



Gesuch um Befreiung von der Steuerpflicht Öffentlicher Zweck

Gesuchsteller/in (juristische Person wie Verein, Stiftung usw.)

Name (gemäss Statuten):

1. Grundvoraussetzungen einer Steuerbefreiung

Juristische Personen, die öffentliche Zwecke verfolgen, können für den Gewinn und das Kapital, das ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet ist, von der Steuerpflicht befreit werden.

Bitte beachten Sie: Für eine Steuerbefreiung muss die juristische Person die nachfolgenden Grundvoraussetzungen erfüllen (vgl. [Kreisschreiben Nr. 12 der Eidgenössischen Steuerverwaltung vom 8. Juli 1994](#)). Erfüllt sie eine der nachfolgenden Grundvoraussetzungen nicht, ist eine Steuerbefreiung grundsätzlich nicht möglich. Solche Gesuche werden in der Regel abgewiesen.

- | | | | |
|------|--|------------------------------------|--|
| 1.1. | Mit der Tätigkeit werden keine unternehmerischen Zwecke verfolgt. | <input type="checkbox"/> Trifft zu | <input type="checkbox"/> Trifft nicht zu |
| 1.2. | Die Haupteinnahmequelle sind nicht Erträge aus Dienstleistungen. | <input type="checkbox"/> Trifft zu | <input type="checkbox"/> Trifft nicht zu |
| 1.3. | Die juristische Person steht nicht in einem Wettbewerbsverhältnis mit anderen Marktteilnehmern. | <input type="checkbox"/> Trifft zu | <input type="checkbox"/> Trifft nicht zu |
| 1.4. | Es handelt sich nicht um eine Förderstiftung bzw. einen Förderverein zugunsten anderer juristischer Personen, die selbst steuerpflichtig sind. | <input type="checkbox"/> Trifft zu | <input type="checkbox"/> Trifft nicht zu |
| 1.5. | Es handelt sich nicht um eine Interessensgemeinschaft oder um einen Fach- bzw. Berufsverband. | <input type="checkbox"/> Trifft zu | <input type="checkbox"/> Trifft nicht zu |
| 1.6. | Die Statuten enthalten die folgenden zwei Klauseln:
1. Verzicht auf Erwerbs- und Selbsthilfzwecke:
– «Die Institution (Stiftung oder Verein) verfolgt weder Erwerbs- noch Selbsthilfzwecke.» oder «Die Institution (Stiftung oder Verein) verfolgt keine kommerziellen Zwecke und erstrebt keinen Gewinn.» | <input type="checkbox"/> Ja | <input type="checkbox"/> Nein |

2. Auflösungsklausel:

- Verein: «Die nach Auflösung des Vereins verbleibenden Mittel sind einer steuerbefreiten Institution, mit Sitz in der Schweiz, mit gleicher oder ähnlicher Zwecksetzung zuzuwenden. Eine Verteilung unter die Mitglieder ist ausgeschlossen.»
- Stiftung: «Bei Auflösung der Stiftung ist ein allfälliges Restvermögen einer steuerbefreiten Institution, mit Sitz in der Schweiz, mit gleicher oder ähnlicher Zwecksetzung zuzuwenden. Ein Rückfall des Stiftungsvermögens an den Stifter oder dessen Rechtsnachfolger ist ausgeschlossen.»

Ja

Nein

2. Auskünfte zu den konkreten Tätigkeiten

Falls sämtliche Grundvoraussetzungen unter Ziff. 1 erfüllt sind, beantworten Sie bitte auch die nachfolgenden Fragen.

- 2.1. In welchem Gesetz oder in welcher Verordnung steht, dass diese Tätigkeiten zu den Aufgaben des Bundes, des Kantons oder einer Gemeinde gehören? Bitte nennen Sie den entsprechenden Artikel.

