aufgefordert hat.

Freiberuflich Tätige können ihren Gewinn generell – d. h. unabhängig von der Höhe des Umsatzes oder Gewinns – durch *Einnahmenüberschussrechnung* ermitteln!

4.5.2. Einnahmenüberschussrechnung

Gewinn

Bei der *Einnahmenüberschussrechnung* (gem. § 4 (3) EStG) ergibt sich der Gewinn aus dem Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben:

Betriebseinnahmen
- Betriebsausgaben
= Gewinn

Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben

Betriebseinnahmen sind alle Vermögenszuflüsse in Geld oder Geldwert, die im Rahmen der betrieblichen/beruflichen Tätigkeit erfolgen, z. B. Honorare, Fahrtkostenerstattungen, Materialkostenpauschalen, vereinnahmte Umsatzsteuer, etc..

Betriebsausgaben sind alle Aufwendungen, die durch den Betrieb veranlasst sind, z. B. Reisekosten, Porto, Telefon, Büromaterial, Fortbildungen, Fachliteratur, gezahlte Vorsteuerbeträge, etc.. Kosten der privaten Lebensführung sind steuerlich nicht berücksichtigungsfähig.

Zu- und Abflussprinzip

Bei der Einnahmenüberschussrechnung gilt das *Zu- und Abflussprinzip*. So führt nicht die Entstehung einer Forderung zu einer Betriebseinnahme, sondern erst der Zufluss des Geldes.

Beispiel:

Ärztin Kerngesund hat bei einer Mitgliederversammlung einen Fachvortrag gehalten und schreibt dem Verein im Dezember 2013 eine Rechnung über 100 € zuzüglich 19 € Umsatzsteuer. Der Verein bezahlt die Rechnung im Januar 2014.

Die Betriebseinnahme in Höhe von 100 € ist erst in der Gewinnermittlung des Kalenderjahres 2014 zu erfassen, da die Rechnung erst in 2014 bezahlt wurde (Zufluss). Die Umsatzsteuer in Höhe von 19 € ist als Betriebseinnahme ebenfalls erst im Kalenderjahr 2014 zu erfassen.

Fließt kein Geld oder sonstiges Wirtschaftsgut zu, liegt keine Betriebseinnahme vor. Genauso führen Schulden erst bei Bezahlung zu Betriebsausgaben.

Anlage EÜR zur Einkommensteuererklärung

Die Einnahmenüberschussrechnung wird zusammen mit der Einkommensteuererklärung beim Finanzamt eingereicht. Sie ist grundsätzlich nach dem amtlich vorgeschriebenen Vordruck „Anlage EÜR“ zu erstellen (siehe auch: www.formulare-bfinv.de). Wenn die Betriebseinnahmen jedoch unter 17.500 € im Kalenderjahr liegen, wird es vom Finanzamt nicht beanstandet, wenn an Stelle des Vordrucks eine formlose Gewinnermittlung beigefügt wird.

Abschreibungen und Anlageverzeichnis

Auch die sog. *Absetzungen für Abnutzung* (= Abschreibungen oder kurz „AfA“) sind Betriebsausgaben. Durch die Abschreibung werden Anschaffungs- oder Herstellungskosten eines höherwertigen abnutzbaren Wirtschaftsgutes auf die Dauer der Nutzung verteilt, wenn sich die betriebliche Verwendung erfahrungsgemäß über einen Zeitraum von mehr als einem Jahr erstreckt.

Beispiel:

Sportlehrer Hurlig erwirbt am 16. März 2014 für seine freiberufliche Tätigkeit einen Computer mit Zubehör zum Preis von 1.800 € zuzüglich 342 € Umsatzsteuer. Hurlig ist zum Vorsteuerabzug berechtigt (s. o.). Ein Computer hat nach der amtlichen AfA-Tabelle eine Nutzungsdauer von 3 Jahren.

Die als Betriebsausgaben anzusetzenden Abschreibungen ergeben sich wie folgt:

Jahr	AfA-Ermittlung	Betriebsausgabe
2014	$1.800 \text{ €} : 3 \text{ Jahre} = 600 \text{ €/Jahr}$ $10/12 \times 600 \text{ €} =$	500 €
2015		600 €
2016		600 €
2017	$1.800 \text{ €} - 500 \text{ €} - 2 \times 600 \text{ €} =$	100 €
Summe		1.800 €

Sog. *geringwertige Wirtschaftsgüter* (kurz „GWGs“) sind im Jahr der Anschaffung in vollem Umfang absetzbar. Es handelt sich hierbei um abnutzbare, bewegliche Wirtschaftsgüter, die selbstständig nutzbar sind und deren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten nicht über 410 € netto (d. h. ohne Umsatzsteuer) liegen.

