

## INHALTSVERZEICHNIS

### GMBH-GESCHÄFTSFÜHRER

#### 1. GMBH-GESCHÄFTSFÜHRER – STEUERN von Mag. Elisabeth Dubrovich

- Qualifikation der Einkünfte des handelsrechtlichen GmbH-Geschäftsführers
  - Wesentlich beteiligter Ges-GF
  - Wesentlich beteiligter Ges-GF – „sonst alle Merkmale eines DV“
  - Nicht wesentlich beteiligter Ges-GF
  - Fremdgeschäftsführer
- Überblick: Einkunftsarten GmbH-Geschäftsführer
- Honorare neben GF-Vergütung – wesentlich Beteiligter
- Honorare neben GF-Vergütung – nicht wesentlich Beteiligter
- Exkurs: gewerberechtlicher Geschäftsführer
- Einkünfte nach beendeter Geschäftsführertätigkeit
  - Firmenpension nach/bei Beendigung der GF-Tätigkeit
  - Besteuerung einer Abfertigung nach beendeter Geschäftsführertätigkeit (1)
- Rechtsbeziehungen zwischen Gesellschaft und Gesellschafter
  - Anerkennung von Rechtsgeschäften
  - Angemessenheit der Geschäftsführerbezüge
  - Weitere Beispiele für verdeckte Gewinnausschüttungen
  - Verrechnungskonto als verdeckte Ausschüttung
  - Lineare/alineare Gewinnausschüttung an Stelle einer GF-Vergütung
  - Umgehung durch unterschiedliche Vorgangsweise bei Gewinn und Verlust
  - Rückwirkender Verzicht als Umgehung
  - Permanente „Anpassung“ der Rechtsgrundlagen als Umgehung
- Wann spricht man von höchstpersönlichen Tätigkeiten?
- Basispauschalierung – Betriebsausgabenpauschalierung
- Auto und Geschäftsführer
  - KFZ-Überlassung an den GF
  - Benützung des eigenen Kfz
- Umsatzsteuer des GmbH-GF
- Vorsteuerabzug und –pauschalierung beim Ges-GF
- **Beispiele**
- Steuerliche Vorteilhaftigkeitsvergleiche und Optimierung
  - Vorteilhaftigkeitsvergleiche zur Betriebsausgabenpauschalierung
  - Steueroptimaler GmbH-Geschäftsführerbezug mit Entscheidungsregel
  - Berechnung des steueroptimalen GF-Bezuges
- Abfertigung/Abfindung, Pensionszusage
  - Abfertigungsrückstellung
  - Voraussetzungen für die Bildung einer Pensionsrückstellung
- Auto und Geschäftsführer
  - KFZ-Überlassung durch die GmbH
  - Kostenersatz für die Verwendung des eigenen Pkws
  - Verrechnung von Kfz-Kosten durch den nicht wesentlich beteiligten Ges-GF

## 2. GMBH-GESCHÄFTSFÜHRER – SOZIALVERESICHERUNG von Dr. Stefan Steiger

- Geschäftsführer
- Allgemeine Darstellung
- Steuerliche Einstufung
- Sozialversicherungsrechtliche Einstufung
- Lohnnebenkosten
- **Beispiele**
- **Skriptum**
  1. Geschäftsführer
    - 1.1. Einkommensteuerliche Einstufung
      - 1.1.1. Gewerberechtliche Geschäftsführer
      - 1.1.2. Fremdgeschäftsführer (ohne Beteiligung)
      - 1.1.3. Eigengeschäftsführer (mit Beteiligung)
      - 1.1.4. Geschäftsführer und Kfz (Kfz der GmbH)
      - 1.1.5. Exkurs: Geschäftsführer und Kfz (eigenes Kfz)
    - 1.2. Sozialversicherungsrechtliche Einstufung
      - 1.2.1. Gewerberechtlicher Geschäftsführer
      - 1.2.2. Geschäftsführer (Fremdgeschäftsführer)
      - 1.2.3. Gesellschafter-Geschäftsführer  $\leq 25\%$  Beteiligung
      - 1.2.4. Gesellschafter-Geschäftsführer  $>25\%$  u.  $<50\%$  Beteiligung
      - 1.2.5. Gesellschafter-Geschäftsführer  $\geq 50\%$  Beteiligung
    - 1.3. Lohnnebenkosten
      - 1.3.1. Gewerberechtliche Geschäftsführer
      - 1.3.2. Handelsrechtlicher Geschäftsführer ohne Beteiligung (Fremdgeschäftsführer)
      - 1.3.3. Handelsrechtlicher Geschäftsführer mit einer Beteiligung  $< 25\%$
      - 1.3.4. Handelsrechtlicher Geschäftsführer mit einer Beteiligung  $>25\%$  aber weniger als  $50\%$
      - 1.3.5. Handelsrechtlicher Geschäftsführer mit einer Beteiligung von  $50\%$  oder mehr
    - 1.4. Tabellen
  2. Praxisbeispiele zur Lohnsteuer, Sozialversicherung und Lohnnebenkosten
    - 2.1. Geschäftsführer (allgemeine Einstufung)
    - 2.2. Einstufung wesentlich beteiligter Gesellschafter-Geschäftsführer
    - 2.3. Unentgeltliche Tätigkeit eines Geschäftsführers
    - 2.4. DB-Pflicht und Geschäftsführung mit operativer Tätigkeit
    - 2.5. DB-Pflicht und Betriebsausgabenpauschale
    - 2.6. Zuflusszeitpunkt der Bezüge und DB-Pflicht
    - 2.7. Sachbezug, Geschäftsführer und Kommanditist
    - 2.8. Drittanstellung Geschäftsführer
    - 2.9. Geschäftsführer und vorzeitige Alterspension
    - 2.10. Geschäftsführer und keine sv-liche Dienstnehmerstellung
    - 2.11. Geschäftsführer und GSVG-Pflichtversicherung
  3. Mustergeschäftsführervertrag