

## ***Völkermarkt-Wolfsberg-Klagenfurt-Villach-Bleiburg***

- **Buchhaltung**
- **Personalverrechnung**
- **Steuerberatung**
- **Wirtschaftsprüfung**
- **Unternehmensberatung**
- **Sachverständigentätigkeit**

# Vereinsrecht und die steuerliche Behandlung von Vereinen

# Rechtsgrundlage:

- Vereinsgesetz (Vereinsgesetz2002): regelt Rechnungslegung, Haftung, Statuten, etc.

## aber keine steuerlichen Bestimmungen

Verein ist ein auf Dauer angelegter, aufgrund von Statuten organisierter Zusammenschluss mindestens zweier Personen zur Verfolgung eines bestimmten gemeinsamen, ideellen Zwecks

- Für Verbindlichkeiten des Vereins haftet grundsätzlich nur der Verein.
- Die Organwalter und Vereinsmitglieder haften persönlich nur dann, wenn sich dies aus anderen gesetzlichen Vorschriften ergibt.
- Dem Verein gegenüber persönlich haften die Organwalter für Schäden aus sorgfaltswidriger Erfüllung ihrer Pflichten (zB zweckwidriges Verwenden von Vereinsvermögen, Inangriffnahme von Vereinsvorhaben ohne ausreichende finanzielle Sicherung, **Missachtung der Rechnungslegungsvorschriften**, Verschleppung eines notwendigen Insolvenzantrags, **Verletzung von Abgabenvorschriften**).
- Verein trifft für Handlungen seiner Organe die Haftung für **strafgerichtlich** zu ahndende Delikte und bestimmte **Finanzvergehen** seiner Entscheidungsträger nach Verbandsverantwortlichkeitsgesetzes.

# Rechtsgrundlage:

- Steuergesetze: (Vereinsrichtlinie 2001) regelt Abgrenzung der Hilfsbetriebe, Begünstigung, Ust- und Köst-Pflicht, etc.

# Rechnungslegung

- **Kleine Vereine bis 1 Mio. Umsatz**

Einnahmen/Ausgaben-Rechnung und Vermögensübersicht (Bargeld, Bankguthaben, Forderungen und Verbindlichkeiten, Vorräte – keine Bilanz da keine Abgrenzungen) sowie Prüfung durch die beiden Rechnungsprüfer (Achtung: Buchführung für L+F Umsatz > 400.000,-- /EHW > 150.000)

