

# Wirkungen des neuen Spenden- und Gemeinnützigkeitsrechts

Ein Forschungsvorhaben des DZI im Auftrag des  
Bundesministeriums für Finanzen



DZI Spenden-Siegel *Forum* 2008  
Berlin-Brandenburgische Akademie der Wissenschaften, 08.04.2008



# Gliederung

Aufgaben

Forschungsschwerpunkte

Vorgehensweise

Forschungsdesign



# Aufgaben

- Erbringung empirisch belastbarer Erkenntnisse über die Wirkungen des Gesetzes zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements
- Untersuchung der Entwicklungen im Regelungsbereich, insbesondere zum Spendenaufkommen



# Forschungsschwerpunkte

- Entwicklung des Spendenvolumens
- Förderung von Spenden und Mitgliedsbeiträgen
- Anhebung der Übungsleiterpauschale
- Freibetrag für alle ehrenamtlich Tätigen



# Vorgehensweise

1. Literatur- und Urteilsanalyse zu den Rechtsgrundlagen
2. Vervollständigung, Fortführung und Analyse von Spendendaten
3. Medienanalyse
4. Umfrage in der Bevölkerung
5. Organisationserhebungen
6. Analyse DZI-Datenbank
7. Experteninterviews
8. Abschlussbericht



# Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements

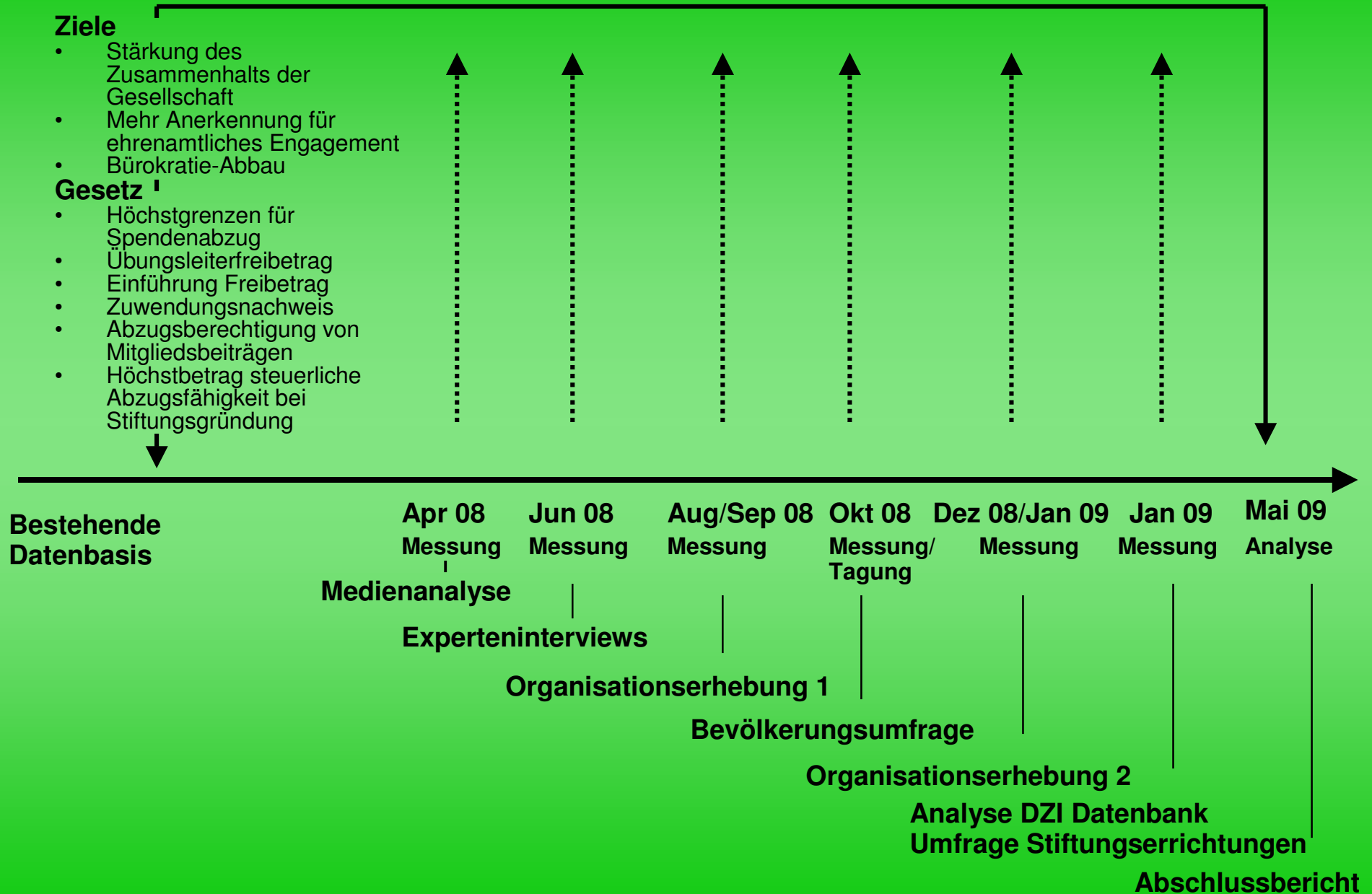
## - Eine Wirkungsmessung -

### Ziele

- Stärkung des Zusammenhalts der Gesellschaft
- Mehr Anerkennung für ehrenamtliches Engagement
- Bürokratie-Abbau

### Gesetz

- Höchstgrenzen für Spendenabzug
- Übungsleiterfreibetrag
- Einführung Freibetrag
- Zuwendungsnachweis
- Abzugsberechtigung von Mitgliedsbeiträgen
- Höchstbetrag steuerliche Abzugsfähigkeit bei Stiftungsgründung



# Erhebungen zu Spenden und ihre Ergebnisse

Institution/ Untersuchung	Jahr	Spender- quote	Spenden- höhe pro Spender	Spende pro Kopf der Bevölkerung	Jährliches Spenden- volumen
Deutscher Spendenmonitor	2004	40%	101 €	32 €	2,62 Mrd. €
GfK Charity*Scope	2004	28%	130 €	33 €	2,60 Mrd. €
Spenden in Deutschland	2004	50%	161-240 €	57-85 €	4,7-7,0 Mrd. €
Freiwilligensurvey	2004	63%	85-130 €	42-65 €	3,4-5,2 Mrd. €
Johns Hopkins-Projekt	1996	38%	121 €	38 €	3,20 Mrd. €
Laufende Wirtschafts- rechnungen	2004	23% / Haushalte	549 € / Haushalt	125 € / Haushalt	4,45 Mrd. €
Lohn- und Einkommensteuerstatistik	2003	33% / Steuerpflichtige	325 € / Steuerpflichtiger	107 € / Steuerpflichtiger	2,90 Mrd. €

# Das Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerschaftlichen Engagements - Kernpunkte -

<b>Steueränderungen</b>		
§ 3 Nr. 26 EStG	Übungsleiterfreibetrag	2.100 Euro (bisher: 1.848 Euro)
§ 3 Nr. 26a EStG, neu	Freibetrag	500 Euro (neu)
	Anhebung Besteuerungsfreigrenze	35.000 Euro (bisher: 30.678 Euro)
§ 38 Nr. 3 und 4 AO	Überlassung von Personal und Räumen	
<b>Änderungen im Spendenrecht</b>		
§ 10b Abs.1 EStG § 9 Abs. 1 Nr. 2 KStG § 9 Nr. 5 GewStG	Vereinfachung und Anhebung Spendenhöchstgrenzen, Gleichheit der Spendenzwecke vor der Einkommensteuer	20 Prozent der Gesamteinkünfte bzw. 4 Promille der Umsätze und Gehälter (bisher: 5 bzw. 10 Prozent und 2 Promille)
§ 10b Abs.1 EStG	Sonderausgabenabzug für Mitgliedsbeiträge	
	Herabsetzung Spendenhaftung	30 Prozent (bisher: 40 Prozent)
§ 50 Abs. 2 Satz 1 Nr. 2 EStDV	Allgemeiner Freibetrag bei vereinfachtem Nachweis	200 Euro (bisher 100 Euro)
	Einführung zeitlich unbegrenzter Vortrag	Wegfall Spendenrücktrag
<b>Neuregelungen Spendenabzug für Zuwendungen an Stiftungen</b>		
§ 10b Abs.1a Satz 3 EStG	Ausdehnung Gründungshöchstbetrag auf alle Zuwendungen in den Vermögensstock	1 Million Euro ohne Beschränkung auf das Gründungsjahr
	Wegfall Abzugsbetrag nach § 10b Abs. 1 Satz 3 EStG (20.450 Euro)	



