

# ARS Jahrestagung – Graz & Linz

## 1. Tag

9.00–10.45 Uhr, HR Mag. Rößler (Graz), Mag. Feckter (Linz)

» Neuerungen Umsatzsteuer

11.15–12.45 Uhr, Mag. Pölzl (Graz), HR Steiner (Linz)

» Verrechnungspreise

13.45–15.00 Uhr, Mag. Kollmann (Graz), Mag. Pernegger (Linz)

» KöSt – Neuerungen

15.30–17.15 Uhr, Mag. Riegelneegg (Graz), A. Winnerroither, MA (Linz)

» Betriebsprüfung in der Praxis

28. Oktober 2014, Graz  
25. November 2014, Linz  
9.00–17.15 Uhr

## 2. Tag

9.00–12.00 Uhr, WP/StB Mag. Dr. Egger (Graz und Linz)

» Ausblick auf die Änderungen in der Bilanzierung aufgrund des ReLÄG

13.30–15.15 Uhr, Univ.-Lekt. Dr. Krafft (Graz und Linz)

» AbgÄG 2014 – Verlustverrechnung

» Sonderfragen zur ImmoESt | Verlustvorträge im Erbfall

15.30–17.15 Uhr, R. Fagner (Graz), RR ADir. Hofbauer (Linz)

» Lohnsteuer

29. Oktober 2014, Graz  
26. November 2014, Linz  
9.00–17.15 Uhr

# ARS Jahrestagung – Wien

## 1. Tag

9.00–10.45 Uhr, Univ.-Lekt. Dr. Krafft

» AbgÄG 2014 – Verlustverrechnung

» Sonderfragen zur ImmoESt | Verlustvorträge im Erbfall

11.15–12.45 Uhr, Mag. Macho (Nov.), HR Steiner (Jän.)

» Verrechnungspreise

13.45–15.00 Uhr, Mag. Pernegger

» KöSt – Neuerungen

15.30–17.15 Uhr, HR Mag. Löffler

» Betriebsprüfung in der Praxis

19. November 2014, Wien  
28. Jänner 2015, Wien  
9.00–17.15 Uhr

## 2. Tag

9.00–10.45 Uhr, GL Dr. Melhardt

» Neuerungen Umsatzsteuer

11.00–15.00 Uhr, WP/StB Mag. Dr. Egger

» Ausblick auf die Änderungen in der Bilanzierung aufgrund des ReLÄG

15.15–17.30 Uhr R. Fagner (Nov.) bzw. 15.15–17.00 Uhr RR ADir. Hofbauer (Jän.)

» Lohnsteuer

20. November 2014, Wien  
29. Jänner 2015, Wien\*  
9.00–17.30 Uhr  
\*9.00–17.00 Uhr



# Jahrestagung Bilanzbuchhalter

## Termine



**28.-29. Okt. 2014** 9.00-17.15 / 9.00-17.15 Uhr  
**19.-20. Nov. 2014** 9.00-17.15 / 9.00-17.30 Uhr  
**25.-26. Nov. 2014** 9.00-17.15 / 9.00-17.15 Uhr  
**28.-29. Jän. 2015** 9.00-17.15 / 9.00-17.00 Uhr

## Orte

8054 Graz, Hotel Paradies, Straßganger Str. 380b, Tel.: 0316 / 282 156  
 1010 Wien, ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4  
 4020 Linz, Arcotel Hotel Nike, Untere Donaulände 9, Tel.: 0732 / 76 26  
 1010 Wien, ARS Seminarzentrum, Schallautzerstraße 2-4

## Ihre Investition / Ermäßigungen / Frühbucherbonus

€ 750,- exkl. USt.

€ 60,- Frühbucherbonus bis 28. September 2014

30 % (per TN) ab 10 TeilnehmerInnen eines Unternehmens

10 % (per TN) ab 3 TeilnehmerInnen eines Unternehmens

20 % für RA-KonzipientInnen, WT-BerufsanwärterInnen, NO-KandidatInnen (Ermäßigung nur gegen Vorlage von Legitimation/Bescheid.)

