



© SAALFELDEN LEICHTS TOURISTIK GMBH

ÖGSW
IHR SERVICE-NETZWERK

SALZBURGER FACHTAGUNG RECHTSFORMEN IM FAMILIENBETRIEB

PRAKTISCHE GESTALTUNGSMÖGLICHKEITEN
BEIM GENERATIONENWECHSEL.
ZIVILRECHT, STEUERN UND SOZIALVERSICHERUNG MIT DEM
SCHWERPUNKT AUF PRAXISFRAGEN UND PRAXISLÖSUNGEN.

13. BIS 14. JULI 2023
SCHLOSS MONDSEE

SALZBURGER FACHTAGUNG RECHTSFORMEN IM FAMILIENBETRIEB

Moderation



StB Mag. Thomas Saller
ÖGSW Landesleiter Salzburg
thomas.saller@saller.at

Programm und Organisation



StB Mag. Sabine Kusterski
ÖGSW Präsidentin
sabine@kusterski.at

Referent:innen



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



Gertrude Schatzdorfer-Wölfel
gs@schatzdorfer.at

PROGRAMM

Donnerstag, 13. Juli 2023

12.30 – 13.00

Ausgabe der Unterlagen

13.00 – 13.05

Begrüßung ÖGSW Landesleiter Thomas Saller

13.00 – 14.30

EIN PRAKTISCHER FALL ZUR BETRIEBSÜBERGABE

Referentin: Gertrude Schatzdorfer-Wölfel

- ▶ Praktische Überlegungen von einer Klientin zur Betriebsübergabe
- ▶ Welche Fragestellungen sind hier evident geworden?

14.30 – 14.45

**WELCHE RENDITEN LASSEN SICH
REALISTISCH ERZIELEN?**

**Referent: Michael Feichtinger,
Partner der ifa-Finanzgruppe**

14.45 – 15.15 Kaffeepause

15.15 – 17.00

**RECHTLICHE ASPEKTE INKL. DISKUSSION VON
PRAXISFRAGEN AUS DEM TEILNEHMER:INNENKREIS**

Referent: Gerald Schmidberger

- ▶ Zivilrechtliche Überlegungen zu Rechtsformen für Betriebsübergeber:in und nehmer:in
- ▶ Unternehmensnachfolge unter Lebenden (Verkauf, Schenkung, Verpachtung)
- ▶ Unternehmensnachfolge von Todes wegen (Kurzüberblick Erb- und Pflichtteilsrecht)
- ▶ Zivilrechtliche Tücken bei der Unternehmensnachfolge
- ▶ Haftungsfragen im Zuge der Übertragung von Unternehmen (GmbH – EU – KG – OG)
- ▶ § 38 UGB, § 1409 ABGB, § 14 BAO, § 67 ASVG
- ▶ Arbeitsrechtliche Fragen (§ 6 AVRAG)
- ▶ Bestandrechtliche Fragen Miete/Pacht, Liegenschaftsübertragung
- ▶ Absicherung des Übergebers

18.00

WORKSHOP KANZLEIMANAGEMENT MIT STEFAN EISL

19.30 Abendprogramm

20.00 Gemeinsames Abendessen



RA Dr. Gerald Schmiddsberger
g.schmiddsberger@scwp.com



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

FREITAG, 14. Juli 2023

9.00 – 11.00

PRAKTISCHE GESTALTUNGSMÖGLICHKEITEN BEIM GENERATIONENWECHSEL AUS STEUERLICHER SICHT

Referent: Harald Manessinger

- ▶ Bisherige Betriebsinhaber:innen wollen mittelfristig übergeben – welche Rechtsformen kommen dafür in Frage?
- ▶ Übergaben zwischen nahen Angehörigen erfolgen regelmäßig unentgeltlich, wann kann aber auch eine entgeltliche Übertragung Sinn machen?
- ▶ Abgrenzung zwischen entgeltlicher und unentgeltlicher Betriebsübergabe nach dem EStR Wartungserlass 2023
- ▶ Welche Strukturen können dem/der Nachfolger:in empfohlen werden, ohne eine Haftung für steuerliche Risiken der Eltern zu übernehmen?
- ▶ Welche Absicherungen wollen die Übergeber:innen als Gegenleistung für die Betriebsübergabe erhalten?
 - Absicherung des Lebensunterhalts durch Vorbehalt passiver Einkünfte (z.B. Baurechtszins, Fruchtgenussrecht,...)
 - Zurückbehaltung der Betriebsliegenschaft, in der sich bspw. auch die private Wohnung befindet

