



Tätigkeit(en) = erbrachte Leistungen	USt		Anmerkungen/Hinweise	Sachkonto
Altmaterialverkauf / -verwertung	19%	Umsatzsteuerpflichtig		539910
Anzeigen				
– z.B. Werbeanzeigen in Publikationen (Gemeindebrief, auf Plakaten, in Schaukästen, Internet...)	19%	Umsatzsteuerpflichtig		485010
Archiv- und Personenstandsfragen gegen Gebühr		NICHT Umsatzsteuerbar	Auskunftserteilung/Bescheinigungen und Abschriften aus Kirchenbüchern	401700
Autorenlesung	19%	Umsatzsteuerpflichtig		539910
Basare, Börsen, Flohmärkte (Einnahmen aus...)				
– Kleider-, Ski- und Spielzeugbörse	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Oster- und Weihnachtsbasar	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Altkleider- und Altpapiersammlung	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Anmeldegebühr i.S.v. Standplatzmiete		Umsatzsteuerfrei		414300
Beglaubigungen gegen Gebühr		NICHT Umsatzsteuerbar		401940
Bildungshäuser (ohne Jugendhäuser)			Siehe unter Fortbildung/Schulung	
Blockheizkraftwerke, (Betrieb eigener Anlagen)	19%	Umsatzsteuerpflichtig	s. auch Photovoltaikanlage, Anlagen zur Erzeugung regenerativer Energien	419100
Bücherei, Mediatheken				
– Verkauf von Büchern, Zeitschriften, Printmedien (z.B. Bücherspende)	7%	Umsatzsteuerpflichtig		415520
– Verkauf sonstiger Medien	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Ausleihe gegen Entgelt		Umsatzsteuerfrei	Sofern eine Bescheinigung nach §4 Nr. 20a UStG der zuständigen Landesbehörde vorliegt	539930
– Verkauf für nicht mehr für den Verleih vorgesehener Medien		Umsatzsteuerfrei	Gilt für Büchereien und Mediatheken, keine Anwendung bei Bücherstuben/Buchhandlungen	415530
– Bücherstuben/Buchhandlungen Verkauf von Büchern, Zeitschriften, Printmedien auch aus Bücherspende	7%	Umsatzsteuerpflichtig		415520



Cafeteria	19%	Umsatzsteuerpflichtig		412100
Chorleiter (Personalkostenersatz durch Dritte)				
– Kinder- und Jugendliche		Umsatzsteuerfrei	Teilnahmebeitrag	401530
– Erwachsene	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Teilnahmebeitrag	401510
Devotionalien – Verkauf	19%	Umsatzsteuerpflichtig	z.B. Schlüsselanhänger, Ketten, Lesezeichen	415510
Disco-Veranstaltungen im Rahmen der kirchlichen Jugendarbeit				
- Eintrittsgelder, die von Personen vor Vollendung des 27. Lebensjahres erhoben werden		Umsatzsteuerfrei		401430
- Eintrittsgelder, die von erwachsenen Personen (nach Vollendung des 27. Lebensjahres) erhoben werden	19%	Umsatzsteuerpflichtig		401410
Druckerzeugnisse – Verkauf				
– z.B. Kirchenführer, Kinderbibeln, Gesangbücher, Broschüren	7%	Umsatzsteuerpflichtig		403220
– Postkarten, Ansichtskarten, Kalender	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
Eine-Welt-Laden / Verkäufe Allgemein				
– Printmedien, Lebensmittel (ohne Getränke)	7%	Umsatzsteuerpflichtig		415520
– sonstige Artikel	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Einnahmen aus Provisionen	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
Eintrittsgelder für Turmbesteigungen, Kirchenführungen u.ä.			Siehe Führungen	
Erbbaurechte		Umsatzsteuerfrei		423100/423200/423900/424100/ 424200/424900
Exerzitien/Pilgerfahrten (sofern Durchführung auf öffentlich-rechtlicher Grundlage)		NICHT Umsatzsteuerbar		401540
Fastenessen				
– entgeltlich	19%	Umsatzsteuerpflichtig		412100
– unentgeltlich		NICHT Umsatzsteuerbar		412400