Alternativ können alle Wirtschaftsgüter, die mehr als 150 € (netto), aber höchstens 1.000 € (netto) gekostet haben in einem Sammelposten zusammengefasst und gleichmäßig über fünf Jahre abgeschrieben werden.

Alle Abschreibungsangaben sollen aus der Gewinnermittlung ersichtlich sein; die Wirtschaftsgüter müssen in einem *Anlageverzeichnis* aufgeführt werden. Für geringwertige Wirtschaftsgüter bestehen besondere Aufzeichnungspflichten, d. h. die Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten der GWGs sind in einem gesonderten Verzeichnis aufzuführen.

Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten

Für nicht-bilanzierungspflichtige Selbstständige ist der § 22 UStG die zentrale Vorschrift für die Aufzeichnungspflichten. Eine bestimmte Form ist nicht vorgeschrieben. Die Aufzeichnungen müssen so beschaffen sein, dass es einem sachverständigen Dritten in angemessener Zeit möglich ist, sich einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und über die Vermögenslage zu verschaffen und die Grundlage für die Steuerberechnung festzustellen. Wenn das Überschreiten der Kleinunternehmer/innen-Umsatzgrenze von 17.500 € (s. o.) abzusehen ist, dann sollte man die Buchführung jedoch auf jeden Fall nach der Anlage EÜR aufbauen.

Die Buchführungsunterlagen und -aufzeichnungen, Buchungsbelege, Ein- und Ausgangsrechnungen, etc. sind (nach § 147 AO) grundsätzlich *10 Jahre* lang, Geschäftsbriefe und sonstige Unterlagen *6 Jahre* lang aufzubewahren.

5. Sonderregelungen für Übungsleiter/innen, Ausbilder/innen, Erzieher/innen und Betreuer/innen

5.1 Anspruchsvoraussetzungen für den sog. Übungsleiter-Freibetrag

Bei bestimmten Nebentätigkeiten im Sport sind Vergütungen bis zur Höhe von 2.400 €/Kalenderjahr steuer- und sozialversicherungsfrei.

Um diesen sog. „*Übungsleiter-Freibetrag*“ nach § 3 Nr. 26 EStG in Anspruch nehmen zu können, müssen gleichzeitig die folgenden vier **Voraussetzungen** erfüllt sein:

- Es muss eine *begünstigte Tätigkeit* ausgeübt werden.
- Die Tätigkeit muss *nebenberuflich* ausgeübt werden.
- Die Tätigkeit muss im Dienst oder Auftrag einer *öffentlich-rechtlichen* oder *gemeinnützigen Körperschaft* erbracht werden.
- Die Tätigkeit muss der *Förderung gemeinnütziger, mildtätiger* oder kirchlicher *Zwecke* dienen.

5.1.1 Begünstigte Tätigkeiten

Begünstigte Tätigkeiten im Sport sind:

- *Übungsleiter/in* oder *Trainer/in*
- *Betreuer/in*, wenn er/sie einen direkten pädagogischen Kontakt zu den betreuten Menschen hat (Mannschaftsbetreuer/in, Jugendleiter/in)
- *Ausbilder/in*, *Erzieher/in* oder vergleichbare Tätigkeiten (z. B. die Lehr- und Vortragstätigkeit im Rahmen der allgemeinen Bildung und Ausbildung wie das Geben von Kursen, das Halten von Vorträgen oder das Erteilen von Schwimmunterricht)
- *Ärzte in Koronarsportgruppen*

Grundvoraussetzung für die Begünstigung ist immer eine *pädagogische Ausrichtung* der Tätigkeit. Nicht unter § 3 Nr. 26 EStG fallen deshalb die Tätigkeiten z. B. als Platzwart/in, Gerätewart/in, Kassierer/in, Vorstandsmitglied, Reinigungskraft oder Hausmeister/in.

5.1.2 Nebenberuflichkeit

Ob eine Tätigkeit als *nebenberuflich* beurteilt wird, richtet sich ausschließlich nach dem *zeitlichen Umfang* der Tätigkeit; sie gilt als nebenberuflich, wenn sie *nicht mehr als ein Drittel der Arbeitszeit eines vergleichbaren Vollzeiterwerbs* in Anspruch nimmt. Es können deshalb auch Personen nebenberuflich tätig sein, die überhaupt keinen Hauptberuf im steuer- und sozialversicherungsrechtlichen Sinne ausüben, z. B. Hausfrauen/männer, Vermieter/innen, Studierende, Rentner/innen oder Arbeitslose.

