



## Gesuch um Befreiung von der Steuerpflicht für gemeinnützige Zwecke\*

\* Informationen zu den Gesuchsarten finden Sie auf **www.be.ch/taxinfo** > Suchen > Stichwort «Steuerbefreiung» eingeben.

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

Name	[REDACTED]
Sitz	[REDACTED]
Gründungsdatum	[REDACTED]
Strasse/Nr.	[REDACTED]
PLZ/Ort	[REDACTED]
ZPV-Nr.	[REDACTED]
Website	[REDACTED]

**Vertreter/-in oder Organ**

Name	[REDACTED]
Vorname	[REDACTED]
Strasse/Nr.	[REDACTED]
PLZ/Ort	[REDACTED]
Telefon	[REDACTED]
E-Mail	[REDACTED]

## **1. Grundvoraussetzungen einer Steuerbefreiung**

Juristischen Personen, die gemeinnützige Zwecke verfolgen, können für den Gewinn und das Kapital, die ausschliesslich und unwiderruflich diesen Zwecken gewidmet sind, von der Steuerpflicht befreit werden.

### **Sind bei der juristischen Person die folgenden Grundvoraussetzungen erfüllt?**

Die nachstehenden Fragen dienen den gesuchstellenden, juristischen Personen primär zur Selbsteinschätzung, ob die Grundvoraussetzungen für eine Steuerbefreiung erfüllt sind.

#### **1.1 Formelle Voraussetzung**

1.1.1 Die finanziellen Mittel werden ausschliesslich und unwiderruflich dem steuerbefreiten Zweck gewidmet. Die Statuten enthalten die folgenden beiden Aussagen:

- «Im Falle einer Auflösung werden Gewinn und Kapital einer anderen wegen Gemeinnützigkeit oder öffentlichen Zwecks steuerbefreiten juristischen Person mit Sitz in der Schweiz zugewendet.»
- «Eine Fusion kann nur mit einer anderen wegen Gemeinnützigkeit oder öffentlichen Zwecks von der Steuerpflicht befreiten juristischen Person mit Sitz in der Schweiz erfolgen.»

Ja      Nein

#### **1.2 Materielle Voraussetzungen**

1.2.1 Liegt die Tätigkeit der juristischen Person im Allgemeininteresse?

(Tätigkeiten im karitativen, humanitären, ökologischen, erzieherischen, wissenschaftlichen oder kulturellen Bereich können im Allgemeininteresse liegen)

Ja      Nein

1.2.2 Ist der Kreis möglicher Begünstigter grundsätzlich offen?

(keine Einschränkung auf bestimmte Familien, Vereine oder andere Personengruppen)

Ja      Nein

1.2.3 Ist die Tätigkeit nur möglich dank Spenden, ehrenamtlicher Arbeit usw.?

Ja      Nein

1.2.4 Die Haupteinnahmequelle sind Erträge aus Dienstleistungen.

Ja      Nein

1.2.5 Mit der Tätigkeit werden unternehmerische Zwecke verfolgt.

Ja      Nein

1.2.6 Begünstigt die Tätigkeit die Interessen der Beteiligten (Vereinsmitglieder, Stiftungsräte, usw.) anstatt unabhängiger Dritter?

Ja      Nein

1.2.7 Die juristische Person steht in einem Wettbewerbsverhältnis mit anderen Marktteilnehmern.

Ja      Nein

1.2.8 Die Angebote der juristischen Person dienen der Freizeitbeschäftigung, der Geselligkeit oder der Pflege einer Liebhaberei bzw. eines Hobbys.

Ja      Nein

1.2.9 Es werden politische Tätigkeiten vorgenommen (wie Ergreifen von Referenden und Initiativen oder eine andere Einflussnahme auf politische Meinungsbildung).

Ja      Nein

1.2.10 Es handelt sich um eine Interessengemeinschaft oder einen Fach- bzw. Berufsverband.

Ja      Nein

1.2.11 Es handelt sich um eine Förderstiftung bzw. einen Förderverein zugunsten einer anderen juristischen, nicht steuerbefreiten Person.

