



ARTUS · CONSULTING
SERVICE · UNLIMITED

***„Der Sprung ins kalte Wasser –
Vom Konzipienten zum Rechtsanwalt!“***

***Wirtschaftliche, steuerliche und
sozialversicherungsrechtliche Überlegungen***

Vortrag RAA Salzburg am 18. Mai 2011

Stand 18.05.2011



ARTUS · CONSULTING
SERVICE · UNLIMITED

Inhaltsübersicht

- ❧ **Wer ist ARTUS?**
- ❧ **notwendiger Mindestumsatz**
 - Wie viel Umsatz ist nötig?
- ❧ **Organisation Rechnungswesen**
 - Wann reicht die Einnahmen-/Ausgabenrechnung?
- ❧ **Steuern & Abgaben im Überblick**
 - Einkommensteuer
 - (Körperschaftsteuer)
 - Umsatzsteuer
 - Sozialversicherungsrecht
- ❧ **Abgabefälligkeiten und Fristen**
 - Wann sind welche Abgaben zu bezahlen?
- ❧ **typische Betriebsausgaben**
 - Was kann steuerlich geltend gemacht werden?

Wer ist ARTUS?

Ihre Ansprechpartner bei ARTUS im Zusammenhang mit diesem Vortrag sind:

Mag. Florian Böhm
f.boehm@artus.at
Steuerberatung

Mag. Christine Enzlmüller
c.enzlmueLLer@artus.at
Steuerberatung

ARTUS Salzburg
Tel: 0662 851 287 - 0
www.artus.at
<http://blog.artus.at>

 **Gründung in 1945, Marke „ARTUS“ seit 1999**

 **Geschäftsbereiche**

- Steuerberatung
- Wirtschaftsprüfung
- Unternehmensberatung

 **Standorte in Salzburg, Wien & Baden**

 **50 Mitarbeiter – rund 500 Jahre Berufserfahrung**



 **Unsere Kunden – Beratungsschwerpunkte**

- Freie Berufe, wie Rechtsanwälte & Ärzte
- Jungunternehmer am Weg in die Selbständigkeit
- KMU
- Internationale Konzerne

 **Kundeninformationen**

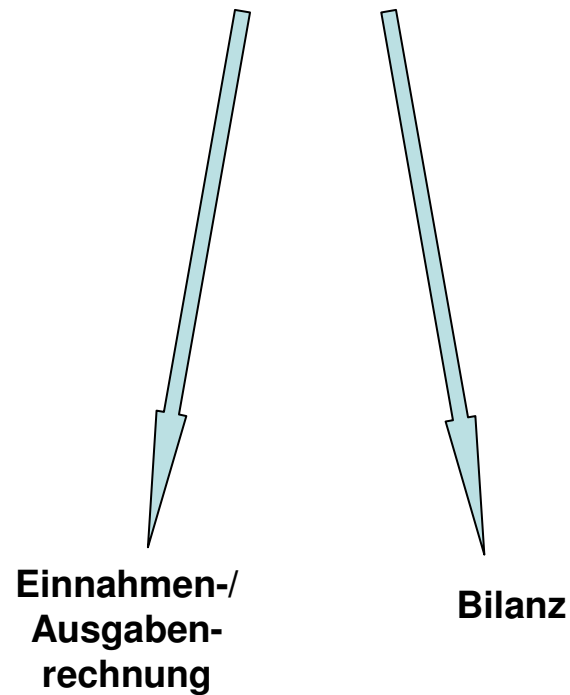
- regelmäßige Workshops zu aktuellen Themen
- Steuer-Blog
- „Konnex“