Übt jemand mehrere *verschiedenartige Tätigkeiten* gem. § 3 Nr. 26 EStG aus, ist die Nebenberuflichkeit für jede Tätigkeit *getrennt* zu beurteilen, mehrere *gleichartige Tätigkeiten* werden aber *zusammengefasst*. Eine Tätigkeit wird auch *nicht* nebenberuflich ausgeübt, wenn sie als *Teil der Haupttätigkeit* anzusehen ist. Bei schwankender wöchentlicher Arbeitszeit oder wenn die Tätigkeit nur einige Wochen oder Monate dauert, wird die erreichte Stundenzahl auf das *gesamte Kalenderjahr* bezogen.

5.1.3 Öffentlich-rechtliche oder gemeinnützige Körperschaft

Die Tätigkeit muss im Dienst oder Auftrag einer inländischen *juristischen Person des öffentlichen Rechts* (z. B. Universität, Fachhochschule, Schule, Volkshochschule) oder einer *gemeinnützigen Körperschaft* (z. B. Sportverein, Sportbund, Sportverband) ausgeübt werden.

5.1.4 Förderung gemeinnütziger Zwecke

Gemeinnützige Zwecke sind z. B. die Förderung des Sports oder der Jugend- und Altenhilfe. Die Tätigkeit muss *im Rahmen der Erfüllung der Satzungszwecke* der Sportorganisation ausgeübt werden (ideeller Bereich oder Zweckbetrieb). Eine Tätigkeit in einem *steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb* der Sportorganisation erfüllt dagegen *nicht* das Merkmal der Förderung gemeinnütziger Zwecke.

5.2 Einzelheiten zum Übungsleiter-Freibetrag

5.2.1 Höhe und Bezugszeitraum

Die Steuer- und Sozialversicherungsfreiheit ist - auch bei Einnahmen aus mehreren nebenberuflichen Tätigkeiten, z. B. für verschiedene Sportorganisationen, und bei Nachzahlungen für eine in mehreren Jahren ausgeübte Tätigkeit - *insgesamt* auf einen Betrag von 2.400 € *pro Kalenderjahr* begrenzt.

Eine zeitanteilige Aufteilung des Jahres-Freibetrages ist nicht erforderlich; d. h. auch dann, wenn die Tätigkeit nur während eines Teils des Jahres ausgeübt wird, hat man trotzdem Anspruch auf den vollen Jahres-Freibetrag.

5.2.2 Anrechnung auf Arbeitslosengeld II

Pauschale Aufwandsentschädigungen im Rahmen des Übungsleiterfreibetrages werden bei der Berechnung von Arbeitslosengeld II wie Erwerbseinkommen berücksichtigt (fachliche Hinweise der Bundesagentur für Arbeit zu § 11 SGB II, Rz. 11.17 und 11.166). Dabei bleiben jedoch Entgeltbestandteile für den tatsächlichen Aufwand (z. B. Fahrtkosten) und zusätzliche Einnahmen bis zur Höhe von insgesamt 200 € monatlich anrechnungsfrei (§ 11 a Abs. 3 und § 11 b Abs. 2 Satz 3 und 4 SGB II). Einmalige Zahlungen oder Zahlungen in größeren Zeitabständen als monatlich werden auf sechs Monate aufgeteilt, der Grundfreibetrag von 200 € pro Monat gilt dann jedoch nicht (fachliche Hinweise der BA zu SGB II, Rz. 11.17 a)!

5.2.3 Überschreiten des Übungsleiter-Freibetrages

In den Betrag von 2.400 € sind *alle steuerpflichtigen Zuwendungen und geldwerten Vorteile* einzurechnen, die der/die Übungsleiter/in bzw. Betreuer/in im Zusammenhang mit der Tätigkeit erhält. Ein höherer Betrag als 2.400 €/Kalenderjahr kann grundsätzlich nur dann steuer- und sozialversicherungsfrei ausgezahlt werden, wenn ein entsprechender steuerlich berücksichtigungsfähiger Aufwand *in voller Höhe konkret nachgewiesen* wird.

Wenn jedoch auf bestimmte Bezüge sowohl der Übungsleiter-Freibetrag als auch andere Steuerbefreiungsvorschriften anwendbar sind, dann bleibt die Steuerfreiheit nach anderen Vorschriften vom Übungsleiter-Freibetrag unberührt (R 3.26 (7) LStR 2011).

