

BERICHT AUS BRÜSSEL

Ausgesuchte Entwicklungen Europäische Trends im Stiftungs - und Non-Profit Recht

1 Dezember 2020

Hanna Surmatz

Überblick

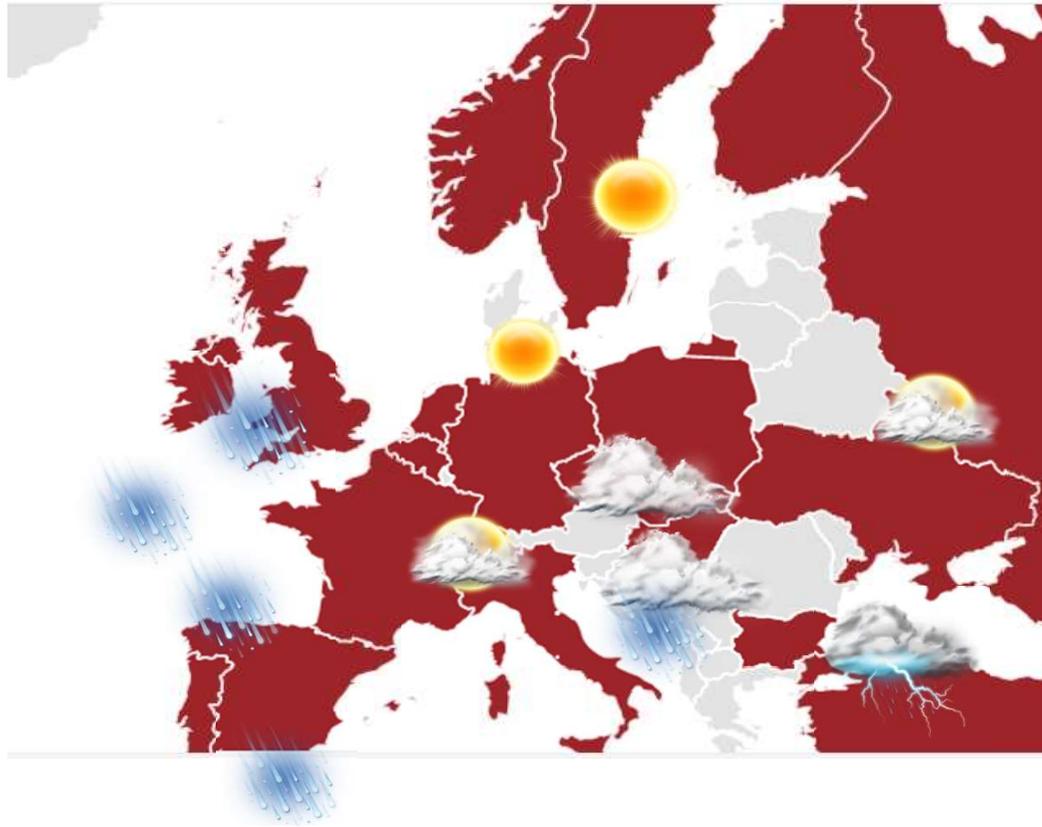
1. Vielfalt des Sektors - Internationalisierung – Barrieren
2. Empfehlungen des Stiftungssektors an die Politik
3. Der Sektor in den EU Verträgen
4. Europäisches Gesellschaftsrecht – europäische Rechtsformen?
5. Nationales Recht und EU Recht – EU Recht als Korrektiv? - Steuerdiskriminierung grenzüberschreitender Philanthropie - *Foreign Funding* Restriktionen

1. Vielfalt des rechtlichen Umfelds

- **2015 EFC Comparative Highlights und individuelle Länderprofile 40+ Länder**
- **Aktualisierung der Länderprofile von DAFNE und EFC jetzt 2020 am 10.12.2020**
- **Unterschiedliche Rechtstraditionen und Rolle von Stiftungen/NPOs**
- **Keine einheitlichen Definitionen in Europa**
- **Aber gemeinsame Grundzüge erkennbar – auch im Gemeinnützigkeitsrecht**



