

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XIX
1. Allgemeines und Definition	1
1.1. Der Begriff „Spende“	1
1.1.1. Der Spendenbegriff nach Zivilrecht	1
1.1.1.1. Allgemeines	1
1.1.1.2. Gegenstand einer Schenkung	1
1.1.1.3. Unentgeltlichkeit	2
1.1.1.3.1. Gegenleistung	2
1.1.1.3.2. Verknüpfung	3
1.1.1.4. Freiwilligkeit	3
1.1.1.4.1. Schenkungsabsicht	3
1.1.1.4.2. Gemischte Schenkung	4
1.1.2. Der Spendenbegriff nach Steuerrecht – § 4a EStG ...	5
1.2. Spendenarten	6
1.2.1. Geldspenden	6
1.2.2. Sachspenden	6
1.3. Zuwendungen mit Gegenleistungen	7
1.3.1. Allgemeines	7
1.3.2. Gegenleistung bei Losverkäufen	8
1.3.3. Versteigerung/Veräußerung gespendeter Gegenstände	8
1.3.4. Fundraising Dinner	9
1.3.5. Mitgliedsbeiträge	10
1.3.5.1. Echte Mitgliedsbeiträge	10
1.3.5.2. Unechte Mitgliedsbeiträge	10
1.3.5.3. Fördermitgliedschaft	11
1.3.5.4. Freiwillige Beiträge an Berufs- und Wirtschafts- verbände	11
1.3.6. Sponsoring	13
1.3.7. Subventionen	14
1.3.8. Zuwendungen im Wege einer Treuhandschaft	16

2. Begünstigte Zwecke und Einrichtungen des § 4a EStG	17
2.1. Begünstigte Zwecke und Einrichtungen des § 4a im Überblick	17
2.2. Begünstigte Zwecke und Einrichtungen des § 4a im Detail	19
2.2.1. Forschung und Lehre (Abs 2 Z 1 iVm Abs 3)	19
2.2.1.1. Begünstigter Zweck (Abs 2 Z 1)	19
2.2.1.2. Erforderliche Mittelverwendung	20
2.2.1.3. Begünstigte Einrichtungen (Abs 3)	21
2.2.1.3.1. Universitäten (Abs 3 Z 1)	22
2.2.1.3.2. Durch Bundes- oder Landesgesetz errichtete Fonds (Abs 3 Z 2)	22
2.2.1.3.3. Nach dem BStFG oder BStFG 2015 errichtete Stiftungen und Fonds (Abs 3 Z 2a)	22
2.2.1.3.4. Österreichische Akademie der Wissenschaften (Abs 3 Z 3)	24
2.2.1.3.5. Mit Forschungs- und Lehraufgaben befasste Institutionen (Abs 3 Z 4, 5 und 6)	24
2.2.1.3.6. Österreichbezug der Forschungstätigkeit	26
2.2.1.3.7. Österreichbezug der forschenden Einrichtung	26
2.2.2. In Abs 4 genannte Einrichtungen (Abs 2 Z 2)	27
2.2.2.1. Österreichische Nationalbibliothek (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit a)	28
2.2.2.2. Österreichisches Archäologisches Institut (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit a)	28
2.2.2.3. Institut für Österreichische Geschichtsforschung (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit a)	29
2.2.2.4. Österreichisches Filminstitut (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit a)	30
2.2.2.5. Österreichische Museen (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit b)	31
2.2.2.6. Bundesdenkmalamt und Denkmalfonds (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit c)	33
2.2.2.7. Behindertensportverbände (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit d)	34
2.2.2.8. Internationale Anti-Korruptions-Akademie (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit e)	34
2.2.2.9. Diplomatische Akademie (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit f)	35
2.2.2.10. Der Kunst und Kultur dienende Körperschaften in der EU bzw einem Staat mit umfassender Amtshilfe (Abs 2 Z 2 iVm Abs 4 lit g)	35

