

# **HANDBUCH**

**betreffend**

**Meldung gemäß § 121a BAO**

**für Parteienvertreter**

## Inhaltsverzeichnis

<b>1 ANZEIGE DER MELDUNG GEM. § 121a BAO.....</b>	<b>3</b>
1.1 PARTNER ERFASSEN .....	3
1.1.1 Liste der Partner.....	5
1.2 MELDUNG GEM. § 121A BAO ERFASSEN.....	6
1.3 MELDUNG GEM. § 121A BAO (ZUSAMMENFASSUNG) EINBRINGEN .....	9
1.3.1 Eingebachte Meldung gem. § 121a BAO (Zusammenfassung) anzeigen.....	11
<b>2 ABFRAGE DER MELDUNG GEM. § 121a BAO .....</b>	<b>12</b>
<b>3 ENTWÜRFE.....</b>	<b>13</b>
<b>4 EINGEBRACHTE ANBRINGEN.....</b>	<b>15</b>



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

 finanzonline.at
 Bundesministerium  
Finanzen

Hauptseite   Abfragen ▾   Eingaben ▾   Weitere Services ▾   Nachrichten   Admin ▾   Abmelden
 

---

Teilnehmer: Parteienvertreter FON  
Benutzer: Test
Datum: 20.11.2019

### Partner erfassen

Geben Sie bitte einen der Suchbegriffe **oder** die Beteiligendaten ein. Es ist ausschließlich der Vertragspartner einzugeben.

#### Suchbegriffe

Sozialversicherungsnummer:

---

Firmenbuchnummer:

---


FA/STNR:

[Erfassen](#)

#### Beteiligendaten

Nach- u. Vorname:

---

Geburtsdatum:  

---

Firmenname:

---

PLZ:

---

Land:

---

Adresse:

---

Ort:

[Erfassen](#)

### **Suchbegriffe**

Im Eingabebereich 'Suchbegriffe' ist die Sozialversicherungsnummer (SV-NR), Firmenbuchnummer (FB-NR) oder Finanzamtsnummer/Steuernummer (FA/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.

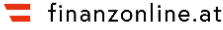
### **Schaltflächen:**

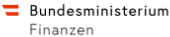
- **Erfassen:**

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.





---

[Hauptseite](#)
[Abfragen ▾](#)
[Eingaben ▾](#)
[Weitere Services ▾](#)
[Nachrichten](#)
[Admin ▾](#)
[Abmelden](#)

---

Teilnehmer: Parteienvertreter FON  
 Benutzer: Test

Datum: 20.11.2019

### Liste der Partner

**Liste der Partner**

---

Geschenkgeber

Erwerber

---

<input type="checkbox"/>	Name: Demo Benutzer	SV-NR:	1111-111111
	Adresse: Mustergasse 4	PLZ:	A-8600 Bruck an der Mur

Partner erfassen

Partner löschen

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.

 finanzonline.at

 Bundesministerium  
Finanzen

Hauptseite Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services ▾ Nachrichten Admin ▾ Abmelden



Teilnehmer: Parteienvertreter FON  
Benutzer: Test

Datum: 20.11.2019

### Meldung gem. § 121a BAO

#### 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

Geschenkegeber  Erwerber

Name: Demo Benutzer SV-NR: 1111-111111

Adresse: Mustergasse 4 PLZ: A-8600 Bruck an der Mur

Geschenkegeber  Erwerber

Name: Mister Mustermann SV-NR: 2222-222222

Adresse: Mustergasse 5 PLZ: A-1120 Wien

[Partner löschen](#)

#### Steuerliche Grundlagen

Angehöriger 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 Schwägerten in gerader Linie und die Schwägerten 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.

 finanzonline.at

 Bundesministerium  
Finanzen

Hauptseite Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services ▾ Nachrichten Admin ▾ Abmelden



Teilnehmer: Parteienvertreter FON  
Benutzer: Test

Datum: 20.11.2019

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

Die Meldung wurde gespeichert. Folgende Meldungsnummer wurde vergeben: 65-500000/2019

#### Allgemeine Angaben, Meldungsnummer: 65-500000/2019

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

#### Liste der Partner, Meldungsnummer: 65-500000/2019

##### Geschenkggeber

Name:	Demo Benutzer	SV-NR:	1111-111111
Adresse:	Mustergasse 4	PLZ:	A-8600 Bruck an der Mur






##### Erwerber

Name:	Mister Mustermann	SV-NR:	2222-222222
Adresse:	Mustergasse 5	PLZ:	A-1120 Wien

#### Steuerliche Grundlagen

Angehöriger gem. § 25 BAO:	Ja
Zeitpunkt der Zuwendung (TTMMJJJJ):	20.11.2019
Bargeld:	500.000,00

#### Anhänge

Anhang 1:	 Datei auswählen	Keine ausl
Anhang 2:	 Datei auswählen	Keine ausl
Anhang 3:	 Datei auswählen	Keine ausl
Anhang 4:	 Datei auswählen	Keine ausl
Anhang 5:	 Datei auswählen	Keine ausl

#### 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).

Einbringen

Zurück zur Eingabe

- **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.

