

Die gemeinnützige Stiftung und der gemeinnützige Fonds nach dem Gemeinnützigkeitsgesetz 2015

Zivil- und steuerrechtliche Aspekte

- » Systematische Darstellung und Analyse des neuen BStFG 2015
- » Rechtsformvergleich BStFG 2015 und PSG
- » Erweiterung der steuerlichen Begünstigungen
- » Steuerliche Abzugsfähigkeit der Vermögensausstattung
- » Spendenbegünstigung
- » Gestaltungsüberlegungen

von

Dr. Martin Melzer, LL.M., TEP

MMag. Michael Petritz, LL.M., TEP

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XI
Literaturverzeichnis	XIII
I. Bundes-Stiftungs- und Fondsgesetz 2015 (BStFG 2015)	1
1. Einleitung	1
1.1 Historischer Überblick	1
1.2 Die Reform	2
1.3 Gesetzssystematik	2
1.4 Anwendungsbereich	3
2. Wesensmerkmale der Stiftung und des Fonds nach dem BStFG 2015	4
2.1 Stiftungs- und Fondsbegriff	4
2.2 Stiftungs- und Fondszweck	6
2.3 Name	8
2.4 Stiftungs- bzw Fondsvermögen und Vermögenswidmung	9
2.5 Dauer	11
3. Die Errichtung und Entstehung der Stiftung und des Fonds	12
3.1 Stiftungs- und Fondserrichtungsgeschäft	12
3.1.1 Stiftung und Fonds unter Lebenden	12
3.1.2 Stiftung und Fonds von Todes wegen	12
3.2 Gründungserklärung	14
3.2.1 Zwingender Mindestinhalt der Gründungserklärung	14
3.2.2 Fakultativer Inhalt der Gründungserklärung	15
3.3 Das Gründungsverfahren	16
3.4 Das Stiftungs- und Fondsregister	19
4. Die Stiftungs- und Fondsbeteiligten bzw die Akteure der Stiftung und des Fonds	20
4.1 Allgemeines	20
4.2 Gründer	20
4.2.1 Gründerrechte	21
4.2.1.1 Das Widerrufsrecht	22
4.2.1.2 Das Änderungsrecht	23
4.2.1.3 Festlegung und Änderung der Stiftungs- oder Fondsorganisation	24
4.2.1.4 Übertragbarkeit von Gründerrechten	25
4.2.2 Gläubigerschutzrechtliche Fragen	26
4.3 Begünstigte	27
4.4 Stiftungs- oder Fondsvorstand	28
4.4.1 Zusammensetzung, Vergütung und Vier-Augen-Prinzip	28
4.4.2 Bestellung, Abberufung und Funktionsdauer	29
4.4.3 Aufgaben	31
4.4.4 Inschlaggeschäfte	33
4.4.5 Haftung	35
4.5 Rechnungsprüfer	36
4.5.1 Bestellung, Abberufung und Funktionsdauer	37
4.5.2 Aufgaben	38

4.6	Stiftungs- oder Fondsprüfer	39
4.6.1	Bestellung, Abberufung und Funktionsdauer	40
4.6.2	Aufgaben.....	41
4.7	Aufsichtsorgan	42
4.7.1	Fakultatives und obligatorisches Aufsichtsorgan.....	42
4.7.2	Zusammensetzung, Bestellung, Abberufung und Funktionsdauer	43
4.7.3	Aufgaben.....	44
4.8	Weitere Organe zur Wahrung des Stiftungszwecks.....	44
4.9	Stiftungs- oder Fondskurator.....	45
4.10	Die Stiftungs- und Fondsbehörde.....	46
4.10.1	Zuständigkeit.....	46
4.10.2	Aufgaben der Stiftungs- und Fondsbehörde.....	47
5.	Foundation Governance	49
6.	Umwandlung von Stiftungen in Fonds.....	52
7.	Umwandlung von Privatstiftungen in Stiftungen nach dem BStFG 2015	53
8.	Auflösung	53
9.	Übergangsbestimmungen.....	55
10.	Vergleich mit der Privatstiftung.....	56

II. Abgabenrechtliche Begünstigungen – Überblick über das bestehende Normengefüge und steuerliche Neuerungen durch StRefG 2015/16 und GG 2015