Beispiele:

- Aufwandsentschädigungen aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 12 EStG)
- Reisekostenvergütungen, etc. aus öffentlichen Kassen (§ 3 Nr. 13 EStG)

- Erstattung von *Reisekosten, Verpflegungsmehraufwendungen, etc. an Arbeitnehmer/innen* (§ 3 Nr. 16 EStG)
- *Ehrenamtsfreibetrag* (§ 3 Nr. 26 a EStG), *jedoch nicht für die gleiche Tätigkeit (s.o.)*
- *durchlaufende Gelder und Auslagenersatz* (§ 3 Nr. 50 EStG)

Die verschiedenen Steuerbefreiungsvorschriften können in der Reihenfolge angewendet werden, die für die/den Steuerpflichtige/n am günstigsten ist.

Bei Überschreiten des Übungsleiter-Freibetrages besteht die Möglichkeit – je nach Tätigkeitsmerkmalen (siehe 5.3.3) - entweder eine *abhängige Beschäftigung* oder ein *selbstständiges Auftragsverhältnis* zu vereinbaren.

Bei einer *nebenberuflichen* Tätigkeit (nicht mehr als ein Drittel der Arbeitszeit eines vergleichbaren Vollzeiterwerbs, s. o.) wirkt sich der Übungsleiter-Freibetrag wie eine Werbungskosten- bzw. Betriebsausgabenpauschale aus, d. h. von den Einnahmen kann man entweder die tatsächlichen Aufwendungen oder pauschal 2.400 € als Werbungskosten bzw. Betriebsausgaben abziehen und nur der übersteigende Betrag ist ggf. steuer- und soziversicherungspflichtig.

Die in § 3 Nr. 26 EStG genannten steuerfreien Einnahmen gehören nämlich auch in der Sozialversicherung nicht zum Arbeitsentgelt (§ 14 (1) Satz 3 SGB IV).

Der steuer- und sozialversicherungsfreie Jahresbetrag von 2.400 € kann beliebig verteilt werden, z. B. monatlich 200 € oder jeweils vom Jahresbeginn bzw. vom Beginn der Tätigkeit in Höhe der monatlichen Vergütung bis zur vollen Ausschöpfung des Freibetrages.

5.3 Fallgruppen

Bei Tätigkeiten als Übungsleiter/in, Ausbilder/in, Erzieher/in oder Betreuer/in in Sportorganisationen kann man grundsätzlich drei verschiedene Fallgruppen mit jeweils anderen rechtlichen Auswirkungen unterscheiden:

- *Tätigkeiten ausschließlich im Rahmen des Übungsleiter-Freibetrages* (bis 2.400 €/ Kalenderjahr)
- eine *abhängige Beschäftigung*
- ein *selbstständiges Auftragsverhältnis*

5.3.1 Tätigkeiten ausschließlich im Rahmen des Übungsleiter-Freibetrages (bis 2.400 €/Kalenderjahr)

Sofern Übungsleiter/innen, Ausbilder/innen, Erzieher/innen oder Betreuer/innen insgesamt nur bis zu 2.400 € pro Kalenderjahr aus diesen Tätigkeiten erzielen, sind diese grundsätzlich *steuer- und sozialversicherungsfrei*. Einnahmen aus Tätigkeiten für mehrere Auftraggeber sind dabei aber *zusammenzurechnen!*

Diese Übungsleiter/innen, Ausbilder/innen, Erzieher/innen und Betreuer/innen sind über ein Pauschalabkommen mit der Verwaltungs-Berufsgenossenschaft gesetzlich unfallversichert, wenn sie nicht mit einem Honorarvertrag (selbständige Tätigkeit) ausgestattet sind.

Für eine/n Übungsleiter/in, Ausbilder/in, Erzieher/in oder Betreuer/innen, der/die ausschließlich im Rahmen des Freibetrages tätig wird, treffen den Verein *keine Arbeitgeberpflichten* (z. B. Anmeldung bei der Krankenkasse, Führen eines Lohnkontos, etc.).

Der Sportverein sollte sich jedoch unbedingt von dem /der Übungsleiter/in bzw. Betreuer/in *schriftlich bestätigen* lassen, ob und ggf. in welcher Höhe der Freibetrag bereits bei einer *anderen Tätigkeit* – z. B. für einen anderen Verein – in Anspruch genommen wurde oder wird.

