

Rechtsformvergleich - Steuerliche Aspekte

Personen- vs. Kapitalgesellschaft

Prognose - Einnahmen *)		1. Jahr	2. Jahr	3. Jahr	4. Jahr
Stundensatz		240,00 €	240,00 €	240,00 €	240,00 €
Laufende Aufträge / Kunden	zu Jahresbeginn	1	2	3	3,5
	am Jahresende	2	3	3,5	3,5
# Stunden / Woche	zu Jahresbeginn	6	14	24	28
	am Jahresende	12	21	28	28
	Jahresschnitt	9	17,5	26	28
Wochenstunden / Auftrag		6	7	8	8

*) am Beispiel eines Beratungsunternehmens mit Leistungsabrechnung auf Basis Stundensatz / Tagsatz
anderes Kalkulationsmodell der Einnahmen jederzeit möglich

Neugründung / NeuföG J/N ?		J	1. Jahr	2. Jahr	3. Jahr	4. Jahr
# gleichbeteiligte Gesellschafter		1				
GmbH	Geschäftsführerbezug / Monat		5.727,36 €	6.636,54 €	6.553,21 €	8.592,01 €
	Lohnnebenkosten		4,9%	7,9%	7,9%	7,9%
	Freigrenze / Monat		1.460,00 €	1.460,00 €	1.460,00 €	1.460,00 €
	Freibetrag / Monat		1.095,00 €	1.095,00 €	1.095,00 €	1.095,00 €
	KöSt auf Gewinne		25,0%	25,0%	25,0%	25,0%
Ausgaben	KeSt auf ausgeschüttete Gewinne		27,5%	27,5%	27,5%	27,5%
	Gewinnvortrag J/N ?		N	N	N	N
	EU: Ausgabenpauschalierung J/N ?		J	J	N	N
	%-Satz der Einnahmen		12,0%	12,0%	12,0%	12,0%
	GF-GmbH: Ausgabenpauschalierung J/N ?		J	J	J	J
GFB	%-Satz der Einnahmen		6,0%	6,0%	6,0%	6,0%
	GmbH: Vorsteuerpauschale als %-Satz d. Einn.		1,8%	1,8%	1,8%	1,8%
	Tatsächliche Ausgaben		12.000,00 €	23.000,00 €	30.000,00 €	34.000,00 €
	als %-Satz der Einnahmen		10,8%	10,6%	9,3%	9,8%
	davon pauschale Kostenersätze *)		3.000,00 €	4.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
	als %-Satz der tats. Ausgaben		25,0%	17,4%	16,7%	14,7%
GFB	Gewinngrundfreibetrag in % von Gewinn		13,0%	13,0%	13,0%	13,0%
	Investitionsbedingter GFB: J/N ? **)		N	N	N	N
	Investitionen in begünstigtes Anlagevermögen		6.000,00 €	10.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
	Investition begünstigtes AV - Faktor GF/GmbH		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Tatsächliche Ausgaben kleiner als 12% (Pauschalierung)

*) Pauschale Kostenersätze (z.B. Tag- & Nächtigungsgeld, km-Geld)

