

Anfrage

**der Abgeordneten Kai Jan Krainer
Genossinnen und Genossen**

an den Bundesminister für Finanzen

**bezüglich einer statistischen Auswertung der „Anzeige gemäß § 121a
Bundesabgabenordnung (BAO) - Schenkungsmeldegesetz 2008“ nach Gegenstand
der Zuwendungen (Übertragenes Vermögen)**

Sehr geehrter Herr Bundesminister für Finanzen!

Seit 01.08.2008 besteht eine Meldepflicht für Schenkungen unter Lebenden und für Zweckzuwendungen unter Lebenden (Zuwendungen mit einer bestimmten Auflage oder eine vertraglich vereinbarte Leistung zugunsten eines bestimmten Zweckes), und zwar für folgende Vermögenswerte:

- a. Bargeld
- b. Kapitalforderungen
- c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
- d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
- e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
- f. Bewegliches körperliches Vermögen
- g. Immaterielle Vermögensgegenstände

Von Seiten des BMF werden keine wesentlichen Informationen bezüglich der gemeldeten Vermögen an die Öffentlichkeit gegeben.

Im Sinne der Transparenz und der Behebung des Mangels an veröffentlichten Daten im Bereich der verschenkten Vermögen erscheint eine statistische Auswertung dringend geboten.

Vor diesem Hintergrund stellen die unterzeichnenden Abgeordneten nachfolgende

Anfrage:

Eingangs wird angemerkt, dass sich die Fragen zur Fortsetzung der Zahlenreihe am Schema der Anfrage 13871/J vom 31.1.2013 und der dazu seitens des Ministeriums ergangenen Anfragebeantwortung(en) orientieren, weshalb um ein gleiches tabellarisches Antwortmuster gebeten wird.

- 1) Wie hoch waren die Beträge im Durchschnitt der angezeigten Fälle in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe)?
- 2) Wie hoch waren die Beträge im Median der angezeigten Fälle in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe)?
- 3) Wie viel Vermögen wurde seit der Einführung der Anzeigepflicht gemäß § 121a Bundesabgabenordnung insgesamt übertragen (jahresweise Teilbeträge und Gesamtsumme)?
- 4) Wie viel Vermögen wurde in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe) übertragen?
- 5) Wie hoch sind die übertragenen *Gesamtsummen* im Jahr 2013 nach den einzelnen Kategorien
 - a. Bargeld
 - b. Kapitalforderungen
 - c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
 - d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
 - e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
 - f. Bewegliches körperliches Vermögen
 - g. Immaterielle Vermögensgegenstände

- 6) Wie hoch sind die übertragenen *Gesamtsummen* im Jahr 2014 nach den einzelnen Kategorien
- a. Bargeld
 - b. Kapitalforderungen
 - c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
 - d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
 - e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
 - f. Bewegliches körperliches Vermögen
 - g. Immaterielle Vermögensgegenstände
- 7) Wie hoch sind die übertragenen *Gesamtsummen* im Jahr 2015 nach den einzelnen Kategorien
- a. Bargeld
 - b. Kapitalforderungen
 - c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
 - d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
 - e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
 - f. Bewegliches körperliches Vermögen
 - g. Immaterielle Vermögensgegenstände
- 8) Wie hoch sind die übertragenen *Gesamtsummen* im Jahr 2016 nach den einzelnen Kategorien
- a. Bargeld
 - b. Kapitalforderungen
 - c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
 - d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
 - e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
 - f. Bewegliches körperliches Vermögen
 - g. Immaterielle Vermögensgegenstände

- 9) Wie hoch sind die übertragenen *durchschnittlich gemeldeten Beträge* im Jahr 2013 nach den einzelnen Kategorien
- a. Bargeld
 - b. Kapitalforderungen
 - c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
 - d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
 - e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
 - f. Bewegliches körperliches Vermögen
 - g. Immaterielle Vermögensgegenstände
- 10) Wie hoch sind die übertragenen *durchschnittlich gemeldeten Beträge* im Jahr 2014 nach den einzelnen Kategorien
- a. Bargeld
 - b. Kapitalforderungen
 - c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
 - d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
 - e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
 - f. Bewegliches körperliches Vermögen
 - g. Immaterielle Vermögensgegenstände
- 11) Wie hoch sind die übertragenen *durchschnittlich gemeldeten Beträge* im Jahr 2015 nach den einzelnen Kategorien
- a. Bargeld
 - b. Kapitalforderungen
 - c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
 - d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
 - e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
 - f. Bewegliches körperliches Vermögen
 - g. Immaterielle Vermögensgegenstände

12) Wie hoch sind die übertragenen *durchschnittlich gemeldeten Beträge* im Jahr 2016 nach den einzelnen Kategorien

- a. Bargeld
- b. Kapitalforderungen
- c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
- d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
- e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
- f. Bewegliches körperliches Vermögen
- g. Immaterielle Vermögensgegenstände

13) Wie hoch ist der *Median* der gemeldeten Beträge im Jahr 2013 nach den einzelnen Kategorien

