

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	5
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	23
<b>Literaturverzeichnis .....</b>	27
<b>I. Historische Entwicklung des Vereinsrechts .....</b>	33
1. Der Ursprung des Vereinswesens.....	33
2. Der Verein im altgriechischen Staat.....	33
3. Der Verein im römischen Imperium .....	33
4. Das Verbandswesen im Mittelalter .....	34
5. Absolutismus und Vormärz.....	35
6. Die Revolution 1848 und die Verfassungsentwicklung bis zum Staatsgrundgesetz 1867 .....	35
7. Das Staatsgrundgesetz 1867 .....	38
8. Die Entwicklung bis zum 1. Weltkrieg .....	39
9. Die Provisorische Nationalversammlung.....	40
10. Die 1. Republik Österreich .....	40
11. Der Ständestaat Österreich .....	42
12. Das nationalsozialistische Österreich .....	42
13. Die 2. Republik Österreich .....	43
<b>II. Die Vereinsfreiheit.....</b>	49
1. Definition.....	49
2. Rechtsgrundlagen .....	51
2.1. Gesetzesvorbehalt.....	52
2.1.1. Begrenzender – ausgestaltender Vorbehalt .....	53
2.1.2. Notwendiger – fakultativer Vorbehalt .....	53
2.2. Ausführungsgesetze .....	54
2.2.1. Vereinspatent 1852 .....	54
2.2.2. Vereinsgesetz 1951 – Vereinsgesetz 2002 .....	55
2.2.3. Sondergesetze .....	55
2.2.4. Sonstige besondere Gesetze.....	56
<b>III. Der Verein .....</b>	57
1. Definition.....	57
1.1. Freiwilligkeit.....	58
1.2. Dauerhaftigkeit .....	59
1.3. Aufgrund von Statuten organisierter Zusammenschluss zweier Personen .....	59

1.4. Bestimmter gemeinsamer ideeller Zweck .....	60
1.5. Fortgesetzte gemeinschaftliche Tätigkeit .....	61
2. Abgrenzung zu anderen Gebilden .....	61
2.1. Verein – Gesellschaft nach bürgerlichem Recht .....	61
2.2. Verein – Privatrechtliche Stiftung .....	62
2.3. Verein – Anstalt des Privatrechts .....	63
2.4. Verein – Körperschaft öffentlichen Rechts .....	64
2.5. Verein – Genossenschaft .....	64
2.6. Verein – Aktiengesellschaft .....	65
2.7. Verein – Gesellschaft mit beschränkter Haftung .....	66
2.8. Verein – Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit .....	66
2.9. Verein – Sparkassenverein .....	67
2.10. Verein – Politische Partei/Wahlpartei .....	68
2.11. Verein – Bürgerinitiativen .....	70
2.12. Verein – Versammlung .....	71
2.13. Verein – Berufs- und Wirtschaftsverbände .....	72
2.14. Verein – Offene Gesellschaft .....	72
2.15. Verein – Kommanditgesellschaft .....	73
2.16. Verein – Time-Sharing-Verein .....	74
2.17. Verein – Europäische Wirtschaftliche Interessen-vereinigung (EWIV) .....	75
2.18. Verein – Kirchen- und Religionsgemeinschaften, religiöse Vereine .....	76
<b>IV. Der Verein als juristische Person .....</b>	81
1. Definition der juristischen Person .....	81
2. Gründungsproblematik im „alten“ Vereinsgesetz 1951 .....	82
3. Zivilrechtliche Lehre .....	83
4. Öffentlich-rechtliche Lehre .....	84
5. Entstehungszeitpunkt nach dem Vereinsgesetz 2002 .....	85
6. Vorverein .....	86
6.1. Echter Vorverein .....	87
6.2. Unechter Vorverein .....	88
7. Vorgründungsverein .....	88
<b>V. Das Vereinsgesetz 2002 .....</b>	91
<b>Allgemeine Bestimmungen</b>	
1. § 1 VereinsG: Verein .....	91
1.1. § 1 Abs. 1 VereinsG: Definition des Vereins – Merkmale .....	91