Ein sich ständig änderndes rechtliches Umfeld in Europa



Trend Internationalisierung

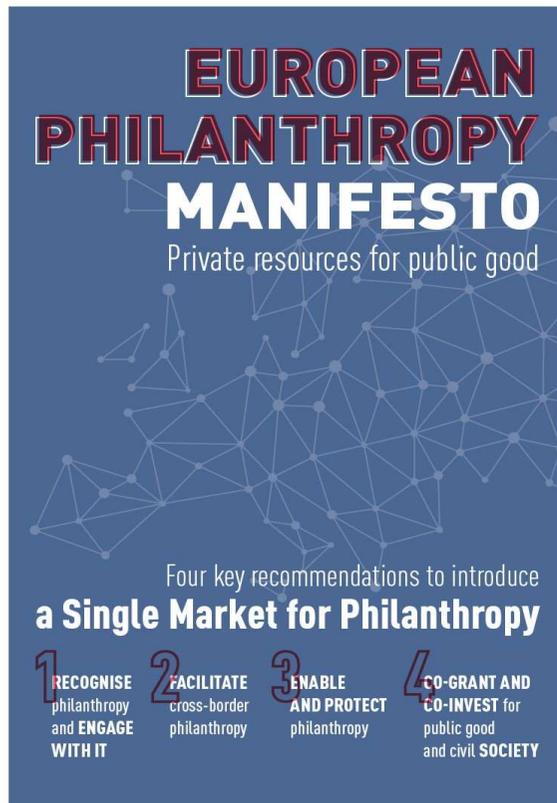
Menschen und Organisationen sind mobiler
Zwecke kennen keine Grenzen
Mehr Vermögensanlage über die Grenzen

Barrieren bei grenzüberschreitender Arbeit:

Anerkennung der Rechtspersönlichkeit im Ausland
Sitzverlegung ins Ausland
Zusammenlegung
Steuerrecht: Steueranreize der Stifter / Organisationen
Neu: „*Foreign funding restrictions*“ in Ungarn

Shrinking Civil Society Space!

2. Empfehlungen Philanthropie Sektor



Januar 2018: Studie “Enlarging the space for European Philanthropy”

März 2019: “European Philanthropy Manifesto”

1. Bessere Anerkennung und Einbindung des Sektors
2. Reduzierung der Barrieren bei grenzüberschreitender Tätigkeit
3. Bessere Rahmenbedingungen insgesamt
4. Neue Ideen zu Finanzierung/Investment und European Values Fund

Mai 2019: EESC SOC/611 „European Philanthropy: an untapped potential“

Empfehlungen des NPO Sektors an die EU Politik, die wir ebenfalls zeichnen

3. Bessere Anerkennung: Non-profit Bereich weitgehend außerhalb der EU Verträge

- **Artikel 11 Absatz 1 und Artikel 11 Absatz 2 EUV – Dialog mit der Zivilgesellschaft – Aktionsplan Wirtschafts-und Sozialausschuss**
- **Anwendbarkeit der EU Grundfreiheiten auf den NPO Bereich:**
 - **Kapital**
 - **Niederlassung (Problem Artikel 54 Abs. 2 EGV):**
- **Als Gesellschaften gelten die Gesellschaften des bürgerlichen Rechts und des Handelsrechts einschließlich der Genossenschaften und die sonstigen juristischen Personen des öffentlichen und privaten Rechts mit Ausnahme derjenigen, die keinen Erwerbszweck verfolgen.**
- **Charta der Grundrechte der EU (Vereinigungsfreiheit,...)**

4. Zukunft der europäischen Rechtsformen für NPOs?

- Europäische Stiftung: Vorschlag 2012 – 2015 von der EU Agenda genommen
- Europäischer Verein?
- Artikel 352 TFEU – Einstimmigkeitserfordernis - Blockade
- Andere Rechtsgrundlage?

