



# Tipps und Tricks durch den Buchhaltungsdschungel

Gründertraining – 28.04.2017 - WKS  
moma - Maria Moser

Gründertraining – 2016 - WKS Salzburg  
moma Mobiles-Management e.U. | Maria Moser | Kompenthalweg 3 | 5101 Salzburg | 0664 9167764 | [www.mobiles-management.at](http://www.mobiles-management.at)

# Gesellschaftsformen



**Einzelunternehmen = Eine Person – (Firmenbuch eingetragenes Unternehmen) e.U.**

**Mehrere Personen als Unternehmer = Personengesellschaften**

**Gesellschaft bürgerlichen Rechts Ges.b.R.**

**offene Gesellschaft**

**Kommanditgesellschaft**

**Stille Gesellschaft**

**Mehrere (viele) Personen als Teilhaber = Kapitalgesellschaften**

**Gesellschaft mit beschränkter Haftung (Ges.mbH.)**

**Aktiengesellschaft**

**Genossenschaft**

**Stiftungen**

**Verein**

# To-do Liste für Unternehmen



| <b>Gründung des Unternehmens</b>                | <b>wo</b>                   | <b>Frist / Termine</b>   |
|---|-----------------------------|--------------------------|
| <b>Antrag auf Erstellung einer Steuernummer</b> |                             |                          |
| <b>Fragebogen Verf 24</b>                       | <b>Finanzamt</b>            | <b>1 Monat</b>           |
| <b>Antrag auf Erteilung einer UID-Nummer</b>    | <b>Finanzamt</b>            | <b>1 Monat</b>           |
| <b>Laufend:</b>                                 |                             |                          |
| <b>sammeln, ordnen, ablegen von Belegen</b>     | <b>Aufbewahrung 7 Jahre</b> |                          |
| <b>Führen von Aufzeichnungen (Buchhaltung)</b>  |                             |                          |
| <b>Umsatzsteuer-Voranmeldung UVA</b>            | <b>Finanzamt</b>            | <b>1 Monat + 15 Tage</b> |
| <b>Zusammenfassende Meldung ZM</b>              | <b>Finanzamt</b>            | <b>1 Monat</b>           |
| <b>Bei Umsätzen mit Ländern in die EU</b>       |                             |                          |

# Fristen bei Steuern und Abgaben



- ✓ Finanzamt Ust (Umsatz bis 100.000) 0%, 10%,12%, 13%, 20% vierteljährlich
- ✓ Finanzamt Ust (über 100.000) 0%, 10%,12%, 13%, 20% zum 15. des übernächsten Monats
- ✓ Finanzamt ZM Lieferungen u. Leistungen in die EU zum 30. des Folgemonats
- ✓ FA – Einkommen/Körperschaftssteuer Vorauszahlung 15.2, 15.5., 15.8, 15.11
- ✓ FA – Einkommensteuer Erklärung 30.6. des Folgejahres
- ✓ SVA Krankenversicherung 29.2.,31.05.,31.08.,30.11. Auf Antrag auch monatlich
- ✓ Tourismusabgabe Land Salzburg zum 30.5. jedes Jahres

# Fristen bei Mitarbeitern



Anmeldung jeden Dienstnehmer **VOR** Dienstantritt

Monatliche Abrechnung der Löhne und Gehälter

|   |           |                        |
|---|-----------|------------------------|
| Monatliche Zahlung der Lohnsteuer, DB und DZ    | Finanzamt | 15. des Folgemonats    |
| Monatliche Zahlung der Sozialversicherung       | GKK       | 15. des Folgemonats    |
| Monatliche Zahlung der Kommunalsteuer           | Gemeinde  | 15. des Folgemonats    |
| Jährliche Meldung von Lohnzettel                | Finanzamt | elektronisch bis 28.02 |
| Jährliche Meldung § 109a für freie Dienstnehmer | Finanzamt | elektronisch bis 28.02 |

Gründertraining – 2016 - WKS Salzburg

moma Mobiles-Management e.U. | Maria Moser | Kompenthalweg 3 | 5101 Salzburg | 0664 9167764 | [www.mobiles-management.at](http://www.mobiles-management.at)

# Kleinunternehmer – Grenzen

## Kleinunternehmer - Finanzamt

✓ Umsatz bis € 30.000,--

Auswirkung:

Von der Umsatzsteuer befreit,  
kein Vorsteuerabzug - aber  
freiwillige Option zur USt möglich

## Kleinunternehmer - SVA

✓ Umsatz bis € 30.000,--  
und

✓ Gewinn bis € 5.108,40

Auswirkung:

Von der Pflichtversicherung befreit, daher nur  
unfallversichert,  
keine Krankenversicherung + Pensionsversicherung

# Umsatzsteuersätze



- 0%**      **Muttermilch, Blutspenden**
- 10%**     **ermäßigt für Lebensmittel (nicht Getränke), Arzneimittel, Bücher, Zeitschriften, Vermietung von Wohnungen (nicht Geschäfte), Personenbeförderung, Tiere, etc.**
- 12%**     **Wein von Weinbauern, nur bis 2015**
- 13%**     **Wein vom Weinbauern, Hotelzimmer, Pflanzen, kulturelle Dienstleistungen, nationale Luftfahrt, Beherbergung, Tiere, etc.**
- 19%**     **Umsätze im Zollausschussgebiet Mittelberg und Jungholz (Vorarlberg)**
- 20%**     **Normalsteuersatz**

# Einkommensteuer und SVA

## Einkommensteuer Finanzamt

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| ✓ Einkommen bis € 11.000 | 0%  |
| ✓ Einkommen bis € 18.000 | 25% |
| ✓ Einkommen bis € 31.000 | 35% |
| ✓ Einkommen bis € 60.000 | 42% |
| ✓ Einkommen bis € 90.000 | 48% |
| ✓ über 90.000 bis 1 Mio  | 50% |
| ✓ über 1.000.000         | 55% |

## SVA

Berechnung vom Gewinn zzgl. SVA

|                              |        |
|------------------------------|--------|
| ✓ Krankenversicherung        | 7,65%  |
| ✓ Pensionsversicherung       | 18,50% |
| ✓ Abfertigungsvers.          | 1,53%  |
| ✓ Unfallversicherung monatl. | 9,33 € |



# Ermittlung des Einkommens

Zum Einkommen zählen alle 7 Einkunftsarten

- ✓ 1. Gewinn / Verlust aus Land- und Forstwirtschaft
- ✓ 2. Gewinn / Verlust aus selbständiger Arbeit
- ✓ 3. Gewinn / Verlust aus Gewerbebetrieb
- ✓ 4. Einkünfte aus nicht selbständiger Arbeit (z.B. Dienstverhältnis)
- ✓ 5. Einkünfte aus Kapitalvermögen, sofern nicht endbesteuert durch KEST
- ✓ 6. Einkünfte / Verluste aus Vermietung und Verpachtung
- ✓ 7. Sonstige Einkünfte (Leibrenten, Spekulationsgewinne, etc.)
- ✓ = Summe der Einkünfte
- ✓ - Sonderausgaben
- ✓ - Ausgaben aus außergewöhnliche Belastung
- ✓ = EINKOMMEN

# Einkunftsarten



## Einkunftsarten:

- ✓ **1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft**  
Landwirtschaft, Forstwirtschaft, Weinbau, Gartenbau, Obstbau, Gemüsebau, Tierhaltung, Tierzucht, Fischerei, Fischzucht
  
- ✓ **2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit**
  - **Freiberufler**  
Wissenschaftler, Künstler, Schriftsteller, Lehrer, Erzieher, Ärzte, Hebammen, Anwälte, Ziviltechniker  
Berichterstatter, Dolmetscher, Übersetzer, Journalisten, Notare, Versicherungsmathematiker,  
Dentisten
  
  - **sonstige Selbstständige**  
Hausverwalter, Aufsichtsräte, Masseverwalter mehr als 25% beteiligte DN einer KG  
Mehr als 25% beteiligte DN einer KG

# Einkunftsarten



## Einkunftsarten:

### ✓ 3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb

Darunter fallen alle Einkünfte, die:

- selbständig
- nachhaltig
- auf Gewinn ausgerichtet
- im allgemeinen wirtschaftlichen Verkehr

stattfinden, und die nicht unter die vorher aufgezählten Einkünfte fallen

Ein Gewerbeschein ist dafür nicht Voraussetzung.

Es gibt nur mehr einige wenige Unterschiede zwischen Gewerbebetrieb und selbständiger Arbeit.

Einer davon betrifft die Gewinnermittlung.

