

Praxisfragen zum Spendenabzug

Mag. Wolfgang Lindinger

26.11.2009

Universität Linz

Überblick

- Begünstigte Zwecke
- 4a-Körperschaft versus 4b-Körperschaft
- Praxisfragen bei 4a-Körperschaften
- Praxisfragen bei 4b-Körperschaften
- Prüfung durch WP
- Verfahren
- Spendenabzug beim Spender

Begünstigte Zwecke

- 4a-Körperschaft versus 4b-Körperschaft
- Praxisfragen bei 4a-Körperschaften
- Praxisfragen bei 4b-Körperschaften
- Prüfung durch WP Verfahren
- Spendenabzug beim Spender
- Standorte
- Kontaktdaten

Begünstigte Zwecke

- **Beschränkung auf humanitäre Zwecke**
 - kleinster gemeinsamer Nenner → rechtspolitischer Gestaltungsspielraum
- **Mildtätigkeit**
 - persönliche oder wirtschaftliche Hilfsbedürftigkeit
 - VereinsR Wartungserlass 2009: Anpassung an ASVG-Ausgleichszulage
 - unmittelbare Förderung der hilfsbed. Personen → Öffentlichkeitsarbeit udgl nicht begünstigt
 - Dauerpflegeleistungen problematisch
 - räumliche Begrenzung: EU/EWR
- **Entwicklungszusammenarbeit**
 - Beschränkung auf Bekämpfung der Armut → Abweichung vom EZA-Gesetz; Ziele wie Friedenssicherung, Erhaltung von Umwelt und natürlichen Ressourcen sind nicht begünstigt
 - Verwaltungspraxis: großzügige Handhabung
 - räumliche Begrenzung: Liste der ODA-Empfängerstaaten
 - <http://www.oecd.org/dac/stats/daclist>
 - Projektgröße EUR 30.000
- **Katastrophenhilfe**
 - keine Beschränkung auf bestimmte Länder
 - Katastrophenbegriff wird weit ausgelegt (Seuchen, Hungersnot, Krieg, Brand, ...)

Begünstigte Zwecke

4a-Körperschaft versus 4b-Körperschaft

- Praxisfragen bei 4a-Körperschaften
- Praxisfragen bei 4b-Körperschaften
- Prüfung durch WP Verfahren
- Spendenabzug beim Spender
- Standorte
- Kontaktdaten

4a-Körperschaft versus 4b-Körperschaft

- **Körperschaft muss sich zwischen beiden Formen entscheiden**
 - Satzung
 - Tätigkeit
 - Spendenverwendung
 - Spendenweiterleitung

4a-Körperschaft

- **operativ tätig**
- **gemeinnützig**
- **Geld- und Sachspenden**
- **betriebliche Tätigkeiten möglich**

4b-Körperschaft

- **reiner Spendensammler**
- **nicht gemeinnützig**
- **nur Geldspenden**
- **betriebliche Tätigkeit praktisch ausgeschlossen**

➔ **Hauptanwendungsfall**

➔ **Ausnahmefall**

Begünstigte Zwecke

4a-Körperschaft
versus
4b-Körperschaft

**Praxisfragen bei
4a-Körperschaften**

Praxisfragen bei
4b-Körperschaften

Prüfung durch WP

Verfahren

Spendenabzug
beim Spender

Standorte

Kontaktdaten

4a-Körperschaft

→ **Satzung**

- praktisch immer Anpassungsbedarf (Zwecke, Auflösungsbestimmung)

→ **Kontinuität der begünstigten Betätigung**

- 3-Jahres-Frist: Rumpfwirtschaftsjahr? Kalenderjahr?

→ Vorgängerorganisation

- Rechnungskreis, Kostenstelle
- Welchen Bereich ausgliedern? Geeigneter Nachfolgerechtsträger?
- „Mantelkauf“

→ **wirtschaftliche Tätigkeiten**

- unentbehrlicher Hilfsbetrieb, entbehrlicher Hilfsbetrieb, Vermögensverwaltung, gemeinnützigkeitsschädlicher Betrieb/Gewerbebetrieb nur im Rahmen der automatischen Ausnahmegenehmigung (§ 45a BAO)
- „völlig untergeordnete Nebentätigkeiten“ (Rz 1338j) → 10%-Grenze?
- Betriebe als Nebenzwecke (Rz 1338g) → 25%-Grenze?

→ **Verwaltungskosten**

- „Die in Zusammenhang mit der Verwendung der Spenden stehenden Verwaltungskosten übersteigen 10% der Spendeneinnahmen nicht.“
- EStR: Kosten der Verwaltung der Spendengelder (Bankspesen, Personal). Nicht: direkte Projektkosten, WP-Kosten, Fundraising, Kosten für Spenderdatenübermittlung an FA

Begünstigte Zwecke

4a-Körperschaft
versus
4b-Körperschaft

Praxisfragen bei
4a-Körperschaften

**Praxisfragen bei
4b-Körperschaften**

Prüfung durch WP

Verfahren

Spendenabzug
beim Spender

Standorte

Kontaktdaten

4b-Körperschaft

→ **Spendensammelverein**

→ **Tätigkeit und Mittelverwendung eingeschränkt**

- keine betriebliche Tätigkeit erlaubt
- Weitergabe von Spenden an 4a-Körperschaften
- Durchführung von „Aktionen“

→ **Ertragsteuerpflicht unklar**

- nicht gemeinnützig
- Spendenmarketing als betriebliche Tätigkeit? → Spenden = steuerpflichtige Einnahmen?

