Handbuch

Anzeige einer Umgründung gemäß § 43 Abs. 1 UmgrStG

INHALTSVERZEICHNIS

1.	ALLGEMEIN	3
2.	ABLAUF DER ANZEIGE IN FINANZONLINE	4
2.1.	Auswahlseite der Umgründung	5
2.2.	Eingabeseite zum Antragsteller (Initialanzeiger)	7
2.3.	Eingabeseite zu den weiteren an der Umgründung Beteiligten (Übertragenden/Übernehmenden)	10
2.4.	Allgemeinen Angaben zur Umgründung	. 13
2.5.	Zusammenfassung der Daten	. 15
2.6.	Eingebrachte Anzeige	. 17
2.7.	Besonderheiten – zusätzliche Informationen	. 19
3.	BESTEHENDE FUNKTIONEN	20

1. Allgemein

§ 43 Abs. 1 Umgründungssteuergesetz (UmgrStG) idF des Abgabenänderungsgesetzes 2023 (AbgÄG 2023) sieht vor, dass derjenige, der Vermögen durch eine Umgründung überträgt oder übernimmt, diese Umgründung innerhalb von neun Monaten nach Ablauf des Umgründungsstichtages dem für die Erhebung der Einkommen- oder Körperschaftsteuer zuständigen Finanzamt anzuzeigen hat. Diese Anzeige hat verpflichtend über FinanzOnline in der dafür vorgesehenen Funktion (elektronische Anzeige) zu erfolgen; nur für den Fall, dass der Anzeigepflichtige über keine inländische Steuernummer verfügt, kann die Anzeige mittels Papierformular (Umgr 1) erfolgen (zur Möglichkeit der kombinierten elektronischen Anzeige jedoch sogleich).

Die Anzeigeverpflichtung trifft grundsätzlich sowohl den übertragenden als auch den übernehmenden Umgründungspartner gesondert. Der Anzeigeverpflichtung kann jedoch für die an der Umgründung Beteiligten (Übertragenden/Übernehmenden) im Wege einer einzigen (gemeinsamen) Anzeige entsprochen werden, sofern die mitbeteiligten Umgründungspartner den Anzeigenden bevollmächtigt haben, die Anzeigepflicht für sie mitzuerfüllen (kombinierte Anzeige für mehrere Umgründungspartner). Eine kombinierte Anzeige ist somit (bei Vorliegen einer entsprechenden Bevollmächtigung) auch im Falle von mehreren Umgründungspartnern (zB mehreren Übernehmenden) möglich. Wird von einem Umgründungspartner, der über keine inländische Steuernummer verfügt, von der Möglichkeit der Bevollmächtigung eines Umgründungspartners mit inländischer Steuernummer Gebrauch gemacht, erübrigt sich für den Umgründungspartner ohne inländische Steuernummer die Abgabe eines Papierformulars (Umgr 1); seiner Anzeigeverpflichtung wird diesfalls im Rahmen der elektronischen kombinierten Anzeige durch den Umgründungspartner mit inländischer Steuernummer nachgekommen.

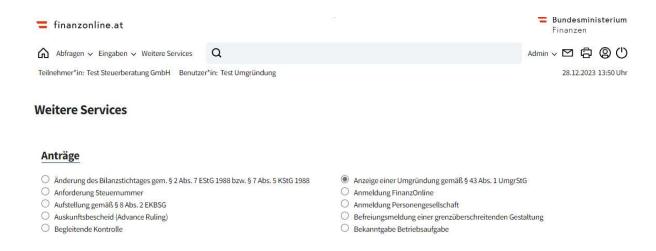
Die **Begriffe "Übertragender" bzw. "Übernehmender"** sind im ertragsteuerlichen Sinne zu verstehen. Im Falle einer Einbringung durch eine vermögensverwaltende Personengesellschaft haben daher die dahinterstehenden Anteilsinhaber (als Übertragende) der Anzeigeverpflichtung nachzukommen. Im Falle eines Zusammenschlusses mit einer bestehenden Personengesellschaft zu einer im ertragsteuerlichen Sinne "neuen" Personengesellschaft ist die dabei entstehende "neue" Personengesellschaft als Übernehmende zu sehen. Ist ein Übertragender oder Übernehmender steuerlich (noch)

nicht im Inland erfasst, sind lediglich sein Name/Firma anzugeben; die (freiwillige) Angabe einer ausländischen Steuer- oder Firmenbuchnummer ist nicht erforderlich.

