

# **HANDBUCH**

**betreffend**

**Meldung gemäß § 121a BAO**

**für Parteienvertreter**

## Inhaltsverzeichnis

1	ANZEIGE DER MELDUNG GEM. § 121a BAO .....	3
1.1	PARTNER ERFASSEN .....	3
1.1.1	Liste der Partner.....	6
1.2	MELDUNG GEM. § 121A BAO ERFASSEN .....	7
1.3	MELDUNG GEM. § 121A BAO (ZUSAMMENFASSUNG) EINBRINGEN .....	10
1.3.1	Eingebrachte Meldung gem. § 121a BAO (Zusammenfassung) anzeigen.....	12
2	ABFRAGE DER MELDUNG GEM. § 121a BAO .....	13
3	ENTWÜRFE.....	14
4	EINGEBRACHTE ANBRINGEN.....	16

Seit 1. August 2008 wird in FinanzOnline die Funktion zur Übermittlung einer Anzeige gemäß § 121a Bundesabgabenordnung (BAO) – Schenkungsmeldegesezt 2008 angeboten.

## **1 ANZEIGE DER MELDUNG GEM. § 121a BAO**

Im Hauptmenü unter „**Weitere Services**“ wird durch Anklicken von ‚**Meldung gem. § 121a BAO**‘ die Funktion aufgerufen.

### **1.1 Partner erfassen**

Auf dieser Seite werden die an der Schenkung bzw. Zweckzuwendung beteiligten Personen entweder durch Eingabe eines Suchbegriffes **oder** der Beteiligendaten erfasst.

## Partner\*in erfassen



Geben Sie bitte einen der Suchbegriffe **oder** die Beteiligendaten ein.

### Suchbegriffe

Sozialversicherungsnummer:

Firmenbuchnummer:

Steuernummer:

Erfassen

### Beteiligendaten

Die Erfassung der Beteiligendaten ist grundsätzlich nur vorgesehen, wenn **keine** inländische Adresse vorliegt.

Vorname:

Nachname:

Geburtsdatum:

Firmenname:

PLZ:

Land:

Straße:

Hausnummer:

Stiege:

Türnummer:

Ort:

Erfassen

### **Suchbegriffe**

Im Eingabebereich 'Suchbegriffe' ist die Sozialversicherungsnummer (SV-NR), Firmenbuchnummer (FB-NR) oder Steuernummer (STNR) einzugeben. Es darf nur **ein** Suchbegriff ausgefüllt werden.

### **Beteiligtendaten**

Wurde die beteiligte Person mit dem Suchbegriff nicht gefunden bzw. ist kein Suchbegriff bekannt, sind die Beteiligtendaten einzugeben.

Die Erfassung der Beteiligtendaten ist grundsätzlich nur vorgesehen, wenn **keine** inländische Adresse vorliegt. Wenn einer der o.g. Suchbegriffe eingetragen wurde, dürfen keine Beteiligtendaten eingegeben werden.

### **Schaltflächen:**

- **Erfassen:**

Mit 'Erfassen' werden die Daten gespeichert und es erfolgt ein automatischer Wechsel auf die Seite 'Liste der Partner', wo die Beteiligungsart auszuwählen ist.

### 1.1.1 Liste der Partner

Der bereits angemerkte und gespeicherte Beteiligte wird in der 'Liste der Partner' angezeigt.

finanzonline.at Bundesministerium Finanzen

Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services  Admin ▾

Teilnehmer\*in: FON Teilnehmer\*in Benutzer\*in: FON Benutzer\*in 01.02.2024 13:34 Uhr

#### Liste der Partner\*innen

Geschenkgeber\*in  Erwerber\*in

<input type="checkbox"/>	Name:	Demo Benutzer	SV-NR:	1234-010101
	Adresse:	Mustergasse 1	PLZ:	AT-1030 Wien

FinanzOnline Hotline 050 233 790 Mo - Fr: 8:00 - 17:00 Uhr NewsArchiv Sicherheit Information ▾

Mit dem Button ‚Partner erfassen‘ wird erneut in die Maske ‚Partner erfassen‘ gewechselt, um den weiteren Beteiligten durch Eingabe eines ‚Suchbegriffes‘ oder ‚Beteiligendaten‘ zu erfassen.

Durch Erfassen des zweiten Partners erfolgt ein automatischer Wechsel auf die Seite ‚Meldung gem. § 121a BAO‘.

Pro Meldung können jeweils nur zwei Partner erfasst werden. Wenn mehr als zwei Beteiligte vorhanden sind, sind mehrere Meldungen entsprechend der Anzahl der Beteiligten durchzuführen.

