

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX
Judikaturverzeichnis	XXI
Rechtsquellenverzeichnis	XXIII
1. Die Gemeinnützigkeit	1
1.1. Allgemeines und Definition	1
1.2. Gesetzliche Grundlagen	1
1.3. Zulässige Rechtsformen	1
1.4. Pflichten gemeinnütziger Körperschaften	2
1.5. Voraussetzungen für die Zuerkennung von steuerlichen Begünstigungen gemäß den §§ 34 ff BAO (Gemeinnützigkeit)	2
1.5.1. Verfolgung begünstigter Zwecke	2
1.5.2. Schriftliche Rechtsgrundlage (Satzung)	4
1.5.2.1. Behebung von Mängeln in der Satzung	4
1.5.3. Tatsächliche Geschäftsführung	5
2. Bereiche von Vereinen	6
2.1. Vereinsbereich	6
2.2. Weitere Bereiche eines Vereins	8
2.2.1. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	8
2.2.2. Gewerbebetriebe	8
2.2.3. Land- und forstwirtschaftliche Betriebe	8
2.2.4. Vermögensverwaltung	8
3. Steuerliche Behandlung eines nicht begünstigten (= eigennützigen) Vereins	9
3.1. Körperschaftsteuer	9
3.2. Umsatzsteuer	10
3.2.1. Mitgliedsbeiträge	10
3.2.2. Vorsteuerabzug	11
4. Steuerliche Behandlung eines gemeinnützigen Vereins	13
4.1. Bereiche eines gemeinnützigen Vereins	13
4.1.1. Vereinsbereich	13
4.1.2. Unternehmensbereich	13
4.1.2.1. Unentbehrlicher Hilfsbetrieb	14

Inhaltsverzeichnis

4.1.2.2.	Entbehrlicher Hilfsbetrieb	14
4.1.2.3.	Begünstigungsschädlicher Geschäftsbetrieb	14
4.1.2.4.	Mischbetrieb	14
4.1.2.5.	Gewinnbetrieb (= Gewerbebetrieb oder land- und forstwirtschaftlicher Betrieb)	15
4.1.2.6.	Ausnahmegenehmigung	15
4.1.2.7.	Vermögensverwaltung	16
4.2.	Steuerliche Behandlung der einzelnen Bereiche eines gemeinnützigen Vereins	17
4.2.1.	Allgemeines	17
4.2.2.	Körperschaftsteuer	17
4.2.2.1.	Vereinsbereich	18
4.2.2.2.	Unentbehrlicher Hilfsbetrieb	18
4.2.2.3.	Steuerpflichtige Betriebe	18
4.2.2.3.1.	Pauschale Betriebsausgaben für unentgeltlich erbrachte Arbeitsleistungen	19
4.2.2.3.2.	Kostenersätze als fiktive Betriebsausgaben auf dem Gebiet der Sozialdienste	19
4.2.2.4.	Vermögensverwaltung	20
4.2.2.4.1.	Kapitalvermögen	20
4.2.2.4.2.	Vermietung und Verpachtung	20
4.2.2.5.	Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte	20
4.2.3.	Umsatzsteuer	21
4.2.3.1.	Umsatzsteuerliche Behandlung der Bereiche eines gemeinnützigen Vereins	22
4.2.3.2.	Der gemeinnützige Verein als Kleinunternehmer ...	22
4.2.3.3.	Steuerbefreiungen	23
4.2.3.4.	Ermäßiger Steuersatz	24
4.2.3.5.	Liebhabereivermutung im Bereich der Gemeinnützigkeit	25
4.2.3.6.	Der Weg von der Liebhaberei zur Umsatzsteuerpflicht	25
4.2.3.7.	Veranlagung	26
5.	Notwendigkeit der Gemeinnützigkeit	27
5.1.	Wann braucht ein Verein die Gemeinnützigkeit?	27
5.2.	Wann braucht ein Verein die Gemeinnützigkeit nicht?	27
6.	Übergang von Eigennützigkeit zu Gemeinnützigkeit	29
6.1.	Allgemeines	29
6.2.	Ursachen für das Erlangen der Gemeinnützigkeit	29
6.3.	Zeitpunkt der Wirkung	29