1.2.	§ 1 Abs. 2 VereinsG: Abgrenzung wirtschaftlicher Verein – ideeller Verein .....	91
1.2.1.	Der restriktive Ansatz .....	92
1.2.2.	Der teleologische Ansatz .....	92
1.2.3.	Der Ansatz des VfGH .....	93
1.2.4.	Die Erläuterungen zum Vereinsgesetz 2002 .....	95
1.3.	§ 1 Abs. 3 VereinsG: Rechtsformwahl .....	96
1.4.	§ 1 Abs. 4 VereinsG: Zweigverein, Hauptverein, Zweigstelle .....	96
1.5.	§ 1 Abs. 5 VereinsG: Verband, Dachverband .....	97
2.	§ 2 VereinsG: Gründung des Vereins .....	97
2.1.	§ 2 Abs. 1 VereinsG: Errichtung – Entstehung .....	98
2.2.	§ 2 Abs. 2 VereinsG: Erste organschaftliche Vertreter .....	99
2.3.	§ 2 Abs. 3 VereinsG: Ein-Jahres-Frist .....	99
2.4.	§ 2 Abs. 4 VereinsG: Handelndenhaftung vor Entstehung .....	100
3.	§ 3 VereinsG: Statuten .....	100
3.1.	§ 3 Abs. 1 VereinsG: Grundsatz .....	101
3.2.	§ 3 Abs. 2 VereinsG: Inhaltliches Mindestmaß .....	101
3.2.1.	Z 1: Vereinsname .....	101
3.2.2.	Z 2: Vereinssitz .....	101
3.2.3.	Z 3: Klare und umfassende Umschreibung des Vereinszwecks .....	102
3.2.4.	Z 4: Für die Verwirklichung des Zwecks vorgesehene Tätigkeiten und die Art der Aufbringung finanzieller Mittel .....	103
3.2.5.	Z 5: Bestimmungen über den Erwerb und die Beendigung der Mitgliedschaft .....	104
3.2.6.	Z 6: Rechte und Pflichten der Vereinsmitglieder .....	106
3.2.7.	Z 7: Organe des Vereins und ihre Aufgaben insbesondere eine klare und umfassende Angabe, wer die Geschäfte des Vereins führt und wer den Verein nach außen vertritt .....	107
3.2.8.	Z 8: Art der Bestellung der Vereinsorgane und die Dauer der Funktionsperiode .....	107
3.2.9.	Z 9: Erfordernisse für gültige Beschlussfassungen durch die Vereinsorgane .....	108
3.2.10.	Z 10: Art der Schlichtung von Streitigkeiten aus dem Vereinsverhältnis .....	108

3.2.11. Z 11: Bestimmungen über die freiwillige Auflösung des Vereins und die Verwertung des Vereinsvermögens im Falle einer solchen Auflösung .....	108
3.3. § 3 Abs. 3 VereinsG: Ausfolgung von Statuten .....	111
4. § 4 VereinsG: Name und Sitz .....	111
4.1. § 4 Abs. 1 VereinsG: Name des Vereins .....	111
4.2. § 4 Abs. 2 VereinsG: Sitz des Vereins .....	113
5. § 5 VereinsG: Organe, Prüfer .....	114
5.1. § 5 Abs. 1 VereinsG: Allgemeines .....	115
5.2. § 5 Abs. 2 VereinsG: Mitgliederversammlung .....	116
5.3. § 5 Abs. 3 VereinsG: Leitungsorgan .....	118
5.4. § 5 Abs. 4 VereinsG: Aufsichtsorgan .....	120
5.5. § 5 Abs. 5 VereinsG: Rechnungsprüfer .....	121
6. § 6 VereinsG: Geschäftsführung, Vertretung .....	122
6.1. § 6 Abs. 1 VereinsG: Gesamtgeschäftsführung .....	122
6.2. § 6 Abs. 2 VereinsG: Gesamtvertretung .....	123
6.3. § 6 Abs. 3 VereinsG: Organschaftliche Vertretungsbefugnis .....	123
6.4. § 6 Abs. 4 VereinsG: Insichgeschäfte .....	123
7. § 7 VereinsG: Nichtigkeit und Anfechtbarkeit von Vereinsbeschlüssen .....	124
8. § 8 VereinsG: Streitschlichtung .....	124
8.1. § 8 Abs. 1 VereinsG: Schlichtungseinrichtung .....	125
8.2. § 8 Abs. 2 VereinsG: Mindesterfordernisse der Schlichtungseinrichtung .....	129
9. § 9 VereinsG: Vereinsbehörden, Verfahren .....	129
9.1. § 9 Abs. 1 VereinsG: Sachliche Zuständigkeit .....	130
9.2. § 9 Abs. 2 VereinsG: Instanzenzug .....	130
9.3. § 9 Abs. 3 VereinsG: Örtliche Zuständigkeit .....	130
10. § 10 VereinsG: Vereinsversammlungen .....	131