#### Schaltflächen:

- **Partner erfassen:**

Es erfolgt der Wechsel in die Seite 'Partner erfassen'. Noch nicht erfasste Beteiligte können angemerkt werden.

- **Partner löschen:**

Mit 'Partner löschen' werden die Daten des ausgewählten Beteiligten gelöscht. Die Auswahl eines Beteiligten erfolgt durch Aktivierung des Optionsschalters.

## 1.2 Meldung gem. § 121a BAO erfassen

Auf dieser Seite werden die Angaben in den Bereichen ‚Allgemeine Angaben‘, ‚Liste der Partner‘ und ‚Steuerlichen Grundlagen‘ erfasst. Es besteht die Möglichkeit die eingegebenen Daten zu speichern.

Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services  Admin ▾    

### Allgemeine Angaben, Meldungsnummer:

Der Auftrag zur Erstattung der Anzeige wurde von den Vertragsparteien erteilt.

Beim Erwerb oder bei der Errichtung der Vertragsurkunde über den Erwerb erfolgte eine Mitwirkung.

### Liste der Partner\*innen

Geschengeber\*in  Erwerber\*in

Name: Demo Benutzer SV-NR: 1234-010101

Adresse: Mustergasse 1 PLZ: AT-1030 Wien

Geschengeber\*in  Erwerber\*in

Name: Muster Benutzer SV-NR: 9876-010101

Adresse: Mustergasse 5 PLZ: AT-1030 Wien

Partner\*in löschen

### Steuerliche Grundlagen

Angehörige gem. § 25 BAO:

Zeitpunkt der Zuwendung:

Bargeld:

Kapitalforderung:

Anteile an Kapitalgesellschaften:

Beteiligungen als stiller Gesellschafter:

Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit:

Betriebe (Teilbetriebe), die zur Erzielung von Einkünften gem. § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen:

Bewegliches körperliches Vermögen:

Immaterielle Vermögensgegenstände:

Beschreibung des übertragenen Vermögens:

240 Zeichen frei

Speichern

Prüfen

### **(1) Allgemeine Angaben**

- Der Auftrag zur Erstattung der Anzeige wurde von den Vertragsparteien erteilt.
- Beim Erwerb oder bei der Errichtung der Vertragsurkunde über den Erwerb erfolgte eine Mitwirkung.

Eine dieser beiden Angaben muss gemacht werden.

Die Bekanntgabe erfolgt durch Aktivierung des Optionsschalters.

**Hinweis:** § 121a BAO (3) - Zur Anzeige verpflichtet sind zur ungeteilten Hand der Erwerber, Geschenkgeber, Zuwendende bei freigebiger Zuwendung, Beschwerde bei Zweckzuwendung sowie Rechtsanwälte und Notare, die beim Erwerb oder bei der Errichtung der Vertragsurkunde über den Erwerb mitgewirkt haben oder die zur Erstattung der Anzeige beauftragt sind.

### **(2) Liste der Partner**

Die gespeicherten Daten der Beteiligten werden in Listenform angezeigt.

Die Auswahl des Partners und die Bekanntgabe 'Geschenkgeber' oder 'Erwerber' erfolgt durch Aktivierung des Optionsschalters.

### **(3) Steuerliche Grundlagen**

- **Angehöriger gem. § 25 BAO:**

Angehörige im Sinne der Abgabenvorschriften sind:

- der Ehegatte;
- die Verwandten in gerader Linie und die Verwandten zweiten, dritten und vierten Grades in der Seitenlinie, und zwar auch dann, wenn die Verwandtschaft auf einer unehelichen Geburt beruht;
- die Verschwägerten in gerader Linie und die Verschwägerten zweiten Grades in der Seitenlinie, und zwar auch in Fällen unehelicher Verwandtschaft;
- die Wahl-(Pflege-)Eltern und die Wahl-(Pflege-)Kinder;
- Personen, die miteinander in Lebensgemeinschaft leben, sowie Kinder und Enkel einer dieser Personen im Verhältnis zur anderen Person.

Die durch eine Ehe begründete Eigenschaft einer Person als Angehöriger bleibt aufrecht, auch wenn die Ehe nicht mehr besteht.

Die Bekanntgabe erfolgt durch Aktivierung des Optionsschalters.

- **Zeitpunkt der Zuwendung:**

Der Zeitpunkt der Zuwendung ist in der Form 'TTMMJJJJ' einzugeben.

