

## INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<b>Vorwort</b>	<b>3</b>
<b>Kapitel 1 Allgemeines zur Rechtsformwahl</b>	
<b>1.1 Rechtsformen</b> .....	<b>15</b>
1.1.1 Einleitung .....	15
1.1.2 Gesellschaftsformen in Österreich .....	15
1.1.2.1 Gesetzesänderungen .....	16
1.1.2.2 Typenmischung .....	17
1.1.2.3 Einschränkung der Wahlmöglichkeiten .....	17
1.1.2.4 Rechtsfähigkeit .....	17
1.1.2.5 Personen/Kapitalgesellschaften .....	18
1.1.3 Europäische Gesellschaften .....	18
1.1.4 Rechtsformen in den EU-Mitgliedstaaten .....	19
1.1.5 Rechtsformen in Staaten außerhalb der EU .....	20
1.1.6 Rechtsformwechsel .....	20
1.1.7 Firmenbuch .....	20
<b>1.2 Kriterien der Rechtsformwahl</b> .....	<b>21</b>
1.2.1 Allgemein .....	21
1.2.2 Gründungsaufwand .....	22
1.2.3 Mindestkapital .....	22
1.2.4 Haftung .....	23
1.2.5 Firma .....	23
1.2.6 Anzahl der Gründer bzw Gesellschafter .....	23
1.2.7 Geschäftsführungs- und Vertretungsrechte .....	23
1.2.8 Entnahmemöglichkeiten .....	24
1.2.9 Publizitäts- und Prüfpflichten .....	24
1.2.10 Steuer- und Abgabenbelastung .....	24
1.2.11 Sozialversicherungsrechtliche Aspekte .....	24
<b>1.3 Wahlfreiheit, Rechtsformzwang</b> .....	<b>25</b>
1.3.1 Ziviltechniker .....	25
1.3.2 Wirtschaftstreuhänder .....	25

	Seite
1.3.3 Rechtsanwälte .....	25
1.3.4 Notare .....	26
1.3.5 Fahrschulen .....	26
1.3.6 Apotheken .....	26
1.3.7 Ärzte .....	26
1.3.7.1 Ordinations- und Apparategemeinschaften .....	26
1.3.7.2 Gruppenpraxen .....	27
1.3.8 Rauchfangkehrer .....	27
1.3.9 Versicherungsgeschäft .....	27
1.3.10 Tabakfachgeschäft (Tabaktrafik) .....	28
1.3.11 Pensionskassen .....	28
1.3.12 Beteiligungsfondsgesellschaft .....	28
1.3.13 Hypothekenbanken .....	28
1.3.14 Bausparkassen .....	28
1.3.15 Investmentgeschäft .....	28
1.3.16 Mitarbeitervorsorgekassengeschäft .....	28
1.3.17 Banken (Kreditinstitute) .....	28

## **Kapitel 2 Der Einzelunternehmer**

<b>2.1 Rechtsgrundlagen, Rechtsnatur .....</b>	<b>29</b>
<b>2.2 Unternehmereigenschaft nach UGB und Rechtsfolgen .....</b>	<b>29</b>
2.2.1 Vom Kaufmann zum Unternehmer .....	29
2.2.2 Unternehmer kraft Tätigkeit .....	29
2.2.3 Unternehmer kraft Rechtsform .....	31
2.2.4 Unternehmer kraft Eintragung .....	31
2.2.5 Rechtsfolgen im Hinblick auf das UGB .....	31
2.2.5.1 Allgemein .....	31
2.2.5.2 Firmenrecht .....	31
2.2.5.3 Prokura, Handlungsvollmacht .....	32
2.2.5.4 Rechnungslegung .....	32
2.2.5.5 Sorgfaltspflicht .....	32
2.2.5.6 Bürgschaft .....	32

