

Inhaltsübersicht

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXV
Rechtsquellen und Materialien	XXXV
A. Einleitung	1
B. Gewinn- und Kapitalsteuerpflicht der NPO	7
C. Befreiung der NPO von Gewinn- und Kapitalsteuern im Besonderen	33
D. Erbschafts- und Schenkungssteuerpflicht der NPO	119
E. Grundsteuerpflicht der NPO (Steuern auf Immobilien)	133
F. Mehrwertsteuerpflicht der NPO	139
G. Weitere Steuerpflichten von NPO	171
H. Steuerliche Behandlung der Gönner	175
I. Steuerliche Behandlung der Begünstigten	191
Sachregister	201

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Inhaltsübersicht	VII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
Literaturverzeichnis	XXV
Rechtsquellen und Materialien	XXXV
A. Einleitung	1
1. Zielsetzung	1
2. Zum Begriff der Non Profit-Organisation	2
3. Fokus auf Vereine und Stiftungen	3
4. Überblick über das Schweizer Steuersystem mit Blick auf NPO	4
4.1. Besteuerung der NPO	4
4.2. Besteuerung der Gönner	5
4.3. Besteuerung der Begünstigten	6
B. Gewinn- und Kapitalsteuerpflicht der NPO	7
1. Einleitung	7
2. Rechtsgrundlagen	7
3. Gewinnsteuer	8
3.1. Steuerrechtliche Zugehörigkeit	8
3.1.1. Persönliche Zugehörigkeit	8
3.1.2. Wirtschaftliche Zugehörigkeit	10
3.2. Beginn und Ende der Steuerpflicht	10
3.3. Steuerobjekt (Reingewinn)	11
3.3.1. Grundsätzliches	11
3.3.2. Nicht buchführungspflichtige Vereine und Stiftungen	12

3.3.3.	Steuerbare Vermögenszugänge	14
3.3.4.	Steuerneutrale Vermögenszugänge	14
3.3.5.	Vermögensabgänge	17
3.3.6.	Beteiligungsermässigung («Beteiligungsabzug»)	21
3.3.7.	Verlustverrechnung	22
3.3.8.	Steuertarif	23
3.3.9.	Freigrenze	23
3.4.	Steuerfreigrenze bei ideeller Zwecksetzung im Besonderen	24
4.	Kapitalsteuer	28
4.1.	Einleitung	28
4.2.	Steuerobjekt (Reinvermögen)	28
4.3.	Steuertarif und Freigrenze	31
C.	Befreiung der NPO von Gewinn- und Kapitalsteuern im Besonderen	33
1.	Einleitung	33
1.1.	Steuerbefreiung als Ausnahme	33
1.2.	Hintergrund der Steuerbefreiung	33
1.3.	Gesetzliche Regelung	34
1.4.	Kreisschreiben der ESTV und Praxishinweise der SSK...	35
2.	Allgemeine Voraussetzungen	36
2.1.	Juristische Person mit spezifischer Zwecksetzung	36
2.2.	Ausschliesslichkeit der Mittelverwendung	37
2.3.	Unwiderruflichkeit der Zweckbindung	38
2.4.	Tatsächliche Zweckverwirklichung	40
2.5.	Wahrung der Wettbewerbsneutralität	41
3.	Gemeinnützigkeit als Steuerbefreiungsgrund	43
3.1.	Allgemeininteresse	43
3.1.1.	Praxis, Lehre und Rechtsprechung	43
3.1.2.	Eigene Einschätzung	47
3.2.	Uneigennützigkeit	48