Die Anzeige hat binnen dreier Monate ab Erwerb zu erfolgen. Wird die Anzeigepflicht durch Zusammenrechnung mehrerer Erwerbe ausgelöst, ist der Erwerb für die Anzeigefrist maßgeblich, mit dem die Betragsgrenze der § 121a. (1) lit. a oder b erstmals überschritten wird.

- **Anzeigepflicht**

Anzeigepflicht besteht bei Schenkungen unter Lebenden (§ 3 Erbschafts- und Schenkungssteuergesetz 1955) sowie Zweckzuwendungen unter Lebenden (§ 4 Z 2 Erbschafts- und Schenkungssteuergesetz 1955) wenn eine Vermögensübertragung laut folgender Auflistung stattgefunden hat:

- **Bargeld**
  - **Kapitalforderung**
  - **Anteile an Kapitalgesellschaften**
  - **Beteiligungen als stiller Gesellschafter**
  - **Anteile an Personenvereinigungen (Personengemeinschaften) ohne eigene Rechtspersönlichkeit**
  - **Betriebe (Teilbetriebe), die zur Erzielung von Einkünften gem. § 2 Abs. 3 Z 1 bis 3 Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) dienen**
  - **Bewegliches körperliches Vermögen**
  - **Immaterielle Vermögensgegenstände**
- **Beschreibung des übertragenen Vermögens**

Hier kann eine Beschreibung des übertragenen Vermögens eingegeben werden (240 Zeichen).

#### **Schaltflächen:**

- **Speichern:**

Beim Speichern der Daten wird eine Bestätigungsmeldung mit einer Meldungsnummer angezeigt.

- **Prüfen:**

Mit 'Prüfen' erfolgt ein Wechsel in die Seite ‚Meldung gem. § 121a BAO-Zusammenfassung‘. Hier werden die gespeicherten Daten zur Überprüfung nochmals angezeigt.

## 1.3 Meldung gem. § 121a BAO (Zusammenfassung) einbringen

Auf dieser Seite wird beim Vorgang ‚Prüfen‘ eine Zusammenfassung der bereits erfassten Daten aus der Meldung gem. §121a BAO angezeigt. In dieser Maske können Anhänge vor dem Einbringen beigefügt werden.

Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services  Admin ▾    

### Meldung gem. § 121a BAO - Zusammenfassung

Die Meldung wurde gespeichert. Folgende Meldungsnummer wurde vergeben: 55-40009/2024

#### Allgemeine Angaben, Meldungsnummer: 55-40009/2024

Der Auftrag zur Erstattung der Anzeige wurde von den Vertragsparteien erteilt.

#### Liste der Partner\*innen, Meldungsnummer: 55-40009/2024

##### Geschenkggeber\*in

Name:	Demo Benutzer	SV-NR:	1234-010101
Adresse:	Mustergasse 1	PLZ:	AT-1030 Wien

##### Erwerber\*in

Name:	Muster Benutzer	SV-NR:	9876-010101
Adresse:	Mustergasse 5	PLZ:	AT-1030 Wien

#### Steuerliche Grundlagen

Zeitpunkt der Zuwendung (TTMMJJJJ):	20.11.2019
Bargeld:	50.000,00

#### Anhänge

Es können bis zu fünf Dateien mit der Endung ".pdf", ".jpg", ".jpeg" oder ".jpe" übermittelt werden. Die Größe pro Anhang darf 5 MB nicht überschreiten.

Anhang 1:	<input type="button" value="Datei auswählen"/>	Keine ausgewählt
Anhang 2:	<input type="button" value="Datei auswählen"/>	Keine ausgewählt
Anhang 3:	<input type="button" value="Datei auswählen"/>	Keine ausgewählt
Anhang 4:	<input type="button" value="Datei auswählen"/>	Keine ausgewählt
Anhang 5:	<input type="button" value="Datei auswählen"/>	Keine ausgewählt

#### Einbringen

Ich versichere, dass ich die vorstehenden Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **r i c h t i g** und **v o l l s t ä n d i g** gemacht habe. Sollte ich nachträglich erkennen, dass die vorstehende Erklärung unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 BAO).



- **Anhänge:**

In diesem Abschnitt können maximal 5 Dateien mit der Endung ".pdf", ".jpg", ".jpeg" oder ".jpe" übermittelt werden. Anhänge können nicht gespeichert werden sondern aus technischen Gründen erst vor dem endgültigen Absenden der Meldung in der Zusammenfassung im Bereich 'Anhänge' beigefügt werden. Pro Meldung darf die Gesamtgröße aller übermittelten Anhänge 5 MB nicht überschreiten.

Zum Hochladen eines Anhangs wird „Datei auswählen“ angeboten. In einem Bildschirmfenster können Sie die Datei auswählen und mit Öffnen übernehmen.