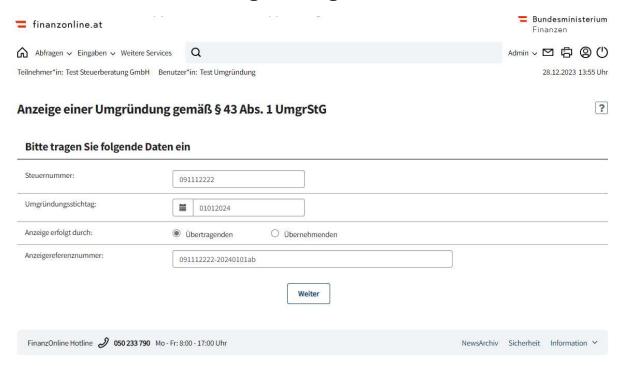
Für die Anzeige einer Umgründung wird FinanzOnline um die Funktionalität "Umgründung" im Dialogverfahren erweitert.

2. Ablauf der Anzeige in FinanzOnline

Unter "Weitere Services" ist der Menüpunkt "Anzeige einer Umgründung gemäß § 43 Abs. 1 UmgrStG" auszuwählen.



2.1. Auswahlseite der Umgründung



Steuernummer:

Die Eingabe der Steuernummer ist erfordlich.

Die initiale Anzeige erfolgt durch die in dieser Seite eingegebenen Steuernummer (Initialanzeiger).

Umgründungsstichtag:

Das Datum der Umgründung ist einzutragen.

Anzeige erfolgt durch:

Es muss festgelegt werden, ob die Anzeige durch den Übertragenden oder durch den Übernehmenden erfolgt. Es handelt sich dabei um den Initialanzeiger.

Abhängig davon, ob bei "Anzeige erfolgt durch" Übertragender oder Übernehmender ausgewählt wird, erfolgt der Seitenaufbau für "Daten zum Übertragenden" und "übertragenes Vermögen" oder "Daten zum Übernehmenden" und "übernommenes Vermögen" variabel.

Anzeigereferenznummer:

Die Anzeigereferenznummer ist ein Pflichtfeld und dient zur eindeutigen Identifizierung der Anzeige einer Umgründung. An erster Stelle steht die Steuernummer mit einem Bindestrich und anschließend ist ein frei wählbarer Wert einzugeben. Insgesamt sind 23 Stellen möglich.

Folgende Zeichen sind bei der Anzeigereferenznummer zulässig: abcdefghijklmnopqrstuvwxyz

A B C D E F G H I J K L M N O P Q R S T U V W X Y Z

1234567890 -/ und blank

Bitte beachten Sie, dass zuerst die Eingabe im Feld "Steuernummer" erfolgen muss. Erst dann kann der frei wählbare Wert zur Anzeigereferenznummer eingegeben werden.

Nach Eingabe der Daten wird mit "Weiter" in die Eingabeseite der Anzeige einer Umgründung gewechselt, wo die Erfassung bzw. Bearbeitung der Anzeige erfolgt.

Stand: 3. Jänner 2024

2.2. Eingabeseite zum Antragsteller (Initialanzeiger)

Im Beispiel wird der Übertragende als Initialanzeiger dargestellt.

Beim Initialanzeiger wird der Block "Allgemeine Daten" aus der vorhergehenden Seite übernommen. Es sind nur mehr die "Daten zum Übertragenden/Übernehmenden" (soweit einschlägig) und "Übertragenes/Übernommenes Vermögen" einzugeben.

