



**WISSEN  
MACHT  
ERFOLG**

# Steuerliches Beteiligungsmanageme nt

Von der Theorie zur Praxis:  
Steuerliche Optimierung von  
Beteiligungen

Seminar-ID: 10397

Approbation: Fortbildung im Sinne von § 3 WTL-AARL 2017-KSW

Ort: Wien, Online

## 🔔 Darum lohnt sich der Kurs

Maximieren Sie Ihre steuerlichen Vorteile im Beteiligungsmanagement. Unser Seminar vertieft Ihr Verständnis für aktuelle steuerliche Herausforderungen und Strategien, um Beteiligungserwerbe und -verkäufe optimal zu gestalten.

## Das nehmen Sie mit

Unser Kurs zum **steuerlichen Beteiligungsmanagement** klärt umfassend über die neuesten steuerlichen Entwicklungen und Anforderungen im Bereich der **Unternehmensbeteiligungen** auf. Der Kurs deckt alle wesentlichen steuerlichen Aspekte des Beteiligungsmanagements ab, von der optimalen Strukturierung und Durchführung von **Beteiligungserwerben und -verkäufen** bis hin zur Navigation durch komplexe steuerliche Regelungen.

Die Teilnehmer\*innen werden mit den notwendigen Kenntnissen ausgestattet, um Mehrfachnutzung von Verlusten, Teilwertabschreibungen und internationale Schachtelbeteiligungen steuerlich effektiv zu handhaben. Weitere Schwerpunkte sind das Abzugsverbot für Zins- und Lizenzzahlungen sowie der Umgang mit der Betriebsprüfung im Kontext ausländischer Gruppenmitglieder.

Dieser Kurs bereitet Sie darauf vor, **steuerliche Herausforderungen im Beteiligungsmanagement** proaktiv zu bewältigen und Ihre steuerliche Belastung zu minimieren, während Sie gleichzeitig die Compliance sicherstellen.

## Ihr Programm im Überblick

9.00-15.15 Uhr, WP/StB Mag. Panholzer & Mitterlehner, MSc LL.B.

- Steueroptimaler Beteiligungserwerb
  - Zinsenabzug und Firmenwertabschreibung (alt)
  - „Konzern- & Umgründungsschranke“ für interne Erwerbe | Zinsschranke (§12a KStG NEU)
  - Anschaffungs(neben)kosten vs. Betriebsausgaben
- Beteiligungserträge
  - Offene Ausschüttungen vs. Einlagenrückzahlung
  - KEst-Fragen
  - Hinzurechnungsbesteuerung und Methodenwechsel (§ 10a KStG)
- Mehrfache Verlustnutzung und zu beachtende Beschränkungen
- Teilwertabschreibung vs. Verlustübernahme
- Steueroptimale Kapitalausstattung von Konzerngesellschaften
- Forderungsverzicht bei Tochtergesellschaften
- Aktuelles zur Gruppenbesteuerung (Judikatur u. KStR)

- Teilwertabschreibungen und Zuschreibungen auf Beteiligungen
- Option bei internationalen Schachtelbeteiligungen
- Steueroptimierter Beteiligungsverkauf
- Sondervorschriften für hybride Gestaltungen (§ 14 KStG NEU)
- Hinweise zu Gebühren und Verkehrsteuern | GrESt: Anteilsvereinigungen | USt: Organschaft
- Aktuelle Änderungen (Gesetzgebung | Rechtsprechung | Verwaltungspraxis)
- Exkurs: Konzernaspekte iZm COVID-19-Förderungen

### **15.30-17.00 Uhr, Bernscherer LL.M**

- Beteiligungen und Betriebsprüfung
- Bewertungsansatz
  - Gründe & „Nichtgründe“ für Teilwertabschreibungen & Zuschreibungen Unternehmenswert
  - Aufwendungen im Zusammenhang mit Beteiligungen
- Missbrauch und Missbrauchsverdacht
  - Missbräuchliche Gestaltungen im Sinne des § 22 BAO
  - Befreiungsmethode
  - Methodenwechsel zur Anrechnungsmethode
  - CFC-Regime (Controlled Foreign-Company Rules) in Österreich, Verhältnis / Wechselwirkung (§ 10a KStG NEU)
  - Verhinderung doppelter Nichtbesteuerung (§ 10 Abs 7 KStG)
- Gruppenbesteuerung – ausländische Gruppenmitglieder auf dem Prüfstand der Außenprüfung
  - Checkliste zur Umrechnung auf nationales Steuerrecht – Fehlerquellen
  - Deckelung der Verlustverrechnung | Auslandsverluste und Steueroasen
  - Internationale Zusammenarbeit
- Abzugsverbot für Zins- und Lizenzzahlungen
- Case Studies aus der Betriebsprüfung

### **Interessant für**

- Manager von Beteiligungen
- Konzernmanagement
- Steuerberater
- Wirtschaftsprüfer

## Referent\*in



**Johannes Bernscherer LL.M. (WU)**

Fachexperte Spezial, Fachbereich Außendienst des FAG Wien



**Andreas Mitterlehner MSc LL.B.**

Experte für Unternehmens- und Konzernsteuerrecht und Tax Compliance

## Termine & Optionen

| DATUM      | DAUER | ORT  | FORMAT  | PREIS   |
|------------|-------|------|---------|---------|
| 19.11.2025 | 1 Tag | Wien | Präsenz | € 660,- |
| 21.05.2026 | 1 Tag | Wien | Präsenz | € 660,- |
| 18.11.2026 | 1 Tag | Wien | Präsenz | € 660,- |

Preise exkl. MwSt.

## Beratung & Buchung



**Erwin Skenderi**

+43 1 713 80 24-83 [✉ bildungsmanagement@ars.at](mailto:bildungsmanagement@ars.at)