Ferienbetreuung für Kinder und Jugendliche		Umsatzsteuerfrei	Einzelfallprüfung evtl. nicht steuerbar	401530
Feste der Kirchengemeinde (Bewirtung, Eintrittsgelder...)	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Unabhängig von der Verwendung der Einnahmen und davon, ob die Preise kostendeckend berechnet werden	412100/401410
Flohmarkt	19%	Umsatzsteuerpflichtig	siehe unter „Basare, Börsen, Flohmärkte“	415510
Flurbereinigungs- und Umlegungsverfahren		Umsatzsteuerfrei		423100/423200/423900/424100/424200/424900
Forstwirtschaftliche Umsätze			siehe unter „Holzverkauf“	427120/427140/427220/427240/427920/427940
Fortbildung / Schulungen (ausführlich siehe Unterlagen FBS)				
– Einnahmen für den Bildungsteil		Umsatzsteuerfrei	In der Erwachsenenbildung nur wenn Einnahmen überwiegend der Kostendeckung dienen	401530
– Übernachtung	7%	Umsatzsteuerpflichtig		411200
– Verpflegung nicht: einfache Snacks / reine Pausenverpflegung)	19%	Umsatzsteuerpflichtig		412100
Friedhof				
– Insbesondere Grabaushub, Ausschmückung des ausgehobenen Grabs		NICHT Umsatzsteuerbar	Bitte beachten Sie die steuerpflichtigen Tätigkeit im Zusammenhang mit Friedhofstätigkeiten	402070
– Liegegebühren		NICHT Umsatzsteuerbar		402010
– Blumenverkauf	7%	Umsatzsteuerpflichtig		402050
– sonstige Dienstleistung (z.B. Grabpflege)	19%	Umsatzsteuerpflichtig		402020/402040
Führungen (gegen Entgelt), Turmbesteigungen (gegen Entgelt) inkl. Einnahmen aus Audioguide				
– bei nicht anerkanntem Baudenkmal	7%	Umsatzsteuerpflichtig		401420



– bei anerkanntem Baudenkmal		Umsatzsteuerfrei	Bescheinigung der zuständigen Landesbehörde muss vorliegen	401430
Gaststätten				
– Eigenbetrieb durch Kirchengemeinde	19%	Umsatzsteuerpflichtig		412100/415510
– Verpachtung	19%	Umsatzsteuerpflichtig		423100/423200/423900
Gemeindebus entgeltliche Überlassung an Dritte, auch andere Rechtsträger, eigenständige Verbände)	19%	Umsatzsteuerpflichtig		414100
Gemeindebus		NICHT Umsatzsteuerbar	Innerhalb desselben Rechtsträgers an andere Arbeitsgebiete	414400
Gemeindefest (Bewirtung, Eintrittsgelder...)	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Siehe unter „Feste der Kirchengemeinde“	412100/401410
Gemeindetreff „Frühschoppen“, Sonntagscafé und ähnliches	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Insbesondere Verkauf von Speisen und Getränken; gilt unabhängig von Verwendung der Einnahmen und bei reiner Kostendeckung	412100
Getränkeautomat	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Verkauf von Getränken bei aufgestelltem Getränkeautomat	415510
Grundstücksverkäufe		Umsatzsteuerfrei	Ggf. ist ein Verzicht auf die Umsatzsteuerfreiheit möglich und sinnvoll; hierbei sollte steuerliche Beratung eingeholt werden	511000
Holzverkauf				
– Verkauf im Rahmen eines eigenen land- und forstwirtschaftlichen Betriebs (Gemeinde verfügt über Waldstück)	Ø 5,5%	Umsatzsteuerpflichtig	Besonderheiten der Durchschnittssatzbesteuerung sind zu beachten	427140/427240
– Verkauf im Rahmen eines eigenen land- und forstwirtschaftlichen Betriebs, aus Sonderkultur/Plantage	Ø 9,0%	Umsatzsteuerpflichtig	Besonderheiten der Durchschnittssatzbesteuerung sind zu beachten	427120/427220
– Weiterverkauf zuvor erworbener Bäume/Hölzer	7%	Umsatzsteuerpflichtig		427130/427230
– Verkauf eines geschmückten Weihnachtsbaums	19%	Umsatzsteuerpflichtig		427111/427211



