Anforderungskatalog „Spendenzertifikat“ und „jährlich einzureichende Unterlagen“

Dokument	Verpflichtend vorzulegen für Größenklasse*		
	klein	mittel-groß	groß
1. Jährliche Erklärung gem. **Anl. 1** der Grundsätze des Deutschen Spendenrats 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-Sparten-Rechnung gem. **Anl. 2a** des Deutschen Spendenrats e.V. mit Prüfvermerk des jeweiligen Prüfungsorgans	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 **Anl. 3** der Grundsätze des Deutschen Spendenrats e.V. als Anlage zu einer gesonderten Beurteilung (gem. **Anl. 3**) bzw. zum Bericht des Kassenprüfers, des StB/des WP	X	X	X
13. Selbstverpflichtungserklärung der Mitgliedsorganisationen des Deutschen Spendenrats e.V. (**Anl. 4** der Grundsätze des Deutschen Spendenrats e.V.)	X	X	X
14. Erstellungsbericht des StB/WP über die gesonderte Prüfung der Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung des Deutschen Spendenrats e.V. (gem. **Anl.3**) ggf. einschließlich der Berichterstattung über die gesonderte Prüfung der Einhaltung		X	
15. Prüfungsbericht des StB/WP über die gesonderte Prüfung der Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung des Deutschen Spendenrats e.V. (gem. **Anl. 3**) ggf. einschließlich der Berichterstattung über die gesonderte Prüfung der Einhaltung			X
16. Freistellungsbescheid/Anlage I zum KSt-Bescheid (aktuell)	X	X	X
17. Registerauszug (aktuell; sofern in Register geführt)	X	X	X
18. Entbindung des Finanzamtes sowie des mandatierten StB/WP bzw. Kassenprüfers von der Verschwiegenheit ggü. dem Deutschen Spendenrat e.V. (sog. Schweigepflichtentbindungserklärung)	X	X	X
19. Entbindung des Finanzamtes sowie des mandatierten StB/WP 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

Stand: November 2024

23. **Nachweis der Einhaltung der Veröffentlichungspflichten durch:** die Bezeichnung entsprechender Links zu den Fundstellen auf der Homepage; die Übersendung von Screenshots der Homepage oder Bezeichnung der Seite/des Absatzes im Jahresbericht, auf/in der/dem die gemäß den Grundsätzen des Deutschen Spendenrats e.V. zu veröffentlichen Unterlagen veröffentlicht wurden. Sofern keine Homepage unterhalten wird, Nennung der veröffentlichten Unterlagen und Hinweise auf die erfolgte Veröffentlichung an anderer geeigneter Stelle.			
a) Satzung	X	X	X
b) Veröffentlichung der wesentlichen Daten des aktuellen Freistellungsbescheides gem. §§ 51 ff. AO. (Finanzamt; St.-Nr.; Bescheiddatum)	X	X	X
c) Veröffentlichung des Geschäfts-/Jahresberichts - enthaltend: - Tätigkeitsbericht - Projektbericht - Finanzbericht - Mehr-Sparten-Rechnung des Deutschen Spendenrats e.V. mit Prüfvermerk des jeweiligen Prüfungsorgans	X	X	X
d) Veröffentlichung des Ergebnisses des erweiterten Prüfauftrags des StB/WP/Kassenprüfers gem. **Anl. 3** (bzw. lfd. Nr. 14 u. 15 dieses Katalogs) hinsichtlich der Einhaltung der Selbstverpflichtungserklärung	X	X	X
e) vollst. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks oder der Bescheinigung des internen Prüfungsorgans	X	X	X
f) Veröffentlichung der wesentlichen Strukturen nach § 6 der Selbstverpflichtungserklärung	X	X	X
g) an leicht zugänglicher Stelle auf der Homepage oder im Jahresbericht sind zu veröffentlichen: - Hinweis auf die Mitgliedschaft im Deutscher Spendenrat e.V. nebst Logo - vollständige Selbstverpflichtungserklärung des Deutscher Spendenrat e.V. nebst Unterschriften bzw. „gezeichnet-Vermerken" und den Hinweis auf deren Einhaltung - Hinweis auf das erteilte Spendenzertifikat auf der Startseite der Homepage	X	X	X
h) Hinweis, ob und wenn ja, in welcher Höhe Spenden an andere Organisationen weitergeleitet werden	X	X	X
i) Hinweis, dass keine Mitglieder- oder Spendenwerbung mit Geschenken, Vergünstigungen oder dem Versprechen bzw. der Gewährung von sonstigen Vorteilen betrieben wird	X	X	X
j) 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.	X	X	X
24. Hinweise bzw. Erläuterungen der zu prüfenden Organisation auf Abweichungen von den Selbstverpflichtungen des Deutschen Spendenrats e.V. Im Einzelfall (gemäß Anl. 4 Tz 3. Buchst. a, Satz 2 der Selbstverpflichtung des Deutschen Spendenrats e.V. sind diese zu erläutern.	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, mittelgroße Organisationen mit einem Mittelzufluss ab € 250.000 bis 1.000.000 und große Organisationen mit einem Mittelzufluss von über € 1.000.000,00.**

Stand: November 2024