

# Stiftungsvermögen optimal veranlagen



Stiftungen

Risiken, Haftungen und steuerliche Folgen

Unter  
Berücksichtigung  
der aktuellen  
OGH-  
Entscheidungen!

Gen.-Dir. Kraus  
Kathrein Privatbank AG



DDr. MÜLLER  
Wilhelm Müller RAe



Mag. FIRLINGER  
WP/StB



Ing. Mag. GRUBER  
WP/StB



MMag. Dr. SCHMIDT  
RA/StB Wolf Theiss RAe



20. Jänner 2012, Wien

05. November 2012, Wien

jeweils von 9.00 – 17.00 Uhr



**ARS**  
AKADEMIE  
FÜR RECHT,  
STEUERN &  
WIRTSCHAFT

Von den Besten lernen.

### IHR NUTZEN

Organe von Stiftungen tragen im Zuge ihrer Tätigkeit eine extrem große Verantwortung für das übertragene Stiftungsvermögen. Mehr noch – ihre Position ist mit drastischen persönlichen Haftungen verbunden! Gerade die wirtschaftlichen Entwicklungen der letzten Monate zeigen es deutlich: Die Risikobegrenzung stellt neben der steuerlichen Optimierung einen wesentlichen Faktor bei der Entscheidung für die Art der Veranlagung dar.

Wir demonstrieren die besonderen Herausforderungen jeder einzelnen Veranlagungsform (Unternehmensbeteiligung, Kapitalveranlagung, Immobilienveranlagung) und widmen uns insbesondere den Absicherungsmöglichkeiten für das Stiftungsvermögen. Sowohl die Stiftungsrichtlinien als auch die Änderungen bei der Besteuerung von Beteiligungen durch die Budgetbegleitgesetze 2009 und 2012 sowie die aktuellste Judikatur werden umfassend erläutert.

**Nutzen Sie die Möglichkeit, sich in vorliegendem Seminar für Zeiten in und nach der Finanzkrise bei kompetenten Vortragenden darüber zu informieren, welche Wege der Vermögensveranlagung Sie gehen können!**

**Informieren Sie sich bei den Top-Experten!**

### REFERENTEN

#### **Christoph Kraus**

Seit 1999 Vorstandsvorsitzender der Kathrein Privatbank AG und Generalsekretär des von ihm gegründeten Verbandes Österreichischer Privatstiftungen; trat 1986 in die neu gegründete Constantia Privatbank AG ein, die er zu einer der bedeutendsten Privatbanken Österreichs ausbaute.

#### **DDr. Katharina Müller**

Partnerin der Kanzlei Willheim Müller Rechtsanwälte; Tätigkeitsschwerpunkte: Vermögensweitergabe, Stiftungsrecht, insbes. Restrukturierung und Anpassung bestehender Privatstiftungen an geänderte Rahmenbedingungen; regelmäßige Publikationen.

#### **Ing. Mag. Stefan Gruber**

Steuerberater und beeideter Wirtschaftsprüfer; geschäftsführender Gesellschafter einer Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft; stellvertretender Leiter der Arbeitsgruppe Vermietung und Verpachtung des Fachsenats der Kammer der Wirtschaftstreuhänder.

#### **Mag. Robert Firlinger**

Geschäftsf. Gesellschafter einer WP- und Steuerberatungsgesellschaft in Wien; Schwerpunkte: Internationales Steuerrecht, Privatstiftungen; Verwaltung und Veranlagung von Familienvermögen als Vorstand von Privatstiftungen und Aufsichtsrat; Fachautor und Vortragender.

#### **MMag. Dr. Niklas Schmidt**

Partner bei Wolf Theiss, Rechtsanwalt, Steuerberater; Schwerpunkte: Internationales Steuerrecht, Corporate Finance, M&A, Privatstiftungen, Gesellschafts- und Kapitalmarktrecht; Mitglied des Arbeitskreises Steuerreform der Industriellenvereinigung. Universitäts- und FH-Lektor.



## SEMINARINHALTE

9.00–10.45 Uhr

Dr. Kraus

### Die Kapitalveranlagung von Stiftungen im Wandel nach der Finanzkrise?

- Allgemeine Vermögensstruktur von österreichischen Privatstiftungen
- Typische Veranlagung des liquiden Vermögens
- Vermögenserhalt in der Wirtschaftskrise
- Spannungsfeld Stifter-Vorstand bei der Veranlagung
- Rolle der Banken vs. Rolle von Vermögensberatern

11.00–12.30 Uhr

RA/StB MMag. Dr. Schmidt

### Steuerfragen zu Kapitalveranlagung und Zuwendungen von Erträgen aus Kapitalveranlagungen

- Eingangssteuer
- Begünstigungen der Kapitalveranlagung
- Auswirkungen auf die Zwischensteuer bei Zinseinkünften und §-31-Einkünften

13.30–14.30 Uhr

RA DR. Müller

### Unternehmensbeteiligungen als Teil des Stiftungsvermögens – Risiken und stiftungsrechtliche Grenzen

- Rechtliche Grundlagen der Vorstandshaftung
- Der Stiftungszweck als Richtschnur zur Präzisierung des Sorgfaltsmaßstabs
- Die Stiftung als Konzernspitze
- Die Stiftung als Gesellschafter
- Leitlinien für die Ausübung der Gesellschafterrechte