- **Mittlerer Verein über 1 Mio. Umsatz**

Jahresabschluss ohne Anhang sowie Prüfung durch die beiden Rechnungsprüfer

- **Großer Verein über 3 Mio. Umstz**

Jahresabschluss mit Anhang und Abschlussprüfung durch WP

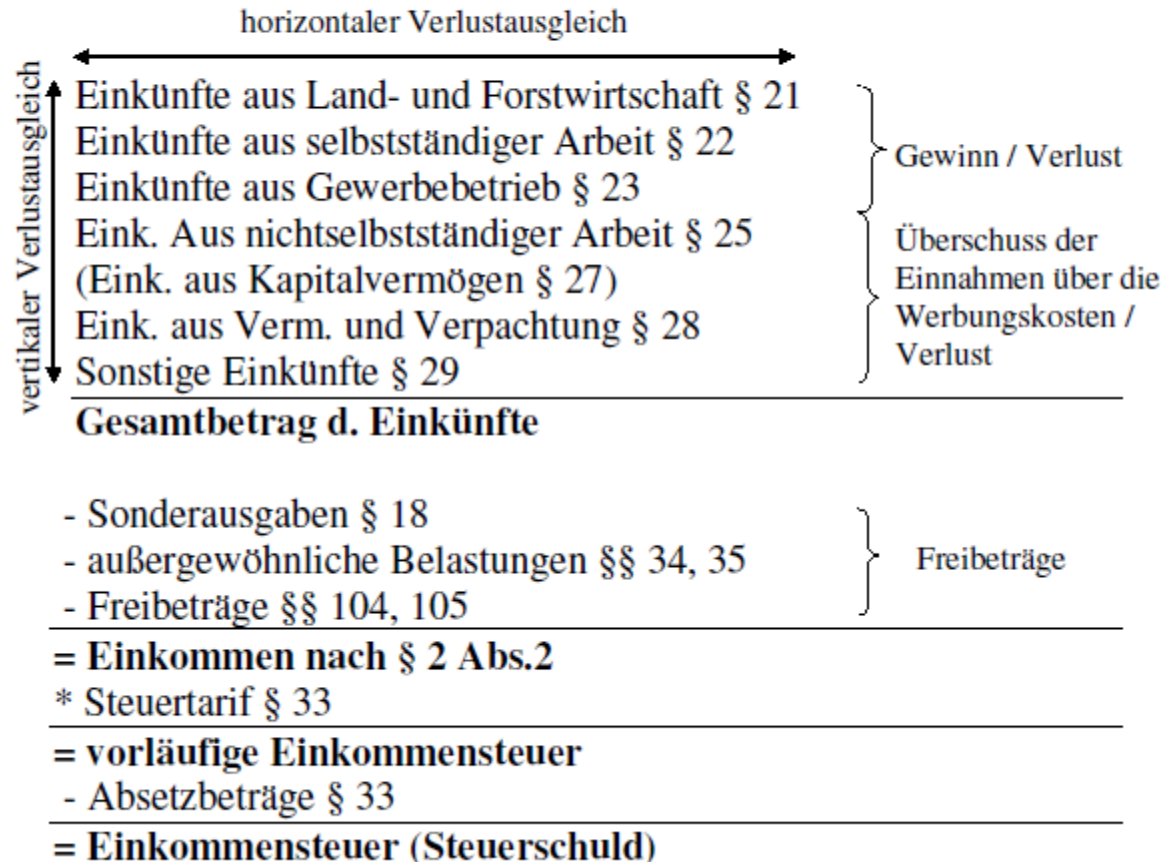
# Vereinsbesteuerung

**Jeder Verein ist wie jede andere  
Gesellschaft grundsätzlich  
steuerpflichtig, wenn der Verein  
einen land- und forstwirtschaftlichen  
oder Gewerbebetrieb mit  
Gewinnabsicht betreibt**

**Auch eine GmbH kann nicht  
steuerpflichtig sein - Gemeinnützig**

## Schema der Einkommensermittlung Stufen der Veranlagung

Die angegebenen §§ beziehen sich auf das EStG



# Körperschaftsteuer

- Grundsätzlich unterliegen alle Körperschaften mit Sitz in AUT der KÖSt. Es sei denn:
- es liegt eine Begünstigung vor – Gemeinnützigkeit soweit keine wirtschaftliche Betätigung
- Auch begünstigte Körperschaften unterliegen mit den Kapitaleinkünften der Besteuerung sofern Abzug (KeSt) und nicht zu einem BV gehören
- Befreit sind bei begünstigten Verein grundsätzlich auch Einkünfte aus Vermögensverwaltung



# Umsatzsteuer

- Prüfung, ob Einnahmen mit unternehmerischen oder nicht unternehmerischen Bereich zusammen fallen.
- Unternehmerisch sind alle nachhaltig ausgeübten Tätigkeiten gegen Leistungsaustausch wenn  $U > 2.900.-$
- Für Hilfsbetriebe – unentbehrlich und entbehrlich gilt aber die Liebhabereivermutung (bleiben für KU-Regelung außer Ansatz)
- Keine Ust-pflicht bei nicht Überschreitung der KU-Grenze (30.000,--)
- **Spezielle Steuerbefreiungen:** (Volksbildungsvereine, gem. Sportvereine, Vereine die Kranken, Pflegeanstalten etc. betreiben, Vereine die Jugend, Erziehungsheime betreiben, Vereine die Theater, Musik und Gesangsauff. durchführen bzw. Museen betreiben)

# Kommunalsteuer

- Mit unternehmerischer Tätigkeit ist KommSt-pfl. gegeben
- Auch Liebhabereitigkeiten zählen als unternehmerisch
- DV oder freie DV oder dem Verein zugewiesene Person
- Befreiung für sind Vereine, die mildtätigen Zwecken und/oder gemeinnützigen Zwecken auf dem Gebiet der Gesundheitspflege, Kinder-, Jugend-, Familien-, Kranken-, Behinderten-, Blinden- und Altenfürsorge dienen.