→ **geringe praktische Bedeutung**

Begünstigte Zwecke

4a-Körperschaft
versus
4b-Körperschaft

Praxisfragen bei
4a-Körperschaften

Praxisfragen bei
4b-Körperschaften

Prüfung durch WP

Verfahren

Spendenabzug
beim Spender

Standorte

Kontaktdaten

Prüfung durch WP

- **Grundlage: Abschlussprüfung iSd §§ 268 ff UGB**
- **Bestätigung der sachlichen Voraussetzungen**
 - Satzung
 - inhaltliche Prüfung der Tätigkeit
 - Wesentlichkeitsgrenze 75%/90%
- **Musterbericht der KWT**
- **Prüfung durch Finanzamt möglich und wahrscheinlich**
 - FA Wien 1/23

Begünstigte Zwecke

4a-Körperschaft
versus
4b-Körperschaft

Praxisfragen bei
4a-Körperschaften

Praxisfragen bei
4b-Körperschaften

Prüfung durch WP

Verfahren

Spendenabzug
beim Spender

Standorte

Kontaktdaten

Verfahren

- **formloser Antrag**
- **Erstantrag: Satzung + 3 WP-Prüfberichte**
 - Grobprüfung durch Finanzamt (Steuerakt!)
 - Verbesserungsauftrag bei Mängeln
 - Vorab-Begutachtung der Satzung möglich
 - Satzungsänderung: Antrag schon nach Beschluss + Anmeldung möglich (vor Eintragung in Vereinsregister, Firmenbuch)
- **Folgeantrag: WP-Prüfbericht**
 - 9-Monats-Frist beachten
 - Fristenkontrolle durch FA Wien 1/23
- **Aufnahme in die Liste**
 - Bescheid
 - Verknüpfung mit Steuerakt
 - tagesaktuell

Begünstigte Zwecke

4a-Körperschaft
versus
4b-Körperschaft

Praxisfragen bei
4a-Körperschaften

Praxisfragen bei
4b-Körperschaften

Prüfung durch WP
Verfahren

**Spendenabzug
beim Spender**

Standorte

Kontaktdaten

Spendenabzug beim Spender

➤ **Voraussetzung für Abzug: gültiger Listeneintrag im Zeitpunkt der Spende**

➤ **Betriebsausgabenabzug**

- 10% des Gewinns des Vorjahres
- Geldzuwendung
- Sachzuwendung zum gemeinen Wert

➤ **Sonderausgabenabzug**

- 10% des Gesamtbetrags der Einkünfte nach Verlustausgleich
- Geldzuwendung
- keine Sachzuwendung
- zusätzlich zu bereits geltend gemachten Betriebsausgaben (anders bei § 4a Z 1 und Z 2)
- nur für natürliche Personen

Begünstigte Zwecke

4a-Körperschaft
versus
4b-Körperschaft

Praxisfragen bei
4a-Körperschaften

Praxisfragen bei
4b-Körperschaften

Prüfung durch WP
Verfahren

Spendenabzug
beim Spender

Standorte

Kontaktdaten



Begünstigte Zwecke

4a-Körperschaft
versus
4b-Körperschaft

Praxisfragen bei
4a-Körperschaften

Praxisfragen bei
4b-Körperschaften

Prüfung durch WP

Verfahren

Spendenabzug
beim Spender

Standorte

Kontaktdaten

- BMB Leitner, k.s.
SK 811 01 **BRATISLAVA**, Zámocká 32
T +421 2 591 018-00, F +421 2 591 018-50, E bratislava.office@bmbleitner.sk
- Leitner + Leitner Consulting SRL
RO 020334 **BUCUREȘTI** S2, Str. Gara Herastrau Nr. 2-4, Et. 7
T +40 31 620 13-34, F +40 31 620 13-35, E office@leitnerleitner.ro
- Leitner + Leitner Kft
H 1027 **BUDAPEST**, Kapás utca 6-12, Víziváros, Office Center B/IV
T +36 1 279 29-30, F +36 1 209 48-74, E office@leitnerleitner.hu
- Leitner + Leitner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 **LINZ**, Ottensheimer Straße 32
T +43 732 70 93-0, F +43 732 70 93-156, E linz.office@leitnerleitner.com
- Leitner + Leitner d.o.o.
SI 1000 **LJUBLJANA**, Dunajska cesta 159
T +386 1 563 67-50, F +386 1 563 67-89, E office@leitnerleitner.si
- VORLÍČKOVÁ & LEITNER s.r.o.
CZ 110 00 **PRAHA** 1, Jungmannova 31
T +420 233 111-100, F +420 233 111-133, E praha.office@vorlickovaleitner.com
- Leitner + Leitner Salzburg GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 **SALZBURG**, Hellbrunner Straße 7+7a
T +43 662 847 093-0, F +43 662 847 093-825, E salzburg.office@leitnerleitner.com
- Leitner + Leitner Revizija d.o.o.
BIH 71 000 **SARAJEVO**, Kranjčevićeva 4a/I
T +387 63 684-883, F +387 33 206-181, E office@leitnerleitner.ba
- Leitner + Leitner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 **WIEN**, Am Heumarkt 7
T +43 1 718 98 90-0, F +43 1 718 98 90-804, E wien.office@leitnerleitner.com
- Leitner + Leitner Consulting doo Zagreb
HR 10000 **ZAGREB**, Radnička cesta 47/II
T +385 1 60 64-400, F +385 1 60 64-411, E office@leitnerleitner.hr



**Für Fragen stehen wir Ihnen
gerne zur Verfügung!**