# Einkunftsarten



## Einkunftsarten:

- ✓ **4. Einkünfte aus nicht selbständiger Arbeit (z.B. Dienstverhältnis)**  
Darunter fallen auch bestehende oder frühere DV  
aus einer gesetzlichen Kranken- oder Unfallversicherung  
aus Pensionskassen, MV-Kassen, Pensionsversicherungen
  
- ✓ **5. Einkünfte aus Kapitalvermögen, sofern nicht endbesteuert durch KEST**  
Zinsen, Gewinnanteile, Dividenden
  
- ✓ **6. Einkünfte / Verluste aus Vermietung und Verpachtung**  
Vermietung und Verpachtung von  
unbeweglichen Vermögen (z.B. Gebäude)  
beweglichen Betriebsvermögen (z.B. Maschinen)  
Überlassung von Rechten (z.B. gewerbliche Schutzrechte)

# Einkunftsarten



## Einkunftsarten:

### ✓ 7. Sonstige Einkünfte

- **Wiederkehrende Bezüge = Zahlungen bei Übertragung von Wirtschaftsgütern gegen Rente, wenn die Summe der Zahlungen den Wert der Gegenleistung übersteigt**
- **Einkünfte aus gelegentlicher Vermittlung**
- **Einkünfte aus Vermietung von beweglichen Gegenständen des Privatvermögens**
- **Funktionsgebühren, Aufsichtsratsstantiemen**
- **Spekulationsgewinne, Gewinne aus dem Verkauf von Wirtschaftsgütern des Privatvermögens, wenn die Anschaffung weniger als ein Jahr zurückliegt.**

**Für Einkünfte aus dem Verkauf von Wertpapieren und Grundstücken gelten die Bestimmungen zur Immobilienertragssteuer und der Vermögenszuwachssteuer.**

# Steuerfreie Einkünfte - Liebhaberei



## ✓ Steuerfreien Einkünfte

Beihilfen, Arbeitslosengeld, Karenzgeld, Wochengeld,  
Zuschuss des Arbeitgebers für die Betreuung von Kindern

## ✓ Liebhaberei

Tätigkeiten, die auf Dauer gesehen keinen Gewinn ergeben, sind steuerlich unbeachtlich, d.h. Verluste aus solchen Tätigkeiten dürfen nicht mit anderen Einkünften gegenverrechnet werden.

Typische Liebhaberei Pferde- und Schafzucht, Jagd, Vermietung von Yachten und Privatflugzeugen,  
Freizeit- Landwirtschaft

# Aufbereitung der Belege

Die Form bitte mit Ihrer Buchhaltung absprechen

- ✓ Bankbelege
- ✓ Kassabelege
- ✓ Eingangsrechnungen / Ausgangsrechnungen
- ✓ Wareneingangsbuch
- ✓ Anlagenverzeichnis
- ✓ Lohnverrechnung
- ✓ Sonstiges

# Rechnungsmerkmale



**Achtung, wenn ein Rechnungsmerkmal fehlt, dann kein Vorsteuerabzug !**

- ✓ **Name und Anschrift des Liefernden oder leistenden Unternehmen**
- ✓ **Name und Anschrift des Leistungsempfängers**
- ✓ **Menge und handelsübliche Bezeichnung de Gegenstände bzw. Art und Umfang der Leistung**
- ✓ **Lieferdatum bzw. Leistungsdatum**
- ✓ **Entgelt für die Lieferung, Leistung**
- ✓ **Steuersatz**
- ✓ **Umsatzsteuerbetrag**
- ✓ **Gültiger Steuersatz oder im Falle der Steuerbefreiung einen Hinweis auf die Befreiung – z.B. „Umsatzsteuerfrei im Sinne des § 6 (1) Z 27 UStG“ = Kleinunternehmerregelung**
- ✓ **Ausstellungsdatum der Rechnung**
- ✓ **Fortlaufende Rechnungsnummer**
- ✓ **UID-Nummer des leistenden Unternehmens**
- ✓ **Bei Rechnungen über € 10.000,-- incl. Ust. die UID-Nummer des Leistungsempfängers**