Inventar, Verkauf von eigenem - sofern diese im Unternehmensbereich verwendet wurden	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Verkauf und Verwertung von eigenem Inventar (z.B. Abgabe von gebrauchten PCs, Möbel, Dienstfahrzeuge etc., sofern diese im Unternehmensbereich verwendet wurden)	415510
Jugendfahrten für Konfirmanden		Umsatzsteuerfrei		401530
Jugendhäuser, kirchlich geführt				
- Eigene Angebote des Jugendhausträgers als Leistungen der Jugendhilfe nach SGB VIII		Umsatzsteuerfrei		539930
- Verpflegung	19 %	Umsatzsteuerpflichtig	Verpflegung ohne eigene Leistungen nach SGB VIII	412100
- Beherbergung u. Camping	7 %	Umsatzsteuerpflichtig	Beherbergung ohne eigene Leistungen nach SGB VIII	411200
Kantine	19%	Umsatzsteuerpflichtig		412100
Karnevalsfeiern (Bewirtung, Eintritt)	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Siehe unter „Feste der Kirchengemeinde“	412100/401410
Kegelbahn	19%	Umsatzsteuerpflichtig		401410
Kerzen - Verkaufserlöse		Umsatzsteuerpflichtig		
- Osterkerzen, Votiv-Kerzen, Friedenslichter u.ä.	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
- Opfer- und Gebetskerzen		NICHT Umsatzsteuerbar	Liturgischer Akt (! Verkauf unter Rechtsträgern ist steuerpflichtig mit 19% !)	539940
Kindergärten / Kindertagesstätten / Kinderhorte			Siehe eigene Arbeitshilfe zur umsatzsteuerlichen Behandlung der Einnahmen von Kindertagesstätten	
Kiosk			Siehe unter „Eine-Welt-Laden/Verkäufe allgemein“	
Kirchensteuerzuweisung		NICHT Umsatzsteuerbar		451210/451310
Klavierunterricht				
- Kinder und Jugendliche		Umsatzsteuerfrei		401530



– Erwachsene	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Klavierunterricht = berufliche Aus- oder Fortbildung ist umsatzsteuerfrei	401510
Kleidung- und Hausrat, Verkauf			Auch Fahrräder, Spielzeug, Möbel, usw.	
– Second-Hand-Shop	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Basare, Börsen und Sammlungen	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
Konzerte, musikalische Veranstaltungen, - Eintritte gegen Entgelt				
– Künstler*innen verfügen nicht über Bescheinigung nach §4 Nr. 20a)	7%	Umsatzsteuerpflichtig	Keine Bescheinigung wegen Umsatzsteuerfreiheit der zuständigen Landesbehörde	401420
– Künstler*innen verfügen über Bescheinigung nach § 4 Nr. 20a) UStG		Umsatzsteuerfrei	Bescheinigung wegen Umsatzsteuerfreiheit der zuständigen Landesbehörde, siehe hierzu auch EKHN-Kurzhandreichung	401430
– Konzert-Gottesdienst		NICHT Umsatzsteuerbar	Konzert-Gottesdienst: Es werden Musiker für die Umrahmung des Gottesdienstes engagiert. Die im Rahmen des Gottesdienstes eingesammelten Gelder sind Kollekten (Lebensordnung der EKHN, 3.2 Rn. 117). Ein Entgelt, das von den Teilnehmern in Form von Eintritt oder Spenden verlangt wird, ist steuerpflichtig.	401440
Küchenbetrieb bei Kindertageseinrichtungen			Siehe eigene Arbeitshilfe zur umsatzsteuerlichen Behandlung der Einnahmen von Kindertagesstätten	
Kursangebote			Siehe unter „Fortbildung/Schulungen“	
Lotterie	7%	Umsatzsteuerpflichtig		539920



