

Inhaltsverzeichnis

Kapitel A. Vereine und Vereinsrecht	<i>(Anton Baldauf)</i>	31
A.1	Einleitung	32
A.2	Vereine und nahestehende Organisationsformen	33
A.2.1	Vereine	34
A.2.1.1	Ideelle Vereine	34
A.2.1.2	Wirtschaftliche Vereine	35
A.2.1.3	Einzelfälle besonders behandelter Vereine	37
A.2.1.3.1	Steuerlich begünstigte Vereine	37
A.2.1.3.2	Berufs- und Wirtschaftsverbände	37
A.2.1.3.3	Politische Parteien	38
A.2.1.3.4	Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit	39
A.2.1.3.5	Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften	39
A.2.1.3.6	Betriebliche Pensions- und Unterstützungskassen	40
A.2.1.3.7	Religiöse Vereine – nichtreligiöse Weltanschauungs- gemeinschaften	40
A.2.1.3.8	Sparkassenvereine	40
A.2.2	Stiftungen, Anstalten, Fonds	41
A.2.3	Körperschaft des öffentlichen Rechts	42
A.2.3.1	Allgemeines	42
A.2.3.2	Gebiets- und Personalkörperschaften	42
A.2.3.3	Anstalten, Stiftungen und Fonds des öffentlichen Rechts	43
A.2.3.4	Kirchen und Religionsgesellschaften	43
A.3	Vereinsrecht	44
A.3.1	Allgemeines	44
A.3.1.1	Verein	44
A.3.1.2	Hauptverein und Zweigverein	45
A.3.1.3	Zweigstelle und Sektion	46
A.3.1.4	Verband und Dachverband	46
A.3.2	Gründung eines Vereins	46
A.3.2.1	Errichtungsanzeige	47
A.3.2.2	Vereinsbehörde	48
A.3.2.3	Vereinsstatuten	48
A.3.2.4	Erklärung der Nichtgestattung, Einladung zur Aufnahme der Vereinstätigkeit	54
A.3.3	Vereinsregister	55
A.3.4	Vereinstätigkeit	56

A.3.4.1	Vereinsversammlungen.....	56
A.3.4.2	Aufgaben des Leitungsorgans.....	57
A.3.4.3	Aufgaben der Rechnungsprüfer.....	58
A.3.4.4	Verwendung der Vereinsregisterzahl.....	58
A.3.4.5	Statutenänderungen.....	59
A.3.4.6	Änderungen der organschaftlichen Vertreter und der Vereinsanschrift.....	59
A.3.4.7	Haftung von Vereinen.....	59
A.3.4.8	Zusammenschluss von Vereinen.....	60
A.3.5	Auflösung des Vereins.....	60
A.3.5.1	Freiwillige Auflösung.....	60
A.3.5.2	Behördliche Auflösung.....	61
A.3.5.3	Abwicklung.....	61
Kapitel B. Allgemeines steuerliches Gemeinnützigkeitsrecht		
<i>(Anton Baldauf)</i>		65
B.1	Allgemeines	67
B.2	Begünstigte Zwecke	71
B.3	Gemeinnützige Zwecke (im engeren Sinne)	77
B.3.1	Begriff.....	77
B.3.2	Begünstigte Förderungsziele.....	79
B.3.3	Anwendungsfälle begünstigter Förderungsziele.....	80
B.3.3.1	Kunst und Wissenschaft.....	81
B.3.3.2	Gesundheitspflege.....	83
B.3.3.3	Kinder-, Jugend- und Familienfürsorge.....	85
B.3.3.4	Fürsorge für alte, kranke oder mit körperlichen Gebrechen behaftete Personen.....	85
B.3.3.5	Körpersport.....	86
B.3.3.6	Volkswohnungswesen.....	88
B.3.3.7	Schulbildung.....	88
B.3.3.8	Erziehung.....	89
B.3.3.9	Volksbildung.....	89
B.3.3.10	Berufsausbildung.....	89
B.3.3.11	Denkmalpflege.....	90
B.3.3.12	Natur-, Tier- und Höhlenschutz.....	90
B.3.3.13	Heimatkunde und Heimatpflege.....	92
B.3.3.14	Bekämpfung von Elementarschäden.....	92
B.3.4	Abgrenzungsfragen – ABC der Förderzwecke.....	93
B.3.5	Konkretisierung der Förderzwecke (Stellung der Allgemeinheit).....	121
B.3.6	Förderung der Allgemeinheit.....	123
B.3.6.1	Begriff der Allgemeinheit iSd § 36 BAO.....	125

