

# AKTUELLE STEUERFRAGEN BEI DER GMBH

Die 8 wesentlichsten Beratungsfelder in der Praxis

Mittwoch, **10. Oktober 2018**, 13:00 bis 17:00 Uhr, Wien

## AUS DEM INHALT

1. Fremdkapitalzinsenabzug
2. Einlagenrückzahlung/Gesellschafterverrechnung
3. Dividenden inbound und Hinzurechnungsbesteuerung (JStG 2018)
4. Dividenden outbound
5. Gruppenbesteuerung
6. Übertragung von GmbH-Anteilen
7. Verluste und Verlustverwertung
8. Grunderwerbsteuer – Anteilsvereinigung

## REFERENTEN



**WP/StB DDr. Klaus Wiedermann**  
Geschäftsführer/Tax Director bei  
Deloitte



**WP/StB Dr. Christian Wilpinger**  
Geschäftsführer/Tax Partner bei  
Deloitte

*Inkl.  
Interpretationen  
der Finanz*

# PROGRAMMSCHWERPUNKTE

## 1. Fremdkapitalzinsenabzug

- Steuerliche Konsequenzen der Fremdfinanzierung
- Verkehrsteuerliche Aspekte
- Fremdkapitalzinsenabzug bei Beteiligungserwerben
- Zinszahlungen im Konzern
- Steuerliche Überlegungen im Lichte der gesetzlichen Schranken

## 2. Einlagenrückzahlung/Gesellschafterverrechnung

- Konzept der Einlagenrückzahlung bzw des Evidenzkontos „neu“
- Dividende vs. Einlagenrückzahlung
- Innenfinanzierung vs. Einlagen, disponibel vs. indisponibel
- Gesellschafterverrechnungskonten in der Praxis (KStR-Wartungserlass 2017)

## 3. Dividenden inbound und Hinzurechnungsbesteuerung

- Internationale Schachtelbeteiligung
- Portfoliodividenden
- Hinzurechnungsbesteuerung und Methodenwechsel neu (JStG 2018)
- Anrechnung/Rückerstattung ausländischer Quellensteuern
- Hybridfinanzierung
- Dividendenvorbehalt, Aussagen in den KStR

## 4. Dividenden outbound

- Quellensteuerabzug und DBA-rechtliche Rahmenbedingungen
- DBA-Entlastungsverordnung
- KEST-Befreiung bei Ausschüttungen an EU-Kapitalgesellschaften
- Substanzerfordernisse, Möglichkeiten und Grenzen
- KEST-Rückerstattung

## 5. Gruppenbesteuerung

- Funktionsweise und Einsatzmöglichkeiten
- Verlustverwertung
- Einschränkung bei ausländischen Gruppenmitgliedern
- Regeln bei Auslandsverlusten, Nachversteuerung
- Steuerliche Behandlung von Beteiligungen in der Gruppe, Aussagen im KStR-Wartungserlass 2017

## 6. Übertragung von GmbH-Anteilen

- Steuerliche Konsequenzen des Share Deal
- Verkehrsteuerliche Aspekte
- Steuerliche Überlegungen in der Praxis

## 7. Verluste und Verlustverwertung

- Verlustübergang und Mantelkauf im Lichte von Judikatur und KStR-Wartungserlass 2017
- Auslandsverluste, aktuelle Einschränkungen
- Verlustvortrag und Verwertungsgrenze
- Verlustverwertungsüberlegungen

## 8. Grunderwerbsteuer - Anteilsvereinigung

- Funktionsweise und gesetzlicher Rahmen
- Interpretationen der Finanzverwaltung zu Spezial- und Praxisfragen
- Fallen aufgrund der Übergangsbestimmungen
- Fallkonstellationen bei steuerlichen Unternehmensgruppen

## IHR NUTZEN

Die GmbH ist eine der beliebtesten Rechtsformen in der unternehmerischen Praxis. Das Seminar umfasst **acht wesentliche Beratungsfelder** für GmbH im Jahr 2018 unter besonderer Berücksichtigung der jüngsten **Interpretationen der Finanzverwaltung**. Es bietet Antworten auf zahlreiche Fragen der GmbH-Besteuerung und zeigt konkrete Lösungstechniken auf.

Ein besonderer Schwerpunkt wird den Neuerungen durch das **JSStG 2018** sowie dem **KSrR-Wartungserlass 2017** gewidmet.

## IHRE REFERENTEN

### WP/StB DDr. Klaus Wiedermann

Geschäftsführer und Tax Director bei Deloitte; Tätigkeitsschwerpunkte: Steuerliche Beratung von Stiftungen und Familienunternehmen, Steueroptimierung bei Immobilien- und Kapitalvermögen. Umfassende Vortragstätigkeit, u.a. am Institut für Finanzrecht der Universität Wien und an der Akademie der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer in den Bereichen Steuer-gestaltungslehre, Umgründungen und Ertrag-steuerrecht; Fachautor.

### WP/StB Dr. Christian Wilplinger

Geschäftsführer und Tax Partner bei Deloitte; Tätigkeitsschwerpunkte: Steuerliche Beratung von Privatstiftungen, Private Clients und Kapitalgesellschaften, Umgründungs- und Transaktionsberatung, internationales Steuerrecht, Kapitalertrags- und Immobilienbesteuerung; Vortragstätigkeit ua an der Akademie der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer; Fachautor.