Mahlzeitendienste				
– Verpflegung in kirchlicher Einrichtung (Bereitstellung Inventar, Geschirr)	19%	Umsatzsteuerpflichtig		412100
– Auslieferung von Verpflegung (ohne Geschirr, u.ä, Warmanlieferung)	7%	Umsatzsteuerpflichtig		412200
Mediatheken			Siehe unter „Büchereien“	
Medien – Verkauf CDs, DVDs, Filme	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Verkauf von Printmedien: siehe unter „Druckerzeugnisse“	415510
Mitgliedsbeiträge				
– Echte (z.B. Förderkreise, Musikgruppen)		NICHT Umsatzsteuerbar	Zur Finanzierung satzungsgemäßer Gemeinschaftszwecke ; die erhobenen Beiträge sind für alle Mitglieder gleich hoch bzw. wurden nach einem gleichmäßigen Maßstab erhoben. (Satzung = mind. KV-Beschluss)	401540
– unechte	Steuersatz abhängig von konkreter Aktion	Umsatzsteuerpflichtig		401510/401520
Nutzung von Inventar und Betriebsvorrichtungen durch Dritte	19%	Umsatzsteuerpflichtig	z.B. Nutzung Telefonie, Kopierer etc. durch Betriebsfremde	539910
Orgelunterricht				
– Kinder und Jugendliche		Umsatzsteuerfrei		401530
– Erwachsene		Einzelfallentscheidung: Steuerliche Beratung ist einzuholen	Im Rahmen der C- oder D-Ausbildung umsatzsteuerfrei	401510/401530
Photovoltaikanlage, Betreiben von Anlagen zur Erzeugung regenerativer Energien und Verkauf von Strom	19%	Umsatzsteuerpflichtig		419100
Postkarten	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
Reisen - vereinnahmte Entgelte	Steuersatz abhängig von konkreter		Aus steuer- und haftungsrechtlichen Gründen sind für die Durchführung und	401510/401530



	Aktion (Margen- besteuerung)		Abwicklung von Reiseleistungen externe gewerbliche Anbieter zu bevorzugen. S. Merkblatt Reisen der EKH; zu beachten ist die Sonderbesteuerungsform „Margenbesteuerung“	
Seminar		nach Gestaltung	Siehe unter „Fortbildung/Schulungen“	401530/413300
Sommerfest			Siehe unter „Feste der Kirchengemeinde“	
Souvenirverkauf in Gemeindeläden, Kirchenshop, -kiosk	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
Speisen/Getränke (Verkauf gegen Entgelt von Speisen und Getränken sowohl im Zusammenhang mit Geburtstagsfeiern, Hochzeiten, Trauerkaffee, Gemeindefesten als auch an Ministranten, Kirchenchor etc.)	19%	Umsatzsteuerpflichtig	auch Selbstbedienung mit Preisliste, Getränkeautomaten, Kiosk	412100/415510
Sponsoring				
– Mit Gegenleistung	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Beispiele für Gegenleistungen: Verlinkung auf die Internetseite des Sponsors; Einräumung eines Rederechts, Erlaubnis der Aufstellung eines Infostandes	485010
– Ohne Gegenleistung		NICHT Umsatzsteuerbar	wenn keinerlei Hinweis auf Sponsor gegeben wird	485020
– Duldungsleistung		NICHT Umsatzsteuerbar	Wenn lediglich ein Hinweis Sponsor gegeben wird (ohne Verlinkung auf Internetseite u.ä.)	485020
Tafeln/Suppenküchen				
– Abgabe gegen Entgelt		Umsatzsteuerfrei		412300
– unentgeltliche Abgabe		NICHT Umsatzsteuerbar	Unentgeltlich als Ausdruck der Nächstenliebe	401940/409000
Tagungshäuser			Siehe unter dem Stichwort „Fortbildung/Schulungen“	



Tombola	7%	Umsatzsteuerpflichtig		533920
Vermietungen und Verpachtungen				
Wohnungsvermietungen				
– langfristige Vermietung (unbefristet oder mehr als 6 Monate) einschl. Garage oder Stellplatz, einschl. Nebenkostenabrechnung		Umsatzsteuerfrei		421100/421200
– kurzfristig von Wohn- und Schlafräumen (bis zu 6 Monaten)	7%	Umsatzsteuerpflichtig		414200
Garagen-, Parkplatz-, Stellplatzvermietungen				
– Verbindung mit langfristiger Wohnungsvermietung		Umsatzsteuerfrei	Wichtig: Vertragspartner*innen der Wohnungs- und Parkraumüberlassung müssen identisch sein; zwischen Wohnung und Parkplatz muss räumliche Nähe vorhanden sein	421100/421200
– Eigenständig, ohne Verbindung mit langfristiger Wohnungsvermietung	19%	Umsatzsteuerpflichtig	gilt auch bei der entgeltlichen Vermietung von Abstellflächen an Mitarbeiter*innen	426110/426210
– kurzfristige Vermietungen von Parkplätzen	19%	Umsatzsteuerpflichtig	z.B. Stellplätze mit Parkuhren, Parkhäuser	414100
Vermietung und Verpachtung von Räumen zur gewerblichen Nutzung				
– Gewerbliche Mietobjekte / Vermietung gewerblich genutzter Räume ohne Inventar, Betriebsvorrichtungen, Mobiliar, u.ä.		Umsatzsteuerfrei	In bestimmten Fällen ist es möglich auf die Steuerfreiheit bei diesen Vermietungsumsätzen zu verzichten; hierzu muss auf jeden Fall steuerliche Beratung eingeholt werden	414300
– Gewerbliche Mietobjekte / Vermietung gewerblich genutzter Räume mit vollständigem Inventar, das den Gewerbebetrieb ermöglicht und /oder Betriebsvorrichtungen		Einzelfallentscheidung: Steuerliche Beratung ist einzuholen		414100