B.3.6.2	Erlaubte Einschränkungen	125
B.3.6.3	Begünstigungsschädliche Einschränkungen	127
B.4	Mildtätige Zwecke	129
B.4.1	Begriff	129
B.4.2	Hilfsbedürftigkeit	132
B.4.2.1	Persönliche Hilfsbedürftigkeit	132
B.4.2.2	Materielle Hilfsbedürftigkeit	133
B.4.3	Nachweis der Förderung mildtätiger Zwecke	134
B.5	Kirchliche Zwecke	135
B.6	Ausschließlichkeit der Förderung begünstigter Zwecke	141
B.6.1	Begriff	141
B.6.2	Kreis der verfolgten Zwecke (§ 39 Z 1 BAO)	143
B.6.3	Gewinnlosigkeit (§ 39 Z 2 BAO)	147
B.6.4	Gebot der sparsamen Verwaltung des Vereinsvermögens (§ 39 Z 4 BAO)	150
B.6.5	Vermögensbindung und -verwendung (§ 39 Z 3 und 5 BAO)	151
B.7	Selbstlosigkeit der Förderung begünstigter Zwecke	155
B.7.1	Selbstlosigkeit als Tatbestandsmerkmal	155
B.7.2	Selbstlosigkeit und Ausschließlichkeit der Zweck- verfolgung	156
B.7.3	Inhalt des Tatbestandsmerkmals	157
B.7.4	Selbstlosigkeit und „unmittelbare“ Förderung der Allgemeinheit	158
B.8	Unmittelbarkeit der Förderung	159
B.8.1	Eigenwirken der Körperschaft	160
B.8.2	Dachverbände bzw Dachvereine	164
B.9	Rechtsgrundlage	165
B.9.1	Förderzweck und Fördermittel	167
B.9.2	Ausschluss des Gewinnstrebens	169
B.9.3	Vermögensbindung	170
B.9.4	Steuerlich relevante Satzungssteile	171
B.9.5	Meldepflicht	172
B.10	Tatsächliche Geschäftsführung	173
B.11	Örtlicher Wirkungsbereich	179
Kapitel C. Wirtschaftliche Tätigkeiten von Vereinen		
<i>(Bernhard Renner)</i>		183
C.1	Allgemeines	188
C.1.1	Idealtypus des ideellen Vereines	188
C.1.2	Aktivitäten zur Schaffung von Vermögen	189

C.1.2.1	Leistungsunabhängige Maßnahmen.....	189
C.1.2.2	Leistungsabhängige Maßnahmen.....	189
C.1.2.2.1	Grund für derartige Maßnahmen	189
C.1.2.2.2	Nutzbringende Verwertung von Vereinsvermögen	189
C.1.2.2.3	Entgeltliche Leistungserbringung	190
C.1.2.2.4	Grenzen zwischen leistungsunabhängigen und -abhängigen Maßnahmen.....	190
C.1.3	Aktivitäten zur Verwirklichung des Vereinszweckes.....	190
C.1.3.1	Verbot der Verfolgung eigennütziger Zwecke	190
C.1.3.2	Gegenleistungsunabhängige Zweckverwirklichung	191
C.1.3.3	Gegenleistungsabhängige Zweckverwirklichung	192
C.1.3.4	Leistungserbringung nur gegenüber Vereins- mitgliedern	192
C.1.3.5	Aktivitäten zur Mittelbeschaffung	193
C.1.4	Vereinsaktivitäten im Überblicksdiagramm	193
C.2	Grundsätzliche steuerliche Zuordnung.....	193
C.2.1	Vorbemerkung	193
C.2.2	Arten von Steuersubjekten	194
C.2.3	Auswirkungen bei einem begünstigten Verein	195
C.2.3.1	Ertragsteuern.....	195
C.2.3.2	Umsatzsteuer.....	196
C.2.3.3	Sonstige Abgaben	196
C.3	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb.....	196
C.3.1	Gesetzliche Bestimmung	197
C.3.2	Aussagen in den VereinsR.....	197
C.3.3	Merkmale des Geschäftsbetriebes.....	201
C.3.3.1	Historischer Kurzüberblick über Betriebe und Gemein- nützigkeit.....	201
C.3.3.2	Umfang des Betriebes	202
C.3.3.3	Begriffsmerkmale des Geschäftsbetriebes	203
C.3.3.3.1	Definition des Betriebs	203
C.3.3.3.2	Selbständigkeit.....	203
C.3.3.3.3	Nachhaltigkeit.....	205
C.3.3.3.4	Mangelnde Gewinnabsicht und Liebhaberei	206
C.3.3.3.5	Gewinnbegriff	209
C.3.3.3.6	Erzielen von Einnahmen oder wirtschaftlichen Vorteilen	210
C.3.3.3.7	Nichtvorliegen einer Vermögensverwaltung	212
C.3.3.4	Überblick über die Tatbestandsmerkmale eines Geschäftsbetriebes	213
C.3.3.5	Abgabenrechtliche Relevanz des Betriebes	213

C.3.3.6	Einkunftsart.....	214
C.3.4.	Einheit oder Mehrheit von wirtschaftlichen Geschäftsbetrieben	215
C.3.4.1	Allgemeines	215
C.3.4.2	Wirtschaftliche Einheit	215
C.3.4.3	Einzelfälle zu nicht permanenten Betätigungen	218
C.3.4.4	Zusammentreffen von Betrieb und Vermögensverwaltung.....	219
C.3.5	Beginn und Ende des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes	219
C.3.5.1	Beginn des Betriebs	219
C.3.5.2	Ende des Betriebs.....	220
C.3.5.2.1	Allgemeines	220
C.3.5.2.2	Verpachtung des Geschäftsbetriebes	220
C.3.5.2.3	Weitere Fälle.....	221
C.3.6	Unentbehrlicher Hilfsbetrieb	221
C.3.6.1	Gesetzliche Bestimmung	221
C.3.6.2	Aussage in den VereinsR.....	222
C.3.6.3	Merkmale eines unentbehrlichen Hilfsbetriebes.....	223
C.3.6.3.1	Allgemeines	223
C.3.6.2.2	Unmittelbare Ausrichtung auf Erfüllung begünstigter Zwecke.....	224
C.3.5.6.3	Unmöglichkeit der Zweckerreichung ohne Betriebsführung.....	228
C.3.6.3.4	Unvermeidbarer Wettbewerb mit steuerpflichtigen Betrieben	229
C.3.6.4	Steuerliche Konsequenz eines unentbehrlichen Hilfsbetriebes	233
C.3.6.4.1	Entfall der Abgabepflicht.....	233
C.3.6.4.2	Betriebsführung mit Gewinnabsicht	233
C.3.6.5	Sonderfälle	234
C.3.6.5.1	Sozialdienste	234
C.3.6.5.2	Mitunternehmerische Betätigung.....	236
C.3.6.5.3	Krankenanstalten.....	237
C.3.6.5.4	Gemeinnützige Bauvereinigungen.....	238
C.3.7	Entbehrlicher Hilfsbetrieb.....	238
C.3.7.1	Gesetzliche Bestimmung	238
C.3.7.2	Aussage in den VereinsR.....	239
C.3.7.3	Merkmale eines entbehrlichen Hilfsbetriebes.....	240
C.3.7.3.1	Allgemeines	240
C.3.7.3.2	Keine Gesamteinstellung auf den begünstigten Zweck ...	241

