Die Besteuerung der Vereine

Handbuch für Praxis, Beratung und Wissenschaft

Bearbeitet von
Dr. Anton Baldauf, Bernhard Renner, Dr. Dr. Marian Wakounig

ISBN 978 3 7073 0655 2
Format (B x L): 15,8 x 23,1 cm
Gewicht: 1560 g

Recht > Europarecht , Internationales Recht, Recht des Auslands > Recht des Auslands > Ausländisches Recht: Österreich

Zu Leseprobe

schnell und portofrei erhältlich bei

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.
### Inhaltsverzeichnis

#### Kapitel A. Vereine und Vereinsrecht *(Anton Baldauf)*

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

(Anton Baldauf)
Inhaltsverzeichnis

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kapitel</th>
<th>Unterkapitel</th>
<th>Seitennummer</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>B.3.6.2</td>
<td>Erlaubte Einschränkungen</td>
<td>125</td>
</tr>
<tr>
<td>B.3.6.3</td>
<td>Begünstigungsschädliche Einschränkungen</td>
<td>127</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B.4</strong></td>
<td><strong>Mildtätige Zwecke</strong></td>
<td>129</td>
</tr>
<tr>
<td>B.4.1</td>
<td>Begriff</td>
<td>129</td>
</tr>
<tr>
<td>B.4.2</td>
<td>Hilfsbedürftigkeit</td>
<td>132</td>
</tr>
<tr>
<td>B.4.2.1</td>
<td>Persönliche Hilfsbedürftigkeit</td>
<td>132</td>
</tr>
<tr>
<td>B.4.2.2</td>
<td>Materielle Hilfsbedürftigkeit</td>
<td>133</td>
</tr>
<tr>
<td>B.4.3</td>
<td>Nachweis der Förderung mildtätiger Zwecke</td>
<td>134</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B.5</strong></td>
<td><strong>Kirchliche Zwecke</strong></td>
<td>135</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B.6</strong></td>
<td>Ausschließlichkeit der Förderung begünstigter Zwecke</td>
<td>141</td>
</tr>
<tr>
<td>B.6.1</td>
<td>Begriff</td>
<td>141</td>
</tr>
<tr>
<td>B.6.2</td>
<td>Kreis der verfolgten Zwecke (§ 39 Z 1 BAO)</td>
<td>143</td>
</tr>
<tr>
<td>B.6.3</td>
<td>Gewinnlosigkeit (§ 39 Z 2 BAO)</td>
<td>147</td>
</tr>
<tr>
<td>B.6.4</td>
<td>Gebot der sparsamen Verwaltung des Vereinsvermögens (§ 39 Z 4 BAO)</td>
<td>150</td>
</tr>
<tr>
<td>B.6.5</td>
<td>Vermögensbindung und -verwendung (§ 39 Z 3 und 5 BAO)</td>
<td>151</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B.7</strong></td>
<td>Selblosigkeit der Förderung begünstigter Zwecke</td>
<td>155</td>
</tr>
<tr>
<td>B.7.1</td>
<td>Selblosigkeit als Tatbestandsmerkmal</td>
<td>155</td>
</tr>
<tr>
<td>B.7.2</td>
<td>Selblosigkeit und Ausschließlichkeit der Zweckverfolgung</td>
<td>156</td>
</tr>
<tr>
<td>B.7.3</td>
<td>Inhalt des Tatbestandsmerkmals</td>
<td>157</td>
</tr>
<tr>
<td>B.7.4</td>
<td>Selblosigkeit und „unmittelbare“ Förderung der Allgemeinheit</td>
<td>158</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B.8</strong></td>
<td>Unmittelbarkeit der Förderung</td>
<td>159</td>
</tr>
<tr>
<td>B.8.1</td>
<td>Eigenwirken der Körperschaft</td>
<td>160</td>
</tr>
<tr>
<td>B.8.2</td>
<td>Dachverbände bzw Dachvereine</td>
<td>164</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B.9</strong></td>
<td>Rechtsgrundlage</td>
<td>165</td>
</tr>
<tr>
<td>B.9.1</td>
<td>Förderzweck und Fördermittel</td>
<td>167</td>
</tr>
<tr>
<td>B.9.2</td>
<td>Ausschluss des Gewinnstrebens</td>
<td>169</td>
</tr>
<tr>
<td>B.9.3</td>
<td>Vermögensbindung</td>
<td>170</td>
</tr>
<tr>
<td>B.9.4</td>
<td>Steuerlich relevante Satzungsteile</td>
<td>171</td>
</tr>
<tr>
<td>B.9.5</td>
<td>Meldepflicht</td>
<td>172</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B.10</strong></td>
<td>Tatsächliche Geschäftsführung</td>
<td>173</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>B.11</strong></td>
<td>Örtlicher Wirkungsbereich</td>
<td>179</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Kapitel C. Wirtschaftliche Tätigkeiten von Vereinen**