- a. Bargeld
- b. Kapitalforderungen
- c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
- d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
- e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
- f. Bewegliches körperliches Vermögen
- g. Immaterielle Vermögensgegenstände

14) Wie hoch ist der *Median* der gemeldeten Beträge im Jahr 2014 nach den einzelnen Kategorien

- a. Bargeld
- b. Kapitalforderungen
- c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
- d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
- e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
- f. Bewegliches körperliches Vermögen
- g. Immaterielle Vermögensgegenstände

15) Wie hoch ist der *Median* der gemeldeten Beträge im Jahr 2015 nach den einzelnen Kategorien

- a. Bargeld
- b. Kapitalforderungen
- c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
- d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
- e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
- f. Bewegliches körperliches Vermögen
- g. Immaterielle Vermögensgegenstände

16) Wie hoch ist der *Median* der gemeldeten Beträge im Jahr 2016 nach den einzelnen Kategorien

- a. Bargeld
- b. Kapitalforderungen
- c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
- d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
- e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
- f. Bewegliches körperliches Vermögen
- g. Immaterielle Vermögensgegenstände

17) Wie hoch ist die Anzahl der gemeldeten Fälle in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 und in den einzelnen Jahren geordnet nach den einzelnen Kategorien

- a. Bargeld
- b. Kapitalforderungen
- c. Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
- d. Beteiligung als stiller Gesellschafter
- e. Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
- f. Bewegliches körperliches Vermögen
- g. Immaterielle Vermögensgegenstände

18) Wie ist die Verteilung in Dezilen 1-10 innerhalb der Kategorie Bargeld in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe)?

- 19) Wie ist die Verteilung in Dezilen 1-10 innerhalb der Kategorie Kapitalforderungen in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe)?
- 20) Wie ist die Verteilung in Dezilen 1-10 innerhalb der Kategorie Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe)?
- 21) Wie ist die Verteilung in Dezilen 1-10 innerhalb der Kategorie Beteiligung als stiller Gesellschafter in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe)?
- 22) Wie ist die Verteilung in Dezilen 1-10 innerhalb der Kategorie Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe)?
- 23) Wie ist die Verteilung in Dezilen 1-10 innerhalb der Kategorie Bewegliches körperliches Vermögen in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe)?
- 24) Wie ist die Verteilung in Dezilen 1-10 innerhalb der Kategorie Immaterielle Vermögensgegenstände in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016 (jeweils jährliche Angabe)?
- 25) Wie viel Vermögen wurde
in den Jahren 2013, 2014, 2015 und 2016
gesamt, im *Durchschnitt* und im *Median* an
- i. Angehörige
 - ii. nicht Angehörige übertragen?
- 26) Wie viel Vermögen wurde 2013, 2014, 2015 und 2016 an
- i. Angehörige
 - ii. nicht Angehörige übertragen
- in den einzelnen Jahren geordnet nach den einzelnen Kategorien (Fallanzahl und übertragenes Vermögen)
- a) Bargeld
 - b) Kapitalforderungen
 - c) Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit
 - d) Beteiligung als stiller Gesellschafter
 - e) Betriebe (Teilbetriebe), die der Erzielung von Einkünften gemäß § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen
 - f) Bewegliches körperliches Vermögen
 - g) Immaterielle Vermögensgegenstände

- 27) Gibt es Verstöße gegen die Anzeigeverpflichtung gemäß § 121a Bundesabgabenordnung (BAO) nach dem Schenkungsmeldegesetz seit 2008 (jeweils jährliche Angabe)?
- 28) Wie viele Anzeigen wurden seit 2008 von Seiten der Behörde aufgrund eines Verstoßes gegen § 121a Bundesabgabenordnung bisher eingebracht (jeweils jährliche Angabe)?
- 29) Wird von der Finanzverwaltung geprüft ob an dem Schenkungsvorgang politisch exponierte Personen beteiligt sind?
- 30) Gab es im Zusammenhang mit dem Vollzug des Schenkungsmeldegesetzes Verdachtsfälle nach dem Finanzmarkt-Geldwäschegesetz, die der Geldwäschemeldestelle zu melden waren (wenn ja wieviele/jährlich)?
- 31) Gab es im Zusammenhang mit dem Vollzug des Schenkungsmeldegesetzes Fälle, die in weiterer Folge (z.B. im Zusammenhang mit Einkommen-, Lohnsteuer und Sozialabgaben) wegen Abgabenhinterziehung, fahrlässiger Abgabenverkürzung, Abgabebetrag geprüft wurden (wenn ja wieviele/jährlich)?
- 32) Hat das Bundesministerium für Finanzen (bzw. seine nachgeordneten Dienststellen) auf Basis der jährlichen Fallanzahl Maßnahmen, und wenn ja welche, gesetzt um allfällige vermutete Verstöße gegen die Anzeigepflicht ausreichend erfassen und ahnden zu können?
- 33) Gibt es inzwischen Schätzungen über die Höhe der Dunkelziffer in % der gemeldeten Schenkungen?
- 34) Wie hoch waren die verhängten Strafen bei Verstoß gegen die Anzeigepflicht nach § 121a BAO von 2008 bis 2016 (jeweils jährliche Angabe)?