C.3.7.3.3	Andere Möglichkeiten der begünstigten Zweck- erreichung	241
C.3.7.3.4	Vermeidbarer Wettbewerb mit steuerpflichtigen Betrieben	242
C.3.7.4	Steuerliche Konsequenz eines entbehrlichen Hilfsbetriebes	243
C.3.7.4	Beginn und Ende des entbehrlichen Hilfsbetriebes	243
C.3.7.4.1	Entstehungsgründe	243
C.3.7.4.2	Endigungsgründe	243
C.3.8	Begünstigungsschädlicher Geschäftsbetrieb	244
C.3.8.1	Gesetzliche Bestimmungen	244
C.3.8.2	Aussage in den VereinsR	244
C.3.8.3	Merkmale eines begünstigungsschädlichen Betriebes	245
C.3.8.4	Steuerpflicht	246
C.3.8.5	Beginn und Ende des begünstigungsschädlichen Geschäftsbetriebes	247
C.3.8.6	Kein vollständiger Verlust der abgabenrechtlichen Begünstigungen	247
C.3.9	Arten wirtschaftlicher Geschäftsbetriebe im Überblick ..	247
C.4	Gewinnbetriebe	248
C.4.1	Allgemeines	248
C.4.2	Gewerbebetrieb	248
C.4.2.1	Gesetzliche Bestimmungen	248
C.4.2.2	Aussagen in den VereinsR	249
C.4.2.3	Merkmale eines Gewerbebetriebes	250
C.4.2.3.1	Allgemeines	250
C.4.2.3.2	Abgrenzung zum wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb	250
C.4.2.3.3	Mitunternehmerschaft	250
C.4.2.3.4	Veräußerung von Betrieben	251
C.4.2.3	Beginn und Ende eines Gewerbebetriebes	251
C.4.2.4	Folgen der Führung eines Gewerbebetriebes	252
C.4.3	Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	252
C.4.3.1	Gesetzliche Bestimmungen	252
C.4.3.2	Ausführungen in den VereinsR	253
C.4.3.3	Merkmale eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	253
C.4.3.4	Folgen der Führung eines land- und forstwirtschaftlichen Betriebes	254
C.4.4	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	254
C.4.4.1	Gesetzliche Bestimmungen	254
C.4.4.2	Ausführungen in den VereinsR	256

C.4.4.3	Folgen der Führung eines Betriebes mit Einkünften aus selbständiger Arbeit	256
C.5	Mischbetrieb	256
C.5.1	Ausführungen in den VereinsR.....	256
C.5.2	Merkmale des Mischbetriebes	257
C.5.3	Abgrenzungskriterien.....	258
C.5.3.1	Aufteilung nach Tätigkeitsumfang	258
C.5.3.2	Eckpfeiler der Verwaltungspraxis.....	259
C.5.4	Einheitlicher oder trennbarer Betrieb.....	259
C.5.5	Sonderformen von Mischbetrieben.....	260
C.5.5.1	Körperschaften des öffentlichen Rechts	260
C.5.5.2	Abgabenrechtlich begünstigte Kapitalgesellschaft	260
C.5.5	Grafische Darstellung der Mischbetriebe	261
C.6	Absehen von der Steuerpflicht (Ausnahmegenehmigung)	262
C.6.1	Gesetzliche Bestimmungen	262
C.6.2	Aussagen in den VereinsR	262
C.6.3	Allgemeines	268
C.6.4	Fehlende Voraussetzungen für eine Ausnahme-genehmigung.....	269
C.6.4.1	Gründe iSd § 44 Abs 2 BAO	269
C.6.4.2	Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts	270
C.6.5	Bescheidmäßige Erteilung einer Ausnahme-genehmigung	271
C.6.5.1	Antrag	271
C.6.5.2	Rechtsnatur, Inhalt und Merkmale des Ausnahme-bescheides	272
C.6.6	Automatische Ausnahmegenehmigung (§ 45a BAO)	275
C.6.6.1	Allgemeines	275
C.6.6.2	Tatbestandsvoraussetzungen und Geltungsbereich	276
C.6.6.2.1	Umsatzgrenze.....	276
C.6.6.2.2	Umfang der Einschränkung der Steuerpflicht.....	276
C.6.7	Gemeinsames Unterhalten begünstigungsschädlicher Betriebe durch mehrere Rechtsträger.....	277
C.6.7.1	Allgemeines	277
C.6.7.2	Steuerunschädlichkeit einer mitunternehmerischen Beteiligung.....	277
C.6.8	Judikatur zur Ausnahmegenehmigung im Überblick	278
C.6.9	Überblicksdiagramm: Betriebliche Tätigkeiten und Ausnahmegenehmigung.....	279