*(Bernhard Renner)* | 183 |

<table>
<thead>
<tr>
<th>Unterkapitel</th>
<th>Seitennummer</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>C.1</td>
<td>Allgemeines</td>
</tr>
<tr>
<td>C.1.1</td>
<td>Idealtypus des idellen Vereines</td>
</tr>
<tr>
<td>C.1.2</td>
<td>Aktivitäten zur Schaffung von Vermögen</td>
</tr>
</tbody>
</table>
C.3.3.6 Einkunftsart........................................................................................................... 214
C.3.4. Einheit oder Mehrheit von wirtschaftlichen Geschäfts-................................. 215
betrieben .......................................................................................................................... 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 Vermögens-................................................. 219
verwaltung......................................................................................................................... 219
C.3.5 Beginn und Ende des wirtschaftlichen Geschäfts-................................................... 219
betriebes ............................................................................................................................ 220
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 ....................................................................................... 223
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.3.6.3.2 Unmittelbare Ausrichtung auf Erfüllung begünstigter Zwecke........................... 224
C.3.6.3.3 Unmöglichkeit der Zweckerreichung ohne Betriebsführung ................................ 223
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 Abgabenpflicht .................................................................................. 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 ....................................................................................... 238
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 Zweckerreichtung | 241 |
| C.3.7.3.4 | Vermeidbarer Wettbewerb mit steuerpflichtigen Betrieben | 242 |
| C.3.7.4 | Steuerliche Konsequenz eines entbehrlichen Hilfsbetriebes | 243 |
| C.3.7.4.1 | 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.4.2.3.5 | 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 |
### Inhaltsverzeichnis

