Handbuch

Mitteilung gem. § 5 oder Art. XI Abs. 1b Privatstiftungsgesetz

Inhaltsverzeichnis

1. AU	SWAHL EINER MITTEILUNG	3
1.1. A	uswahlmaske	3
1.2. Su	ıchbegriff	4
1.3. So	chaltfläche	4
2. DA	TENERFASSUNG DER BEGÜNSTIGTEN	5
2.1. Ei	ingabemaske	5
2.1.1.	Begünstigte(r)	6
2.1.2.	Zeitpunkt	6
2.2. So	chaltflächen	7
3. AU	SKUNFT BEGÜNSTIGTE(R) EINER PRIVATSTIFTUNG	8
3.1. A	bfragemaske	8
3.1.1.	Suchbegriff	8
3.1.2.	Auswahlkriterien	8
3.1.3.	Schaltfläche	9
3.2. A	uskunftsmaske – Alle angemerkten Begünstigten zum Stichtag	
3.2.1.	Ergebnis – Auflistung aller angemerkten Begünstigten zum Stichtag	
3.2.2.	Schaltflächen	10
3.3. Ä	nderungsmaske – Beendigung	11
3.3.1.	Zeitpunkt	11
3.3.2.	Schaltflächen	12
3.4. A	uskunftsmaske – Alle ehemaligen Begünstigten	
3.4.1.	Schaltflächen	13
4. BE	STEHENDE FUNKTIONEN	14

Aufgrund der Änderung des Privatstiftungsgesetzes Artikel 28 BGBI.I wird dem § 5 folgender Satz angefügt:

"Der Stiftungsvorstand hat den in diesem Sinne festgestellten Begünstigten dem für die Erhebung der Körperschaftsteuer der Privatstiftung zuständigen Finanzamt unverzüglich elektronisch mitzuteilen.

Aufgrund der Meldungsverpflichtung gem. § 5 oder Art. XI Abs. 1b Privatstiftungsgesetz, muss ab 1. April 2011 die Mitteilung elektronisch in FinanzOnline übermittelt werden. Wird diese Meldung von einem berufsmäßigen Parteienvertreter (z.B. Rechtsanwalt) vorgenommen, der nur dazu bevollmächtigt ist, ohne für diesen Klienten auch steuerlich Bevollmächtigter zu sein, bestehen keine Bedenken, die in FinanzOnline verwendete historische Bezeichnung "Steuervollmacht" als "Berufung auf die erteilte Vollmacht" zu verstehen.

Die Namen aller zum 31. März 2011 bestehenden oder nach § 5 festgestellten Begünstigten

Die Erfassung einer Mitteilung in der neuen Menüfunktion 'Privatstiftung' wird wie folgt beschrieben:

1. Auswahl einer Mitteilung

Im Menü ,Weitere Services' ist der Punkt ,Privatstiftung' auszuwählen.

1.1. Auswahlmaske

sind elektronisch mitzuteilen.

Änderung des Bilanzstichtages gem. § 2 Abs. 7 EStG 1988 bzw. § 7 Abs. 5 KStG 1988 Anforderung Steuernummer Aufstellung gemäß § 8 Abs. 2 EKBSG	Anzeige einer Umgründung gemäß § 43 Abs. 1 UmgrStG		
Aufstellung gemäß 5.8 Abs. 2 EKRSG	Anmeldung FinanzOnline		
- Maistellang gernais 3 0 Mbs. 2 ENb50	Anmeldung Personengesellschaft		
Auskunftsbescheid (Advance Ruling)	Befreiungsmeldung einer grenzüberschreitenden Gestaltung		
Begleitende Kontrolle	Bekanntgabe Betriebsaufgabe		
O Bescheidänderung	O Depotübertragung		
Erklärungswechsel	Erstattung Vorsteuer		
Freigabe/Sperre FIN	Fristverlängerung		
○ Grenzgänger / Grenzpendler	Grenzüberschreitende Gestaltung		
O Grunddaten	Grunderwerbsteuererklärung (keine Parteienvertreterpflicht)		
O Kartenpoker	○ Meldung gem. § 121a BAO		
○ Mitteilung VPDG	Nachreichung von Unterlagen zur Jahreserklärung		
Nachreichung von Unterlagen zur Umsatzsteuervoranmeldung	Privatstiftung		
Sonstige Anbringen und Anfragen	Internationales Verständigungsverfahren (EU-Besteuerungsstreitbeilegungsgesetz)		
Suchbegriff			
Steuernummer:			
W	Veiter		

Stand: 7. Mai 2024 Seite 3 von 14

Auf dieser Seite ist die Steuernummer der Stiftung bekannt zu geben.

