



ÖGSW
IHR SERVICE-NETZWERK

ÖGSW PÖRTSCHACHER STEUERBERATER:INNENTAGUNG DIE GESELLSCHAFT MIT BESCHRÄNKTER HAFTUNG ZWEIFELSFragen IN DER PRAXIS

13. BIS 14. SEPTEMBER 2024
PARKHOTEL PÖRTSCHACH

LET'S TALK
ABOUT TAX!

Moderator:innen



StB Mag. Isabel Grün
ÖGSW Landesleiterin Kärnten
isabel.gruen@tu.tax



WP/StB Dr. Raphael Holzinger
ÖGSW Kärnten
raphael.holzinger@at.gt.com

Referent:innen



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



WP/StB Mag. Veronika Seitweger
veronika.seitweger@tpa-group.at

Tagungsprogramm

Freitag, 13. September 2023

12.30 – 13.00 **Anmeldungen und Ausgabe der Unterlagen**

13.00 – 13.05

**Begrüßung, Isabel Grün und Raphael Holzinger,
ÖGSW Kärnten**

13.05 – 14.45

GESELLSCHAFTSRECHTLICHE ASPEKTE

Referent: Gerald Schmidberger

- ▶ Gesellschaftsvertrag: Mindestanforderungen und sinnvolle Bestandteile
- ▶ Kapitalaufbringungs- und Kapitalerhaltungserfordernisse
 - Bareinlagen und Sacheinlagen (Gründungsprüfung) und verdeckte Sacheinlage
 - Gesellschafterdarlehen und Eigenkapitalersatz
 - Verbotene Einlagenrückgewehr
- ▶ Wann haftet der Geschäftsführer – wann der Gesellschafter persönlich für die Schulden der GmbH?
 - Strategien der Haftungsvermeidung
- ▶ Flexible Kapitalgesellschaft oder GmbH – wofür eignet sich welche Rechtsform?
- ▶ Checkliste: Wie gestaltet man GmbH-Verträge?
- ▶ Checkliste: Formerfordernisse bei der GmbH (Beglaubigung / Notariatsaktsplicht)
- ▶ Checkliste: Firmenbuch

15.00 – 15.30 **Kaffeepause**

15.30 – 17.00

GMBH UND ERTRAGSTEUERN

Referent: Raphael Holzinger

- ▶ Gesetzliche Neuerungen für GmbHs (Steuersatz, Stammkapital, Mindest-KöSt)
- ▶ Rechtsformvergleich: Steuerliche Vorteilhaftigkeitsüberlegungen PersGes/KapGes/KapGes&Co
- ▶ nationale und internationale Beteiligungsertragsbefreiung und das internationale Schachtelprivileg
- ▶ Rechtsbeziehung zwischen KapGes und Gesellschafter bzw. Gesellschafter-Geschäftsführer (lineare und alineare offene und verdeckte Gewinnausschüttung sowie Einlagenrückzahlung)
- ▶ Verlustvortragsverwertung und Mantelkauf
- ▶ Zinsschranke

17.00 – 19.00 **LET'S TALK ABOUT TAX!**

Die ÖGSW Initiative für Kolleg:innen von Kolleg:innen
In diesem völlig neuen 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 im Hotel**



RA Dr. iur. Gerald
Schmidberger, M.B.L.-HSG
g.schmidberger@saxinger.com



StB Melissa Künstl-Gallob,
MSc
Gallob@alpenadria-wp.at



StB Mag. iur. Mariella
Schneeberger
mariella.schneeberger@at.gt.com

Samstag 14. September 2024

9.00 – 10.30

GMBH UND UMSATZSTEUER

Referentin: Veronika Seitweger

- ▶ Umsatzsteuerliche Aspekte
 - bei der Gründung
 - bei der Beendigung
- ▶ Ist- versus Sollbesteuerung
- ▶ Leistungsbeziehungen in einer Familien-GmbH aus umsatzsteuerrechtlicher Sicht
 - Leistungsaustausch GmbH und Gesellschafter
 - Leistungsaustausch GmbH und Geschäftsführer
- ▶ Umsatzsteuer bei Betriebsveräußerungen/Liquidation
- ▶ Umsatzsteuer und verdeckte Gewinnausschüttung
- ▶ Spezialfall: GmbH & Co KG – Holding als Unternehmer

10.30 – 11.00 Kaffeepause

11.00 – 12.30

DER GMBH- GESCHÄFTSFÜHRER

Referentin: Melissa Künstl-Gallob

- ▶ Der GmbH-Geschäftsführer im Einkommensteuerrecht
 - Geschäftsführervergütung und Einkunftsart
 - Gewinnermittlungsart
 - Höchstpersönliche Tätigkeit
 - Sachbezüge (Kfz-Sachbezug, Dienstwohnung, etc.)
 - Betriebsausgaben bzw Werbungskosten
 - Betriebsausgabenpauschalierung
 - Abfertigungs- und Pensionsrückstellungen für Gesellschafter-Geschäftsführer:innen
 - Einkünfte nach beendeter Geschäftsführertätigkeit (Firmenpension, Abfertigung)
 - Gewinnfreibetrag
- ▶ Der GmbH-Geschäftsführer im Umsatzsteuerrecht
 - Unternehmereigenschaft
 - Kleinunternehmerregelung
 - Vorsteuerpauschalierung
 - Immobilienvermietung zwischen GmbH und Gesellschafter-Geschäftsführer
 - Dienstwohnung