7. Maßnahmen anlässlich des Wechsels von Eigennützigkeit	
zu Gemeinnützigkeit	31
7.1. Allgemeines	31
7.2. Körperschaftsteuerliche Maßnahmen zu Beginn der Steuerbefreiung (§ 18 Abs 1 KStG 1988)	31
7.2.1. Allgemeines	31
7.2.2. Wechsel: Entstrickung	33
7.2.3. Wechsel: Bewertung	34
7.2.4. Wechsel: Grundstücke	38
7.2.4.1. Grund und Boden: Altvermögen	39
7.2.4.2. Grund und Boden: Neuvermögen	40
7.2.4.3. Gebäude und grundstücksgleiche Rechte	40
7.2.5. Problematik bei erhaltenen Subventionen	43
7.2.6. Wechsel: Bereiche	43
7.2.6.1. Wechsel: Vereinsbereich	43
7.2.6.2. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe bei Gemeinnützigkeit	43
7.2.6.3. Wechsel: Künftiger unentbehrlicher Hilfsbetrieb	44
7.2.6.3.1. Aufstellen einer Entstrickungsrechnung	44
7.2.6.3.2. Ansatz des gemeinen Wertes in Schlussbilanz/ Vermögensstatus	45
7.2.6.3.3. Ermittlung eines Übergangsgewinns bzw -verlusts	45
7.2.6.3.4. Freibetrag gemäß § 24 Abs 4 EStG 1988	46
7.2.6.4. Wechsel: Künftiger entbehrlicher Hilfsbetrieb	48
7.2.6.5. Wechsel: Künftiger begünstigungsschädlicher Geschäftsbetrieb	49
7.2.6.6. Wechsel: Gewinnbetrieb	50
7.2.6.7. Wechsel: Vermögensverwaltung	51
7.2.6.7.1. Wechsel: Kapitalvermögen	51
7.2.6.7.2. Wechsel: Vermietung und Verpachtung	52
7.2.6.8. Verluste anlässlich des Wechsels und im Bereich der Gemeinnützigkeit	53
7.2.6.9. Veranlagung	54
7.2.7. Übersicht der Maßnahmen anlässlich des Wechsels von Eigennützigkeit zu Gemeinnützigkeit im Bereich des KStG	54
7.3. Umsatzsteuerliche Maßnahmen zu Beginn der Steuerbefreiung	56
7.3.1. Liebhabereivermutung	57
7.3.1.1. Überlegungen bezüglich Liebhaberei anlässlich des Wechsels von der Eigennützigkeit in die Gemeinnützigkeit	57

