

# **Das Rechnungswesen im Berufsfußball**

Eine Analyse des Verbandsrechts  
des Deutschen Fußball-Bundes  
unter Berücksichtigung der Regelungen  
in England, Italien und Spanien

von

Dipl.-Kfm. Dr. Albert Galli

**IDW-VERLAG GMBH**  
Düsseldorf 1997

# **Inhaltsübersicht**

## **Kapitel 1**

**Problemstellung, Gegenstand und Aufbau der Untersuchung..... 27**

## **Kapitel 2**

**Sportgesetzgebung und Verbandsautonomie in ausgewählten europäischen Ländern und ihre Auswirkungen auf das Rechnungswesen..... 37**

## **Kapitel 3**

**Die Anforderungen an die Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher gemeinnütziger Vereine in Deutschland ..... 71**

## **Kapitel 4**

**Die verbandsrechtlichen Regelungen des Deutschen Fußball-Bundes zu wirtschaftlichen Problemkreisen im Berufsfußball..... 133**

## **Kapitel 5**

**Die verbandsrechtlichen Regelungen des Deutschen Fußball-Bundes zum Rechnungswesen..... 173**

## **Kapitel 6**

**Die bilanzielle Behandlung von Transferentschädigungs-Zahlungen in Deutschland ..... 227**

## **Kapitel 7**

**Ergebnisse der Untersuchung..... 287**

# Inhaltsverzeichnis

Zum Geleit.....	5
Vorwort.....	7
Inhaltsübersicht.....	9
Inhaltsverzeichnis .....	11
Abkürzungsverzeichnis .....	19

## Kapitel 1

<b>Problemstellung, Gegenstand und Aufbau der Untersuchung .....</b>	<b>27</b>
1 Problemstellung und Gegenstand der Untersuchung.....	27
2 Aufbau der Untersuchung.....	35

## Kapitel 2

<b>Sportgesetzgebung und Verbandsautonomie in ausgewählten europäischen Ländern und ihre Auswirkungen auf das Rechnungswesen .....</b>	<b>37</b>
1 Die rechtstheoretischen Grundlagen zur Sportgesetzgebung und zur Verbandsautonomie.....	38
2 Die rechtlichen Grundlagen für den Berufsfußball in Deutschland .....	40

3	Die rechtlichen Grundlagen für den Berufsfußball in England.....	43
3.1	Die Grundlagen der Sportgesetzgebung und ein geschichtlicher Überblick.....	43
3.2	Die Auswirkungen auf das Rechnungswesen.....	47
4	Die rechtlichen Grundlagen für den Berufsfußball in Italien .....	50
4.1	Die Grundlagen der Sportgesetzgebung und ein geschichtlicher Überblick.....	50
4.2	Die Auswirkungen auf das Rechnungswesen.....	54
5	Die rechtlichen Grundlagen für den Berufsfußball in Spanien.....	58
5.1	Die Grundlagen der Sportgesetzgebung und ein geschichtlicher Überblick.....	58
5.2	Die Auswirkungen auf das Rechnungswesen.....	62
6	Zusammenfassung des Kapitels .....	67

### **Kapitel 3**

#### **Die Anforderungen an die Rechnungslegung nichtwirtschaftlicher gemeinnütziger Vereine in Deutschland.....**

1	Die grundsätzlichen Rechnungslegungspflichten .....	74
1.1	Die privatrechtliche Rechenschaftspflicht des Vorstandes.....	74
1.2	Die öffentlich-rechtlichen Aufzeichnungspflichten.....	79
1.2.1	Die allgemeinen Aufzeichnungspflichten nach der Abgabenordnung.....	79
1.2.2	Die Trennung der Aufzeichnungen nach Tätigkeitsbereichen.....	81
1.2.2.1	Ideeller Tätigkeitsbereich.....	82
1.2.2.2	Vermögensverwaltung .....	83
1.2.2.3	Steuerbegünstigter Zweckbetrieb .....	85
1.2.2.4	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	86
1.2.3	Die weitergehenden Aufzeichnungspflichten nach einzelnen Steuergesetzen und für die Zwecke der Besteuerung .....	89
1.2.3.1	Abgabenordnung .....	89
1.2.3.2	Einkommensteuergesetz.....	90
1.2.3.2.1	Verzeichnis des nicht abnutzbaren Anlagevermögens.....	90