Ermäßigungen sind nicht addierbar! Gebühr inkl. Seminarunterlage, 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. Die Rechnung wird per E-Mail versendet. Seminarunterlagen können nicht retourniert werden! Bitte haben Sie Verständnis, dass bei Stornierungen ab 14 Tage vor Seminarbeginn 50 % des Seminarbeitrages, 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.

## Information

Inhalt / Konzeption: Mag. Kristina Rajkovic

Projektorganisation: Christine Walser

office@ars.at +43 1 713 80 24-26 DW-14

*Jetzt anmelden!*

- 28.-29. Oktober 2014, Graz**
- 19.-20. November 2014, Wien**
- 25.-26. November 2014, Linz**
- 28.-29. Jänner 2015, Wien**
- Ich bestelle die Seminarunterlage zu 30 % des Seminarbeitrags, da ich an der Teilnahme verhindert bin.

**1. Teilnehmer/In**  Konzipientin / Berufsanw. **2. Teilnehmer/In**  Konzipientin / Berufsanw. **3. Teilnehmer/In**  Konzipientin / Berufsanw.

Name / Vorname / Titel

Aufgabenbereich / Abteilung

E-Mail / Tel. / Mobil

**Unternehmen**  Beschäftigte  bis 100  100-200  über 200

Firma Adresse E-Mail für Rechnungsversand

Tel./Fax Datum Unterschrift

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



# Jahrestagung Bilanzbuchhalter

... Budgetbegleitgesetz 2014 & Mini-  
One-Stop-Shop (MOSS) ab 1. 1. 2015!

Zins- und  
Lizenzgebühren  
iSd AbgÄG  
2014



Gl. Dr. Melhardt  
Leiter  
UST-Abteilung  
BM für Finanzen



HR Steiner  
Verrechnungs-  
preis-Experte  
Großbetriebs-  
prüfung



Mag. Pölzl  
Teamleiter  
Ausland  
Großbetriebs-  
prüfung  
Klagenfurt



Mag. Macho  
Verrechnungs-  
preis-Experte  
Großbetriebs-  
prüfung



HR Mag. Löffler  
Finanzamt-  
Fachvorstand  
Finanzverwaltung



HR Mag. Rößler  
Umsatzsteuer-  
Experte  
BM für Finanzen



Mag. Feckter  
Finanz-  
verwaltung  
Großbetriebs-  
prüfung Linz



Mag. Pernegger  
KöSt-Experte  
Großbetriebs-  
prüfung Wien



Mag.  
Riegelnegg  
Betriebsprüfer  
Großbetriebs-  
prüfung



Mag.  
Dr. Egger  
Wirtschaftsprüfer  
& Steuerberater  
NÖWP



RR ADIr.  
Hofbauer  
Lohnsteuer-  
Experte  
ehem. BMF



R. Fagner  
Leitung des bw.  
Fachbereichs  
Lohnsteuer  
BM für Finanzen



A. Winnerroither,  
MA  
Betriebsprüfer  
Großbetriebs-  
prüfung Linz



Univ.-Lekt.  
Dr. Krafft  
Senats-  
vorsitzende  
Bundesfinanz-  
gericht



Mag.  
Kollmann, LL.M.  
Betriebsprüfer  
Großbetriebs-  
prüfung Graz

28.–29. Oktober 2014, Graz  
19.–20. November 2014, Wien  
25.–26. November 2014, Linz  
28.–29. Jänner 2015, Wien

[ars.at](http://ars.at)



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

Von den Besten lernen.



