

# **Muster einer Vollständigkeitserklärung für Prüfungen des Vorliegens der Voraussetzungen gemäß § 4a Abs. 8 Z 3 EStG 1988**

*(30. November 2011, zuletzt überarbeitet im Dezember 2012)*

## **Vollständigkeitserklärung**

---

An

---

Name und Anschrift der Körperschaft

[Datum ...]

### **Prüfung des Vorliegens der Voraussetzungen gemäß § 4a Abs. 8 Z 3 EStG 1988**

Diese Vollständigkeitserklärung wird zur Prüfung des Vorliegens der Voraussetzungen des § 4a Abs. 8 Z 3 EStG abgegeben. Zur Prüfung der Einhaltung der anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften gemäß § 4a Abs. 8 EStG haben wir eine gesonderte Vollständigkeitserklärung im Zusammenhang mit der Prüfung unseres Jahresabschlusses / der Einnahmen- und Ausgabenrechnung samt Vermögensübersicht abgegeben.

Wir bestätigen nach bestem Wissen und Gewissen, dass alle Voraussetzungen für die Erfüllung der Bestimmung des § 4a Abs. 8 Z 3 EStG 1988 vorliegen und dass Ihnen alle zur Beurteilung des Vorliegens dieser Voraussetzungen erforderlichen Dokumente, Unterlagen und Auskünfte vollständig vorgelegt und erteilt worden sind, und zwar:

#### **A. Einhaltung folgender gesetzlicher Grundlagen:**

1. Die Sammlung von Geld für begünstigte Zwecke gemäß § 4a Abs. 2 Z 3 EStG 1988 ist, abgesehen von der Mittelverwendung im Sinne des § 4a Abs. 8 Z 3 lit. c EStG 1988, als ausschließlicher Zweck in der Rechtsgrundlage (wie Satzung, Gesellschaftsvertrag, Vereinsstatut) verankert.
2. Das mangelnde Gewinnstreben ist – ausgenommen hinsichtlich einer untergeordneten betrieblichen Tätigkeit – in der Rechtsgrundlage verankert.
3. Die tatsächliche Geschäftsführung entspricht den Vorgaben der Rechtsgrundlage und die Körperschaft entfaltet eine betriebliche Tätigkeit nur in untergeordnetem Ausmaß.
4. Die Rechtsgrundlage stellt sicher, dass an Mitglieder oder Gesellschafter der Körperschaft oder diesen nahestehenden Personen keinerlei Vermögensvorteile zugewendet werden und dass gesammelte Spendenmittel ausschließlich für begünstigte Zwecke gemäß § 4a Abs. 2

Z 3 EStG 1988 verwendet werden. Dies gilt auch für den Fall der Auflösung der Körperschaft oder des Wegfalls des begünstigten Zweckes.

5. Die Rechtsgrundlage stellt sicher, dass jede Änderung der Rechtsgrundlage, insbesondere der Aufgaben der Körperschaft, sowie die Beendigung ihrer begünstigten Tätigkeit dem Finanzamt Wien 1/23 unverzüglich bekannt gegeben werden.
6. Die Körperschaft oder deren Vorgängerorganisation (Organisationsfeld mit eigenem Rechnungskreis) dient seit mindestens drei Jahren ununterbrochen der Sammlung von Geld für begünstigte Zwecke gemäß § 4a Abs. 2 Z 3 EStG 1988.

*[ANMERKUNG: Dieser Teil ist bei Forschungseinrichtungen, denen bereits vor dem 1. September 2011 die Spendenbegünstigung erteilt wurde, nicht erforderlich.]*

7. Die Mittelverwendung erfolgt entweder durch Weitergabe an Körperschaften im Sinne des § 4a Abs. 5 Z 1 bis 3 EStG 1988 oder in Durchführung von Aktionen ausschließlich zu begünstigten Zwecken gemäß § 4a Abs. 2 Z 3 EStG 1988, wobei dazu andere Rechtsträger nach Maßgabe des § 40 Abs. 1 BAO herangezogen werden können. Im letztgenannten Fall ist die ausschließliche Verwendung der Mittel zu begünstigten Zwecken gemäß § 4a Abs. 2 Z 3 EStG 1988 durch die Spenden sammelnde Körperschaft sicherzustellen.
8. Die Körperschaft veröffentlicht jene Organisationen und Zwecke, denen die gesammelten Spenden zukommen.
9. Die in Zusammenhang mit der Verwendung der Spenden stehenden Verwaltungskosten der Körperschaft übersteigen 10 % der Spendeneinnahmen nicht.

#### **B. Dokumente, Unterlagen und Auskünfte**

1. Wir haben Ihnen Einsichtnahme in die Rechtsgrundlage der Körperschaft für den Zeitraum von ..... bis ..... gewährt.
2. Wir haben Ihnen Einsichtnahme in die von uns erstellte vollständige Aufgliederung der Verwaltungskosten für Ihre stichprobenartige Überprüfung, dass die darin enthaltenen mit der Verwendung der Spenden in Zusammenhang stehenden Verwaltungskosten 10 % der Spendeneinnahmen nicht übersteigen, gewährt.
3. Wir haben Ihnen die sachliche und rechnerische Ermittlung der Grundlagen hinsichtlich der Betätigungen für die im Sinne des § 4a Abs. 2 Z 3 EStG 1988 begünstigten Zwecke oder die sonstigen gemeinnützigen Zwecke bzw. für die völlig untergeordneten Nebentätigkeiten vorgelegt.
4. Wir haben Ihnen Einsichtnahme in jene Dokumente gewährt, in denen die Organisationen und Zwecke, denen die gesammelten Spenden zukommen, veröffentlicht werden.

#### **C. Unterschriften der Mitglieder des Leitungsorgans mit Angabe des Datums der Unterfertigung**

---

---