<p>| C.4.4.3 | Folgen der Führung eines Betriebes mit Einkünften aus selbständiger Arbeit | 256 |
| C.5     | <strong>Mischbetrieb</strong> | 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.5.5.5 | Grafische Darstellung der Mischbetriebe | 261 |
| C.5.5.6 | Sonderformen von Mischbetrieben | 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 Ausnahmegenehmigung | 269 |
| C.6.4.1 | Gründe i.S.d § 44 Abs 2 BAO | 269 |
| C.6.4.2 | Betriebe gewerblicher Art von Körperschaften des öffentlichen Rechts | 270 |
| C.6.5   | Bescheidmäßige Erteilung einer Ausnahmegenehmigung | 271 |
| C.6.5.1 | Antrag | 271 |
| C.6.5.2 | Rechtsnatur, Inhalt und Merkmale des Ausnahmebescheides | 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 |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th>Abschnitt</th>
<th>Titel</th>
<th>Seitenzahl</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>C.7</td>
<td>Vermögensverwaltung</td>
<td>280</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.1</td>
<td>Allgemeines</td>
<td>280</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.1.1</td>
<td>Gesetzliche Bestimmungen</td>
<td>280</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.1.2</td>
<td>Aussagen in den VereinsR</td>
<td>280</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.1.3</td>
<td>Steuerliche Beurteilung der Vermögensverwaltung</td>
<td>281</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.1.4</td>
<td>Umfang und Zulässigkeit der Vermögensverwaltung</td>
<td>281</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.1.4.1</td>
<td>Gebot der zeitnahen Mittelverwendung</td>
<td>281</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.1.4.2</td>
<td>Zulässigkeit der Vermögensansammlung und Rücklagenbildung</td>
<td>282</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2</td>
<td>Arten der Vermögensverwaltung und Abgrenzung zu betrieblichen Einkunftsarten</td>
<td>284</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.1</td>
<td>Aussagen in den VereinsR</td>
<td>284</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.2</td>
<td>Gemeinsame Merkmale der Vermögensverwaltung</td>
<td>286</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.2.1</td>
<td>Allgemeines</td>
<td>286</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.2.2</td>
<td>Allgemeine Abgrenzung zum Betriebsvermögen</td>
<td>286</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.3</td>
<td>Einkünfte aus Kapitalvermögen (§ 27 EStG)</td>
<td>288</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.3.1</td>
<td>Allgemeines</td>
<td>288</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.3.2</td>
<td>Abgrenzung zur betrieblichen Tätigkeit</td>
<td>288</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.4</td>
<td>Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung (§ 28 EStG)</td>
<td>290</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.4.1</td>
<td>Allgemeines</td>
<td>290</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.4.2</td>
<td>Abgrenzung zur betrieblichen Tätigkeit</td>
<td>290</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.5</td>
<td>Sonstige Einkünfte iSd § 29 EStG</td>
<td>291</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.5.1</td>
<td>Allgemeines</td>
<td>291</td>
</tr>
<tr>
<td>C.7.2.5.2</td>
<td>Abgrenzung zur betrieblichen Tätigkeit</td>
<td>291</td>
</tr>
<tr>
<td>C.8</td>
<td>Übersicht: Steuerrechtliche Auswirkungen von Vereinstätigkeiten</td>
<td>292</td>
</tr>
<tr>
<td>Kapitel D</td>
<td>ABC der Vereinstätigkeiten (Bernhard Renner)</td>
<td>293</td>
</tr>
<tr>
<td>Kapitel E</td>
<td>Zuwendungen an Vereine</td>
<td>355</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1</td>
<td>Spendenbegünstigung (Anton Baldauf)</td>
<td>356</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1.1</td>
<td>Allgemeines</td>
<td>357</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1.2</td>
<td>Rechtsgrundlage und Richtlinien</td>
<td>358</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1.3</td>
<td>Begriff der Zuwendung (Spende)</td>
<td>386</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1.4</td>
<td>Forschungs- und Lehrvereine</td>
<td>389</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1.4.1</td>
<td>Inhaltliche Voraussetzungen</td>
<td>390</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1.4.2</td>
<td>Verfahrensrechtliche Voraussetzungen</td>
<td>395</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1.4.3</td>
<td>Zeitliche Voraussetzungen</td>
<td>396</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1.4.4</td>
<td>Spendenbegünstigungsbescheid</td>
<td>397</td>
</tr>
<tr>
<td>E.1.4.5</td>
<td>Entscheidungen zur Spendenbegünstigung für Forschungs- und Lehrvereine</td>
<td>398</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Inhaltsverzeichnis

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 Spendenabzugs .............................................................. 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 Sponsorleistungen ........................................................... 432
E.2.3.1 Abgrenzung zwischen „Spende“ und „Sponsorzahlung“ ........................................................ 432
E.2.3.1.1 Allgemeines ............................................................ 432
Inhaltsverzeichnis

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

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

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 Vorsteuerausschuss 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 Kommunalsteuerbefreiung bei Vereinen und begünstigten Körperschaften ... 665
I.3.4 Judikatur zur Kommunalsteuer im Überblick .............. 666
### Inhaltsverzeichnis

**Kapitel J. Gebühren, Verkehrsteuern und Bewertung**  
*Hedwig Bavenek-Weber*  

| J.1 Allgemeines | .......................................................... | 667 |
| J.1.1 Zuständigkeit | .......................................................... | 668 |
| J.1.2 Steuergegenstand | .......................................................... | 669 |
| J.1.3 Kraftfahrzeugsteuer, Versicherungssteuer, Feuerschutzsteuer | .......................................................... | 670 |
| J.1.4 Glücksträger im Rahmen der Gebühren und Verkehrsteuern | .......................................................... | 672 |
| J.1.5 Erbschafts- und Schenkungssteuer – Einheitswerte | .................... | 673 |
| J.1.6 Schenkungsgesetz 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 |
Inhaltsverzeichnis