	Seite
2.2.5.7 Vertragsstrafe .....	33
2.2.5.8 Verkürzung über die Hälfte (laesio enormis) .....	33
<b>2.3 Eintragung ins Firmenbuch .....</b>	<b>33</b>
2.3.1 Gründung eines Einzelunternehmens .....	33
<b>2.4 Gewerberechtliche Aspekte .....</b>	<b>34</b>
2.4.1 Allgemeines .....	34
2.4.2 Einteilung der Gewerbe .....	34
2.4.2.1 Reglementierte Gewerbe .....	34
2.4.2.2 Freie Gewerbe .....	37
2.4.3 Gewerberechtlicher Geschäftsführer .....	37
2.4.4 Gewerbeanmeldung .....	38
<b>2.5 Gründung und Steuern .....</b>	<b>38</b>
2.5.1 Meldepflichten .....	38
2.5.2 Rechtsgeschäftsgebühren .....	39
2.5.2.1 Allgemeines .....	39
2.5.2.2 Bestandsverträge .....	39
2.5.2.3 Hypothekarverschreibungen .....	40
2.5.2.4 Bürgschaftserklärungen .....	41
2.5.3 Grunderwerbsteuer .....	41
2.5.4 NeuFöG .....	41
2.5.4.1 Neugründungen .....	41
2.5.4.2 Betriebsinhaber .....	42
2.5.4.3 Ausschluss der Förderung .....	43
<b>2.6 Einkommensteuer .....</b>	<b>44</b>
2.6.1 Einkommen .....	44
2.6.1.1 Einkunftsarten .....	44
2.6.1.2 Einkommensermittlung .....	44
2.6.1.3 Einkünfte aus selbstständiger 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 .....	50

	Seite
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 .....	62
2.6.3.1 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung versus Betriebsvermögens- vergleich .....	62
2.6.3.2 Verlustvortrag .....	63
2.6.3.3 Pauschalierung .....	64
2.6.3.4 Gewinnermittlung gem § 4 Abs 1 EStG versus Gewinnermittlung gem § 5 EStG .....	67
2.6.4 Steuersatz .....	71
2.6.4.1 Progressiver Staffeltarif .....	71
2.6.4.2 Begünstigte Steuersätze .....	72
2.6.4.3 Nicht entnommene Gewinne (§ 11a EStG) .....	73
2.6.5 Investitionsbegünstigungen .....	75
2.6.5.1 Übertragung stiller Reserven (§ 12 EStG) .....	75
2.6.5.2 Freibetrag für investierte Gewinne .....	78
2.6.6 Erhebung der Einkommensteuer .....	79
2.6.6.1 Veranlagung .....	79
2.6.6.2 Vorauszahlungen .....	81
<b>2.7 Umsatzsteuer .....</b>	<b>83</b>
2.7.1 Funktionsweise der Umsatzsteuer .....	83
2.7.2 Unternehmer .....	83
2.7.3 Umsatzsteueridentifikationsnummer .....	84
2.7.4 Steuergegenstand .....	84
2.7.4.1 Lieferungen und sonstige Leistungen .....	84
2.7.4.2 Eigenverbrauch .....	85
2.7.4.3 Innergemeinschaftlicher Erwerb .....	87
2.7.5 Steuerbefreiungen .....	87
2.7.5.1 Echte Umsatzsteuerbefreiungen .....	88
2.7.5.2 Unechte Umsatzsteuerbefreiungen .....	88
2.7.5.3 Kleinunternehmerregelung .....	89
2.7.6 Vorsteuerabzug .....	91
2.7.7 Steuersatz .....	92

Inhaltsverzeichnis

	Seite
2.7.8 Umsatzsteuervoranmeldungen .....	92
2.7.8.1 Voranmeldungszeitraum .....	92
2.7.8.2 Sollbesteuerung .....	93
2.7.8.3 Istbesteuerung .....	94
2.7.8.4 Anzahlungen .....	94
2.7.9 Umsatzsteuererklärung .....	94
2.7.10 Zusammenfassende Meldung (Art 21 UStG) .....	95
<b>2.8 Sozialversicherung .....</b>	<b>95</b>
2.8.1 Versicherte Personen .....	95
2.8.2 Beitragssätze .....	96
2.8.3 Bemessungsgrundlage .....	96
2.8.3.1 Mindestbeiträge .....	97
2.8.3.2 Höchstbeiträge .....	97
2.8.3.3 Vorläufige Beitragsgrundlage .....	97
2.8.4 Ausnahmen von der Pflichtversicherung .....	98
2.8.4.1 Beginn der Pflichtversicherung .....	98
2.8.4.2 Versicherungsgrenzen .....	98
2.8.4.3 Kleinunternehmer .....	99
<b>Kapitel 3 Personengesellschaften nach dem UGB</b>	
<b>3.1 Gesellschaftsformen .....</b>	<b>100</b>
3.1.1 Rechtslage seit 1.1.2007 .....	100
3.1.2 Rechtsgrundlage, Rechtsnatur .....	100
3.1.3 Gesellschaftszweck .....	101
3.1.4 Gesellschafter .....	101
3.1.4.1 Allgemein .....	101
3.1.4.2 Komplementär, Kommanditist .....	102
3.1.4.3 Haftung .....	102
3.1.5 Geschäftsführung, Vertretung .....	103
<b>3.2 Gründung von Personengesellschaften .....</b>	<b>105</b>
3.2.1 Gesellschaftsvertrag .....	105
3.2.1.1 Form des Gesellschaftsvertrages .....	105
3.2.1.2 Gestaltungsmöglichkeiten .....	105