1.2.3.2.2	Gesonderte Aufzeichnung bestimmter Betriebsausgaben .....	90
1.2.3.2.3	Verzeichnis der geringwertigen Wirtschaftsgüter .....	91
1.2.3.2.4	Verzeichnis nach § 6 c Abs. 2 EStG - Voraussetzung zur steuerfreien Übertragbarkeit stiller Reserven auf Reinvestitionsobjekte .....	92
1.2.3.2.5	Verzeichnis der Wirtschaftsgüter bei Anwendung geometrisch-degressiver Abschreibung sowie bei Inanspruchnahme erhöhter Absetzungen oder Sonderabschreibungen .....	93
1.2.3.2.6	Führung eines Lohnkontos .....	94
1.2.3.3	Umsatzsteuergesetz .....	95
1.2.4	Die Grundlagen zur steuerlichen Gewinnermittlung .....	97
2	Die besonderen Buchführungspflichten .....	101
2.1	Die außersteuerlichen Buchführungspflichten .....	102
2.2	Die steuerliche Buchführungspflicht .....	104
2.2.1	Die allgemeinen Voraussetzungen .....	105
2.2.2	Die Buchführungsgrenzen .....	106
2.2.2.1	Umsatzgrenze .....	107
2.2.2.2	Betriebsvermögensgrenze .....	107
2.2.2.3	Gewinngrenze für Gewerbebetriebe .....	108
2.2.3	Die Feststellung und die Mitteilung durch die Finanzbehörden .....	109
2.2.4	Der Beginn und das Ende der Buchführungspflicht .....	110
2.2.5	Die Anforderungen an die Buchführung und an die Aufzeichnungen nach den Vorschriften des Steuerrechts .....	111
2.2.5.1	Allgemeine Anforderungen an die Buchführung und an die Aufzeichnungen .....	111
2.2.5.2	Ordnungsvorschriften für die Buchführung und für die Aufzeichnungen .....	111
2.2.5.3	Ordnungsvorschriften für die Aufbewahrung von Unterlagen .....	113

<b>3</b>	<b>Vorschläge zur Ausgestaltung des Rechnungswesens .....</b>	<b>115</b>
3.1	Der Vorschlag von Lutter .....	116
3.1.1	Struktur der standardisierten Rechnungslegung.....	116
3.1.1.1	Die Jahresrechnung.....	117
3.1.1.2	Der Bericht.....	118
3.1.2	Prüfung und Publizität.....	118
3.2	Die Stellungnahme HFA 4/1995 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. ....	119
3.2.1	Die Rechnungslegung.....	120
3.2.1.1	Der Jahresabschluß.....	120
3.2.1.2	Die Einnahmen-/Ausgaben-Rechnung mit Vermögensrechnung .....	121
3.2.1.2.1	Allgemeine Grundsätze .....	121
3.2.1.2.2	Einzelfragen zur Einnahmen-/ Ausgaben-Rechnung .....	121
3.2.1.2.3	Einzelfragen zur Vermögensrechnung .....	123
3.2.2	Die Prüfung .....	124
3.2.2.1	Der Prüfungsgegenstand .....	124
3.2.2.2	Die Prüfungsdurchführung .....	125
3.2.2.3	Der Prüfungsbericht.....	125
3.2.2.4	Der Prüfungsvermerk.....	127
<b>4</b>	<b>Zusammenfassung des Kapitels .....</b>	<b>128</b>