C.7 Vermögensverwaltung	280
C.7.1 Allgemeines	280
C.7.1.1 Gesetzliche Bestimmungen	280
C.7.1.2 Aussagen in den VereinsR	280
C.7.1.3 Steuerliche Beurteilung der Vermögensverwaltung	281
C.7.1.4 Umfang und Zulässigkeit der Vermögensverwaltung	281
C.7.1.4.1 Gebot der zeitnahen Mittelverwendung	281
C.7.1.4.2 Zulässigkeit der Vermögensansammlung und Rücklagenbildung	282
C.7.2 Arten der Vermögensverwaltung und Abgrenzung zu betrieblichen Einkunftsarten	284
C.7.2.1 Aussagen in den VereinsR	284
C.7.2.2 Gemeinsame Merkmale der Vermögensverwaltung	286
C.7.2.2.1 Allgemeines	286
C.7.2.2.2 Allgemeine Abgrenzung zum Betriebsvermögen	286
C.7.2.3 Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG)	288
C.7.2.3.1 Allgemeines	288
C.7.2.3.2 Abgrenzung zur betrieblichen Tätigkeit	288
C.7.2.4 Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)	290
C.7.2.4.1 Allgemeines	290
C.7.2.4.2 Abgrenzung zur betrieblichen Tätigkeit	290
C.7.2.5 Sonstige Einkünfte iSd § 29 EStG	291
C.7.2.5.1 Allgemeines	291
C.7.2.5.2 Abgrenzung zur betrieblichen Tätigkeit	291
C.8 Übersicht: Steuerrechtliche Auswirkungen von Vereins- tätigkeiten	292
Kapitel D. ABC der Vereinstätigkeiten (Bernhard Renner)	293
Kapitel E. Zuwendungen an Vereine	355
E.1 Spendenbegünstigung (Anton Baldauf)	356
E.1.1 Allgemeines	357
E.1.2 Rechtsgrundlage und Richtlinien	358
E.1.3 Begriff der Zuwendung (Spende)	386
E.1.4 Forschungs- und Lehrvereine	389
E.1.4.1 Inhaltliche Voraussetzungen	390
E.1.4.2 Verfahrensrechtliche Voraussetzungen	395
E.1.4.3 Zeitliche Voraussetzungen	396
E.1.4.4 Spendenbegünstigungsbescheid	397
E.1.4.5 Entscheidungen zur Spendenbegünstigung für Forschungs- und Lehrvereine	398

E.1.5	Dachverbände des Behindertensports	400
E.1.6	Vereine im Dienste der Mildtätigkeit, der Entwicklungs- und der Katastrophenhilfe, des Umwelt-, Natur- und Artenschutzes sowie des Tierschutzes (Tierheime)	400
E.1.6.1	Begünstigte Zwecke und Körperschaften	401
B.1.6.1.1	Begünstigte Zwecke	401
E.1.6.1.2	Begünstigte Körperschaften	402
E.1.6.1.3	Begünstigte Spenden	403
E.1.6.2	Weitere materielle Voraussetzungen	403
E.1.6.2.1	Operativ tätige Vereine	403
E.1.6.2.2	Spendensammelnde Organisationen	408
E.1.6.3	Verfahrensrechtliche Voraussetzungen	410
E.1.6.4	Entscheidungen zur Spendenbegünstigung für „mildtätige Vereine“	413
E.1.6.5	Spendenkonto des Empfängers	415
E.1.6.6	Nachweisführung	415
E.1.6.6.1	Veranlagung der Jahre ab 2012	415
E.1.6.6.2	Veranlagung der Jahre 2009 bis 2011	416
E.1.7	Freiwillige Feuerwehren	418
E.1.8	Zeitpunkt, Umfang und Begrenzung des Spenden- abzugs	418
E.1.8.1	Ab 2012	419
E.1.8.2	Für die Jahre 2009 bis 2011	419
E.1.8.3	Bewertung von Sachspenden	420
E.1.9	Übergangsrecht der Jahre 2011 und 2012	420
E.1.10	Übersichten	422
E.1.10.1	Rechtslage 2009 bis 2011	422
E.1.10.2	Rechtslage ab 2012	424
E.2	Sponsor- und Werbezahlungen (Bernhard Renner)	428
E.2.1	Einführung und Begriff	428
E.2.2	Gesetzliche Bestimmungen und Aussagen in den VereinsR	430
E.2.2.1	Gesetzliche Bestimmungen im EStG	430
E.2.2.2	Gesetzliche Bestimmungen im KStG	430
E.2.2.3	Aussage in den VereinsR	430
E.2.3	Steuerliche Beurteilung von Werbe- und Sponsor- leistungen	432
E.2.3.1	Abgrenzung zwischen „Spende“ und „Sponsor- zahlung“	432
E.2.3.1.1	Allgemeines	432

E.2.3.1.2	Spenden mit Werbewirksamkeit	433
E.2.3.1.3	Sponsorleistungen	434
E.2.3.2	Steuerliche Behandlung beim begünstigten Verein	435
E.2.3.2.1	Rechtsansicht der Finanzverwaltung	435
E.2.3.2.2	Sponsorleistungen als unentbehrlicher Hilfsbetrieb	435
E.2.3.3	Steuerliche Behandlung beim Leistenden (Sponsor)	436
E.2.3.3.1	Allgemeines	436
E.2.3.3.2	Einzelfälle	437
E.2.3.4	Breitenwirkung der Werbemaßnahme	441
E.2.3.4.1	Berichterstattung in den Massenmedien	441
E.2.3.4.2	Spende an eine im Sozialbereich tätige Körperschaft.....	441
E.2.3.4.3	Inserate in der Vereinszeitung	442
E.2.3.4.4	Internetpräsenz	443
E.2.4	Judikatur zu Sponsorleistungen im Überblick	443
E.3	Spendengütesiegel (Helmut Schuchter)	445
E.3.1	Prinzip	445
E.3.2	Voraussetzungen	446
E.3.3	Prüfung.....	447
E.3.3.1	Kriterien Werbung und Spendensammlung.....	448
E.3.3.2	Kriterien Mittelverwendung.....	449
E.3.3.3	Informationspflichten.....	451
	Kapitel F. Rechnungslegung (Helmut Schuchter)	453
F.1	Einleitung	453
F.1.1	Vereinsgesetz und andere Rechtsbereiche	454
F.1.2	Rechnungslegung und Spendengütesiegel.....	456
F.2	Kleiner Verein	458
F.2.1	Vereinsgesetz 2002	458
F.2.2	Steuerrecht	461
F.3	Mittelgroßer Verein	463
F.3.1	Vereinsgesetz 2002	463
F.3.2	Steuerrecht	465
F.4	Großer Verein	467
F.4.1	Vereinsgesetz 2002	467
F.4.2	Steuerrecht	469
F.5	Rechnungsprüfer und Abschlussprüfer	469
F.5.1	Prüfung.....	470
F.5.2	Öffentliche Subventionsgeber.....	471
F.5.3	Bericht.....	471
F.5.4	Haftung	473

