



© SALZFELDEN LEICHTWEIT TOURISTIK GMBH

ÖGSW
IHR SERVICE-NETZWERK

ÖGSW SALZKAMMERGUT FACHTAGUNG KÖRPERSCHAFTEN IM STEUER- UND GESELLSCHAFTSRECHT

11. BIS 12. JULI 2024
SCHLOSSHOTEL MONDSEE

LET'S TALK
ABOUT TAX!

Moderatorin



StB Mag. Sybille Marek
ÖGSW Landesleiterin
office@marek-steuerberatung.at

Referent:innen



WP/StB Dr. Harald Manessinger
harald.manessinger@lbg.at



Dr. Thomas Schatzl, LL.M.
Notar
hallein@notariate.at

TAGUNGSPROGRAMM

Donnerstag 11. Juli 2024

12.30 – 13.00 Anmeldungen und Ausgabe der Unterlagen

13.00 – 13.05

Begrüßung durch ÖGSW Landesleiterin Mag. Sybille Marek

13.05 – 14.30

**KÖRPERSCHAFTEN BEI DER REGELUNG
VON VERMÖGENSÜBERTRAGUNGEN
IN DER FAMILIE – TEIL 1**

Referent: Notar Dr. Thomas Schatzl, LL.M.

- ▶ Erb- und Pflichtteilsrecht als Auslöser für Unternehmensübertragungen in der Familie
- ▶ Juristische Personen des Privatrechts (AG, GmbH, Genossenschaften, Vereine, Stiftungen) als Träger des Unternehmens

14.30 – 15.00 Kaffeepause

15.00 – 15.15

**IMMOBILIEN ALS INFLATIONSSCHUTZ –
FUNKTIONIERT DAS NOCH?**

**Referenten: Mag. Walter Neumann MBA,
Valuita GmbH und Dipl.BW Herbert Nachbargauer MBA,
SACHWERT N&N Immobilien-Investments GmbH**

15.15 – 16.15

**KÖRPERSCHAFTEN BEI DER REGELUNG
VON VERMÖGENSÜBERTRAGUNGEN IN
DER FAMILIE – TEIL 2**

Referent: Notar Dr. Thomas Schatzl, LL.M.

- ▶ Gesellschaftsrechtliche Grundlagen mit einem Exkurs zu Stiftungen als Möglichkeit der Sicherung von Vermögen in der Familie,
- ▶ Exkurs zur FlexKapG als Trägerin des Unternehmens

17.00 – 19.00

**LET´S TALK ABOUT TAX.
DIE ÖGSW-SPRECHSTUNDE VOR ORT**

Die ÖGSW Initiative für die Kolleg:innen von Kolleg:innen

In diesem Programmteil ermöglichen wir Kolleg:innen mit oder ohne Seminarteilnahme, sich über die aktuellen Herausforderungen in der täglichen Kanzleiarbeit auszutauschen. Wir versuchen gemeinsam die Probleme zu lösen. Bei Interesse informieren wir gerne über die aktuellen Kammer-Themen und freuen uns über Anregungen, damit die Rahmenbedingungen für unseren Berufsstand verbessert werden. Dafür setzen wir uns ein.

19.30 Gemeinsames Abendessen



StB Mag (FH) Edith
Huber-Wurzinger
edith.huber-wurzinger@kapas.at



StB Dr. Stefan Steiger
stefan.steiger@elixa.at

Freitag 12. Juli 2024

9.00 – 10.30

ERTRAGSTEUERN BEI KÖRPERSCHAFTEN TEIL 1

Referent: **WP/StB Dr. Harald Manessinger**

- ▶ Unbeschränkte bzw beschränkte Körperschaftsteuerpflicht – Praxisfälle und Stolpersteine
- ▶ offenen Einlagen, Nutzungseinlagen, verdeckte Einlagen
- ▶ Einlagenrückzahlungen, offene und verdeckte Ausschüttungen im Steuer- und Unternehmensrecht. Wann und wie erfolgt ein Vorteilsausgleich?
- ▶ Möglichkeiten und Grenzen der steuerlichen Verlustverwertung bei Körperschaften?
- ▶ Wann ist ein Mantelkaufatbestand erfüllt - Folgen für den Verlustabzug?
- ▶ Besteuerung von nationalen und internationalen Beteiligungserträgen gemäß § 10 KStG, Option zur Steuerpflicht
- ▶ Abzugsfähige und nicht abzugsfähige Aufwendungen iSd §§ 11 und 12 KStG, Teilwertabschreibungen

10.30 – 11.00 Kaffeepause

11.00 – 12.30

ERTRAGSTEUERN BEI KÖRPERSCHAFTEN TEIL 2

Referent: **WP/StB Dr. Harald Manessinger**

- ▶ Privatstiftung: Zwischenbesteuerung, Übertragung stiller Reserven, Zuwendungsbesteuerung
- ▶ Besteuerung von Körperschaften öffentlichen Rechts, Betrieben gewerblicher Art
- ▶ steuerliche Folgen bei Überführung von Wirtschaftsgütern in den und aus dem BgA
- ▶ Einkommensermittlung bei Beginn und Ende der Körperschaftsteuerpflicht

