

|                |          |
|----------------|----------|
| <b>Vorwort</b> | <b>3</b> |
|----------------|----------|

**Kapitel 1    Allgemeines zur Rechtsformwahl**

|         |                                          |    |
|---------|------------------------------------------|----|
| 1.1     | Rechtsformen                             | 13 |
| 1.1.1   | Einleitung                               | 13 |
| 1.1.2   | Gesellschaftsformen in Österreich        | 13 |
| 1.1.2.1 | Gesetzesänderungen                       | 14 |
| 1.1.2.2 | Typenmischung                            | 14 |
| 1.1.2.3 | Einschränkung der Wahlmöglichkeiten      | 14 |
| 1.1.2.4 | Rechtsfähigkeit                          | 15 |
| 1.1.2.5 | Personen/Kapitalgesellschaften           | 15 |
| 1.1.3   | Europäische Gesellschaften               | 16 |
| 1.1.4   | Rechtsformen in den EU-Mitgliedstaaten   | 17 |
| 1.1.5   | Rechtsformen in Staaten außerhalb der EU | 17 |
| 1.1.6   | Rechtsformwechsel                        | 17 |
| 1.1.7   | Firmenbuch                               | 18 |
| 1.2     | Kriterien der Rechtsformwahl             | 19 |
| 1.2.1   | Allgemein                                | 19 |
| 1.2.2   | Gründungsaufwand                         | 20 |
| 1.2.3   | Mindestkapital                           | 20 |
| 1.2.4   | Haftung                                  | 20 |
| 1.2.5   | Firma                                    | 21 |
| 1.2.6   | Anzahl der Gründer bzw Gesellschafter    | 21 |
| 1.2.7   | Geschäftsführungs- und Vertretungsrechte | 21 |
| 1.2.8   | Entnahmemöglichkeiten                    | 21 |
| 1.2.9   | Publizitäts- und Prüfpflichten           | 22 |
| 1.2.10  | Steuer- und Abgabenbelastung             | 22 |
| 1.2.11  | Sozialversicherungsrechtliche Aspekte    | 22 |
| 1.3     | Wahlfreiheit, Rechtsformzwang            | 22 |
| 1.3.1   | Ziviltechniker                           | 23 |
| 1.3.2   | Wirtschaftstreuhänder                    | 23 |
| 1.3.3   | Rechtsanwälte                            | 23 |

|                                                       | Seite |
|-------------------------------------------------------|-------|
| 1.3.4 Notare .....                                    | 23    |
| 1.3.5 Fahrschulen .....                               | 24    |
| 1.3.6 Apotheken .....                                 | 24    |
| 1.3.7 Ärzte .....                                     | 24    |
| 1.3.7.1 Ordinations- und Apparategemeinschaften ..... | 24    |
| 1.3.7.2 Gruppenpraxen .....                           | 25    |
| 1.3.8 Rauchfangkehrer .....                           | 25    |
| 1.3.9 Versicherungsgeschäft .....                     | 25    |
| 1.3.10 Tabakfachgeschäft (Tabaktrafik) .....          | 25    |
| 1.3.11 Pensionskassen .....                           | 25    |
| 1.3.12 Bausparkassen .....                            | 26    |
| 1.3.13 Investmentgeschäft .....                       | 26    |
| 1.3.14 Mitarbeitervorsorgekassengeschäft .....        | 26    |
| 1.3.15 Banken (Kreditinstitute) .....                 | 26    |

**Kapitel 2    Der Einzelunternehmer**

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| 2.1 Rechtsgrundlagen, Rechtsnatur .....                    | 27 |
| 2.2 Unternehmereigenschaft nach UGB und Rechtsfolgen ..... | 27 |
| 2.2.1 Allgemeines .....                                    | 27 |
| 2.2.2 Unternehmer kraft Tätigkeit .....                    | 27 |
| 2.2.3 Unternehmer kraft Rechtsform .....                   | 28 |
| 2.2.4 Unternehmer kraft Eintragung .....                   | 29 |
| 2.2.5 Rechtsfolgen im Hinblick auf das UGB .....           | 29 |
| 2.2.5.1 Allgemein .....                                    | 29 |
| 2.2.5.2 Firmenrecht .....                                  | 29 |
| 2.2.5.3 Prokura, Handlungsvollmacht .....                  | 30 |
| 2.2.5.4 Rechnungslegung .....                              | 30 |
| 2.2.5.5 Sorgfaltspflicht .....                             | 30 |
| 2.2.5.6 Bürgschaft .....                                   | 30 |
| 2.2.5.7 Vertragsstrafe .....                               | 30 |
| 2.2.5.8 Verkürzung über die Hälfte (laesio enormis) .....  | 31 |
| 2.3 Eintragung ins Firmenbuch .....                        | 31 |
| 2.3.1 Gründung eines Einzelunternehmens .....              | 31 |
| 2.4 Gewerberechtliche Aspekte .....                        | 32 |
| 2.4.1 Allgemeines .....                                    | 32 |