2.2.3.	In Abs 2 Z 3 genannte Zwecke	36
2.2.3.1.	Mildtätige Zwecke (Abs 2 Z 3 lit a)	36
2.2.3.2.	Entwicklungshilfe (Abs 2 Z 3 lit b)	37
2.2.3.3.	Katastrophenhilfe (Abs 2 Z 3 lit c)	38
2.2.3.4.	Umweltschutz (Abs 2 Z 3 lit d)	39
2.2.3.5.	Betreuung von Tieren (Abs 2 Z 3 lit e)	39
2.2.4.	Begünstigte Einrichtungen für die Erfüllung der Zwecke iSd Abs 2 Z 3 (Abs 5)	40
2.2.4.1.	Operative Organisation (Abs 5 Z 1 bis 3)	40
2.2.4.2.	Spendensammelorganisationen (Abs 5 Z 4)	41
2.2.4.3.	Mittelweitergebende Organisationen (Abs 5 Z 5)	41
2.2.5.	Aufgaben der Feuerpolizei, der örtlichen Gefahren- polizei und des Katastrophenschutzes (Abs 2 Z 4 iVm Abs 6)	42
2.2.6.	Künstlerische Tätigkeiten (Abs 2 Z 5 iVm Abs 4a) ...	43
2.3.	Spendenbegünstigungsbescheid – Aufnahme in die Spenden- liste des BMF gem § 4a Abs 8 EStG	44
2.3.1.	Materielle Voraussetzungen zur Aufnahme in die Liste nach § 4a Abs 8 Z 1	47
2.3.1.1.	Umfasste Körperschaften	47
2.3.1.2.	Materielle Voraussetzungen nach Abs 8 Z 1 lit a bis e	47
2.3.1.3.	Ausschließliche Verfolgung abgabenrechtlich begünstigter Zwecke (Abs 8 Z 1 lit a)	48
2.3.1.4.	Erforderlicher Tätigkeitszeitraum (Abs 8 Z 1 lit b) ...	50
2.3.1.5.	Ausmaß wirtschaftlicher Tätigkeiten (Abs 8 Z 1 lit c)	51
2.3.1.6.	Sparsame Verwaltung (Abs 8 Z 1 lit d)	52
2.3.1.7.	Vermögensverwendung bei Auflösung/Wegfall des Zwecks (Abs 8 Z 1 lit e)	52
2.3.2.	Materielle Voraussetzungen nach § 4a Abs 8 Z 2 für abgabenrechtlich nicht begünstigte wissenschaftlich tätige Körperschaften und Dachverbände von Behindertensportorganisationen zur Aufnahme die Liste des BMF	53
2.3.2.1.	Umfasste Körperschaften	53
2.3.2.2.	Materielle Voraussetzungen nach Abs 8 Z 2 lit a bis f	54
2.3.2.3.	Ausgestaltung der Rechtsgrundlage (Abs 8 Z 2 lit a)	54
2.3.2.4.	Tatsächliche Geschäftsführung, untergeordnete betriebliche Tätigkeit (Abs 8 Z 2 lit b)	54

2.3.2.5.	Verbot der Zuwendung von Vermögensvorteilen; Verwendungspflicht für Spenden (Abs 8 Z 2 lit c) ...	55
2.3.2.6.	Erforderlicher Zeitraum der Tätigkeit (Abs 8 Z 2 lit d)	55
2.3.2.7.	Zulässige Höhe der Verwaltungskosten (Abs 8 Z 2 lit e)	55
2.3.2.8.	Vermögensverwendung bei Auflösung/Wegfall des Zwecks (Abs 8 Z 2 lit f)	55
2.3.3.	Materielle Voraussetzungen für spendensammelnde Organisationen (Abs 8 Z 3)	56
2.3.3.1.	Spendensammeleinrichtung als begünstigte Spendenempfänger	56
2.3.3.2.	Spendensammeln – Verankerung in der Rechts- grundlage (Abs 8 Z 3 lit a)	57
2.3.3.3.	Unverzügliche Bekanntgabe der Änderung der Rechtsgrundlage (Abs 8 Z 3 lit b)	57
2.3.3.4.	Zulässige Mittelverwendung (Abs 8 Z 3 lit c)	58
2.3.3.5.	Veröffentlichung der Organisationen und Zwecke (Abs 8 Z 3 lit d)	58
2.3.3.6.	Vermögensverwendung bei Auflösung/Wegfall des Zwecks (Abs 8 Z 3 lit e)	58
2.3.3.7.	Musterformulierung der Rechtsgrundlage	59
2.3.4.	Mittelweitergebende Organisationen iSd Abs 5 Z 5 (Abs 8 Z 4)	59
2.3.5.	Formelle Voraussetzung für den Erhalt eines Spendenbegünstigungsbescheids	59
2.3.5.1.	Prüfung der Voraussetzungen durch einen Wirt- schaftsprüfer gem Abs 8 Z 4	60
2.3.5.2.	Antrag auf Aufnahme in die Liste begünstigter Spendenempfänger	61
2.3.5.2.1.	Gültigkeit des Spendenbegünstigungsbescheides	62
2.3.5.2.2.	Pflichten der spendenbegünstigten Einrichtung	62
2.3.5.2.3.	Widerruf des Begünstigungsbescheides	63
2.3.5.2.4.	Kategorisierung der spendenbegünstigten Empfänger in der BMF-Liste	63
3.	Zuwendungen zur Vermögensausstattung (§ 4b)	64
3.1.	Allgemeines	64
3.2.	Geltungsbereich	65
3.2.1.	Zeitnahe Mittelverwendung	66
3.2.2.	Mindestwidmungsdauer	66
3.3.	Voraussetzungen für den Steuerabzug	67
3.4.	Nachversteuerung	68
3.5.	Eigennützige Privatstiftungen	69

