

# Vorwort

Die Vermögensnachfolge ist auch nach dem Auslaufen der Erbschafts- und Schenkungssteuer weiterhin ein Themenbereich, der einer umfassenden Auseinandersetzung mit den ertrag- und verkehrsteuerlichen Auswirkungen bedarf. Das vorliegende Buch beleuchtet für die Praxis sämtliche steuerlichen Aspekte anlässlich der unentgeltlichen Vermögensübergabe an die Nachfolgeneration, sei es durch Erbschaft, Schenkung oder Widmung an eine Stiftung, auf Basis der aktuellen Rechtslage und Judikatur. Dabei werden in einzelnen Beiträgen die verschiedenen Übertragungsformen anhand der typischen Vermögensarten analysiert. Die Vermögensnachfolge betrifft nämlich nicht nur die Unternehmensnachfolge, sondern insbesondere auch die Erbschaft bzw. Schenkung von privat gehaltenen Immobilien und Wertpapierbeständen. Gerade der Vermögensnachfolge bei Immobilien wurde in diesem Buch aufgrund der Neuregelung durch das Steuerreformgesetz 2015/2016 ein besonderer Stellenwert eingeräumt. Insgesamt fünf Beiträge beleuchten die steuerlichen Auswirkungen einer Übertragung von Immobilien bzw. Gesellschaften mit Immobilienbesitz im Bereich der Einkommensteuer, Umsatzsteuer und Grunderwerbsteuer, wobei auch steuerliche Fragen anlässlich der Widmung von Immobilien an eine Privatstiftung und anlässlich der Übertragung unter Vorbehalt eines Fruchtgenusses untersucht werden.

Da im Rahmen der Vermögensnachfolge oft auch die Widmung bzw. Mittelverwendung zu gemeinnützigen Zwecken in Betracht gezogen wird und sich deren steuerliche Behandlung nach dem Gemeinnützigkeitsgesetz 2015 wesentlich geändert hat, werden die steuerlichen Voraussetzungen für die Anerkennung gemeinnütziger Einrichtungen bzw. deren steuerschonende Dotierung bzw. Errichtung in einem eigenen Beitrag erläutert. Bei der Analyse der Übertragung von Kapitalvermögen werden auch die Auswirkungen und Handlungsalternativen bei der Übernahme von Wertpapieren im Ausland, die bislang nicht gegenüber der Finanzverwaltung offengelegt wurden, miteinbezogen. Für die optimale Strukturierung der Unternehmensnachfolge werden aus den möglichen vorbereitenden Umgründungsmaßnahmen der Zusammenschluss mit dem späteren Übernehmer und die entflechtende Spaltung zur Aufteilung von Betriebs- und Immobilienvermögen herausgegriffen und in eigenen Kapiteln die steuerlichen Voraussetzungen und Umsetzungsschritte erläutert. Ein Überblicksartikel, der die Einleitung zu den detaillierten Beiträgen bildet, spannt überdies den Bogen über alle unentgeltlichen Übertragungsformen und Vermögenskategorien aus Sicht der steuerlichen Beratungspraxis.

Besonderer Dank gilt jenen Deloitte-Mitarbeitern, die neben ihrer beruflichen Dauerbelastung in der Steuerberatung die Zusatzaufgabe übernommen haben, Beiträge für dieses Werk beizusteuern. Für die exzellente, effiziente Zusammenarbeit mit dem Linde Verlag sind wir insbesondere Frau *Dr. Gerit Kandutsch* und Frau *Mag. Stefanie Geringer* zu Dank verpflichtet.

Wien, November 2016

*DDr. Klaus Wiedermann*  
*Dr. Christian Wilplinger*