1.2. Suchbegriff

• Steuernummer

Im Suchbegriff ist die Steuernummer 9-stellig ohne Leerstellen und Trennzeichen einzugeben.

Die Steuernummer wird bei Unternehmern vorausgefüllt. Wenn mehrere Steuernummern vorhanden sind, ist im DropDown-Menü jene Steuernummer auszuwählen, für die der Antrag übermittelt wird.

Parteienvertreter geben die Steuernummer des Klienten ein, für den der Antrag übermittelt wird.

1.3. Schaltfläche

Weiter

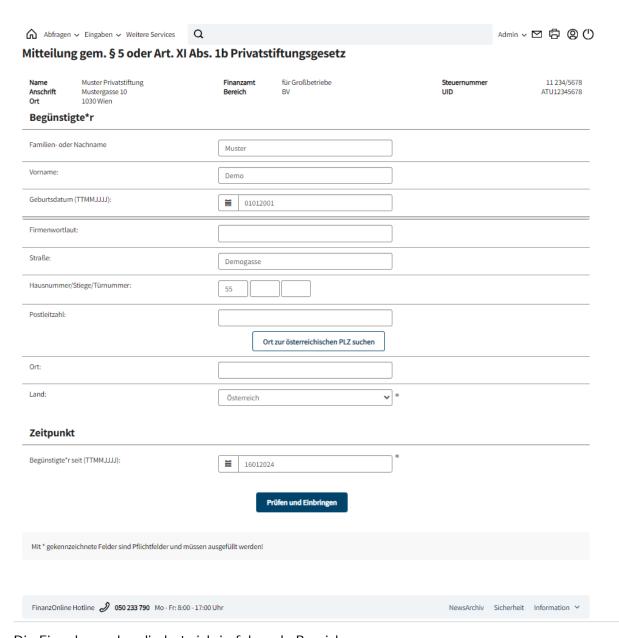
Mit der Schaltfläche "Weiter" wird auf die Eingabeseite der "Mitteilung gem. § 5 oder Art. XI Abs. 1b Privatstiftungsgesetz" gewechselt.

Stand: 7. Mai 2024 Seite 4 von 14

2. Datenerfassung der Begünstigten

Die Anzeige der Unternehmensdaten der Privatstiftung erfolgt aus den in der Finanzverwaltung gespeicherten Grunddaten.

2.1. Eingabemaske



Die Eingabemaske gliedert sich in folgende Bereiche:

Begünstigte(r) - siehe Punkt 2.1.1.
 Begünstigter nach § 5 PSG ist der in der Stiftungserklärung als solcher Bezeichnete. Ist der Begünstigte in der Stiftungserklärung nicht bezeichnet, so ist Begünstigter, wer von der vom Stifter dazu berufenen Stelle (§ 9 Abs. 1 Z 3 PSG), sonst vom Stiftungsvorstand als solcher festgestellt worden ist.

Stand: 7. Mai 2024 Seite 5 von 14

Zeitpunkt – siehe Punkt 2.1.2.
 Der Zeitpunkt bezieht sich auf den Beginn einer Begünstigtenstellung.

2.1.1. Begünstigte(r)

• Familien- oder Nachname:

Der Familien- oder Nachname des Begünstigten ist anzugeben.

• Vorname:

Der Vorname des Begünstigten ist anzugeben.

• Geburtsdatum (TTMMJJJJ):

Das Geburtsdatum ist in Form von TTMMJJJJ anzugeben (z.B. für das Datum 15. Februar 1980=> 15021980).

• Firmenwortlaut:

Die Bezeichnung der Firma (laut Firmenbuch) ist anzugeben.

• Straße:

Angabe der Straßenbezeichnung.