Kapitel G. Körperschaftsteuer (Kurt Oberhuber)	477
G.1 Rechtsgrundlagen und Richtlinien des BMF	480
G.1.1 Rechtsgrundlagen	480
G.1.2 Richtlinien des BMF	481
G.2 Die Körperschaftsteuerpflicht bei Vereinen im Allgemeinen	481
G.3 Beschränkte Körperschaftsteuerpflicht	482
G.3.1 Umfang der beschränkten Steuerpflicht	482
G.3.2 Kapitalertragsteuerabzugspflichtige (inländische) Einkünfte	484
G.3.2.1 Steuerabzugspflichtige Kapitalerträge	484
G.3.2.2 Befreiung von der Kapitalertragsteuer	489
G.3.2.3 Höhe und Einbehaltung der Kapitalertragsteuer	491
G.3.2.4 Endbesteuerung	491
G.3.3 Vergleichbare ausländische Kapitalerträge	492
G.3.4 Die Besteuerung von Kapitalvermögen ab dem 1.4.2012..	493
G.3.4.1 Allgemeines	493
G.3.4.2 Rechtslage ab dem 1.4.2012	494
G.3.4.3 Übergangsfristen	513
G.3.4.4 Auswirkungen auf die Praxis der Besteuerung von Vereinen	513
G.3.5 Steuerbefreiungen	514
G.3.5.1 Persönliche Steuerbefreiungen des § 5 Z 6 KStG	514
G.3.5.1.1 Inländische Körperschaften	514
G.3.5.1.2 Ausländische Körperschaften	515
G.3.5.2 Sachliche Steuerbefreiung	516
G.3.5.3 Wechsel zwischen Steuerbefreiung und Steuerpflicht	516
G.4 Unbeschränkte Körperschaftsteuerpflicht	520
G.4.1 Umfang der unbeschränkten Steuerpflicht	520
G.4.1.1 Persönliche Steuerpflicht	520
G.4.1.2 Sachliche Steuerpflicht	521
G.4.2 Gewinnermittlung	522
G.4.2.1 Gewinnermittlungsarten	522
G.4.2.2 Zusammenfassung von steuerpflichtigen Betrieben	524
G.4.2.3 Abgrenzung Betriebsvermögen – Vereinsvermögen	525
G.4.2.4 Betriebseinnahmen	526
G.4.2.4.1 Abgrenzung von den Vereinseinnahmen	526
G.4.2.4.2 Mitgliedsbeiträge	527
G.4.2.4.3 Subventionen	528
G.4.2.4.4 Einlagen und Entnahmen	528
G.4.2.5 Betriebsausgaben	529

G.4.2.5.1	Abzugsverbot	529
G.4.2.5.2	Pauschale Betriebsausgaben	530
G.4.2.5.3	ABC der Betriebsausgaben	531
G.4.2.6	Einkommensermittlung	534
G.4.2.7	Tarif	535
G.4.2.8	Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer	538
Kapitel H. Mehrwertsteuer	<i>(Helmut Schuchter)</i>	543
H.1 Umsatzsteuer und Mehrwertsteuer	.....	544
H.2 Verein als Unternehmer	.....	546
H.2.1	Unternehmerisch oder nicht unternehmerisch?	546
H.2.2	Liebhaberei	547
H.3 Leistungen gegen Entgelt	.....	548
H.3.1	Mitgliedsbeiträge	549
H.3.2	Subventionen	552
H.3.3	Entgelt von dritter Seite	554
H.3.4	Sponsoring	556
H.4 Leistungen ohne Entgelt (Eigenverbrauch)	.....	558
H.4.1	Entnahme von Gegenständen	559
H.4.2	Nutzungsentnahme von Gegenständen	560
H.4.3	Unentgeltliche Dienstleistungen	562
H.4.4	Aufwandstatbestand	563
H.5 Inland und Ausland	.....	564
H.5.1	Warenhandel über die Grenze	564
H.5.1.1	Wareneinkauf aus Drittland	565
H.5.1.2	Wareneinkauf aus der EU	565
H.5.2	Werklieferungen und Dienstleistungen über die Grenze ...	567
H.5.2.1	Werklieferung	567
H.5.2.2	Dienstleistung an Unternehmer	568
H.5.2.3	Dienstleistung an Nichtunternehmer	571
H.5.2.4	Übergang der Steuerschuld	573
H.6 Steuerbefreiungen	.....	573
H.6.1	Ausfuhr und innergemeinschaftliche Lieferungen	574
H.6.2	Glücksspiele	575
H.6.3	Privatschulen	577
H.6.4	Volksbildungsvereine	579
H.6.5	Gemeinnützige Sportvereine	580
H.6.6	Vermietung von Grundstücken	582
H.6.7	Krankenanstalten, Jugendheime, Kindergärten, Theater, Museen und Naturparks	586

