

AN: Mandanten**TO: Clients**

**VON: Dr. Andreas Richter, LL.M.
Heinrich XIX. Prinz Reuss, LL.M.,
Katharina Eichler,
P+P Pöllath + Partners, Berlin**
Tel. +49 (30) 253 53 - 132
Fax +49 (30) 253 53 - 999
E-Mail andreas.richter@pplaw.com
heinrich.reuss@pplaw.com
katharina.eichler@pplaw.com

**FROM: Dr. Andreas Richter, LL.M.
Heinrich XIX. Prinz Reuss, LL.M.,
Katharina Eichler,
P+P Pöllath + Partners, Berlin**
Tel. +49 (30) 253 53 - 132
Fax +49 (30) 253 53 - 999
Email andreas.richter@pplaw.com
heinrich.reuss@pplaw.com
katharina.eichler@pplaw.com

DATUM: 24. September 2007**DATE: September 24th, 2007****ZU: Reform des Spendenrechts****RE: Reform of the law of donations**

Der Bundestag hat am 6. Juli 2007 das **Gesetz zur weiteren Stärkung des bürgerrechtlichen Engagements** beschlossen. Der Bundesrat hat das Gesetz am 21. September 2007 verabschiedet.

On July, 6th 2007 the German Federal Parliament passed a **bill concerning the further support of philanthropic activities**. The Federal Council passed the bill on September 21st, 2007.

Die Neuregelungen im Einkommen-, Körperschaft- und Gewerbesteuerrecht treten **rückwirkend zum 1. Januar 2007** in Kraft. Für den Veranlagungszeitraum 2007 soll dem Steuerpflichtigen die Möglichkeit gegeben werden, zwischen der Anwendung des bisherigen Rechts und des neuen Rechts zu wählen.

The new rules concerning income tax, corporate income tax and trade tax law come into force **retrospectively to the 1st of January 2007**. Further the bill provides that the taxpayer will have the opportunity to opt for the application of the former law or the new law for the assessment period 2007.

Das Gesetz sieht unter anderem Folgendes vor:

The act stipulates, among other things the following:

1. Aufzählung der steuerbegünstigten Zwecke in einem abschließenden Kata-

1. Enumeration of the tax-privileged purposes within the General Fiscal

P+P München

Kardinal-Faulhaber-Straße 10 80333 München
Tel.: +49 (89) 24240-0 Fax: +49 (89) 24240-999

Prof. Dr. Reinhard Pöllath, LL.M., RA, FASr • Dr. Matthias Bruse, LL.M., RA • Dr. Andrea von Drygalski, RAin • Andres Schollmeier, RA, FASr • Dr. Michael Best, StB • Philipp von Braunschweig, LL.M., RA • Otto Haberstock, M.C.J., RA • Dr. Margot Gräfin von Westerholt, RAin • Dr. Benedikt Hohaus, RA, FASr • Dr. Michael Inhester, RA • Jens Hörmann, RA • Dipl.-Kfm. Alexander Pupeter, RA, StB • Dr. Alice Broichmann, RAin • Dr. Georg Greitemann, LL.M., RA • Christoph Philipp, LL.M., RA • Dr. Frank Thiäner, RA • Dr. Barbara Koch-Schulte, RAin, StBin

P+P Frankfurt/Main

Zeil 127 60313 Frankfurt/Main
Tel.: +49 (69) 247047-0 Fax: +49 (69) 247047-30

Ralph Wagner, RA • Wolfgang Tischbirek, LL.M., RA, StB • Dr. Wolfgang T. Hohensee, LL.M., RA • Nelson Gameiro, LL.M., RA • Patricia Volhard, LL.M., RAin

Partnerschaftsgesellschaft; Sitz Berlin
AG Berlin-Charlottenburg PR 64
<http://www.pplaw.com>

P+P Berlin

Potsdamer Platz 5 10785 Berlin
Tel.: +49 (30) 25353-0 Fax: +49 (30) 25353-999

Prof. Dr. Dieter Birk, StB • Dr. Andreas Rodin, RA • Dr. Thomas Töben, StB • Andreas Wilhelm, RA • Dr. Matthias Durst, RA • Dr. Carsten Führling, RA • Uwe Bärenz, RA • Dr. Stefan Lebek, RA • Amos Veith, LL.M., RA • Dr. Andreas Richter, M.A., LL.M., RA, FASr • Silke Hecker, RAin, FAVwR • Raphael Söhlke, RA • Dipl.-Kfm. Konrad Enderlein, StB • Kim Delphine Weber, RAin • Dr. Philip Schwarz van Berk, LL.M., RA • Annabel Klisch, RAin

log mit Öffnungsklausel in der Abgabenordnung. In den nicht aufgeführten Fällen entscheidet eine von den Ländern zu benennende zentrale Stelle, ob ein Zweck als gemeinnützig anerkannt wird. Zukünftig werden **alle förderungswürdigen** (steuerbegünstigten) Zwecke auch gleichzeitig **spendenbegünstigt** sein.