## Entstehung des Vereins

11. § 11 VereinsG: Anzeige der Vereinserrichtung .....	134
12. § 12 VereinsG: Erklärung, dass die Vereinserrichtung nicht gestattet ist .....	135
12.1. § 12 Abs. 1 VereinsG: Gründe .....	136
12.1.1. Gesetzwidriger Zweck .....	137
12.1.2. Gesetzwidriger Name .....	138
12.1.3. Gesetzwidrige Organisation .....	138
12.2. § 12 Abs. 2 VereinsG: Erklärungsfrist .....	139
12.3. § 12 Abs. 3 VereinsG: Fristverlängerungsbescheid .....	140

12.4. § 12 Abs. 4 VereinsG: Rechtsmittelbeschränkung .....	140
12.5. § 12 Abs. 5 VereinsG: Bescheidzustellung .....	141
13. § 13 VereinsG: Einladung zur Aufnahme der Vereinstätigkeit.....	141
13.1. § 13 Abs. 1 VereinsG: Entstehung mit Fristablauf.....	142
13.2. § 13 Abs. 2 VereinsG: Entstehung vor Fristablauf.....	142
14. § 14 VereinsG: Änderung der Statuten, der organschaftlichen Vertreter und der Vereinsanschrift .....	143
14.1. § 14 Abs. 1 VereinsG: Statutenänderung .....	143
14.2. § 14 Abs. 2 VereinsG: Änderung der organschaftlichen Vertreter.....	144
14.3. § 14 Abs. 3 VereinsG: Änderung der Vereinsanschrift .....	144

## Vereinsregister und Datenverarbeitung

15. § 15 VereinsG: Verwendung sensibler Daten .....	145
16. § 16 VereinsG: Lokales Vereinsregister .....	146
16.1. § 16 Abs. 1 VereinsG: Inhalt des Lokalen Vereinsregisters.....	147
16.2. § 16 Abs. 2 VereinsG: Änderungen, historische Eintragungen.....	148
16.3. § 16 Abs. 3 VereinsG: Löschung von Daten .....	148
16.4. § 16 Abs. 4 VereinsG: Berichtigungen.....	149
16.5. § 16 Abs. 5 VereinsG: Übergangsbestimmungen.....	149
17. § 17 VereinsG: Erteilung von Auskünften .....	150
17.1. § 17 Abs. 1 VereinsG: Allgemeine Auskunftspflicht .....	151
17.2. § 17 Abs. 2 VereinsG: Auskunftsbeschränkung.....	152
17.3. § 17 Abs. 3 VereinsG: Auskunftsform .....	152
17.4. § 17 Abs. 4 VereinsG: Auskunftssperre .....	153
17.5. § 17 Abs. 5 VereinsG: Widerruf der Auskunftssperre .....	153
17.6. § 17 Abs. 6 VereinsG: Ausnahmen von der Auskunftssperre ....	153
17.7. § 17 Abs. 7 VereinsG: Auskünfte aus Statuten .....	154
17.8. § 17 Abs. 8 VereinsG: Vertrauenschutz.....	154
17.9. § 17 Abs. 9 VereinsG: Sammelabfragen .....	155
18. § 18 VereinsG: Zentrales Vereinsregister .....	155
18.1. § 18 Abs. 1 VereinsG: Organisatorische Einrichtung .....	156
18.2. § 18 Abs. 2 VereinsG: Pflichten der Vereinsbehörden erster Instanz.....	156
18.3. § 18 Abs. 3 VereinsG: Pflichten des Bundesministers für Inneres .....	157
18.4. § 18 Abs. 4 VereinsG: Sinngemäße Geltung der Bestimmungen des Lokalen Vereinsregisters .....	157
19. § 19 VereinsG: Verwendung der Daten des Zentralen Vereinsregisters .....	157

19.1. § 19 Abs. 1 VereinsG: Beschränkung der Auswahlkriterien, Auskunftspflicht .....	159
19.2. § 19 Abs. 2 VereinsG: Ermächtigung für weitgehende Online-Einzelabfragen .....	159
19.3. § 19 Abs. 3 VereinsG: Ermächtigung für beschränkte Online-Einzelabfragen .....	160
19.4. § 19 Abs. 4 VereinsG: Umsetzung der Ermächtigungen zur Online-Abfrage .....	160
19.5. § 19 Abs. 5 VereinsG: Unterbindung der Abfrageberechtigung .....	160
19.6. § 19 Abs. 6 VereinsG: Erleichterungen bei Erfüllung von Meldepflichten .....	161