# Rechnungsmerkmale Kleinbetragsrechnungen



**Bei Rechnungen bis max. 400 Euro sind nicht alle Rechnungsmerkmale notwendig**

- ✓ Name und Anschrift des Liefernden oder leistenden Unternehmen
- ~~✓ Name und Anschrift des Leistungsempfängers~~
- ✓ Menge und handelsübliche Bezeichnung de Gegenstände bzw. Art und Umfang der Leistung
- ✓ Lieferdatum bzw. Leistungsdatum
- ✓ Entgelt für die Lieferung, Leistung
- ✓ Entgelt und Steuerbetrag in einer Summe
- ~~✓ Umsatzsteuerbetrag~~
- ✓ Gültiger Steuersatz oder im Falle der Steuerbefreiung einen Hinweis auf die Befreiung – z.B. „Umsatzsteuerfrei im Sinne des § 6 (1) Z 27 UStG“ = Kleinunternehmerregelung
- ✓ Ausstellungsdatum der Rechnung
- ~~✓ Fortlaufende Rechnungsnummer~~
- ~~✓ UID Nummer des leistenden Unternehmens~~
- ~~✓ Bei Rechnungen über € 10.000, incl. Ust. die UID Nummer des Leistungsempfängers~~

# Rechnungen aus der EU



## bitte immer überprüfen:

- ✓ Sind alle Rechnungsmerkmale vorhanden
- ✓ Die Rechnungen müssen mit Übergang der Steuerschuld, innergemeinschaftliche Lieferung oder Leistung bzw. RCW (Reverse Charge) ausgestellt werden. Es darf keine Rechnung mit z.B. dt. Steuer ausgestellt werden.
- ✓ Stimmen die UID-Nummer – überprüfen und aufbewahren
- ✓ Ausländische Ust kann nicht als Vorsteuer geltend gemacht werden (z.B. DE 19%)

# Betriebseinnahmen



## Einnahmen:

- ✓ Erlöse 20%
- ✓ Erlöse 10%
- ✓ Erlöse 13%
- ✓ Erlöse steuerfrei Drittland
- ✓ Erlöse steuerfrei EU

oder

- ✓ Erlöse Ust-frei, da Kleinunternehmer

# Betriebsausgaben



- ✓ **Wareneinkauf**
- ✓ **Geringfügige Wirtschaftsgüter**
- ✓ **Abschreibung Anlagevermögen**
- ✓ **Personalaufwand (eigenes, fremdes)**
- ✓ **Instandhaltungen**
- ✓ **Reisespesen incl. Kilometergeld und Diäten**
- ✓ **PKW-Kosten**
- ✓ **Miet-, Pachtaufwand, Leasing**
- ✓ **Provisionen, Lizenzgebühren**
- ✓ **Werbe- und Repräsentationsaufwand**
- ✓ **Zinsen und ähnliche Aufwendungen**
- ✓ **Spenden**
- ✓ **Sonstige Betriebsaufwendungen**

# Nicht abzugsfähige Aufwände



- ✓ **Bewirtung von Geschäftsfreunden, wenn sie nicht der Werbung dienen**
- ✓ **50% der Repräsentationsaufwendungen, wenn sie der Werbung dienen**
- ✓ **Bestechungsgelder und Zuwendungen**
- ✓ **Kleidung, die nicht eindeutig Arbeitskleidung ist**
- ✓ **Steuern vom Einkommen und Ertrag**
- ✓ **Strafen jeder Art**
- ✓ **Arbeitszimmer innerhalb der Wohnung, wenn es nicht der „Mittelpunkt der gesamten beruflichen Tätigkeit“ ist**
- ✓ **Private Reisekosten**
- ✓ **Aufwendungen für den Haushalt und den Unterhalt der Familie**
- ✓ **Aufwendungen für die Lebensführung**

# Reisespesen



- ✓ **Fahrtkosten: KFZ oder KM-Geld oder öffentliche Verkehrsmittel**
- ✓ **Verpflegungsmehraufwand: Taggeld bzw. Diäten**  
mindestens 25km entfernt und Dauer länger als 3 Stunden  
Taggeld Inland max. € 26,40 pro Tag, anteilmäßig € 2,20 je Stunde  
Taggeld Ausland lt. Liste <https://findok.bmf.gv.at/findok?execution=e1s1>
- ✓ **Nächtigungsaufwand lt. Beleg Hotel**  
oder Pauschale € 15,00 incl. Frühstück
- ✓ **Nebenspesen wie Reisegepäckversicherung, Trinkgelder etc.**