# Forschungsfragen



## Untersuchung der Funktionsfähigkeit der Gesetzesänderung

- a. Welche Veränderungen sind vorgenommen worden?
- b. Wen betreffen die Veränderungen?
- c. Welche Wirkungen sind von welchem Aspekt der Gesetzesänderung zu erwarten?
- d. Wie lässt sich der in der Zielsetzung angenommene Wirkungsprozess beschreiben? Ausprägung des Wirkungsmechanismus?
- e. Welche Änderungen sind empfehlenswert?



## Überprüfung der Wirkungen bei den Adressaten

- a. Werden alle Adressaten erreicht?
- b. Welche Wirkungen lassen sich messen?
- c. In welchem Umfang wurden die Erwartungen, die mit dem Gesetz verbunden sind, erfüllt?
- d. Ausmaß der Wirkungseffekte?
- e. Unterscheidung zwischen unmittelbaren und mittelbaren Wirkungen

# Adressaten des Gesetzes

- Organisationen
- Ehrenamtliche / Ehrenamtlicher  
Spenderinnen / Spender
- Stiftungen
- Politik
- Gesellschaft



# Auswirkungen des Gesetzes auf .....

Organisationen



Schriftliche Befragung



Interviews

- Wie hoch sind die Spendeneinnahmen seit 2007?
- Wie wirkt sich die Anhebung der Übungsleiterpauschale aus?
- Wie wirkt sich die Einführung des Freibetrags für Ehrenamtliche aus?
- Welche Wirkung zeigt die Vereinfachung des Zuwendungsnachweises?
- Welche Wirkungen sind durch den Sonderausgabenabzug der Mitgliedsbeiträge messbar?
- Ist die Mitgliederzahl in den Vereinen gestiegen?

# Auswirkungen des Gesetzes auf .....

**Ehrenamtliche / Ehrenamtlicher  
Spenderinnen / Spender**



**Umfrage**



**Medienanalyse**

- Wie wirkt sich die Anhebung der Übungsleiterpauschale aus?
- Wie wirkt sich die Einführung des Freibetrags aus?
- Wie viele Vereinsmitglieder gibt es und ist die Mitgliederzahl seit der Einführung des Gesetzes gestiegen?
- Zunahme an Spendern / Spenden?
- Verhaltensänderung aufgrund des Gesetzes?

