

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur zweiten Auflage .....	V
Vorwort zur ersten Auflage .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XVII
<b>1. Kapitel Non-Profit-Organisationen und Sozialwirtschaftliche Unternehmen in Österreich .....</b>	<b>1</b>
I. NPOs – Definition .....	1
II. Anzahl der Organisationen .....	3
III. Wirtschaftliche Bedeutung von NPOs in Österreich .....	4
A. Vorbemerkung .....	4
B. Beschäftigte im Non-Profit-Sektor .....	4
<b>2. Kapitel Rechtsformen gemeinnütziger Tätigkeit .....</b>	<b>7</b>
I. Einleitung .....	8
A. Allgemeines zum Begriff der Gemeinnützigkeit .....	8
B. Rechtsformen für gemeinnützige Tätigkeiten .....	9
1. Typenzwang .....	9
2. Strukturelle Unterschiede der Rechtsträger .....	10
a) Eigentümer .....	10
b) Kriterien für die Rechtsformwahl .....	11
c) Rechtsform ist kein Problemlöser .....	11
B. Verein .....	12
A. Rechtsquelle und Erscheinungsformen .....	12
B. Vereinsgründung .....	12
C. Statuten .....	14
D. Vereinsmitglieder .....	14
E. Vereinsorgane .....	16
F. Haftung der Vereinsmitglieder und der Vereinsorgane .....	18
1. Haftung der Vereinsmitglieder .....	18
2. Haftung der Vereinsorgane .....	18
G. Aufsicht .....	19
H. Auflösung des Vereins .....	20
I. Zusammenfassung .....	20
III. GmbH .....	20
A. Rechtsquelle und Erscheinungsformen .....	20
B. Gesellschaftsgründung .....	21
C. Gesellschaftsvertrag .....	22
D. Gesellschafter .....	23
E. Organe .....	24
1. Geschäftsführer .....	25
2. Aufsichtsrat .....	26
3. Generalversammlung .....	27
F. Haftung der Gesellschafter und der Organe .....	27
1. Haftung der Gesellschafter .....	27
2. Haftung der Geschäftsführer .....	28
3. Haftung des Aufsichtsrats .....	29
<i>Stranzinger/Kuhn/Kovacs/Hofer, Non-Profit-Organisationen<sup>2</sup></i>	IX

## Inhaltsverzeichnis

---

G. Aufsicht .....	29
H. Auflösung der Gesellschaft .....	30
I. Zusammenfassung .....	30
IV. Privatstiftung .....	30
A. Rechtsquelle und Erscheinungsformen .....	30
B. Gründung einer Privatstiftung .....	32
C. Stiftungserklärung .....	32
D. Stifter .....	33
E. Organe der Privatstiftung .....	34
F. Haftung der Stifter und der Stiftungsorgane .....	35
G. Begünstigte .....	36
H. Aufsicht .....	36
I. Auflösung der Privatstiftung .....	37
J. Zusammenfassung .....	37
V. Die gemeinnützige Stiftung nach dem Gemeinnützigkeitsgesetz 2015 .....	38
A. Rechtsquelle und Erscheinungsformen .....	38
B. Gründung .....	39
C. Gründungserklärung .....	39
D. Gründer .....	40
E. Stiftungsorgane .....	41
F. Haftung der Gründer und der Organe .....	41
G. Prüforgane .....	42
H. Aufsicht .....	43
I. Auflösung einer Stiftung oder eines Fonds nach dem BStFG 2015 .....	43
J. Zusammenfassung .....	44
VI. Körperschaften öffentlichen Rechts .....	45
A. Erscheinungsformen von Körperschaften öffentlichen Rechts .....	45
B. Rechtsquellen .....	45
C. Rechtspersönlichkeit nach staatlichem Recht .....	46
D. Kein öffentliches Register .....	46
E. Auswirkungen mangelnder Vertretungsbefugnis und mangelnder Willensbildung .....	47
F. Neuerrichtung kirchlicher Körperschaften .....	47
VII. Zusammenfassung und Gegenüberstellung .....	47
<b>3. Kapitel Aufstellung und Kontrolle des Jahresabschlusses .....</b>	<b>49</b>
I. Vorbemerkung zur rechtlichen Organisation von NPOs .....	49
II. Aufstellung des Jahresabschlusses .....	50
A. Verpflichtung zur Jahresabschlusserstellung .....	50
1. Kapitalgesellschaften .....	50
2. Vereine .....	51
3. Privatstiftungen nach dem PSG .....	51
4. Stiftungen nach dem BStFG 2015 .....	51
B. Verantwortlichkeit für den Jahresabschluss .....	51
1. Kapitalgesellschaften .....	51
2. Vereine .....	52
3. Privatstiftung .....	52
4. Stiftung bzw Fonds nach dem BStFG 2015 .....	52
C. Bilanzierungsgrundsätze .....	53
1. Generalnorm .....	53
2. Bilanzverknüpfung .....	53
3. Bilanzvorsicht .....	53
4. Bilanzwahrheit .....	54
5. Grundsatz der Bilanzklarheit .....	54

