

**INHALTSVERZEICHNIS**

	Seite	
<b>KAPITEL 1</b>	<b><i>DAS ÖSTERREICHISCHE ERBRECHT</i> .....</b>	<b>9</b>
1,1	Begriffe rund um das Erbrecht .....	9
1,2	Das anwendbare Recht .....	9
1,3	Welche Grundlagen gibt es für das Erbrecht? .....	10
1,4	Die gesetzliche Erbfolge .....	10
1,4.1	Allgemeines .....	10
1,4.2	Das Parentelensystem .....	10
1,4.3	Ehegattenerbrecht .....	11
1,4.4	Anerbenrecht .....	12
1,5	Letztwillige Verfügungen .....	12
1,5.1	Allgemeines .....	12
1,5.2	Testamentsformen .....	13
1,5.3	Auslegung .....	13
1,5.4	Widerruf letztwilliger Verfügungen .....	14
1,5.5	Testamentsregister .....	14
1,6	Erbvertrag .....	14
1,7	Erbverzicht .....	14
1,8	Erbunwürdigkeit .....	15
1,9	Pflichtteilsrecht .....	15
1,10	Erbschaftssteuer .....	16
<b>KAPITEL 2</b>	<b><i>DIE PRIVATSTIFTUNG</i> .....</b>	<b>17</b>
2,1	Einleitung .....	17
2,1.1	Allgemeines .....	17
2,1.2	Gründe für die Errichtung einer Privatstiftung .....	17
2,1.3	Gründe gegen die Errichtung einer Privatstiftung .....	17
2,1.3.1	Was ist eigentlich der Mausefalleneffekt .....	18
2,1.4	Die Besteuerung der Privatstiftung im Überblick .....	18
2,2	Zuwendungen an die Privatstiftung .....	19
2,2.1	Die Stiftungseingangssteuer .....	19
2,2.1.1	Allgemeines .....	19
2,2.1.2	Welche Vorgänge unterliegen der Stiftungseingangsbesteuerung? .....	19
2,2.1.3	Wer unterliegt der Stiftungseingangssteuer? .....	21
2,2.1.4	Bemessungsgrundlage .....	21
2,2.1.5	Steuersatz .....	22
2,2.1.6	Steuerbefreiungen .....	24
2,2.1.7	Steuerschuldner .....	24

## ERBEN – SCHENKEN – STIFTEN

---

	Seite
2,2.1.8	Entstehung der Steuerschuld ..... 25
2,2.1.9	Zuständiges Finanzamt ..... 25
2,2.2	Ertragsteuerliche Konsequenzen bei Zuwendungen an die Privatstiftung ..... 25
2,2.2.1	Allgemeines ..... 25
2,2.2.2	Wie sind die steuerlichen Anschaffungskosten bei der Privatstiftung zu ermitteln? ..... 25
2,2.3	Ertragsteuerliche Konsequenzen von Zuwendungen durch den Stifter 27
2,2.3.1	Zuwendungen nach § 27 Abs 1 Z 7 zweiter Satz EStG ..... 27
2,3	Laufende Besteuerung der Privatstiftung ..... 28
2,3.1	Welche Einkünfte kann eine Privatstiftung erzielen und wie werden diese besteuert? ..... 28
2,3.1.1	Allgemeines ..... 28
2,3.1.2	Steuersätze und Befreiungen ..... 30
2,3.2	Wie funktioniert die Zwischenbesteuerung? ..... 30
2,3.3	Besteuerung von Kapitalerträgen ..... 31
2,3.4	Veräußerung von Beteiligungen ..... 33
2,3.4.1	Allgemeines ..... 33
2,3.4.2	Wann liegt eine wesentliche Beteiligung vor? ..... 33
2,3.4.3	Wann unterliegen Veräußerungsgewinne der Zwischensteuer? . 34
2,3.4.4	Wie kann eine Veräußerung einer wesentlichen Beteiligung steuerlich optimiert werden? ..... 34
2,3.5	Veräußerung von Zwergenanteilen ..... 35
2,3.6	Übersicht: Besteuerung von Kapitalanlagen bei Privatstiftungen ... 36
2,4	Zuwendungen aus der Privatstiftung ..... 37
2,4.1	Ertragsteuerrecht ..... 37
2,4.1.1	Allgemeines ..... 37
2,4.1.2	Einkünfte aus Kapitalvermögen ..... 39
2,4.1.3	Substanzauszahlungen ..... 41
2,4.1.4	Zuwendungen an Körperschaften ..... 45
2,5	Auflösung der Privatstiftung ..... 47
2,5.1	Allgemeines ..... 47
2,5.2	Besteuerung auf Ebene der Privatstiftung ..... 47
2,5.2.1	Allgemeines ..... 47
2,5.3	Besteuerung auf Ebene der Letztbegünstigten ..... 48
2,5.4	Besonderheiten beim Widerruf ..... 49
2,5.4.1	Allgemeines ..... 49
2,5.4.2	Allgemeine ertragsteuerliche Konsequenzen beim Letztbegünstigten ..... 50
2,5.4.3	Besonderheiten, wenn der Stifter Letztbegünstigter ist ..... 50
2,6	Sonstige Steuern ..... 52