Inhaltsverzeichnis

7.3.1.1.1.	Anwendung der Liebhabereivermutung – keine Option	57
7.3.1.1.2.	Keine Anwendung der Liebhabereivermutung – Ausüben der Option	57
7.3.1.2.	Eigenverbrauch	58
7.3.1.3.	Vorsteuerberichtigung	60
7.3.2.	Wechsel: Bereiche	60
7.3.2.1.	Wechsel: Vereinsbereich	60
7.3.2.2.	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe bei Gemein- nützigkeit	61
7.3.2.3.	Wechsel: Künftiger unentbehrlicher Hilfsbetrieb	61
7.3.2.3.1.	Spezialfall Sportverein – künftiger unentbehrlicher Hilfsbetrieb	62
7.3.2.3.2.	Spezialfall Krankenanstalt, Kuranstalt – künftiger unentbehrlicher Hilfsbetrieb	63
7.3.2.4.	Wechsel: Künftiger entbehrlicher Hilfsbetrieb	64
7.3.2.4.1.	Spezialfall Sportverein – künftiger entbehrlicher Hilfsbetrieb	65
7.3.2.4.2.	Spezialfall Krankenanstalt, Kuranstalt – entbehrlicher Hilfsbetrieb	65
7.3.2.5.	Wechsel: Künftiger begünstigungsschädlicher Geschäftsbetrieb	65
7.3.2.6.	Wechsel: Gewerbebetrieb	67
7.3.2.7.	Wechsel: Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	67
7.3.2.8.	Wechsel: Vermögensverwaltung	67
7.3.2.8.1.	Wechsel: Kapitalvermögen	67
7.3.2.8.2.	Wechsel: Vermietung und Verpachtung	68
7.3.2.9.	Veranlagung	68
7.3.3.	Übersicht der Maßnahmen anlässlich des Wechsels von Eigennützigkeit zu Gemeinnützigkeit im Bereich des UStG	68
7.4.	Exkurs: Maßnahmen bei falscher Einstufung	70
7.5.	Exkurs: Wechsel einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung in die Gemeinnützigkeit	72
7.5.1.	Allgemeines	72
7.5.2.	Wechsel: Körperschaftsteuer	75
7.5.3.	Wechsel: Umsatzsteuer	77
7.6.	Exkurs: Wechsel einer Aktiengesellschaft in die Gemeinnützigkeit	77
7.7.	Exkurs: Wechsel eines einzelnen Betriebes von der Steuerpflicht in die Steuerbefreiung	77
7.7.1.	Körperschaftsteuer	77
7.7.2.	Umsatzsteuer	78

7.8.	Exkurs: Wechsel eines Betriebes gewerblicher Art einer eigennützigen Körperschaft öffentlichen Rechts in die Gemeinnützigkeit	79
7.9.	Exkurs: Ein unentbehrlicher Hilfsbetrieb wechselt in den Vereinsbereich	81
7.10.	Exkurs: Eine Tätigkeit im Vereinsbereich wird zum unentbehrlichen Hilfsbetrieb	81
7.11.	Exkurs: Wechsel eines Wirtschaftsguts von einem Bereich in einen anderen	82
7.11.1.	Wechsel des Wirtschaftsguts aus dem Vereinsbereich in den unentbehrlichen Hilfsbetrieb	82
7.11.2.	Wechsel des Wirtschaftsguts aus dem Vereinsbereich in den entbehrlichen Hilfsbetrieb	83
7.11.3.	Wechsel des Wirtschaftsguts aus dem Vereinsbereich in den umsatzsteuer- und körperschaftsteuerpflichtigen Bereich	83
7.11.4.	Wechsel des Wirtschaftsguts aus dem unentbehrlichen Hilfsbetrieb in den Vereinsbereich	84
7.11.5.	Wechsel des Wirtschaftsguts aus dem entbehrlichen Hilfsbetrieb in den Vereinsbereich	84
7.11.6.	Wechsel des Wirtschaftsguts aus dem umsatzsteuer- und körperschaftsteuerpflichtigen Bereich in den Vereinsbereich	85
7.12.	Exkurs: Änderung des Nutzungsmaßes eines gemischt genutzten Gegenstandes	85
8.	Übergang von Gemeinnützigkeit zu Eigennützigkeit	86
8.1.	Allgemeines	86
8.2.	Ursachen für den Wegfall der Gemeinnützigkeit	86
8.3.	Zeitpunkt der Wirkung	88
9.	Maßnahmen anlässlich des Wechsels von Gemeinnützigkeit zu Eigennützigkeit	89
9.1.	Körperschaftsteuerliche Maßnahmen zu Beginn der Steuerpflicht (§ 18 Abs 2 KStG 1988)	89
9.1.1.	Wechsel: Verstrickung	91
9.1.2.	Wechsel: Bewertung	91
9.1.3.	Wechsel: Grundstücke	92
9.1.4.	Wechsel: Bereiche	93
9.1.4.1.	Wechsel: Vereinsbereich	93
9.1.4.2.	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe bei Eigennützigkeit	93
9.1.4.3.	Wechsel: Bisheriger unentbehrlicher Hilfsbetrieb	93

