



HAINGARTNER UND PFNADSCHEK
Steuerberatung GmbH



Das 1 x 1 der Steuern für Unternehmen

StB Mag. Anita Pfnadschek

Folien:
www.eca-steiermark.at/info-service/#info-material

Überblick

- Verpflichtungen gegenüber dem Finanzamt und anderen Behörden
- Steuern
- Sozialversicherung

Verpflichtungen gegenüber dem Finanzamt und anderen Behörden

- Anmeldung beim zuständigen Finanzamt
 - formlos binnen 1 Monat
 - Fragebogen
- Vergabe der Steuer- und UID-Nummer
- NeuFöG: Gebühren- und Steuerbefreiungen bei Neugründungen
- Gewerbebehörde
- Sozialversicherung

Buchhaltung

- Doppelte Buchhaltung vs. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung
 - Umsatz > € 700.000,- / € 1,0 Mio
- Kapitalgesellschaft (GmbH, AG) immer Bilanz

Was will das Finanzamt von mir?

- Einreichung von Abgabenerklärungen
 - Einkommen-, Körperschaftsteuererkl.
 - Umsatzsteuervoranmeldung /-erkl.
 - Zusammenfassende Meldung
- Frist zur Einreichung
- Verspätungszuschlag
- Nachschau und Außenprüfung – Mitwirkungspflicht
- Registrierkasse bei Barumsätzen

Steuern

- Umsatzsteuer
- Einkommensteuer (natürliche Personen)
- Körperschaftsteuer (GmbH, AG)
- Sonstige Abgaben wie
 - Gebühren
 - Lohnnebenkosten

Umsatzsteuer

- Voraussetzung: Leistungsaustausch
- Für Unternehmer immer Durchläufer
 - Rechnungsaussteller vereinnahmt
 - wenn Empfänger Unternehmer, holt er sich Vorsteuer vom Finanzamt zurück
- Letztverbraucher trägt die Umsatzsteuer
- Spezielle Regelungen für Leistungsbeziehungen mit EU und Drittländern

USt – UVA - Rechnung

- Umsatzsteuervoranmeldung (UVA)
 - Differenz zwischen USt und VSt
 - Monatlich oder vierteljährlich (jährlicher Umsatz < 100.000€)
- ordnungsgem. Rechnungsausstellung!
 - für Vorsteuerabzug besonders wichtig

Die 11 erforderlichen Rechnungsmerkmale

Für Rechnungen ...

... bis EUR 150,00 inkl. USt (sg. „Kleinbetragsrechnung“)

- 1 Name und Anschrift des Liefernden/Leistenden
- 2 Beschreibung der Lieferung (Menge und Bezeichnung) oder Leistung (Art und Umfang)
- 3 Tag der Lieferung bzw. Zeitraum der Leistung
- 4 Entgelt für die Lieferung/ Leistung (brutto inkl. USt)
- 5 Steuersatz bzw. Hinweis auf Befreiung oder Übergang der Steuerschuld
- 6 Ausstellungsdatum

... über EUR 150,00 zusätzlich

- 7 Name und Anschrift des Empfängers
- 8 Steuerbetrag (und Entgelt – netto)
- 9 UID-Nr. des Liefernden/ Leistenden
- 10 fortlaufende Rechnungsnummer

... über EUR 10.000,00 (inkl. USt) zusätzlich

- 11 UID-Nummer des Empfängers

1 Musterunternehmen
Musterstraße 12
1234 Musterstadt

Tel.: 01-2345678
Fax: 01-2345678-9
office@musterunternehmen.at

7 Musterempfänger
Musterstraße 34
5678 Musterdorf

6 Musterstadt, am 15.02.2011

3 Lieferung vom 10.01.2011

Ihre Kundennummer 0123456

10 Rechnung Nummer 1234/2011

11 Ihre UID-Nummer ATU23456789

2	Einheit	Menge	Artikel	Einzelpreis	USt / %	Betrag / €
	Stk.	200	Artikel 1	20,25	20	4.050,00
	Stk.	150	Artikel 2	15,75	20	2.362,50
	Stk.	300	Artikel 3	11,00	20	3.300,00

Betrag (exkl. USt) 9.712,50 **8**

+ 20 % USt 1.942,50

4 Gesamtbetrag (inkl. USt) 11.655,00

Wir danken für den Auftrag und ersuchen um Überweisung des obigen Gesamtbetrages auf unser Bankkonto. Zahlungsbedingungen: 14 Tage 2% Skonto / 30 Tage netto.



9 FN 123455a, Handelsgericht Musterstadt, DVR01234567
ATU12345678, Sitz Musterstadt
Bankverbindung: Musterbank, BLZ 01234, Kto.-Nr. 0123456789
IBAN AT1200000003456789 BIC ABCDEFGH


Economy | Consulting | Auditing

Im Wandel der Zeit gut beraten.



