

Stiftungssymposium 2014

Aktuelle steuerrechtliche Stiftungsfragen

23. und 24. Jänner 2014

Rafaela SVAROVSKY
Österreichischer Sparkassenverband

Überblick

- Spendenbegünstigung/Entwurf zum AÄG 2014
- Umsatzsteuerliche Aspekte zur Vermietung von Immobilienvermögen seitens der Stiftung

Allgemein/Zuwendungen aus der Stiftung

- § 27a Abs. 4 Z 3 SpG/Kreis möglicher Empfänger
 - An **Begünstigte**, deren **Aufgabenbereich ausschließlich**
 - gemeinnützige, mildtätige, kirchliche Zwecke (Begriffsbestimmung im Sinne **der §§ 34 bis 40 BAO**) umfasst
 - gemeinnützige Wohnbaugesellschaften ausgeschlossen
 - Gebietskörperschaften -> Verfügungen müssen den genannten Zwecken entsprechen

Allgemein/Zuwendungen aus der Stiftung

Ausgeschlossen vom Kreis der Empfänger:

- Natürliche Personen
- **Unbeschränkt** KöSt-pflichtige Körperschaften (mit betrieblichen Einkünften - § 7 Abs. 3 KStG)

Möglicher Kreis der Empfänger:

- Im Inland beschränkt steuerpflichtige Körperschaften, die die Voraussetzungen im Sinne der §§ 34 bis 40 BAO erfüllen
- Körperschaften öffentlichen Rechts (Hoheitsverwaltung)
- Ausländische (beschränkt steuerpflichtige) Körperschaften

=> **Grundsatz:** KESt-Abzug bei Zuwendungen aus der
Stiftung

KEST-freie Zuwendungen aus der Stiftung

- **§ 94 Z 6 lit. e EStG:**
 - **Unmittelbare** Kunst-, Wissenschafts- und Forschungsförderung (**§ 3 Abs. 1 Z 3 lit. b und lit. c EStG**)
- Spendenbegünstigte Empfänger **iSd § 4a EStG:**
 - **Ex lege:**
 - Universitäten, Kunsthochschulen, Akademie der bildenden Künste *)
 - Fonds zur Forschungsförderung *)
 - Die Diplomatische Akademie *)
 - Die Österreichische Akademie der Wissenschaften *)

*) Inklusive entsprechender ausländischer Einrichtungen: Staat in der EU oder mit umfassender Amtshilfe

KEST-freie Zuwendungen aus der Stiftung

- **Weiters: Listen** von Körperschaften (und vergleichbare ausländische Körperschaften in EU/EWR), die „**spendenbegünstigt**“ sind:
 - Jur. Personen (unselbständige Einrichtungen von Gebietskörperschaften), die betraut sind mit
 - Forschungs- oder Lehraufgaben und Erwachsenenbildung
 - Mildtätige Zwecke
 - Bekämpfung von Armut und Not in Entwicklungsländern (Förderung der wi. & soz. Entwicklung)
 - Hilfestellung in nationalen/internat. Katastrophenfällen
 - Umwelt-, Natur- und Artenschutz
 - Betreuung von Tieren im Tierheim
 - Feuerpolizei (Freiwillige Feuerwehr, Landesfeuerwehrverbände)

KESt-freie Zuwendungen/ Entwurf – AÄG 2014

- **NEU:**

- **Ausdehnung auf Einrichtungen mit Sitz im EU-Ausland/Staat mit umfassender Amtshilfe UND Förderung von Kunst und Kultur in Österreich!! (NEU – im Entwurf):**
 - Dachverbände/Förderung des (österreichischen) Behindertensports
 - Der Österr. Nationalbibliothek, dem Österr. Archäologischen Institut, dem Institut für Österr. Geschichtsforschung, dem **Bundesdenkmalamt & Denkmalfonds entsprechend**

KESt-freie Zuwendungen

Entwurf – AÄG 2014

- **NEU:**

- **Museen:**

- Von Körperschaften öffentlichen Rechts
 - Von **anderen** Rechtsträgern (Privatmuseen), wenn diese einen
 - öffentlichen Zugang haben und die
 - Sammlungsgegenstände in geschichtlicher, künstlerischer oder sonstiger kultureller Hinsicht von **überregionaler Bedeutung** (nicht mehr: „gesamtösterr. Bedeutung“) sind
 - (die internationale Anti-Korruptions-Akademie)

USt/Vermietung von Immobilienvermögen

- Kann eine PS grundsätzlich Unternehmer im Sinne des § 2 UStG sein?? (Unternehmereigenschaft im Sinne des UStG??)
 - Trennungsprinzip -> auch z.B. Rechtsgeschäfte mit Begünstigten grundsätzlich möglich („Angehörigenjudikatur“)
 - Fremdverhaltenskonforme Gestaltung des Mietverhältnisses! (Inhalt des Mietvertrages!)
 - Nachhaltigkeit der Einnahmen, nicht bloß „Kostentragung“
 - **Kein Vorliegen von Missbrauch iSd EuGH-Rechtsprechung/BAO?**
 - Immobilienveranlagung dient der Vermögensvermehrung (Einnahmenerzielung!!)

Kontakt:

Mag. Rafaela Svarovsky

Österreichischer Sparkassenverband

Tel.: 050 100/28 542

E-Mail: rafaela.svarovsky@sv.sparkasse.at

**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**