- Welche Möglichkeiten gibt es um thesaurierte Gewinne zurückzubehalten, ohne diese sofort versteuern zu müssen?
- Schrittweise Betriebsübergabe durch Zusammenschluss

11.00 – 11.30 Kaffeepause

11.30 – 13.00

DISKUSSION VON PRAKTISCHEN FÄLLEN AUS DEM TEILNEHMER:INNENKREIS

Fachlicher Experte: Harald Manessinger

13.00 – 14.30 Mittagessen

14.30 – 16.30

SOZIALVERSICHERUNG BEI RECHTSFORMEN IM FAMILIENBETRIEB

Referent: Stefan Steiger

- ▶ Vergleich ASVG/ GSVG
- ▶ Darstellung der einzelnen Rechtsformen
- ▶ Familienhafte Mitarbeit
- ▶ steuerliche und sv-liche Sonderfragen bei Beschäftigung (Abfertigung Alt, Missbrauch, etc)
- ▶ Vorzeitige Alterspension (Korridorpension) und Familienunternehmen

IHR MEHRWERT

LIEBE KOLLEG:INNEN!

Die ÖGSW Salzburger Fachtagung steht 2023 unter dem Fachthema „Unternehmensübergabe im Familienbetrieb“. Neben einem angenehmen Ambiente ergeben sich viele Gelegenheiten für angeregte Diskussionen und Gespräche unter Kolleg:innen in einer der schönsten Gegenden Österreichs.

Wir freuen uns, Sie im Sommer 2023 im Salzkammergut begrüßen zu dürfen.

IHR THOMAS SALLER
FÜR DIE ÖGSW

RAHMENPROGRAMM

ABENDPROGRAMM – Donnerstag, 13 Juli 2023

Die ÖGSW und die IFA Institut für Anlageberatung AG bitten Sie zum Abendessen. Genießen Sie den Abend bei einem guten Menü mit netten Kolleg:innen.

MITTAGESSEN – Freitag, 14. Juli 2023

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

AUSSTELLER und SPONSOREN

Atikon
Alles Marketing

BOXit

EB EASI BIND
Bindesysteme & Printprodukte
www.easibind.at

IFA | Institut für
Anlageberatung

ÖKOWOHNBAU | Immobilien
Investment

KMUBörse

PERICON

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

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,-) bestellen.

SEMINARORT

SCHLOSSHOTEL MONDSEE

Schlosshof 1a, 5310 Mondsee
www.schlossmondsee.at

Zimmerreservierung: Bitte reservieren Sie unter Hinweis auf die ÖGSW Seminarteilnahme telefonisch direkt im Hotel (Tel: +43 6232 5001, E-Mail: rezeption@schlossmondsee.at)

ÖGSW Preis für Hotelzimmer/Frühstück

Zimmer zur Doppelbenutzung	EUR 229,-/Person
Zimmer zur Einzelbenutzung	EUR 169,-/Person

SEMINARBEITRAG

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

einschließlich Unterlagen, Mittagessen, Abendprogramm und Kaffeepausen

FORTBILDUNG

Die Veranstaltung gilt im Ausmaß von 12 Bildungseinheiten im Sinne der fachlichen Fortbildung für Steuerberater:innen gemäß § 3 Abs. 5 WT-ARL. Die Teilnahmebestätigung wird Ihnen zugesandt.

ANMELDUNG

Bitte melden Sie sich wie über unsere Homepage www.oegsw.at oder per E-Mail sekretariat@oegsw.at an. Für Fragen wenden Sie sich bitte an unsere Präsidentin StB Mag. Sabine Kusterski, Tel.: 0664/12 77 955, E-Mail: sabine@kusterski.at