## Inhaltsverzeichnis

---

III. Einbindung des Aufsichtsrats in die Finanzberichterstattung . . . . .	54
A. Aufsichtsratspflicht . . . . .	54
B. Aufgaben des Aufsichtsrats betreffend die Rechnungslegung . . . . .	55
C. Prüfungsausschuss (§ 30g Abs. 4a GmbHG) . . . . .	55
<b>4. Kapitel Rechnungslegung von Non-Profit-Organisationen . . . . .</b>	<b>57</b>
I. Vorbemerkung . . . . .	60
II. Bilanz . . . . .	62
A. Gliederungsvorschriften . . . . .	62
B. Gliederung nach dem österreichischen Einheitskontenrahmen . . . . .	64
C. Anlagevermögen . . . . .	64
1. Definitionen . . . . .	64
2. Immaterielles Anlagevermögen . . . . .	65
3. Sachanlagevermögen . . . . .	66
4. Exkurs: Sonderposten für Investitionszuschüsse . . . . .	68
5. Finanzanlagevermögen . . . . .	69
6. Bewertungsvorschriften . . . . .	71
7. Bilanzierungscheckliste Anlagevermögen . . . . .	73
D. Umlaufvermögen . . . . .	74
1. Definition . . . . .	74
2. Ausweis (Gliederung nach UGB) . . . . .	74
3. Bewertung . . . . .	75
a) Allgemeine Bewertungsvorschriften . . . . .	75
b) Vermögensgegenstände im Vorrätebereich . . . . .	75
c) Forderungen . . . . .	75
4. Bewertungsvereinfachungsverfahren – Festwerte . . . . .	77
5. Bewertungsvereinfachungsverfahren – gewogener Durchschnitt . . . . .	77
6. Vorräte . . . . .	78
a) Inventurverfahren (§ 192 UGB) . . . . .	78
b) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (Position Aktiva B.I.1.) . . . . .	79
c) Unfertige Erzeugnisse (Position Aktiva B.I.2.) . . . . .	79
d) Fertige Erzeugnisse und Waren (Position Aktiva B.I.3.) . . . . .	79
e) Noch nicht abrechenbare Leistungen (Position Aktiva B.I.4.) . . . . .	80
f) Geleistete Anzahlungen (Position Aktiva B.I.5.) . . . . .	80
7. Bilanzierungscheckliste Vorräte . . . . .	80
8. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände . . . . .	82
a) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Position Aktiva B.II.1.) . . . . .	82
b) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen (Position Aktiva B.II.2.) . . . . .	82
c) Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht (Position Aktiva B.II.3.) . . . . .	83
d) Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände (Position Aktiva B.II.4.) . . . . .	83
9. Bilanzierungscheckliste Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände . . . . .	83
10. Wertpapiere und Anteile (des Umlaufvermögens) . . . . .	84
11. Liquide Mittel . . . . .	85
12. Bilanzierungscheckliste Wertpapiere und Liquide Mittel . . . . .	85
E. Eigenkapital . . . . .	86
1. Definition . . . . .	86
2. Ausweis . . . . .	86
3. Bewertung . . . . .	87
4. Eingefordertes Nennkapital . . . . .	87
5. Kapitalrücklagen . . . . .	88
6. Gewinnrücklagen . . . . .	88

