

# Unternehmenssteuertag 2017

## an der Alpen-Adria-Universität Klagenfurt

### 14. September 2017

#### Schwerpunktthema: Bilanzsteuerrecht

Ausgewählte Bilanzposten im Unternehmensrecht und im Steuerrecht

#### Programm:

9.00 Uhr	Begrüßung und Eröffnung der Veranstaltung Univ.-Prof. Dr. <b>Sabine Kanduth-Kristen</b> , LL.M., StB
9.15 bis 10.00 Uhr	Firmenwert und firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter im Bilanzsteuerrecht Ao. Univ.-Prof. Dr. <b>Gudrun Fritz-Schmied</b> , Alpen-Adria-Universität Klagenfurt Univ.-Prof. Dr. <b>Sabine Kanduth-Kristen</b> , LL.M., StB, Alpen-Adria-Universität Klagenfurt
10.00 bis 11.00 Uhr	Ausgewählte steuerbilanzielle Fragen zum Finanzanlage- und -umlaufvermögen Univ.-Prof. Dr. <b>Klaus Hirschler</b> , StB, Wirtschaftsuniversität Wien
11.00 bis 11.30 Uhr	Kaffeepause
11.30 bis 12.30 Uhr	Bilanzierung des Eigenkapitals: Rechtsformspezifische Besonderheiten Priv.-Doz. Dr. <b>Ernst Marschner</b> , LL.M., StB, EY Linz
12.30 bis 13.30 Uhr	Mittagspause
13.30 bis 14.30 Uhr	Einlagen, Einlagenrückzahlung und Innenfinanzierung Dr. <b>Berndt Zinnöcker</b> , StB/WP, Tax Partner bei BDO Wien
14.30 bis 15.15 Uhr	Sonstige Rückstellungen im Bilanzsteuerrecht Mag. <b>Andreas Kampitsch</b> , LL.M., StB, Alpen-Adria-Universität Klagenfurt
15.15 bis 15.45 Uhr	Kaffeepause
15.45 bis 16.15 Uhr	Latente Steuern – ein Überblick MMag. Dr. <b>Christoph Denk</b> , StB/WP, Dr. Denk Wirtschafts-Prüfungs GmbH
16.15 bis 17.00 Uhr	Die Berichterstattung nach UGB außerhalb des Jahresabschlusses Assoc.-Prof. Mag. Dr. <b>Tanja Schuschnig</b> , Alpen-Adria-Universität Klagenfurt

**Ort der Veranstaltung:** Hörsaal B, Alpen-Adria-Universität Klagenfurt

**Kostenbeitrag:** 150 Euro (umfasst: Unterlagen, Mittagessen, Pausengetränke)

**Anmeldung:** bis **7. September 2017** unter

<http://conference.aau.at/e/unternehmenssteuertag2017>

## Inhalte:

### Firmenwert/firmenwertähnliche Wirtschaftsgüter:

- Abgrenzungsfragen
- Wertermittlung und laufende Bewertung
- Negativer Firmenwert

### Finanzanlage- und –umlaufvermögen:

- Einzelfragen zu Anschaffungskosten
  - Due diligence-Aufwendungen
  - Earn out Klauseln
- Teilwert vs. beizulegender Wert vs. beizulegender Zeitwert
- Teilwertabschreibung im EStG und KStG
- Zuschreibung
  - Nachholung unterlassener Zuschreibungen aufgrund RÄG 2014

### Bilanzierung des Eigenkapitals – Rechtsformsspezifische Besonderheiten:

- Bilanzierung des Eigenkapitals bei Kapitalgesellschaften, insbesondere Gründungsprivilegierung
- Bilanzierung des Eigenkapitals bei Personengesellschaften, insbesondere bei der GmbH & Co KG

### Einlagen, Einlagenrückzahlung und Innenfinanzierung:

Durch die Novellierung des § 4 Abs. 12 EStG und die damit einhergehenden Änderungen für Einlagenrückzahlungen bzw. Gewinnausschüttungen wird diese Norm ein zentraler Punkt der Konzernsteuerplanung. Insbesondere bei Umgründungen ist aufgrund der Bestimmungen der Innenfinanzierungs-VO eine sorgfältige Planung erforderlich, um Ausschüttungs- oder Einlagenrückzahlungspotential steuern zu können. Der Vortrag bietet einen Überblick über die Bestimmungen und zeigt Tücken anhand ausgewählter Praxisbeispiele.

