



SALZBURGERLANDTOURISMUS



# ÖGSW FUSCHLER FACHTAGUNG UMGRÜNDUNGEN – UMSETZUNG IN DER PRAXIS

UMSETZUNG VON UMGRÜNDUNGEN IM JAHRESABSCHLUSS  
UND IN DER STEUERERKLÄRUNG

28. BIS 29. JUNI 2019  
HOF/SALZBURG

Wir verbinden Menschen und Wissen.

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

# ÖGSW FUSCHLER FACHTAGUNG UMGRÜNDUNGEN – UMSETZUNG IN DER PRAXIS

## Referenten



**StB Mag. Claudia Reschny-Birox**  
*claudia.reschny-birox@reschny.at*



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



**RA Dr. iur Gerald Schmidtsberger, M.B.L.-HSG**  
*g.schmidtsberger@scwp.com*



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

## PROGRAMM

### Freitag, 28. Juni 2019



**Moderation:**  
**StB Mag. Thomas Saller**  
ÖGSW Landesleiter Salzburg,  
*thomas.saller@saller.at*

**12.30 – 13.00**

**Anmeldungen und Ausgabe der Unterlagen**

**13.00 – 13.05**

**Begrüßung durch ÖGSW Landesleiter Thomas Saller**

**13.05 – 14.30**

**ZIVILRECHTLICHE ASPEKTE BEI UMGRÜNDUNGEN**

**Referent: Gerald Schmidtsberger**

- » Einzel- und Gesamtrechtsnachfolge:  
Welche Verträge gehen einfach über – welche nicht?
- » Nachfolgehafung
- » Chance Of Controll Klauseln
- » § 12 a MRG: Mietrechtliche Hürden
- » Haftungsfalle Umgründungen: Verbotene Einlagenrückgewähr und verdeckte Gewinnausschüttung

- » Worauf ist sonst noch zu achten?
- » Zeitplan für Umgründungen
- » Checkliste für Umgründungen

---

**14.30 – 15.00 Kaffeepause**

---

**15.00 – 15.15**

**IMMOBILIENPREISENTWICKLUNG  
IN ÖSTERREICH**

**Bröckelt das Betongold – ist die Blase schon da?**

**Referent: Michael Feichtinger,  
Partner der IFA Finanzgruppe**

**15.15 – 17.15**

**UNTERNEHMENSBEWERTUNG VON KMUs**

**Referentin: Claudia Reschny-Birox**

- » Das Fachgutachten im Hinblick auf besondere Erfordernisse bei Umgründungen
- » Besonderheiten bei der Bewertung von kleinen Unternehmen und Freiberuflerpraxen – inwieweit sind Erfolgspotenziale übertragbar?
- » Alternative Konzepte der Wertfindung und ihre Übereinstimmung bzw. Unterschiede zum Fachgutachten (Umsatz-, Modifiziertes Ertragswertverfahren)
- » Wie erfasst man konkrete Risiken der Inhaberabhängigkeit oder Risiken der Abhängigkeit von einem leitenden

- Angestellten? Was passiert, wenn die Schlüsselkraft nicht adäquat ersetzt werden kann? (Besondere Kenntnisse, Kontakte und Managementqualitäten)
- » Kalkulatorischer Unternehmerlohn
  - » Realistische Planungsansätze und ihre Einflussgrößen
    - » Ableitung aus Ergebnissen der Vergangenheit: Umsatz- und Kostenentwicklung
    - » Wachstumspotenzial
    - » Marktentwicklung (regional- und branchenbezogen)
    - » Rechtliche Rahmenbedingungen
    - » Wertschöpfungskurve
    - » Moderne Technologie und Digitalisierung
  - » Ermittlung des Kapitalisierungszinssatzes

---

#### 19.30 Abendessen im Hotel

---

## Samstag, 29. Juni 2019

### 9.00 – 10.30

#### UMGRÜNDUNGEN – AUSWIRKUNGEN AUF RECHNUNGSWESEN, JAHRESABSCHLUSS UND STEUERLICHE GEWINNERMITTLUNG BEI KMUs

##### Referent: Harald Manessinger

- » Welche vorbereitenden Maßnahmen sind im Vorfeld der Umgründung zu berücksichtigen?
- » Welche Bilanzen inkl. Sonder- und Ergänzungsbilanzen werden für die einzelnen Umgründungen (Art I bis Art VI UmgrStG) benötigt?
- » Grundsätze der Bilanzierung von Umgründungen gemäß Fachgutachten KFS/RL 25
  - » Mit welchen Werten sind die übernommenen Wirtschaftsgüter im übernehmenden Betrieb anzusetzen?
  - » Welche Wahlmöglichkeiten gibt es?
- » Welche Vor- und Nachteile können sich aus der unternehmensrechtlichen Aufwertung im Rahmen von Umgründungen ergeben, insbesondere im Zusammenhang mit Ausschüttungssperren?
- » Welche Aufwertungsmöglichkeiten gibt es im Steuerrecht, insbesondere in Art III und Art IV UmgrStG, und welche Konsequenzen ergeben sich daraus?