### Vereinsgebarung

20. § 20 VereinsG: Informationspflicht .....	162
21. § 21 VereinsG: Rechnungslegung .....	164
21.1. § 21 Abs. 1 VereinsG: Mindesterfordernisse .....	165
21.2. § 21 Abs. 2 VereinsG: Rechnungsprüfer .....	166
21.3. § 21 Abs. 3 VereinsG: Prüfungsbericht .....	167
21.4. § 21 Abs. 4 VereinsG: Informationspflicht .....	167
21.5. § 21 Abs. 5 VereinsG: Pflicht zur Einberufung einer Mitgliederversammlung .....	167
22. § 22 VereinsG: Qualifizierte Rechnungslegung für große Vereine .....	168
22.1. § 22 Abs. 1 VereinsG: „Mittelgroße“ Vereine .....	169
22.2. § 22 Abs. 2 VereinsG: „Große“ Vereine .....	170
22.3. § 22 Abs. 3 VereinsG: Öffentliche Subventionsgeber .....	171
22.4. § 22 Abs. 4 VereinsG: Abschlussprüfer .....	172
22.5. § 22 Abs. 5 VereinsG: Pflichten der Abschlussprüfer .....	172

### Haftung

23. § 23 VereinsG: Haftung für Verbindlichkeiten des Vereins .....	173
<i>Exkurs: Haftung des Vereins</i>	
23.1. Haftung des Vereins nach dem Verbandsverantwortlichkeitsgesetz (VbVG) .....	173
23.2. Haftung des Vereins für seine Organe und Repräsentanten .....	174
23.3. Vertragliche Haftung des Vereins .....	175
23.3.1. Erfüllungsgehilfenhaftung .....	175
23.3.2. Besorgungsgehilfenhaftung .....	175
23.4. Haftung des Vereins für Vereinsmitglieder .....	175
23.5. Haftung des Vereins für „Organisationsmängel“ .....	176

23.6. Haftung des Vereins während der Gründungsphase.....	176
23.7. Haftung des Vereins als Arbeitgeber .....	176
23.8. Haftung für Verkehrssicherungspflichtverletzungen.....	177
23.9. Haftungsausschluss/Freizeichnung .....	177
24. § 24 VereinsG: Haftung von Organwaltern und Rechnungsprüfern gegenüber dem Verein.....	178
24.1. § 24 Abs. 1 VereinsG: Generalklausel .....	178
24.2. § 24 Abs. 2 VereinsG: Besondere Tatbestände .....	182
24.3. § 24 Abs. 3 VereinsG: Ausnahme von der Haftung .....	183
24.4. § 24 Abs. 4 VereinsG: Haftungsbeschränkungen für Rechnungsprüfer.....	183
24.5. Exkurs: Haftung der Organe gegenüber Dritten, Haftung der Mitglieder und Haftung der Dienstnehmer .....	183
24.5.1. Haftung der Organe gegenüber Dritten .....	183
24.5.2. Haftung der Mitglieder .....	186
24.5.3. Haftung der Dienstnehmer des Vereins .....	187
25. § 25 VereinsG: Geltendmachung von Ersatzansprüchen des Vereins .....	187
25.1. § 25 Abs. 1 VereinsG: Sondervertreter.....	188
25.2. § 25 Abs. 2 VereinsG: Minderheitenrecht.....	188
25.3. § 25 Abs. 3 VereinsG: Kostentragung .....	188
26. § 26 VereinsG: Verzicht auf Ersatzansprüche durch den Verein.....	189

## **Beendigung des Vereins**

27. § 27 VereinsG: Ende der Rechtspersönlichkeit.....	190
28. § 28 VereinsG: Freiwillige Auflösung .....	190
28.1. § 28 Abs. 1 VereinsG: Verweis auf Statuten.....	191
28.2. § 28 Abs. 2 VereinsG: Anzeigepflicht.....	191
28.3. § 28 Abs. 3 VereinsG: Veröffentlichung.....	191
29. § 29 VereinsG: Behördliche Auflösung .....	192
29.1. § 29 Abs. 1 VereinsG: Auflösungsgründe .....	193
29.1.1. Verstoß gegen Strafgesetze.....	194
29.1.2. Überschreitung des statutenmäßigen Wirkungskreises .....	194
29.1.3. Verein entspricht nicht mehr den Bedingungen seines rechtlichen Bestandes .....	195
29.2. § 29 Abs. 2 VereinsG: Veröffentlichung .....	195
29.3. § 29 Abs. 3 VereinsG: Sicherung des Vereinsvermögens .....	196
29.4. § 29 Abs. 4 VereinsG: Bestellung eines Abwicklers.....	196

30. § 30 VereinsG: Abwicklung, Nachabwicklung.....	196
30.1. § 30 Abs. 1 VereinsG: Stellung des Abwicklers .....	197
30.2. § 30 Abs. 2 VereinsG: Pflichten des Abwicklers .....	197
30.3. § 30 Abs. 3 VereinsG: Entlohnung des Abwicklers .....	198
30.4. § 30 Abs. 4 VereinsG: Abgabenbefreiung.....	198
30.5. § 30 Abs. 5 VereinsG: Beendigung der Abwicklung .....	198
30.6. § 30 Abs. 6 VereinsG: Nachabwicklung .....	199