3.2.1.	Praxis, Lehre und Rechtsprechung	48
3.2.2.	Eigene Einschätzung.....	50
3.3.	Erfordernis der ehrenamtlichen Tätigkeit der Leitungsorgane im Besonderen	50
3.3.1.	Praxis in den Kantonen	51
3.3.2.	Kreisschreiben der ESTV und Praxishinweise der SSK.....	52
3.3.3.	Rechtsprechung des Bundesgerichts	53
3.3.4.	Lehrmeinungen	54
3.3.5.	Weitere Stellungnahmen	55
3.3.6.	Eigene Einschätzung.....	56
3.4.	Unterscheidung zwischen Erwerbszweck und Erwerbstätigkeit im Besonderen	58
3.5.	Halten von Beteiligungen im Besonderen	59
3.5.1.	Gesetzliche Regelung	59
3.5.2.	Sondererfordernis der Unterordnung	60
3.5.3.	Sondererfordernis der Nichtausübung geschäftsleitender Tätigkeiten	63
3.5.4.	Wahrung der Wettbewerbsneutralität	66
3.6.	Ausländische Aktivitäten im Besonderen	67
3.6.1.	Gesetzliche Regelung	67
3.6.2.	Kreisschreiben der ESTV und Praxishinweise der SSK.....	68
3.6.3.	Rechtsprechung und Praxis	69
3.6.4.	Lehrmeinungen und Stellungnahme der OECD ..	70
3.6.5.	Eigene Einschätzung.....	72
3.7.	Steuerbefreiung ausländischer juristischer Personen mit Schweizer Betriebsstätte im Besonderen ..	74
3.8.	Unternehmerische Förderformen im Besonderen	75
3.8.1.	Hintergrund, Arten und Einsatzbereich	75
3.8.2.	Social Impact Bonds und Development Impact Bonds als Sonderformen	77
3.8.3.	Abgrenzung von der Anlagetätigkeit	78
3.8.4.	Abgrenzung von der Erwerbstätigkeit	79

3.8.5. Praxis der Steuerbehörden	80
3.8.6. Lehrmeinungen	81
3.8.7. Eigene Einschätzung	81
4. Öffentlicher Zweck als Steuerbefreiungsgrund	82
4.1. Hintergrund	82
4.2. Voraussetzungen für die Steuerbefreiung	83
4.2.1. Öffentlicher Zweck	83
4.2.2. Weitere Voraussetzungen	85
4.3. Beispiele (Privatschulen, Heime, Kitas, Messen, Jugendorganisationen, kulturelle Organisationen)	85
4.4. Privatisierungen im Besonderen	91
4.5. Sportverbände im Besonderen	96
4.6. Wohnbaugenossenschaften im Besonderen	100
4.7. Politische Organisationen im Besonderen	100
5. Kultuszweck als Steuerbefreiungsgrund	103
5.1. Gesetzliche Regelung	103
5.2. Voraussetzungen der Steuerbefreiung	103
5.2.1. Kultuszweck	103
5.2.2. Weitere Voraussetzungen	106
5.3. Landeskirchen	107
6. Rechtsnatur des Steuerbefreiungsentscheids	108
6.1. Rechtsnatur	108
6.2. Geltungsdauer der Steuerbefreiung	109
6.3. Entzug der Steuerbefreiung	109
7. Verfahren der Steuerbefreiung	111
7.1. Gesuch	111
7.2. Zuständigkeit des Sitzkantons	111
7.3. Vorbescheid vor Gründung	112
7.4. Dauer des Verfahrens	112
7.5. Entscheid und Rechtsmittel	113
7.6. Auflagen und Bedingungen	113
7.7. Kosten	114
8. Teilweise Steuerbefreiung bei gemischter Zwecksetzung	114

9.	Statuswechsel	115
9.1.	Grundsatz	115
9.2.	Erlangung der Steuerbefreiung (Austritt aus der Steuerpflicht)	115
9.2.1.	Gewinnsteuer auf den stillen Reserven	115
9.2.2.	Kantonale Grundsteuern	116
9.3.	Verlust der Steuerbefreiung (Eintritt in die Steuerpflicht)	117
9.3.1.	Gewinnsteuerneutrale Aufdeckung der stillen Reserven	117
9.3.2.	Kantonale Grundsteuern	117
D. Erbschafts- und Schenkungssteuerpflicht der NPO		119
1.	Einleitung	119
2.	Rechtsgrundlagen	119
3.	Kantonale Kompetenz	119
4.	Steuerhoheit	120
5.	Steuersubjekt	122
6.	Steuerobjekt	123
6.1.	Erbschaftssteuer	123
6.2.	Schenkungssteuer	123
7.	Steuerbemessung	124
8.	Tarif	124
9.	Befreiung der NPO von Erbschafts- und Schenkungssteuern	125
10.	Anerkennung der Steuerbefreiung im grenzüberschreitenden Verhältnis	126
10.1.	Interkantonales Verhältnis	127
10.2.	Internationales Verhältnis	128
10.2.1.	Zuwendung aus der Schweiz an eine ausländische NPO (outbound)	130
10.2.2.	Zuwendungen aus dem Ausland an eine inländische NPO (inbound)	130
11.	Meldepflicht der Begünstigten	131