|                                                                                           | Seite |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 2.4.2 Einteilung der Gewerbe .....                                                        | 32    |
| 2.4.2.1 Reglementierte Gewerbe .....                                                      | 32    |
| 2.4.2.2 Freie Gewerbe .....                                                               | 35    |
| 2.4.3 Gewerberechtlicher Geschäftsführer .....                                            | 35    |
| 2.4.4 Gewerbeanmeldung .....                                                              | 36    |
| 2.5 Gründung und Steuern .....                                                            | 36    |
| 2.5.1 Meldepflichten .....                                                                | 36    |
| 2.5.2 Rechtsgeschäftsgebühren .....                                                       | 37    |
| 2.5.2.1 Allgemeines .....                                                                 | 37    |
| 2.5.2.2 Bestandsverträge .....                                                            | 38    |
| 2.5.2.3 Hypothekarverschreibungen .....                                                   | 39    |
| 2.5.2.4 Bürgschaftserklärungen .....                                                      | 39    |
| 2.5.3 Grunderwerbsteuer .....                                                             | 40    |
| 2.5.4 NeuFöG .....                                                                        | 40    |
| 2.5.4.1 Neugründungen .....                                                               | 40    |
| 2.5.4.2 Betriebsinhaber .....                                                             | 42    |
| 2.5.4.3 Ausschluss der Förderung .....                                                    | 42    |
| 2.6 Einkommensteuer .....                                                                 | 43    |
| 2.6.1 Einkommen .....                                                                     | 43    |
| 2.6.1.1 Einkunftsarten .....                                                              | 43    |
| 2.6.1.2 Einkommensermittlung .....                                                        | 44    |
| 2.6.1.3 Einkünfte aus selbständiger Arbeit .....                                          | 45    |
| 2.6.1.4 Einkünfte aus Gewerbebetrieb .....                                                | 46    |
| 2.6.2 Gewinnermittlung .....                                                              | 48    |
| 2.6.2.1 Arten der Gewinnermittlung .....                                                  | 48    |
| 2.6.2.2 Entnahmen .....                                                                   | 50    |
| 2.6.2.3 Einlagen .....                                                                    | 51    |
| 2.6.2.4 Betriebsvermögen .....                                                            | 51    |
| 2.6.2.5 Betriebseinnahmen .....                                                           | 56    |
| 2.6.2.6 Betriebsausgaben .....                                                            | 57    |
| 2.6.3 Unterschiede zwischen den Gewinnermittlungsarten .....                              | 64    |
| 2.6.3.1 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung versus Betriebsvermögensvergleich ..                  | 64    |
| 2.6.3.2 Verlustvortrag .....                                                              | 64    |
| 2.6.3.3 Pauschalierung .....                                                              | 64    |
| 2.6.3.4 Pauschalierung für Kleinunternehmer .....                                         | 68    |
| 2.6.3.5 Gewinnermittlung gem § 4 Abs 1 EStG versus Gewinnermittlung gem<br>§ 5 EStG ..... | 69    |

