

RS Vwgh 2014/9/24 2010/13/0082

JUSLINE Entscheidung

🕒 Veröffentlicht am 24.09.2014

Index

32/02 Steuern vom Einkommen und Ertrag

Norm

EStG 1988 §4a Z4 lit.a;

EStG 1988 §4a Z4 lit.b;

1. EStG 1988 § 4a heute
2. EStG 1988 § 4a gültig ab 01.08.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2024 bis 31.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
4. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023
5. EStG 1988 § 4a gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
6. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
7. EStG 1988 § 4a gültig von 15.08.2018 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 4a gültig von 31.12.2016 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
9. EStG 1988 § 4a gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
10. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
11. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
12. EStG 1988 § 4a gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
13. EStG 1988 § 4a gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
14. EStG 1988 § 4a gültig von 01.03.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
15. EStG 1988 § 4a gültig von 15.12.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
16. EStG 1988 § 4a gültig von 08.12.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
17. EStG 1988 § 4a gültig von 02.08.2011 bis 07.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
18. EStG 1988 § 4a gültig von 01.04.2009 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009
1. EStG 1988 § 4a heute
2. EStG 1988 § 4a gültig ab 01.08.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
3. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2024 bis 31.07.2024 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 113/2024
4. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2024 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 188/2023
5. EStG 1988 § 4a gültig von 20.07.2022 bis 31.12.2023 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 108/2022
6. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2021 bis 19.07.2022 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 104/2019
7. EStG 1988 § 4a gültig von 15.08.2018 bis 31.12.2020 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
8. EStG 1988 § 4a gültig von 31.12.2016 bis 14.08.2018 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
9. EStG 1988 § 4a gültig von 31.12.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 117/2016
10. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2016 bis 30.12.2016 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 62/2018
11. EStG 1988 § 4a gültig von 01.01.2016 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015

12. EStG 1988 § 4a gültig von 29.12.2015 bis 31.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 160/2015
13. EStG 1988 § 4a gültig von 15.08.2015 bis 28.12.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 118/2015
14. EStG 1988 § 4a gültig von 01.03.2014 bis 14.08.2015 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 13/2014
15. EStG 1988 § 4a gültig von 15.12.2012 bis 28.02.2014 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2012
16. EStG 1988 § 4a gültig von 08.12.2011 bis 14.12.2012 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 112/2011
17. EStG 1988 § 4a gültig von 02.08.2011 bis 07.12.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 76/2011
18. EStG 1988 § 4a gültig von 01.04.2009 bis 01.08.2011 zuletzt geändert durch BGBl. I Nr. 26/2009

Rechtssatz

Zu den Voraussetzungen für die Aufnahme einer operativen Körperschaft in die Liste der begünstigten Spendenempfänger zählt nach dem 1. Teilstrich des § 4a Z 4 lit. a EStG 1988, dass die Körperschaft ausschließlich Zwecken nach Maßgabe der §§ 34 ff BAO dienen muss. Durch das Anlegen der Maßstäbe der §§ 34 ff BAO auf die Spendenorganisation soll die Förderung eigennütziger Zwecke ausgeschlossen werden (vgl. RV 54 BlgNR 24. GP 9). Während der Gesetzgeber bei der Regelung der Voraussetzungen für operative Körperschaften (§ 4a Z 4 lit. a EStG 1988) auf die §§ 34 ff BAO verweisen konnte, mussten bei den spendensammelnden Körperschaften (§ 4a Z 4 lit. b EStG 1988) "eigene, den Gemeinnützigkeitsvoraussetzungen im Wesentlichen entsprechende, Regeln aufgestellt werden", da solche Körperschaften "mangels ausschließlicher und unmittelbarer Förderung eines begünstigten Zweckes" nicht die in §§ 34 ff BAO normierten Voraussetzungen erfüllen können (vgl. RV 54 BlgNR 24. GP 11). Voraussetzung für die Eintragung einer operativen Körperschaft in die Liste der begünstigten Spendenempfänger ist daher zunächst, dass die Empfängerkörperschaft die in den §§ 34 ff BAO festgelegten allgemeinen Voraussetzungen für die Erlangung einer Abgabenbegünstigung erfüllt. Als weitere Voraussetzung für die Aufnahme einer operativen Körperschaft in die Liste der begünstigten Spendenempfänger bestimmt § 4a Z 4 lit. a zweiter Teilstrich EStG 1988 im Sinne einer tätigkeitsbezogenen Einengung, dass die Körperschaft (oder deren Vorgängerorganisation) im Wesentlichen unmittelbar spendenbegünstigten Zwecken gemäß Z 3 leg. cit. (mildtätige Zwecke, Entwicklungs- und Katastrophenhilfe) dienen muss, und zwar ununterbrochen seit mindestens drei Jahren. Damit soll, so die RV 54 BlgNR 24. GP 10, eine Einschränkung auf solche Empfängerkörperschaften erreicht werden, die sich im Wesentlichen (zumindest 75% der Gesamtressourcen) auf mildtätigem Gebiet, in der Bekämpfung von Armut und Not in Entwicklungsländern oder in der Hilfestellung in Katastrophenfällen betätigen. Durch das Erfordernis eines zumindest dreijährigen Zeitraums soll eine gewisse Kontinuität der Betätigung sichergestellt werden.