 finanzonline.at  Bundesministerium  
Finanzen

Hauptseite Abfragen ▾ Eingaben ▾ Weitere Services ▾ Nachrichten Admin ▾ Abmelden  

---

Teilnehmer: Parteienvertreter FON Datum: 20.11.2019  
Benutzer: Test

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

Die Meldung wurde eingebracht. Folgende Meldungsnummer wurde vergeben: 65-500000/2019

#### Allgemeine Angaben, Meldungsnummer: 65-500000/2019

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

#### Liste der Partner, Meldungsnummer: 65-500000/2019

##### Geschenkegeber

Name:	Demo Benutzer	SV-NR:	1111-111111
Adresse:	Mustergasse 4	PLZ:	A-8600 Bruck an der Mur

##### Erwerber

Name:	Mister Mustermann	SV-NR:	2222-222222
Adresse:	Mustergasse 5	PLZ:	A-1120 Wien

#### Steuerliche Grundlagen

Angehöriger gem. § 25 BAO:	Ja
Zeitpunkt der Zuwendung (TTMMJJJJ):	20.11.2019
Bargeld:	500.000,00

[Nächster Antrag](#)

#### 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 top navigation bar of the 'finanzonline.at' website. On the left, there is a logo and the text 'finanzonline.at'. On the right, it says 'Bundesministerium Finanzen'. Below this, there is a menu with items: 'Hauptseite', 'Abfragen', 'Eingaben', 'Weitere Services', 'Nachrichten', 'Admin', and 'Abmelden'. There are also icons for a printer and a search function. Below the menu, the user's role is listed as 'Teilnehmer: Parteienvertreter FON' and the user is identified as 'Benutzer: Test'. The date is 'Datum: 20.11.2019'. The main heading is 'Abfrage Meldung gem. § 121a BAO' with a help icon. Below this is the sub-heading 'Auskunft Meldung gem. § 121a BAO'. The form asks the user to 'Geben Sie die Meldungsnummer ein.' and has a text input field containing '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 „**Weitere Services/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.


finanzonline.at


Bundesministerium  
Finanzen

---

[Hauptseite](#)
[Abfragen ▾](#)
[Eingaben ▾](#)
[Weitere Services ▾](#)
[Nachrichten](#)
[Admin ▾](#)
[Abmelden](#)

---

Teilnehmer: Parteienvertreter FON  
 Benutzer: Test

Datum: 20.11.2019

#### Entwürfe - Auswahl


##### Suchbegriffe

---


Benutzername

alle Benutzer ▾

Zeitraum von (TTMMJJJJ)



Zeitraum bis (TTMMJJJJ)



---

##### Art der Entwürfe

Alle

Rückzahlung

Übertragung

Meldung zur Zahlung von Selbstbemessungsabgaben

Buchung Selbstbemessungsabgaben

Berichtigung Buchung Selbstbemessungsabgaben

Familienbeihilfe

Fristverlängerung

Zahlungserleichterung

Vorauszahlung

Bescheidänderung

Meldung gem. § 121a BAO

Sonstige Anträge

Weiter

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

## Entwürfe - Inhalt

 Einträge anzeigen
Suchen 

Auswahl	Betreff	OB/Name	Speicherdatum	Benutzer
<input type="radio"/>	Meldung gem. § 121a BAO 2019	655000012019	20.11.2019	Test

1 bis 1 von 1 Einträgen

&lt; 1 &gt;

Anzeigen


Löschen


Neue Abfrage durchführen

## 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

---

[Hauptseite](#)
[Abfragen ▾](#)
[Eingaben ▾](#)
[Weitere Services ▾](#)
[Nachrichten](#)
[Admin ▾](#)
[Abmelden](#)

---

Teilnehmer: Parteienvertreter FON  
 Benutzer: Test

Datum: 20.11.2019

### Eingebrachte Anbringen

#### Suchbegriffe

---

Benutzername


alle Benutzer ▾

---

Finanzamts- und Steuernummer:


---

Zeitraum von (TTMMJJJJ)


07112019

---

Zeitraum bis (TTMMJJJJ)


20112019

#### Art der Anbringen

---

Alle

Anbringen zu SB-Abgaben

Bescheidänderung

Übertragung

Sonstige Anbringen

Erklärungen

Bescheinigungen

Fristverlängerungen

Ergänzungsersuchen

Vorauszahlung


Rückzahlung


E-Bilanz

Erstattung Vorsteuerbeträge

Weiter

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

 finanzonline.at

 Bundesministerium  
Finanzen

[Hauptseite](#) [Abfragen](#) [Eingaben](#) [Weitere Services](#) [Nachrichten](#) [Admin](#) [Abmelden](#)



Teilnehmer: Parteienvertreter FON  
Benutzer: Test

Datum: 20.11.2019

## Eingebrachte Anbringen

10  Einträge anzeigen

Suchen

Betreff	OB/Name	Einbringungs- datum	Benutzer
<a href="#">Meldung gem. § 121a BAO für 2019 (M121A)</a>	65500002019	20.11.2019	Test
<a href="#">Privatstiftung (STIFBE)</a>	09 111/1111	08.11.2019	Test
<a href="#">Privatstiftung (STIFBE)</a>	09 222/2222	08.11.2019	Test

1 bis 3 von 3 Einträgen

< 1 >

Neue Abfrage durchführen