|                                                           | Seite |
|-----------------------------------------------------------|-------|
| 2.6.4    Steuersatz .....                                 | 73    |
| 2.6.4.1    Progressiver Staffeltarif .....                | 73    |
| 2.6.4.2    Begünstigte Steuersätze .....                  | 74    |
| 2.6.5    Investitionsbegünstigungen .....                 | 76    |
| 2.6.5.1    Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG) ..... | 76    |
| 2.6.5.2    Gewinnfreibetrag .....                         | 79    |
| 2.6.5.3    Investitionsfreibetrag .....                   | 80    |
| 2.6.6    Erhebung der Einkommensteuer .....               | 81    |
| 2.6.6.1    Veranlagung .....                              | 81    |
| 2.6.6.2    Vorauszahlungen .....                          | 83    |
| 2.7    Umsatzsteuer .....                                 | 85    |
| 2.7.1    Funktionsweise der Umsatzsteuer .....            | 85    |
| 2.7.2    Unternehmer .....                                | 86    |
| 2.7.3    Umsatzsteueridentifikationsnummer .....          | 86    |
| 2.7.4    Steuergegenstand .....                           | 87    |
| 2.7.4.1    Lieferungen und sonstige Leistungen .....      | 87    |
| 2.7.4.2    Eigenverbrauch .....                           | 87    |
| 2.7.4.3    Innergemeinschaftlicher Erwerb .....           | 89    |
| 2.7.5    Steuerbefreiungen .....                          | 90    |
| 2.7.5.1    Echte Umsatzsteuerbefreiungen .....            | 90    |
| 2.7.5.2    Unechte Umsatzsteuerbefreiungen .....          | 91    |
| 2.7.5.3    Kleinunternehmerregelung .....                 | 92    |
| 2.7.6    Vorsteuerabzug .....                             | 94    |
| 2.7.7    Steuersatz .....                                 | 95    |
| 2.7.8    Umsatzsteuervoranmeldungen .....                 | 96    |
| 2.7.8.1    Voranmeldungszeitraum .....                    | 96    |
| 2.7.8.2    Sollbesteuerung .....                          | 96    |
| 2.7.8.3    Istbesteuerung .....                           | 97    |
| 2.7.8.4    Anzahlungen .....                              | 97    |
| 2.7.9    Umsatzsteuererklärung .....                      | 98    |
| 2.7.10    Zusammenfassende Meldung (Art 21 UStG) .....    | 98    |
| 2.8    Sozialversicherung .....                           | 99    |
| 2.8.1    Versicherte Personen .....                       | 99    |
| 2.8.2    Beitragssätze .....                              | 99    |
| 2.8.3    Bemessungsgrundlage .....                        | 99    |
| 2.8.3.1    Mindestbeiträge .....                          | 100   |
| 2.8.3.2    Höchstbeiträge .....                           | 100   |

|                                                   | Seite |
|---------------------------------------------------|-------|
| 2.8.3.3 Vorläufige Beitragsgrundlage .....        | 100   |
| 2.8.4 Ausnahmen von der Pflichtversicherung ..... | 101   |
| 2.8.4.1 Beginn der Pflichtversicherung .....      | 101   |
| 2.8.4.2 Versicherungsgrenzen .....                | 102   |
| 2.8.4.3 Kleinstunternehmer .....                  | 102   |

## **Kapitel 3 Personengesellschaften nach dem UGB**

|                                                    |     |
|----------------------------------------------------|-----|
| 3.1 Gesellschaftsformen .....                      | 104 |
| 3.1.1 Aktuelle Rechtslage .....                    | 104 |
| 3.1.2 Rechtsgrundlage, Rechtsnatur .....           | 104 |
| 3.1.3 Gesellschaftszweck .....                     | 105 |
| 3.1.4 Gesellschafter .....                         | 105 |
| 3.1.4.1 Allgemein .....                            | 105 |
| 3.1.4.2 Komplementär, Kommanditist .....           | 105 |
| 3.1.4.3 Haftung .....                              | 106 |
| 3.1.5 Geschäftsführung, Vertretung .....           | 106 |
| 3.2 Gründung von Personengesellschaften .....      | 108 |
| 3.2.1 Gesellschaftsvertrag .....                   | 108 |
| 3.2.1.1 Form des Gesellschaftsvertrages .....      | 109 |
| 3.2.1.2 Gestaltungsmöglichkeiten .....             | 109 |
| 3.2.1.3 Gestaltungsfreiheit .....                  | 109 |
| 3.2.1.4 Einlagen, Beteiligungsverhältnis .....     | 109 |
| 3.2.1.5 Sorgfaltspflicht .....                     | 111 |
| 3.2.1.6 Ersatz für Aufwendungen und Verluste ..... | 111 |
| 3.2.1.7 Verzinsungspflicht .....                   | 111 |
| 3.2.1.8 Wettbewerbsverbot .....                    | 112 |
| 3.2.1.9 Geschäftsführung .....                     | 112 |
| 3.2.1.10 Kontrollrecht der Gesellschafter .....    | 112 |
| 3.2.1.11 Beschlussfassung .....                    | 113 |
| 3.2.1.12 Gewinn und Verlust .....                  | 113 |
| 3.2.2 Gründung und Steuern .....                   | 113 |
| 3.2.2.1 Meldepflichten .....                       | 113 |
| 3.2.2.2 Rechtsgeschäftsgebühren .....              | 113 |
| 3.2.2.3 Grunderwerbsteuer .....                    | 113 |
| 3.2.2.4 NeuFöG .....                               | 115 |
| 3.2.3 Gewerberechtliche Aspekte .....              | 115 |