## Gemeinnützigkeit

- **Eine den Gemeinnützigkeitsbestimmungen entsprechende Rechtsgrundlage (Statuten)**
- **Eine den Gemeinnützigkeitsbestimmungen entsprechende Geschäftsführung (Einhaltung dieser Bestimmungen)**
- **Förderung eines gemeinnützigen, mildtätigen oder kirchlichen Zweck**
- **Unmittelbare und ausschließlich Förderung dieses Zweckes**

## Gemeinnützige Zwecke

- **Förderung der Allgemeinheit: wenn das Gemeinwohl auf geistigem, kulturellem, sittlichem oder materiellem Gebiet selbstlos gefördert wird.**
- **Keine Gemeinnützigkeit, wenn der geförderte Personenkreis engt begrenzt**
- **Keine Gemeinnützigkeit wenn Mitgliedschaft eng begrenzt**

## Mildtätige Zwecke

- **Förderung ist auf hilfsbedürftige Personen ausgerichtet (materiell, körperlich, geistig oder seelisch hilfsbedürftig)**
- **Eine Förderung der Allgemeinheit ist hier nicht notwendig!**

## Kirchliche Zwecke

- **Förderung der gesetzlich anerkannten Kirchen und Religionsgesellschaften.**
- **Eine Förderung der Allgemeinheit ist hier nicht notwendig!**

## Ausschließlichkeit und Unmittelbarkeit

- **Verein darf nur begünstige Zwecke verfolgen**
- **Verein darf keinen Gewinn anstreben**
- **Vereinsmitglieder dürfen weder am Erfolg noch am Vermögen des Verein beteiligt sein**
- **Keine zweckfremden Verwaltungsaufgaben und unverhältnismäßig hohe Vergütungen**
- **Im Fall der Auflösung muss der Verein weiterhin begünstigte Zwecke verfolgen**
- **Vereine müssen diese Zwecke selbst verfolgen – Förderung anderer Verein ist grundsätzlich nicht begünstigt**

## Statuten

- **Gewinnausschluss in den Statuten**
- **Begünstigter Zweck klar ersichtlich**
- **Keine Vermischung von Zweck u. Mittel**
- **Auflistung aller ideellen u. materiellen Mittel**
- **Bei Auflösung muss Vereinsvermögen für begünstigte Zwecke verwendet werden**
  - **Statuten müssen von der Vereinsführung gelebt werden**



## Tätigkeiten des Vereins

- **Tätigkeiten ohne wirtschaftliche Ziele**

- Echte Mitgliedsbeiträge
- Spenden, Bausteinaktion
- Kostenlose Abgabe von Info.schriften, Weihnachtskartenaktion
- Kostenlose Veranstaltungen, Vorträge, Kurse

- **Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe – Gewinnbetriebe**

- Unentbehrlicher Hilfsbetrieb
- Entbehrlicher Hilfsbetrieb
- Begünstigungsschädlicher wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb
- Gewinnbetrieb – mit Gewinnabsicht geführte Betriebe

# Unentbehrlicher Hilfsbetrieb

- **Der Betrieb ist auf die Erfüllung des begünstigten Zweck eingestellt**
- **Der Betrieb ist für die Erreichung des Vereinszwecks unentbehrlich**
- **Der Betrieb steht zu abgabepflichtigen Betrieben nicht in größerem Umfang und direkt in Wettbewerb**
- **Einnahmen stehen mit dem statutenmäßigen Vereinszweck in unmittelbarem Zusammenhang**

# Unentbehrlicher Hilfsbetrieb

- **Nicht begünstigungsschädlich**
- **Selbst nicht steuerpflichtig – weder KÖSt noch USt (Liebhabereivermutung)**
- **Keine Registrierkassenpflicht noch Belegerteilungspflicht**