H.6.8	Kleinunternehmer	591
H.7	Steuersatz	593
H.7.1	Ermäßigung für bestimmte Lieferungen	593
H.7.2	Vermietung von Büchern	595
H.7.3	Vermietung von Wohnungen	596
H.7.4	Gemeinnützige Einrichtungen	597
H.7.5	Krankenanstalten, Jugendheime, Kindergärten, Theater, Museen und Naturparks	599
H.8	Vorsteuerabzug und Rechnung	599
H.8.1	Rechnung	599
H.8.2	Unternehmereigenschaft	601
H.8.3	Umfang des Vorsteuerabzugs beim Verein	601
H.8.4	Vorsteuerausschluss für Satzungszwecke	604
H.8.5	Vorsteuer und Missbrauch	604
H.9	Steuerschuld und Abrechnung mit Finanzamt	606
H.9.1	Umsatzsteuervoranmeldung	606
H.9.2	Umsatzsteuerjahreserklärung	608
H.9.3	Übersicht	608
H.10	Vereinsrichtlinien	608
Kapitel I.	Kommunalsteuer (Kurt Oberhuber)	643
I.1	Rechtsgrundlagen, Richtlinien und Informationen des BMF	644
I.1.1	Rechtsgrundlage	644
I.1.2	Richtlinien und Informationen des BMF	644
I.2	Kommunalsteuerpflicht	644
I.2.1	Allgemeines	644
I.2.2	Steuergegenstand	648
I.2.3	Bemessungsgrundlage	651
I.2.4	Steuersatz, Freibetrag und Freigrenze	654
I.2.5	Entstehen der Steuerschuld, Selbstberechnung, Fälligkeit und Steuererklärung	656
I.2.6	Prüfung durch Abgabenbehörden	657
I.3	Kommunalsteuerbefreiung	659
I.3.1	Umfang der Kommunalsteuerbefreiung	659
I.3.2	Partielle Steuerbefreiung	663
I.3.3	Zusammenfassende Darstellung der Kommunalsteuer- pflicht bei Vereinen und begünstigten Körperschaften ...	665
I.3.4	Judikatur zur Kommunalsteuer im Überblick	666

Kapitel J. Gebühren, Verkehrsteuern und Bewertung (Hedwig Bavenek-Weber)	667
J.1 Allgemeines	668
J.1.1 Zuständigkeit.....	668
J.1.2 Steuergegenstand	669
J.1.3 Kraftfahrzeugsteuer, Versicherungssteuer, Feuerschutz- steuer	670
J.1.4 Glücksverträge im Rahmen der Gebühren und Verkehr- steuern	672
J.1.5 Erbschafts- und Schenkungssteuer – Einheitswerte	673
J.1.6 Schenkungsmeldung gemäß § 121a BAO	675
J.1.7 Stiftungseingangssteuer	676
J.1.8 Flugabgabe, Rundfunkgebühren	677
J.2 Stempel- und Rechtsgebühren	678
J.2.1 Rechtsgrundlage	678
J.2.2 Aussagen in den GebR.....	678
J.2.3 Aussage in den VereinsR	678
J.2.4 Kommentierung	681
J.2.5 Glücksspielgesetz und § 33 TP 17 GebG	686
J.2.6 Judikatur.....	687
J.3 Grunderwerbsteuer	688
J.3.1 Rechtsgrundlage	688
J.3.2 VereinsR	688
J.3.3 Kommentierung	688
J.3.4 Judikatur.....	691
J.4 Kapitalverkehrsteuern	692
J.4.1 Rechtsgrundlage	692
J.4.2 VereinsR	692
J.4.3 Kommentierung	693
J.5 Bewertung	694
J.5.1 Rechtsgrundlage.....	694
J.5.2 VereinsR	694
J.5.3 Kommentierung	694
J.6 Grundsteuer	698
J.6.1 Rechtsgrundlage.....	698
J.6.2 VereinsR	698
J.6.3 Kommentierung	699
J.6.4 Judikatur.....	701
J.7 Zusammenfassung	701

Kapitel K. Werbeabgabe (Bernhard Renner)	703
K.1 Vorbemerkung	703
K.2 Bestimmungen des Werbeabgabegesetzes	704
K.2.1 Steuergegenstand	704
K.2.1.1 Gesetzestext und Aussagen der VereinsR	704
K.2.1.2 Begriff der Werbung	705
K.2.2 Tatbestände des Werbeabgabegesetzes	706
K.2.2.1 Werbeleister	706
K.2.2.2 Werbung in Druckwerken	706
K.2.2.2.1 Gesetzestext und Aussagen der VereinsR	706
K.2.2.2.2 Begriff des Medienwerks	707
K.2.2.3 Rundfunkwerbung	708
K.2.2.4 Plakatwerbung	708
K.2.3 Nicht der Werbeabgabe unterliegende Werbeleistungen	709
K.2.3.1 Gesetzestext und Aussagen der VereinsR	709
K.2.3.2 Tatbestände für das Nichtbestehen einer Steuerpflicht	710
K.2.4 Bemessungsgrundlage und Abgabenhöhe	710
K.2.4.1 Gesetzestext und Aussagen der VereinsR	710
K.2.5 Abgabenschuldner, Entstehung des Abgabenspruches, Entgeltsänderung, vereinnahmte Entgelte	712
K.2.6 Erhebung der Abgabe und Freibeträge	713
K.2.7 Aufzeichnungspflichten des Abgabenschuldners	715
K.2.8 Zuständigkeit der Vollziehung	716
K.3 Spezielle Situation von Vereinen als Schuldner der Werbeabgabe	716
K.3.1 Allgemeines	716
K.3.2 Aussagen in den VereinsR	716
K.3.3 Die einzelnen Begünstigungen für Vereine	717
K.3.3.1 Allgemeines	717
K.3.3.2 Internationale Veranstaltungen	718
K.3.3.3 Paketleistungen	718
K.3.3.4 Steuerfreie Werbung	718
K.3.3.5 Kein Eintritt der Begünstigungsregel	719
Kapitel L. Steuer- und sozialversicherungsrechtliche Fragen von Aktiven (Wolfgang Schulitz)	721
L.1 Rechtsgrundlagen	723
L.2 Grundaussagen der Vereins- und Lohnsteuerrichtlinien	725
L.3 Prinzipielle Einkünftezuordnung	726
L.4 Einkunftsarten bei für den Verein tätigen Personen	727

