

# INHALTSVERZEICHNIS

## ÖGSW FORUM FREIE BERUFE WIEN 2018

# PAUSCHALIERUNG IM EINKOMMEN- UND UMSATZSTEUERRECHT FÜR KMUs, FREIBERUFLER UND FÜHRUNGSKRÄFTE

### 1. BASISPAUSCHALIERUNG EINKOMMENSTEUER, UMSATZSTEUER von Doris Wagner

- Übersicht zu den Gewinnermittlungsarten und Einordnung der Pauschalierung
- Anwendung, Voraussetzungen, Bindungsfristen bei der ESt-Basispauschalierung
- Gewinnermittlung bei der ESt-Basispauschalierung
- Aufzeichnungspflichten
- Außergewöhnliche Geschäftsfälle, Betriebsaufgabe/Übergabe, Mitunternehmerschaften
- Voraussetzung, Bindungsfristen bei der USt- Basispauschalierung  
Kleinunternehmerbefreiung
- Berechnung der pauschalen Vorsteuern
- Vorsteuerberichtigung, Kleinunternehmereigenschaft, Abweichende Feststellungen bei Betriebsprüfungen
- Kombinationsmöglichkeiten der Basispauschalierung von Einkommensteuer und Umsatzsteuer, inkl. Beispielen
- Beispiel GmbH-Geschäftsführer

#### Beilagen:

- RIS § 17 ESTG
- RIS § 14 USTG
- RZ 4112\_Beispiel MU
- Excel Bsp GF Bezug

### 2. BRANCHENPAUSCHALIERUNG IN DER EINKOMMENSTEUER UND DER UMSATZSTEUER von Susanna Bardehle

- Übersicht Verordnungspauschalierungen
- Allgemeine Bestimmungen zu den Verordnungspauschalierungen im Zusammenhang mit den betrieblichen Einkunftsarten zB
  - Wahlmöglichkeiten
  - Voraussetzungen
  - Bindungsfristen

- Betriebseinnahmen- und Betriebsausgabenbegriff im Sinne der Verordnungen
- Aufzeichnungspflichten
- Mitunternehmerschaften und Pauschalierung
- Pauschalierung für nicht buchführungspflichtige Gewerbetreibende sowie für bestimmte Gruppen von Unternehmen inkl. Beispiel und Vergleichsrechnung
- Handelsvertreterpauschalierung inkl. Beispiele
- Künstlerpauschalierung inkl. Beispiele
- Sportlerpauschalierung inkl. Beispiele
- Grundzüge der Pauschalierung für Lebensmittel- und Gemischtwarenhandlung
- Grundzüge der Drogistenpauschalierung
- Grundzüge der Gastgewerbepauschalierung inkl. Beispiel und Vergleichsrechnung
- Werbungskostenpauschalierung zB für Vertreter und Gemeinderäte
- Sonstige Pauschalierungsformen zB Tagesmütter, Pflegetätigkeit

Beilagen:

- Beispiele Pauschalierung mit Lösung

### **3. BETRIEBSWIRTSCHAFT von Grete Wohlmuth**

- Wie erfolgt die Kreditvergabe bei Pauschalierer (Umsatz bis EUR 220.000,-)?
- Finanzierungsgrundlagen
- Businessplaner

### **4. PAUSCHALIERUNG IN DER LAND- UND FORSTWIRTSCHAFT von Martin Jilch**

- Übersicht Vollpauschalierung – Teilpauschalierung
- Bemessungsgrundlage für den Einheitswert
- Welche Ausgaben können zusätzlich zum Pauschale angesetzt werden?
- Abgeltungswirkung der Vollpauschalierung
- Umsatzsteuerpauschalierung
- Kleinunternehmerregelung
- Binnenmarktregelung
- Berechnungsblatt vollpauschalierter, teilpauschalierter Landwirt
- Vergleichsrechnung Teilpauschalierung zu Einnahmen-Ausgabenrechnung
- Praxisbeispiel Traktorkauf in Deutschland

Beilagen:

- Berechnungsblatt Teilpauschalierung
- Berechnungsblatt Vollpauschalierung