

# KÖRPERSCHAFTEN IM STEUERUND GESELLSCHAFTSRECHT

## 1. KÖRPERSCHAFTEN BEI DER REGELUNG VON VERMÖGENSÜBERTRAGUNGEN IN DER FAMILIE – TEIL 1 von Thomas Schatzl

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

## 2. KÖRPERSCHAFTEN BEI DER REGELUNG VON VERMÖGENSÜBERTRAGUNGEN IN DER FAMILIE – TEIL 2 von Thomas Schatzl

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

## 3. ERTRAGSTEUERN BEI KÖRPERSCHAFTEN TEIL 1 von 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

## 4. ERTRAGSTEUERN BEI KÖRPERSCHAFTEN TEIL 2 von 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

## **5. UMSATZSTEUER BEI KÖRPERSCHAFTEN**

**von 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)

## **6. SOZIALVERSICHERUNG BEI KÖRPERSCHAFTEN**

**von Stefan Steiger**

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

## **7. TEUERUNGSPRÄMIE ADE! SO KÖNNEN UNTERNEHMER:INNEN AUCH IN ZUKUNFT NACHHALTIG UNTERSTÜTZEN UND STEUERN SPAREN**

**von Edenred**