L.4.1	Vereinsfunktionäre.....	727
L.4.1.1	Regelfall: Einkünfte aus sonstiger selbständiger Arbeit..	727
L.4.1.2	Ausnahmefall: Dienstverhältnis.....	728
L.4.1.3	Berücksichtigung von Aufwendungen.....	728
L.4.2	Einkünfte von Vereinsmitgliedern oder Nahestehenden ohne statutenmäßige Vereinsfunktion.....	728
L.4.3	Einkünfte von „Aktiven“	729
L.4.3.1	Dienstverhältnis	729
L.4.3.2	Sonstige Einkünfte.....	730
L.4.3.3	Werkvertrag	731
L.4.3.4	In Frage kommende Einkunftsarten.....	731
L.4.3.5	Personenkreis	732
L.4.3.6	Einkünfte von Schieds- und Kampfrichtern	732
L.4.3.7	Einkünfte von Gewerbetreibenden und Freiberuflern	733
L.4.3.8	Einkünfte von Vortragenden sowie Lehr- und Unterrichtspersonal	734
L.4.3.9	Vereinsrichtlinien und Sozialversicherung	736
L.4.3.10	Einkunftsart in sonstigen Fällen.....	737
L.4.3.11	Verpflichtungen des Vereins.....	737
L.4.4	Sozialdienstmitarbeiter	738
L.5	Steuerliche Behandlung von Zahlungen an für einen Verein tätige Personen	739
L.5.1	Dienstnehmer	739
L.5.1.1	Umfang der steuerpflichtigen Zahlungen	739
L.5.1.2	Verpflichtungen des Vereins als Arbeitgeber.....	740
L.5.1.3	Melde- und Auskunftspflicht nach dem ASVG.....	741
L.5.1.4	Lohnsteuerabzug bei vorübergehend Beschäftigten	743
L.5.1.5	Veranlagung beim Arbeitnehmer.....	744
L.5.1.6	Sonstige für einen Verein aktive Personen	744
L.6	Kostenersätze	746
L.6.1	Grundlage der steuerfreien bzw nicht steuerbaren Auszahlungsmöglichkeit.....	746
L.6.2	In Frage kommender Personenkreis.....	746
L.6.3	Begünstigte Rechtsträger allgemein mit Ausnahme von begünstigten Sportvereinen.....	747
L.6.3.1	Reisekostenersätze	747
L.6.4	Begünstigte Sportvereine	749
L.6.4.1	Reisekostenersätze	752
L.6.5	Nachweisführung	754
L.6.5.1	Pauschale Taggelder	754

L.6.5.2	Kilometergelder	754
L.6.6	Sozialdiensttätigkeiten	755
L.7	Kreis der vom Abschnitt 7 der VereinsR umfassten Personen	755
L.7.1	Allgemeines	756
L.7.2	In Berufsvereinigungen tätige Personen	756
L.8	Tabellarischer Überblick: Einkunftsarten von für den Verein tätigen Personen	757
L.9	Umsätze der für einen Verein tätigen Personen	758
L.10	Steuerliche Behandlung von für einen Verein tätigen Ausländern	758
L.10.1	Gesetzliche Bestimmungen.....	759
L.10.2	Erzielung von nichtselbständigen Einkünften durch ausländische Personen	762
L.10.2.1	Verpflichtungen des Arbeitgebers eines ausländischen Arbeitnehmers.....	763
L.10.2.2	Bestimmte Berufsgruppen	764
L.10.2.3	Bezüge ausländischer Studenten (Ferialpraktikanten).....	764
L.10.2.4	Steuerliche Konsequenzen der Zuordnung	765
L.10.3	Besteuerung beschränkt einkommensteuerpflichtiger Einkünfte.....	766
L.10.3.1	Sonderfälle	767
L.10.4	Sozialversicherung und Auslandsbezug	769
L.10.5	Voraussetzungen für die Entlastung steuerabzugs- pflichtiger Einkünfte	770
L.10.5.1	Gründe und Methoden für eine Steuerentlastung	770
L.10.5.2	Allgemeines zur Abstandnahme von einem Steuerabzug ..	772
L.10.5.3	Einzelheiten zu Doppelbesteuerungsabkommen	772
L.10.5.4	Abstandnahme vom Steuerabzug aus Vereinfachungs- gründen	774
L.10.6	Verpflichtungen und Haftung des Vereins bei Steuer- einbehaltung und -abfuhr	775
L.10.7	Anwendbare Aussagen der Einkommensteuerricht- linien 2000	775
Kapitel M.	Verfahrensrechtliche Fragen (Bernhard Renner)	777
M.1	Vertreter der Vereine.....	779
M.1.1	Gesetzliche Vertreter	779
M.1.1.1	Gesetzliche Bestimmungen.....	779
M.1.2.2	Aussagen in den VereinsR	780
M.1.1.3	Person, Rechte und Pflichten des Vertreters.....	780
M.1.1.4	Vertreterwechsel	781