5.3.2 Abhängige Beschäftigung

Eine *abhängige Beschäftigung* als Arbeitnehmer/in liegt immer dann vor, wenn der Verein Inhalt, Zweck und weitere Umstände der Tätigkeit, z. B. Arbeitsort und Arbeitszeit, bestimmt und der/die Übungsleiter/in, Ausbilder/in, Erzieher/in oder Betreuer/in insoweit weisungsgebunden und in die Vereinsorganisation eingegliedert ist (s. o.).

Der Verein hat bei einer abhängigen Beschäftigung umfangreiche *steuer-, sozialversicherungs- und arbeitsrechtliche Verpflichtungen* zu erfüllen, z. B. Anmeldung des Beschäftigten bei der Krankenkasse, Ermittlung und Abführen von Steuern und Sozialversicherungsbeiträgen, Entgeltfortzahlung bei Krankheit, Gewährung von Erholungsurlaub, etc. (s. o.). Abhängig beschäftigte Übungsleiter/innen und Betreuer/innen sind über die Verwaltungsberufsgenossenschaft *gesetzlich unfallversichert*; der Verein muss das Entgelt jährlich der VBG melden und auch den Beitrag zahlen.

Ggf. handelt es sich bei der abhängigen Beschäftigung um einen Mini- bzw. Gleitzone-Job. Bei einer *nebenberuflichen* Tätigkeit (nicht mehr als ein Drittel der Arbeitszeit eines vergleichbaren Vollzeit-erwerbs, s. o.) kann der Übungsleiter-Freibetrag ggf. zusätzlich zu dem maximalen Arbeitsentgelt von monatlich 450 € bzw. 850 € gezahlt werden (siehe 3.6.4).

5.3.3 Selbstständiges Auftragsverhältnis

Ob eine/e Übungsleiter/in, Ausbilder/in, Erzieher/in oder Betreuer/in abhängig beschäftigt oder selbstständig tätig ist, richtet sich zunächst nach den allgemeinen Abgrenzungsmerkmalen zwischen freien Mitarbeitern einerseits und Angestellten/Arbeitnehmern andererseits (s. o.). Darüber hinaus gibt es im Steuer- und Sozialversicherungsrecht spezielle Kriterien zur Beurteilung der Tätigkeit von Übungsleitern im Sportverein.

Steuerrecht

Die Finanzverwaltung sieht Übungsleiter/innen grundsätzlich als selbstständig tätige Personen an, wenn der Umfang ihrer Tätigkeit *durchschnittlich sechs Stunden in der Woche* nicht übersteigt. Diese sog. „6-Stunden-Regelung“ gilt sowohl für nebenberufliche Lehrtätigkeiten als auch für nebenberuflich tätige Übungsleiter/innen. Sie ist jedoch *nicht anzuwenden*, wenn *klare Indizien* vorliegen, die für eine abhängige Beschäftigung bzw. für eine selbstständige Tätigkeit sprechen.

Sozialversicherungsrecht

In der Sozialversicherung gelten folgende *Kriterien für eine selbstständige Tätigkeit als Übungsleiter/in im Sportverein* (vgl. Berufsgruppenkatalog der Deutschen Rentenversicherung zur Abgrenzung zwischen abhängiger Beschäftigung und selbstständiger Tätigkeit):

- *Durchführung des Trainings in eigener Verantwortung*; d. h. der/die Übungsleiter/in legt Dauer, Lage und Inhalte des Trainings selbst fest und stimmt sich wegen der Nutzung der Sportanlagen selbst mit anderen Beauftragten des Vereins ab.
- *der zeitliche Aufwand und die Höhe der Vergütung*; je geringer der zeitliche Aufwand und je geringer die Vergütung ist, desto mehr spricht für eine selbstständige Tätigkeit; je größer der zeitliche Aufwand und je höher die Vergütung ist, desto mehr spricht für eine Eingliederung in den Verein und damit für die Annahme eines abhängigen Beschäftigungsverhältnisses

Anhaltspunkte für die Annahme eines abhängigen Beschäftigungsverhältnisses sind auch vertraglich mit dem Verein vereinbarte Ansprüche auf *durchgehende Bezahlung bei Urlaub oder Krankheit* sowie Ansprüche auf *Weihnachtsgeld* oder vergleichbare Leistungen. Entscheidend für die Beurteilung der Frage, ob ein/e Übungsleiter/in seine/ihre Tätigkeit als Selbstständige/r oder in einem abhängigen Beschäftigungsverhältnis ausübt, ist in jedem Fall eine *Gesamtwürdigung aller im konkreten Einzelfall vorliegenden Umstände*. Starke Indizien für das Vorliegen einer abhängigen Beschäftigung sind z. B.

die Übungsleiter- bzw. Trainertätigkeit in einer Mannschaftssportart oder die gleichzeitige Ausübung eines Ehrenamtes (z. B. Abteilungsleiter/in) in demselben Verein, weil dadurch jeweils eine Weisungsgebundenheit und/oder Eingliederung in die Vereinsorganisation gegeben ist.