5. Korrektiv durch die EU Kapitalverkehrsfreiheit

Keine Steuerdiskriminierung grenzüberschreitender
Philanthropie bei Vergleichbarkeit!

EuGH: Nichtdiskriminierungsgebot

STAUFFER CASE (ECJ C-386/04)

TAX EXEMPTIONS FOR FOREIGN ORGANISATIONS



TAX AUTHORITY: GERMAN TAX EXEMPTION IS ONLY GRANTED IF INCOME IS GENERATED BY A GERMAN RESIDENT ORGANISATION.

ECJ RULED: GERMAN CORPORATE INCOME TAX LAW DISCRIMINATES AND IS IN CONFLICT WITH EU LAW.

www.zldrawings.com

PERSCHE CASE (ECJ C-318/07)

TAX INCENTIVES FOR DONORS



TAX AUTHORITY: ONLY DONATIONS MADE TO GERMAN RESIDENT ORGANISATIONS ARE DEDUCTIBLE FOR GERMAN TAXPAYERS.

ECJ RULED: GERMAN INCOME TAX LAW DISCRIMINATES AND IS IN CONFLICT WITH EU LAW.

www.zldrawings.com

MISSIONSWERK CASE (ECJ C-25/10)

GIFT AND INHERITANCE TAX



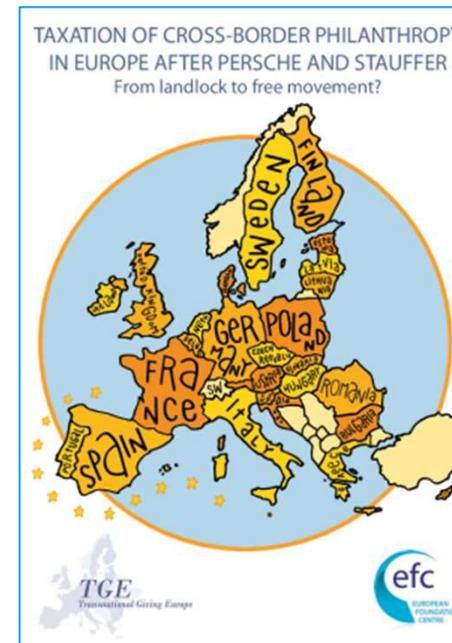
TAX AUTHORITY: UNDER BELGIAN LAW, ONLY LEGACIES TO ORGANISATIONS WHICH HAVE THEIR CENTRE OF ACTIVITIES IN BELGIUM OR IN A MEMBER STATE WHERE THE TESTATOR HAD LIVED OR WORKED BENEFIT FROM A LOWER TAX RATE.

ECJ RULED: BELGIAN GIFT AND INHERITANCE TAX LAW DISCRIMINATES AND IS IN CONFLICT WITH EU LAW.

www.zldrawings.com

Umsetzung Nichtdiskriminierungsgebot

- 2014 EFC und TGE Studie
- Autor Thomas von Hippel
- Nationale Experten aus EU 28
- Untersuchung 3 EuGH Szenarien