Stand: 3. Jänner 2024

= finanzo	online.at					Bundesministerium Finanzen
Abfragen	✓ Eingaben ✓ Weitere Serv	rices	Q			Admin ∨ ☑ 🛱 🕲 🖰
Teilnehmer*in:	Test Steuerberatung GmbH	Benutzer*i	in: Test Umgründung			28.12.2023 14:02 Uhr
Anzeige e	einer Umgründun	g gem	ıäß§43 Abs.	1 UmgrStG		
75	nznummer: 091112222-202	5 (5)				?
Name Anschrift Ort	Testfirma fünfzig Testweg 1/213/23 6020 Innsbruck		Finanzamt Bereich	Finanzamt für Großbetriebe BV	Steuernummer UID:	09 111/2222 ATU12345678
Gesetzliche B	lestimmungen beziehen sich au	ıf die Besti	mmungen des § 43 Abs.	1 UmgrStG in der geltenden Fassung.		
Allgemei	ne Daten					
Art		Übertra	agender			
Steuernumme	er	09 111/	2222			
		Testwe	na fünfzig g 1/213/23 nsbruck, Österreich			
****	ım Übertragenden					
Bilanzstichta	g		LLLLMMTT			
Der Übertrag	ende ist zum Umgründungsstic	htag Teil e	iner Unternehmensgru	ppe gemäß § 9 KStG 1988.	O Nein	● Ja
Steuernumm	ner des Gruppenträgers		*			
Der Übertrag	ende geht im Zuge der angezei	gten Umgr	ündung unter.		O Nein	Ja
Datum der Lö	öschung im Firmenbuch		TTMMJJJJ			
Die Arbeitgeb	oereigenschaft des Übertragend	den endet	durch die angezeigte Ur	ngr <mark>ündun</mark> g.	O Nein	● Ja
Datum der Be Arbeitgebere	eendigung der igenschaft		TTMMJJJ			
Die Arbeitgeb Übernehmer		r angezeig	ten Umgründung hinsic	htlich des übertragenen Vermögens au	fden O Nein	● Ja
Datum des Ü Arbeitgebere	bergangs der igenschaft		TTMMTTI			
Die Unterneh	nmereigenschaft iSd UStG des Ü	bertragen	den endet durch die an	gezeigte Umgründung.	O Nein	● Ja
	eendigung der reigenschaft iSd UStG		LLLLMMTT			
Die Unterneh Übernehmer		im Zuge de	er angezeigten Umgrün	dung hinsichtlich des übertragenen Ver	mögens auf den O Nein	● Ja
Datum des Ü Unternehme	bergangs der reigenschaft		LLLLWMTT			

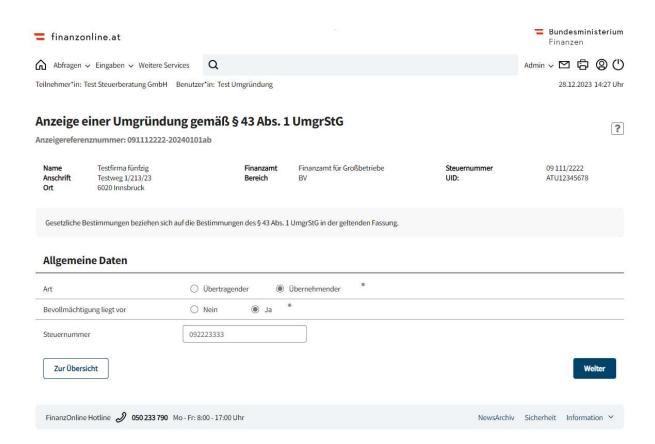
Betrieb					O Nein	Ja	
Wirtschaftszweig	99.99-9	Wirtschaftszweige bei der Statistik Austria	Geben Sie einen Wirtschaftszweig ein oder verwenden sie die Suchfunktion:			Suchen	D
Es werden weitere Be	etriebe übergeben:						+
(Fiktiver) Teilbetrieb					O Nein	Ja	
Wirtschaftszweig	99.99-9	Wirtschaftszweige bei der Statistik Austria	Geben Sie einen Wirtschaftszweig ein oder verwenden sie die Suchfunktion:			Suchen	Ú
Es wer <mark>de</mark> n weitere (fi	ktive) Teilbetriebe über	tragen:					+
Mitunternehmerante	il				O Nein	Ja	
Name/Firma der Ges übertragende Mitunt besteht			*				
Steuernummer der G der übertragende Mit oesteht			Es wird der gesamte Mitunternehmeranteil übertr	agen:	O Nein	Ja	Û
nfolge der angezeigt	en Umgründung komm	nt es zur Anwachsung gemäß § 14	12 UGB		O Nein	Ja	
Letzter Tag der Unter Sd UStG	nehmereigenschaft	TTMMJJJJ					
Es werden weitere Mi	itunternehmeranteile ü	bertragen:					+
Qualifizierter Kapital	anteil				O Nein	Ja	
Name/Firma <mark>d</mark> er Ges übertragene Kapitala							
Steuernummer, an d Kapitalanteil besteht			Die Gesellschaft, an der der i Kapitalanteil besteht, ist Teil Unternehmensgruppe gem. 1988.	einer	○ Nein	Ja	Ū
			Steuernummer des Gruppen	trägers			*
Es werden weitere qu	ualifizierte Kapitalanteil	e übe <mark>rtrage</mark> n		************			+
m Zuge der angezeig	gten Umgründung wird	sonstiges Vermögen übertragen.					
Abbrech	ien			Weiteren (Übertragender	/Übernehme	nden anlegen
inanzOnline Hotlin	e ව 050 233 790 M	lo - Fr: 8:00 - 17:00 Uhr			NewsArchiv	Sicherheit	Information