Der DOSB hat mit der Deutschen Rentenversicherung und den Spitzenverbänden der Sozialversicherungsträger für selbstständige Übungsleiter/innen im Sport, die die o. g. Kriterien erfüllen, einen speziellen Mustervertrag entwickelt (siehe VIBSS-Online).

Bei einem selbstständigen Auftragsverhältnis hat der Verein keine steuer- und sozialversicherungsrechtlichen Verpflichtungen zu erfüllen, sondern *der/die Übungsleiter ist für die Versteuerung der Einkünfte und für seine/ihre soziale Absicherung selbst verantwortlich.*

Achtung:

Selbstständig tätige Übungsleiter/innen, Trainer/innen, Lehrer/innen und Erzieher/innen unterliegen der gesetzlichen Rentenversicherungspflicht (s. o.), sofern sie im Zusammenhang mit ihrer selbstständigen Tätigkeit keine/n sozialversicherungspflichtige/n Arbeitnehmer/in beschäftigen und mehr als geringfügig tätig sind (d. h. das monatliche Einkommen aus dieser Tätigkeit 450 € übersteigt).

Auch hier ist bei der Ermittlung des Einkommens ggf. der Übungsleiter-Freibetrag zu berücksichtigen, d. h. bei einer *nebenberuflichen* Tätigkeit (nicht mehr als ein Drittel der Arbeitszeit eines vergleichbaren Vollzeitberufs, s. o.) sind Einnahmen bis 2.400 €/Kalenderjahr zusätzlich rentenversicherungsfrei.

Gesetzliche Unfallversicherung

Selbstständige Honorartrainer/innen stehen nicht in einem abhängigen Beschäftigungsverhältnis. Sie sind deshalb nicht gesetzlich unfallversichert. Für sie besteht aber die Möglichkeit der freiwilligen Unternehmensversicherung (gem. §6 (1) Nr. 1 SGB VII) bei der Verwaltungs-Berufsgenossenschaft (www.vbg.de).

6. Weitere Informations-, Beratungs- und Schulungsmöglichkeiten

6.1 Informationsmöglichkeiten

6.1.1 Adressen

- **Landessportbund Nordrhein-Westfalen**, VIBSS-ServiceCenter, Postfach 10 15 06, 47015 Duisburg; Tel. 0203 7381-777; E-Mail: vibss@lsb-nrw.de, Internet: www.vibss.de
- **Bundesagentur für Arbeit**, Arbeitgeber-Service, Tel. 0800 4 5555 20; Internet: www.arbeitsagentur.de
- **Bundesministerium für Arbeit und Soziales**, Wilhelmstr. 49, 10117 Berlin
Tel. 030 18527-0; E-Mail: info@bmas.bund.de; Internet: www.bmas.de
- **Deutsche Rentenversicherung**, Ruhrstr. 2, 10704 Berlin; Tel. 0800 1000 4800;
E-Mail: drv@drv-bund.de; Internet: www.deutsche-rentenversicherung.de
- **Finanzministerium des Landes NRW**, Jägerhofstraße 6, 40479 Düsseldorf,
Tel. 0211 4972-0; E-Mail: info@fm.nrw.de; Internet: www.fm.nrw.de
- **Knappschaft Bahn-See**, Minijob-Zentrale, 45115 Essen; Tel. 0355 2902-70799;
E-Mail: minijob@minijob-zentrale.de; Internet: www.minijob-zentrale.de
- **Verwaltungs-Berufsgenossenschaft (VBG)**; Deelbögenkamp 4, 22297 Hamburg;
Tel. 040 5146-2940; E-Mail: kundendialog@vbg.de; Internet: www.vbg.de

