



© 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

**DIE EMITTENTENAUSWAHL BEI  
IMMOBILIENPROJEKTEN - IHR ERFOLGSFAKTOR  
IN KRISENZEITEN!**

**Referent: Michael Feichtinger,  
Premium Partner der IFA AG**

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**

**ab 19.30 Abendprogramm: Schifffahrt und 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 Seminarartag.

### AUSSTELLER und SPONSOREN

**Atikon**  
Alles Marketing

**BOXit**

**EB EASI BIND**  
Bindesysteme & Printprodukte  
www.easibind.at

**SACHWERT**  
Immobilien-Investments

**IFA** | Institut für  
Anlageberatung

**ÖKOWOHNBAU** | Immobilien  
Investment

**KMUBörse**

**PERICON**

**Edenred**

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](http://www.oegsw.at) oder per E-Mail [sekretariat@oegsw.at](mailto:sekretariat@oegsw.at) zu einem Preis von EUR 40,- (ÖGSW Mitglieder EUR 35,-) bestellen.

### SEMINARORT

#### SCHLOSSHOTEL MONDSEE

Schlosshof 1a, 5310 Mondsee  
[www.schlossmondsee.at](http://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](mailto: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](http://www.oegsw.at) oder per E-Mail [sekretariat@oegsw.at](mailto: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](mailto:sabine@kusterski.at)