		Seite
2,6.1	Umsatzsteuer .....	52
2,6.2	Grunderwerbsteuer .....	52
2,6.3	Gebühren und Kapitalverkehrssteuern .....	52
 <b>KAPITEL 3    <i>DAS SCHENKUNGSMELDGESETZ 2008</i> .....</b>		<b>53</b>
3,1	Das Ende der Erbschaftssteuer .....	53
3,2	Was muss gemeldet werden? .....	53
3,3	Wer ist zur Meldung verpflichtet? .....	54
3,4	Welches Vermögen muss gemeldet werden? .....	55
3,5	Was ist von der Anzeigepflicht befreit? .....	55
3,5.1	Freigrenze für die Meldepflicht bei Angehörigen .....	55
3,5.2	Freigrenze für die Meldepflicht bei anderen Personen .....	56
3,5.3	Bestimmung der Wertgrenzen – Wertermittlung .....	57
3,5.4	Nicht meldepflichtige Schenkungen .....	57
3,6	Wie erfolgt die Anzeige? .....	58
3,7	Finanzstrafrechtliche Konsequenzen nicht gemeldeter Schenkungen ..	59
3,8	Erbschafts- und Schenkungssteuer bei Auslandsbezug .....	60
3,8.1	Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung .....	60
3,8.2	Erbschaftssteuer im Verhältnis zu Deutschland .....	61
 <b>KAPITEL 4    <i>UNENTGELTLICHE ÜBERTRAGUNGEN</i> .....</b>		<b>63</b>
4,1	Betriebe, Teilbetriebe .....	63
4,1.1	Mitunternehmeranteile .....	63
4,1.2	Gemischte Schenkung, Renten .....	63
4,1.3	Anrechnung von Steuern .....	64
4,1.4	Unentgeltliche Übertragung einzelner Wirtschaftsgüter .....	64
4,1.5	Steuerlicher Verlustabzug .....	65
4,2	Umsatzsteuer .....	67
4,3	Vermietung und Verpachtung .....	69
4,3.1	Allgemeines .....	69
4,3.2	Laufende Abschreibung bei Vermietungsobjekten .....	69
4,3.3	Schicksal offener Zehntel- bzw Fünfzehntelabsetzungen bei Übertragung von Liegenschaften .....	70
4,3.4	Nachversteuerung besonderer Einkünfte gemäß § 28 Abs 7 EStG ..	71
4,4	Grunderwerbsteuer .....	71
4,5	Spekulationsgeschäfte bei Liegenschaften und sonstigem Vermögen ..	73
4,5.1	Spekulationsfrist .....	73
4,5.2	Eigenheime und Eigentumswohnungen .....	74
4,5.3	Selbst hergestellte Gebäude .....	75
4,6	Bestimmte Beteiligungen an Kapitalgesellschaften .....	76

*ERBEN – SCHENKEN – STIFTEN*

---

	Seite
Stichwortverzeichnis .....	77
Paragrafenverzeichnis .....	81
BDO-Unternehmensdarstellung .....	83