## **Kapitel 4**

	<b>Die verbandsrechtlichen Regelungen des Deutschen Fußball- Bundes zu wirtschaftlichen Problemkreisen im Berufsfußball .....</b>	<b>133</b>
1	Die DFB-Satzung .....	134
2	Das DFB-Lizenzspielerstatut .....	136
2.1	Die allgemeinen Bestimmungen .....	136
2.1.1	Die Einteilung der Spielklassen und die Rechtsbeziehungen zu den Mitgliedsverbänden .....	136
2.1.2	Die Vermarktungsrechte.....	137

2.2 Die Lizenzen der Vereine.....	139
2.3 Die Verwaltung: Die Organe bei der Lizenzerteilung.....	146
2.3.1 Der Liga-Ausschuß.....	146
2.3.2 Der Lizenzierungsausschuß und der Lizenzierungsbeschwerdeausschuß.....	148
<b>3 Die Veränderungen der verbandsrechtlichen Sonderregelungen des DFB und die Auswirkungen auf das Lizenzierungsverfahren.....</b>	<b>151</b>
3.1 Das Lizenzierungsverfahren von der Gründung der Fußball-Bundesliga bis 1995.....	151
3.2 Das Lizenzierungsverfahren seit 1995.....	156
3.3 Der Einschnitt durch den `Fall Bosman`.....	160
3.3.1 Die Entscheidung und ihre Auswirkungen.....	160
3.3.2 Die Anpassung des DFB-Verbandsrechts.....	166
<b>4 Zusammenfassung des Kapitels.....</b>	<b>171</b>

## Kapitel 5

### Die verbandsrechtlichen Regelungen des Deutschen

#### Fußball-Bundes zum Rechnungswesen..... 173

<b>1 Die Rechnungslegung.....</b>	<b>174</b>
1.1 Der Jahresabschluß.....	175
1.1.1 Die Bilanz.....	178
1.1.1.1 Besonderheiten bei der Bilanzierung des Anlagevermögens.....	179
1.1.1.1.1 Angaben über die Belastung von Vermögensteilen.....	179
1.1.1.1.2 Bilanzierung der Spielerwerte als immaterielle Vermögensgegenstände.....	181
1.1.1.1.3 Bilanzierung der Finanzanlagen.....	182
1.1.1.2 Besonderheiten bei der Bilanzierung des Umlaufvermögens.....	185
1.1.1.2.1 Zusätzliche Erläuterungen.....	185
1.1.1.2.2 Erweiterung der Gliederung im Vergleich zu § 266 HGB.....	186

---

1.1.1.3	Besonderheiten bei der Bilanzierung des Eigenkapitals .....	187
1.1.1.3.1	Ausweis des Eigenkapitals .....	187
1.1.1.3.2	Anmerkungen zur Überschuldungsbilanz .....	188
1.1.1.4	Besonderheiten bei der Bilanzierung der Rückstellungen .....	193
1.1.1.5	Besonderheiten bei der Bilanzierung der Verbindlichkeiten .....	194
1.1.1.5.1	Zusätzliche Erläuterungen.....	194
1.1.1.5.2	Anmerkungen zu Gliederungspunkten innerhalb des Postens `Verbindlichkeiten` .....	195
1.1.1.6	Besonderheiten bei der Bilanzierung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten.....	196
1.1.2	Die Gewinn- und Verlustrechnung .....	196
1.1.2.1	Überblick über die Ertragspositionen der Gewinn- und Verlustrechnung nach der DFB-Systematik .....	197
1.1.2.2	Überblick über die Aufwandspositionen der Gewinn- und Verlustrechnung nach der DFB-Systematik .....	198
1.2	Die Planergebnisrechnung und der Finanzplan .....	200
2	Die Prüfung .....	203
2.1	Die externe Prüfung durch Wirtschaftsprüfer .....	203
2.1.1	Die Qualifikation des Prüfers .....	205
2.1.2	Der Prüfungsauftrag und die Anforderungen an den Berichtsteil.....	206
2.1.3	Die Prüfungsplanung und die Prüfungsdurchführung .....	212
2.1.4	Die Prüfung des Jahresabschlusses, der Planergebnisrechnung und des Finanzplanes .....	213
2.1.4.1	Prüfung des Jahresabschlusses .....	214
2.1.4.1.1	Besonderheiten bei der Prüfung der Spielerwerte .....	214
2.1.4.1.2	Sonstige Besonderheiten bei der Prüfung .....	215

