

# STEUEROPTIMIERUNG IN DER PRIVATSTIFTUNG

8 wesentliche Beratungsfelder

Mittwoch, **6. Dezember 2017**, 13:00 bis 17:00 Uhr, Wien  
oder als **Livestream online**

## AUS DEM INHALT

1. Stiftungseingangssteuer und Grunderwerbsteuer
2. Kapitalvermögensbesteuerung
3. Beteiligungserträge
4. Übertragung stiller Reserven bei Beteiligungsveräußerungen
5. Immobilienbesteuerung
6. Immobilienvermietung an Begünstigte
7. Zuwendungen und Substanzauszahlung
8. Steueroptimierung bei Exit/Widerruf

*Inkl. BMF-Info  
zur GrESt*

## REFERENTEN



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



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

# PROGRAMMSCHWERPUNKTE

## 1. Stiftungseingangssteuer und Grunderwerbsteuer

- Grundkonzeption und Bewertungsmaßstäbe
- Kapital- vs. Personengesellschaften
- Immobilienwidmungen im Lichte der Steuerreform 2015/16, Änderungen in der Grunderwerbsteuer, BMF-Information
- Sonderfragen bei Widmung von Immobilien-gesellschaften, Anteilsvereinigung „neu“, BMF-Information, Problembereiche
- Steuerbefreiungen und mögliche Maßnahmen zur Steueroptimierung

## 2. Kapitalvermögensbesteuerung

- Zwischensteuer vs. reguläre Körperschaftsteuer
- Ausnahmen von der Zwischenbesteuerung/Fällen
- Verantwortungsbereiche des Stiftungsvorstandes im Lichte der KEST-Befreiung der Privatstiftung - Klassifikation Alt-/Zwischen-/Neubestand nach Anlageprodukten
- Optimierung Verlustausgleich

## 3. Beteiligungserträge

- Nationale Beteiligungserträge
- Ausländische Beteiligungserträge (EU/EWR und Drittland), EuGH-Judikatur
- Aus welchen Drittländern sind Dividenden steuerfrei?
- Rückerstattung/Anrechnung ausländischer Quellensteuern: Optimierung und Praxisprobleme
- Dividendenvorbehalt bei Beteiligungsveräußerungen
- Einlagenrückzahlung bei Privatstiftungen

## 4. Übertragung stiller Reserven bei Beteiligungsveräußerungen

- Besteuerung von Beteiligungsveräußerungen
- Funktionsweise der Übertragung stiller Reserven, Fällen
- Maßnahmen im Konzern/Kapitalerhöhung
- Optimierungsüberlegungen und Fällen

## 5. Immobilienbesteuerung

- Zwischensteuer vs. reguläre Körperschaftsteuer
- Ausnahmen von der Zwischenbesteuerung/Fällen
- Änderungen durch die Steuerreform 2015/16
- Befreiungstatbestände im Vergleich zur natürlichen Person
- Nachteile im betrieblichen Bereich (LuF)
- Optimierungsüberlegungen

## 6. Immobilienvermietung an Begünstigte

- Sonderfragen der Zuwendungsbesteuerung
- Fremdvergleichsgrundsatz und Missbrauch iSd BAO
- Grundanteilverordnung 2016
- Bemessung des Nutzungsvorteils
- Vorsteuerabzug: Judikatur des VwGH und Praxis der Finanzverwaltung
- Einschränkungen hinsichtlich Gebäudeaufwertungen bei erstmaliger Vermietung

## 7. Zuwendungen und Substanzauszahlung

- Konzept der Zuwendungsbesteuerung, Zwischensteuergutschriftsmechanismus
- Voraussetzungen und Fällen
- Substanzauszahlungssperren und deren Ermittlung
- Anwendungsbereiche in der Praxis
- Teilung des Stiftungsvermögens durch Substiftungen
- Zwischensteuergutschrift bei Zuwendungen in das Ausland: EuGH-Judikatur und Neuerungen durch das AbgÄG 2015
- Änderungen bei der Wegzugsbesteuerung durch das AbgÄG 2015

## 8. Steueroptimierung bei Exit/Widerruf

- Widerruf vs. Auflösung
- KEST nach der Steuerreform 2015/16, Sonderfragen bei Immobilienzuwendungen (BMF-Information)
- KEST-Fällen („Mauseffalleneffekt“)
- Ermittlung der abzugsfähigen Stiftungseingangswerte/Evidenzkonto
- Überlegungen bei ausländischen Begünstigten/Wohnsitzverlegung
- Wegzugsbesteuerung „neu“

## IHR NUTZEN

Die Besteuerung der Privatstiftung ist in den letzten Jahren einem ständigen Wandel unterworfen. Das Seminar umfasst **8 wesentliche Beratungsfelder** für Privatstiftungen im Jahr 2017. Es bietet Antworten auf zahlreiche Besteuerungsfragen im Zusammenhang mit Kapital- und Immobilienvermögen von Privatstiftungen und zeigt konkrete Lösungs- und Optimierungstechniken auf. Überdies werden die wesentlichen Steuerfragen bei Errichtung und Auflösung von Privatstiftungen behandelt.

**Ein besonderer Schwerpunkt wird den gesetzlichen Neuerungen seit 2016 und deren Auswirkungen auf Privatstiftungen gewidmet.**

### BUCHTIPP

#### Vermögensnachfolge im Steuerrecht



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

## 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 Wirtschaftstreuhänder in den Bereichen Steuergestaltungslehre, Umgründungen und Ertragsteuerrecht; Fachautor.

### WP/StB Dr. Christian Wiplinger

Geschäftsführer und Tax Partner bei Deloitte; Tätigkeitsschwerpunkte: Steuerliche Beratung von Privatstiftungen, Private Clients und Kapitalgesellschaften, Umgründungs- und Transaktionsberatung, Gruppenbesteuerung, Kapitalertrags- und Immobilienbesteuerung; Vortragstätigkeit u.a. an der Akademie der Wirtschaftstreuhänder; Fachautor.

## ORGANISATION

### Termin

**Mittwoch, 6. Dezember 2017**

von 13:00 bis 17:00 Uhr

### Tagungsort

**IBM Client Center**

1020 Wien, Obere Donaustraße 95, Tel.: 01 211 45-2911

### ODER: Livestream online

Nach Anmeldung zum Seminar erhalten Sie einen Link für den virtuellen Meetingraum zugeschickt.

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-ZeitschriftenabonentInnen**

EUR 360,- für sonstige InteressentInnen

**EUR 240,- via Livestream online**

einschließlich Unterlagen.

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) bis 14 Tage vor Veranstaltungsbeginn wird eine Bearbeitungsgebühr in der Höhe von 10 % der Teilnahmegebühr in Rechnung gestellt; danach 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-ZeitschriftenabonentInnen!**

### 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 **Steueroptimierung in der Privatstiftung** am 6. Dezember 2017 teil.
- in Wien
  - via Livestream online

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

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

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

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**