Vermietung von gemeindlichen Räumen (z. B. Räume im Gemeindehaus, Pfarrheim)				
– an unselbständige Gruppen der Kirchengemeinde (Kostenumlagen o.ä.)		NICHT Umsatzsteuerbar	Nicht steuerbarer Innenumsatz wird nicht gebucht/abgebildet	
– an selbständige Vereine, Gruppierungen und Verbände, wenn Raumnutzung im Vordergrund steht (d.h. ohne die Nutzung der üblichen Einrichtungsgegenstände hinausgehende Leistungen)		Umsatzsteuerfrei		426130/426230
– an selbständige Vereine, Gruppierungen und Verbände, bei der z.B. die Nutzung des Inventars im Vordergrund stehen und/oder weitergehende Leistungen (z.B. Verpflegungsleistungen, Garderobendienste) im Vordergrund stehen und die Raumnutzung in den Hintergrund tritt	19%	Umsatzsteuerpflichtig		426110/426210
– an Privatleute, wenn Raumnutzung im Vordergrund steht (d.h. ohne die Nutzung der üblichen Einrichtungsgegenstände hinausgehende Leistungen)		Umsatzsteuerfrei	Insbesondere bei kurzfristiger Überlassung an wechselnde Nutzer z.B. für private Feiern sollte ein schriftlicher Mietvertrag mit Nutzungsordnung abgeschlossen werden	426130/426230
– an Privatleute, bei der z.B. die Nutzung des Inventars im Vordergrund stehen und/oder weitergehende Leistungen (z.B. Verpflegungsleistungen, Garderobendienste) im Vordergrund stehen und die Raumnutzung in den Hintergrund tritt	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Insbesondere bei kurzfristiger Überlassung an wechselnde Nutzer z.B. für private Feiern sollte ein schriftlicher Mietvertrag mit Nutzungsordnung abgeschlossen werden	426110/426210
Dachflächen-Verpachtung an einen Photovoltaikanlagen-Betreiber u.ä. (auch wenn als Gegenleistung die Dachsanierung vereinbart ist)		Umsatzsteuerfrei	Anders: Eigenbetrieb von Photovoltaik-Anlagen, siehe hierzu Stichwort „Photovoltaik-Anlage“	427150
– Verpachtung von Grundstücken zur Errichtung von Windkraftanlagen, Funk- und Strommasten einschließlich Nebenleistungen		Umsatzsteuerfrei	In bestimmten Fällen ist es möglich auf die Steuerfreiheit bei diesen Vermietungsumsätzen zu verzichten; hierzu muss auf jeden	427150



