Gründerwoche Deutschland
18.–24. November 2019
www.gruenderwoche.de

CONSULTO
Recht, Wirtschaft, Steuer

XI

Vortragsabend
20. November 2019

Sicher gut beraten

HERZLICH WILLKOMMEN

CONSULTO
Recht, Wirtschaft, Steuer

MADEL & KOTALLA
Partnerschaftsgesellschaft mbB
Steuerberatungsgesellschaft

WIRTSCHAFTSPRÜFER
KOTALLA

MADEL & KOTALLA
Wirtschaftsberatungs AG

ANWALTSKANZLEI
REICHERT

Consulto ist ein Netzwerk eigenständiger Unternehmen und wurde im Mai 2017 gegründet. Kurze Wege für den Mandanten unter einem Dach.

ANWALTSKANZLEI
REICHERT

Veit Reichert

Rechtsanwalt
Fachanwalt für Handels- und Gesellschaftsrecht
Fachanwalt für IT-Recht
Wirtschaftsjurist (Univ. Bayreuth)

Mainlink Unternehmernetzwerk e.V. Frankfurt
Arbeitsgemeinschaft Handels- und Gesellschaftsrecht
Arbeitsgemeinschaft IT - DAVIT

Fremd- und Selbstwahrnehmung der Geschäftsführung

ANWALTSKANZLEI REICHERT

Fremd

Selbst

Rechte

ANWALTSKANZLEI REICHERT

Rechte der Geschäftsführerin

Vertretung der Gesellschaft nach außen

- unbeschränkt

Geschäftsführungs-befugnisse

- Führung der Geschäfte der Gesellschaft
- Grenze: Satzung, Gesellschafter-beschluss, Weisung, Arbeitsvertrag
- Ausführung Gesellschafterbeschlüsse

Pflichten

ANWALTSKANZLEI REICHERT

Pflichten der Geschäftsführerin

- Finanzierung der Gesellschaft / Kapitalerhaltung
- Buchhaltung / Rechnungswesen
- gesellschaftsrechtliche Pflichten
- Steuern
- Meldungen an das Handelsregister
- Insolvenz und Krise
- allgemeine Treuepflicht
- Wettbewerbsverbot

- Auskunft
- Ausführung Gesellschafterbeschlüsse
- Einberufung von Gesellschafter-versammlungen

MADEL & KOTALLA
Partnerschaftsgesellschaft mbB
Steuerberatungsgesellschaft

Florian Varinli

Steuerberater
Dipl. Kaufmann (FH)
Partner
Zertifizierter Berater für Gemeinnützigkeit
(IFU/ISM gGmbH)

Mitglied im Mainlink Unternehmernetzwerk e.V.

