

INHALTSVERZEICHNIS

GESELLSCHAFT MIT BESCHRÄNKTER HAFTUNG UND GESTALTUNGSMÖGLICHKEITEN

1. GESELLSCHAFTSRECHTLICHE ASPEKTE von RA Dr. iur., M.B.L.-HSG Gerald Schmidberger

- Der Gesellschaftsvertrag
 - Vertragsgestaltung im Allgemeinen
 - Spezielle Gestaltungsmöglichkeiten
 - Sonderrecht auf Geschäftsführer
 - Exit-Klauseln, Mitverkaufs- und Vorverkaufsrechte, Erbfolge
 - Sonderthema: Die 50:50-GmbH
 - Sonderthema: Die Wirtschaftstreuhand-GmbH
- Kapitalaufbringung- und -erhalt
 - Bar- und Sacheinlage, verdeckte Sacheinlage
 - Verbotene Einlagenrückgewähr
- Die GmbH in der Unternehmerkrise
 - Haftung der Organe und Gesellschafter der GmbH
 - Haftung des Steuerberaters, neue deutsche Judikatur
- Checkliste: Gesetzliche Minderheitenrechte der Gesellschafter nach dem GmbHG
- Checkliste: Ausgewählte Anlagen zu Firmenbucheinträgen
- Checkliste: Verhandlung von Gesellschaftsverträgen

2. UMSATZSTEUER von StB KR Prof. Gerhard Gaedke

- Welche umsatzsteuerlichen Aspekte sind bei der Gründung zu berücksichtigen?
- Welche umsatzsteuerlichen Aspekte sind bei der Beendigung zu berücksichtigen?
- Welche umsatzsteuerlichen Aspekte sind beim Leistungsaustausch zwischen Gesellschaft und Gesellschafter zu berücksichtigen?
- Ist- versus Sollbesteuerung
- Umsatzsteuer bei Betriebsveräußerungen
- Alle Leistungsbeziehungen in einer Familien-GmbH aus umsatzsteuerlicher Sicht
- Leistungen Gesellschafter an GmbH und umgekehrt
- Leistungen Geschäftsführer an GmbH und umgekehrt
- Umsatzsteuer bei Liquidation
- Umsatzsteuer und verdeckte Gewinnausschüttung
- Spezialfall: GmbH & Co KG - Holding als Unternehmer

3. STEUERRECHTLICHE UND UNTERNEHMENSRECHTLICHE ASPEKTE von WP/StB Dr. Harald Manessinger

- Teil I: Steuerliche Aspekte der GmbH-Beratung
 - Steuervorteilhaftigkeitsvergleich GmbH – Einzelunternehmen
 - Steuervorteilhaftigkeitsvergleich GmbH & Co KG
 - Schlussfolgerungen aus dem Rechtsformvergleich
 - Inter/Nationale Beteiligungserträge – wann sind sie steuerfrei und wann nicht?
 - Besteuerung internationaler Beteiligungsveräußerungen
 - Ausnahmen von der Gewinnanteils- und Veräußerungsgewinnbefreiung
 - Besteuerung inländischer Beteiligungsveräußerungen
 - Neuerungen bei der Besteuerung durch das AbgÄG 2014 und BudBG 2014
 - Strl. AfA/Wertberichtigung von Anteilen an Personengesellschaften
 - Strl. AfA/Wertberichtigung von Anteilen an Kapitalgesellschaften
 - Offene Ausschüttungen
 - Verdeckte Ausschüttungen
 - Offene und verdeckte Ausschüttungen sowie Einlagenrückzahlungen
 - KStR zu Luxusimmobilien bei Nutzung durch den Gesellschafter
 - Forderungsverzicht des Gesellschafters
 - Mantelkaufatbestand idF KStR 2013
 - Mantelkaufatbestand idF Rz 993 KStR 2013
 - Grundstückseinlage durch Gesellschafter
 - Grundstücksübertragung iRd UmgrStG
 - Grundstücksübertragung durch Gesellschafter
 - Liegenschaftsvermögen als Knock-Out-Kriterium einer Umgründung
 - Liquidationsbesteuerung auf Gesellschaftsebene
- Teil II: Unternehmensrechtliche und bilanzielle Aspekte in der GmbH
 - Abweichen vom Going-Concern-Prinzip § 201 (2) Z 2 UGB
 - Differenzierung beim Abweichen vom Going-Concern-Prinzip
 - negatives Eigenkapital - § 225 (1) UGB
 - Rangrücktrittserklärung
 - Patronatserklärung
 - Patronatserklärung – Bilanzielle Darstellung
 - Fortbestehensprognose
 - Eigenkapitalausweis bei der gründungsprivilegierten GmbH/GmbH-light
 - Eigenkapitalausweis bei der GmbH KFS/RL 27
 - Unterkapitalisierung – Gründungsfehler bei gründungsprivilegierter GmbH?
 - Eigenkapitalersetzendes Gesellschafterdarlehen
 - Unternehmensrechtliche Risiken bei Kreditgewährung durch GmbH an Gesellschafter

4. SOZIALVERSICHERUNG von StB Dr. Stefan Steiger

- Geschäftsführer
- Allgemeine Darstellung
- Steuerliche Einstufung
- Sozialversicherungsrechtliche Einstufung
- Lohnnebenkosten
- Beispiel 1: Geschäftsführer (allgemeine Einstufung)
- Beispiel 2: Einstufung wesentlich beteiligter Gesellschafter-GF
- Beispiel 3: Unentgeltliche Tätigkeit eines Geschäftsführer
- Beispiel 4: DB-Pflicht und GF mit operativer Tätigkeit
- Beispiel 5: Sachbezug, Geschäftsführer, Kommanditist
- Beispiel 6: Geschäftsführer und vorzeitige Alterspension
- Beispiel 7: Geschäftsführer und Arbeitnehmerstellung

- Sozialversicherung
 - Unternehmensrechtlicher/gewerberechtlicher Geschäftsführer
 - Wer ist ASVG/GSVG versichert?
 - Sind für Geschäftsführer Kollektivverträge anwendbar?
 - Unterliegen Ausschüttungen der Beitragspflicht?
 - Sonderform der GmbH & Co KG / Rechtsanwalt- Ziviltechniker-GmbH
- Lohnsteuer und Lohnnebenkosten (LNK)
 - Welche Geschäftsführer unterliegen den LNK?
 - Lohnnebenkosten bei Leistungsbeziehungen, Gesellschafter als EU und GmbH, Beispiel: Architekt fakturiert Honorare in die GmbH