## TEILNEHMERKREIS

- ✓ SteuerberaterInnen und WirtschaftsprüferInnen sowie deren MitarbeiterInnen
- ✓ LeiterInnen und MitarbeiterInnen aus den Bereichen Steuern, Finanzen sowie aus dem Rechnungswesen
- ✓ UnternehmerInnen, GmbH-GeschäftsführerInnen
- ✓ RechtsanwältInnen und NotarInnen

## BUCHTIPP

### Die Vermögensnachfolge im Steuerrecht



Wiedermann/Wilplinger  
(Hrsg.)  
2017  
288 Seiten, geb.  
ISBN 978-3-7073-3499-9  
EUR 68,-  
(zzgl. Versandkosten)

## ORGANISATION

### Termin

**Mittwoch, 10. Oktober 2018**  
von 13:00 bis 17:00 Uhr

### Tagungsort

#### Seminarhotel Strudlhof

1090 Wien, Strudlhofgasse 10, Tel: 01 319 2522-0

Zimmerreservierungen nehmen wir selbstverständlich gerne für Sie vor. Die anfallenden Kosten rechnen Sie jedoch bitte direkt mit dem Hotel ab.

### Teilnahmegebühr (zzgl. 20 % MwSt.)

#### EUR 288,- für Linde-ZeitschriftenabonnentInnen

EUR 360,- für sonstige InteressentInnen einschließlich Unterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken und Imbiss.

Nach Eingang Ihrer Anmeldung erhalten Sie eine Bestätigung und die Rechnung. Die Anmeldungen werden nach Reihenfolge der Eingänge berücksichtigt. Bitte überweisen Sie den Rechnungsbetrag unter Anführung der Rechnungsnummer vor dem Veranstaltungsbeginn. Wir weisen darauf hin, dass ausschließlich unsere Geschäfts- und Zahlungsbedingungen gelten. Gerichtsstand Wien.

Bei **Stornierung** der Anmeldung (dies hat ausschließlich schriftlich zu erfolgen) ab 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn wird die Hälfte der Seminargebühr, bei Nichterscheinen bzw. Stornierung am Veranstaltungstag selbst die gesamte Teilnahmegebühr fällig. Selbstverständlich können Sie eine Ersatzperson nennen. Der Veranstalter behält sich das Recht vor, bei nicht ausreichender TeilnehmerInnenanzahl die Veranstaltung kurzfristig abzusagen sowie etwaige Programm- oder Terminänderungen (auch kurzfristig) aus dringendem Anlass vorzunehmen. Im Falle einer Absage der Veranstaltung wird eine Umbuchung auf die nächste Veranstaltung angeboten bzw. bereits an den Verlag geleistete Zahlungen werden zurückerstattet. Weitere bereits getätigte Aufwendungen werden nicht rückerstattet.

**Preisvorteil: 20 % Rabatt auf die Teilnahmegebühr für Linde-ZeitschriftenabonnentInnen!**

### Ermäßigungen

Wenn sich drei oder mehr Personen aus Ihrem Unternehmen anmelden, gewähren wir Ihnen und Ihren KollegInnen einen Preisnachlass von 10 %. KonzipientInnen/BerufsanwärterInnen (Steuerberater- oder Rechtsanwaltsprüfung) erhalten einen Preisnachlass von 20 % auf EUR 360,-. Ermäßigungen sind nicht addierbar.

## ANMELDE- UND BESTELLMFORMULAR

Per Mail oder Fax an den Linde Verlag.

**E-Mail:** [campus@lindeverlag.at](mailto:campus@lindeverlag.at) | **Fax:** +43 1 24 630-46

**Ja**, ich nehme am Seminar **Aktuelle Steuerfragen bei der GmbH** am 10. Oktober 2018 teil.

**Ja**, ich bin Linde-ZeitschriftenabonnentIn, Abo-Nr.: \_\_\_\_\_

**Ja**, ich bestelle \_\_\_ Ex. **Die Vermögensnachfolge im Steuerrecht.**

Vorname/Zuname/Titel: \_\_\_\_\_

BerufsanwärterIn/KonzipientIn  Zimmerreservierung von/bis: \_\_\_\_\_

Abteilung/Position: \_\_\_\_\_

Firma: \_\_\_\_\_

Adresse: \_\_\_\_\_

Telefon: \_\_\_\_\_

Mail: \_\_\_\_\_

Rechnung an: \_\_\_\_\_

Datum: \_\_\_\_\_

Linde Verlag Ges.m.b.H, Scheydgasse 24, 1210 Wien, DVR: 0002356, HG Wien, FB-Nr.: 102235X

**Lindecampus**  
Seminar | Konferenz | Lehrgang | Webinar

### Ansprechpartnerinnen

**Mag. Doris Pummer**  
Programm-Management  
Tel: 01 24 630-74

**Nadine Dangl**  
Kundenservice  
Tel: 01 24 630-77

**REFERENTEN-  
BONUS**