Vor dem Einbringen ist zu bestätigen, dass die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen richtig und vollständig gemacht wurden.

**Schaltflächen:**

- **Zurück zur Eingabe:**

Mit 'Zurück zur Eingabe' kommt man zur Seite ‚Meldung gem. § 121a BAO‘. Hier können Änderungen und Ergänzungen vorgenommen werden.

- **Einbringen:**

Mit ‚Einbringen‘ werden die eingegebenen Daten an die Finanzverwaltung übermittelt.

### 1.3.1 Eingebachte Meldung gem. § 121a BAO (Zusammenfassung) anzeigen

Nach Absenden der Erklärung wird der Hinweis, dass die Meldung eingebracht wurde und die Meldungsnummer angezeigt.

Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services

Admin ▾    

#### Meldung gem. § 121a BAO - Zusammenfassung

Die Meldung wurde eingebracht. Folgende Meldungsnummer wurde vergeben: 55-400009/2024

#### Allgemeine Angaben, Meldungsnummer: 55-400009/2024

---

Der Auftrag zur Erstattung der Anzeige wurde von den Vertragsparteien erteilt.

#### Liste der Partner\*innen, Meldungsnummer: 55-400009/2024

---

Geschenkggeber*in			
Name:	Demo Benutzer	SV-NR:	1234-010101
Adresse:	Mustergasse 1	PLZ:	AT-1030 Wien

---

Erwerber*in			
Name:	Muster Benutzer	SV-NR:	9876-010101
Adresse:	Mustsbergasse 5	PLZ:	AT-1030 Wien

#### Steuerliche Grundlagen

---

Zeitpunkt der Zuwendung (TTMMJJJJ):	20.11.2019
Bargeld:	50.000,00

Nächster Antrag

FinanzOnline Hotline  050 233 790 Mo - Fr: 8:00 - 17:00 Uhr
NewsArchiv Sicherheit Information ▾

#### Gespeicherte Anhänge:

- Nach Senden der Meldung gem. § 121a BAO an die Finanzverwaltung können in der Zusammenfassung die Anhänge, die als Beilage der Meldung hinzugefügt wurden, durch Anklicken des Links eingesehen werden.

#### Schaltflächen:

- **Nächster Antrag:**

Mit 'Nächster Antrag' wird in die Seite ‚Partner erfassen‘ gewechselt und eine weitere Erklärung ‚Meldung gem. § 121a BAO‘ kann erstellt werden.

## 2 ABFRAGE DER MELDUNG GEM. § 121a BAO

Unter „**Abfragen**“ wird durch Anklicken von ‚Meldung gem. § 121a BAO‘ die Funktion aufgerufen. Es können gespeicherte und eingebrachte Meldungen gem. § 121a BAO einzeln durch Eingabe der Meldungsnummer abgefragt werden.

The screenshot shows the 'finanzonline.at' website interface. At the top left is the logo 'finanzonline.at' and at the top right is the 'Bundesministerium Finanzen' logo. A navigation menu includes 'Hauptseite', 'Abfragen', 'Eingaben', 'Weitere Services', 'Nachrichten', 'Admin', and 'Abmelden'. User information on the left shows 'Teilnehmer: Parteienvertreter FON' and 'Benutzer: Test'. On the right, the date is 'Datum: 20.11.2019'. The main heading is 'Abfrage Meldung gem. § 121a BAO' with a help icon. Below it is the sub-heading 'Auskunft Meldung gem. § 121a BAO'. A form field contains the text 'Geben Sie die Meldungsnummer ein.' and the input value '655000002019'. A blue button labeled 'Weiter' is positioned below the input field.

Die Meldungsnummer wird ohne Trennstriche und Leerzeichen eingegeben.

### Schaltflächen:

- **Weiter:**

Mit 'Weiter' wird die gespeicherte oder eingebrachte Meldung angezeigt.

### 3 ENTWÜRFE

Unter „**Eingaben/Entwürfe**“ werden durch Auswahl von „Meldungen gem. § 121a BAO“ und „Weiter“ sämtliche gespeicherte Entwürfe in Listenform angezeigt.

Eine Eingrenzung der Auswahl kann unter „Benutzer“ und „Zeitraum“ vorgenommen werden.