# Jahrestagung Bilanzbuchhalter

... Budgetbegleitgesetz 2014 & Mini-  
One-Stop-Shop (MOSS) ab 1. 1. 2015

## Budgetbegleitgesetz 2014

Wieder steuert das Finanz- & Rechnungswesen auf hektische Monate zu: Neben dem UStR-Wartungserlass und aktueller Judikatur lassen vor allem die zunehmenden Tätigkeiten der FMA ein umfassendes Wissen um aktuelle Entwicklungen unabdingbar sein. Festigen und erweitern Sie daher Ihr Know-how in diesem Bereich, um für die anfallenden Betriebsprüfungen gerüstet zu sein.

## Up to date für die Zeit der Bilanzarbeiten

Wappnen Sie sich für Ihre Abschlussarbeiten. Vom Umsatzsteuerprotokoll über den Mini-One-Stop-Shop (MOSS) und die UmsatzsteuerbetrugsbekämpfungsvO, die aktuellsten Neuerungen in der Körperschaftsteuer, die OECD-Entwicklungen bis hin zu den Verrechnungspreisgestaltungen mit ihren neuen Dokumentationsvorschriften erhalten Sie im Rahmen dieser Veranstaltung wertvolle Praxistipps von Legistikern, Praktikern und Prüfern.

## Vermeiden teurer Überraschungen

Um Entscheidungen von vornherein richtig treffen zu können werden in dieser Jahrestagung ausführliche Antworten auf aktuelle Bilanzierungsfragen gegeben. TOPAKTUELL: Tax-Compliance, Discussion Draft on transfer pricing documentation and country-by-country reporting sowie Änderungen in der Bilanzierung aufgrund des Rechnungslegungsänderungsgesetzes – alles aus erster Hand von unseren TOP-REFERENTEN!

## Ihr ARS Vorteil!

- ✓ 20 LE i.S. der Fortbildung gem. § 68 Abs. 3 BibuG
- ✓ Kompakt an 2 Tagen informiert über aktuelle Neuerungen im Budgetbegleitgesetz 2014, Verrechnungspreise, KöSt u. v. m.
- ✓ Tipps für Ihre Buchhaltungs- und Bilanzierungspraxis
- ✓ Legistiker, Praktiker und Prüfer bieten Fachinformationen aus erster Hand
- ✓ Frühbucherbonus € 60,- bei Buchung bis vier Wochen vor Veranstaltung



## Wir empfehlen diese Tagung ...

- ✓ LeiterInnen sowie MitarbeiterInnen im Finanz- und Rechnungswesen
- ✓ BilanzbuchhalterInnen sowie BuchhalterInnen und/oder PersonalverrechnerInnen lt. BibuG (früher Selbständige und Gewerbliche BuchhalterInnen)
- ✓ BerufsanwärterInnen
- ✓ WirtschaftstreuhänderInnen
- ✓ ControllerInnen

# 1. Tag – Graz und Linz

9.00-10.45 Uhr, Mag. Riegelnegg (Graz), A. Winnerroither, MA (Linz)

## » Betriebsprüfung in der Praxis

- Wie läuft eine Außenprüfung ab?
- Wie verhalte ich mich bei einer Außenprüfung?
- Aktuelle Prüfungsschwerpunkte

11.15-12.45 Uhr, Mag. Pölzl (Graz), HR Steiner (Linz)

## » Verrechnungspreise

- Tax Compliance – mehr als ein Schlagwort?
- Was verbirgt sich dahinter?
- Dokumentation von Verrechnungspreisen
- Discussion Draft on transfer pricing documentation and country-by-country reporting
- Was bedeuten die neuen Dokumentationsvorschriften für die Praxis
- Zins- und Lizenzgebühren iSd AbgÄG 2014
- Abzugsbeschränkung gem § 12 Abs 1 Z 10 KStG
- Auswirkungen und Sichtweise der Betriebsprüfung

13.45-15.00 Uhr, Mag. Kollmann (Graz), Mag. Pernegger (Linz)