### Sonstige Rückstellungen im Bilanzsteuerrecht:

- Inhalt des Bilanzpostens
- Abzinsung von Rückstellungen
- Überleitung UGB – Steuerrecht

### Latente Steuern – ein Überblick:

- Neuerungen durch das RÄG – allgemeiner Überblick
- Timing vs. temporary Konzept

### Berichterstattung nach UGB:

- Neuerungen im Lagebericht
- Corporate Governance-Bericht
- Bericht über Zahlungen an staatliche Stellen

## Aktuelle Neuerscheinung:



[www.lindeverlag.at/BilPoKom](http://www.lindeverlag.at/BilPoKom)

## Die Vortragenden:

StB/WP MMag.Dr. **Christoph Denk** ist Partner bei Jurak Maier Denk Steuerberatung und Dr. Denk Wirtschaftsprüfungs GmbH sowie Universitätslektor an der Johannes Kepler Universität Linz und an der Alpen-Adria-Universität Klagenfurt.

Ao. Univ.-Prof. Mag. Dr. **Gudrun Fritz-Schmied** ist Dozentin am Institut für Finanzmanagement der Alpen-Adria-Universität Klagenfurt, Abteilung Finance and Accounting.

Univ.-Prof. MMag. Dr. **Klaus Hirschler**, StB, ist Professor am Institut für Revisions-, Treuhand- und Rechnungswesen, Abteilung für Rechnungswesen, Steuern und Jahresabschlussprüfung an der Wirtschaftsuniversität Wien. Er ist Stellvertretender Vorsitzender des Fachsenats für Steuerrecht der Kammer der Wirtschaftstreuhänder.

StB Mag. **Andreas Kampitsch**, LL.M., ist Universitätsassistent am Institut für Finanzmanagement der Alpen-Adria-Universität Klagenfurt, Abteilung für Betriebliches Finanz- und Steuerwesen.

Univ.-Prof. Mag. Dr. **Sabine Kanduth-Kristen**, LL.M., StB, ist Universitätsprofessorin am Institut für Finanzmanagement der Alpen-Adria-Universität Klagenfurt, Abteilung für Betriebliches Finanz- und Steuerwesen.

Priv.-Doz. Dr. **Ernst Marschner**, LL.M., StB, ist Geschäftsführer bei EY und Leiter der Steuerabteilung am Standort Linz. Sein Schwerpunkt liegt in der Betreuung von Industrieunternehmen und Banken. Er ist Mitglied des Fachsenats für Steuerrecht sowie der Steuerberaterprüfungskommission der Kammer der Wirtschaftstreuhänder. Weiters ist er als Universitätslektor an der Johannes Kepler Universität Linz sowie als Fachautor und Fachvortragender tätig.

Assoc.-Prof. Mag. Dr. **Tanja Schuschnig** ist Dozentin am Institut für Finanzmanagement der Alpen-Adria-Universität Klagenfurt, Abteilung Finance and Accounting.

StB/WP Dr. **Berndt Zinnöcker** ist Tax Partner bei BDO Austria GmbH, Wien. Seine Tätigkeitsschwerpunkte umfassen die Beratung von Privatstiftungen, Familienunternehmen und Konzerngesellschaften sowie den Bereich Unternehmensumstrukturierungen.

**Tagungsort:**

Alpen-Adria-Universität Klagenfurt

Südtrakt, Hörsaal B

ACHTUNG: Der Uni-Parkplatz ist rund um die Uhr gebührenpflichtig! Parkautomaten sind vorhanden.

**Hinweis zur Anmeldung:**

Bitte haben Sie Verständnis, dass nur namentlich angemeldete Personen die Tagungsunterlagen vor Ort erhalten.

**Hotelbuchung:**

Bezüglich Vergünstigungen melden Sie sich bitte bei Frau Barbara Herbst.

**Teilnahmebestätigung:**

Für die Veranstaltung wird eine Teilnahmebestätigung im Ausmaß von acht Stunden ausgestellt.

**Information und Kontakt:**

Barbara Herbst

e-mail: [bfs.administration@aau.at](mailto:bfs.administration@aau.at)

Tel.: 0463/2700 – 4010

<http://conference.aau.at/e/unternehmenssteuertag2017>

**Lageplan:**