|                                                                              | Seite |
|------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 3.3 Steuern und Sozialversicherung .....                                     | 116   |
| 3.3.1 Einkommensteuer .....                                                  | 116   |
| 3.3.1.1 Allgemeines .....                                                    | 116   |
| 3.3.1.2 Mitunternehmerschaft .....                                           | 117   |
| 3.3.1.3 Formen von Mitunternehmerschaften .....                              | 118   |
| 3.3.1.4 Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung (§ 188 BAO) .....     | 118   |
| 3.3.1.5 Gewinnfeststellung .....                                             | 120   |
| 3.3.1.6 Kapitalistische Mitunternehmer .....                                 | 121   |
| 3.3.1.7 Veranlagung .....                                                    | 122   |
| 3.3.1.8 Investitionsbegünstigungen .....                                     | 124   |
| 3.3.1.9 Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern ..... | 125   |
| 3.3.2 Umsatzsteuerrechtliche Aspekte .....                                   | 128   |
| 3.3.2.1 Allgemeines .....                                                    | 128   |
| 3.3.2.2 Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern ..... | 129   |
| 3.3.3 Sozialversicherungsrechtliche Aspekte .....                            | 130   |
| 3.3.3.1 Allgemeines .....                                                    | 130   |
| 3.3.3.2 Wirtschaftskammerzugehörige Personengesellschaften .....             | 130   |
| 3.3.3.3 Nicht wirtschaftskammerzugehörige Personengesellschaften .....       | 132   |
| 3.4 Änderungen bei bestehender Gesellschaft .....                            | 132   |
| 3.4.1 Vertragsänderung .....                                                 | 132   |
| 3.4.2 Änderung der Vertretungsbefugnis .....                                 | 133   |
| 3.4.3 Gesellschafterwechsel .....                                            | 133   |
| 3.4.3.1 Allgemeines .....                                                    | 133   |
| 3.4.3.2 Einvernehmlicher Gesellschafterwechsel .....                         | 134   |
| 3.4.3.3 Zwangsweises Ausscheiden .....                                       | 135   |
| 3.4.3.4 Kündigung durch einen Gesellschafter .....                           | 136   |
| 3.4.3.5 Steuerrechtliche Betrachtung .....                                   | 137   |
| 3.5 Beendigung der Gesellschaft .....                                        | 143   |
| 3.5.1 Beschlossene Auflösung .....                                           | 143   |
| 3.5.2 Liquidation .....                                                      | 143   |
| 3.5.3 Andere Form der Auseinandersetzung .....                               | 144   |
| 3.5.4 Steuerrechtliche Folgen .....                                          | 144   |

**Kapitel 4 Kapitalgesellschaften – am Beispiel der GmbH**

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| 4.1 Errichtung der Gesellschaft .....    | 146 |
| 4.1.1 Rechtsgrundlage, Rechtsnatur ..... | 146 |