14.45–15.45 Uhr

WP/StB Mag. Firlinger

### Unternehmensbeteiligungen

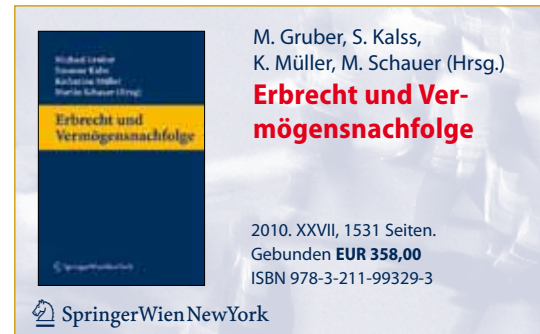
- Beteiligungsertragsbefreiung
- Auslandsbeteiligungen
- Beteiligungsveräußerung

16.00–17.00 Uhr

WP/StB Ing. Mag. Gruber

### Zuwendungen von Grundstücken

- Nutzungszuwendungen
- Ertrag- und Umsatzsteuer bei Vermietung & Verkauf
- Einkunftsart und Bilanzierung
- Steuerliche Konsequenzen bei Widerruf der Privatstiftung



## TERMINE / VERANSTALTUNGORT

**Termine** 20. Jänner 2012  
ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4, 1010 Wien

---

05. November 2012  
ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4, 1010 Wien

**Uhrzeit** jeweils von 9.00-17.00 Uhr

**Gebühr** je € 450,-

inkl. Seminarunterlagen, Begrüßungskaffee, Erfrischungsgetränken, Mittagessen und exkl. 20 % USt. Anmeldungen werden in der Reihenfolge des Eintreffens und nach Maßgabe freier Plätze berücksichtigt. Wir ersuchen Sie, nach Erhalt der Rechnung die Teilnahmegebühr bis zum Seminartermin zu überweisen.

## ERMÄSSIGUNGEN

**10 %** (per TN) ab 3 TeilnehmerInnen eines Unternehmens

**30 %** (per TN) ab 10 TeilnehmerInnen eines Unternehmens

**20 %\*** für RA-KonzipientInnen, WT-BerufsanwärterInnen, NO-KandidatInnen

\*Ermäßigung nur gegen Vorlage von Legitimation/Bescheid. Ermäßigungen sind nicht addierbar!

## STORNO

Bitte haben Sie Verständnis, dass bei Stornierungen ab 14 Tage vor Seminarbeginn 50 % des Seminarbetrages, bei Stornierungen oder Nichterscheinen am Veranstaltungstag die volle Gebühr in Rechnung gestellt wird. Bei jeder Stornierung beträgt die Bearbeitungsgebühr € 40,-. Bei einer Umbuchung auf einen Folgetermin bleibt die ursprüngliche Rechnung inkl. der Fälligkeit gültig. Zusätzlich wird eine Gebühr von € 20,- exkl. USt. (ausgenommen am Seminartag; 15 % Aufschlag) in Rechnung gestellt. Stornierungen können ausschließlich schriftlich entgegengenommen werden! Selbstverständlich können Sie jedoch gerne eine Ersatzperson nominieren. Die Veranstalter behalten sich vor, Seminare aus wichtigen Gründen zu verschieben sowie Programmänderungen vorzunehmen.

## ANMELDUNG

 +43 1 713 80 24-14  +43 1 713 80 24-26  [office@ars.at](mailto:office@ars.at)

## INFORMATION

**Projektorganisation:** Christine Walser

**Inhalt / Konzeption:** Mag. Doris Pummer

## ANMELDUNG/UNTERLAGENBESTELLUNG

**Ja, ich melde mich an** für das Seminar „Stiftungsvermögen optimal veranlagen“

Termin \_\_\_\_\_

**Ja, ich bestelle per Nachnahme** die Seminarunterlage zu 40 % des Seminarbeitrages, da ich an der Teilnahme verhindert bin.

Seminarunterlagen können nicht retourniert werden!

... und bin einverstanden, dass meine Daten elektronisch gespeichert werden und ich per Fax/ E-Mail über weitere Veranstaltungen informiert werde. Als Gerichtsstand wird Wien vereinbart.

### 1. TEILNEHMER/IN

KonzipientIn  BerufsanwärterIn

Name / Vorname / Titel \_\_\_\_\_

Aufgabenbereich / Abteilung \_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

E-Mail \_\_\_\_\_

### 2. TEILNEHMER/IN

KonzipientIn  BerufsanwärterIn

Name / Vorname / Titel \_\_\_\_\_

Aufgabenbereich / Abteilung \_\_\_\_\_

Tel. \_\_\_\_\_ Fax \_\_\_\_\_

E-Mail \_\_\_\_\_

### FIRMA

Beschäftigte  bis 100  100-200  über 200

Branche/ Firma \_\_\_\_\_

Straße, Postfach \_\_\_\_\_

PLZ, Ort \_\_\_\_\_

Datum \_\_\_\_\_ Unterschrift \_\_\_\_\_