

# Infoblatt „Mildtätigkeit“

(Auszug aus Gesetzblatt)

## 1.1.3 Mildtätige Zwecke (§ 37 BAO)

Mildtätige Zwecke sind solche, die darauf gerichtet sind, Personen zu unterstützen, die materiell oder persönlich hilfsbedürftig sind. Eine Förderung der Allgemeinheit ist nicht erforderlich (VwGH 24. 4. 1978, 1054/77), wohl aber die Verfolgung selbstloser Zwecke (VwGH 3. 12. 1969, 823/69).

Ob Hilfsbedürftigkeit in materieller Hinsicht gegeben ist, ist nach den Bestimmungen des § 3 Abs. 1 Z. 3 lit. a EStG 1988 zu beurteilen. Mildtätige Zwecke sind daher solche, die darauf gerichtet sind, Personen zu unterstützen, die

1. entweder infolge ihrer wirtschaftlichen Lage sich in materieller Not befinden und einer materiellen Hilfe zur Verbesserung ihrer Lage bedürfen, weil sie den notwendigen Lebensbedarf für sich und gegebenenfalls auch für die mit ihnen in Familiengemeinschaft lebenden unterhaltsberechtigten und ebenfalls hilfsbedürftigen Angehörigen nicht oder nicht ausreichend aus eigenen Kräften und Mitteln, zu denen sowohl das Einkommen als auch das Vermögen zu zählen sind (vgl. VwGH 18. 6. 1979, 95/78), beschaffen können. Dies ist in Anlehnung an § 2 Abs. 1 Bundesbetreuungsverordnung, BGBl. Nr. 31/1992, jedenfalls anzunehmen, wenn der hilfsbedürftigen Person pro Monat für ihren Lebensbedarf nicht mindestens ein Betrag von 399,70 €, für einen mit ihr in Familiengemeinschaft lebenden unterhaltsberechtigten und ebenfalls hilfsbedürftigen Angehörigen ein Betrag von 159,88 € und für jeden weiteren solchen Angehörigen ein Betrag von 72,67 €, aus welchem Grund auch immer, zur Verfügung steht;  
2. oder infolge ihres körperlichen, geistigen oder seelischen Zustandes auf die Hilfe anderer angewiesen sind (vgl. VwGH vom 29. 4. 1991, 90/15/0168), wobei es in diesem Fall auf ihre wirtschaftliche Lage nicht ankommt. Darauf, ob die Hilfsbedürftigkeit vorübergehend, auf längere Zeit oder dauernd besteht, kommt es ebenfalls nicht an.

## 1.1.5.2 Mildtätige Zwecke

Bei den in diesem ABC aufgelisteten Zwecken handelt es sich um eine demonstrative Aufzählung, die keinen Anspruch auf Vollständigkeit hat.

### **Arbeitslosigkeit**

Arbeitslosigkeit und Arbeitsunfähigkeit als solche bedeuten noch keine Hilfsbedürftigkeit, deren Linderung bzw. Beseitigung mildtätig wäre. Siehe aber [RZ 41](#), "Beschäftigung".

### **Beratungsstellen**

Die Errichtung und der Betrieb von Beratungsstellen für Hilfsbedürftige (z.B. Drogensüchtige) ist begünstigt.

### **Besondere Notlagen**

Bei den Opfern von Elementarereignissen (Naturkatastrophen, Bränden usw.) ist Hilfsbedürftigkeit anzunehmen, und zwar unabhängig von der Einkommens- und Vermögenssituation der Betroffenen. Die Hilfsbedürftigkeit ergibt sich in solchen Fällen ausschließlich aus der Natur des Ereignisses (VwGH 10. 9. 1998, 96/15/0272).

### **Betreuung**

Die Betreuung von Kranken, Behinderten, Flüchtlingen, Süchtigen usw. durch persönliche Gespräche, Beratung und Hilfestellung, Unterstützung usw. ist mildtätig.

### **Dienstleistungen**

Die Erbringung von sozialen Dienstleistungen (z.B. die Besorgung von Einkäufen für Gebrechliche, die Behandlung und Pflege von Schutzbedürftigen, die Betreuung von Kranken und Behinderten) ist begünstigt.

### **Erholung**

Die Schaffung von Erholungsmöglichkeiten kann als mildtätig bzw. gemeinnützig angesehen werden, wenn sie besonders Schutzbedürftigen zu Gute kommt. Siehe auch [RZ 50](#) "Freizeitgestaltung und Erholung".

### **Krankenpflege**

Die Organisation und Erbringung von Dienstleistungen in Krankheitsfällen (z.B. im Wege der Hauskrankenpflege) ist eine Förderung mildtätiger Zwecke. Zur steuerlichen Beurteilung von Krankenanstalten siehe § 46 BAO.

### **Mahlzeitendienste**

Essen auf Rädern und vergleichbare Verpflegungsdienste sind begünstigt.

### **Rettungs- und Katastrophenhilfsdienste**

Die Organisation und Durchführung solcher Dienste ist als Verfolgung mildtätiger Zwecke anzusehen, nicht aber die Durchführung von (Kranken-)Transporten, soweit sie mit der Wirtschaft in vermeidbaren Wettbewerb tritt.

### **Studenten**

Studenten können nicht grundsätzlich dem Kreis hilfsbedürftiger Personen zugerechnet werden (VwGH 14. 9. 1994, 93/13/0203). Siehe aber [RZ 53](#), "Fürsorge und Gesundheitspflege" sowie [RZ 73](#) "Studentenbetreuung".

### **Telefonseelsorge**

Die Gewährung von Lebenshilfe z.B. im Rahmen der so genannten Telefonseelsorge dient mildtätigen Zwecken.

### **Unterbringung**

Die Unterbringung von Alten, Blinden, Pflegebedürftigen, Obdachlosen, Misshandelten usw. in Heimen ist begünstigt.

### **Unterstützungsleistungen**

Die Unterstützung materiell (wirtschaftlich) Hilfsbedürftiger durch die Gewährung von Geldzuwendungen, durch freies oder verbilligtes Essen, durch andere Sachzuwendungen usw. ist mildtätig.