

2758/J XXIV. GP

Eingelangt am 10.07.2009

Dieser Text wurde elektronisch übermittelt. Abweichungen vom Original sind möglich.

ANFRAGE

des Abgeordneten Kogler, Freundinnen und Freunde

an den Bundesminister für Finanzen

betreffend Daten zur Erbschafts- und Schenkungssteuer für das Jahr 2008
(Nachfolgeanfrage zu den Anfragen 270/J (XIII. GP) und 1393/J (XIII. GP) und
Anfragen 3568/J (XIII. GP))

Seit Jahren weisen ExpertInnen darauf hin, dass Daten zur Erfassung des Vermögens sowie der Erbschaften und Schenkungen in Österreich in unzureichendem Ausmaß vorhanden seien. Die Informationsgrundlagen zur Erfassung der Vermögen in Österreich haben sich seit der ersten Hälfte der 1990er Jahre, insbesondere aber mit der Abschaffung der Vermögensteuer im Jahre 1994 stark verschlechtert. Die letzte Vermögenssteuerstatistik stammt aus dem Jahr 1994. Es fehlen insbesondere auch statistische Grundlagen über Erbschaften und Schenkungen.

Die unterfertigten Abgeordneten stellen daher folgende

ANFRAGE:

Die folgenden Fragen 1 bis 12 beziehen sich auf steuerpflichtige Erben, wobei jeweils nach der Höhe der übertragenen Erbschaften analog dem § 8 Erbschafts- und SchenkungssteuerG 1955, BGBl 1955/41 idGF zu staffeln ist. Dabei sind die Daten für das Jahr 2008 jeweils geschlechtsspezifisch getrennt und gesamt darzustellen. Im Anhang wird exemplarisch für die Frage 1 ein Schema für die Beantwortung der Fragen vorgeschlagen.

1. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von privatem Grundvermögen (ohne land- und forstwirtschaftliches Vermögen)
 - die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?

2. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von betrieblichem Vermögen (jeweils getrennt nach Einzelunternehmen, Anteilen an Personengesellschaften und Anteilen an Kapitalgesellschaften)
 - die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage mit und ohne Betriebsgrundstücke (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
3. Wie hoch ist für den Fall von Betriebsübertragungen gemäß § 15a ErbStG (jeweils getrennt nach Einzelunternehmen, Anteilen an Personengesellschaften und Anteilen an Kapitalgesellschaften)
 - die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor und nach Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
4. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen
 - die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
5. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von Bargeld
 - die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
6. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von Lebensversicherungen
 - die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
7. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von Bankguthaben und Sparbüchern
 - die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
8. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von Darlehens- und sonstigen Forderungen
 - die Zahl der Fälle,

- die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
9. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von steuerfreien und steuerpflichtigen Aktien jeweils
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
10. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von sonstigen steuerfreien und steuerpflichtigen Wertpapieren jeweils
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
11. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von bezugsberechtigten Versicherungen
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?
12. Wie hoch ist für den Fall der Vererbung von Pkws und anderen beweglichen Gegenständen (Sammlungen, Schmuck) jeweils
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Erbschaftssteuer?

Die folgenden Fragen 13 bis 17 beziehen sich auf steuerpflichtige Beschenkte, wobei jeweils nach der Höhe der übertragenen Schenkungen analog dem § 8 Erbschafts- und SchenkungssteuerG 1955, BGBl 1955/41 idgF zu staffeln ist. Dabei sind die Daten für das Jahr 2008 jeweils geschlechtsspezifisch getrennt und gesamt darzustellen.

13. Wie hoch ist für den Fall der Schenkung von privatem Grundvermögen (ohne land- und forstwirtschaftliches Vermögen)
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Schenkungssteuer?