2.1.4.2	Prüfung der Planergebnisrechnung und des Finanzplanes .....	216
2.1.5	Die Feststellung über die Einhaltung von Auflagen aus früheren Lizenzierungsverfahren .....	217
2.1.6	Die Erstellung der Jahresabschlußanalyse .....	218
2.2	Die interne Prüfung durch den DFB .....	220
3	Zusammenfassung des Kapitels.....	224

## **Kapitel 6**

	<b>Die bilanzielle Behandlung von Transferentschädigungs- Zahlungen in Deutschland.....</b>	<b>227</b>
1	Die rechtlichen Rahmenbedingungen für den Transfer eines Spielers im Berufsfußball.....	228
1.1	Die rechtliche Stellung des Berufsfußballspielers.....	231
1.2	Die verbandsrechtlichen Grundlagen für die Entrichtung von Transferentschädigungs-Zahlungen .....	235
1.3	Die auf staatlichem Recht basierenden Einwände gegen die Entrichtung von Transferentschädigungs-Zahlungen .....	240
2	Die Positionen der Finanzverwaltung und der finanzgerichtlichen Rechtsprechung sowie die entsprechenden Stellungnahmen in der Literatur .....	244
2.1	Bilanzierungspraxis und Diskussionsstand bis Anfang der 1970er Jahre.....	244
2.2	Der Erlaß des Finanzministeriums Nordrhein-Westfalen vom 26.07.1974.....	246
2.2.1	Der Inhalt des Erlasses.....	246
2.2.2	Die Stellungnahmen in der Literatur .....	247
2.3	Der Beschluß des BFH und die Urteile des FG Düsseldorf und des BFH .....	251
2.3.1	Der Beschluß des Bundesfinanzhofes vom 13.05.1987 .....	251
2.3.2	Das Urteil des Finanzgerichts Düsseldorf vom 28.11.1990... ..	253
2.3.3	Das Urteil des Bundesfinanzhofes vom 26.08.1992.....	255

---

2.4 Die Stellungnahmen zu der finanzgerichtlichen Rechtsprechung	
in der Literatur .....	261
2.4.1 Die Stellungnahme von Jansen.....	261
2.4.2 Die Stellungnahme von Hüttemann.....	263
2.4.3 Die Stellungnahme von Marx .....	266
2.4.4 Die Stellungnahme von Moxter .....	268
2.4.5 Die Stellungnahme von Kronner .....	269
3 Zur handelsrechtlichen Zulässigkeit des Ansatzes der Spielerwerte als immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens .....	270
4 Zusammenfassung des Kapitels .....	283
<b>Kapitel 7</b>	
<b>Ergebnisse der Untersuchung.....</b>	<b>287</b>
Anhang .....	293
Anhang 1: Gliederungsvorschlag des DFB für die Aufstellung der Bilanz .....	294
Anhang 2: Gliederungsvorschlag des DFB für die Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung.....	296
Anhang 3: DFB-Systematik für die Erstellung der Jahresabschlußanalyse .....	300
Anhang 4: DFB-Systematik für die Aufstellung des Verbindlichkeitspiegels .....	302
Anhang 5: DFB-Systematik für die Aufstellung des Anlagespiegels zu Spielerwerten.....	303
Anhang 6: DFB-Systematik für die Aufstellung über Transfer- erträge und Aufwendungen bei Abgang eines Spielers .....	304
Anhang 7: DFB-Systematik für die Aufstellung der Planergebnisrechnung .....	305
Anhang 8: DFB-Systematik für die Aufstellung des Finanzplans .....	309
Literaturverzeichnis .....	313
Quellenverzeichnis .....	333