6.1.2 Broschüren, Downloads und Rundschreiben

- **VIBSS-Online**, Internet-Informationssystem des Landessportbundes Nordrhein-Westfalen
- **Arbeitsrecht: Informationen für Arbeitnehmer und Arbeitgeber**, Bundesministerium für Arbeit und Soziales
- **Arbeitsrecht für Minijobs**, Knappschaft Bahn-See
- **Geringfügige Beschäftigung und Beschäftigung in der Gleitzone**, Bundesministerium für Arbeit und Soziales
- **Katalog bestimmter Berufsgruppen zur Abgrenzung zwischen abhängiger Beschäftigung und selbstständiger Tätigkeit**, Deutsche Rentenversicherung
- **Minijobs im gewerblichen Bereich**, Knappschaft Bahn-See
- **Mit Minijobs die Rente sichern**, Knappschaft Bahn-See
- **Rundschreiben der Sozialversicherungsträger: Geringfügigkeitsrichtlinien**, Knappschaft Bahn-See
- **Rundschreiben der Sozialversicherungsträger: Versicherungs-, beitrags- und melderechtliche Behandlung von Beschäftigungsverhältnissen in der Gleitzone**, Knappschaft Bahn-See
- **Selbstständig – wie die Rentenversicherung sie schützt**, Deutsche Rentenversicherung
- **Steuertipps für Existenzgründer/innen**, Finanzministerium NRW
- **Versichert bei der VBG: Informationen für Sportvereine**, VBG

6.1.3 Musterverträge und Formulare

- **Musterverträge und –vereinbarungen**, Landessportbund NRW, www.vibss.de / Finanzen / Bezahlte Mitarbeit / Musterverträge und -vereinbarungen
- **Steuerformulare**, Bundesministerium der Finanzen, Formular-Management-System, www.formulare-bfinv.de

6.1.4 Literatur und Software

- **Steuertipps für Selbstständige und Freiberufler**, Akademische Arbeitsgemeinschaft, Janderstr. 10, 68199 Mannheim, Tel. 06 21 / 8 62 62 62, E-Mail: info@steuertipps.de; Internet: www.akademische.de

6.2 Vereinsberatung

Immer mehr Vereine erkennen, dass die kritische Diskussion aktueller Vereinsstrukturen und -angebote eine zentrale Aufgabe der Vereinsführung ist. Dabei stellen sich z. B. Fragen nach der richtigen Aufgabenverteilung im Verein, der attraktiven Angebotsgestaltung, der zeitgemäßen Beitragsstruktur und -höhe, der Mitarbeiter/innen-Gewinnung und Teamentwicklung oder der Konfliktlösung. Im Rahmen von **VIBSS**, dem **Vereins-Information**-, **Beratungs**- und **Schulungs**-System des Landessportbundes Nordrhein-Westfalen und seiner Partner, möchten wir Ihnen daher ein interessantes Angebot machen:

Vereinsberatung für den Vereinsvorstand oder Jugendvorstand

Hierfür hat der Landessportbund Nordrhein-Westfalen ein Team von fachkompetenten, qualifizierten und autorisierten Beratern/innen und Moderatoren/innen ausgebildet.

Eine **Vereinsberatung** kann – je nach Thema, Teilnehmer/innen und Zeitdauer – einen unterschiedlichen Charakter haben.

- In einem **Informationsgespräch** vermitteln wir Ihnen allgemeine Grundlageninformationen aus einem Themenbereich des Vereinsmanagements (z. B. Steuern, Recht, Versicherungen, etc.). Zu speziellen Fragestellungen (außer zu den Themenbereichen Steuern, Recht, Versicherungen) kann ein/e Fachberater/in eine individuelle und intensive **Fachberatung** durchführen.
- Darüber hinaus haben Sie die Möglichkeit, im Rahmen einer **Vorstandsklausur** abseits des Vereinsalltags unter externer Moderation zukunftsfähige Konzepte für Ihren Verein zu entwickeln. Sie können bisherige Abläufe und Strukturen kritisch überprüfen und Schritte für eine Weiterentwicklung Ihres Vereins einleiten. Nutzen Sie diese Chance auch zur Stärkung des Teamgeistes in Ihrem Vereinsvorstand bzw. Jugendvorstand.
- Mit einer längerfristigen **Vereinsentwicklungsberatung** werden tragfähige Lösungen entwickelt, Entscheidungen getroffen sowie Entwicklungs- und Veränderungsprozesse gestaltet. Die Vereinsentwicklungsberatung unterstützt Sie z. B. durch Eigenreflexion und durch eine fachliche Außensicht. Es werden Lernprozesse mit nachhaltiger Wirkung in Gang gesetzt, die zu einer kontinuierlichen Verbesserung der Vereinsarbeit führen.