# PKW



- ✓ PKW und Kombi sind grundsätzlich nicht vorsteuerabzugsfähig
- ✓ Ausgenommen: Klein-LKW und Klein-Busse lt. Liste des BmfF  
<https://www.bmf.gv.at/steuern/fahrzeuge/vorsteuerabzugsberechtigte-fahrzeuge.html>
- ✓ Bei Benutzung des PKW von mehr als 50%, handelt es sich um Betriebsvermögen
- ✓ PKW als Betriebsvermögen: unbedingt Fahrtenbuch schreiben, da am Jahresende der Privatanteil herausgerechnet werden muss.
- ✓ Bei Benutzung des PKW von weniger als 50%, handelt es sich um Privatvermögen. Hier werden alle Ausgaben in Form des KM-Geld als Betriebsausgabe geltend gemacht.
- ✓ Das KM-Geld deckt alle Aufwände im Zusammenhang mit dem PKW ab (auch Parkgebühren, Maut, Reparaturen, etc.) und beträgt € 0,42 je betrieblich gefahrenen KM.
- ✓ KM-Geld für Fahrrad € 0,38 pro Kilometer, höchstens € 570,00 im Jahr (= 1.500 km)

# AFA - Anlageverzeichnis

- ✓ **Wirtschaftsgüter über € 400,--**, werden auf mehrere Jahre abgeschrieben bei Inbetriebnahme nach dem 30.6. nur mehr  $\frac{1}{2}$  AFA
  
- ✓ **Grundstücke, Gebäude**
- ✓ **Betriebs und Geschäftsausstattung** 10 Jahre
- ✓ **Computer, Laptop** 3 – 5 Jahre
- ✓ **LKW** 5 Jahre
- ✓ **PKW** 8 Jahre
- ✓ **Maschinen** 5 Jahre
- ✓ **Software** 5 - 10 Jahre
  
- ✓ **Wirtschaftsgüter unter € 400,--** können sofort abgeschrieben werden



# Registrierkassenpflicht



- ✓ **Ab 1.1.2016 gilt grundsätzlich die Belegerteilungspflicht**
- ✓ **Die Registrierkassenpflicht gilt ab 1.1.2016  
Jahresumsatz je Betrieb von € 15.000,00 und  
die Barumsätze dieses Betriebes ab € 7.500,00  
Zu den Barumsätzen zählen auch Umsätze mit Kreditkarten, Bankomatkarten etc.**
- ✓ **ab 1.1.2017 muss die Registrierkasse mit einer technischen Sicherheitseinrichtung versehen sein – Chip für Finanzamt**
- ✓ **Für die Anschaffung der Kasse gibt es in der Steuererklärung auf Antrag eine Prämie von € 200,00.**

# Mitarbeiter



**Vor Einstellung von Mitarbeitern unbedingt Info's einholen  
bzw. mit der Personalverrechnung abklären**

- ✓ **Kollektivvertrag**
- ✓ **Personalsuche, Ausschreibung**
- ✓ **Dienstvertrag**
- ✓ **Sozialversicherung der Dienstnehmer (GKK)**
- ✓ **Arbeitnehmerschutz**
- ✓ **Ausländerbeschäftigung**
- ✓ **Anmeldung**
- ✓ **Auflösung von Arbeitsverhältnissen**

# Mitarbeiter - Personalverrechnung



## Verpflichtungen zu Beginn eines DV Arbeitsrechtliche Verpflichtungen

- |  |                       |
|--|-----------------------|
| ✓ Abschluss eines Dienstvertrages oder Lehrvertrages | DG + DN bzw. Lehrling |
| ✓ Ausstellung eines Dienstzettels                    | DG                    |
| ✓ Anmeldung eines Lehrlings bei der Berufsschule     | DG                    |
| ✓ Anmeldung eines Lehrlings bei der Lehrlingsstelle  | DG                    |
| ✓ Bei Ausländern:<br>Meldung an das AMS              | DG                    |
| ✓ Meldung an den Betriebsrat                         | DG                    |
| ✓ Anlage und Führen von<br>Urlaubskartei             | DG                    |
| Arbeitszeitaufzeichnungen                            | DN + DG               |