E. Grundsteuerpflicht der NPO (Steuern auf Immobilien)	133
1. Einleitung	133
2. Rechtsgrundlagen	133
3. Grundsteuern im Überblick	133
4. Kantonale Steuerhoheit	134
5. Grundstückgewinnsteuer	135
6. Handänderungssteuer	136
7. Liegenschaftssteuer	137
F. Mehrwertsteuerpflicht der NPO	139
1. Einleitung	139
2. Rechtsgrundlagen und weitere Erkenntnisquellen	139
3. Steuerpflicht	140
3.1. Betreiben eines Unternehmens	141
3.2. Keine Befreiung von der Steuerpflicht (Umsatz > CHF 250 000)	143
4. Verzicht auf die Steuerbefreiung	144
5. Exkurs: Steuerpflicht aufgrund Dienstleistungsbezugs aus dem Ausland	145
6. Beginn und Ende der Steuerpflicht	147
7. Steuerobjekt	148
7.1. Leistungsverhältnis («Umsatz»)	148
7.1.1. Leistung	148
7.1.2. Entgelt und Nicht-Entgelt	149
7.2. Von der Mehrwertsteuer ausgenommene Leistungen	149
7.3. Spenden im Besonderen	152
7.3.1. Gesetzliche Regelung	152
7.3.2. Abgrenzung zum Sponsoring	153
7.4. Mitgliederbeiträge im Besonderen	157
7.5. Subventionen im Besonderen	160
7.6. Mehrheit von Leistungen	162
8. Vorsteuerabzug	164

9.	Steuersätze und Abrechnungsmethoden	167
9.1.	Steuersätze	167
9.2.	Methoden und Arten der Abrechnung	167
10.	Verfahren	168
11.	Auskunftsrecht (Steuerrulings)	169
G.	Weitere Steuerpflichten von NPO	171
1.	Stempelabgaben	171
2.	Zoll	172
3.	Besondere Verbrauchssteuern	173
H.	Steuerliche Behandlung der Gönner	175
1.	Einleitung	175
2.	Abzugsfähigkeit der Zuwendung bei einer Privatperson als Gönnerin	175
2.1.	Anforderungen an die Leistung	175
2.2.	Anforderungen an die Empfängerin	177
2.3.	Umfang des Spendenabzugs	179
2.4.	Beweislast	180
2.5.	Grenzüberschreitende Zuwendungen	180
2.5.1.	Interkantonales Verhältnis	180
2.5.2.	Internationales Verhältnis	182
3.	Abzugsfähigkeit der Zuwendung bei einem Geschäftsinhaber als Gönner	184
4.	Abzugsfähigkeit der Zuwendung bei einer juristischen Person als Gönnerin	185
4.1.	Gewinnstrebige juristische Person als Gönnerin	185
4.1.1.	Qualifikation als «Spende»	185
4.1.2.	Qualifikation als «Sponsoring» (geschäftsmässig begründeter Aufwand)	186
4.1.3.	Qualifikation als verdeckte Gewinnausschüttung	186
4.2.	Gemeinnützige Organisation als Gönnerin	187

5. Steuerfolgen für Gönner	187
5.1. Privatperson als Gönnerin	187
5.2. Geschäftsinhaber als Gönner	188
5.3. Juristische Person als Gönnerin	189
I. Steuerliche Behandlung der Begünstigten	191
1. Einleitung	191
2. Natürliche Person als Begünstigte	191
2.1. Qualifikation der Leistung als steuerbares Einkommen	192
2.2. Qualifikation der Leistung als einkommenssteuerfreie Schenkung?	193
2.2.1. Allgemeines	193
2.2.2. Leistungen von Stiftungen im Besonderen	193
2.2.3. Leistungen von Körperschaften im Besonderen	196
2.3. Qualifikation der Leistung als einkommenssteuerfreie Unterstützungsleistung	196
2.4. Schenkungssteuer auf kantonaler Ebene	198
3. Juristische Person als Begünstigte	198
3.1. Steuerbefreite juristische Person als Begünstigte	199
3.2. Steuerpflichtige juristische Person als Begünstigte	199
4. Hinweis: Meldepflicht von Stiftungen	199
Sachregister	201