



STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENSBERATUNG



*nachhaltig erfolgreich*



Economy | Consulting | Auditing

Im Wandel der Zeit gut beraten.





STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENSBERATUNG

# Steuerliche Highlights – Pauschalierungen & Co.

16.09.2024

Mag. Peter Katschnig

*nachhaltig erfolgreich*



Economy | Consulting | Auditing

Im Wandel der Zeit gut beraten.





STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENSBERATUNG

# Die Schlüsselfaktoren für/ gegen die GmbH

*nachhaltig erfolgreich*



Economy | Consulting | Auditing

Im Wandel der Zeit gut beraten.



# Schlüsselfaktoren GmbH

- Haftungsbeschränkung
- Betriebsnachfolge / Partnerschaft
- Steuern
- Kosten
- Fremdüblichkeit
- Haftung GmbH - Gesellschafter GF



STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENSBERATUNG

# Steuerlicher Pauschalierungsvergleich 3 Möglichkeiten

*nachhaltig erfolgreich*



Economy | Consulting | Auditing

Im Wandel der Zeit gut beraten.



# 1. Kleinunternehmerpauschalierung

# Kleinunternehmerpauschalierung

- Gewinnermittlung: Pauschalierte Einnahmen Ausgaben Rechnung
- Einkunftsarten: Einkünfte bzw. Tätigkeiten aus Selbständiger Arbeit oder Gewerbebetrieb
- Anwendungsvoraussetzungen:
  - Kleinunternehmer Befreiung (USt) weil Umsatz unter EUR 35.000 netto
  - Nicht USt-befreit aber Umsatz von unter EUR 40.000 netto (max. Überschreitung von EUR 5.000)
  - Nicht USt-befreit wegen Umsätze außerhalb pauschalierungsfähiger Einkünfte (z.B. Vermietungseinkünfte) und Umsatz von unter EUR 40.0000 netto (max. Überschreitung von EUR 5.000)
  - Es wurde auf eine mögliche Befreiung gem. § 6 Abs. 3 (Verzicht KU Befreiung) verzichtet
- Höhe der pauschalen Betriebsausgaben:
  - 20% der Betriebseinnahmen (bei Dienstleistungsbetrieben), somit maximal EUR 8.400 (20% von EUR 42.000)

# Gewinnermittlung

- Betriebseinnahmen netto exkl. Ust
  - Pauschale Betriebsausgaben (20% v. Umsatz)
  - Pflichtversicherungsbeiträge (SVS)
  - Fahrt- und Reisekosten
  - Arbeitsplatzpauschale
  - Öffi-Ticket für Selbständige

---

Zwischensumme

  - Grundfreibetrag

---

**Gewinn**

## 2. Basispauschalierung

# 2. Basispauschalierung

- Gewinnermittlung: Pauschalierte Einnahmen Ausgaben Rechnung
- Einkunftsarten: Einkünfte bzw. Tätigkeiten aus selbständiger Arbeit oder Gewerbebetrieb
- Anwendungsvoraussetzungen:
  - Keine Buchführungspflicht, keine freiwillige Buchführung
  - Der Vorjahresumsatz hat nicht mehr als EUR 220.000 betragen
  - Aus der Steuererklärung geht hervor, dass die Pauschalierung in Anspruch genommen wird
- Höhe der pauschalen Betriebsausgaben:
  - 6 % des Nettoumsatzes aber maximal EUR 13.200
- Mit Pauschale abgegolten
  - AfA, Energiebezüge, Miete, Reparaturen, Telefon, Zinsen, Werkzeuge, Verbrauchsmaterial, Versicherungen, Werbung, Reisekosten, Kraftfahrzeugkosten usw.
  - Steuerberatungskosten können als Sonderausgaben abgesetzt werden.

# Gewinnermittlung

- Nettoumsatz
  - Ausgaben laut Wareneingangsbuch
  - Löhne, Gehälter und Lohnnebenkosten
  - Fremdlöhne
  - Gewerbliche Sozialversicherung (SVS)
  - Fahrt- und Reisekosten
  - Arbeitsplatzpauschale
  - 6% vom Nettoumsatz, max. EUR 13.200

---

Zwischensumme

  - Grundfreibetrag

---

**Gewinn**

  - -Sonderausgaben f. Steuerberatung

# 3. Handelsvertreterpauschalierung

# Handelsvertreterpauschalierung

- Gewinnermittlung: Pauschalierte Einnahmen Ausgaben Rechnung
- Einkunftsarten: Tätigkeiten im Sinne des §1 Abs. 1 HVertrG
- Anwendungsvoraussetzungen:
  - Aus der Steuererklärung geht hervor, dass die Pauschalierung in Anspruch genommen wird
  - Nur natürlichen Personen
- Höhe der pauschalen Betriebsausgaben:
  - 12 % des Nettoumsatzes aber maximal EUR 5.825
- Es wird abgegolten
  - Tagesgelder
  - Ausgaben für Lager- und Kanzleiräumlichkeiten
  - Ausgaben für die Bewirtung von Geschäftsfreunden
  - üblicherweise nicht belegbare Betriebsausgaben (z.B. Trinkgelder)

# Gewinnermittlung

- Nettoumsatz
  - Nächtigungsgelder
  - Anschaffungskosten für Arbeitsmittel (z.B. Computer)
  - Betriebsausgaben für Kfz oder Kilometergeld (Fahrtenbuch!)
  - Anschaffungs- und laufende Kosten für Mobiltelefon
  - Sozialversicherungsbeiträge
  - 12% vom Nettoumsatz, max 5 825€

---

Zwischensumme

  - Grundfreibetrag

---

**Gewinn**



STEUERBERATUNG  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG  
UNTERNEHMENSBERATUNG

# Das ungeliebte Kind (KFZ) im Steuerrecht

*nachhaltig erfolgreich*



Economy | Consulting | Auditing

Im Wandel der Zeit gut beraten.



# KFZ im Steuerrecht

- Kauf/ Leasing
- Abschreibung u. Kosten vs. KM-Geld
- Vorsteuerabzugsberechtigung
- E-Autos
- Luxustangente und Privatanteil
- Das KFZ der Gesellschafter/Geschäftsführer



**ECA** KLAGENFURT  
Steuerberatung



**ECA** INNSBRUCK  
Steuerberatung

**ECA** MAG. PICHLER & PARTNER  
Steuerberatung GmbH



**ECA** SCHREINER & STIEFLER  
Steuerberatungsgruppe



**ECA** PFANNER UND FARMER  
Steuerberatung GmbH  
TREUHAND AM BODENSEE



**ECA** HAINGARTNER UND PFNAOSCHEK  
Steuerberatung GmbH

**ECA** MAG. REITER & PARTNER  
Wirtschaftstreuhand GmbH



**ECA** SCHMIDT UND HERTWICH  
Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.



**AREA**  
BOLLENBERGER

**ECA** WÖTH-FELLMANN  
Steuerberatung



**ECA** KEILER & PARTNER  
Steuerberatung GmbH



**WIESINGER-TREUHAND**



**PARTNER-TREUHAND**

**PARTNER-TREUHAND**  
SALZBURG



**PARTNER-TREUHAND**  
TRAUNVIERTEL



**ACHLEITNER + PARTNER**

**Die Steuerberater**  
GOLSER BENDA HINTERMANN  
KATSCHNIG SINGER WÜLTSCH



**ECA** HUBER & PARTNER  
Steuerberatung



**ECA** GRAZ  
Steuerberatung

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](http://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.