



© SHIRONOSOV/ISTOCK

ÖGSW
IHR SERVICE-NETZWERK

ÖGSW TRAININGSZENTRUM IMMOBILIEN- UND UNTERNEHMENSÜBERGABE IN DER FAMILIE

20. JULI 2023
LINZ

Wir verbinden Menschen und schaffen gemeinsam Wertvolles.

www.oegsw.at

ÖGSW TRAININGSZENTRUM IMMOBILIEN- UND UNTERNEHMENSÜBERGABE IN DER FAMILIE

Begrüßung



WP/StB Dr. Verena Trenkwalder

KSW Landespräsidentin Oberösterreich,
ÖGSW Vizepräsidentin

verena.trenkwalder@oegsw.at

Trainer



WP/StB DDr. Klaus Wiedermann

wiedermann@steuer-bar.at

Moderatorin



StB Monika Kastenhofer-Krammer

ÖGSW Landesleiterin Oberösterreich

monika.kastenhofer@oegsw.at

Wir verbinden Menschen und schaffen
gemeinsam Wertvolles.

Trainingsprogramm

8.30 – 9.00

Anmeldungen und Ausgabe der Unterlagen

9.00 – 10.30

UNENTGELTLICHE VERSUS ENTGELTLICHE ÜBERGABE VON IMMOBILIEN

- ▶ entgeltliche versus unentgeltliche Immobilienübergabe, Optimierungsüberlegungen und Fallen
- ▶ aktuelle Liebhaberei- und Fruchtgenussthemem; Hauptwohnsitzbefreiung
- ▶ Übergabe vermögensverwaltender Gesellschaften
- ▶ zweckmäßige Strukturierungen vor Immobilienübergabe
- ▶ EStR-Wartungserlass vom 31.3.2023 zur Immobilienschenkung und Erbauseinandersetzung/ Nachlassteilung
- ▶ verkehrsteuerliche Optimierung der Immobilienübergabe

10.30 – 11.00 Kaffeepause

11.00 – 12.30

UNENTGELTLICHE VERSUS ENTGELTLICHE ÜBERGABE VON UNTERNEHMEN

- ▶ entgeltliche versus unentgeltliche Unternehmensübergabe, Optimierungsüberlegungen und Fallen
- ▶ die alineare Gewinnverteilung und Zuordnung der Einkunftsquelle: Voraussetzungen und Grenzen
- ▶ Steuerliche Begünstigungen beim Unternehmensverkauf (Einzelunternehmen, KG/OG, GmbH)
- ▶ steueroptimale Finanzierung des Unternehmenskaufs
- ▶ verkehrsteuerliche Optimierung der Unternehmensübergabe
- ▶ Schenkungsmeldethemen bei Unternehmensübergabe mit und ohne Immobilien

12.30 – 13.30 Mittagessen

13.30 – 15.00

STEUEROPTIMIERUNG UND RECHTSFORMWAHL

- ▶ Ausgliederung von Immobilien in eine GmbH und KG/OG vor Verkauf
- ▶ Asset Deal versus Share Deal
- ▶ KG statt GmbH durch steueroptimale Anwachsung
- ▶ Umgründung einer GmbH zur Ermöglichung von Pensionshalbsatz und Firmenwertabschreibung
- ▶ Verkauf gegen Raten oder Renten
- ▶ Steuerneutraler Zusammenschluss statt steuerpflichtiger Unternehmensverkauf

15.00 – 15.30 Kaffeepause

15.30 – 17.00

IMMOBILIEN UND SCHEIDUNG/TRENNUNG

- ▶ Aufteilung von Immobilien und Zuordnung sonstiger Vermögenswerte bei einer Scheidung/Trennung
- ▶ Steuerliche Folgen eines Scheidungsvergleichs im Bereich der Einkommen- und Grunderwerbsteuer
- ▶ Herauslösen einer Immobilie aus einem Unternehmen
- ▶ Überführung einer Immobilie in ein Unternehmen im Vorfeld zur Scheidung
- ▶ Gestaltungsvarianten

LIEBE KOLLEG:INNEN!

Im ÖGSW Trainingszentrum wird dieses Mal das Thema "Immobilien- und Unternehmensübergabe in der Familie" von Klaus Wiedermann behandelt. Ziel des ÖGSW Trainings ist das Erwerben von theoretischem und anwendungsorientiertem Wissen, wobei die sofortige Anwendbarkeit im Vordergrund steht. Die ÖGSW will die Kolleg:innen im schnellen und effizienten Erwerb von Wissen für die Praxis und in der Einführung neuer Beratungsfelder unterstützen. Neben einem angenehmen modernen Ambiente werden sich einige Gelegenheiten für angeregte Diskussionen und Gespräche unter Kolleg:innen ergeben. Wir freuen uns, Sie in der Wiener Innenstadt begrüßen zu dürfen.

IHRE ÖGSW – Ihr Servicenetzwerk

Ihr Mehrwert

- » Erwerben von theoretischem und anwendungsorientiertem Wissen für die Praxis
- » Enorme Zeitersparnis durch Erarbeiten eines Themas mit einem Spezialisten
- » Schneller und effizienter Wissenstransfer
- » Mehr Erfolg durch bereits erprobtes Wissen
- » Viele Praxisbeispiele
- » Unterlagen und Kaffeepause
- » Netzwerken im kleinen Kreis

Zielgruppe

Steuerberater:innen und qualifizierte Mitarbeiter:innen und sonstige Interessierte, die im Bereich der beschränkten Steuerpflicht tätig sind.

TRAININGSORT

ASW Landesstelle Oberösterreich

Landstraße 49/III | 4020 Linz

TRAININGSBEITRAG

WP/StB EUR 350,- (ÖGSW 300,-) netto

Berufsanwärter:innen EUR 250,- (ÖGSW 200,-) netto

einschließlich Unterlagen, Mittagessen und Kaffeepausen

WEITERBILDUNG

Die Veranstaltung gilt als fachliche Fortbildung im Ausmaß von 8 Fortbildungseinheiten im Sinne des WTBG.

ANMELDUNG

Bitte melden Sie sich rechtzeitig per E-Mail an sekretariat@oegsw.at oder über die ÖGSW Homepage unter www.oegsw.at an.

TRAININGSUNTERLAGEN

Erhalten Sie vor Beginn des Seminars. Zusätzliche Exemplare können gegen einen Kostenersatz von EUR 40,- (für ÖGSW Mitglieder EUR 35,-) entgeltlich erworben und auf Wunsch auch zugesandt werden.

ORGANISATION

Für Fragen wenden Sie sich bitte an Sabine Kusterski, Tel.: 0664/12 77 955, E-Mail: sabine@kusterski.at