#### Entwürfe - Auswahl

##### Suchbegriffe

Benutzername

Zeitraum von (TTMMJJJJ)

Zeitraum bis (TTMMJJJJ)

##### Art der Entwürfe

- |  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> Alle  | <input type="checkbox"/> Übertragung                        |
| <input type="checkbox"/> Rückzahlung                                     | <input type="checkbox"/> Buchung Selbstbemessungsabgaben    |
| <input type="checkbox"/> Meldung zur Zahlung von Selbstbemessungsabgaben | <input type="checkbox"/> Familienbeihilfe                   |
| <input type="checkbox"/> Berichtigung Buchung Selbstbemessungsabgaben    | <input type="checkbox"/> Fristverlängerung                  |
| <input type="checkbox"/> Grenzgänger                                     | <input type="checkbox"/> Vorauszahlung                      |
| <input type="checkbox"/> Zahlungserleichterung                           | <input checked="" type="checkbox"/> Meldung gem. § 121a BAO |
| <input type="checkbox"/> Bescheidänderung                                |   |
| <input type="checkbox"/> Sonstige Anträge                                |   |

[Weiter](#)

Durch Auswahl der gewünschten Meldung gem. § 121a BAO und „Anzeigen“ wird die jeweilige Meldung im Anschluss aufgerufen.

**finanzonline.at** **Bundesministerium  
Finanzen**

Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services  Admin ▾    

Teilnehmer\*in: FON Teilnehmer\*in Benutzer\*in: FON Benutzer\*in 01.02.2024 14:06 Uhr

## Entwürfe - Inhalt

10 ▾ Einträge anzeigen Suchen

Auswahl	Betreff	OB/Name	Speicherdatum	Benutzer*in
<input type="radio"/>	Meldung gem. § 121a BAO	554005432024	01.02.2024	Test1234

1 bis 1 von 1 Einträgen < 1 >

Anzeigen

Löschen

Neue Abfrage durchführen

FinanzOnline Hotline  050 233 790 Mo - Fr: 8:00 - 17:00 Uhr

NewsArchiv Sicherheit Information ▾

## 4 EINGEBRACHTE ANBRINGEN

Unter „**Admin/Eingebrachte Anbringen**“ werden durch Auswahl von ‚Sonstige Anbringen‘ und ‚Abfragen‘ sämtliche sonstige Anbringen, die in den letzten 3 Jahren über FinanzOnline eingebracht wurden in Listenform angezeigt.

Eine Eingrenzung der Auswahl kann unter ‚Suchbegriffe‘ durch Eingabe eines bestimmten Benutzers, einer Finanzamts- und Steuernummer sowie eines Zeitraumes vorgenommen werden.

finanzonline.at Bundesministerium  
Finanzen

Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services  Admin ▾    

Teilnehmer\*in: FON Teilnehmerin Benutzer\*in: FON Benutzer\*in 01.02.2024 14:08 Uhr

### Eingebrachte Anbringen

#### Suchbegriffe

Benutzername	<input type="text" value="alle Benutzer*innen"/>
Steuernummer:	<input type="text"/>
Zeitraum von (TTMMJJJJ)	 <input type="text" value="TTMMJJJJ"/>
Zeitraum bis (TTMMJJJJ)	 <input type="text" value="TTMMJJJJ"/>

#### Art der Anbringen

- |  |  |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Alle                    | <input type="checkbox"/> Bescheidänderung              |
| <input type="checkbox"/> Anbringen zu SB-Abgaben | <input checked="" type="checkbox"/> Sonstige Anbringen |
| <input type="checkbox"/> Übertragung             | <input type="checkbox"/> Bescheinigungen               |
| <input type="checkbox"/> Erklärungen             | <input type="checkbox"/> Ergänzungsersuchen            |
| <input type="checkbox"/> Fristverlängerungen     | <input type="checkbox"/> Rückzahlung                   |
| <input type="checkbox"/> Vorauszahlung           | <input type="checkbox"/> Erstattung Vorsteuerbeträge   |
| <input type="checkbox"/> E-Bilanz                |  |

[Weiter](#)

Der Aufruf erfolgt durch Anklicken der gewünschten Meldung gem. § 121a BAO.

**finanzonline.at** **Bundesministerium  
Finanzen**

Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services  Admin ▾    

Teilnehmer\*in: FON Teilnehmer\*in Benutzer\*in: FON Benutzer\*in 01.02.2024 14:08 Uhr

## Eingebrachte Anbringen

10 ▾ Einträge anzeigen Suchen

Betreff	OB/Name	Einbringungsdatum	Benutzer*in
Meldung gem. § 121a BAO	554005432024	01.02.2024	

1 bis 1 von 1 Einträgen < 1 >

Neue Abfrage durchführen

FinanzOnline Hotline  050 233 790 Mo - Fr: 8:00 - 17:00 Uhr

[NewsArchiv](#) [Sicherheit](#) [Information ▾](#)