Bei jeder Vereinsberatung erhalten Sie auch eine übergreifende Orientierung zu weiteren Informations-, Beratungs- und Schulungsmöglichkeiten.

Für das Angebot Vereinsberatung gelten folgende **Rahmenbedingungen**:

- **Leitung:** Berater/in bzw. Moderator/in aus dem Team des Landessportbundes NRW
- **Dauer:**
 - Infospräche, Fachberatungen: 2 – 3 Std., abends in der Woche oder samstags
 - Vorstandsklausuren: samstags i. d. R. von 10:00 bis 16:00 Uhr
- **Themen:** z. B. Stärken-/Schwächenanalyse Ihres Vereins, Zielfindung/Leitbildentwicklung, Erarbeitung eines Konzeptes zur Mitarbeiter/innen-Entwicklung, Begleitung bei Problemlösungsprozessen (Konfliktmanagement), Sportraumentwicklung, Erarbeitung eines Marketingkonzeptes, Einführung einer Kosten- und Leistungsrechnung, Erarbeitung eines Konzeptes für eine neue Beitragsgestaltung oder andere Themen Ihrer Wahl
- **Kosten:**
 - Die ersten 6 Beratungsstunden sind pro Verein und Kalenderjahr i. d. R. kostenfrei (die Kosten für Verpflegung und Räumlichkeiten sind ggf. vom Verein selbst zu tragen).
 - Von der 7. bis zur 20. Beratungsstunde beträgt der Eigenanteil des Vereins 30 €/Std. und 0,15 €/km
 - Ab der 21. Beratungsstunde beträgt der Eigenanteil der Vereine 60 €/Std. und 0,30 €/km.

Hinweise zur Organisation:

- **Informationsgespräche/Fachberatungen** werden i. d. R. mit dem geschäftsführenden Vorstand, **Vorstandsklausuren** und **Vereinsentwicklungsberatungen** mit dem erweiterten Vorstand (= Gesamtvorstand) durchgeführt.
- Für eine optimale **Berater/innen- bzw. Moderator/innen-Auswahl** und für die genaue inhaltliche Planung der Veranstaltung müssen Sie ein **Anmeldeformular** und einen **Vereinsfragebogen** ausfüllen (und bei Ihrem Stadt- bzw. Kreissportbund einreichen).
- Nach Eingang der Anmeldung und des Vereinsfragebogens wird Ihnen der/die Berater/in bzw. Moderator/in benannt. Danach können Sie - nach Rücksprache mit Ihrem Vorstand - direkt mit dem/der Berater/in bzw. Moderator/in den **Termin** festlegen.

6.3 Schulungsmöglichkeiten

- **KURZ UND GUT – Seminare**; 4 Lerneinheiten, i. d. R. werktags 18:00 bis 22:00 Uhr; verschiedene Themen des Vereinsmanagements, u. a. auch „Bezahlte Mitarbeit im Sportverein“; durchgeführt von den Stadt- und Kreissportbünden, Informationen bei den SSB/KSB oder im Internet unter www.qualifizierung-im-sport.de
- **Tagesseminare**; 4 bis 8 Lerneinheiten, i. d. R. samstags; verschiedene Themen des Vereinsmanagements; durchgeführt von den regionalen Qualifizierungszentren; Informationen über die SSB/KSB oder im Internet unter www.qualifizierung-im-sport.de
- **Wochenendlehrgänge**; 15 Lerneinheiten, i. d. R. freitags 18:00 Uhr bis sonntags 12:00 Uhr; verschiedene Themen des Vereinsmanagements, u. a. auch „Bezahlte Mitarbeit im Sportverein“; durchgeführt vom Landessportbund Nordrhein-Westfalen und von den regionalen Qualifizierungszentren; Infos beim Landessportbund NRW (Tel. 0203 7381-777) bzw. über die SSB/KSB oder im Internet unter www.qualifizierung-im-sport.de

Ausführliche Informationen über Informations-, Beratungs- und Schulungsangebote für Mitarbeiter/innen in der Führung, Organisation und Verwaltung von Sportvereinen sind in dem jährlichen Qualifizierungsplan des Landessportbundes Nordrhein-Westfalen zusammengestellt.

SERVICE QUALIFIZIERUNG

Weitere Informationen:

WWW.VIBSS.DE

Servicenummer:

0203 7381 -777

Landessportbund Nordrhein-Westfalen e.V.
Friedrich-Alfred-Straße 25 | 47055 Duisburg
vibss@lsb-nrw.de

LANDESSPORTBUND
NORDRHEIN-WESTFALEN

