

Aktuelles zur Beratung von KMU

Steuerliche Aspekte der Beratung von KMU

Mag. Lothar Egger

26.4.2016

JKU, Linz

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im
Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

→ **Beratung des Unternehmens**

→ **Beratung des Unternehmers**

→ **Generalistisch**

→ **Entscheidungsorientiert**

→ **Unternehmerisch denkend**

→ **Vertrauensperson**

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

Beratungsfelder im Überblick

➤ **Buchhaltung**

➤ **Personalverrechnung**

➤ **Bilanzierung**

➤ **Planung/Kostenrechnung**

➤ **Finanzierung**

➤ **Laufende Beratung**

➤ **Rechtsformwahl/Umstrukturierung/Nachfolge**

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

Buchhaltung

➤ **Outsourcing**

➤ Automatisierung

➤ Daten aus Vorkontrollsystemen

➤ **USt-Check**

➤ **Bewirtung/Firmenevents/Sponsoring**

➤ **Privat/Betrieblich**

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

5

26.4.2016

Personalverrechnung

➤ **Outsourcing**

- Daten aus Vorsystemen, insbesondere Zeiterfassung
- Elektronischer Akt auch für MA

➤ **Payroll-Check**

- Einstufungen
- Abrechnungen
- Arbeitszeitmodelle

➤ **Pensionszusagen**

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

6

26.4.2016

Bilanzierung

➤ **Bilanzpolitik**

- Nutzungsdauern

➤ **Bilanzstichtag**

➤ **Gruppenbesteuerung**

➤ **Erläuterung negatives Eigenkapital**

➤ **Evidenzkonto (Innenfinanzierung/Einlagen/Anschaffungskosten)**

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

**Planung/
Kostenrechnung**

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

Planung/Kostenrechnung

→ **Budget**

→ **Finanzplan**

→ **Planbilanz**

→ **Soll/Ist-Vergleich**

→ **Kostenrechnung (Sparten/Aufträge)**

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

Finanzierung

→ **Bankengespräche**

→ **Alternative Finanzierungen**

→ **Förderungen – aws**

→ **Investorengespräche**

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

9

26.4.2016

Laufende Beratung I

→ **Immobilien**

- Anpassung Nutzungsdauer
- Aufteilung Grund/Gebäude
- Privatnutzung
- GrEST
 - Bemessungsgrundlage
 - Anteilsvereinigung
 - Treuhandvereinbarungen

→ **Energieabgabenvergütung für Dienstleistungsbetriebe**

→ **Forschungsprämie**

→ **Patente/Lizenzen**

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

10

26.4.2016

Laufende Beratung II

→ **PKW**

→ **Vereinbarungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter/Schwestergesellschaften**

- Verrechnungspreise
- Verdeckte Gewinnausschüttung/verbotene Einlagenrückgewähr
- Vertragliche Vereinbarungen
 - Darlehen – Zinsen, Rückzahlung, Sicherheiten

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

**Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge**

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

Rechtsformwahl/Umstrukturierung/Nachfolge I

→ **Gründungsberatung/Start-ups**

- NeuFöG
- Liquiditätsplan für erste 3 Jahre (NZ ESt, ESt-VZ und SV!!)
- Alineare Gewinnausschüttung
- Aufgriffsrechte

→ **Umgründungen**

- Betriebseinbringung Start-ups
- GF-Bezug

→ **Mitarbeiterbeteiligung**

- Mitarbeiterbindung

11

26.4.2016

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

**Rechtsformwahl/
Umstrukturierung/
Nachfolge**

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

Rechtsformwahl/Umstrukturierung/Nachfolge II

→ **Zukauf (Mitbewerber, Diversifikation)**

→ **Verkauf/Schließung/Restrukturierung**

→ **Bewertung**

→ **Sanierungsverfahren**

→ **Nachfolge**

- Notfallplan
- Testament
- Vorsorgevollmacht
- Pflichtteilsverzicht
- Fruchtgenussvereinbarungen

→ **Zusammenarbeit mit Rechtsanwalt**

12

26.4.2016

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/Umstrukturierung/Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

Für Ihre Fragen stehen wir sehr gerne zur Verfügung!