	Seite
3.2.1.3	Gestaltungsfreiheit ..... 106
3.2.1.4	Einlagen, Beteiligungsverhältnis ..... 106
3.2.1.5	Sorgfaltspflicht ..... 107
3.2.1.6	Ersatz für Aufwendungen und Verluste ..... 107
3.2.1.7	Verzinsungspflicht ..... 108
3.2.1.8	Wettbewerbsverbot ..... 108
3.2.1.9	Geschäftsführung ..... 108
3.2.1.10	Kontrollrecht der Gesellschafter ..... 109
3.2.1.11	Beschlussfassung ..... 109
3.2.1.12	Gewinn und Verlust ..... 109
3.2.2	Gründung und Steuern ..... 109
3.2.2.1	Meldepflichten ..... 109
3.2.2.2	Gesellschaftsteuer ..... 109
3.2.2.3	Rechtsgeschäftsgebühren ..... 110
3.2.2.4	Grunderwerbsteuer ..... 110
3.2.2.5	NeuFöG ..... 111
3.2.3	Gewerberechtliche Aspekte ..... 112
<b>3.3</b>	<b>Steuern und Sozialversicherung ..... 112</b>
3.3.1	Einkommensteuer ..... 112
3.3.1.1	Allgemeines ..... 112
3.3.1.2	Mitunternehmerschaft ..... 113
3.3.1.3	Formen von Mitunternehmerschaften ..... 114
3.3.1.4	Einheitliche und gesonderte Gewinnfeststellung (§ 188 BAO) ... 114
3.3.1.5	Gewinnfeststellung ..... 116
3.3.1.6	Veranlagung ..... 117
3.3.1.7	Nicht entnommene Gewinne (§ 11a EStG) ..... 119
3.3.1.8	Investitionsbegünstigungen ..... 119
3.3.1.9	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern ..... 119
3.3.2	Umsatzsteuerrechtliche Aspekte ..... 123
3.3.2.1	Allgemeines ..... 123
3.3.2.2	Leistungsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschaftern ..... 123

	Seite
3.3.3 Sozialversicherungsrechtliche Aspekte .....	124
3.3.3.1 Allgemeines .....	124
3.3.3.2 Wirtschaftskammerzugehörige Personengesellschaften .....	125
3.3.3.3 Nicht wirtschaftskammerzugehörige Personengesellschaften ...	127
<b>3.4 Änderungen bei bestehender Gesellschaft .....</b>	<b>127</b>
3.4.1 Vertragsänderung .....	127
3.4.2 Änderung der Vertretungsbefugnis .....	128
3.4.3 Gesellschafterwechsel .....	128
3.4.3.1 Allgemeines .....	128
3.4.3.2 Einvernehmlicher Gesellschafterwechsel .....	128
3.4.3.3 Zwangsweises Ausscheiden .....	130
3.4.3.4 Kündigung durch einen Gesellschafter .....	131
3.4.3.5 Steuerrechtliche Betrachtung .....	131
<b>3.5 Beendigung der Gesellschaft .....</b>	<b>137</b>
3.5.1 Beschlossene Auflösung .....	137
3.5.2 Liquidation .....	137
3.5.3 Andere Form der Auseinandersetzung .....	138
3.5.4 Steuerrechtliche Folgen .....	138