## Straf-, Übergangs- und Schlussbestimmungen

31. § 31 VereinsG: Strafbestimmungen .....	199
31.1. § 31 Z 1 VereinsG: Anzeigeverletzung .....	200
31.2. § 31 Z 2 VereinsG: Unzulässige Aufnahme der Vereinstätigkeit.....	200
31.3. § 31 Z 3 VereinsG: Unzulässige Fortsetzung der Vereinstätigkeit .....	201
31.4. § 31 Z 4 VereinsG: Verstöße von Organwaltern .....	201
31.5. § 31 Z 5 Vereins G: Verstöße von Abwicklern und Strafausmaß .....	202
32. § 32 VereinsG: Verweisungen .....	203
33. § 33 VereinsG: Inkrafttreten, Außerkrafttreten und Übergangsbestimmung .....	203
33.1. § 33 Abs. 1 VereinsG: Inkrafttreten .....	204
33.2. § 33 Abs. 2 VereinsG: Übergangsbestimmungen für anhängige Verfahren .....	204
33.3. § 33 Abs. 3 VereinsG: Anpassung der Vereinsstatuten.....	204
33.4. § 33 Abs. 4 VereinsG: Übergangsbestimmungen für die Rechnungslegung.....	204
33.5. § 33 Abs. 5 VereinsG: Übergangsbestimmungen für die Verwendung der Daten des ZVR und die Führungspflicht der ZVR-Zahl.....	205
33.6. § 33 Abs. 6 VereinsG: Inkrafttreten der Änderungen in § 22 Abs. 1 und 2 und § 24 Abs. 4 .....	205
33.7. § 33 Abs. 7 VereinsG: Inkrafttreten der §§ 17 Abs. 1 und 9 sowie 18 Abs. 4 und Inkrafttreten und Außerkrafttreten des § 19 Abs. 1.....	205
33.8. § 33 Abs. 8 VereinsG: Inkrafttreten der Änderungen in §§ 24 Abs. 2 und 26.....	205
33.9. § 33 Abs. 9 VereinsG: Inkrafttreten des § 19 Abs. 6.....	206
34. § 34 VereinsG: Vollziehung .....	206

---

<b>VI. Die Vereinsbesteuerung .....</b>	207
1. Einleitung .....	207
2. Entstehen des Vereins aus steuerlicher Sicht .....	208
3. Aufzeichnungspflichten eines Vereins .....	209
4. Der Verein im Steuerrecht.....	210
4.1. Abgabenrechtliche Begünstigungen .....	210
4.1.1. Gemeinnützige Zwecke (§§ 35, 36 BAO) .....	210
4.1.2. Mildtätige Zwecke (§ 37 BAO).....	212
4.1.3. Kirchliche Zwecke (§ 38 BAO).....	213
4.2. Vereinsstatuten – steuerliche Begünstigungen .....	213
4.2.1. Meldepflicht der Abgabenbegünstigung.....	215
4.3. Die ausschließliche Förderung eines begünstigten Zwecks .....	216
4.4. Die Unmittelbare Förderung eines begünstigten Zwecks.....	217
4.5. Die tatsächliche Geschäftsführung des Vereins .....	217
4.6. Wirtschaftliche Geschäftsbetriebe, Gewinnbetriebe und Vermögensverwaltung .....	219
4.6.1. Unentbehrliecher Hilfsbetrieb (Rz. 151 ff.) .....	219
4.6.2. Entbehrliecher Hilfsbetrieb (Rz. 173 ff.).....	220
4.6.3. Begünstigungsschädlicher wirtschaftlicher Geschäfts- betrieb (Rz. 180) .....	223
4.6.4. Gewinnbetrieb (Rz. 181 ff.) .....	224
4.6.5. Mischbetrieb (Rz. 165 ff.) .....	226
4.6.6. Vermögensverwaltung (Rz. 215 ff.) .....	227
4.7. Umsatzsteuer.....	228
4.7.1. Kleinunternehmer .....	230
4.7.2. Liebhaberei .....	231
4.7.3. Umsatzsteuerbefreiungen .....	232
4.8. Körperschaftsteuer.....	233
4.8.1. Unbeschränkte und beschränkte Steuerpflicht.....	234
4.8.2. Persönliche Steuerbefreiung .....	234
4.8.3. Sachliche Steuerbefreiung .....	235
4.8.4. Vereinseinnahmen .....	235
4.8.5. Betriebseinnahmen .....	235
4.8.6. Betriebsausgaben .....	235
4.8.7. Steuerfreie und steuerpflichtige Betriebe .....	236
4.8.8. Kapitalertragsteuer.....	236
4.9. Kommunalsteuer.....	239
4.10. Gebühren.....	240