# Mitarbeiter - Personalverrechnung



## Verpflichtungen zu Beginn eines DV Abgabenrechtliche Verpflichtungen

- |  |    |
|--|----|
| ✓ Legitimation des DN beim Dienstgeber                               | DN |
| ✓ Anmeldung zur Sozialversicherung                                   | DG |
| <b>VOR ARBEITSANTRITT</b>  |    |
| ✓ Vorlage der Mitteilung betreffend eines Freibetrages               | DN |
| ✓ Vorlage einer Erklärung zur Berücksichtigung des AVAB / AEAB       | DN |
| ✓ Vorlage einer Erklärung zur Berücksichtigung des Pendlerpauschales | DN |
| ✓ Vorlage eines Lohnzettels  | DN |
| ✓ Anlage eines Lohnkontos  | DG |

# Mitarbeiter - Personalverrechnung



## Verpflichtungen zum Ende eines DV Arbeitsrechtliche Verpflichtungen

- ✓ Ausstellung eines Dienstzeugnisses DG
- ✓ Abmeldung eines Lehrlings in der Berufsschule DG
- ✓ Abmeldung eines Lehrlings bei der Lehrlingsstelle DG
- ✓ Bei Ausländern Meldung an das AMS DG

## Abgabenrechtliche Verpflichtungen

- ✓ Abmeldung bei der GKK DG
- ✓ Rückgabe der Mitteilung betreffen Freibetrag DG
- ✓ Abschluss des Lohnkontos DG
- ✓ Ausstellung eines Lohnzettels und  
Beitragsgrundlagennachweis DG

Gründertraining – 2016 - WKS Salzburg

moma Mobiles-Management e.U. | Maria Moser | Kompenthalweg 3 | 5101 Salzburg | 0664 9167764 | [www.mobiles-management.at](http://www.mobiles-management.at)

# Fahrtenbuch



| Tag | Datum    | Ort                            | Grund        | km   |      | KM-Geld | Taggeld<br>von - bis | Std.<br>tats. |    | TG-Satz | TG      | Nächt.<br>Geld |                              |
|-----|----------|--------------------------------|--------------|------|------|---------|----------------------|---------------|----|---------|---------|----------------|------------------------------|
| Mo  | 05.09.16 | Salzburg - Mattighofen         | Kundenbesuch | 37,3 | 0,42 | 15,666  | 8,00 - 21,00         | 13,00         | 12 | 26,40   | 26,40   |                |                              |
|     |          | retour                         |              | 37,3 | 0,42 | 15,666  |                      | 0,00          |    | 26,40   | 0,00    |                |                              |
| Mi  | 07.09.16 | Salzburg - Wien - retour - ZUG | Messebesuch  | 0    | 0,42 |         | 6,00 - 24,00         | 18,00         | 12 | 26,40   | 26,40   | 16,00          | bei Schwester<br>übernachtet |
|     |          | retour                         |              | 0    | 0,42 |         | 0,00 - 13,00         | 13,00         | 12 | 26,40   | 26,40   |                |                              |
|     |          |                                |              |      | 0,42 |         |                      | 0,00          |    | 26,40   | 0,00    |                |                              |
|     |          |                                |              |      | 0,42 |         |                      | 0,00          |    | 26,40   | 0,00    |                |                              |
|     |          |                                |              |      | 0,42 |         |                      | 0,00          |    | 26,40   | 0,00    |                |                              |
|     |          |                                |              |      | 0,42 |         |                      | 0,00          |    | 26,40   | 0,00    |                |                              |
|     |          |                                |              |      | 0,42 | 31,332  |                      | 0,00          |    |         | 79,20   | 16,00          |                              |
|     |          |                                |              |      |      | KM-Geld |                      |               |    |         | Taggeld | Nächtg.        |                              |
|     |          |                                |              |      |      |         | KM-Geld              |               |    |         | 31,33   |                |                              |
|     |          |                                |              |      |      |         | Taggeld              |               |    |         | 79,20   |                |                              |
|     |          |                                |              |      |      |         | Nächtigung           |               |    |         | 16,00   |                |                              |
|     |          |                                |              |      |      |         | Summe                |               |    |         | 126,53  |                |                              |

Gründertraining – 2016 - WKS Salzburg

moma Mobiles-Management e.U. | Maria Moser | Kompenthalweg 3 | 5101 Salzburg | 0664 9167764 | [www.mobiles-management.at](http://www.mobiles-management.at)