1 x 1 der Steuern – Steuerpflicht

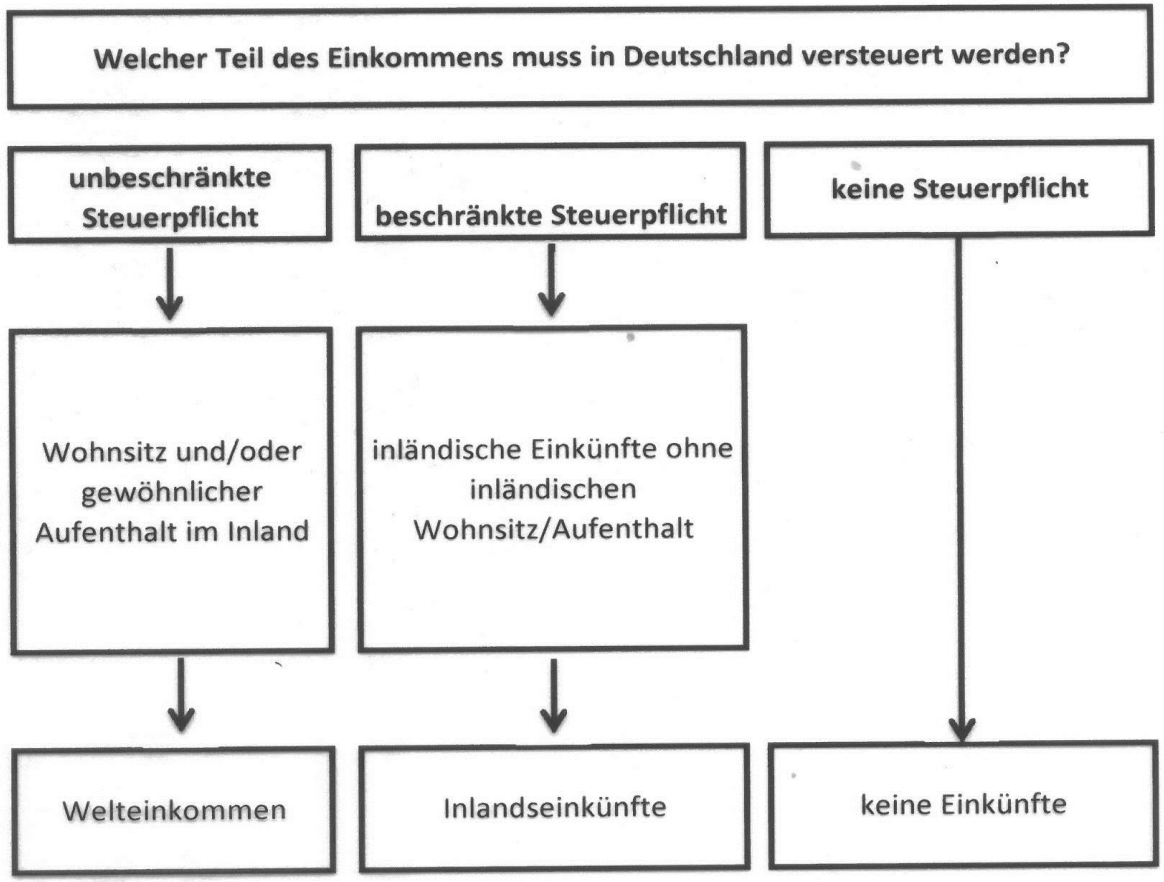
Wer muss Einkommensteuer zahlen?

natürliche Person	Personengesellschaft	juristische Person
Einkommensteuer (§ 1 EStG)	Weder Est noch KSt; Gesellschafter versteuern ihr anteiliges Einkommen (§ 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG)	Körperschaftsteuer (§1 KStG)

Gesellschafter nat. Person

Gesellschafter Kapitalgesellschaft

1 x 1 der Steuern – Arten der Steuerpflicht



1 x 1 der Steuern – Die Einkommensteuer

Merkmale:

- Eine Personensteuer mit Sozialkomponente
- Steuersubjekt ist immer die natürliche Person
- Veranlagungsjahr = Kalenderjahr
- Progressiver Steuertarif
- Eingangssteuersatz: 14%

4-Zonen:

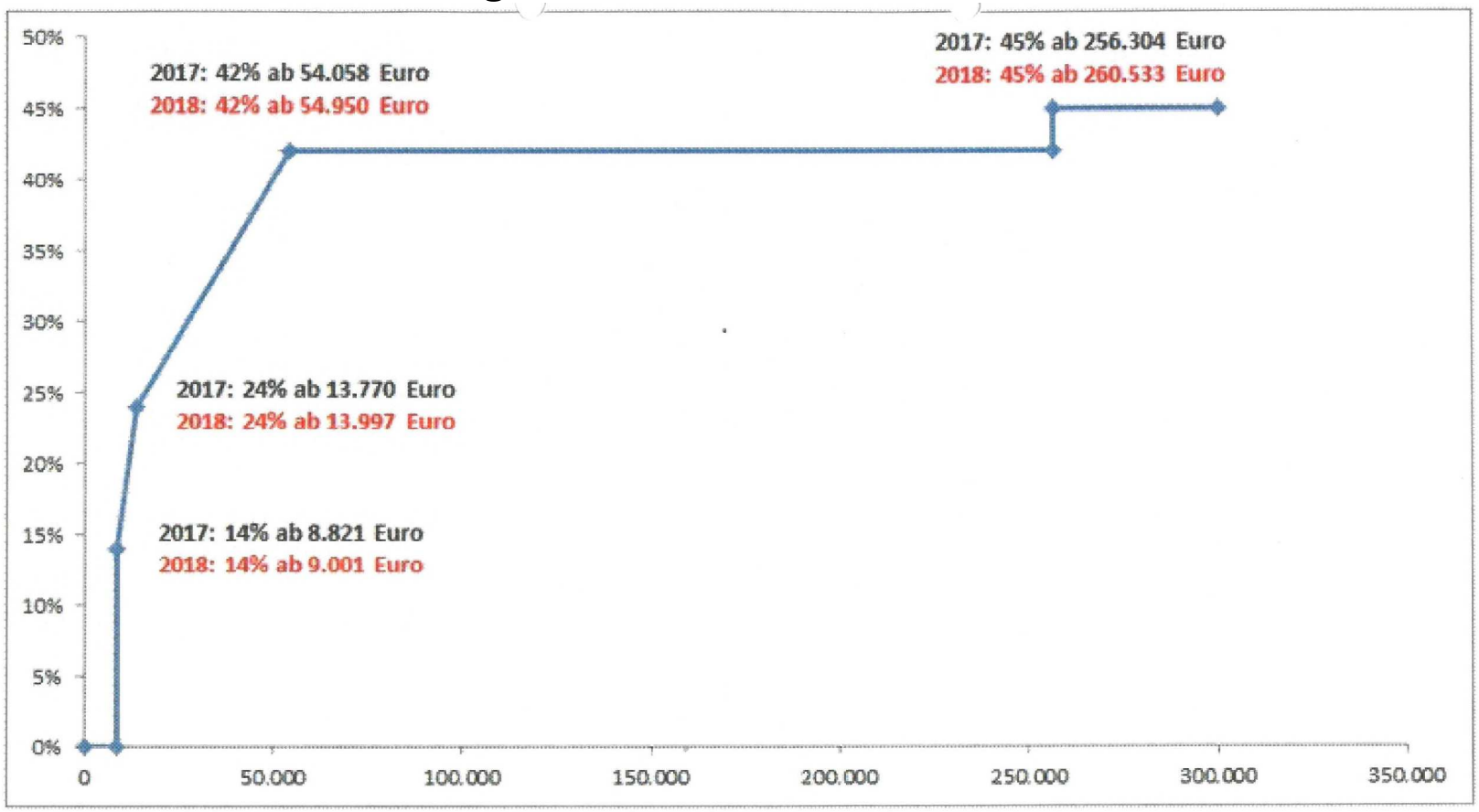
Nullzone: seit 2019 bei 9.168 EUR / 18.336 EUR