Ja      Nein

## 2. Auskünfte zu den konkreten Tätigkeiten

**Beachten Sie:** Folgende Fragen sind nur dann zu beantworten, falls sämtliche Grundvoraussetzungen für eine Steuerbefreiung erfüllt sind. Die Grundvoraussetzungen sind nach Ihrer Selbsteinschätzung ausschliesslich dann erfüllt, wenn die Fragen 1.1.1 sowie 1.2.1 bis 1.2.3 mit «Ja» und die Fragen 1.2.4 bis 1.2.11 mit «Nein» beantwortet wurden.

>>> Wenn Sie mehr Platz für das Beantworten der Fragen benötigen, benutzen Sie bitte ein separates Blatt und legen dieses dem Gesuch bei.

- 2.1 Welche Tätigkeiten verrichtet die juristische Person? Wie sehen die Tätigkeitsprogramme für das laufende und für das kommende Geschäftsjahr aus?

- 2.2 Welche (Personen-)Kreise profitieren von den Tätigkeiten?

- 2.3 Welche Bedingungen müssen erfüllt sein, um in den Genuss der Leistungen zu kommen?  
Sind die Angebote an Gegenleistungen des Zielpublikums gebunden (wie Teilnahmegebühren)?

- 2.4 Gelangen die Mitglieder der juristischen Person (oder andere ihr nahestehende Personen) in den Genuss irgendwelcher Vorteile, Vergünstigungen usw.?

- 2.5 Werden Entschädigungen ausgerichtet – und wenn ja, wie hoch sind diese?  
(z.B. Löhne für Angestellte, Honorare für die Mitglieder der Geschäftsleitung)

- 2.6 Leisten die Mitglieder oder aussenstehende Dritte ehrenamtliche Arbeit, damit die juristische Person ihren Zweck erreichen kann? Falls ja: Beziffern Sie die Anzahl der unentgeltlich geleisteten Arbeitsstunden (grobe Schätzung genügt).

- 2.7 Werden Dividenden ausgeschüttet bzw. partizipieren die Mitglieder, Organe oder sonst nahestehende Personen auf andere Art am Erfolg der juristischen Person?

### **3. Beilagen**

Bitte legen Sie dem Steuerbefreiungsgesuch folgende Unterlagen bei:

- eine aktuelle und unterzeichnete Fassung der Statuten/Stiftungsurkunde
- die Jahresrechnungen der letzten drei Jahre
- detaillierte Tätigkeitsberichte der letzten drei Jahre
- das Budget für das laufende und das kommende Geschäftsjahr
- eine allfällige Leistungsvereinbarung mit der Gemeinde, dem Kanton, dem Bund
- aktueller Handelsregisterauszug (falls im Handelsregister eingetragen)
- Kopie eines allfällig vorhandenen Reglements

#### **Beachten Sie:**

- Unvollständige Steuerbefreiungsgesuche können nicht bearbeitet werden.
- Neugegründete oder formell noch nicht gegründete Institutionen haben die unter «Ziff. 3 Beilagen» aufgeführten Unterlagen nur sofern vorhanden im Sinne einer Voranfrage einzureichen.

### **4. Kosten**

**Beachten Sie:** Die Ausstellung von Steuerbefreiungsverfügungen zieht Kosten in der Höhe von **CHF 200** nach sich.

Reichen Sie das Steuerbefreiungsgesuch per **E-Mail**, steuerbefreiung.sv@be.ch oder per **Post** ein:  
Steuerverwaltung des Kantons Bern, Geschäftsbereich Recht und Koordination, Postfach, 3001 Bern

Ich bestätige, dass die Angaben vollständig und richtig sind.

Ort/Datum \_\_\_\_\_

Vorname, Name Vertreter/-in oder Organ \_\_\_\_\_