M.1.1.5	Zustellung an den Verein	781
M.1.2	Gewillkürte Vertreter	782
M.2	Haftung der Vertreter des Vereins	783
M.2.1	Allgemeines	783
M.2.2	Haftung für uneinbringliche Abgaben gem § 9 BAO	784
M.2.2.1	Gesetzliche Bestimmung und Aussagen in den VereinsR	784
M.2.2.2	Voraussetzungen für eine Vertreterhaftung nach § 9 BAO im Kurzüberblick	789
M.2.3	Haftung bei rechtskräftiger Verurteilung gem § 11 BAO	790
M.2.3.1	Gesetzliche Bestimmung und Aussage in den VereinsR ...	790
M.2.3.2	Zur Haftung führende Delikte	791
M.2.4	Haftung bei Wechsel der Person des Vertreters	791
M.2.4.1	Gesetzliche Bestimmung und Aussage in den VereinsR ...	791
M.2.4.2	Rechtsfolge der Unterlassung der Anzeige	792
M.2.5	Haftungsbescheid	792
M.2.5.1	Gesetzliche Bestimmung und Aussage in den VereinsR ...	792
M.2.5.2	Haftungsbescheid als Ermessensentscheidung	800
M.3	Pflichten des Vereines gegenüber der Abgabenbehörden	800
M.3.1	Offenlegungs-, Wahrheits- und Anzeigepflicht	800
M.3.1.1	Maßgebliche gesetzlichen Bestimmungen	800
M.3.1.2	Konsequenzen aus diesen Verpflichtungen für den Verein	801
M.3.2	Abgabenerklärungspflicht	802
M.3.2.1	Allgemeines	802
M.3.2.2	Fristen für Abgabenerklärungen und Folgen verspäteter Abgabe	803
M.3.2.3	Buchführungs- und Aufzeichnungspflicht, Wareneingangsbuch	803
M.3.2.3.1	Buchführungspflicht nach Unternehmensrecht oder anderen Vorschriften	803
M.3.2.3.2	Pflicht zur Führung von Aufzeichnungen	804
M.3.2.3.3	Führung eines Wareneingangsbuches	805
M.3.4	Folgen von Pflichtverletzungen des Vereines	807
M.3.4.1	Allgemeines	807
M.3.4.2	Schätzung	808
M.4	Zuständigkeit der Finanzämter für Vereine	809
M.4.1	Sachliche Zuständigkeit	809
M.4.2	Örtliche Zuständigkeit	809

M.5 Verkehr zwischen Verein und Abgabenbehörden	810
M.5.1 Allgemeines	810
M.5.2 Eingaben	811
M.6 Rechtsschutz	813
M.6.1 Allgemeines	813
M.6.2 Berufungen.....	813
M.6.2.1 Allgemeines	813
M.6.2.2 Berufungsfrist	815
M.6.2.3 Erfordernisse an eine Berufung	816
M.6.2.4 Verfahren vor dem Unabhängigen Finanzsenat.....	816
M.6.2.5 Berufungserledigung.....	817
M.6.2.6 Bekämpfung einer Berufungserledigung	817
M.6.3 Sonstige Möglichkeiten zur Änderung oder Beseitigung von Bescheiden	818
M.6.4 Säumigkeit von Abgabenbehörden	819
M.6.4.1 Säumigkeit der Abgabenbehörde erster Instanz	819
M.6.4.2 Säumigkeit der Abgabenbehörde zweiter Instanz.....	820
M.7 Einhebung von Abgaben.....	821
M.7.1 Fälligkeit und Entrichtung von Abgaben.....	821
M.7.2 Zahlungserleichterungen.....	821
M.8 Abschreibung von Abgaben	823
M.8.1 Löschung uneinbringlicher Abgaben	823
M.8.1.1 Gesetzliche Bestimmungen.....	823
M.8.1.2 Aussagen in den RAE	823
M.8.2 Nachsicht fälliger Abgaben	824
M.8.2.1 Gesetzliche Bestimmung	824
M.8.2.2 Aussagen in den RAE	824
M.8.2.3 Zusammenfassung.....	830
Kapitel N. Musterschriftsätze, Beispiele, Gesetzestexte <i>(Anton Baldauf/Bernhard Renner)</i>	833
N.1 Musterstatuten.....	833
N.2 Musteranträge	841
N.2.1 Absehen von der Steuerpflicht („Ausnahme- genehmigung“).....	841
N.2.2 Option zur Steuerpflicht gemäß Artikel XIV des Bundesgesetzes BGBl 1995/21	841
N.2.3 Antrag auf Rückerstattung von zu Unrecht erhobener Kapitalertragsteuer gemäß § 240 Abs 3 BAO („Rückerstattungsantrag“).....	842

N.3 Berechnungsbeispiele	843
N.3.1 Beispiel 1 (Tennisverein)	843
N.3.2 Beispiel 2 (Fußballverein)	845
N.3.3 Beispiel 3 (Fußballverein – Kantine, Zeltfest).....	846
N.3.4 Beispiel 4 (Kulturverein – Museumsbau)	851
N.3.5 Beispiel 5 (Kulturverein – Eintrittsgelder aus Museum, Bücherverkauf)	851
N.3.6 Beispiel 6 (Kulturverein – Museumsbetrieb, Kantine) ...	853
N.4 Einleitung der VereinsR	854
N.5 Vereinsgesetz 2002 – VerG	855
N.6 Versammlungsgesetz 1953	875
Anhang: Übersichten	879
Verzeichnis der Autoren und Herausgeber	887
Stichwortverzeichnis	889