12.30 – 14.00 Mittagspause

14.00 – 15.00

UNTERNEHMENSRECHTLICHE UND BILANZRECHTLICHE ASPEKTE DER GMBH

Referentin: Mariella Schneeberger

- ▶ Pflichten im Zusammenhang mit der Aufstellung, Prüfung und Feststellung des Jahresabschlusses einer GmbH
- ▶ Herabsetzung des Mindeststammkapitals von GmbH
- ▶ Eigenkapitalausweis: gründungsprivilegierten/light GmbH
- ▶ Wie und unter welchen Voraussetzungen kann eine überschuldete GmbH bilanziert werden?
- ▶ Unter welchen Bedingungen kann ein Rangrücktritt der Going Concern Bewertung dienen?
- ▶ Voraussetzungen für eine Patronatserklärung zur Bilanzierung unter der Going Concern Prämisse
- ▶ EK-ersatzgesetz – wann liegt verdecktes Eigenkapital vor?
- ▶ Praktische Fälle verbotener Einlagenrückgewähr bei KMU
- ▶ Konsequenzen der Bilanzfälschung

15.00 – 15.15 Kaffeepause

15.15 – 16.30

SOZIALVERSICHERUNG UND LOHNNEBENKOSTEN

Referent: Stefan Steiger

- ▶ Übersicht über die Einstufung von Gesellschafter-Geschäftsführern in der SV, LSt und LNK
- ▶ Beitragspflicht für Gewinnausschüttungen - Sonderfragen
- ▶ Fakturierung in die GmbH
- ▶ Sonderform: GmbH & Co KG
- ▶ Besonderheiten bei der Tätigkeit eines Gesellschafters für die GmbH
- ▶ Kollektivvertrag und Geschäftsführer

LIEBE KOLLEG:INNEN!

Die ÖGSW Tagung in Pörtschach steht 2024 unter dem Fachthema „DIE GESELLSCHAFT MIT BESCHRÄNKTER HAFTUNG – ZWEIFELSFragen IN DER PRAXIS“. In einem angenehmen Ambiente ergeben sich viele Gelegenheiten für angeregte Diskussionen und Gespräche mit Kolleginnen und Kollegen in einer der schönsten Gegenden Österreichs.

Wir freuen uns, Sie im Spätsommer 2024 persönlich in Pörtschach begrüßen zu dürfen.

IHRE ÖGSW– Ihr Servicenetzwerk

RAHMENPROGRAMM

ABENDPROGRAMM – FREITAG 13. SEPTEMBER 2024

Die Bürgermeisterin wird Sie willkommen heißen und Ihnen die Region näherbringen. Die ÖGSW bittet Sie anschließend zum Abendessen. Genießen Sie den Abend bei einem köstlichen Essen mit netten Kolleg:innen.

MITTAGESSEN – SAMSTAG, 14. SEPTEMBER 2024

Die ÖGSW lädt alle Tagungsteilnehmer:innen 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.

SEMINARINVESTITION

WP/StB	EUR 390,- netto
ÖGSW WP/StB	EUR 330,- netto
Berufsanwärter:in	EUR 330,- netto
ÖGSW BA	EUR 270,- netto

einschließlich Unterlagen, Mittagessen, Abendprogramm und Kaffeepausen.

FORTBILDUNG

Die Veranstaltung gilt im Ausmaß von 12,5 Bildungseinheiten für das On-demand-Webinar bzw. 15. Bildungseinheiten für die Tagung im Sinne der fachlichen Fortbildung für Steuerberater:innen gemäß § 3 Abs. 5 WT-ARL. Die Teilnahmebestätigung erhalten Sie per E-Mail nach Tagungsbesuch.

TAGUNGSCENTER UND -HOTEL

PARKHOTEL PÖRTSCHACH

Hans Pruscha Weg 5, 9210 Pörtschach am Wörthersee
(für Navi: Elisabethstraße 22)

Tel.: +43 4272 2621-854

reservierung@parkhotel-poertschach.at

www.parkhotel-poertschach.at

Zimmerreservierung: Bitte reservieren Sie unter Hinweis auf die ÖGSW Seminarteilnahme direkt im Hotel.

ÖGSW Preis für Zimmer/Frühstück

EUR 210,- im EZ oder im DZ EUR 253,-

Der vergünstigte Seminar-Zimmerpreis gilt für Verlängerungen bis zum Sonntag. Verbinden Sie das Angenehme mit dem Nützlichen und reisen Sie früher an oder genießen Sie noch einen Tag in Kärnten.

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.

ANMELDUNG

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

ORGANISATION

StB Mag. Isabel Grün, WP/StB Dr. Raphael Holzinger, StB Mag. Sabine Kusterski. Bei Fragen wenden Sie sich bitte an StB Mag. Sabine Kusterski, Tel. 0664/12 77 955