• Hausnummer/Stiege/Türnummer:

Angabe der Hausnummer/Stiege/Türnummer

Postleitzahl:

Angabe der Postleitzahl, die Schaltfläche "Ort zur österreichischen PLZ suchen" dient zur Suche des Ortes zur angegebenen Postleitzahl.

Nach Betätigen der Schaltfläche werden zur angegebenen Postleitzahl sämtliche Orte Österreichs in einem eigenen Fenster angezeigt. Im DropDown-Menü ist der Ort auszuwählen und mit der Schaltfläche "OK" wird der ausgewählte Ort in das Feld "Ort" übernommen.

• Ort:

Die Ortsangabe ist anzugeben bzw. kann übernommen werden.

Land:

Im DropDown-Menü ist die entsprechende Länderbezeichnung auszuwählen.

2.1.2. Zeitpunkt

• Begünstigte(r) seit (TTMMJJJJ):

Der Zeitpunkt, ab dem der Begünstigte die Begünstigtenstellung erlangt hat, ist einzugeben, erstmaliger Zeitpunkt ist der 1.1.1993.

Stand: 7. Mai 2024 Seite 6 von 14

Das Datum ist in Form von TTMMJJJJ anzugeben (z.B. für das Datum 15. Februar 2011 => 15022011).

Pflichteingabefelder bei natürlichen Personen als Begünstigte:

- Familien- oder Nachname
- Vorname
- Geburtsdatum
- Land
- Begünstigte(r) seit

Pflichteingabefelder bei juristischen Personen und

Personengesellschaften (gemeinschaften) als Begünstigte:

- Firmenwortlaut
- Land
- Begünstigte(r) seit

Fakultative Angaben:

- Straße
- Hausnummer/Stiege/Türnummer
- Postleitzahl
- Ort

2.2. Schaltflächen

• Prüfen und Einbringen

Nach der Datenerfassung und anschließender Betätigung der Schaltfläche "Prüfen und Einbringen" wird die Meldung "Der Antrag wurde eingebracht." angezeigt.

Nächster Antrag

Nach dem Einbringen des Antrages wird eine neue Schaltfläche "Nächster Antrag" angeboten.

Mit der Schaltfläche 'Nächster Antrag' kann eine weitere 'Mitteilung gem. § 5 oder Art. XI Abs. 1b Privatstiftungsgesetz' eingebracht werden.

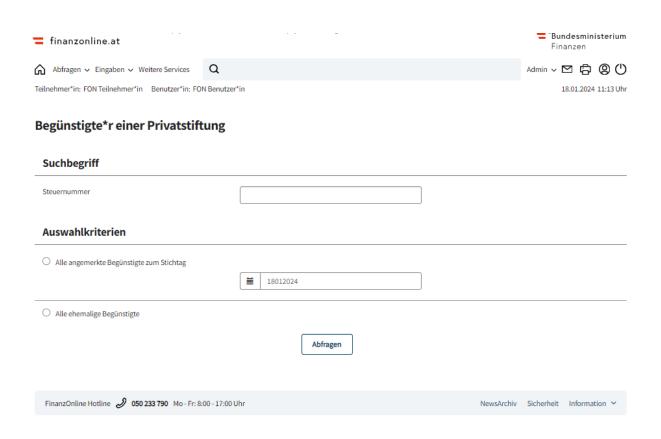
Stand: 7. Mai 2024 Seite 7 von 14

3. Auskunft Begünstigte(r) einer Privatstiftung

Im Menüpunkt 'Abfragen/Privatstiftung' können eingebrachte Anträge aufgerufen werden. Nach Eingabe der Steuernummer gibt es 2 Möglichkeiten im Bereich 'Auswahlkriterien' eine Abfrage durchzuführen:

- Alle angemerkten Begünstigten zum Stichtag (TTMMJJJJ) siehe Punkt 3.2.
- Alle ehemaligen Begünstigten siehe Punkt 3.4.

3.1. Abfragemaske



3.1.1. Suchbegriff

Im Suchbegriff ist die Steuernummer 9-stellig ohne Leerstellen und Trennzeichen einzugeben.