14. Wie hoch ist für den Fall der Schenkung von betrieblichem Vermögen (jeweils getrennt nach Einzelunternehmen, Anteilen an Personengesellschaften und Anteilen an Kapitalgesellschaften)
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage mit und ohne Betriebsgrundstücke (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Schenkungssteuer?
15. Wie hoch ist für den Fall von Betriebsübertragungen gemäß § 15a ErbStG (jeweils getrennt nach Einzelunternehmen, Anteilen an Personengesellschaften und Anteilen an Kapitalgesellschaften)
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor und nach Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Schenkungssteuer?
16. Wie hoch ist für den Fall der Schenkung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Schenkungssteuer?
17. Wie hoch ist für den Fall der Schenkung von Bargeld
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage (vor Berücksichtigung von Freibeträgen),
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Schenkungssteuer?

Die folgenden Fragen 18 bis 21 beziehen sich auf Einbringungen in Privatstiftungen, wobei jeweils nach der Höhe der Einbringungen wie folgt zu staffeln ist:

Einbringungen bis einschließlich (in Euro)

500.000

750.000

1.000.000

1.500.000

2.000.000

2.500.000

3.000.000

4.000.000

und darüber

Dabei sind die Daten für das Jahr 2008 jeweils geschlechtsspezifisch getrennt und gesamt darzustellen.

18. Wie hoch ist für den Fall der Einbringung von privatem Grundvermögen in Privatstiftungen (ohne land- und forstwirtschaftliches Vermögen)
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage,
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Steuerschuld?
19. Wie hoch ist für den Fall der Einbringung von betrieblichem Vermögen in Privatstiftungen (jeweils getrennt nach Einzelunternehmen, Anteilen an Personengesellschaften und Anteilen an Kapitalgesellschaften)
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage,
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Steuerschuld?
20. Wie hoch ist für den Fall der Einbringung von land- und forstwirtschaftlichem Vermögen in Privatstiftungen
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Steuerschuld?
21. Wie hoch ist für den Fall der Einbringung von Bargeld in Privatstiftungen
- die Zahl der Fälle,
 - die steuerliche Bemessungsgrundlage,
 - die Anzahl der Fälle in den jeweiligen Steuerklassen I bis V und
 - die vorgeschriebene Steuerschuld?
22. Wie hoch sind in Jahr 2008 bei der Erbschaftssteuer die Passiva jeweils getrennt nach Steuerklassen I bis V, darunter für Bestattungskosten, Kosten für die Regelung des Nachlasses, Verbindlichkeiten bei Banken, Darlehen, sonstige Verbindlichkeiten, betriebliche Verbindlichkeiten und für Pflichtteilsansprüche? Wie viele Fälle gibt es jeweils? Bitte geschlechterspezifisch getrennt und gesamt darstellen.
23. Gibt es im Rahmen der Erbschafts- und Schenkungssteuer die Möglichkeit von Ratenzahlungen?
24. Wenn ja, wie hoch ist im Jahr 2008 die Anzahl der Fälle, die diese Möglichkeit in Anspruch genommen haben, und wie hoch ist die durchschnittliche Erbschafts- und Schenkungssteuerschuld jeweils getrennt nach Steuerklassen? Bitte geschlechterspezifisch getrennt und gesamt darstellen.
25. Gibt es im Rahmen der Erbschafts- und Schenkungssteuer die Möglichkeit von Stundungen?

26. Wenn ja, wie hoch ist im Jahr 2008 die Anzahl der Fälle, die diese Möglichkeit in Anspruch genommen haben, und wie hoch ist die durchschnittliche Stundung an Erbschafts- und Schenkungssteuerschuld jeweils getrennt nach Steuerklassen? Bitte geschlechterspezifisch getrennt und gesamt darstellen.
27. Wenn es die Möglichkeit von Steuerstundungen und Ratenzahlungen gibt, wie hoch sind die jeweils daraus resultierenden Steuerrückstände im Jahr 2008?

ANHANG

Erben jeweilige Steuerklasse 2008

Erwerb bis einschließlich (in Euro)	jeweilige Vermögensart		Abzugsposten		vorgeschriebene Erbschaftssteuer in Euro
	Anzahl der Fälle	Betrag in Euro	Anzahl der Fälle	Betrag in Euro	
7.300					
14.600					
29.200					
43.800					
58.400					
73.000					
109.500					
146.000					
219.000					
365.000					
730.000					
1.095.000					
1.460.000					
2.920.000					
4.380.000					
und darüber					