



© SHIRONOSOV/ISTOCK



# ÖGSW TRAININGSZENTRUM UNTERNEHMENS- UND VERMÖGENSÜBERGABE IN DER FAMILIE

09. JULI 2024  
STEIERMARK

Wir verbinden Menschen und Wissen.

[www.oegsw.at](http://www.oegsw.at)

# UNTERNEHMENS- UND VERMÖGENSÜBERGABE IN DER FAMILIE

Moderatorin



StB Mag. Doris Wagner, Bakk  
ÖGSW Landesleiterin Steiermark  
doris.wagner@sw-beratung.

Referent



DDr. Klaus Wiedermann  
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater  
wiedermann@steuer-bar.at

## Trainingsprogramm

8.30 – 9.00

Anmeldungen und Ausgabe der Unterlagen

9.00 – 10.30

**UNENTGELTLICHE VERSUS ENTGELTLICHE  
ÜBERGABE VON IMMOBILIEN**

- ▶ unentgeltliche versus entgeltliche 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 Erbaueinandersetzung/ Nachlassteilung
- ▶ verkehrsteuerliche Optimierung der Immobilienübergabe

10.30 – 11.00 Kaffeepause

11.00 – 12.30

**UNENTGELTLICHE VERSUS ENTGELTLICHE  
ÜBERGABE VON UNTERNEHMEN**

- ▶ unentgeltliche versus entgeltliche 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 "Unternehmens- und Vermögensübergabe 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 Graz 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, Berufsanwärtler:innen und qualifizierte Mitarbeiter:innen

#### TRAININGSORT

8010 Graz

#### ANMELDUNG

Bitte melden Sie sich rechtzeitig über die ÖGSW Homepage unter [www.oegsw.at](http://www.oegsw.at) an.

#### TRAININGSBEITRAG

WP/StB:innen EUR 390,- (ÖGSW 200,-) netto

Berufsanwärtler:innen EUR 330,- (ÖGSW 150,-) netto

einschließlich Unterlagen, Mittagessen und Kaffeepausen

#### TRAININGSUNTERLAGEN

Es wird kein Skriptum in Papierform vor Ort ausgegeben, die Unterlagen werden elektronisch am Tag davor zugeschickt.

#### WEITERBILDUNG

Die Veranstaltung gilt als fachliche Fortbildung im Ausmaß von 8 Fortbildungseinheiten gem. § 3 (5) WT-ARL.

#### ORGANISATION

Für Fragen wenden Sie sich bitte an *Stb Mag. Doris Wagner, Bakk.*, [doris.wagner@sw-beratung.at](mailto:doris.wagner@sw-beratung.at)