

INHALTSVERZEICHNIS

ÖGWT TRAININGSZENTRUM

PRAXIS-WISSEN FÜR KOLLEGINNEN UND KOLLEGEN

VEREINSBESTEUERUNG

1. RECHNUNGSLEGUNG UND PRÜFUNG VON VEREINEN von WP/StB Mag. 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
- Prüfung von Vereinen
 - Prüfungspflicht von Vereinen
 - Freiwillige Prüfungen, z.B.:
 - Spendengütesiegelprüfung – KFS/PE 23 (Beilage 3)
 - Spendenabsetzbarkeitsprüfung § 4a EStG – KFS/PE 24 (Beilage 4)
 - Prüfung gem. § 108c EStG
- Beilage 1: Vereinsgesetz 2002
- Beilage 2: Vereinsgesetz – Durchführungsverordnung
- Beilage 3: KFS RL 19
- Beilage 4: KFS PE 22
- Beilage 5: KFS PE 5 Prüfungen nach 21 VerG
- Beilage 6: KSP/PE 5f
- Beilage 7: Muster Jahresabschluss
- Beilage 8: Muster Rechnungsabschluss
- Beilage 9: Spezialvorlagen
- Beilage 10: KFS PE 23
- Beilage 11: Kooperationsvertrag
- Beilage 12: KFS PE 5k
- Beilage 13: KFS PE 5l
- Beilage 14: KFS PE 5m
- Beilage 15: Ausgabenmatrix

- Beilage 16: Prüferleitfaden
- Beilage 17: KFS PE 24
- Beilage 18: KFS PE 5 i 2
- Beilage 19: KFS PE 5 i 3
- Beilage 20: Muster zu 4a
- Beilage 21: Muster zu 108c

2. VEREINSSTATUTEN von WP/StB Mag. Herbert Houf und StB Mag. Katharina Drexler

- Statuten – Mindestinhalt gem. Vereinsgesetz
- Inhaltserfordernisse für begünstigte Verein
- Statutenmängel und ihre Folgen
- Tipps bei der Erstellung von Statuten

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

- Gemeinnützigkeit
- 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)
 - z.B. Vereinskantine zur Geldbeschaffung (RV/0200-k/02-RS1)
 - Vermögensverwaltung
 - ABC der Vereinstätigkeiten
 - Museumsshop
 - Vereinsfest kleines – großes
- Folgen der Begünstigung für die Betriebe
 - Betriebsausgaben
 - Beschränkte Steuerpflicht
 - Körperschaftssteuer
 - Freibetrag
 - Beispiele gemeinnütziger Verein
 - Prüfung Körperschaftssteuerpflicht
- Umsatzsteuer bei Vereinen
 - Unternehmer/Nichtunternehmer
 - Steuerbare Umsätze
 - Echter – unechter Mitgliedsbeitrag
 - Vorliegen eines Leistungsentgeltes
 - Echte Zuschüsse
 - Gemeinnütziger Verein – Liebhaberei
 - Umsatzsteuerbefreiungen
 - Gemeinnützige Sportvereinigung

- Sportverein und Grundstücksumsätze
- Option zur Steuerpflicht
- Kleinunternehmergrenze
- Gemeinnützige Vereine – Steuersätze
- Eigenverbrauch
- Vorsteuerabzug
- Aufteilung der Vorsteuern
- Inngemeinschaftliche Erwerbe
- Mehrwertsteuerpaket und Liebhaberei
- Erwerb von Dienstleistungen aus dem Ausland
- Beispiele
- Vereine und Lohnabgaben
 - Einkünfte der Vereinsmitglieder
 - Gewählte Funktionäre
 - Vereinsmitglieder und andere dem Verein nahestehende Personen
 - Abgrenzung Funktionstätigkeit und sonstige Tätigkeiten (Werk- oder Dienstvertrag)
 - Sonstige und selbstständige Einkünfte
 - Kostenersatz
 - Sozialdienste
 - Besteuerung von „Äusländern“
 - Bruttobesteuerung
 - Nettobesteuerung
 - Mitwirkung an Unterhaltungsdarbietungen
 - Orchester und andere Kulturträger
 - Entlastung steuerpflichtige Einkünfte
 - Einbehaltung und Abfuhr der Steuer/Haftung/Aufzeichnungen
 - Sportlerbesteuerung
 - Steuerfreie, pauschale Fahrt- und Reiseaufwandentschädigungen
 - Erfasste Personen
 - Pauschale Aufwandsentschädigung
 - Anlassbezogenen Zahlungen
 - Beispiel
 - Beispiel 2 Arbeitsverhältnisse
 - Zusätzliche Kostenersätze
 - Inkrafttreten
 - Rechtslage alt/neu
 - Beispiele
 - Ausländerbesteuerung Finanzamt
 - Ausländerbesteuerung Sozialversicherung
 - Beispiele
 - Übersicht Sozialversicherung
 - Übersicht DB und Kommunalsteuer
 - Berechnungsgrundlage und –überprüfungsmöglichkeiten
 - Beispiele
 - Haftung der Funktionäre
- Musteranträge bei Vereinen
 - Musterantrag Option zur Steuerpflicht
 - Musterantrag – Gemeinnützigkeit des Vereins
 - Musterantrag – Ausnahmegenehmigung gem. § 44 Abs 2 BAO
 - Literatur