			Fall steuerliche Beratung eingeholt werden	
– Vermietung von Camping- und Zeltplätzen (bis 6 Monate, darüber hinaus steuerfrei)	7%	Umsatzsteuerpflichtig		414200
Jagdпachten				
– Jagdverpachtungen (Verpachtung Eigenjagdbezirk durch die Kirchengemeinde); Verpachtung von Zuckerrübenlieferrechten	19%	Umsatzsteuerpflichtig		427110/427210
– Verpachtung des Jagdrechts eines gemeinschaftlichen Jagdbezirks durch eine Jagdgenossenschaft Ausschüttungen an die Kirchengemeinde		Umsatzsteuerfrei		423100/423200/423900
Sonstige				
– Vermietung von Standflächen für Basare, Flohmärkte Kirmes, Wochenmärkte etc. (ohne weitergehende Nebenleistungen wie Ordnungsdienste, Anschluss an das Versorgungsnetz etc.)		Umsatzsteuerfrei		414300
– Vermietung von Werbeflächen an Gebäuden, Anschlagssäulen, Gerüsten usw.	19%	Umsatzsteuerpflichtig		414100
– Landpacht einschließlich vertraglich vereinbartem Abbau von Bodenschätzen (z.B. Kies, Sand)		Umsatzsteuerfrei		423100/423200/423900
– Vermietung von Inventar und Betriebsvorrichtungen (ohne gleichzeitige Raumvermietung)	19%	Umsatzsteuerpflichtig	z.B. Tagungstechnik (Beamer usw.), Küchengeräte, mobile Zapfanlagen/bei der Mitvermietung von Betriebsvorrichtungen in Zusammenhang mit einer Raumvermietung muss der Mietzins ggf. zwischen Raumvermietung und der Vermietung der Betriebsvorrichtung aufgeteilt werden, ein schriftlicher Mietvertrag mit einer Aufteilung	414100



			des Mietzinses sollte in jedem Fall abgeschlossen werden.	
Werbemobile	19%	Umsatzsteuerpflichtig		485010
Weihnachtsbaumverkauf			siehe unter „Holzverkauf“	
Zuschüsse von Kommunen			Einzelfallentscheidung	431230/471100/471900/472100/ 474900/479900
– Zuschuss an Kindertagesstätte		Umsatzsteuerfrei	Unechter Zuschuss; umsatzsteuerfrei n. §4 Nr. 25 UStG	

Ehemals Sachkostenerstattungen:

Leistungsaustausch unter kirchlichen Rechtsträgern / zu Dritten

Tätigkeit(en) = erbrachte Leistungen	USt		Anmerkungen/Hinweise	Sachkonto
Elternentgelte Verpflegung in Kindertagesstätte		Umsatzsteuerfrei	Bei Beschäftigung eigener Köchin oder bei Rechnungsstellung des Caterers an die Kita unter Ausweis von Umsatzsteuer	401300
Elternentgelte Verpflegung in Kindertagesstätte		NICHT Umsatzsteuerbar	Vereinnahmung durch die KiTa für den Caterer; KiTa fungiert als Zahlstelle	401354
Fahrzeugüberlassung, Zuzahlung durch Mitarbeiter*innen	19%	Umsatzsteuerpflichtig		539910
Fahrzeugvermietung (Gemeindebus, Anhänger...) an Dritte, auch eigenständige Verbände oder Gemeindeglieder	19%	Umsatzsteuerpflichtig		414100
Gemeindebüro				
– Gemeindesekretärin ist nur bei Gemeinde A angestellt, übernimmt auch Arbeiten für Gemeinde B; Zahlung der		NICHT Umsatzsteuerbar	Gemeinsames Gemeindebüro	403340



Gemeinde B an A für anteiliges Gehalt und anteilige Sachkosten (Material, Telefonkosten, Gebäudekosten, Hausmeister, Reinigungskraft...)				
– Gemeindegeschäftsführerin ist bei Gemeinde A und Gemeinde B angestellt, arbeitet ausschließlich in Räumlichkeiten der Gemeinde A. Gemeinde B erstattet anteilig Sachkosten für Büronutzung – (Material, Telefon, Gebäudekosten...)	19%	Umsatzsteuerpflichtig		401910
– Gemeindegeschäftsführerin der Gemeinde A und Gemeindegeschäftsführerin der Gemeinde B nutzen gemeinsam ein voll ausgestattetes Büro in der Liegenschaft der Gemeinde A. Gemeinde B erstattet anteilig Sachkosten für Büronutzung (Material, Telefon, Gebäudekost.)	19%	Umsatzsteuerpflichtig		401910
– Gemeindegeschäftsführerin nur bei Gemeinde A angestellt, ist abgeordnet zur Gemeinde B, arbeitet während der Abordnung in den Räumlichkeiten der Gemeinde B. Geldleistung der Gemeinde B an Gemeinde A für die Arbeitszeit der Sekretärin im Gemeindebüro von B		Nicht umsatzsteuerbar		403340
– Beschaffung von Arbeitsmaterial durch Gemeinde A, A gibt einen Teil an Gemeinde B weiter, Geldleistung von B an A hierfür	19%	Umsatzsteuerpflichtig		401910
Gemeindebus, Vermietung an Dritte, auch eigenständige Verbände und Gemeindeglieder	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Siehe unter „Fahrzeugvermietung“	
Gemeinsame Beschaffungen: Einnahmen aus der Beteiligung anderer Gemeinden oder Dritter an gemeinsamen Beschaffungen; Erhaltene Sachkostenerstattungen für...			Die in Kooperation stehenden Kirchengemeinden müssen einen Einkäufer und einen Abnehmer, dem die Ware verkauft wird, benennen.	
– Sakrale Gegenstände	7%	Umsatzsteuerpflichtig		415520
– Blumenschmuck	7%	Umsatzsteuerpflichtig		415520
– Blumenschmuck	19%	Umsatzsteuerpflichtig	Verkauf mit Ziertopf oder Vase	415510