## Inhaltsverzeichnis

---

7. Bilanzgewinn/Bilanzverlust . . . . .	89
8. Eigenkapital des Vereins . . . . .	89
9. Eigenkapital der Privatstiftung . . . . .	89
10. Exkurs Eigenkapitalausstattung gemeinnütziger (Kapital-)Gesellschaften . . . . .	90
11. Bilanzierungscheckliste Eigenkapital . . . . .	91
F. Sonderposten für Investitionszuschüsse . . . . .	92
G. Verpflichtungen aus noch nicht widmungsgemäß verwendeten Zuwendungen . . . . .	92
H. Rückstellungen . . . . .	93
1. Definition . . . . .	93
2. Ausweis . . . . .	94
3. Bewertung . . . . .	94
a) Allgemeine Bewertungsvorschriften . . . . .	94
b) Die Bewertung von langfristigen Rückstellungen . . . . .	95
c) Die Bewertung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen . . . . .	95
d) Die Bewertung von Rückstellungen für Anwartschaften auf Abfertigungen . . . . .	97
e) Die Bewertung von Rückstellungen für Jubiläumsgelder . . . . .	99
f) Die Bewertung von Rückstellungen für nicht verbrauchte Urlaube . . . . .	100
g) Die Bewertung von Rückstellungen für Zeitguthaben . . . . .	102
h) Die Bewertung von Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen und Reparaturaufwendungen . . . . .	104
4. Bilanzierungscheckliste Rückstellungen . . . . .	105
I. Verbindlichkeiten . . . . .	106
1. Definition . . . . .	106
2. Ausweis . . . . .	107
3. Bewertung . . . . .	107
a) Allgemeine Bewertungsvorschriften . . . . .	107
b) Die Bewertung von langfristigen Verbindlichkeiten . . . . .	108
4. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten . . . . .	108
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen . . . . .	109
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen . . . . .	110
7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht . . . . .	110
8. Sonstige Verbindlichkeiten . . . . .	110
9. Bilanzierungscheckliste Verbindlichkeiten . . . . .	111
J. Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	112
1. Definition . . . . .	112
2. Ausweis . . . . .	112
3. Bewertung . . . . .	112
4. Bilanzierungscheckliste Rechnungsabgrenzungsposten . . . . .	112
III. Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	113
A. Allgemeines . . . . .	113
1. Gesamt- und Umsatzkostenverfahren . . . . .	113
2. Gliederung nach dem Gesamtkostenverfahren . . . . .	113
3. Funktion der Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .	114
4. Kürzung von Postenbezeichnungen . . . . .	115
5. Ergänzende Darstellungen in der Gewinn- und Verlustrechnung von NPOs . . . . .	115
a) Auflösung von Investitionszuschüssen . . . . .	115
b) Spenden . . . . .	115
c) Weitere Untergliederungen	115
aa) Energieaufwand . . . . .	115
bb) Instandhaltungsaufwendungen . . . . .	116
6. Wahlmöglichkeit Ausweis Rücklagenbewegung . . . . .	116

## Inhaltsverzeichnis

---

B. Inhalte einzelner wesentlicher Posten . . . . .	116
1. Umsatzerlöse . . . . .	116
2. Sonstige betriebliche Erträge . . . . .	116
a) Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen . . . . .	116
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen . . . . .	117
c) Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen . . . . .	117
d) Übrige . . . . .	117
3. Materialaufwendungen und Aufwendungen für bezogene Herstellungsleistungen . . . . .	117
a) Materialaufwand . . . . .	117
b) Aufwendungen für bezogene Herstellungsleistungen . . . . .	117
4. Personalaufwand . . . . .	118
5. Abschreibungen . . . . .	119
a) . . . auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	119
b) . . . auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten . . . . .	119
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen . . . . .	119
7. Finanzerträge und -aufwendungen . . . . .	120
8. Rücklagenbewegung . . . . .	120
9. Bilanzgewinn/-verlust . . . . .	120
IV. Anhang . . . . .	121
A. Funktion des Anhangs . . . . .	121
B. Gliederung des Anhangs . . . . .	121
C. Anhangscheckliste . . . . .	121
D. Unterlassen von Angaben (§ 242 UGB) . . . . .	134
E. Ereignisse von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag . . . . .	135
F. Besonderheiten im Anhang von Vereinen . . . . .	135
V. Lagebericht . . . . .	136
A. Aufstellungspflicht . . . . .	136
B. Inhalt des Lageberichts . . . . .	136
1. Gesetzliche Vorgaben . . . . .	136
2. Änderungen durch das RÄG 2014 . . . . .	137
3. AFRAC-Stellungnahme zur Lageberichterstattung . . . . .	137
a) AFRAC . . . . .	137
b) Grundsätze . . . . .	138
c) Aufbau des Lageberichts . . . . .	138
d) Geschäftsverlauf . . . . .	139
e) Bericht über Zweigniederlassungen . . . . .	139
f) Finanzielle und nicht finanzielle Leistungsindikatoren . . . . .	139
g) Beispiele für finanzielle und nicht finanzielle Leistungsindikatoren . . . . .	140
aa) Finanzielle Leistungsindikatoren . . . . .	140
bb) Nichtfinanzielle Leistungsindikatoren . . . . .	140
h) Voraussichtliche Entwicklung und Risiken . . . . .	141
aa) Voraussichtliche Entwicklung . . . . .	141
bb) Wesentliche Risiken und Ungewissheiten . . . . .	141
i) Bericht über Finanzinstrumente . . . . .	141
j) Forschung und Entwicklung . . . . .	143
k) Merkmale des internen Kontroll- und des Risikomanagementsystems im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess . . . . .	143
C. Bericht über nichtfinanzielle Belange . . . . .	143
D. Besonderheiten im Lagebericht von Privatstiftungen . . . . .	144
E. Fazit . . . . .	144