4.11. Gesellschaftsteuer .....	241
4.12. Grundsteuer und Grunderwerbsteuer.....	242
4.13. Vergnügungssteuer.....	242
4.14. Werbeabgabe .....	243
4.15. Die AKM-Abgabe .....	243
4.16. Einkünfte von Vereinsfunktionären, Vereinsmitgliedern und anderen Personen .....	244
4.16.1. Vereinsfunktionäre .....	244
4.16.2. Vereinsmitglieder und weiter dem Verein nahestehende Personen ohne Funktion .....	246
5. Abgabenrechtliche Haftung von Vereinsorganen .....	247
5.1. Pflichten der Vereinsorgane .....	248
5.2. Antrag auf Nachsicht .....	248
5.3. Haftung für Sozialversicherungsabgaben .....	249

### Anhang

<b>Vereinsgesetz 2002 .....</b>	253
<b>Vereinsgesetz-Durchführungsverordnung 2005 .....</b>	275
<b>Bundesabgabenordnung .....</b>	281
<b>Richtlinien für die Besteuerung von Vereinen (VeinsRL) .....</b>	289
1. Allgemeiner Teil.....	290
1.1. Voraussetzungen für das Vorliegen begünstigter Zwecke .....	291
1.1.1. Allgemeines (§ 34 BAO) .....	291
1.1.2. Gemeinnützige Zwecke (§§ 35, 36 BAO) .....	292
1.1.3. Mildtätige Zwecke (§ 37 BAO).....	295
1.1.4. Kirchliche Zwecke.....	295
1.1.5. ABC der begünstigten Zwecke .....	298
1.1.6. Rechtsgrundlage des Rechtsträgers (§ 41 BAO) .....	306
1.1.7. Ausschließlichkeit der Förderung (§ 39 BAO).....	308
1.1.8. Unmittelbarkeit der Förderung (§ 40 BAO) .....	310
1.1.9. Ausländische Rechtsträger.....	311
1.1.10. Tatsächliche Geschäftsführung (§ 42 BAO).....	311
1.2. Mittel zur Erreichung begünstigter Zwecke .....	313
1.2.1. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb (§ 31 BAO) .....	313
1.2.2. Unentbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs. 2 BAO).....	318
1.2.3. Entbehrlicher Hilfsbetrieb (§ 45 Abs. 1 BAO).....	323

1.2.4.	Begünstigungsschädliche Geschäftsbetriebe und Gewinnbetriebe (§ 44 Abs. 1 BAO, § 45 Abs. 3 BAO) .....	324
1.2.5.	Ausnahmegenehmigung (§ 44 Abs. 2 BAO, § 45a BAO).....	325
1.2.6.	Vermögensverwaltung.....	331
1.2.7.	Spendenbegünstigung (§ 4a EStG 1988).....	334
1.2.8.	ABC der Vereinstätigkeiten Ablösezahlung für Spielerabtretung.....	334
2.	Körperschaftsteuer.....	344
2.1.	Persönliche Steuerpflicht .....	344
2.1.1.	Umfang der persönlichen Steuerpflicht .....	344
2.2.	Steuerbefreiungen .....	345
2.2.1.	Vereinsbereich – Vermögensverwaltung.....	345
2.2.2.	Unentbehrlicher Hilfsbetrieb (Zweckverwirklichungs- betriebe § 45 Abs. 2 BAO) .....	345
2.2.3.	Sachliche Steuerbefreiungen .....	345
2.3.	Sachliche Steuerpflicht .....	345
2.3.1.	Umfang der Steuerpflicht .....	345
2.3.2.	Gewinnermittlung .....	346
2.3.3.	Steuerpflicht der Betriebe .....	353
2.3.4.	Einkommensermittlung.....	356
2.4.	Tarif .....	356
2.4.1.	Allgemeiner Steuersatz .....	357
2.4.2.	Freibetrag für begünstigte Zwecke .....	357
2.5.	Veranlagung und Entrichtung der Körperschaftsteuer .....	357
2.5.1.	Veranlagung.....	357
2.5.2.	Vorauszahlungen (§ 45 EStG 1988).....	358
2.5.3.	Abschlusszahlungen/Guthaben.....	358
2.5.4.	Kapitalertragsteuer.....	359
2.5.5.	Erhebung der Steuer bei beschränkter Steuerpflicht (§§ 93, 99 und 102 EStG 1988) .....	359
2.6.	Beschränkte Steuerpflicht inländischer Körperschaften (§ 1 Abs. 3 Z 3 KStG 1988).....	360
2.6.1.	Umfang der Steuerpflicht .....	360
2.6.2.	Befreiungserklärung .....	360
2.6.3.	Abzugsbesteuerung .....	361
2.6.4.	Veranlagung von ausländischen Kapitaleinkünften .....	361