***) Wenn "J", dann Ausgaben automatisch ohne Pauschalierung berechnet

Einzelunternehmen					
	1. Jahr	2. Jahr	3. Jahr	4. Jahr	
Netto-Einnahmen	111.456,00 €	216.720,00 €	321.984,00 €	346.752,00 €	
Netto-Ausgaben	- 13.434,72 €	- 26.066,40 €	- 30.060,00 €	- 34.060,00 €	
SV-Beiträge	- 2.173,49 €	- 13.154,68 €	- 13.154,68 €	- 35.712,09 €	
Einkünfte	95.847,79 €	177.498,92 €	278.769,32 €	276.979,91 €	
Gewinnfreibetrag	- 3.900,00 €	- 3.900,00 €	- 3.900,00 €	- 3.900,00 €	
Est-pflichtige Einkünfte	91.947,79 €	173.598,92 €	274.869,32 €	273.079,91 €	
Est	- 33.853,89 €	- 74.679,46 €	- 125.314,66 €	- 124.419,95 €	
Netto-Gewinn / Jahr	66.428,61 €	109.885,86 €	158.514,66 €	157.619,95 €	
Netto-Gewinn / Monat	5.535,72 €	9.157,16 €	13.209,56 €	13.135,00 €	
Nachbemessung SVA im nächsten Jahr	10.981,19 €	10.981,19 €	16.769,30 €	- €	
Verhältnis Nettogewinn / Nettoeinnahmen	59,60%	50,70%	49,23%	45,46%	
Vergleichbares ASVG-Bruttogehalt / Jahr	106.400,00 €	184.800,00 €	274.400,00 €	268.800,00 €	
Vergleichbares ASVG-Bruttogehalt / Monat	7.600,00 €	13.200,00 €	19.600,00 €	19.200,00 €	

Ein-Personen - GmbH					
	1. Jahr	2. Jahr	3. Jahr	4. Jahr	
Netto-Einnahmen	111.456,00 €	216.720,00 €	321.984,00 €	346.752,00 €	
Netto-Ausgaben	- 12.000,00 €	- 23.000,00 €	- 30.000,00 €	- 34.000,00 €	
GF-Bezüge	- 68.728,30 €	- 79.638,45 €	- 78.638,47 €	- 103.104,17 €	
Lohnnebenkosten LNK	- 3.514,69 €	- 6.607,44 €	- 6.607,44 €	- 8.540,23 €	
Gewinn / Verlust vor KöSt	27.213,01 €	107.474,11 €	206.738,09 €	201.107,60 €	
KöSt	- 6.803,25 €	- 26.868,53 €	- 51.684,52 €	- 50.276,90 €	
Gewinnvortrag vom letzten Jahr	- €	- €	- €	- €	
Gewinn	20.409,76 €	80.605,58 €	155.053,57 €	150.830,70 €	
Gewinnausschüttung	- 20.409,76 €	- 80.605,58 €	- 155.053,57 €	- 150.830,70 €	
KESt - Gewinnausschüttung	- 5.612,68 €	- 22.166,54 €	- 42.639,73 €	- 41.478,44 €	
Einnahmen (Gehalt + Kostenersätze)	71.728,30 €	83.638,45 €	83.638,47 €	108.104,17 €	
SV-Beiträge	- 2.173,49 €	- 13.154,68 €	- 13.154,68 €	- 35.712,09 €	
Gewinnfreibetrag	- 3.900,00 €	- 3.900,00 €	- 3.900,00 €	- 3.900,00 €	
Est-pflichtige Einkünfte	60.000,00 €	59.999,98 €	59.999,99 €	59.999,95 €	
Est	- 18.480,00 €	- 18.479,99 €	- 18.480,00 €	- 18.479,98 €	
Verfügbar f. Geschäftsführer	Netto / Jahr	65.871,88 €	110.442,83 €	164.417,63 €	163.264,36 €
	Netto / Monat	5.489,32 €	9.203,57 €	13.701,47 €	13.605,36 €
Nachbemessung SVA im nächsten Jahr	10.981,19 €	10.981,19 €	16.769,30 €	- €	
Verhältnis Nettogewinn / Nettoeinnahmen	59,10%	50,96%	51,06%	47,08%	
Vergleichbares ASVG-Bruttogehalt / Jahr	106.400,00 €	184.800,00 €	280.000,00 €	280.000,00 €	
Vergleichbares ASVG-Bruttogehalt / Monat	7.600,00 €	13.200,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	

Vorsicht - Ausgabenpauschalierung deaktivieren!!!

503.996,71 €

Delta GmbH - Einzelunternehmen				
	- 556,73 €	556,97 €	5.902,97 €	5.644,40 €
	- 46,39 €	46,41 €	491,91 €	470,37 €
	- €	- €	5.600,00 €	11.200,00 €
	- €	- €	400,00 €	800,00 €