Progressionszone

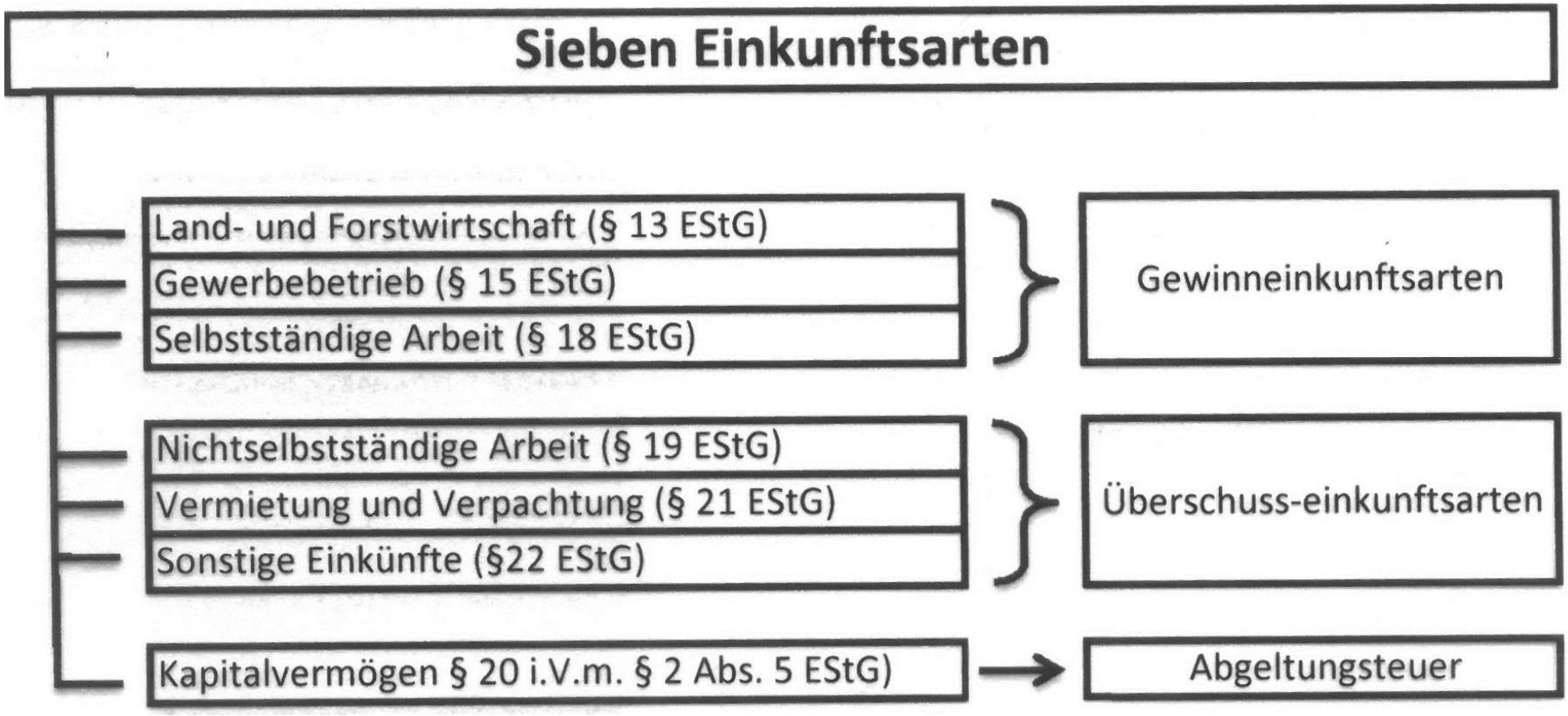
Spitzensteuersatz I: 55.961 EUR / 111.922 EUR ➔ **42%** (Höchststeuersatz)

Spitzensteuersatz II: 260.533 EUR / 521.066 EUR ➔ **45%** (Reichensteuer)

1 x 1 der Steuern – Progressiver Steuertarif



1 x1 der Steuern – 7 Einkunftsarten



1 x1 der Steuern – Gewerbebetrieb

Einkünfte aus Gewerbebetrieb:

Einzelunternehmen / Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GbR):

- Gewinnermittlung: EÜR / Bilanz mit GuV
- Steuer privat: Einkünfte unterliegen der Einkommensteuer
- Steuer Unternehmen: Gewerbesteuer
- Anrechnung bei gewerblichen Einkünften: gezahlte GewSt (3,8 fache des GewSt.-MB)

Wichtig für die Erzielung von Einkünften aus Gewerbebetrieb:

- Selbständige Tätigkeit
- Nachhaltige Tätigkeit
- Beteiligung am wirtschaftlichen Verkehr
- Gewinnerzielungsabsicht
    - Stichwort: „Liebhaberei“
    - Abweichung zum Umsatzsteuergesetz

1 x1 der Steuern – Gewerbebetrieb

Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH):

Wichtige Eckpunkte:

- Gewinnermittlung: Bilanz mit GuV und Anhang
- Steuer Gesellschafter: Einkünfte unterliegen der Einkommensteuer
- Steuer Unternehmen: Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer
- Eigenes Steuersubjekt
- Steuersatz: 15% Körperschaftsteuer zzgl. 5,5% Solidaritätszuschlag

1 x1 der Steuern – Umsatzsteuer

Die Umsatzsteuer: eine eigener Steuerart, Besteuerung der Wertschöpfung

Wichtige Eckpunkte:

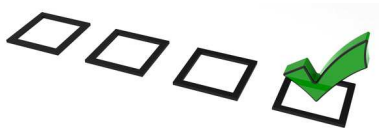
- Umsätze unterliegen grundsätzlich der Umsatzsteuer
- Ausnahme: es besteht eine Steuerbefreiung
- Steuersatz: 19%, ermäßigter Steuersatz: 7%
- Grundsatz: Soll-Besteuerung, d.h. nach vereinbartem Entgelt
- Ausnahme: IST-Besteuerung, d.h. nach vereinnahmtem Entgelt
- Möglichkeit: Kleinunternehmerregelung nach § 19 UStG (Umsatzgrenze: 17.500 EUR / Jahr)