Nach Eingabe der steuerlich relevanten Daten sind mit dem Button "Weiteren Übertragenden/Übernehmenden anlegen" die weiteren an der Umgründung Beteiligten (weitere Übertragende bzw. Übernehmende) zu erfassen.

2.3. Eingabeseite zu den weiteren an der Umgründung Beteiligten (Übertragenden/Übernehmenden)

Im Beispiel wird als weiterer an der Umgründung Beteiligter ein Übernehmender dargestellt.

Es erfolgt der Wechsel in die Eingabeseite, bei der zuerst die allgemeinen Daten (Art, Bevollmächtigung liegt vor, Steuernummer vorhanden) zu erfassen sind.



Mit dem Button "Weiter" erfolgt der Wechsel in die Seite zur Erfassung der "Daten zum Übernehmenden/Übertragenden" und zum Übertragenden/Übernommenen Vermögen.

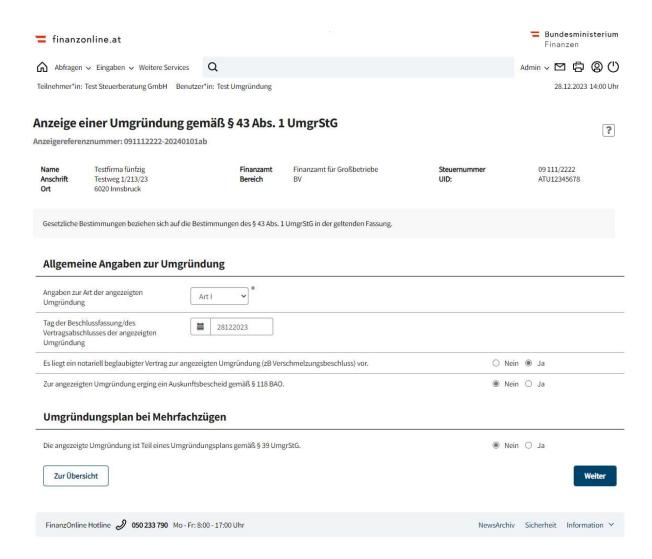
= finanzonline.at							5	Bundesmin Finanzen	isterium
⚠ Abfragen ∨ Eingaben ∨ Weitere	Services	Q					Adm	in ∨ ☑ 🖨	® (U
Teilnehmer*in: Test Steuerberatung GmbI	H Benutze	er*in: Test Umgründung						28.12.2023	14:00 Uhr
Anzeige einer Umgründ Anzeigereferenznummer: 091112222-	5 5		. 1 Umgr	StG					?
Name Testfirma fünfzig Anschrift Testweg 1/213/23 Ort 6020 Innsbruck		Finanzamt Bereich	Finanzar BV	mt für Großbetriebe	S	Steuernummer UID:		09 111/2222 ATU12345678	
Gesetzliche Bestimmungen beziehen sic	h auf die Be	estimmungen des § 43 Ab	s. 1 UmgrStG in	ı der geltenden Fass	sung.				
Allgemeine Daten									
Art	0	Übertragender	Übernehn	nender *					
Bevollmächtigung liegt vor	0	Nein	*						
Steuernummer		09 222/333	3						
	Hint	firma sechzig tere Zollamtsstraße 2B 0 Wien, Österreich							
Daten zum Übernehmende	en								,
Bilanzstichtag		LLLLMMTT							
Der Übernehmende ist zum Umgründun	gsstichtag Te	eil einer Unternehmensgr	uppe gemäß§9	KStG 1988.		O Ne	in Ja		
Steuernummer des Gruppenträgers									
Die Arbeitgebereigenschaft des Überneh	menden ent	steht durch die angezeigte	e Umgründung.	8		○ Ne	in 🖲 Ja		
Datum des Beginns der Arbeitgebereigenschaft		LLLLMMTT							
Die Unternehmereigenschaft iSd UStG de	s Übernehn	nenden entsteht durch die	angezeigte Um	gründung.		O Ne	in 🖲 Ja		
Datum des Beginns der Unternehmereigenschaft iSd UStG		TTMMJJJJ							more in