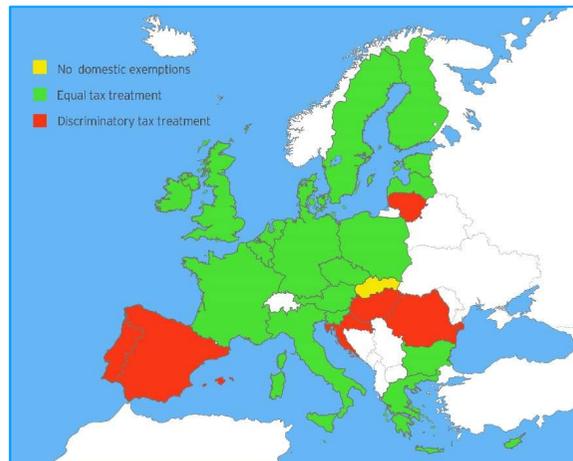


2015 – ein gemischtes Bild

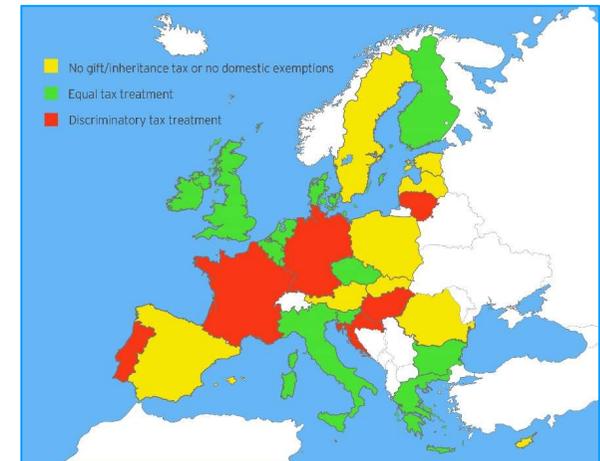
Stauffer: non-compliance 9



Persche: non-compliance 6



Missionswerk: non-compliance 6



Fazit:

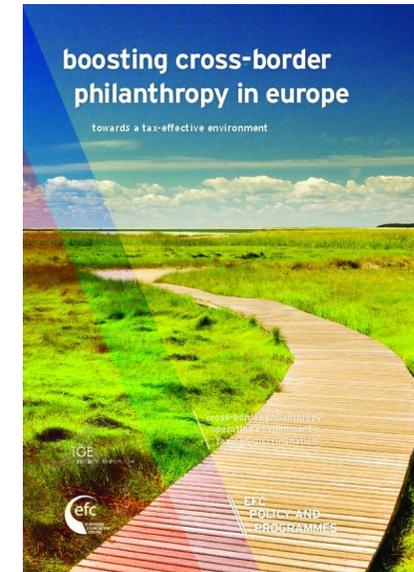
Unterschiedliche, teilweise unklare Praxis - Rechtsunsicherheit:

- Nichtumsetzung in einigen Mitgliedstaaten
- Unklare Regeln - keine ausreichenden Informationen
- Komplexer Vergleichbarkeitstest - Kostspielige und lange Verwaltungsprozesse
- Berater/Experten raten eher ab

Dringend erforderlich: mehr Information und Vereinfachung

Vereinfachung der Prozesse – 2020?

- **Multilaterale oder bilaterale Verträge?**
- **Automatische Anerkennung der Gemeinnützigkeit in nationalen Steuerrechten?**
- **EU Steuerkoordination? Nicht verpflichtender *Code of Conduct*?**
- **Empfehlungen an Mitgliedstaaten die Vergleichbarkeit funktional zu verstehen?**
- **Nationale Regelungen mit Beispielcharakter**
- **Mehr Informationen online**



5. Vereinbarkeit nationaler Gesetze mit EU Recht

- **Foreign Funding Restriktionen in Ungarn vom 13. Juni 2017**
- NGOs, die mehr als ca. € 24,000 ausländische Förderung erhalten, unterliegen strengeren Berichtspflichten und müssen sich als “ausländisch geförderte Organisationen “ registrieren lassen und diesen Zusatz im Schriftverkehr/Publicationen verwenden.
- **EC Vertragsverletzungsverfahren 2017 – dann zum EuGH:**
- Charta der Grundrechte der European Union: Vereinigungsfreiheit (Artikel 12) und Schutz personenbezogener Daten (Artikel 8)
- Kapitalverkehrsfreiheit aus dem EUV
- **Klagen individueller NPOs vor nationalen und europ. Gerichten**
- <https://www.philanthropyadvocacy.eu/news/the-eu-law-handbook-is-out/>

Follow us on Twitter!

@PhilanthropyEU
#Philanthropy4good



Danke!

Fragen?

Philanthropy
/ Advocacy

A joint **Dafne** & **EFC** project

dafne.
Donors and Foundations
Networks in Europe

efc
EUROPEAN
FOUNDATION
CENTRE