# Unentbehrlicher Hilfsbetrieb

Beispiele für unentbehrliche Hilfsbetriebe nach den VereinRL

- **Ansichtskartenverkauf wenn Motiv im Zusammenhang mit Vereinszweck**
- **Eintrittsgelder bei Museumsverein, Sportverein, Gesangsverein**
- **Heimbetrieb mit begünstigten Zweck**
- **Konzertveranstaltung eines Musikvereins**
- **Museums-Shop**
- **Startgelder für Wettkämpfe bei Sportvereinen**
- **Unterhaltungsdarbietungen v. Musik, Brauchtums-, Gesangsver.**
- **Unterrichtserteilung im Rahmen des begünstigten Zwecks**
- **Wissenschaftsveranstaltungen**
- **Abgabe von entgeltlichen Zeitschriften, Druckwerken, Jahrbüchern mit Anzeigenumsatz unter 25 % des Umsatzes des Zeitschriftenbetriebes.**
- **Abgabe von unentgeltlichen Druckwerken wenn Anzeigenteil max. 25 % der Gesamtseitenzahl ACHTUNG: sonst. begünstigungsschädlicher Betrieb**

# Entbehrlicher Hilfsbetrieb

- **Betrieb ist für Erfüllung des Zwecks nicht unentbehrlich**
- **Betrieb steht aber mit dem Vereinszweck in unmittelbarem Zusammenhang**
- **Nicht begünstigungsschädlich**
- **Überschüsse unterliegen der KÖSt (Freibetrag)**
- **Keine USt da Liebhabereivermutung**
- **Für kleine Vereinsfeste keine Registrierkassenpflicht u. Belegerteilungspflicht**

# Entbehrlicher Hilfsbetrieb

Beispiele für entbehrliche Hilfsbetriebe nach den VereinRL

- **Ballveranstaltung, Basare und Benefizveranstaltung**
- **Bildungsreise ohne Gewinnerzielungsabsicht im Zusammenhang mit dem Vereinszweck**
- **Entgeltliche Abgabe von Zeitschriften und Druckwerken mit Anzeigenumsatz zwischen 25 % und 50 %**
- **Flohmarkt**
- **Gesellige und gesellschaftliche Veranstaltungen im Vereinsrahmen**
- **Puntschbuden**
- **Verkaufs- und Versteigerungsaktionen von gesammelten und gespendeten Gegenständen**
- **Warenverkauf an Mitglieder zum Selbstkostenpreis im Zusammenhang mit Vereinstätigkeit**
- **Verkauf durch einen Dachverband an Mitglieder zum Selbstkostenpreis im Zusammenhang mit Vereinstätigkeit**

# Begünstigungsschädlicher Wirtschaftsbetrieb

- **Weder unentbehrlicher noch entbehrlicher Hilfsbetrieb**
- **Voll steuerpflichtig**
- **Für Verein selbst nicht schädlich, wenn:**
  - **Umsatz < 40.000,-- (Automatik) oder**
  - **Umsatz > 40.000,-- auf Antrag**
- **Einzelaufzeichnungsverpflichtung, Registrierkassenpflicht und Belegerteilungspflicht (zB. Kantine Umsatz > 15.000, Barumsatz > 7.500 (evtl. 30.000,-- Grenze – Kleine Vereinkantine)**

# Begünstigungsschädlicher Betrieb

Beispiele für begünstigungsschädlichen Betrieb nach d. VereinRL

- **Buffet ohne Zusammenhang mit Vereinsveranstaltungen**
- **Entgeltliche Abgabe von Zeitschriften und Druckwerken mit Anzeigenumsatz über 50 %**
- **Gastgewerbe- und Gastronomiebetriebe**
- **Handelsbetriebe**
- **Gesellige und gesellschaftliche Veranstaltungen die über den Vereinsrahmen hinausgehen**
- **Museumsshop ohne Zusammenhang mit dem Museum**
- **Verlag**
- **Zentraleinkauf und Verkauf durch einen Dachverband**