– Briefmarken (Weiterverkauf ohne Preiszuschlag!)		Umsatzsteuerfrei		415530
– Diensthandy (Pfarrer*in)		NICHT Umsatzsteuerbar		539940
– Mobilfunkvertrag (Pfarrer*in)		NICHT Umsatzsteuerbar		539940
– Kerzen (Oster-, Motiv-Kerzen)	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Konfi-Material (Bibel, Bastelmaterial, Hefter, Kerzen)		Umsatzsteuerfrei		403330
– Druckerzeugnisse				
– Postkarten, Kalender	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Bibel, Kirchenführer	7%	Umsatzsteuerpflichtig		403220
– Technik	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Papier				
– Gemeinsame Beschaffung (z.B. Kerzen aller Art,...)	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Gemeinsames Gemeindebüro		NICHT Umsatzsteuerbar		403340
– Streusalz	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510
– Weihnachtsbäume		Umsatzsteuerpflichtig	Je nach Fallkonstellation unterschiedlicher Steuersatz	427140/427240/427120/427220/ 427130/427230/427111/427211
Kindertagesstätten-Sonderaktionen, eigene Einnahme der Kindertagesstätte Vertrag zwischen Kita und Veranstalter, Weiterbelastung der Kosten an Eltern mit oder ohne Aufschlag einer Marge für die Kindertagesstätte		Steuersatz abhängig von konkreter Aktion	z.B. Basare, Fotoaktion der Kita selbst (Fotograf stellt Rechnung an Kita, Kita verkauft die Bilder im eigenen Namen an die Eltern weiter)	401351/401352/401350/401354
Kindertagesstätten-Sonderaktionen, Vereinnahmung für Dritte Reine Weitergabe der vereinnahmten Beträge, kein Vertrag zwischen Kita und Veranstalter		NICHT Umsatzsteuerbar	z.B. Fotoaktion auf Einladung der Kita, Fotograf stellt Rechnung an Eltern, Kita sammelt lediglich Geld der Eltern ein	401354
Kindertagesstätten-Zusatzgebühren für Beschäftigungsmaterial z.B. Bastelmaterial, Getränkegeld, Umlage Eltern für bestimmte Anschaffungen		Umsatzsteuerfrei	§ 4 Nr. 25 UStG, hilfsweise § 4. Nr. 23 UStG	401350