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

<b>4.1 Errichtung der Gesellschaft .....</b>	<b>140</b>
4.1.1 Rechtsgrundlage, Rechtsnatur .....	140
4.1.2 Gesellschaftszweck .....	140
4.1.3 Gesellschafter .....	141
4.1.4 Die Organe der Gesellschaft .....	141
4.1.4.1 Geschäftsführer .....	141
4.1.4.2 Die Generalversammlung .....	143
4.1.5 Kapitalaufbringung .....	146
4.1.6 Entstehung .....	148
4.1.7 Gesellschaftsvertrag .....	148
4.1.8 Haftung .....	152
4.1.8.1 Haftung der Gesellschaft .....	152
4.1.8.2 Haftung der Gesellschafter .....	153

	Seite
4.1.8.3    Haftung der Geschäftsführer .....	155
4.1.9    Gründung und Steuern .....	163
4.1.9.1    Meldepflichten .....	163
4.1.9.2    Gesellschaftsteuer .....	163
4.1.9.3    Rechtsgeschäftsgebühren .....	165
4.1.9.4    Gründerwerbsteuer .....	165
4.1.9.5    NeuFöG .....	166
4.1.10    Gewerberechtliche Aspekte .....	166
<b>4.2    Steuern und Sozialversicherung .....</b>	<b>167</b>
4.2.1    Unternehmensrechtliche Rechnungslegung .....	167
4.2.1.1    Buchführungspflicht .....	167
4.2.1.2    Aufstellung und Feststellung des Jahresabschlusses .....	167
4.2.1.3    Größenklassen .....	168
4.2.1.4    Abschlussprüfung .....	168
4.2.1.5    Offenlegung .....	169
4.2.2    Ertragsbesteuerung der Gesellschaft .....	170
4.2.2.1    Allgemeines .....	170
4.2.2.2    Beginn und Ende der Steuerpflicht .....	171
4.2.2.3    Einkommensermittlung .....	172
4.2.2.4    Einlagen, Einkommensverwendung .....	175
4.2.2.5    Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter ...	176
4.2.2.6    Steuersatz .....	179
4.2.2.7    Mindestkörperschaftsteuer .....	179
4.2.2.8    Erhebung der Körperschaftsteuer .....	180
4.2.2.9    Gruppenbesteuerung .....	181
4.2.2.10    Besteuerung der Gesellschafter .....	187
4.2.3    Steuern und Sozialversicherung der Geschäftsführer .....	191
4.2.3.1    Allgemeines .....	191
4.2.3.2    Arbeitsrecht .....	191
4.2.3.3    Ertragsteuern .....	192
4.2.3.4    Umsatzsteuer .....	198
4.2.3.5    Kommunalsteuer, Dienstgeberbeitrag und Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag .....	198
4.2.3.6    Sozialversicherungspflicht .....	199
4.2.4    Umsatzsteuerliche Aspekte .....	201



Inhaltsverzeichnis

---

	Seite
<b>4.3 Änderungen bei bestehender GmbH .....</b>	<b>202</b>
4.3.1 Vertragsänderungen .....	202
4.3.2 Änderungen in der Geschäftsführung .....	203
4.3.3 Änderungen der Geschäftsanschrift .....	203
4.3.4 Gesellschafteränderungen .....	204
4.3.4.1 Gesellschaftsrechtliche Aspekte .....	204
4.3.4.2 Steuerrechtliche Aspekte .....	204
<b>4.4 Beendigung der Gesellschaft .....</b>	<b>208</b>
4.4.1 Beschlossene Auflösung und Liquidation .....	208
4.4.2 Steuerliche Aspekte .....	209
4.4.2.1 Allgemein .....	209
4.4.2.2 Besteuerung der Gesellschaft .....	210
4.4.2.3 Besteuerung der Gesellschafter .....	211
4.4.3 Amtswegige Löschung wegen Vermögenslosigkeit .....	211
4.4.4 Löschung infolge Umwandlung (UmwG) .....	212

## Anhang

<b>Paragrafenverzeichnis .....</b>	<b>213</b>
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>218</b>



Zusätzlich stehen M e n Downloads unter [www.dbv.at/downloads/](http://www.dbv.at/downloads/)  
im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ zur Verfügung.