Zu den Voraussetzungen für die Aufnahme einer operativen Körperschaft in die Liste der begünstigten Spendenempfänger zählt nach dem 1. Teilstrich des Paragraph 4 a, Ziffer 4, Litera a, EStG 1988, dass die Körperschaft ausschließlich Zwecken nach Maßgabe der Paragraphen 34, ff BAO dienen muss. Durch das Anlegen der Maßstäbe der Paragraphen 34, ff BAO auf die Spendenorganisation soll die Förderung eigennütziger Zwecke ausgeschlossen werden vergleiche Regierungsvorlage 54 BlgNR 24. Gesetzgebungsperiode 9). Während der Gesetzgeber bei der Regelung der Voraussetzungen für operative Körperschaften (Paragraph 4 a, Ziffer 4, Litera a, EStG 1988) auf die Paragraphen 34, ff BAO verweisen konnte, mussten bei den spendensammelnden Körperschaften (Paragraph 4 a, Ziffer 4, Litera b, EStG 1988) "eigene, den Gemeinnützigkeitsvoraussetzungen im Wesentlichen entsprechende, Regeln aufgestellt werden", da solche Körperschaften "mangels ausschließlicher und unmittelbarer Förderung eines begünstigten Zweckes" nicht die in Paragraphen 34, ff BAO normierten Voraussetzungen erfüllen können vergleiche Regierungsvorlage 54 BlgNR 24. Gesetzgebungsperiode 11). Voraussetzung für die Eintragung einer operativen Körperschaft in die Liste der begünstigten Spendenempfänger ist daher zunächst, dass die Empfängerkörperschaft die in den Paragraphen 34, ff BAO festgelegten allgemeinen Voraussetzungen für die Erlangung einer Abgabenbegünstigung erfüllt. Als weitere Voraussetzung für die Aufnahme einer operativen Körperschaft in die Liste der begünstigten Spendenempfänger bestimmt Paragraph 4 a, Ziffer 4, Litera a, zweiter Teilstrich EStG 1988 im Sinne einer tätigkeitsbezogenen Einengung, dass die Körperschaft (oder deren Vorgängerorganisation) im Wesentlichen unmittelbar spendenbegünstigten Zwecken gemäß Ziffer 3, leg. cit. (mildtätige Zwecke, Entwicklungs- und Katastrophenhilfe) dienen muss, und zwar ununterbrochen seit mindestens drei Jahren. Damit soll, so die Regierungsvorlage 54 BlgNR 24. Gesetzgebungsperiode 10, eine Einschränkung auf solche Empfängerkörperschaften erreicht werden, die sich im Wesentlichen (zumindest 75% der Gesamtressourcen) auf mildtätigem Gebiet, in der Bekämpfung von Armut und Not in Entwicklungsländern oder in der Hilfestellung in Katastrophenfällen betätigen. Durch das Erfordernis eines zumindest dreijährigen Zeitraums soll eine gewisse Kontinuität der Betätigung sichergestellt werden.

European Case Law Identifier (ECLI)

ECLI:AT:VWGH:2014:2010130082.X01

Im RIS seit

28.01.2015

Zuletzt aktualisiert am

29.01.2015

Quelle: Verwaltungsgerichtshof VwGH, <http://www.vwgh.gv.at>

© 2026 JUSLINE

JUSLINE® ist eine Marke der ADVOKAT Unternehmensberatung Greiter & Greiter GmbH.

www.jusline.at