Ubernommene	s Vermögen					
Betrieb				○ Nein	● Ja	
Wirtschaftszweig	99.99-9	Wirtschaftszweige bei der Statistik Austria	Geben Sie einen Wirtschaftszweig ein oder verwenden sie die Suchfunktion:		Sucher	1
Es werden weitere Betri	ebe übernommen:					+
(Fiktiver) Teilbetrieb	entronasso epinossa noncasa	1005-24459 (105-2444) (1089-2444 (1405) (1445)	b soverhoot consist bothers sit conserved the some interest and interesting the interesting the	○ Nein	● Ja	
Wirtschaftszweig	99.99-9	Wirtschaftszweige bei der Statistik Austria	Geben Sie einen Wirtschaftszweig ein oder verwenden sie die Suchfunktion:		Sucher	1
Es werden weitere (fiktiv	ve) Teilbetriebe übern	ommen:				+
Mitunternehmeranteil			io scorphiotocephilioteco hill access in cescoa in ces a rollings also intocepha re	○ Nein	● Ja	
Name/Firma der Gesells übernommene Mitunter besteht			*			
Steuernummer der Gese der übernehmende Mitu besteht			Es wird der gesamte Mitunternehmeranteil übernomm	nen: Nein	Ja	â
Infolge der angezeigten	Umgründung kommt	es zur Anwachsung gemäß § 14	42 UGB	○ Nein	Ja	
Erster Tag der Unterneh iSd UStG	mereigenschaft	TTMMJJJJ				
Es werden weitere Mitur	nternehmeranteile üb	ernommen:				+
Qualifizierter Kapital <mark>a</mark> ntei	il			O Nein	● Ja	
Name/Firma der Gesellsch übertragene Kapitalanteil			*			
Steuernummer, an der de Kapitalanteil besteht	r übernommene		Die Gesellschaft, an der der übernommene Kapitalanteil best Teil einer Unternehmensgruppe g KStG 1988.		Ja	Ŵ
			Steuernummer des Gruppenträge	ers		*
Es werden weitere qualifiz übernommen	zierte Kapitalanteile					+
Im Zuge der angezeigten l	Umgründung wird sor	nstiges Vermögen übernomme	in.			
Zur Übersicht			Fertig und zu den Allgemeinen Angaben	Weiteren Übertragender	ı/Übernehme	enden anlegen
FinanzOnline Hotline	9 050 233 790 Mo-	Fr: 8:00 - 17:00 Uhr		NewsArchiv	Sicherheit	Information ~

Abhängig davon, ob weitere an der Umgründung Beteiligte (Übertragende/Übernehmende) vorhanden sind, ist dieser Vorgang zu wiederholen, bis alle Beteiligten erfasst sind.

Wenn keine weiteren Übertragenden/Übernehmenden angelegt werden sollen, erfolgt mit dem Button "Fertig und zu den Allgemeinen Angaben" der Wechsel in die Seite zu den allgemeinen Angaben zur Umgründung.

2.4. Allgemeinen Angaben zur Umgründung



Information zum notariell beglaubigten Vertrag:

Die Information über das Vorliegen eines notariell beglaubigten Vertrages dient einer allfällig erforderlichen Ausstellung einer Unbedenklichkeitsbescheinigung für das Firmenbuch und hat daher ausschließlich für Verschmelzungen, Umwandlungen und Spaltungen Relevanz.

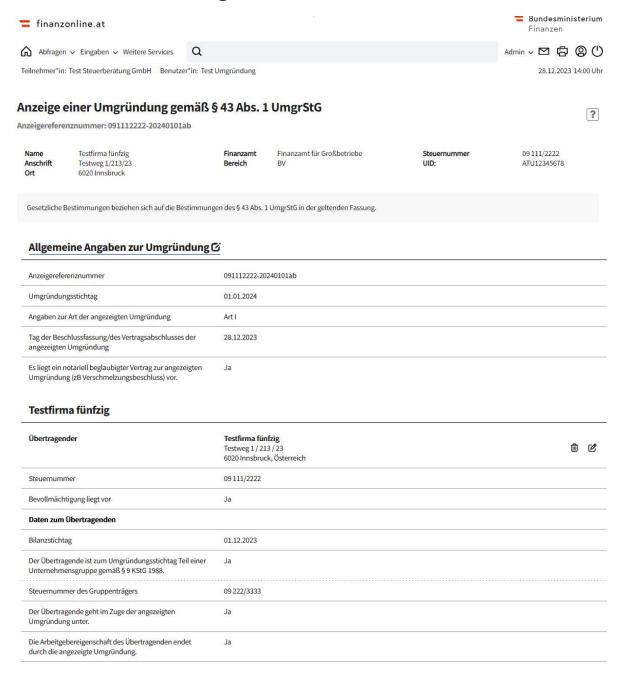
Information zu Mehrfachzügen (Umgründungsplan):