|                                                                          | Seite |
|--------------------------------------------------------------------------|-------|
| 4.1.2 Gesellschaftszweck .....                                           | 147   |
| 4.1.3 Gesellschafter .....                                               | 147   |
| 4.1.4 Die Organe der Gesellschaft .....                                  | 148   |
| 4.1.4.1 Geschäftsführer .....                                            | 148   |
| 4.1.4.2 Die Generalversammlung .....                                     | 150   |
| 4.1.5 Kapitalaufbringung .....                                           | 153   |
| 4.1.5.1 Allgemein .....                                                  | 153   |
| 4.1.5.2 Die GmbH ohne Gründungsprivilegierung .....                      | 153   |
| 4.1.5.3 Die GmbH mit Gründungsprivilegierung .....                       | 156   |
| 4.1.6 Entstehung .....                                                   | 157   |
| 4.1.7 Gesellschaftsvertrag .....                                         | 157   |
| 4.1.8 Haftung .....                                                      | 161   |
| 4.1.8.1 Haftung der Gesellschaft .....                                   | 161   |
| 4.1.8.2 Haftung der Gesellschafter .....                                 | 161   |
| 4.1.8.3 Haftung der Geschäftsführer .....                                | 164   |
| 4.1.9 Gründung und Steuern .....                                         | 172   |
| 4.1.9.1 Meldepflichten .....                                             | 172   |
| 4.1.9.2 Rechtsgeschäftsgebühren .....                                    | 172   |
| 4.1.9.3 Grunderwerbsteuer .....                                          | 173   |
| 4.1.9.4 NeuFöG .....                                                     | 173   |
| 4.1.10 Gewerberechtliche Aspekte .....                                   | 174   |
| 4.2 Steuern und Sozialversicherung .....                                 | 174   |
| 4.2.1 Unternehmensrechtliche Rechnungslegung .....                       | 174   |
| 4.2.1.1 Buchführungspflicht .....                                        | 174   |
| 4.2.1.2 Aufstellung und Feststellung des Jahresabschlusses .....         | 175   |
| 4.2.1.3 Größenklassen .....                                              | 176   |
| 4.2.1.4 Abschlussprüfung .....                                           | 177   |
| 4.2.1.5 Offenlegung .....                                                | 177   |
| 4.2.2 Ertragsbesteuerung der Gesellschaft .....                          | 178   |
| 4.2.2.1 Allgemeines .....                                                | 178   |
| 4.2.2.2 Beginn und Ende der Steuerpflicht .....                          | 179   |
| 4.2.2.3 Einkommensermittlung .....                                       | 180   |
| 4.2.2.4 Einlagen, Einkommensverwendung .....                             | 184   |
| 4.2.2.5 Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter ..... | 185   |
| 4.2.2.6 Steuersatz .....                                                 | 188   |
| 4.2.2.7 Mindestkörperschaftsteuer .....                                  | 188   |
| 4.2.2.8 Erhebung der Körperschaftsteuer .....                            | 189   |

|                                                                                         | Seite |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 4.2.2.9 Gruppenbesteuerung .....                                                        | 190   |
| 4.2.2.10 Besteuerung der Gesellschafter .....                                           | 194   |
| 4.2.3 Steuern und Sozialversicherung der Geschäftsführer .....                          | 198   |
| 4.2.3.1 Allgemeines .....                                                               | 198   |
| 4.2.3.2 Arbeitsrecht .....                                                              | 198   |
| 4.2.3.3 Ertragsteuern .....                                                             | 199   |
| 4.2.3.4 Umsatzsteuer .....                                                              | 205   |
| 4.2.3.5 Kommunalsteuer, Dienstgeberbeitrag und Zuschlag zum<br>Dienstgeberbeitrag ..... | 206   |
| 4.2.3.6 Sozialversicherungspflicht .....                                                | 207   |
| 4.2.4 Umsatzsteuerliche Aspekte .....                                                   | 209   |
| 4.3 Änderungen bei bestehender GmbH .....                                               | 210   |
| 4.3.1 Vertragsänderungen .....                                                          | 210   |
| 4.3.2 Änderungen in der Geschäftsführung .....                                          | 210   |
| 4.3.3 Änderungen der Geschäftsanschrift .....                                           | 211   |
| 4.3.4 Gesellschafteränderungen .....                                                    | 212   |
| 4.3.4.1 Gesellschaftsrechtliche Aspekte .....                                           | 212   |
| 4.3.4.2 Steuerrechtliche Aspekte .....                                                  | 212   |
| 4.3.4.2.1 Geschäftsanteile im Betriebsvermögen natürlicher Personen .....               | 212   |
| 4.3.4.2.2 Geschäftsanteile im Privatvermögen natürlicher Personen .....                 | 213   |
| 4.4 Beendigung der Gesellschaft .....                                                   | 215   |
| 4.4.1 Beschlossene Auflösung und Liquidation .....                                      | 215   |
| 4.4.2 Steuerliche Aspekte .....                                                         | 216   |
| 4.4.2.1 Allgemein .....                                                                 | 216   |
| 4.4.2.2 Besteuerung der Gesellschaft .....                                              | 217   |
| 4.4.2.3 Besteuerung der Gesellschafter .....                                            | 218   |
| 4.4.3 Amtswegige Löschung wegen Vermögenslosigkeit .....                                | 218   |
| 4.4.4 Löschung infolge Umwandlung (UmwG) .....                                          | 219   |

## Anhang

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| Paragrafenverzeichnis ..... | 220 |
| Stichwortverzeichnis .....  | 226 |