

Anforderungskatalog - einzureichende Unterlagen für das Spendenzertifikat

Dokument	Verpflichtend vorzulegen für Größenklasse*		
	klein	mittel-groß	groß
1. Jährliche Erklärung gemäß Anlage 1 der Grundsätze des DSR e.V.	X	X	X
2. Geschäfts- oder Jahresbericht mit Tätigkeitsbericht bzw. Bericht des Vorstandes/ Projektbericht und Finanzbericht	X	X	X
3. Einnahmen-Überschuss-Rechnung, alternativ nach Grundsätzen des IDW e.V. oder nach steuerlichen Grundsätzen	X		
4. Vermögensaufstellung, alternativ nach Grundsätzen des IDW e.V. oder nach steuerlichen Grundsätzen	X		
5. Bilanz		X	X
6. Gewinn- und Verlustrechnung		X	X
7. Anhang und Lagebericht (Lagebericht nur bei gesetzlicher Verpflichtung)			X
8. Mehr-Spartenrechnung des DSR e.V. mit Prüfvermerk des jeweiligen Prüforgans	X	X	X
9. Bescheinigung des StB / WP zum Jahresabschluss (Erstellung mit „umfassenden Beurteilungen“)		X	
10. Vermerk des Abschluss-Prüfers (Bescheinigung über Prüfung; ggf. Bestätigungsvermerk analog §§ 316 ff. HGB)			X
11. Bericht des eigenen (internen) Prüforgans (Kassenprüfung)	X		
12. Prüfungskatalog gemäß Anlage 3 der Grundsätze des DSR e.V. als Anlage zu einer gesonderten Beurteilung (gemäß Anlage 3) bzw. zum Bericht des Kassenprüfers, des StB bzw. des WP	X	X	X
13. Selbstverpflichtungserklärung der Mitgliedsorganisationen des Deutschen Spendenrats e.V. (gemäß Anlage 4 der Grundsätze des DSR e.V.)	X	X	X
14. Erstellungsbericht des StB / WP (nur im Umfang der Veröffentlichungspflicht gem. Grundsätzen)		X	
15. Prüfungsbericht des WP (im Umfang der Veröffentlichungspflicht gemäß Grundsätzen des DSR e.V.)			X
16. Freistellungsbescheid / Anlage I zum Körperschaftsteuerbescheid (aktuell)	X	X	X
17. Registerauszug (aktuell; sofern in Register geführt)	X	X	X
18. Entbindung des Finanzamtes sowie des mandatierten Steuerberaters bzw. Wirtschaftsprüfers bzw. Kassenprüfers von der Verschwiegenheit ggü. DSR e.V. (sog. Schweigepflichtentbindungserklärung des DSR)	X	X	X
19. Entbindung des Finanzamtes sowie des mandatierten Steuerberaters bzw. Wirtschaftsprüfers bzw. Kassenprüfers von der Verschwiegenheit ggü. der prüfenden Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	X	X	X
20. Aktuelle Fassung des Gesellschaftsvertrags / der Satzung bzw. Verweis auf Fundstelle im Internet	X	X	X
21. Angaben zur Beteiligungsstruktur / ggf. Gesellschafterliste	X	X	X

22. Angaben zur Personalstruktur (Hauptamtlich/Ehrenamtlich)	X	X	X
23. Nachweis der Einhaltung der Veröffentlichungspflichten: Screenshots von der Homepage bzw. Hinweis (Seite/Absatz des Jahresberichts) der gemäß den Grundsätzen des DSR zu veröffentlichten Unterlagen. Im Einzelnen: - Satzung - Veröffentlichung des wesentlichen Daten des aktuellen Freistellungsbescheides nach §§ 51 ff. der AO. - Veröffentlichung des Geschäfts-/Jahresberichts (mit Tätigkeits-/Projekt-/Finanzbericht nebst Mehr-Sparten-Rechnung des Deutschen Spendenrats mit Prüfvermerk; - Veröffentlichung des Ergebnisses des erweiterten Prüfvermerks des Rechnungsprüfers gemäß Anlage 3 zu den Grundsätzen des DSR e.V. - Wiedergabe des Bestätigungsvermerks oder der Bescheinigung des internen Prüfungsorgans - Veröffentlichung der wesentlichen Strukturen nach § 6 der Selbstverpflichtungserklärung - Hinweis auf die Mitgliedschaft nebst Logo sowie vollständige Wiedergabe der Selbstverpflichtungserklärung des Deutschen Spendenrats e.V. nebst Unterschriften bzw. „gezeichnet-Vermerken“ und den Hinweis auf deren Einhaltung an leichtzugänglicher Stelle auf der Homepage oder im Jahresbericht; - Hinweis, ob und wenn ja, in welcher Höhe Spenden an andere Organisationen weitergeleitet werden; - Hinweis, dass keine Mitglieder- oder Spendenwerbung mit Geschenken, Vergünstigungen oder dem Versprechen bzw. der Gewährung von sonstigen Vorteilen betrieben wird; - Hinweis, dass der Verkauf, die Vermietung oder der Tausch von Mitglieder- oder Spendenadressen und bieten oder zahlen von Provisionen/Provisionen im Rahmen der Festlegung der Grundsätze des Deutschen Spendenrats e.V. für die Einwerbung von Zuwendungen unterlassen wird. Sofern keine Homepage unterhalten wird, Wiedergabe der veröffentlichten Unterlagen und Hinweise auf Veröffentlichung an anderer geeigneter Stelle	X	X	X
24. Hinweise bzw. Erläuterungen der zu prüfenden Organisation auf Abweichungen von den Selbstverpflichtungen des DSR e.V. im Einzelfall (gemäß Anlage 4 Tz 3. Buchst. a, Satz 2 der Selbstverpflichtung des DSR e.V. sind diese)	X	X	X

***Sofern in kleinen bzw. mittelgroßen Organisationen freiwillig Unterlagen erstellt wurden, welche nur für große Organisationen verpflichtend sind, so wird darum gebeten, auch diese zur Prüfung vorzulegen. Kleine Organisationen sind dabei Organisationen mit einem Mittelzufluss bis zu € 250.000, mittel-große Organisationen mit einem Mittelzufluss ab € 250.000 bis 1.000.000 und große Organisationen mit einem Mittelzufluss von über € 1.000.000,00.**