# Gewinnbetrieb

- **Auf Gewinn ausgerichtete betriebliche Tätigkeit**
  - **Land- und forstwirtschaftl. Betrieb**
  - **Gewerbebetrieb**
  - **Selbständige Tätigkeit (z.B. unterrichtende Tätigkeit)**
- **Volle Steuerpflicht und bei Umsatz > 40.000 begünstigungsschädlich außer Antrag**

# Freibeträge

- **Keine KÖSt-pflicht wenn Gewinne nicht über 10.000,--**
- **Gilt für entbehrliche und begünstigungsschädliche Betriebe**
- **Dieser Freibetrag steht nur einmal zu – für den gesamten Verein!**
- **Vortrag alter (vollständiger) Freibeträge**
- **Wenn Ust-pflicht dann evtl. noch KU-Grenze bei Umsatz bis netto 30.000,--**

# Pflichten des Vereins

- **KÖSt-erklärung wenn Aufforderung und Überschüsse über 10.000,--**
- **Ust-erklärung wenn Aufforderung oder unternehmerisch tätig (UVA mtl. oder quartalsm.)**

# Abzugssteuer

- Einkünften aus im Inland ausgeübter selbst. Tätigkeit als Schriftsteller, Vortragender, Künstler, Architekt, Sportler, Artist oder Mitwirkender an Unterhaltungsdarbietungen
- Zahlung an Ausländer unterliegen einer Abzugssteuer von 20 % der Bruttoeinnahmen oder 25 % der Nettoeinnahmen (Steuerfreibelassung von Spesen)
- Befreiung wenn:
  - reiner Kostenersatz (Fahr-, Nächtigungsgelder)
  - Honorar max. 440/Veranstaltung bzw. 900/Veranstalter
  - Schriftliche Erklärung dass incl. Einkünfte nicht > 2.000,-
  - Identitätsnachweis

# Vereinszuwendungen

- **Im Regelfall kein DV wenn:**
- **Tätigkeit dient dem Vereinszweck**
- **Ausmaß der Tätigkeit nicht erheblich**
- **Tätigkeit nicht vertraglich geregelt**
- **Es besteht keine Leistungsverpflichtung**
- **Es ist kein KV anzuwenden**
- **Entlohnung max. bis zur Geringfügigkeit**
- **Keine Tätigkeit als Sportler/Schiedsrichter, Sportbetreuer Befreiung bis 540 mtl.**
- **Beitragsfrei Künstler bis 537,78 mtl.**

# Spendenbegünstigung

- Absetzbar sind Geld- und Sachspenden an österr. Juristische Personen oder einer vergleichbaren Körperschaft eines EU/EWR Staates sofern diese Einrichtung gemeinnützige Zwecke verfolgt dh. in der Satzung, Statut, etc. muss die ausschließliche Verfolgung gemeinnütziger, mildtätiger bzw. kirchlicher Zwecke verankert sein, wobei die Einengung auf bestimmte Bereiche zulässig ist.
- Aufnahme in die dafür vorgesehene Liste des BMF (Antrag)

- **CONVISIO Völkermarkt**  
Wirtschaftstreuhand-Steuerberatung GmbH & CoKG  
Klagenfurter Str. 10, 9100 Völkermarkt  
Tel.: 04232/27156 Fax: DW 1
- **CONVISIO Wolfsberg**  
Wirtschaftstreuhand – Steuerberatung GmbH  
Alte Straße 2, 9431 St. Stefan  
Tel.: 04352/36256 Fax: DW 4
- **CONVISIO Klagenfurt**  
Wirtschaftstreuhand & Steuerberatung GmbH  
Gabelsberger Str. 5, 9020 Klagenfurt  
Tel.: 0463/890028 Fax: DW 6
- **CONVISIO Villach**  
Wirtschaftstreuhand – Steuerberatung GmbH  
Völkendorfer Str. 1, 9500 Villach  
Tel.: 04242/36378 Fax: DW 8