## Inhaltsverzeichnis

---

VI. Nachhaltigkeitsberichterstattung .....	144
A. Grundlagen .....	144
B. Verpflichtete Unternehmen .....	145
C. Struktur der Richtlinien .....	145
D. Doppelte Wesentlichkeit .....	145
E. Prüfung .....	146
F. Fazit .....	146
<b>5. Kapitel Prüfung von Non-Profit-Organisationen .....</b>	<b>147</b>
I. Prüfung .....	147
II. Wirtschaftsprüfung .....	148
III. Jahresabschlussprüfung .....	148
A. GmbH und AG .....	148
1. Prüfungspflicht .....	148
2. Inhalt der Prüfung .....	148
3. Auswahl des Abschlussprüfers .....	148
4. Auskunftspflicht der gesetzlichen Vertreter .....	149
5. Prüfungsbericht .....	149
6. Bestätigungsvermerk .....	149
7. Berichterstattung an den Aufsichtsrat .....	150
B. Besonderheiten bei der Prüfung von Vereinen .....	151
1. Rechnungsprüfer .....	151
2. Abschlussprüfer .....	152
C. Besonderheiten bei der Prüfung von Privatstiftungen .....	152
D. Besonderheiten bei der Prüfung von Stiftungen und Fonds nach dem BStFG 2015 .....	153
1. Rechnungsprüfer .....	153
2. Stiftungs- bzw Fondsprüfer .....	153
IV. Andere Prüfungen .....	153
<b>6. Kapitel Spendengütesiegel .....</b>	<b>155</b>
I. Einordnung .....	155
II. Verfahren zur Vergabe des Spendengütesiegels .....	156
A. Verfahrensablauf .....	156
B. Kooperationsvertrag – System der Standards .....	157
1. Allgemeine Rahmenbedingungen (Ebene 1) .....	157
2. Inhaltliche Grundlagen (Ebene 2) .....	157
3. Kriterienkatalog .....	158
C. Positionen der Mittelherkunft und Mittelverwendung .....	161
1. Positionen der Mittelherkunft .....	161
a) Spenden .....	161
b) Mitgliedsbeiträge .....	161
c) Betriebliche Einnahmen .....	162
d) Subventionen und Zuschüsse der öffentlichen Hand .....	162
e) Sonstige Einnahmen .....	162
f) Auflösung von thesaurierten Spenden (Passivposten) .....	162
g) Auflösung von Rücklagen .....	162
2. Positionen der Mittelverwendung .....	162
a) Leistungen für statutarisch festgelegte Zwecke .....	163
b) Spendenwerbung, Werbung und allgemeine Öffentlichkeitsarbeit .....	163
c) Verwaltungsausgaben .....	163
d) Sonstige Ausgaben .....	163
e) Zuführung zum Passivposten .....	164