- 2.2. Hat das Gemeinwesen (der Bund / der Kanton / die Gemeinde) die Erfüllung dieser Aufgabe auf die juristische Person übertragen? Falls ja: Wie erfolgte diese Aufgabenübertragung (z. B. Ermächtigung in einem Rechtserlass, Abschluss eines Leistungsvertrages)? Falls nein: Hat das Gemeinwesen auf andere Weise ein ausdrückliches Interesse an der juristischen Person zum Ausdruck gebracht?

- 2.3. Wird die gesuchstellende Person vom Bund / vom Kanton / von der Gemeinde beaufsichtigt?

2.4. Werden durch die juristische Person Leistungen gegen ein marktkonformes Entgelt angeboten?

2.5. Werden Dividenden ausgeschüttet bzw. partizipieren die Mitglieder, Organe oder sonst nahestehende Personen auf andere Art am Erfolg der juristischen Person oder erhalten diese vergünstigte Leistungen?

2.6. Verfügt die juristische Person über wesentliche Kapitalbeteiligungen an anderen Unternehmen? Falls ja, welche? Ist das Interesse an der Unternehmenserhaltung dem öffentlichen Zweck untergeordnet und es wird kein Einfluss auf die Geschäftstätigkeit der betreffenden Unternehmung ausgeübt (vgl. dazu auch das Kreisschreiben Nr. 12 der ESTV vom 8. Juli 1994, Ziff. II.3. c)?

3. Allfällige eigene Bemerkungen

4. Beilagen

Bitte reichen Sie folgende Dokumente und Informationen ein:

- Kurze Darlegung, inwiefern die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung erfüllt sind;
- Tätigkeitskonzept, aus diesem soll hervorgehen, welche konkreten Tätigkeiten die juristische Person verrichtet und wie der Zweck umgesetzt wird, d.h. welche Veranstaltungen, Tätigkeiten, Vergabungen etc. geplant sind;
- Jahresberichte der letzten drei Jahre oder Protokolle der letzten drei Vereinsversammlungen (sofern vorhanden);
- Jahresrechnungen der letzten drei Jahre (sofern vorhanden);
- Budget (Aufschluss über die Art der Finanzierung und der Mittelverwendung);
- Reglemente betreffend Organisation, Spesen, Vergütung an Stiftungsräte etc. (sofern vorhanden).

Zusätzliche Dokumente für Vereine (in Kopie):

- Vereinsstatuten (datiert und unterzeichnet);
- Protokoll der Gründungsversammlung;
- Vergütungsreglement, falls Entschädigungen an Vorstandsmitglieder ausgerichtet werden.

Zusätzliche Dokumente für Stiftungen (in Kopie):

- öffentlich beurkundete Stiftungsurkunde;
- Handelsregisterauszug (Online-Auszug genügt);
- Kopie der Verfügung der Aufsichtsbehörde betreffend Aufsichtsübernahme.

Noch nicht gegründete juristische Personen können einen Antrag auf Zusage der Steuerbefreiung einreichen (Vorbescheid)

Bitte reichen Sie folgende Dokumente und Informationen ein:

- Kurze Darlegung, inwiefern die Voraussetzungen für eine Steuerbefreiung erfüllt sind;
- Tätigkeitskonzept; aus diesem soll hervorgehen, welche konkreten Tätigkeiten die juristische Person verrichtet und wie der Zweck umgesetzt wird, d.h. welche Veranstaltungen, Tätigkeiten, Vergabungen etc. geplant sind;
- Budget (Aufschluss über die Art der Finanzierung und der Mittelverwendung);
- Reglementsentwürfe betreffend Organisation, Spesen, etc. (sofern vorhanden; Vergütungsreglement zwingend bei Vereinen, die Entschädigungen an Vorstandsmitglieder ausrichten);
- Entwurf der Vereinsstatuten bzw. der Stiftungsurkunde.

Bitte beachten Sie: Unvollständige Steuerbefreiungsgesuche können zur Nachbesserung zurückgesendet werden.

Ich bestätige, dass die Angaben vollständig und richtig sind.

Ort

Datum

Vorname, Name Vertreter/in oder Organ