# Auswirkungen des Gesetzes auf .....

Stiftungen



Befragung

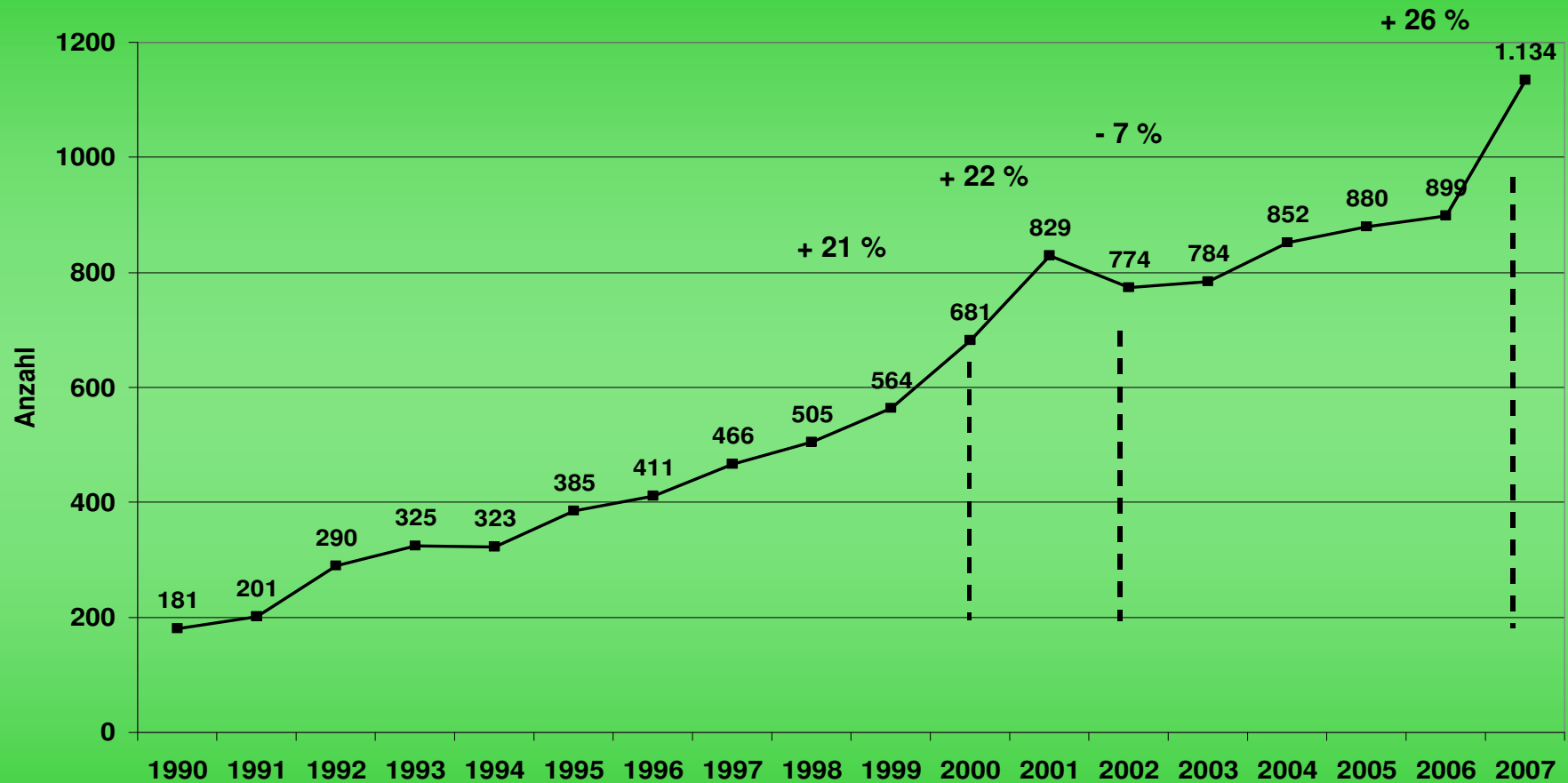


Experteninterviews

- Wie hoch sind die Stiftungsneugründungen seit Einführung des Gesetzes?
- Welche Veränderungen lassen sich bei der Höhe der Dotierungen messen?
- In welcher Höhe sind die „Zustiftungen“ angewachsen?

# Stiftungserrichtungen in Deutschland 1990 – 2007

## (Rechtsfähige Stiftungen bürgerlichen Rechts)



Gesetz zur weiteren steuerlichen Förderung von Stiftungen

Reform des Stiftungszivilrechts

Spenden- und Gemeinnützigkeitsrecht

Einführung Euro

# Auswirkungen des Gesetzes auf .....

**Politik**



**Literaturstudium**



**Interviews**

- Finanzielle Förderung des Sektors – in welchem Umfang?
- Bürokratieabbau – in welchem Umfang?

**Gesellschaft**



**Literaturstudium**



**Interviews**

- Welche Auswirkungen sind mit der Einführung des Gesetzes auf die Gesellschaft verbunden?
- Beförderung des Zusammenhalts der Gesellschaft?
- Stärkung der Solidarität?

# Motivation der Ehrenamtlichen

???

Altruismus  
Eigennutz  
Lebenssituation  
Motivation  
Ressourcen

**Fachtagung am 13. Oktober 2008**

„Motive, gesellschaftliche Rahmenbedingungen  
und Einflussfaktoren auf das Spendenverhalten“





# Weitere Informationen

**Jana Sommerfeld**  
Projektleiterin

**Telefon** 030- 839 001 28

**E-Mail** sommerfeld@dzi.de



Deutsches Zentralinstitut für soziale Fragen (DZI)  
Bernadottestraße 94  
14195 Berlin



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**