# Muster Kassabuch



| Beleg | Datum    | Text            | Umsatzsteuer | Einnahmen     | Ausgaben | Vorsteuer |
|-------|----------|-----------------|--------------|---------------|----------|-----------|
|       |          | Anfangsbestand  |              | 100,00        |          |           |
| K1    | 02.01.16 | Verkauf Pulli   | 20,00        | 120,00        |          |           |
| K2    | 02.01.16 | Büromaterial    |              |               | 48,00    | 8,00      |
| K3    | 02.01.16 | Post Porto      |              |               | 7,00     | 0,00      |
| K4    | 03.01.16 | Treibstoff PKW  |              |               | 60,00    | 0,00      |
| K5    | 04.01.06 | Verkauf Schal   | 60,00        | 360,00        |          |           |
| K6    | 04.01.16 | Entnahme Privat |              |               | 300,00   |           |
| K7    | 06.01.16 | Nächtigung      |              |               | 60,00    | 5,45      |
|       |          | <b>Endstand</b> |              | <b>105,00</b> |          |           |
|       |          |                 | 80,00        |               |          | 13,45     |
|       |          | Zahllast FA UST | 66,55        |               |          |           |

# Aufzeichnungen



## Wareneingangsbuch

| Rechnung Nr. | Datum      | Lieferant      | Bezeichnung | Preis    |
|--------------|------------|----------------|-------------|----------|
| ER17023      | 23.01.2016 | Max Mustermann | Wolle       | 3.200,00 |

## Anlagenverzeichnis

| Inv.Nr. | Gegenstand      | Ansch.<br>Inbetr.N.      | Anschaffungs<br>wert | Stand<br>1.1.2015 | Zugänge | Abg.AW<br>Abg.-RB<br>Verk.Erlös | Stand<br>31.12.2015 | Abschreibung | Buchwert<br>31.12.2015 | Buchwert<br>31.12.15 | ND<br>vz.<br>AFA |
|---------|-----------------|--------------------------|----------------------|-------------------|---------|---------------------------------|---------------------|--------------|------------------------|----------------------|------------------|
| 040001  | DILA Citroen C5 | 13.03.2009<br>13.03.2009 | 19.260,000           | 2.648,250         |         |                                 | 2.648,250           | 2.407,500    | 240,750                | 0,000                | 8                |



# Einnahmen / Ausgaben Rechnung



|                       |           |             |
|-----------------------|-----------|-------------|
| Erlöse Umsatz         | 97.800,00 |             |
| Eigenverbrauch        | 970,00    |             |
| Erlöse Anlagenverkauf | 4.800,00  |             |
| Erlöse Provision      | 7.298,00  |             |
|                       |           | 110.868,00  |
| <br>                  |           |             |
| Einkauf Ware          | 45.200,00 |             |
| Personalkosten        | 16.000,00 |             |
| GWG                   | 280,00    |             |
| AFA                   | 240,75    |             |
| Reise und Fahrtspesen | 126,53    |             |
| SVA                   | 2.318,00  |             |
| Weiterbildung         | 1.280,00  |             |
| Telefon               | 220,00    |             |
| Büromaterial          | 360,00    |             |
| Zinsen                | 25,00     |             |
| Sonstiges             | 350,00    |             |
|                       |           | - 66.400,22 |
| Gewinn / Überschuss   |           | 44.467,72   |

Gründertraining – 2016 - WKS Salzburg

moma Mobiles-Management e.U. | Maria Moser | Kompenthalweg 3 | 5101 Salzburg | 0664 9167764 | [www.mobiles-management.at](http://www.mobiles-management.at)

# Einkommensteuer und SVA



## Gewinnermittlung

|                 |             |                         |
|-----------------|-------------|-------------------------|
| ✓ Einnahmen     | 50.000,00   |                         |
| ✓ Wareneinkauf  | - 17.000,00 |                         |
| ✓ Reisekosten   | - 1.650,00  |                         |
| ✓ KFZ-Kosten    | - 720,00    |                         |
| ✓ Miete / Pacht | - 2.400,00  |                         |
| ✓ Werbung       | - 860,00    |                         |
| ✓ Büromaterial  | - 382,00    |                         |
| ✓ Telefon       | - 420,00    |                         |
| ✓ Buchhaltung   | - 350,00    |                         |
| ✓ Kammerumlage  | - 145,00    |                         |
| ✓ SVA           | - 2.097,32  |                         |
| ✓ Weiterbildung | - 2.700,00  |                         |
|                 |             | <b>Gewinn 10.685,68</b> |