1.	Einleitung	59
2.	Die begünstigungsfähigen Zwecke	60
2.1	Gemeinnützigkeit	60
2.2	Mildtätigkeit.....	63
2.3	Kirchliche Zwecke	64
3.	Voraussetzungen für die abgabenrechtliche Begünstigung von Stiftungen	65
3.1	Einleitung	65
3.2	Zeitpunkt des Vorliegens der Voraussetzungen	66
3.3	Ausschließlichkeitsgrundsatz.....	66
3.4	Unmittelbarkeitsgrundsatz	68
3.4.1	Der Unmittelbarkeitsgrundsatz in seiner Reinform gem § 40 BAO.....	68
3.4.2	Die Erweiterung des Unmittelbarkeitsgrundsatzes durch das GG 2015 („Spendensammelkörperschaften“, Leistungen „... ohne Gewinnabsicht und Stipendien)	69
3.5	Anforderungen an Stiftungsdokumente (Kriterium der „formellen Satzungsmäßigkeit“)	71
3.6	Anforderungen an die tatsächliche Geschäftsführung	72
4.	Besteuerung der gemeinnützigen Stiftung	74
4.1	Begünstigungen anlässlich der Errichtung bzw der Vermögenswidmung	74
4.1.1	Einkommensteuer/Körperschaftsteuer.....	74
4.1.1.1	Übertragung aus dem Privatvermögen.....	74
4.1.1.2	Übertragung aus dem Betriebsvermögen/Vermögen einer Kapitalgesellschaft.....	74
4.1.1.3	Übertragung von einer eigennützigen Privatstiftung	75
4.1.1.4	Besteuerung auf Ebene der empfangenden Stiftung.....	75
4.1.2	Umsatzsteuer.....	75

4.1.3	Stiftungseingangssteuer	75
4.1.4	Grunderwerbsteuer	76
4.1.5	Eintragungsgebühr	76
4.2	Laufende Besteuerung	76
4.2.1	Körperschaftsteuer	76
4.2.1.1	Einleitung	76
4.2.1.2	Außerbetriebliche Einkünfte und beschränkt steuerpflichtige Einkünfte	77
4.2.1.3	Gewerbebetriebe, wirtschaftliche Geschäftsbetriebe und (un-)entbehrliche Hilfsbetriebe	81
4.2.1.4	Freibetrag für begünstigte Zwecke (§ 23 KStG)	87
4.2.2	Umsatzsteuer	87
4.3	Besteuerung von Zuwendungen von gemeinnützigen Stiftungen	87
4.3.1	Ertragsteuern	87
4.3.2	Umsatzsteuer	88
4.3.3	Grunderwerbsteuer	88
4.4	Zusammenfassung der Besteuerung von gemeinnützigen Stiftungen	88
5.	Spendenbegünstigung	89
5.1	Allgemeine Spendenbegünstigung (Spendenbegünstigung nach § 4a EStG)	89
5.1.1	Einleitung	89
5.1.2	Begünstigte Zwecke und begünstigte Einrichtungen	91
5.1.2.1	Wissenschaft und Forschung	91
5.1.2.2	Ausgewählte Institutionen	98
5.1.2.3	Kunst und Kultur	99
5.1.2.4	Bestimmte mildtätige und humanitäre Zwecke	101
5.1.2.5	Umweltschutz	104
5.1.2.6	Tierschutz	104
5.1.2.7	Feuerwehr und Katastrophenschutz	104
5.1.3	Spendenliste	105
5.2	Besondere Begünstigungen für die Ausstattung der Stiftungen (Spendenbegünstigung nach § 4b EStG)	106
5.2.1	Einleitung	106
5.2.2	Betriebsausgabenabzug nach § 4b EStG	106
5.2.3	Zusammenfassung	110
5.2.4	Sonderausgabenabzug nach § 18 Abs 1 Z 8 EStG (bzw § 8 Abs 4 Z 1 KStG)	111
5.2.5	Abzug von der Zwischensteuer bei Privatstiftungen	111
5.3	Datenübermittlung	112
5.4	Exkurs: Spendengütesiegel	113
 Gesamte Rechtsvorschrift für Bundes-Stiftungs- und Fondsgesetz 2015, Fassung vom 25.02.2016		 115
 Stichwortverzeichnis		 131