## » KöSt – Neuerungen

- GesRÄG 2013
- AbgÄG 2014, u. a.
- Räumliche Einschränkung der Gruppenbesteuerung
- Abschaffung der Firmenwertabschreibung
- Einschränkung der Abzugsfähigkeit ausländischer Verluste
- Einschränkung der Abzugsfähigkeit von Zinsen und Lizenzzahlungen
- Änderungen bei der Mindeststeuer
- BBG 2014
- KSt-Protokoll 2014
- Aktuelle Judikatur VwGH

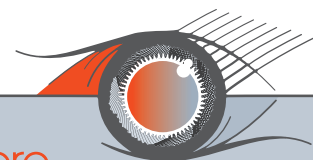
15.30-17.15 Uhr, HR Mag. Rößler (Graz), Mag. Feckter (Linz)

## » Neuerungen Umsatzsteuer

- Gesetzliche Änderungen
- Budgetbegleitgesetz 2014
- Änderung des Leistungsortes bei elektronischen Dienstleistungen ab 1.1.2015
- Mini-One-Stop-Shop (MOSS) ab 1.1.2015
- Umsatzsteuerbetrugsbekämpfungs-VO
- UStR-Wartungserlass
- Salzburger Steuerdialog

## 1. Tag in Wien – geänderte Vortragsreihenfolge

9.00-10.45 Uhr	AbgÄG 2014 – Verlustverrechnung	Univ.-Lekt. Dr. Krafft
11.15-12.45 Uhr	Verrechnungspreise	Mag. Macho (Nov.) HR Steiner (Jän.)
13.45-15.00 Uhr	KöSt – Neuerungen	Mag. Pernegger
15.30-17.15 Uhr	Betriebsprüfung in der Praxis	HR Mag. Löffler



## Unsere ExpertInnen

### GL Dr. Stefan Melhardt

Leiter der Umsatzsteuer-Abteilung im BMF; davor Finanzamtsleiter in Wien; Vertreter der Steuersektion des BMF in der EU.

### HR Mag. Ferdinand Rößler

Abteilungsleiter-Stv. und Fachexperte im bundesweiten Fachbereich Umsatzsteuer des BMF – Steuer- und Zollkoordination.

### Mag. Andreas Feckter

Seit 1997 in der Großbetriebsprüfung (Linz), Prüfer bis 2008; seit der Reform der GBP im Fachbereich der GBP, Zuständigkeit: USt, KÖSt und Energieabgaben.

### HR Gerhard Steiner

Großbetriebsprüfung Standort Linz; Mitglied des Fachbereichs für Großbetriebsprüfung Österreich (Schwerpunkt: Verrechnungspreise und IStR); ständiger Vertreter des öBMF.

### Mag. Roland Macho

Regionalverantwortlicher & Teamleiter Ausland in der Großbetriebsprüfung; Universitätslektor, Koordinator eines Studienganges an der FH Campus Wien; Fachvortragender und -autor; Vertreter der GBP in der IOTA.

### Mag. Harald Pölzl

Teamleiter Ausland für die Region Süd bei der Großbetriebsprüfung; Fachvortragender für Verrechnungspreise und andere steuerliche Auslandsthemen an der Bundesfinanzakademie.

### Mag. Robert Pernegger

Mitglied des Fachbereichs der Großbetriebsprüfung; Vortragender an der BFA; Mitverfasser der Körperschafts- & USt-Richtlinien; Fachbuchautor.

### Mag. Gerhard Kollmann, LL.M.

Seit 2003 Prüfer der Großbetriebsprüfung Standort Graz, Schwerpunkt Prüfung von Kreditinstituten sowie von multinationalen Unternehmen; davor im BMF tätig; Vortragender bei Aus- und Fortbildungskursen der Finanzverwaltung.

### HR Mag. Werner Löffler

Finanzverwaltung; Fachvorstand eines Finanzamtes; davor langjähriger Betriebsprüfer im Bereich der Amts- und Großbetriebsprüfung, Vortragender an der Bundesfinanzakademie.

