

# 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**

<b>im Besonderen</b> .....	<b>33</b>
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 geschäftsführender 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
<b>D.</b>	<b>Erbschafts- und Schenkungssteuerpflicht der NPO .....</b>	<b>119</b>
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.	Interkantonaies 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

<b>E. Grundsteuerpflicht der NPO (Steuern auf Immobilien)</b>	133
1. Einleitung	133
2. Rechtsgrundlagen	133
3. Grundsteuern im Überblick	133
4. Kantonale Steuerhoheit	134
5. Grundstücksgewinnsteuer	135
6. Handänderungssteuer	136
7. Liegenschaftssteuer	137
<b>F. Mehrwertsteuerpflicht der NPO</b>	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
<b>G.</b>	<b>Weitere Steuerpflichten von NPO .....</b>	<b>171</b>
1.	Stempelabgaben .....	171
2.	Zoll .....	172
3.	Besondere Verbrauchssteuern .....	173
<b>H.</b>	<b>Steuerliche Behandlung der Gönner .....</b>	<b>175</b>
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
<b>I.</b>	<b>Steuerliche Behandlung der Begünstigten .....</b>	<b>191</b>
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
	<b>Sachregister .....</b>	<b>201</b>