1 x1 der Steuern – Unternehmensgründung

Was ist zu tun aus steuerlicher Sicht:

- Fragebogen zur steuerlichen Erfassung
- Eröffnungsbilanz
- Monatliche Finanzbuchhaltung
- Monatliche Abgabe der Umsatzsteuervoranmeldung
- Beachtung der **Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff**
- **…**

➔ Lassen Sie sich beraten…



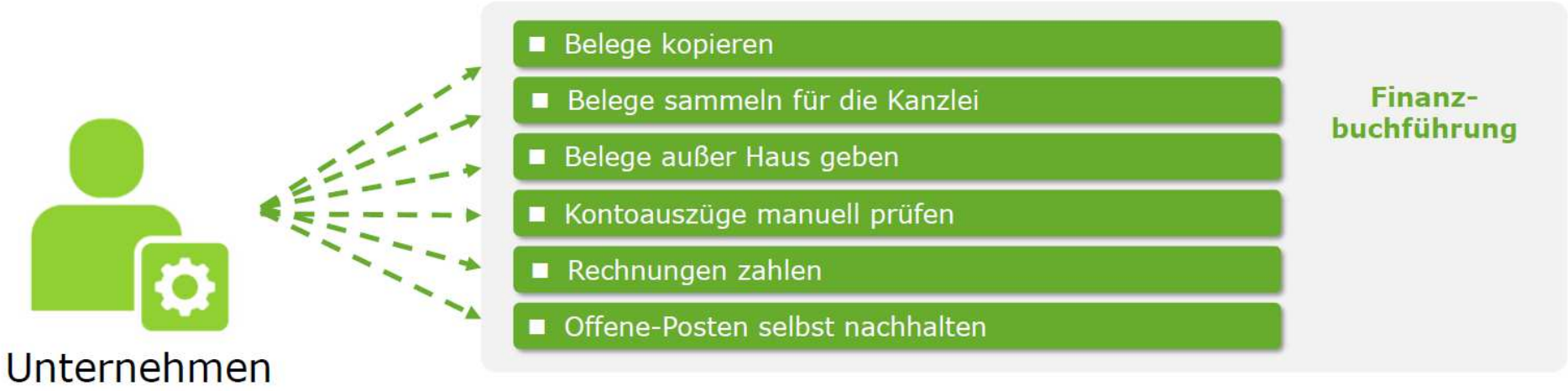
MADEL & KOTALLA
Wirtschaftsberatungs AG

Christopher Witte

Vorstand & Partner
Bachelor of Arts (European Business Administration)
Zertifizierter Datenschutzbeauftragter
Datenschutzauditor (DSGVO / BDSG)

	Die Buchhaltung selbst erledigen	Buchhaltung intern	Buchhaltung extern
	• Keine zusätzlichen Kosten für die Auslagerung • Guter Überblick über alle Finanzen und Geschäfte • Aufbau von eigenem Fachwissen • Alle Daten bleiben im Unternehmen	• Geringerer Koordinations- und Kommunikationsaufwand als über Dienstleister • (Sensible) Daten bleiben im Unternehmen • Guter Überblick über alle Finanzen und Geschäfte	• Interne Zeitersparnis • Geringerer Arbeitsaufwand • Mehr Zeit für das Kerngeschäft
	• Nicht zu unterschätzender Mehraufwand • Zeit- und Kostenaufwand für den Aufbau von eigenem Fachwissen • Weniger Ressourcen für das eigentliche Kerngeschäft	• Hoher Aufwand für das Recruiting • Zeitintensiv und kontinuierlich hohe Kosten • Zusätzliche Personalkosten bei Krankheitsausfällen oder für Fortbildungen • Anschaffungs- und Reparaturkosten für Software, Hardware und Büroequipment	• Geringere Kostenkontrolle zu Beginn • Kein permanenter Zugriff auf Daten • Schlechterer Überblick über die eigenen Finanzen • Blindes Vertrauen in den Buchhalter oder externen Dienstleister notwendig • Recht hohe Kosten für den Steuerberater bzw. Buchhalter