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 Abgabenanspruches, 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 Einkunftszuordnung ................................................. 726
L.4 Einkunftsarten bei für den Verein tätigen Personen ................ 727
Inhaltsverzeichnis

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 Einkünftearten........................... 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 Einkünfteart 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
Inhaltsverzeichnis

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
Inhaltsverzeichnis

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 Rechtsfolgen der Unterlassung der Anzeige ................. 792
M.2.4 Haftung bei Wechsel der Person des Vertreters ............. 791
M.2.4.1 Gesetzliche Bestimmung und Aussage in den VereinsR ... 791
M.2.5 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
## Inhaltsverzeichnis

<table>
<thead>
<tr>
<th>M.5</th>
<th>Verkehr zwischen Verein und Abgabenbehörden</th>
<th>810</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>M.5.1</td>
<td>Allgemeines</td>
<td>810</td>
</tr>
<tr>
<td>M.5.2</td>
<td>Eingaben</td>
<td>811</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6</td>
<td>Rechtsschutz</td>
<td>813</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.1</td>
<td>Allgemeines</td>
<td>813</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.2</td>
<td>Berufungen</td>
<td>813</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.2.1</td>
<td>Allgemeines</td>
<td>813</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.2.2</td>
<td>Berufungsfrist</td>
<td>815</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.2.3</td>
<td>Erfordernisse an eine Berufung</td>
<td>816</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.2.4</td>
<td>Verfahren vor dem Unabhängigen Finanzsenat</td>
<td>816</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.2.5</td>
<td>Berufungsverhandlung</td>
<td>817</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.2.6</td>
<td>Bekämpfung einer Berufungsverhandlung</td>
<td>817</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.3</td>
<td>Sonstige Möglichkeiten zur Änderung oder Beseitigung von Bescheiden</td>
<td>818</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.4</td>
<td>Säumigkeit von Abgabenbehörden</td>
<td>819</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.4.1</td>
<td>Säumigkeit der Abgabenbehörde erster Instanz</td>
<td>819</td>
</tr>
<tr>
<td>M.6.4.2</td>
<td>Säumigkeit der Abgabenbehörde zweiter Instanz</td>
<td>820</td>
</tr>
<tr>
<td>M.7</td>
<td>Einhebung von Abgaben</td>
<td>821</td>
</tr>
<tr>
<td>M.7.1</td>
<td>Fälligkeit und Entrichtung von Abgaben</td>
<td>821</td>
</tr>
<tr>
<td>M.7.2</td>
<td>Zahlungserleichterungen</td>
<td>821</td>
</tr>
<tr>
<td>M.8</td>
<td>Abschreibung von Abgaben</td>
<td>823</td>
</tr>
<tr>
<td>M.8.1</td>
<td>Löschung uneinbringlicher Abgaben</td>
<td>823</td>
</tr>
<tr>
<td>M.8.1.1</td>
<td>Gesetzliche Bestimmungen</td>
<td>823</td>
</tr>
<tr>
<td>M.8.1.2</td>
<td>Aussagen in den RAE</td>
<td>823</td>
</tr>
<tr>
<td>M.8.2</td>
<td>Nachsicht fälliger Abgaben</td>
<td>824</td>
</tr>
<tr>
<td>M.8.2.1</td>
<td>Gesetzliche Bestimmung</td>
<td>824</td>
</tr>
<tr>
<td>M.8.2.2</td>
<td>Aussagen in den RAE</td>
<td>824</td>
</tr>
<tr>
<td>M.8.2.3</td>
<td>Zusammenfassung</td>
<td>830</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kapitel N. Musterschriftsätze, Beispiele, Gesetzestexte</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kapitel N. Musterschriftsätze, Beispiele, Gesetzestexte</td>
</tr>
<tr>
<td>(Anton Baldauf/Bernhard Renner)</td>
</tr>
<tr>
<td>N.1</td>
</tr>
<tr>
<td>N.2</td>
</tr>
<tr>
<td>N.2.1</td>
</tr>
<tr>
<td>N.2.2</td>
</tr>
<tr>
<td>N.2.3</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Inhaltsverzeichnis

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 – Entrittsgelder 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