Notwendiger Mindestumsatz

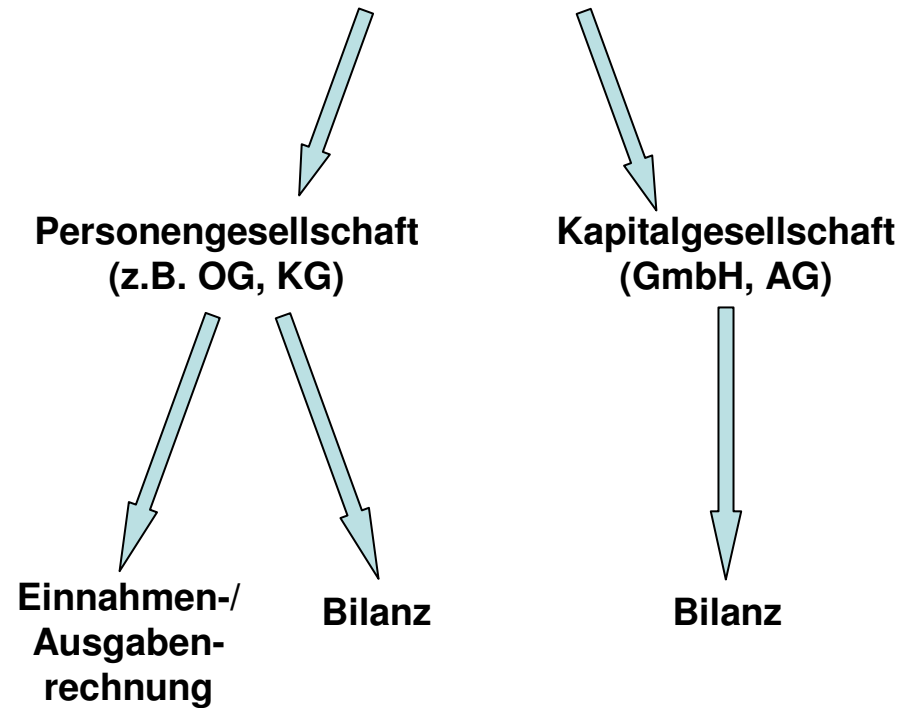
| Fixkosten | ohne Mitarb. in EUR | | mit 1 Mitarb. in EUR |
|---|------------------------|---|-------------------------|
| Miete + BK Büro | 15.000,00 | | |
| PKW | 8.000,00 | | |
| Telefon, Büro, etc. | 4.000,00 | | |
| Haftpflichtversicherung | 3.000,00 | | |
| Sozialversicherung (Versorgungsbeiträge Kammer, Krankenvers.) | 11.500,00 | | |
| Kammerbeiträge (Grundbeitrag) | 900,00 | | |
| Sonstiges (Software, Werbung, AfA, Fachlit., Stb., BH, Spesen, Zinsen, ...) | 17.000,00 | | |
| Summe Fixkosten | 59.400,00 |  | 59.400,00 |
| Privatentnahmen 2.500,00 netto x 12 | 30.000,00 | | |
| Einkommensteuer (27% Durchschnittsteuersatz) | 11.100,00 | | |
| Unternehmerlohn | 41.100,00 |  | 41.100,00 |
| Personalkosten (2.000,00 brutto) | | | 36.700,00 |
| notwendiger Mindestumsatz ohne USt & Barauslagen | 100.500,00 | | 137.200,00 |
| (gerundet, abhängig von der konkreten Situation) | | | |

Organisation Rechnungswesen

Einzelunternehmen



Gesellschaft



Rechnungswesen je Unternehmensform

❖ **Einnahmen-/Ausgabenrechnung**

- Gegenüberstellung von Einnahmen und Ausgaben nach dem Zufluss- und Abflussprinzip (§ 4 Abs 3 EStG)

❖ **Bilanz**

- periodengerechte Berücksichtigung von Aufwendungen und Erträgen nach dem zugehörigen Geschäftsjahr (§ 4 Abs 1, § 5 EStG)
- doppelte Buchführung = doppelte Verbuchung aller Belege in Bilanz und Gewinn- & Verlustrechnung

❖ **grundsätzlich keine Buchführungspflicht für Rechtsanwälte**

- Ausnahme: GmbH, GmbH & Co KG

Einkommensteuer

- ❧ **für natürliche Personen, also bsp Einzelunternehmer, Personengesellschafter**
- ❧ **besteuert wird Einkommen pro Kalenderjahr**
- ❧ **Einkommen ist**
 - der Gesamtbetrag der Einkünfte (7 Einkunftsarten)
 - nach Ausgleich mit Verlusten aus den Einkunftsarten
 - nach Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen
- ❧ **Einkommensteuervorauszahlungen**
 - quartalsweise zu zahlen
 - wird idR mit Veranlagung für das laufende Jahr festgesetzt
 - Antrag auf Herabsetzung möglich

Einkommensteuersätze

| <u>Einkommen in EUR</u> | <u>Einkommensteuer in EUR</u> | <u>Grenzsteuersatz</u> |
|-------------------------|---|------------------------|
| bis 11.000 | 0 | 0% |
| über 11.000 bis 25.000 | <u>(Einkommen-11.000) x 5.110</u> 14.000 | 36,5% |
| über 25.000 bis 60.000 | <u>(Einkommen-25.000) x 15.125</u> +5.110 35.000 | 43,21% |
| über 60.000 | (Einkommen-60.000) x 0,5 +20.235 | 50% |

Beispiel *):



Einkommen (vor Steuern)
Einkommensteuer ca
netto verfügbar

EUR 41.100
EUR -11.100
EUR 30.000

*) abhängig von der persönlichen Situation

Körperschaftsteuer

Steuersatz

- 25,00% vom Gewinn
- 25,00% Kapitalertragsteuer (KESt) bei Gewinnausschüttung auf der Gesellschafterebene
- 43,75% gesamt

Mindestkörperschaftsteuer

- EUR 1.750 jährlich bei einer GmbH
- EUR 1.092 (im ersten Jahr des Bestehens)