- ▶ Besteuerung von Sanierungsgewinnen
- ▶ Liquidationsbesteuerung
- ▶ KEST-Abzug/KEST-Befreiung

12.30 – 14.00 Mittagessen

14.00 – 15.15

UMSATZSTEUER BEI KÖRPERSCHAFTEN

Referentin: **StB Mag. (FH) Edith Huber-Wurzinger**

- ▶ Überblick Körperschaften in der Umsatzsteuer
- ▶ Unternehmereigenschaft allgemein (§ 2 UStG) und als Leistungsempfänger (§ 3a Abs. 5 UStG)
- ▶ Körperschaften öffentlichen Rechts und Betriebe gewerblicher Art
- ▶ Unternehmerischer und nicht-unternehmerischer Bereich - Besonderheiten bei Gemeinden
- ▶ Gemeinnützige Körperschaften - Unternehmereigenschaft und Liebhaberei
- ▶ Steuerbegünstigungen und Behandlung von Zuschüssen, Subventionen und Förderungen
- ▶ Vermietung und Verpachtung von Grundstücken
- ▶ Vorsteuerabzug, Vorsteuerberichtigung und Eigenverbrauch
- ▶ Körperschaft im Binnenmarkt (ig Erwerb, Reverse Charge, Leistungsort)

15.15 – 15.30 Kaffeepause

15.30 – 16.30

SOZIALVERSICHERUNG BEI KÖRPERSCHAFTEN

Referent: **StB Dr. Stefan Steiger**

- ▶ Vergleich Personen- und Kapitalgesellschaften im Beitragsrecht
- ▶ SV-Pflicht für Ausschüttungen
- ▶ Besonderheiten GmbH & Co KG
- ▶ LSt, SV und Lohnnebenkosten

IHR MEHRWERT

LIEBE KOLLEG:INNEN!

Die ÖGSW Salzkammergut Fachtagung steht 2024 unter dem Fachthema „KÖRPERSCHAFTEN IM STEUER- UND GESELLSCHAFTSRECHT“. In einem angenehmen Ambiente ergeben sich viele Gelegenheiten für angeregte Diskussionen und Gespräche unter Kolleginnen und Kollegen in einer der schönsten Gegenden Österreichs.

Wir freuen uns, Sie im Sommer 2024 persönlich in Mondsee begrüßen zu dürfen.

IHRE ÖGSW – Ihr Servicenetzwerk

RAHMENPROGRAMM

ABENDPROGRAMM – DONNERSTAG, 11. JULI 2024 Die ÖGSW und die SACHWERT N&N Immobilien-Investments GmbH bitten Sie zum Abend-essen. Erholen Sie sich vom Seminartag und genießen Sie den Abend bei einem guten Essen mit netten Kolleginnen und Kollegen.

MITTAGESSEN – FREITAG, 12. JULI 2024

Die ÖGSW lädt alle Tagungsteilnehmer herzlichst zum Mittagessen ein und wünscht einen angenehmen Seminartag.

AUSSTELLER und SPONSOREN



Unsere Aussteller stehen Ihnen für einen Erfahrungsaustausch während des Seminars zur Verfügung. Nützen Sie die Gelegenheit und holen Sie sich wertvolle Informationen.

TAGUNGSCENTER UND -HOTEL

Schlosshotel Mondsee

Schlosshof 1a, 5310 Mondsee

info@schlossmondsee.at

www.schlossmondsee.at

Zimmerreservierung:

Bitte reservieren Sie unter Hinweis auf die ÖGSW

Seminarteilnahme telefonisch direkt im Hotel.

ÖGSW Preis für Zimmer/Frühstück EUR 159,- im EZ

Verbinden Sie das Angenehme mit dem Nützlichen und reisen Sie früher an und genießen Sie die Tage im Salzkammergut.

SEMINARBEITRAG

WP/StB/Sonstige	EUR 390,- netto (ÖGSW 330,- netto)
Berufsanwörter	EUR 300,- netto (ÖGSW 270,- netto)

einschließlich Unterlagen, Mittagessen, Abendprogramm und Kaffeepausen

ANMELDUNG

Bitte melden Sie sich rechtzeitig unter www.oegsw.at an.

FORTBILDUNG

Die Veranstaltung gilt im Ausmaß von 13 Bildungseinheiten im Sinne der fachlichen Fortbildung für Steuerberater:innen gemäß § 3 Abs. 5 WT-ARL. Die Teilnahmebestätigung erhalten Sie per E-Mail nach Tagungsbesuch.

SEMINARUNTERLAGEN

Erhalten Sie vor Beginn des Seminars. Die Unterlagen können Sie auch gerne telefonisch oder über die ÖGSW Homepage www.oegsw.at oder per E-Mail sekretariat@oegsw.at zu einem Preis von EUR 40,- (ÖGSW Mitglieder EUR 35,-) zuzüglich Versandkosten bestellen.

ORGANISATIONSTEAM

Für Fragen wenden Sie sich bitte an

StB Mag. Sybille Marek, Tel. +43 (664) 2232618, oder

StB Mag. Sabine Kusterski, Tel. 0664/12 77 955