### Mag. Roland Riegelnegg

Prüfer der Großbetriebsprüfung Graz; zuständig für Großunternehmen in der Steiermark und dem südlichen Burgenland.

### Arthur Winnerroither, MA

Seit 1999 Prüfer der Großbetriebsprüfung Linz, Schwerpunkt Bau und Baunebengewerbe; zuvor Bachelor- und Masterstudium „Tax Management“ an der FH Campus Wien.

# 2. Tag – Graz und Linz

9.00–12.00 Uhr, WP/StB Mag. Dr. Egger (Graz und Linz)

» **Ausblick auf die Änderungen in der Bilanzierung aufgrund des Rechnungslegungsänderungsgesetzes**

- Steuerabgrenzungen
- Herstellungskosten
- Firmenwert
- Wegfall der un versteuerten Rücklagen
- Bewertung Anlagevermögen
- Abzinsung Rückstellungen
- Anlagenspiegel

13.30–15.15 Uhr, Univ.-Lekt. Dr. Krafft (Graz und Linz)

» **AbgÄG 2014 – Verlustverrechnung**

- Auslandsverluste
- Managergehälter

» **Sonderfragen zur ImmoESt**

» **Verlustvorträge im Erbfall**

15.30–17.15 Uhr, R. Fragner (Graz), RR ADir. Hofbauer (Linz)

» **Lohnsteuer**

- Neuerungen im Bereich Sozialversicherung
- Lohnsteuer und Lohnnebenkosten
- Aktuelle Judikatur
- Gesetzliche Änderungen
- Wartung Lohnsteuerrichtlinien
- Salzburger Steuerdialog
- Judikatur VwGH und BFG

## 2. Tag in Wien – geänderte Vortragsreihenfolge

9.00–10.45 Uhr	Neuerungen Umsatzsteuer	GL Dr. Melhardt
11.00–15.00 Uhr	Ausblick auf die Änderungen in der Bilanzierung aufgrund des ReLÄG	WP/StB Mag. Dr. Egger
15.15–17.30 Uhr (Nov.) 15.15–17.00 Uhr (Jän.)	Lohnsteuer	R. Fragner (Nov.) RR ADir. Hofbauer (Jän.)

**WP/StB Mag. Dr. Anton Egger**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater; geschäftsführender Gesellschafter der NÖWP Niederösterreichische Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft; Lehrbeauftragter an der Fachhochschule Wiener Neustadt, war viele Jahre lang Lehrbeauftragter an der Universität Wien und an der WU Wien.

**Univ.-Lekt. Dr. Gabriele Krafft**

Senatsvorsitzende am Bundesfinanzgericht; Universitätslektorin am Institut für Steuerrecht (Juridische Fakultät, Universität Wien); Fachvortragende und Fachautorin.

**Roman Fragner**

Leitung des bundesweiten Fachbereichs Lohnsteuer – Steuer- und Zollkoordination des Bundesministeriums für Finanzen; seit über 30 Jahren in der österreichischen Finanzverwaltung; Fachautor und Vortragender bei Fachseminaren.

**RR ADir. Josef Hofbauer**

Bis einschließlich 2011 Mitarbeiter des bundesweiten Fachbereichs der Finanzverwaltung; Vortragender am Bildungszentrum der österreichischen Finanzverwaltung sowie auf dem Gebiet der Lohnverrechnung bei öffentlichen und privaten Veranstaltern; Fachbuchautor.

## Von den Besten lernen.

**... viel mehr als ein Versprechen.**

Tauchen Sie ein in die ARS Wissenswelt. Erleben Sie Kompetenz auf höchstem Niveau und begegnen Sie dem Who is Who aus Wirtschaft, Wissenschaft, Legistik und Judikatur. Diskutieren Sie mit Experten aus der Praxis und holen Sie sich topaktuelle Updates aus Ihrem Fachbereich.