Körperschaftsteuervorauszahlung

- quartalsweise zu zahlen

Umsatzsteuer

Umsatz ohne USt

> EUR 30.000



- USt-Pflicht
- 20% Normalsteuersatz
- Anfordern einer UID-Nr
- Vorsteuerabzug
 - Unternehmer kann die ihm ordnungsgemäß in Rechnung gestellte USt als Vorsteuer abziehen

< EUR 30.000



- Kleinunternehmerregelung
- keine Umsatzsteuer, kein Vorsteuerabzug
- Verzicht auf Regelung möglich sinnvoll,
 - wenn viele Kunden Unternehmer sind
 - bei Investitionen

Rechnungsmerkmale (§ 11 UStG)

generell

- Name und Anschrift des leistenden Unternehmers
- Bezeichnung der Lieferung und Leistung
- Leistungszeitraum
- Entgelt und anzuwendender Steuersatz / Steuerbefreiung
- Ausstellungsdatum

zusätzlich bei Rechnungsbetrag > EUR 150

- fortlaufende Nummer
- Name und Anschrift des Leistungsempfängers
- UID-Nummer des Liefernden
- Steuerbetrag, der auf das Entgelt entfällt

Rechnungsbetrag > EUR 10.000

- UID-Nummer des Leistungsempfängers

Umsatzsteuervoranmeldung - UVA

| Vorjahres- umsatz | < EUR 30.000 | | EUR 30-100.000 | > EUR 100.000 |
|--------------------------------------|--|--------------|----------------|---------------|
| UVA- Zeitraum | grs vierteljährlich, monatlich möglich | | | monatlich |
| UVA-Abgabe | Zahllast | nein *) | erforderlich | erforderlich |
| | Gutschrift | erforderlich | erforderlich | erforderlich |
| *) aber zu erstellen & aufzubewahren | | | | |

grenzüberschreitende Leistungserbringung in der EU

Leistung an Unternehmer

- Honorarnote ohne USt, Hinweis Übergang der Steuerschuld (Reverse Charge), Empfängerortprinzip
- Zusammenfassende Meldung (ZM)
 - Erfassung grs. mit Leistungsdatum
 - bis zum Monatsletzten des Folgemonats (zB Leistung August bis 30.9.)
 - Abgabe mtl. oder vierteljährlich, abhängig von UVA-Zeitraum

Leistung an Private

- Unternehmerortprinzip, Honorarnote mit USt

Vorsteuererstattung in EU

- Anträge grundsätzlich bis zum 30. September des Folgejahres
 - mind EUR 400 pro Antrag, wenn unterjährig
 - mind EUR 50, sonst kein Antrag

Sozialversicherungsrecht

Krankenversicherung

- bei ausschließlich freiberuflicher Tätigkeit Wahlrecht
 - private Gruppenversicherung (sog. Opting out, Uniqa, § 5 GSVG-Ersatz)
 - GSVG Selbstversicherung (Betrag gewinnabhängig)
 - ASVG Selbstversicherung (7,55% des Einkommens lt Steuerbescheid/ bzw vom mtl Einkommen; monatlich mind EUR 99,22, max EUR 357,48)

Pensionsversicherung




- über die Versorgungseinrichtung der RAK im jew. Bundesland
 - Versorgungsbeiträge Teil A
 - Versorgungsbeiträge Teil B, Zusatzpension (Antrag auf ermäßigten Beitrag möglich)
 - jährliche Beitragsfestsetzung, 2011 Salzburg: Teil A: EUR 4.352, Teil B EUR 4.576

Unfallversicherung

- keine gesetzliche Unfallversicherung vorgesehen!
- private Versicherung sinnvoll & möglich
- „kleine UV“ im Kammerbeitrag inkludiert (nur Ablebensversicherung)

Abgabefälligkeiten und Fristen

Finanzamt

- Einkommensteuer
 - Körperschaftsteuer
 - Umsatzsteuer
- wenn monatlich  jew. am 15. des zweitfolgenden Monats (bsp USt Mai  15.Juli)
- wenn quartalsweise  15.2., 15.5., 15.8. und 15.11.

Krankenversicherung

- wenn SVA 28.2., 31.5., 31.8., 30.11.
- wenn Uniq & ASVG monatlich

Rechtsanwaltskammer

- Versorgungsbeiträge Teil A 1.1., 1.4., 1.7., 1.10.
- Versorgungsbeiträge Teil B 1.3., 1.6., 1.9., 1.12.
- Kammerbeiträge 1.1., 1.7.

typische Betriebsausgaben und Einzelfragen



Abschließend

Unser Tipp:

Gerade am Beginn der Selbständigkeit steht man vor vielen Fragen.

Rechtzeitige, vorangehende Beratung spart vermeidbare Fehler, unnötige Abgaben und teure „Reparaturen“!



ARTUS · CONSULTING
SERVICE · UNLIMITED

HERZLICHEN DANK FÜR IHRE AUFMERKSAMKEIT!

www.artus.at
<http://blog.artus.at>

Stand 18.05.2011



ARTUS · CONSULTING
SERVICE · UNLIMITED