

INHALTSVERZEICHNIS

ÖGWT TRAININGSZENTRUM

PRAXISWISSEN FÜR KOLLEGINNEN UND KOLLEGEN

VEREINSBESTEUERUNG

1. VEREINSGRUNDLAGEN, RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG von Herbert Houf

- Der Verein und seine Organe
 - Zwingende Organe des Vereins
 - Fakultative Organe des Vereins
- Arten von Vereinen nach ihrem Vereinszweck
 - Je nach Zweck begünstigungsfähig oder nicht begünstigungsfähige Zwecke
 - Begünstigungsfähige Zwecke
 - Gemeinnützig
 - Kirchlich
 - Mildtätig
- Rechnungslegung von Vereinen
 - Rechtsgrundlage:
 - Vereinsgesetz 2002
 - KFS/RL 19 (Beilage 1)
 - Prüfungspflichtige Vereine zusätzlich §§ 269 Abs 1u. 272 bis 276 UGB
 - Sonderfragen der Rechnungslegung
 - Zuwendungen mit Zweckwidmung
 - Sonderrechnungskreis
- Prüfung von Vereinen
 - Prüfungspflicht von Vereinen
 - Rechnungsprüfung gem. Vereinsgesetz
 - Prüfungspflicht durch Abschlussprüfer für „große“ Vereine – KFS/PE 22 (Beilage 2)
 - Freiwillige Prüfungen, z.B.:
 - Spendengütesiegelprüfung – KFS/PE 23 (Beilage 3)
 - Spendenabsetzbarkeitsprüfung § 4a EStG – KFS/PE 24 (Beilage 4)
 - Freiwillige Abschlussprüfung
 - Prüferische Durchsicht – KFS/PE 11
 - Prüfung gem. § 108c EStG
- Beilage 1: KFS/RL 19
- Beilage 2: KFS/PE 22
- Beilage 3: KFS/PE 23
- Beilage 4: Anhang: KFS/PE 24 Spendenabsetzbarkeitsprüfung § 4a EStG
- Beilage 5: Muster Jahresabschluss
- Beilage 6: Muster Einnahmen-Ausgaben-Rechnung
- Beilage 7: Muster zu § 4a EStG
- Beilage 8: Muster zu § 108c EStG
- Beilage 9: Kooperationsvertrag

2. VEREINSSTATUTEN von Katharina Drexler

- Statuten – Mindestinhalt gem. Vereinsgesetz
- Inhaltserfordernisse für begünstigte Vereine
- Statutenmängel und ihre Folgen
- Tipps bei der Erstellung von Statuten
- Beilage 1: Musterstatuten BMF
- Beilage 2: Musterstatuten BMI

3. STEUEROPTIMALE GESTALTUNG EINES VEREINS UNTER BERÜCKSICHTIGUNG DER SOZIALVERSICHERUNG von Werner Steinwendner

- Gemeinnützige Zwecke
- Begünstigungsschädliche Einschränkungen
- Beispiele für Gemeinnützige Zwecke
- Beispiele für nicht gemeinnützige Zwecke
- Vereinstätigkeiten
 - Vereinsbereich
 - unentbehrlicher Hilfsbetrieb (Rz 151 ff)
 - entbehrlicher Hilfsbetrieb (Rz 173 ff)
 - wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (Rz 136 ff)
 - Begünstigungsschädliche Geschäftsbetriebe und Gewinnbetriebe (Rz 180 ff)
 - Vermögensverwaltung (Rz 215 ff)
 - ABC der Vereinstätigkeiten
 - Museumsshop
 - Vereinsfest kleines - großes
- Besteuerung des Vereins
 - Begünstigte Zwecke im Überblick
 - Folgen der Begünstigung für die Betriebe
 - Betriebsausgaben
 - Beschränkte Steuerpflicht
 - Körperschaftsteuer
 - Freibetrag
 - Beispiele gemeinnütziger Verein
 - Prüfung Körperschaftsteuerpflicht
 - Umsatzsteuer bei Vereinen
 - Unternehmer/Nichtunternehmer
 - Steuerbare Umsätze
 - Echter – unechter Mitgliedsbeitrag
 - Vorliegen eines Leistungsentgeltes
 - Echte Zuschüsse
 - Gemeinnütziger Verein – Liebhaberei
 - Umsatzsteuerbefreiungen
 - Gemeinnützige Sportvereinigung
 - Sportvereine und Grundstücksumsätze
 - Option zur Steuerpflicht
 - Kleinunternehmergrenze
 - Gemeinnützige Vereine – Steuersätze

- Eigenverbrauch
- Vorsteuerabzug
- Aufteilung der Vorsteuern
- Innergemeinschaftliche Erwerbe
- Mehrwertsteuerpaket und Liebhaberei
- Erwerb von Dienstleistungen aus dem Ausland
- Beispiele
- Vereine und Lohnabgaben
- Vereine und Lohnabgaben
 - Einkünfte der Vereinsmitglieder
 - Gewählte Funktionäre
 - Vereinsmitglieder und andere dem Verein nahestehende Personen
 - Abgrenzung Funktionstätigkeit und sonstige Tätigkeit (Werk- oder Dienstvertrag)
 - Sozialdienste
 - Besteuerung von Ausländern
 - Bruttobesteuerung
 - Nettobesteuerung
 - Mitwirkende an Unterhaltungsdarbietungen
 - Orchestern und andere Kulturträgern
 - Entlastung steuerpflichtiger Einkünfte
 - Einbehaltung und Abfuhr der Steuer/Haftung/Aufzeichnungen
 - Sportlerbesteuerung
 - Steuerfreie, pauschale Fahrt- und Reiseaufwandsentschädigungen
 - Erfasste Personen
 - Pauschale Aufwandsentschädigungen
 - Anlassbezogene Zahlungen
 - Beispiel
 - Beispiel 2 Arbeitsverhältnisse
 - Zusätzliche Kostenersätze
 - Ausländerbesteuerung Finanzamt
 - Ausländerbesteuerung Sozialversicherung
- Übersicht Sozialversicherung
- Übersicht DB und Kommunalsteuer
- Berechnungsgrundlage und –überprüfungsmöglichkeiten
- Beispiel
- Haftung der Funktionäre

MUSTERANTRÄGE BEI VEREINEN

- Musterantrag Option zur Steuerpflicht
- Musterantrag auf Gemeinnützigkeit des Vereins
- Musterantrag auf Ausnahmegenehmigung gem. § 44 Abs 2 BAO
- Literatur
- Anzeige Verein bei Vereinsbehörde
- Anzeige organschaftliche Vertreter bei der Vereinsbehörde
- Anzeige Auflösung Verein bei Vereinsbehörde