Nutzung des Kopierers Ersatz für Anfertigung privater Kopien auf gemeindlichem Kopiergerät	19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510/539910
Erhaltene Erstattung von Personalkosten Gemeindegemeinschaft		NICHT Umsatzsteuerbar	§2a RegG, §2b Abs. 1 Nr. 3 UStG	431140
Erhaltene Erstattung von Personalkosten Organisten				
- Musikalische Begleitung des Gottesdienstes; geistlicher Beistand i. S. d. UStG, Jugendarbeit		Umsatzsteuerfrei		431130
- Chorleitung (Erwachsene) u. steuerpflichtige Konzerte	19 %	Umsatzsteuerpflichtig		431110
- Dekanatskantoren gem. Kirchenmusikverordnung		NICHT Umsatzsteuerbar		431140
Personalkostenerstattung/-überlassung Weitere Fallkonstellationen			Siehe Handreichung Personalüberlassung. Rspr. mit lokaler Umsatzsteuerkoordination erforderlich.	4311XX
Von anderen Gemeinden oder Dritten erhaltene Beteiligungen an Präsenten u.a. Gutschein (gemeinschaftlicher Erwerb), Flasche Wein, Blumen, Obstkorb		NICHT Umsatzsteuerbar	<u>Beispiel:</u> zwei pfarramtlich verbundene Gemeinden A und B möchten dem Hausmeister, der in beiden Gemeinden tätig ist, ein Geburtstagsgeschenk machen. Gemeinde A kauft das Geschenk ein, Gemeinde B zahlt an Gemeinde A eine Beteiligung	531940
Von anderen Gemeinden oder Dritten erhaltene Beteiligungen an Präsenten Mehrere Geschenke für Senioren (Es werden 10 Pakete gekauft und 5 Pakete an eine andere „Gemeinde“ weitergegeben)	7%/19%	Umsatzsteuerpflichtig		415510/415520
Erhaltene Beteiligungen an Publikationen				
- erhaltene Beteiligung an Druckkosten	19%	Umsatzsteuerpflichtig	<u>Beispiel:</u> zwei Gemeinden A und B planen eine gemeinsame Veranstaltung und geben hierzu einen Flyer heraus. Gemeinde A beauftragt hierzu eine Druckerei.	403110



			Gemeinde B erstattet an Gemeinde A die Hälfte der entstandenen Druckkosten.	
– erhaltene Beteiligung an Druckkosten	7%	Umsatzsteuerpflichtig	<u>Beispiel:</u> zwei Gemeinden A und B geben gemeinsam einen Gemeindebrief heraus. Gemeinde A beauftragt hierzu eine Druckerei. Gemeinde B erstattet an Gemeinde A die Hälfte der entstandenen Druckkosten.	403220
– erhaltene Beteiligung am Austrägerlohn	19%	Umsatzsteuerpflichtig		431110
Strom z.B. Versorgung Baustelle Nachbargrundstück	19%	Umsatzsteuerpflichtig	<u>Beispiel:</u> auf dem Nachbargrundstück des Grundstücks der Gemeinde A wird eine Baumaßnahme durchgeführt. Aus dem Gemeindehaus der Gemeinde A wird die Baustelle auf dem Nachbargrundstück mit Strom versorgt. Der Nachbar erstattet die anteiligen Kosten zur Stromversorgung an die Gemeinde A.	539910
Software				
– Erhaltene Erstattungen aus der gemeinsamen Nutzung von Lizenzen	19%	Umsatzsteuerpflichtig		539910
Technisches Equipment (Mikrofon, Musikanlage, Beamer...), Vermietung an Dritte, auch eigenständige Verbände und Gemeindeglieder	19%	Umsatzsteuerpflichtig		414100
Telefonbucheintrag (Gelbe Seiten)	19%	Umsatzsteuerpflichtig	<u>Beispiel:</u> Eine Kirchengemeinde oder ein Dekanat bucht den Telefonbucheintrag für weitere Kirchengemeinden mit	415510
Telefonkosten				



– Ersatz von Gebühren für private Gespräche über einen Anschluss der Gemeinde	19%	Umsatzsteuerpflichtig		539910
– Die Überlassung des Telefons an im kirchen-hoheitlichen oder nicht-unternehmerischen Bereich tätige Arbeitnehmer		NICHT Umsatzsteuerbar		531200
Veranstaltungsgebühren, Vereinnahmung für Dritte Nur, wenn Gemeinde sicher nicht Veranstalter ist!		NICHT Umsatzsteuerbar		401440
Erstattungen für Versicherungsbeitrag bei Mitversicherung		Umsatzsteuerfrei		536000
Versicherungserstattungen im Schadensfall		NICHT Umsatzsteuerbar		537000
Erstattung von Wasserverbrauch	7%	Umsatzsteuerpflichtig	Erstattung Verbrauch z.B. durch Kommune auf Kirchfriedhof	415520

Ergänzender Hinweis zum Steuer ABC

Dieses Merkblatt gibt einen ersten Überblick über die Anwendung des Umsatzsteuerrechts für kirchliche Körperschaften des öffentlichen Rechts ab 1.1.2023. Besonderheiten eines jeden Einzelfalles können daher nicht berücksichtigt sein. Bitte beachten Sie, dass eine umfangreiche Prüfung der versicherungs- und haftungsrechtlichen Inhalte nur durch eine externe Beratung möglich ist.