

Accounting & Steuerplanung
Oft unterschätzte Instrumente

Business Maniacs – 2. Oktober 2018

Mag. Annemarie Mittermayr



Accounting und Steuerplanung

Der ideale Zeitpunkt für ein
Herbstgespräch
ist genau jetzt!

Um zu reflektieren, zu analysieren, Maßnahmen zu
treffen, zu optimieren und zu planen!



Accounting und Steuerplanung

Tax Compliance

- ✓ Zeitpunkt der Abgabe der Jahressteuererklärungen

Warum es einen Riesenunterschied macht, ob eine Steuererklärung vor oder nach dem 30.9. eingereicht wird!

- ✓ Herabsetzungsanträge für Einkommensteuer/
Körperschaftsteuervorauszahlungen

Auch hier ist es am 1.10. zu spät!



Accounting und Steuerplanung

Tax Compliance

- ✓ Zeitpunkt der Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung
- ✓ Voranmeldungszeitraum in der Umsatzsteuer überdenken
- ✓ Steuerliche Pauschalierungsmöglichkeiten sinnvoll
- ✓ Finanzierung durch das Finanzamt – wie geht das denn?



Accounting und Steuerplanung

Activity Plan

- ✓ Betriebsausgabeshopping - ein Einkaufserlebnis der etwas anderen Art
von Gewinnfreibetrag über Sozialversicherung, von Wohnbauanleihen über Goodies für Mitarbeiter und Kunden
- ✓ Cash management – von der richtigen und vor allem rechtzeitigen Finanzierung und dem Umgang mit dem eigenen Geld



Accounting und Steuerplanung

Activity Plan

- ✓ Mitarbeiter gesucht? Investition geplant? – vom richtigen Umgang mit Förderungen
- ✓ Rechtsformplanung und Gewinnermittlungsoptimierung
- ✓ Sonderthema: Jungunternehmer in späteren Lebensjahren

Vorsicht bei Anlaufverlusten, Finanzamt sieht gerne Liebhabereivermutung



Accounting und Steuerplanung

Activity Plan

- ✓ Alles im Lot oder Zeit, um Reißleine und Rettungsschirm zu betätigen?
- ✓ Nützliches Tool: Abgabenrechner des BMF:
<https://onlinerechner.haude.at/BMF-Abgabenrechner>
- ✓ Bitte nicht ohne meinen Berater!





BUCHHALTUNGSSCHRITT

Ihre Zahlen im Rampenlicht - Bilanz

1. Jänner 2017 - 31. Dezember 2017

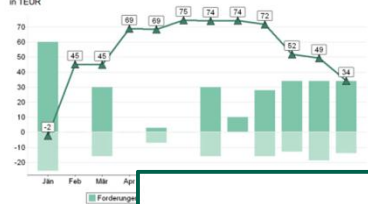
Minibilanz

Aktiva		Ungewichte Buchungskategorie		Passiva	
Anlagevermögen		Eigenkapital		Umsatzenzugs	
Immaterielle Vermögensgegenstände	41.000	Einlage	68.708	Umsatzenzugs	14,14 %
Sachanlagen	41.000	Reserve	0	EBIT/Ertrag	9,29 %
Finanzanlagen	0	Verluste Rücklagen	0	Mehrwert	62,42 %
Umlaufvermögen		Investitionszuschüsse	0	Personalarbeitsaufwand	6,25 %
Vorräte	10.000	Rückstellungen	12.659	Personalarbeitsaufwand/Ertrag	6,87 %
Forderungen	34.988	Verbindlichkeiten	38.573	Fremdkapitalquote	42,81 %
Wertpapiere & Anteile	0	Rechnungsabgrenzungsposten	38.573	Eigenkapitalquote	19,56 %
Kassa, Bank	79.142	Aktive latente Steuern	0	Working Capital	27.708 EUR
Summe Aktiva	120.148	Summe Passiva	120.148		

Kennzahlen

	Kennzahl 16	Kennzahl 17
	1-12/2017	1-12/2016
Umsatzenzugs	14,14 %	9,29 %
EBIT/Ertrag	9,29 %	6,87 %
Mehrwert	62,42 %	65,64 %
Personalarbeitsaufwand	6,25 %	6,87 %
Fremdkapitalquote	42,81 %	41,86 %
Eigenkapitalquote	19,56 %	19,56 %
Working Capital	27.708 EUR	18.673 EUR

Entwicklung Forderungen und Verbindlichkeiten L + L



ABC Analyse - Top 10 Kunden

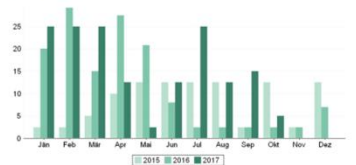
Kto-Nr	Name	Umsatz 16	in %	Umsatz 17	in %
20000	Durumkunde	160.000	100,00	130.000	96,43
20001	Hollywood	0	0,00	5.000	3,57
Kontogruppen Kunden		160.000		140.000	
Umsatz Gesamt		160.000		140.000	