3.1.2. Auswahlkriterien

Die Abfrage erfolgt durch Auswahl zwischen

Alle angemerkten Begünstigten zum Stichtag (TTMMJJJJ)

Stand: 7. Mai 2024 Seite 8 von 14

• Alle ehemaligen Begünstigten

mittels Aktivierung des Optionsschalters.

Je nach Auswahl ist das Ergebnis eine Auflistung aller angemerkten oder ehemaligen Begünstigten.

3.1.3. Schaltfläche

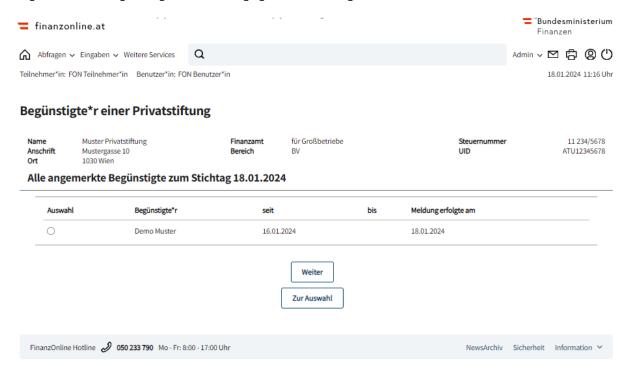
Abfragen

Mit der Schaltfläche 'Abfragen' wird auf die Auskunftsmaske, welche die Liste der eingebrachten Anträge enthält, weitergeleitet.

Stand: 7. Mai 2024 Seite 9 von 14

3.2. Auskunftsmaske – Alle angemerkten Begünstigten zum Stichtag

In der Auskunftsmaske "Begünstigte(r) einer Privatstiftung" erfolgt die Auflistung aller angemerkten Begünstigten zum eingegeben Stichtag.



3.2.1. Ergebnis – Auflistung aller angemerkten Begünstigten zum Stichtag

Es wird der Begünstigte mit Name oder der Firmenwortlaut angezeigt, sowie das Datum seitdem der Begünstigte die Begünstigtenstellung erlangt hat und das Datum der Meldung. Durch Anklicken eines Begünstigten und Betätigung der Schaltfläche "Weiter" wird die Folgemaske "Begünstigte(r) einer Privatstiftung" angezeigt.

Hier können Änderungen, die sich auf eine Beendigung der Begünstigtenstellung einer Privatstiftung beziehen, vorgenommen werden.

3.2.2. Schaltflächen

Weiter

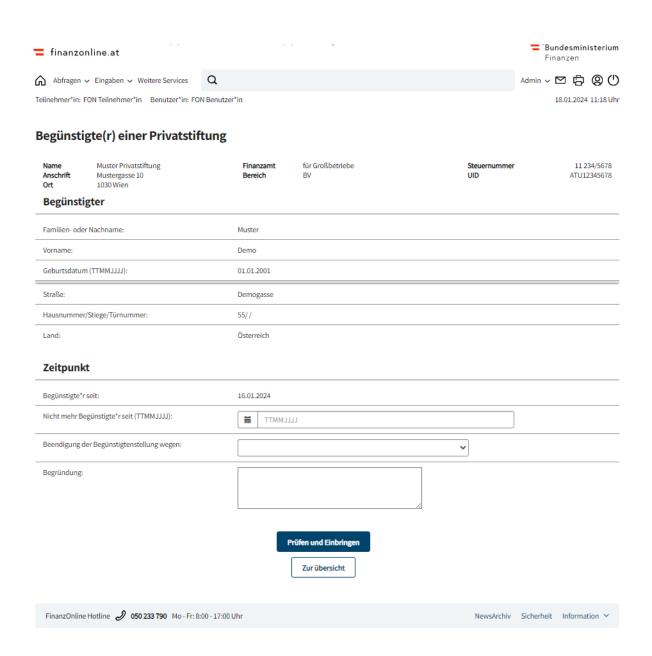
Mit der Schaltfläche "Weiter" erfolgt ein Wechsel auf die Folgemaske "Begünstigte(r) einer Privatstiftung" - siehe Punkt 3.3.

Zur Auswahl
 Mit der Schaltfläche 'Zur Auswahl' gelangt man auf die Auswahlseite zurück.