Code using a final catalogue with an opening clause. In cases not listed a central agency – which is to be appointed by the federal states – is enabled to decide whether a purpose is accepted as charitable. In future **all purposes qualified to be tax-privileged** will also be **donation-privileged**.

2. Vereinheitlichung und Anhebung der **Höchstgrenzen für den Spendenabzug** von bisher 5 % bzw. 10 % des Gesamtbetrags der Einkünfte auf **einheitlich 20 %**, alternativ **vier Promille** (bisher zwei Promille) der Summe der gesamten Umsätze und der im Kalenderjahr aufgewendeten Löhne und Gehälter.
 3. Anhebung des Betrags, bis zu dem als **vereinfachter Spendennachweis** der Bareinzahlungsbeleg oder die Buchungsbestätigung eines Kreditinstituts genügt, von 100 Euro auf **200 Euro**.
 4. Abschaffung des zeitlich begrenzten Vor- und Rücktrags von Großspenden (bisher oberhalb 25.565 Euro) zugunsten eines **zeitlich unbegrenzten Spendenvortrags**.
 5. Anhebung des Höchstbetrags für die **Ausstattung von Stiftungen** mit Kapital (Vermögensstockspenden) von 307.000 Euro auf **1 Mio. Euro** ohne Beschränkung auf das Gründungsjahr. Dieser Höchstbetrag kann alle zehn Jahre einmal in Anspruch genommen werden und auf Antrag des Steuerpflichtigen im Veranlagungsjahr der
2. Harmonisation and increase of the **maximum limits as to the deduction of donations** from taxable income from formerly 5 % respectively 10 % of the income's total amount up to **20 % for all charitable purposes**. Alternatively, **4 per mill** (until now 2 per mill) of the total turnover and the salaries expended during the calendar year can be deducted.
 3. Increase of the amount, up to which the receipt for a cash payment or the accounting record of a financial institution suffices as **simplified evidence of a donation**, from € 100 to **€200**.
 4. Abolition of the temporally limited carry-forward and -back of major donations (up to now over € 25.565) in favour of a **temporally unlimited carry-forward for all donations**.
 5. Increase of the maximum amount as to a **foundation's capital endowment** (capital reserve donations) from € 307.000 up to **€ 1 million** without restriction to the founding year. This maximum amount can be claimed once every ten years and can be deducted in the assessment year of the contribution and in the following nine assessment

Zuwendung und in den folgenden neun Veranlagungsjahren abgezogen werden.

Im Gegenzug wird der zusätzliche Höchstbetrag von 20.450 Euro für Spenden an Stiftungen abgeschafft.

6. **Senkung der Haftungssätze** für die Ausstellung von unrichtigen Zuwendungsbestätigungen oder der Verwendung von Zuwendungen für nicht steuerbegünstigte Zwecke von 40% **auf 30 %** der Spenden und Mitgliedsbeiträge im Einkommen- und Körperschaftsteuerrecht **und 15 %** im Gewerbesteuerrecht.
7. **Anhebung der Besteuerungsfreigrenze** für den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb einer gemeinnützigen Körperschaft von jeweils 30.678 Euro auf **35.000 Euro** Einnahmen im Jahr. Unterhalb dieser Freigrenzen fallen keine Körperschaft- und Gewerbesteuern an.

years upon application filed by the taxpayer.

In return abolition of the additional maximum amount of € 20.450 for donations to foundations.

6. Adjustment of the **amounts of liability** in the case of inaccurate confirmations of contributions and incorrect contributions from 40% **to 30 %** of all donations and membership fees in income tax law and corporate tax law **and 15 %** in trade tax law.
7. **Increase of the tax-exempt threshold** regarding commercial activities of charities from €30.678 up to € 35.000 income per year. Beneath this threshold no corporate or trade tax is raised.