## Inhaltsverzeichnis

---

f) Zuführung zu Rücklagen .....	164
D. Prüferleitfaden .....	164
<b>7. Kapitel Transparenz der Finanzberichterstattung von Non-Profit-Organisationen . . . . .</b>	<b>167</b>
I. Kapitalgesellschaften .....	167
II. Vereine .....	168
III. Privatstiftungen nach dem PSG .....	168
IV. Stiftungen und Fonds nach dem BStFG 2015 .....	168
V. NPOs mit Spendengütesiegel .....	168
VI. Fazit .....	168
<b>8. Kapitel IDW: Stellungnahme zur Rechnungslegung von Spenden sammelnden Organisationen . . . . .</b>	<b>169</b>
I. Vorbemerkung und Definitionen .....	169
II. Jahresabschluss und Lagebericht .....	170
A. Grundsätze zur Gliederung der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung .....	170
B. Einzelfragen zur Rechnungslegung über Spenden .....	170
1. Zeitpunkt der ertragswirksamen Vereinnahmungen von erhaltenen Spenden	170
2. Darstellung in der Gewinn- und Verlustrechnung .....	171
3. Erhaltene Sachspenden .....	171
4. Spenden in Form von Arbeits- oder Dienstleistungen .....	171
5. Zinsen aus der vorübergehenden Anlage von Spenden .....	172
6. Spendenwerbung und/oder -einzug durch beauftragte Dritte .....	172
7. Spendensammlung im Verbund .....	172
C. Rechnungslegung über Mitgliedsbeiträge, Bußgelder und Förderbeiträge .....	172
D. Rechnungslegung über erhaltene Sponsorenleistungen .....	173
E. Erhaltene Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	173
F. Angaben im Anhang .....	173
G. Lagebericht .....	174
H. Erstellung einer gesonderten Projektberichterstattung .....	174
III. Jahresrechnung .....	174
<b>9. Kapitel Gemeinnützigkeit und Steuerrecht . . . . .</b>	<b>175</b>
I. Einleitung .....	176
II. Gemeinnützigkeit im Sinne der Bundesabgabenordnung .....	177
A. Allgemeines .....	177
B. Voraussetzungen .....	178
1. Kreis der Begünstigten .....	178
2. Formale Voraussetzungen .....	178
3. Materielle Voraussetzungen .....	180
a) Begünstigte Zwecke .....	180
b) Ausschließlichkeit der Förderung .....	183
c) Unmittelbarkeit der Förderung .....	184
d) Tatsächliche Geschäftsführung .....	185
C. Mittel zur Erreichung begünstigter Zwecke .....	187
1. Allgemeines .....	187
2. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb .....	187
a) Begriff .....	187
b) Unentbehrlicher Hilfsbetrieb iSd § 45 Abs. 2 BAO .....	188
c) Entbehrlicher Hilfsbetrieb .....	189
d) Begünstigungsschädliche Geschäftsbetriebe .....	190
e) Mischbetrieb .....	192
III. Körperschaftsteuer .....	193

## **Inhaltsverzeichnis**

---

IV. Exkurs: Spendenbegünstigung gem §§ 4a, 4b und 4c EStG .....	195
A. Spendenbegünstigung gem § 4a EStG .....	195
B. Spendenbegünstigung gem § 4b EStG .....	202
C. Spendenbegünstigung gem § 4c EStG .....	203
D. Datenübermittlungsverpflichtung gem § 18 EStG .....	204
V. Umsatzsteuer .....	205
A. Allgemeines .....	205
B. Unternehmerbegriff – Liebhaberei .....	205
C. Steuerbare Leistungen und Steuersatz .....	205
1. Steuerbare Leistungen .....	205
2. Steuersatz .....	206
D. Steuerbefreiungen .....	206
1. Volksbildungsvereine (§ 6 Abs. 1 Z 12 UStG) .....	206
2. Sportvereine (§ 6 Abs. 1 Z 14 UStG) .....	207
3. Kranken- und Pflegeanstalten (§ 6 Abs. 1 Z 18 und Z 25 UStG) .....	207
4. Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime (§ 6 Abs. 1 Z 25 iVm Z 23 UStG) .....	207
5. Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Museen (§ 6 Abs. 1 Z 25 iVm Z 24 UStG) .....	207
6. Vermietung und Verpachtung (§ 6 Abs. 1 Z 16 UStG) .....	207
7. Grundstücksverkäufe (§ 6 Abs. 1 Z 9 lit a UStG) .....	208
8. Kleinunternehmer (§ 6 Abs. 1 Z 27 UStG) .....	209
E. Option zur Steuerpflicht .....	209
F. Ermäßiger Umsatzsteuersatz .....	209
VI. Kommunalsteuer .....	209
VII. Werbeabgabe .....	210
VIII. Grundsteuer .....	211
IX. Grunderwerbsteuer .....	211
X. Besteuerung der Mitglieder und anderer Personen .....	213
A. Ehrenamtliche Tätigkeit .....	213
B. Leistungsverhältnis zur gemeinnützigen Organisation .....	215
C. Besteuerung von Ausländern .....	215

## **Anhang**

Beispiel Bilanztableau gemeinnützige GmbH .....	217
Beispiel GuV gemeinnützige GmbH .....	218
Beispiel Bilanztableau gemeinnütziger Verein .....	219
Beispiel GuV gemeinnütziger Verein .....	220
Beispiel Bilanztableau gemeinnützige Privatstiftung .....	221
Beispiel GuV gemeinnützige Privatstiftung .....	222
Beispiel Bestandsverzeichnis kleiner Verein .....	223
Beispiel Einnahmen-/Ausgabenrechnung kleiner Verein .....	224
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>225</b>