## Inhaltsverzeichnis

---

3.	Umsatzsteuer .....	361
3.1.	Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze .....	361
3.1.1.	Mitgliedsbeiträge .....	362
3.1.2.	Subventionen .....	363
3.1.3.	Eigenverbrauch .....	366
3.2.	Unternehmereigenschaft von Vereinen .....	370
3.2.1.	Unternehmer allgemein .....	370
3.2.2.	Liebhaberei .....	371
3.3.	Umsatzsteuerbefreiungen .....	372
3.3.1.	Allgemein .....	372
3.3.2.	Grundstücksumsätze .....	372
3.3.3.	Umsätze im Rahmen des Glückspielwesens (siehe Abschnitt 5.1) .....	373
3.3.4.	Volksbildungsvereine .....	373
3.3.5.	Gemeinnützige Sportvereinigungen .....	374
3.3.6.	Vermietung und Verpachtung .....	375
3.3.7.	Kranken- und Pflegeanstalten, Altersheime, Kuranstalten .....	375
3.3.8.	Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs-, Fortbildungs- und Erholungsheime (§ 6 Abs. 1 Z 23 UStG 1994) .....	376
3.3.9.	Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. (§ 6 Abs. 1 Z 24 UStG 1994) .....	377
3.3.10.	Gemeinnützige Vereinigungen, die Jugend-, Erziehungs-, Ausbildungs- und Erholungsheime, Theater-, Musik- und Gesangsaufführungen, Konzerte, Museen usw. betreiben (§ 6 Abs. 1 Z 25 UStG 1994) ...	380
3.3.11.	Kleinunternehmer .....	382
3.4.	Ermäßigter Umsatzsteuersatz .....	383
3.4.1.	Anwendung des ermäßigten Steuersatzes .....	383
3.4.2.	Nicht von der Begünstigung umfasste Umsätze .....	383
3.5.	Rechnungsausstellung .....	384
3.6.	Vorsteuerabzug .....	384
3.6.1.	Vorsteuerabzug allgemein .....	384
3.6.2.	Aufteilung der Vorsteuern .....	384
3.6.3.	Eigenverbrauch im Zusammenhang mit vorüber- gehend nichtunternehmerischer Nutzung .....	386
3.7.	Übergang der Steuerschuld auf Vereine .....	386
3.7.1.	Allgemeines .....	386
3.7.2.	Unternehmereigenschaft des Leistungsempfängers .....	387

3.8.	Umsatzsteuervoranmeldung – Veranlagung .....	388
3.8.1.	Umsatzsteuervoranmeldung, Umsatzsteuervorauszahlung .....	388
3.8.2.	Veranlagung .....	390
3.8.3.	Pauschalierungen .....	391
3.9.	Innergemeinschaftliche Erwerbe .....	391
3.9.1.	Innergemeinschaftliche Erwerbe – Voraussetzungen .....	391
3.9.2.	Erwerbsschwelle .....	391
3.10.	Verweis auf UStR 2000 .....	393
4.	Kommunalsteuer .....	393
4.1.	Steuerpflicht .....	393
4.2.	Dienstnehmer iSd KommStG 1993 .....	393
4.2.1.	Dienstverhältnis iSd § 47 Abs. 2 EStG 1988 .....	393
4.2.2.	Arbeitskräfteüberlassung .....	393
4.2.3.	Dienstzugeteilte Personen .....	394
4.3.	Unternehmen .....	394
4.3.1.	Begriff .....	394
4.3.2.	Befreiung .....	395
4.3.3.	Abgrenzung der unternehmerischen von der nichtunternehmerischen Sphäre .....	395
4.4.	Betriebsstätte .....	395
4.4.1.	Begriff .....	395
4.4.2.	Sonderfälle .....	396
4.5.	Bemessungsgrundlage .....	396
4.5.1.	Arbeitslöhne an Dienstnehmer iSd § 47 Abs. 2 EStG 1988 .....	396
4.5.2.	Überlassene (gestellte) Arbeitskräfte .....	396
4.5.3.	Zugeteilte Dienstnehmer .....	397
4.5.4.	Zuordnung der Dienstnehmer .....	397
4.5.5.	Gemischte Tätigkeiten .....	397
4.6.	Befreiungen gemäß § 8 Z 2 KommStG 1993 .....	398
4.6.1.	Mildtätige Zwecke .....	398
4.6.2.	Gemeinnützige Fürsorgezwecke .....	398
4.6.3.	Bundesabgabenordnung .....	401
4.6.4.	Befreiungswirkung .....	403
4.6.5.	Mischverwendung .....	403
4.7.	Steuersatz, Freibetrag und Freigrenze .....	403
4.7.1.	Steuersatz .....	403
4.7.2.	Freibetrag und Freigrenze .....	403