- » Wie ist ein Vermögensabgang beim übertragenden Unternehmen darzustellen bzw. die erhaltene Gegenleistung zu bilanzieren?
- » In welchen Fällen sind latente Steuern zu berücksichtigen und welche Konsequenzen ergeben sich daraus?
- » Wann und in welchem Jahresabschluss sind Umgründungen zu erfassen?
- » Welche Effekte haben Umgründungen auf das Einlagenevidenzkonto und den Innenfinanzierungsstand sowie auf die Anschaffungskosten der Gegenleistung

---

### 10.30 – 11.00 Kaffeepause

---

### 11.00 – 13.00

#### FORTSETZUNG:

#### UMGRÜNDUNGEN – AUSWIRKUNGEN AUF RECHNUNGSWESEN, JAHRESABSCHLUSS UND STEUERLICHE GEWINNERMITTLUNG BEI KMUs

##### Referent: Harald Manessinger

- » Verbuchung von Umgründungen anhand von Praxisbeispielen
- » Welche Auswirkungen haben Umgründungen auf dem Gebiet des Umsatz- und Grunderwerbsteuerrechts?
- » Was ist im Rahmen des Wechsels der Gewinnermittlungsart zu berücksichtigen?
- » Welche Auswirkungen hat die Umgründung auf die Folgejahre?

---

### 13.00 – 14.30 Mittagspause

---

### 14.30 – 16.00

#### SOZIALVERSICHERUNGSOPTIMIERUNG BEI UMGRÜNDUNGEN

##### Referent: Stefan Steiger

- » Praktische Auswirkungen von Umgründungen in der Sozialversicherung
- » Wechsel der Pflichtversicherung ASVG-GSVG
- » Meldewesen – wann muss ich die Umgründung melden?
- » Betriebsübergabe – Schenkung
- » Anwendbarkeit AVRAG
- » Praxisfragen zur Pensionierung und Zuverdienst

# IHR MEHRWERT

## LIEBE KOLLEGINNEN, LIEBE KOLLEGEN!

Die ÖGSW Fuschler Fachtagung steht 2019 unter dem Fachthema „Umgründungen – Umsetzungen in der Praxis“. Neben einem angenehmen Ambiente ergeben sich viele Gelegenheiten für angeregte Diskussionen und Gespräche unter Kolleginnen und Kollegen in einer der schönsten Gegenden Österreichs.

Wir freuen uns, Sie im Sommer 2019 im Hotel Jagdhof in Hof bei Salzburg begrüßen zu dürfen.

## IHRE ÖGSW

Ihr Servicenetzwerk

### RAHMENPROGRAMM

#### ABENDPROGRAMM – Freitag, 28 Juni 2019

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

#### MITTAGESSEN – Samstag, 29. Juni 2019

Die ÖGSW lädt alle Tagungsteilnehmer 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 die Informationen.

### FORTBILDUNG

Eine Teilnahmebestätigung wird ausgestellt und dient zum Nachweis der Fortbildung. Es werden 11,5 Fortbildungsstunden angerechnet.

### SEMINARORT

**Hotel Jagdhof**, 5322 Hof bei Salzburg  
Tel: 06229/2372-0, Fax 06229/2372-2531  
[reservierung.jagdhof@schlossfuschlresort.at](mailto:reservierung.jagdhof@schlossfuschlresort.at)

**Zimmerreservierung:** Bitte reservieren Sie unter Hinweis auf die ÖGWT Seminarteilnahme telefonisch direkt im Hotel oder über unsere Homepage [www.oegsw.at](http://www.oegsw.at) mit dem Anmeldeformular Hotelreservierung.

#### ÖGSW Preis für Hotelzimmer/Frühstück

Zimmer zur Doppelbenutzung	EUR 175,-
Zimmer zur Einzelbenutzung	EUR 145,-

### SEMINARBEITRAG

WP/STB	EUR 330,- netto
Berufsanwärter	EUR 270,- netto
ÖGSW WP/STB	EUR 270,- netto
ÖGSW Berufsanwärter	EUR 220,- netto

einschließlich Unterlagen, Mittagessen, Abendprogramm und Kaffeepausen

### ANMELDUNG

Bitte melden Sie sich rechtzeitig mittels Antwortfax an oder über die Homepage [www.oegsw.at](http://www.oegsw.at) oder per E-Mail [sekretariat@oegsw.at](mailto:sekretariat@oegsw.at)

### 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 [service@oegsw.at](mailto:service@oegsw.at) zu einem Preis von EUR 40,- (ÖGSW Mitglieder EUR 35,-) bestellen.

### ORGANISATION

Für Fragen wenden Sie sich bitte an  
StB Mag. Sabine Kusterski, Tel.: 0664/12 77 955,  
E-Mail: [sabine@kusterski.at](mailto:sabine@kusterski.at)