▶ Einkommensteuer

Facharztstipendium: Steuerpflichtig oder steuerfrei?

Versorgung des ländlichen Raums begünstigter Tatbestand nach § 3 EStG?

| Wie sind Stipendienzahlungen einer gemeinnützigen Stiftung zu behandeln, die sie einem angehenden Facharzt dafür gewährt, dass er sich verpflichtet, sich unmittelbar nach Bestehen der Facharztprüfung für eine bestimmte Zeit im entsprechenden Bundesland niederzulassen und dort an der vertragsärztlichen Versorgung teilzunehmen? Sind die Zahlungen steuerfrei oder steuerpflichtig? Mit dieser Frage muss sich der BFH befassen. |

Das FG Thüringen hat in der Vorinstanz die Auffassung vertreten, dass das Stipendium sonstige Einkünfte nach § 22 Abs. 3 EStG darstellt und entsprechend versteuert werden muss. Die Steuerbefreiung nach § 3 Nr. 44 EStG greife nicht, weil nach der Zweckbestimmung entsprechend den Vergaberichtlinien mit dem Stipendium keine begünstigten Förderungszwecke verfolgt würden. § 3 Nr. 44 EStG setze voraus, dass die „Stipendien ... zur Förderung der Forschung oder zur Förderung der wissenschaftlichen oder künstlerischen Ausbildung oder Fortbildung gewährt werden" (FG Thüringen, Urteil vom 14.03.2018, Az. 3 K 737/17, Abruf-Nr. 205918).

PRAXISTIPP | Der Stipendiat hat dagegen Revision beim BFH eingelegt. Sie trägt das Az. IX R 33/18.

▶ Gemeinnützigkeit

Musterklauseln zur Gemeinnützigkeit sind verbindlich

Keine Gemeinnützigkeit bei fehlender Satzungsregelung

| Die Musterklauseln für die Satzung gemeinnütziger Körperschaften in Anhang 1 zu § 60 AO sind verbindlich. Das hat das FG Düsseldorf entschieden. |

Das Finanzamt hatte einem Verein die Gemeinnützigkeit verwehrt, weil die Satzung keine Regelung enthielt, nach der der Verein – wörtlich – „selbstlos" tätig ist. Das FG gab dem Fiskus Recht (FG Düsseldorf, Urteil vom 20.08.2019, Az. 6 K 481/19 AO, Abruf-Nr. 211310).

↘ WEITERFÜHRENDER HINWEIS

- Einen ausführlichen Beitrag zu Musterklauseln für die Satzung von Stiftungen finden Sie in einer der nächsten Ausgaben des *SB StiftungsBrief*.

INFORMATION
Beitrag demnächst im Heft

▶ Arbeitsrecht

Abberufung von Stiftungsorganmitgliedern

Kein freies (jederzeitiges) Abberufungsrecht

| Immer wieder gibt es Streit zwischen Stiftungen und ihren Organen. Der Streit endet oft in der Abberufung der jeweiligen Stiftungsorganmitglieder, wie aktuell der Fall bei der Deutsche José Carreras Leukämie-Stiftung e. V. zeigt (SZ vom 12.12.2019). SB hat Rechtsanwalt Berthold Theuffel-Werhahn gebeten, die Eckpunkte für eine (Ab-)Berufung von Stiftungsorganmitgliedern kurz vorzustellen. |