## Abgaben

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| <b>Finanzamt</b>           |                 |
| ✓ Gewinn                   | 10.685,68       |
| ✓ Privatanteil PKW 20%     | 144,00          |
| ✓ Privatanteil Telefon 20% | 84,00           |
| ✓ Gewinn für Finanzamt     | 10.913,68       |
| ✓ <b>Einkommensteuer</b>   | <b>0</b>        |
| <b>SVA</b>                 |                 |
| ✓ Gewinn                   | 10.913,68       |
| ✓ Bezahlte SVA             | 2.097,32        |
| ✓ Bemessungsgrundlage      | 13.011,00       |
| ✓ SVA Beitrag 26,15%       | 3.402,38        |
| ✓ SVA bereits bezahlt      | 2.097,32        |
| ✓ <b>SVA Nachzahlung</b>   | <b>1.305,06</b> |
| <b>Gewinn effektiv</b>     | <b>9.380,62</b> |

# Einkommensteuer und SVA



## Gewinnermittlung

|                 |             |                         |
|-----------------|-------------|-------------------------|
| ✓ Einnahmen     | 38.000,00   |                         |
| ✓ Wareneinkauf  | - 15.000,00 |                         |
| ✓ Reisekosten   | - 2.100,00  |                         |
| ✓ KFZ-Kosten    | - 720,00    |                         |
| ✓ Miete / Pacht | - 2.000,00  |                         |
| ✓ Werbung       | - 1.400,00  |                         |
| ✓ Büromaterial  | - 382,00    |                         |
| ✓ Telefon       | - 420,00    |                         |
| ✓ Buchhaltung   | - 350,00    |                         |
| ✓ Kammerumlage  | - 145,00    |                         |
| ✓ SVA           | - 2.097,32  |                         |
| ✓ Weiterbildung | - 2.700,00  |                         |
|                 |             | <b>Gewinn 21.275,68</b> |

## Abgaben

|                            |                 |                                  |
|----------------------------|-----------------|----------------------------------|
| <b>Finanzamt</b>           |                 |                                  |
| ✓ Gewinn                   | 21.275,68       |                                  |
| ✓ Privatanteil PKW 20%     | 144,00          |                                  |
| ✓ Privatanteil Telefon 20% | 84,00           |                                  |
| ✓ Gewinn für Finanzamt     | 21.503,68       |                                  |
| ✓ <b>Einkommensteuer</b>   | <b>2.976,29</b> |                                  |
| <b>SVA</b>                 |                 |                                  |
| ✓ Gewinn                   | 21.503,68       |                                  |
| ✓ Bezahlte SVA             | 2.097,32        |                                  |
| ✓ Bemessungsgrundlage      | 23.601,66       |                                  |
| ✓ SVA Beitrag 26,15%       | 6.171,66        |                                  |
| ✓ SVA bereits bezahlt      | 2.097,32        |                                  |
| ✓ <b>SVA Nachzahlung</b>   | <b>4.074,34</b> |                                  |
|                            |                 | <b>Gewinn effektiv 14.225,05</b> |

# Gewinnfreibetrag



|  |                             |      |
|--|-----------------------------|------|
| ✓ Grundfreibetrag                        | bei Gewinne bis € 30.000,-- | 13%  |
| ✓ Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag | Gewinne bis zu € 175.000,-- | 13%  |
| ✓ Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag | die nächsten € 175.000,--   | 7%   |
| ✓ Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag | die nächsten € 230.000,--   | 4,5% |
| ✓ Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag | über € 580.000,--           | 0%   |

**BUCHHALTUNG**

NIMMT WISSEN IN BETRIEB.



Generell: Bei Fragen wenden Sie sich bitte an:

✓ Ihren Buchhalter

Ihre Buchhalterin

✓ Ihren Personalverrechner

Ihre Personalverrechnerin

✓ Ihren Bilanzbuchhalter

Ihre Bilanzbuchhalterin

Gründertraining – 2016 - WKS Salzburg

moma Mobiles-Management e.U. | Maria Moser | Kompenthalweg 3 | 5101 Salzburg | 0664 9167764 | [www.mobiles-management.at](http://www.mobiles-management.at)