07.10.2023
9

USt - Kleinunternehmerregelung

- Kleinunternehmerregelung -> Umsatz < 35.000 € netto
 - Keine USt auf Rechnung auszuweisen
 - Keine Zahlung der USt an das Finanzamt
 - Keine Rückholung der Vorsteuer vom Finanzamt
- Verzicht auf Kleinunternehmerregelung

Einkommensteuer - Gewinn

Gewinn	
	Einnahmen
-	Ausgaben (Material, Personal, Miete, Telefon, usw)
=	Bemessungsgrundlage für Sozialversicherung
-	Sozialversicherung (Kranken-, Pension-, Unfallversicherung, Selbständigenvorsorge)
=	Gewinn - Bemessungsgrundlage für Einkommensteuer

Einkommensteuer

Land- und forstw. Einkünfte	betriebliche Einkunftsarten Gewinneinkünfte
Selbständige Einkünfte	
Einkünfte aus Gewerbebetrieb	
Einkünfte aus nichtselbst. Tätigkeit	außerbetriebliche Einkunftsarten Überschusseinkünfte
Einkünfte aus Kapitalvermögen	
Einkünfte aus Vermietung & Verp.	
Sonstige Einkünfte	

Einkommensteuertarif

Steuersatz	2022	2023	2024
0 %	bis 11.000	bis 11.693	bis 12.816
20 %	bis 18.000	bis 19.134	bis 20.818
32,5 % / 30 %	bis 31.000	bis 32.075	bis 34.513
42 % / 41 % / 40 %	bis 60.000	bis 62.080	bis 66.612
48 %	bis 90.000	bis 93.120	bis 99.266
50 %	ab 90.000	ab 93.120	ab 99.266
55 %	ab 1 Mio	ab 1 Mio	ab 1 Mio

Körperschaftsteuer

- „Einkommensteuer“ der juristischen Person
 - GmbH
 - AG
 - Verein
- 24 % KöSt des Gewinnes ab 2023: 24 %, ab 2024: 23 %
 - Mindestkörperschaftsteuer
- Bei Ausschüttung des Bilanzgewinnes nochmals 27,5 % Kapitalertragsteuer (Gesamtbelastung 44,9 %)

Sozialversicherung

- Bei Gründung Beiträge von Mindestbeitragsgrundlage.
- Beitragssätze: (Werte 2023)
 - 6,8 % Krankenversicherung
 - 18,5 % Pensionsversicherung
 - UV fixer Wert 10,97 € monatlich
 - 1,53 % Selbständigenvorsorge

Beitrag gesamt: 145,36 € monatlich (Wert 2023)

Sozialversicherung - Bemessung

- SV wird vom Gewinn bemessen
 - 25,3 % SV-Beiträge (Wert 2023) bis zur Höchst-Bmgrdl von 81.900 €
 - Ausnahme: KV in den ersten 2 Jahren fix
- Bemessungsgrundlage:
 - Gewinn
 - zuzügl. vorläufig bezahlte SVA-Beiträge

Gewinn	
	Einnahmen
-	Ausgaben (Material, Personal, Miete, Telefon, usw)
=	Bemessungsgrundlage für Sozialversicherung
-	Sozialversicherung (Kranken-, Pension-, Unfallversicherung, <u>Selbständigenvorsorge</u>)
=	Gewinn - Bemessungsgrundlage für Einkommensteuer

SV - Kleinstunternehmer

- Umsatz max. 30.000 € netto
- Gewinn max. Geringfügigkeitsgrenze
 - (Wert für 2023: 500,91 €)
- Nur Unfallversicherungsbeiträge



Economy | Consulting | Auditing

Im Wandel der Zeit gut beraten.



07.10.2023

17



ECA HAINGARTNER UND PFNADSCHEK
Steuerberatung GmbH

ECA Haingartner und Pfnadschek Steuerberatung GmbH
Waasenplatz 1 | 8700 Leoben
Hauptplatz 18 | 8720 Knittelfeld
Tel. +43 (0)5 7466 | office@eca-steiermark.at
www.eca-steiermark.at

ECA Economy | Consulting | Auditing Im Wandel der Zeit gut beraten.

ECA ist eine Vereinigung von Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungskanzleien sowie Unternehmensberatern in Österreich.

ECA-Partner verbinden Branchenverständnis und Qualitätsstandards zur Sicherung kundenorientierter Lösungen für Unternehmen und Private.

ECA steht für "Economy Consulting Auditing"; die Wirtschaft bestmöglich beraten und im Bewusstsein unserer hohen Verantwortung prüfen ist unsere Leitlinie.

www.eca.at

Die ECA-Partner sind Mitglied von Kreston Global, einer weltweiten Vereinigung von Wirtschaftsprüfern, Steuer- und Unternehmensberatern.

Economy | Consulting | Auditing
Im Wandel der Zeit gut beraten.