Ihre Zahlen im Rampenlicht - GuV

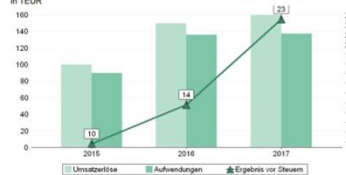
Erfolgsrechnung

	Monat Dez 17	Monat VJ Dez 16	Abw in %	1-12/2017	Vorgahr	Abw in %
1. Umsatzenlöse	0	17.000	-100,00	160.000	150.000	6,67
2. Materialaufwand	-15.000	-15.000	0,00	-99.871	-97.566	2,28
3. Personalaufwand	-2.000	0	100,00	-10.000	-10.000	0,00
4. Deckungsbeitrag	-2.000	2.000	-200,00	50.128	42.435	18,13
5. Abschreibungen	-772	0	0,00	-9.266	-9.266	0,00
6. Sonstiger Aufwand	-2.738	-3.560	-23,10	-18.233	-19.230	-5,18
7. Gewinn VOR Steuern (EBT)Verlust VOR Steuern (EBT)	-5.510	-2.333	-136,22	22.628	13.938	62,35

Saisonalität der Umsatzerlöse



kumulierte Entwicklung von Umsatz, Aufwendungen und Ergebnis



Ready for take off...



Willkommen im Cockpit!

Periodensaldenliste

vom 31. Dezember 2017
von: Jänner 2017 bis: Dezember 2017
Währung: EUR

	Jan 17	Feb 17	Mar 17	Apr 17	May 17	Jun 17	Jul 17	Aug 17	Sep 17	Ok17	Nov 17	Dez 17	Bilanz	Gesamt
1. Umsatzenlöse	0	0	0	0	0	12.500	25.000	12.500	15.000	5.000	0	0	0	100.000
a) Erlöse Inland	0	0	0	0	0	12.500	25.000	12.500	15.000	5.000	0	0	0	100.000
2. Betriebsleistung	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000	5.000	0	0	0	160.000
3. Wareneinsatz	-12.500	-12.500	-12.500	-12.500	-12.500	-12.500	-12.500	-12.500	-12.500	-11.000	-8.872	0	0	-99.872
4. Deckungsbeitrag I	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	2.500	-8.872	0	0	0	60.128
5. Personalaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	0	-10.000
a) Gehälter	0	0	0	0	0	0	0	0	-2.000	-2.000	-2.000	-2.000	0	-10.000
6. Deckungsbeitrag II	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	500	-8.872	-2.900	0	0	50.128
7. sonstige betriebliche Aufwendungen														
a) Betriebskosten	-1.071	-1.071	-1.071	-1.071	-1.071	-1.071	-1.071	-1.071	-1.071	-1.071	-1.071	-1.071	0	-12.854
b) Miet- und Pachtanfall	-338	-338	-338	-338	-338	-338	-338	-338	-338	-338	-338	-338	0	-4.051
c) Miet- und Pachtanfall	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1.329
8. Ergebnis vor Zinsen, Steuern und Afs (EBITDA)	-1.469	-1.469	-1.469	-1.469	-1.469	-1.469	-1.469	-1.469	-1.469	-1.469	-1.469	-1.469	0	-18.233
9. Abschreibungen	-772	-772	-772	-772	-772	-772	-772	-772	-772	-772	-772	-772	0	-9.267
10. Ergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)	-11.091	-11.091	-11.091	-11.091	-11.091	-11.091	-11.091	-11.091	-909	-9.409	-7.280	-4.738	0	31.895
11. Ergebnis vor Steuern (EBT)	10.319	10.319	10.319	7.819	-4.881	7.819	10.319	-4.181	-1.681	-10.181	-8.053	-5.510	-9.267	22.628
12. Steuern vom Einkommen/Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6.625
13. Ergebnis vor Rücklagen	10.319	10.319	10.319	7.819	-4.881	7.819	10.319	-4.181	-1.681	-10.181	-8.053	-12.135	-15.892	16.003
14. Jahresgewinn/Jahresverlust	10.319	10.319	10.319	7.819	-4.881	7.819	10.319	-4.181	-1.681	-10.181	-8.053	-12.135	-15.892	16.003
Summe Aufwände - Erträge	10.319	10.319	10.319	7.819	-4.881	7.819	10.319	-4.181	-1.681	-10.181	-8.053	-12.135	-15.892	16.003
Gewinn	10.319	10.319	10.319	7.819	-4.881	7.819	10.319	-4.181	-1.681	-10.181	-8.053	-12.135	-15.892	16.003
Verlust	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!



Annemarie Mittermayr

Steuerberaterin, Partner

Hübner & Hübner Wirtschaftsprüfung und
Steuerberatung GmbH & Co KG

Schönbrunner Straße 222

1120 Wien, Österreich

Tel. +43(1)81175 - 22

E-Mail: annemarie.mittermayr@huebner.at