Für Umgründungen, die Teil eines Umgründungsplans (Mehrfachzug) sind, hat jeweils eine gesonderte Anzeige unter Angabe jener selbst vergebenen Anzeigereferenznummer zu erfolgen, die im Zuge der ersten zum Umgründungsplan ergangenen Anzeige vergeben wurde. Die Reihenfolge der Umgründungsschritte ist somit nicht relevant; entscheidend ist,

welcher Umgründungsschritt als erster angezeigt wurde. Durch die idente Angabe der ersten zum Umgründungsplan ergangenen Anzeigereferenznummer können sämtliche Umgründungen eines Umgründungsplans einander zugeordnet werden. Handelt es sich beim Anzeigenden um jenen Umgründungspartner, der die erste Anzeige zum Umgründungsplan vornimmt, entspricht die von ihm angegebene Anzeigereferenznummer jener, die auch als erste Anzeigereferenznummer für den Umgründungsplan in dieser Anzeige anzugeben ist.

Nach Eingabe der steuerlich relevanten Grundlagen erfolgt mit dem Button "Weiter" der Wechsel in die Zusammenfassung der eingegebenen Daten.

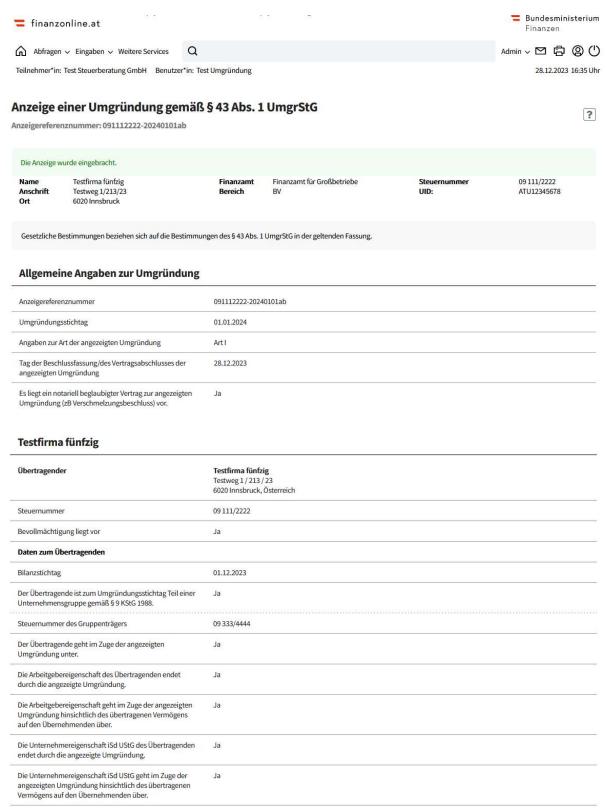
2.5. Zusammenfassung der Daten



Die Arbeitgebereigenschaft geht im Zuge der angezeigten Umgründung hinsichtlich des übertragenen Vermögens auf den Übernehmenden über.	Ja
Die Unternehmereigenschaft iSd UStG des Übertragenden endet durch die angezeigte Umgründung.	Ja
Die Unternehmereigenschaft iSd UStG geht im Zuge der angezeigten Umgründung hinsichtlich des übertragenen Vermögens auf den Übernehmenden über.	Ja
Übertragenes Vermögen	
Betrieb	
Betrieb	Ja
Wirtschaftszweig	01.11-0
Name	Anbau von Getreide (ohne Reis), Hülsenfrüchten und Ölsaaten
Testfirma sechzig	
Übernehmender	Testfirma sechzig Hintere Zollamtsstraße 2B 1030 Wien, Österreich
Steuernummer	09 222/3333
Bevollmächtigung liegt vor	Ja
Daten zum Übernehmenden	
Der Übernehmende ist zum Umgründungsstichtag Teil einer Unternehmensgruppe gemäß § 9 KStG 1988.	Ja
Steuernummer des Gruppenträgers	09 333/4444
Die Arbeitgebereigenschaft des Übernehmenden entsteht durch die angezeigte Umgründung.	Ja
Die Unternehmereigenschaft iSd UStG des Übernehmenden entsteht durch die angezeigte Umgründung.	Ja
Übernommenes Vermögen	
Betrieb	
Betrieb	Ja
Wirtschaftszweig	01.45-0
Name	Haltung von Schafen und Ziegen