Inhaltsverzeichnis

9.1.4.4.	Wechsel: Bisheriger entbehrlicher Hilfsbetrieb	94
9.1.4.5.	Wechsel: Bisheriger begünstigungsschädlicher Geschäftsbetrieb	95
9.1.4.6.	Wechsel: Gewinnbetriebe	95
9.1.4.7.	Wechsel: Vermögensverwaltung	96
9.1.4.7.1.	Wechsel: Kapitalvermögen	96
9.1.4.7.2.	Wechsel: Vermietung und Verpachtung	97
9.1.4.8.	Verluste anlässlich des Wechsels in die Eigennützigkeit	98
9.1.4.9.	Veranlagung	98
9.1.5.	Übersicht der Maßnahmen anlässlich des Wechsels von Gemeinnützigkeit zu Eigennützigkeit im Bereich des KStG	98
9.2.	Umsatzsteuerliche Maßnahmen zu Beginn der Steuerpflicht	100
9.2.1.	Allgemeines	100
9.2.2.	Liebhabereivermutung	101
9.2.3.	Wechsel: Bereiche	101
9.2.3.1.	Wechsel: Vereinsbereich	101
9.2.3.2.	Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe bei Eigennützigkeit	102
9.2.3.3.	Wechsel: Bisheriger unentbehrlicher Hilfsbetrieb	102
9.2.3.3.1.	Spezialfall Sportverein – bisheriger unentbehrlicher Hilfsbetrieb	103
9.2.3.3.2.	Spezialfall Krankenanstalt, Kuranstalt – bisheriger unentbehrlicher Hilfsbetrieb	105
9.2.3.4.	Wechsel: Bisheriger entbehrlicher Hilfsbetrieb	105
9.2.3.4.1.	Spezialfall Sportverein – bisheriger entbehrlicher Hilfsbetrieb	106
9.2.3.4.2.	Spezialfall Krankenanstalt, Kuranstalt – bisheriger entbehrlicher Hilfsbetrieb	106
9.2.3.5.	Wechsel: Bisheriger begünstigungsschädlicher Geschäftsbetrieb	106
9.2.3.6.	Wechsel: Gewerbebetrieb	107
9.2.3.7.	Wechsel: Land- und forstwirtschaftlicher Betrieb	108
9.2.3.8.	Wechsel: Vermögensverwaltung	108
9.2.3.8.1.	Wechsel: Kapitalvermögen	108
9.2.3.8.2.	Wechsel: Vermietung und Verpachtung	109
9.2.3.9.	Veranlagung	109
9.2.4.	Übersicht der Maßnahmen anlässlich des Wechsels von Gemeinnützigkeit zu Eigennützigkeit im Bereich des UStG	109

Inhaltsverzeichnis

9.3.	Exkurs: Maßnahmen bei falscher Einstufung	111
9.4.	Exkurs: Wechsel einer gemeinnützigen Gesellschaft mit beschränkter Haftung in die Eigennützigkeit	111
9.4.1.	Allgemeines	111
9.4.2.	Wechsel: Körperschaftsteuer	112
9.4.3.	Wechsel: Umsatzsteuer	114
9.5.	Exkurs: Wechsel einer gemeinnützigen Aktiengesellschaft in die Eigennützigkeit	114
9.6.	Exkurs: Wechsel eines einzelnen Betriebes in die Steuerpflicht	114
9.6.1.	Körperschaftsteuer	114
9.6.2.	Umsatzsteuer	115
9.7.	Exkurs: Wechsel eines Betriebes gewerblicher Art einer eigennützigen Körperschaft öffentlichen Rechts in die Eigennützigkeit	115
	Stichwortverzeichnis	117