Stand: 7. Mai 2024 Seite 10 von 14

3.3. Änderungsmaske – Beendigung

Aufgrund der Änderungskriterien wird der Bereich "Zeitpunkt" für die Eingabe zur Verfügung gestellt.



3.3.1. Zeitpunkt

Die Änderung bezieht sich ausschließlich auf die Beendigung der Begünstigtenstellung. Anzugeben ist das Beendigungsdatum und ein Beendigungsgrund.

 Nicht mehr Begünstigte(r) seit (TTMMJJJJ):
 Bezieht sich auf den Zeitpunkt, ab dem der Begünstigte nicht mehr die Begünstigtenstellung hat.

Stand: 7. Mai 2024 Seite 11 von 14

• Beendigung der Begünstigtenstellung wegen:

Eine Auswahl der Beendigungsgründe kann vorgenommen werden.

- o Tod. bzw. Auflösung/Beendigung/Untergang der/des Begünstigten
- Änderung der Stiftungsurkunde(n) bzw. zusatzurkunde(n)
- o Sonstigen Gründen
- o Eingabefehler

• Begründung:

Wird der Beendigungsgrund "Sonstigen Gründen" gewählt, besteht im Feld "Begründung" die Möglichkeit einer textlichen Eingabe, die auf 100 Zeichen begrenzt ist.

Bei allen anderen Beendigungsgründen ist eine Texteingabe im Feld 'Begründung' nicht möglich.

3.3.2. Schaltflächen

• Prüfen und Einbringen

Nach der Datenänderung und anschließender Betätigung der Schaltfläche "Prüfen und Einbringen" wird die Meldung "Der Begünstigte wurde erfolgreich verarbeitet." angezeigt. Der Begünstigtenstatus in der Privatstiftung ist somit beendet.

• Zur Übersicht

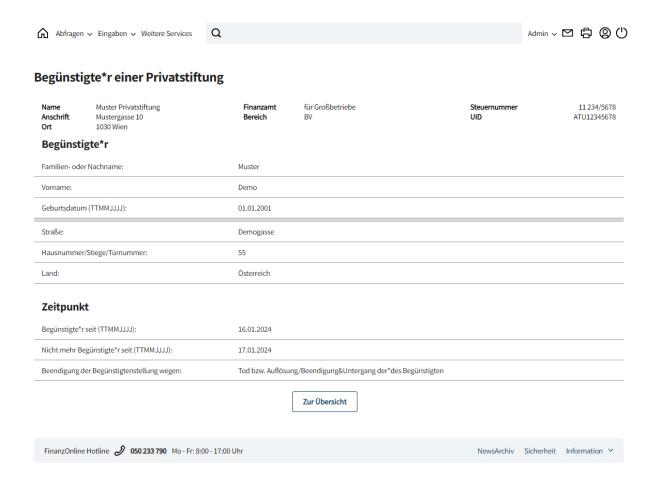
Mit dem Button 'Zur Übersicht' gelangt man auf die Ergebnisseite – Aller angemerkten Begünstigten zum Stichtag.

Stand: 7. Mai 2024 Seite 12 von 14

3.4. Auskunftsmaske – Alle ehemaligen Begünstigten

Es werden alle ehemaligen Begünstigten angezeigt.

Durch Anklicken eines Begünstigten und Betätigen der Schaltfläche "Weiter" wird die Maske "Begünstigte(r) einer Privatstiftung" angezeigt.



Es sind die Daten des Begünstigten ersichtlich, ebenso der Zeitpunkt und der Grund der Beendigung.

3.4.1. Schaltfläche

 Zur Übersicht
 Mit dem Button "Zur Übersicht" gelangt man auf die Ergebnisseite – Aller beendeten Begünstigten.

Stand: 7. Mai 2024 Seite 13 von 14

4. Bestehende Funktionen

Die neue Funktion Privatstiftung ist im Menüpunkt Admin in den folgenden Funktionen integriert:

- Postausgangsbuch
- Eingebrachte Anbringen
- Benutzerverwaltung
- Teamverwaltung
- Logdaten

Stand: 7. Mai 2024 Seite 14 von 14