	□ 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. Mir ist bekannt, dass die Angaben überprüft werden und dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind. Sollte ich nachträglich feststellen, dass die vorstehende Erklärung unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).
Zur Übersicht	Prüfen und Einbringen
FinanzOnline Hotline 20050 233 790 Mo - Fr: 8:00 - 17:	.00 Uhr NewsArchiv Sicherheit Information >

Mit dem Button "Prüfen und Einbringen" wird die Anzeige der Umgründung an die Finanzverwaltung übermittelt.

2.6. Eingebrachte Anzeige



Übertragenes Vermögen Betrieb Ja Wirtschaftszweig 01.11-0 Anbau von Getreide (ohne Reis), Hülsenfrüchten und Ölsaaten Name **Testfirma sechzig** Übernehmender Testfirma sechzig Hintere Zollamtsstraße 2B 1030 Wien, Österreich Steuernummer 09 222/3333 Bevollmächtigung liegt vor Daten zum Übernehmenden Der Übernehmende ist zum Umgründungsstichtag Teil einer Unternehmensgruppe gemäß § 9 KStG 1988. 09 333/4444 Steuernummer des Gruppenträgers Die Arbeitgebereigenschaft des Übernehmenden entsteht durch die angezeigte Umgründung. Die Unternehmereigenschaft iSd UStG des Ja Übernehmenden entsteht durch die angezeigte Umgründung. Übernommenes Vermögen Betrieb Ja Wirtschaftszweig 01.45-0 Haltung von Schafen und Ziegen Name Vorauszahlung Zurück

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

Stand: 3. Jänner 2024

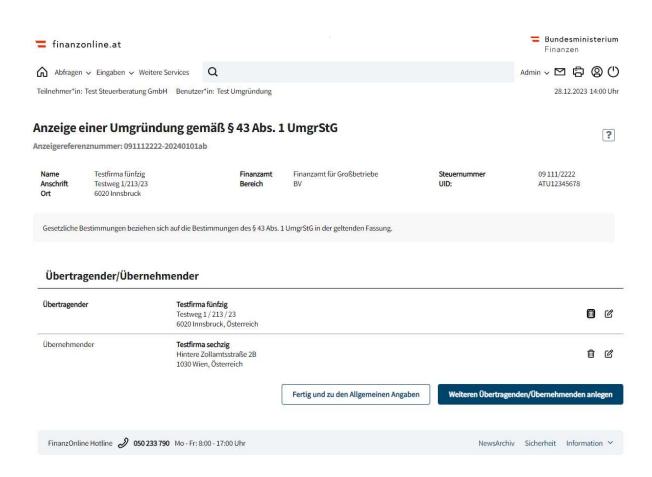
NewsArchiv Sicherheit Information >

2.7. Besonderheiten – zusätzliche Informationen

- Mit diesem Symbol erfolgt der Wechsel in die Eingabeseite zur Bearbeitung der Daten.
- Mit diesem Symbol können eingegebene Daten gelöscht werden.
- Mit diesem Symbol können weiterführende Erläuterungen zur Eingabe aufgerufen werden.

Bitte beachten Sie, dass mit dem Löschsymbol beim Initialanzeiger die gesamte Anzeige gelöscht wird.

Mit dem Button "**Zur Übersicht**" oder mit dem Bearbeitungssymbol erfolgt der Wechsel in die Übersichtsseite.



3. Bestehende Funktionen

Eine gespeicherte Anzeige einer Umgründung kann über den Menüpunkt "**Eingaben**" und "**Entwürfe**" aufgerufen werden.

Die Anzeige einer Umgründung ist im Menüpunkt "Admin" in den folgenden Funktionen integriert:

- Postausgangsbuch
- Eingebrachte Anbringen
- Benutzerverwaltung
- Logdaten

Stand: 3. Jänner 2024