4. Innovationsstiftung für Bildung (§ 4c)	70
4.1. Allgemeines	70
4.2. Voraussetzungen für den Steuerabzug	71
5. Steuerliche Behandlung von Spenden	73
5.1. Abzugsfähigkeit von Spenden als Betriebsausgabe	73
5.1.1. Nachweis der Zuwendung	76
5.1.2. Zeitliche Zuordnung der Zuwendung	77
5.1.3. Begrenzung des Spendenabzugs	77
5.1.3.1. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 4a EStG	77
5.1.3.2. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 4b EStG	80
5.1.3.3. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 4c EStG	80
5.1.3.4. Sonderfall: Spenden aus dem Betriebsvermögen einer Mitunternehmerschaft	80
5.1.3.5. Sonderfall: Spenden aus dem Betriebsvermögen innerhalb eines Konzerns	81
5.1.4. Bewertung von Sachzuwendungen aus dem Betriebsvermögen	81
5.1.5. Berücksichtigung von Spenden in der Steuer- erklärung	85
5.1.6. Sonderformen von Spenden als Betriebs- ausgabe	86
5.1.6.1. Hilfestellung in Katastrophenfällen	86
5.1.6.2. Zuwendungen an außerhalb des EStG begünstigte Empfänger	88
5.1.7. Auswirkungen der neuen Meldepflicht	88
5.2. Abzugsfähigkeit von Spenden als Sonderausgabe	89
5.2.1. Nachweis der Zuwendung – Die neue Melde- pflicht	91
5.2.2. Zeitliche Zuordnung der Zuwendung	92
5.2.3. Begrenzung des Spendenabzugs	92
5.2.3.1. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 18 Abs 1 Z 7 EStG	92
5.2.3.2. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 18 Abs 1 Z 8 EStG	94
5.2.3.3. Begrenzung des Spendenabzugs von Spenden iSd § 18 Abs 1 Z 9 EStG	94
5.2.4. Sachzuwendungen aus dem Privatvermögen	95
5.2.5. Berücksichtigung von Spenden in der Steuer- erklärung	96

6. Die neue Meldepflicht	97
6.1. Wen betrifft die neue Meldepflicht?	98
6.1.1. Übermittlungspflichtige Organisationen	98
6.1.2. Betroffene Zuwendungen	98
6.1.3. Pflichten des Spenders	98
6.2. Übermittlung der Daten	99
6.2.1. Was muss gemeldet werden?	99
6.2.2. Wie werden Daten übermittelt?	100
6.2.2.1. Elektronische Datenübermittlung	104
6.2.2.2. Sanierung einer unrichtigen Datenübermittlung	108
6.2.2.3. Rückerstattung einer Zahlung	108
6.2.3. Verletzung der Übermittlungsverpflichtung durch den Empfänger der Zuwendung	108
7. Exkurs: Spendengütesiegel	110
Stichwortverzeichnis	111