Lothar Egger

A 4040 **LINZ**, Ottensheimer Straße 32
T +43 732 70 93-264, F +43 732 70 93-844
E lothar.egger@leitnerleitner.com

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/Umstrukturierung/Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten



beograd
bratislava
brno
budapest
linz
ljubljana
praha
salzburg
sarajevo
wien
zagreb
zürich
bucuresti *
praha *
sofia *
warszawa *

* kooperation

Grundsätzliches zur KMU-Beratung

Beratungsfelder im Überblick

Buchhaltung

Personalverrechnung

Bilanzierung

Planung/Kostenrechnung

Finanzierung

Laufende Beratung

Rechtsformwahl/Umstrukturierung/Nachfolge

Ansprechpartner

Standorte

Kontaktdaten

LeitnerLeitner Consulting d.o.o.
SRB 11000 BEOGRAD, Knez Mihailova Street 1-3
t +381 11 655 51 05 f +381 11 655 51 06
e office.belgrade@leitnerleitner.com

BMB Leitner k.s.
SK 811 01 BRATISLAVA, Zámocká 32
t +421 2 591 018-00 f +421 2 591 018-50
e bratislava.office@bmbleitner.sk

LeitnerLeitner CZ, s.r.o.
CZ 120 00 PRAHA, Římská 12
CZ 639 00 BRNO, Videřská 995/63
t +420 773 511 879 t +421 903 482 702
e marian.novak@bmbleitner.sk

Leitner + Leitner Tax Kft
H 1027 BUDAPEST, Kapás utca 6-12
Viziváros Office Center B/IV
t +36 1 279 29-30 f +36 1 209 48-74
e office@leitnerleitner.hu

LeitnerLeitner GmbH
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 LINZ, Ottensheimer Straße 32
t +43 732 70 93-0 f +43 732 70 93-156
e linz.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner d.o.o.
SI 1000 LJUBLJANA, Dunajska cesta 159
t +386 1 563 67-50 f +386 1 563 67-89
e office@leitnerleitner.si

LeitnerLeitner Salzburg GmbH
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 SALZBURG, Hellbrunner Straße 7
t +43 662 847 093-0 f +43 662 847 093-825
e salzburg.office@leitnerleitner.com

Leitner + Leitner Revizija d.o.o.
BIH 71 000 SARAJEVO, Ul. Hiseta 15
t +387 33 465-793
e office@leitnerleitner.ba

LeitnerLeitner GmbH
Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 WIEN, Am Heumarkt 7
t +43 1 718 98 90 f +43 1 718 98 90-804
e wien.office@leitnerleitner.com

LeitnerLeitner Consulting d.o.o.
HR 10 000 ZAGREB, Heinzelova ulica 70
t +385 1 60 64-400 f +385 1 60 64-411
e office@leitnerleitner.hr

LeitnerLeitner Zürich AG
CH 8001 ZÜRICH, Bahnhofstrasse 69a
t +41 44 226 36 10 f +41 44 226 36 19
e zurich.office@leitnerleitner.com

kooperationen

Stalfort Legal. Tax. Audit.
RO 012083 BUCUREȘTI, Str. Lt. Av. Vasile Fuica Nr. 15
t +40 21 301 03 53 f +40 21 315 78 36
e bukarest@stalfort.ro

Fučík & partneři, s.r.o.
CZ 110 00 PRAHA 1, Klimentská 1207/10
t +420 296 578 300 f +420 296 578 301
e ff@fucik.cz

Tascheva & Partner
BG 1303 SOFIA, Ulitsa Marko Balabanov 4
t +359 2 939 89 60 f +359 2 981 75 93
e office@taschevapartner.com

MDDP
PL 00-542 WARSZAWA, 49 Mokotowska Street
t +48 22 322 68 88 f +48 22 322 68 89
e biuro@mddp.pl

www.leitnerleitner.com