



Schenkungsmitdegesetz

Gestaltungsfragen nach Auslaufen der Erbschafts- und Schenkungssteuer

StB und WP Dr. Christian Huber

Johannes Kepler Universität Linz, 22. Oktober 2008

Leitner+Leitner

Gestaltungsfragen nach Auslaufen der Erbschafts- und Schenkungssteuer

1. Todesfälle vor dem 1.8.

- > Pflichtteilsansprüche (§ 12 Abs 1 Z 1 lit b ErbStG)
- > Erbverzichtvereinbarungen (§ 12 Abs 1 Z 1 lit f ErbStG)

2

Leitner+Leitner

2. Darlehen vor dem 1.8.

- > Verzicht
 - Meldepflichtig
 - Schenkungssteuer für Zinsfreiheit bis 1.8.
 - ESt für Zinsen
 - Darlehensgebühr
- > Schenkung auf Todesfall, Testament

3

3. Fruchtgenussrechte von dem 1.8.

- > Lebenslängliche (§ 16 Abs 3 BewG)
- > Befristete (§ 7 Abs 2 BewG)
- > Rückwirkender Sachverhalt (§ 295a BAO)
- > Vorzeitiger Verzicht
- > Gilt sinngemäß für Renten und Wohnrechte

4

4. Entgeltliche Ablösevereinbarungen

- > Fruchtgenussrechte
 - § 30 EStG (1 Jahr)
 - § 29, 27 EStG
 - 10-Jahres-Frist gemäß EStR Rz 115 a (Wartungserlass 2008 ab 1.6.2008)
- > Wohnrechte
- > Renten

5

5. Unternehmensübergaben

- > Wirtschaftliche Neuorientierung
- > Grunderwerbsteuerproblem „Hotelübergabe“
 - 1 Mio Bankverbindlichkeiten
 - Unternehmensnachfolgefreibetrag (§ 3 Abs 1 Z 2 GrEStG)
 - NeuFöG (§ 5 a Abs 2 Z 2)
 - Einbringung

6

6. Einkünftesplitting

- > § 21 – 23 EStG
- > § 24 EStG
- > § 27 iVm § 97 Abs 4 Z 2 EStG
- > § 28 EStG
- > § 30, 31 EStG

7

7. Umgründungen mit Äquivalenzverletzung

- > Umgründungen mit freiem Verzicht auf Anteilsgewährung
- > Umgründungen mit eingeschränktem Verzicht auf Anteilsgewährung: Einbringung, Zusammenschluss
- > Äquivalenzverletzung zulasten von Kapitalgesellschaften = VGA

8

8. Privatstiftung mit negativen Anschaffungskosten

- > Evidenzkonto (§ 27 Abs 1 Z 8 lit c EStG)
- > Stiftungseingangswerte (lit d)
- > Negative Stiftungseingangswerte (Kapitalanteile mit negativen Anschaffungskosten)
- > Verkauf durch Stiftung
- > Zuwendung der Verkaufserlöses