## Inhaltsverzeichnis

---

4.7.3.	Beispiele .....	403
4.7.4.	Mehrgemeindliche Betriebsstätte .....	405
4.8.	Entstehen der Steuerschuld, Selbstberechnung, Fälligkeit und Steuererklärung.....	405
4.8.1.	Steuerschuld.....	405
4.8.2.	Selbstbemessung.....	405
4.8.3.	Steuererklärung.....	405
4.9.	Rechtsmittel .....	405
5.	Gebühren und Verkehrsteuern.....	406
5.1.	Der Verein im Gebührenrecht .....	406
5.1.1.	Feste Gebühren (siehe GebR Rz 49 f) .....	406
5.1.2.	Rechtsgebühren.....	406
5.2.	Der Verein im Erbschafts- und Schenkungssteuerrecht .....	410
5.3.	Der Verein im Grunderwerbsteuerrecht .....	410
5.4.	Der Verein im Kapitalverkehrsteuerrecht.....	410
6.	Sonstige für Vereine bedeutsame Abgabenvorschriften .....	410
6.1.	Bewertung.....	410
6.2.	Grundsteuer.....	411
6.2.1.	Besteuerungsgrundlage.....	411
6.2.2.	Berechnung und Festsetzung der Steuer.....	411
6.2.3.	Grundsteuerbefreiungen .....	411
6.2.4.	Entrichtung der Grundsteuer.....	412
6.3.	Werbeabgabe (WerbeAbgG 2000) .....	412
6.3.1.	Allgemeines zur Werbeabgabe .....	412
6.3.2.	Vereine im Speziellen.....	419
7.	Einkünfte der Mitglieder des Rechtsträgers und anderer Personen .....	420
7.1.	Beurteilung der Einkunftsart der für den Verein tätigen Personen.....	420
7.1.1.	Gewählte Funktionäre.....	420
7.1.2.	Vereinsmitglieder und andere dem Verein nahe- stehenden Personen.....	420
7.1.3.	Mitarbeit im Verein .....	421
7.1.4.	Gewerbetreibende und Freiberufler.....	421
7.2.	Dienstnehmer.....	421
7.3.	Sonstige und selbständige Einkünfte .....	422
7.4.	Kostenersätze .....	422
7.4.1.	Begünstigte Rechtsträger allgemein .....	422

---

7.4.2.	Begünstigte Sportvereine .....	423
7.4.3.	Sozialdienst.....	423
7.5.	Geltungsbereich .....	424
7.6.	Besteuerung von „Ausländern“ .....	424
7.6.1.	Nichtselbständige Einkünfte .....	424
7.6.2.	Beschränkt einkommensteuerpflichtige Einkünfte.....	425
8.	Haftungsfragen .....	427
8.1.	Zur Vertretung von Vereinen.....	427
8.2.	Haftung gemäß § 9 BAO .....	428
8.2.1.	Allgemeines .....	428
8.2.2.	Uneinbringlichkeit .....	429
8.2.3.	Verletzung abgabenrechtlicher Pflichten.....	429
8.2.4.	Verschulden des Vertreters.....	432
8.2.5.	Kausalität .....	433
8.2.6.	(Zeitlicher) Umfang der Haftung .....	433
8.3.	Haftung nach § 11 BAO .....	433
8.4.	Haftung nach § 15 BAO .....	434
8.5.	Geltendmachung der Haftungen .....	434
8.5.1.	Ermessen.....	434
8.5.2.	Einhebungsverjährung .....	435
8.5.3.	Haftungsbescheid.....	435
8.5.4.	Einhebung des Haftungsbetrages.....	438
9.	Anhang .....	441
9.1.	Musterstatuten und Formulare .....	441
9.1.1.	Musterstatuten.....	441
9.1.2.	Musteranträge .....	447
9.2.	Beispiele .....	448
9.2.1.	Beispiel 1 .....	448
9.2.2.	Beispiel 2 .....	450
9.2.3.	Beispiel 3 .....	451
9.2.4.	Beispiel 4 .....	455
9.2.5.	Beispiel 5 .....	456
9.2.6.	Beispiel 6 .....	458
	<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>459</b>