



# ÖGSW FUSCHLER FACHTAGUNG ÜBERTRAGUNG VON GESELLSCHAFTSANTEILEN BEI KMUs UND FREIEN BERUFEN

FAMILIENRECHT, SOZIALVERSICHERUNG,  
STEUERRECHT UND ZIVILRECHT

5.–6. JULI 2018  
HOF/SALZBURG

Wir verbinden Menschen und Wissen.

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

# ÖGSW FUSCHLER FACHTAGUNG

## ÜBERTRAGUNG VON GESELLSCHAFTSANTEILEN BEI KMUs UND FREIEN BERUFEN

### Referenten



**RA Dr. jur. Birgit Leb, MBA**  
b.leb@scwp.com



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



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



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

## PROGRAMM

### Donnerstag, 5. Juli 2018



**Moderation: Gunther Bauer**  
ÖGSW Landesleiter Salzburg  
gunther.bauer@zobl-bauer.at

12.30 – 13.00

Anmeldungen und Ausgabe der Unterlagen

13.00 – 13.05

Begrüßung durch ÖGSW Landesleiter  
Salzburg Gunther Bauer

13.05 – 14.30

**ZIVILRECHTLICHE ASPEKTE BEI EINER  
ANTEILSÜBERTRAGUNG – DUE DILIGENCE**

**Referent: Gerald Schmidberger**

- » Aspekte, die eine Anteilsübertragung gefährden bzw. unmöglich erscheinen lassen, wie
  - » change of control Klauseln
  - » Mietrechtliche Hürden nach § 12 a MRG

- » Lieferverträge, Abnahmeverträge
- » Zustimmungsrechte und Vorkaufsrechte von Mitgesellchaftern
- » „Leichen im Keller“ und das Damoklesschwert der verbotenen Einlagenrückgewähr, Bereiniungsbedarf vor einer Transaktion
- » Auf was ist bei einer Due Diligence zu achten (z.B. Geheimhaltungsverpflichtungen)?
- » Gewährleistungen/Garantien
- » Worauf ist sonst noch zu achten?
- » Due Diligence Checkliste

---

14.30 – 15.00 Kaffeepause

---

15.00 – 17.00

**FAMILIENRECHTLICHE ASPEKTE**

**Referentin: Birgit Leb**

- » Ehe ohne Vertrag
- » Welche rechtlichen Einschränkungen unterliegen dem Familienrecht?
- » Sind Gesellschaftsanteile bei der Scheidung zu berücksichtigen?
- » Was ist mit Call Optionen – wie schaut es mit Aufgriffsrechten/Vorkaufsrechten aus? – unterhaltsrelevant? – Anfechtungsfristen
- » Was ist die Bemessungsgrundlage für das Unterhaltsrecht

- » Abgeltung für die Mitwirkung des Ehepartners im Erwerb
- » Ehevertrag und Verträge zwischen Lebensgefährten (bzw EPG)
- » Unterhalt und Vermögen in der Lebensgemeinschaft
- » Luxusgrenze im Unterhaltsrecht
- » Schnittstelle Ehe und Unternehmen

---

#### 17.00 – 17.15 Kaffeepause

---

17.15 – 17.30

#### KRYPTOWÄHRUNGEN UND CROWDINVESTITION – HYPE ODER ANLAGEN DER ZUKUNFT

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

---

#### 19.30 Abendessen im Hotel

---

## Freitag, 6. Juli 2018

9.00 – 10.30

#### STEUERLICHE GESTALTUNGSMÖGLICHKEITEN BEI ANTEILSÜBERTRAGUNG VON PERSONEN- GESELLSCHAFTS- UND KAPITALANTEILEN BEI KMU´S UND FREIEN BERUFEN

**Referent: Harald Manessinger**

- » Unentgeltliche Übertragungen von Personengesellschafts- und Kapitalanteilen und deren steuerliche Konsequenzen
- » Ermittlung des Veräußerungsgewinns bei Personengesellschafts- und Kapitalanteilen
- » Rechtsformwechsel im Rahmen von Anteilsverkäufen: Vor- und Nachteile einer Umwandlung bzw. Einbringung als Vorbereitung eines Anteilsverkaufs anhand von Praxisfällen
- » Beteiligung eines Investors an einer bestehenden GmbH: Steuerliche Unterschiede einer Kapitalerhöhung im Vergleich zur Anteilsabtretung
- » Alternative Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen eines Zusammenschlusses

---

#### 10.30 – 11.00 Kaffeepause

---

11.00 – 13.00

#### FORTSETZUNG: STEUERLICHE GESTALTUNGSMÖGLICHKEITEN BEI ANTEILSÜBERTRAGUNG VON PERSONENGESELLSCHAFTS- UND KAPITALANTEILEN BEI KMU´S UND FREIEN BERUFEN

**Referent: Harald Manessinger**

- » Beteiligung von Mitarbeitern an einer GmbH als Gesellschafter: In welchen Fällen liegt ein Vorteil aus dem Dienstverhältnis vor und wann haben die Altgesellschafter einen Anteilsverkauf zu versteuern?
- » Welche Vorteile hat die Beteiligung von Mitarbeitern an einer Personengesellschaft?
- » Folgen einer kapitalistischen Beteiligung – wie können deren steuerliche Nachteile vermieden werden?
- » Steueroptimierung bei Betriebsübertragungen am Beispiel einer Arztpraxis
- » Reduzierung der GreSt bei Betriebsverkauf

---

#### 13.00 – 14.30 Mittagspause

---

14.30 – 16.00

#### SOZIALVERSICHERUNGSOPTIMIERUNG IM FAMILIENBETRIEB

**Referent: Stefan Steiger**

- » Optimale Gestaltung der Pension der Familienmitglieder im Unternehmen
- » Welche Gesellschafter sind wo versichert?
- » Dienstverhältnis von Familienmitgliedern/eheliche Beistandspflicht/kostenlose Mitarbeit
- » Mitarbeit der Kinder im Betrieb (Exkurs zur bäuerlichen Sozialversicherung)
- » Gesellschafterfunktion neben einer (vorzeitigen) Alterspension
- » Besonderheit der Krankenversicherung bei Freiberufler in der Pension

# IHR MEHRWERT

## LIEBE KOLLEGINNEN, LIEBE KOLLEGEN!

Die ÖGSW Fuschler Fachtagung steht 2018 unter dem Fachthema „Übertragung von Gesellschaftsanteilen bei KMUs und Freien Berufen“. 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 2018 im Hotel Jagdhof in Hof bei Salzburg begrüßen zu dürfen.

## IHRE ÖGSW

Ihr Servicenetzwerk

### RAHMENPROGRAMM

#### ABENDPROGRAMM – Donnerstag, 5 Juli 2018

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 – Freitag, 6. Juli 2018

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.

### SEMINARORT

**Hotel Jagdhof**, 5322 Hof bei Salzburg

Tel: 06229/2372-2560, Fax 06229/2372-2531  
[reservierung.jagdhof@schlossfuschlresort.at](mailto:reservierung.jagdhof@schlossfuschlresort.at)  
[www.fuschlresort.at](http://www.fuschlresort.at)

**Zimmerreservierung:** Bitte reservieren Sie unter Hinweis auf die ÖGSW 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 mit Doppelbenutzung	EUR 170,-
Zimmer mit Einzelbenutzung	EUR 140,-

### 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)