

## INHALTSVERZEICHNIS

### GMBH-GESCHÄFTSFÜHRER STEUERN UND SOZIALVERSICHERUNG

#### 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
  - VwGH und UFS zum nicht wesentlich beteiligten 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
- 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?
  - Höchstpersönliche Tätigkeit iSd der EStR Rz 104
  - Höchstpersönliche Tätigkeit – VwGH
  - Höchstpersönliche Tätigkeit - Zurechnungsproblematik
- Basispauschalierung – Betriebsausgabenpauschalierung
- Auto und Geschäftsführer
  - KFZ-Überlassung an den GF
  - Benützung des eigenen Kfz
- Umsatzsteuer des GmbH-GF
  - Unternehmereigenschaft des Ges-GF
- Vorsteuerabzug und –pauschalierung beim Ges-GF
- **Beispiele**
- Steuerliche Vorteilhaftigkeitsvergleiche und Optimierung
  - Vorteilhaftigkeitsvergleiche zur Betriebsausgabenpauschalierung
    - Beispiel 1
    - Beispiel 2
    - Beispiel 3
    - Beispiel 4
    - Beispiel 5

- Entscheidungsregel für die Inanspruchnahme der Betriebsausgabepauschalierung iHv 6% unter Berücksichtigung des GFB (§ 10 EStG)
  - Steueroptimaler GmbH-Geschäftsführerbezug mit Entscheidungsregel
    - Steuerliche Rahmenbedingungen zur Optimierung
    - Prämissen zur Optimierung des Ges-GF-Bezuges
    - Allgemeine Steueroptimierungsregel für Leistungsvergütungen
    - Berechnung des steueroptimalen GF-Bezuges
    - Ergebnis der Optimierung des Geschäftsführerbezuges
    - Risiken einer Optimierung des Geschäftsführerbezuges
    - Steueroptimale GF-Vergütung Gesamtbetrachtung
- Abfertigung/Abfindung, Pensionszusage
  - Nichtbestehen einer wesentlichen Beteiligung 10 Jahre vor dem Anteilswerb; begünstigte Besteuerung einer Abfertigungszahlung nach § 67 Abs 3 bzw. Abs 6 EStG
  - Abfertigungsrückstellung
  - Voraussetzungen für die Bildung einer Pensionsrückstellung
- Auto und Geschäftsführer
  - KFZ-Überlassung durch die GmbH
  - Kostenersatz für die Verwendung des eigenen Pkws
  - Unentgeltliche KFZ-Überlassung an den wesentlich beteiligten Ges.-GF
  - Kfz-Sachbezug bei wesentlich beteiligtem Ges-GF-Kostenersatz
  - Verrechnung von Kfz-Kosten durch den nicht wesentlich beteiligten Ges-GF
- Lohnnebenkosten
  - Sachbezug KFZ bei einer GmbH & Co KG
  - Kommunalsteuerpflicht der Bezüge eines 100% Ges-GF (VwGH vom 25.01.2012, 2008/13/0135)
  - Über eine Holding verrechnete WTH-Honorare
  - Nicht beteiligter GF – Einkünfte aus nsA BFG vom 24.07.2014, RV/6100559/2012
- Reisekosten
  - Reisekosten bei nicht wesentlich beteiligten Ges-GF
- Überlassung einer Wohnimmobilie an den Ges-GF
- Anmerkungen Theorieteil
- Anmerkungen Beispiele

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

- Dienstvertrag oder Werkvertrag?
- Welche Sozialversicherungspflicht trifft den GmbH-Geschäftsführer?
- Exkurs:
- GmbH-Geschäftsführer und Lohnnebenkosten
- GmbH-Geschäftsführer und Selbständigenvorsorge
- GmbH-Geschäftsführer und vorzeitige Alterspension
- GmbH-Geschäftsführer und Kollektivvertrag
- Fremdgeschäftsführer mit Dienstverhältnis
- Geschäftsführer einer Freiberufler-GmbH (mit/ohne Sperrminorität)
- Geschäftsführer mit ausschließlicher Ausschüttung
- Geschäftsführer mit Einzelunternehmen und Fakturierung in die GmbH