CONSULTO
Recht, Wirtschaft, Steuer
MADEL & KOTALLA
Partnerschaftsgesellschaft mbB
Steuerberatungsgesellschaft
MADEL & KOTALLA
Wirtschaftsberatungs AG
ANWALTSKANZLEI
REICHERT

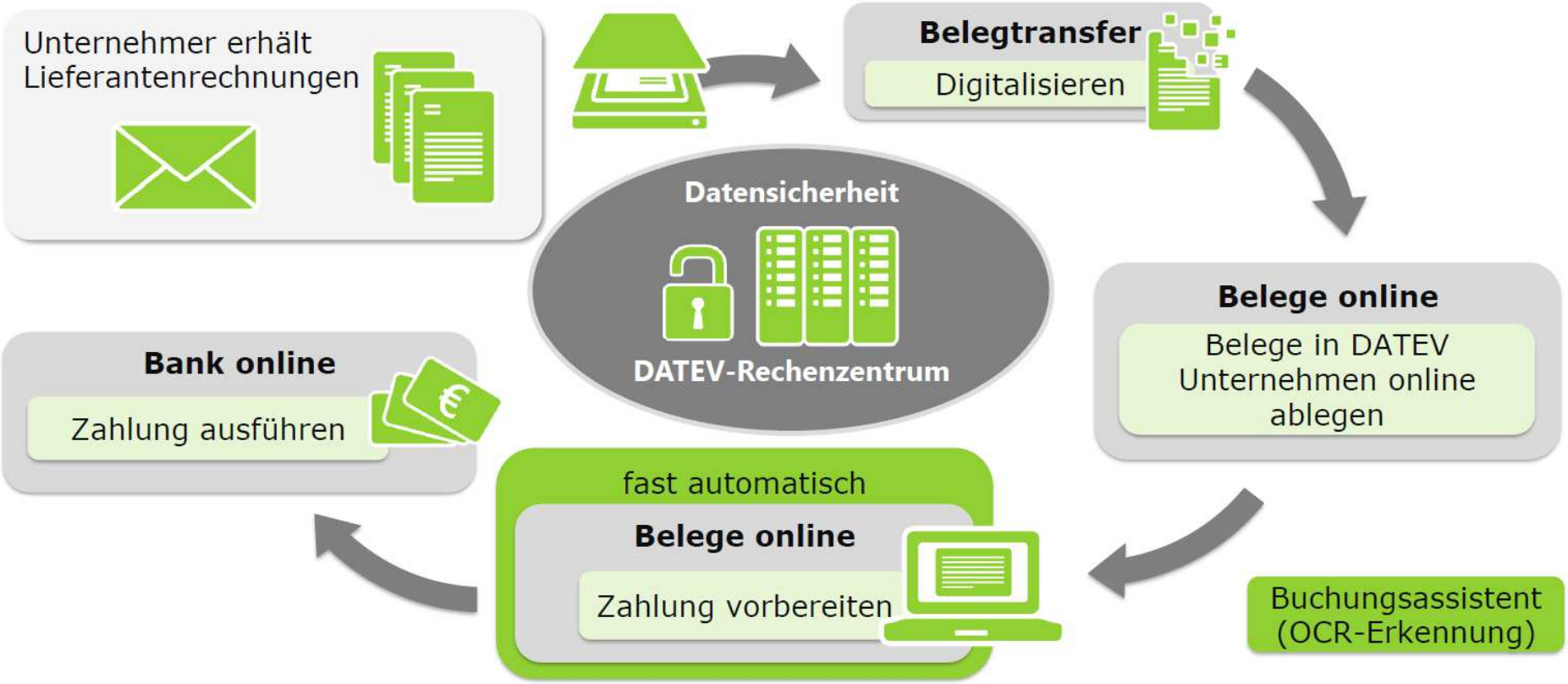

Unternehmen
Belege kopieren
Belege sammeln für die Kanzlei
Belege außer Haus geben
Kontoauszüge manuell prüfen
Rechnungen zahlen
Offene-Posten selbst nachhalten
Finanz-
buchführung

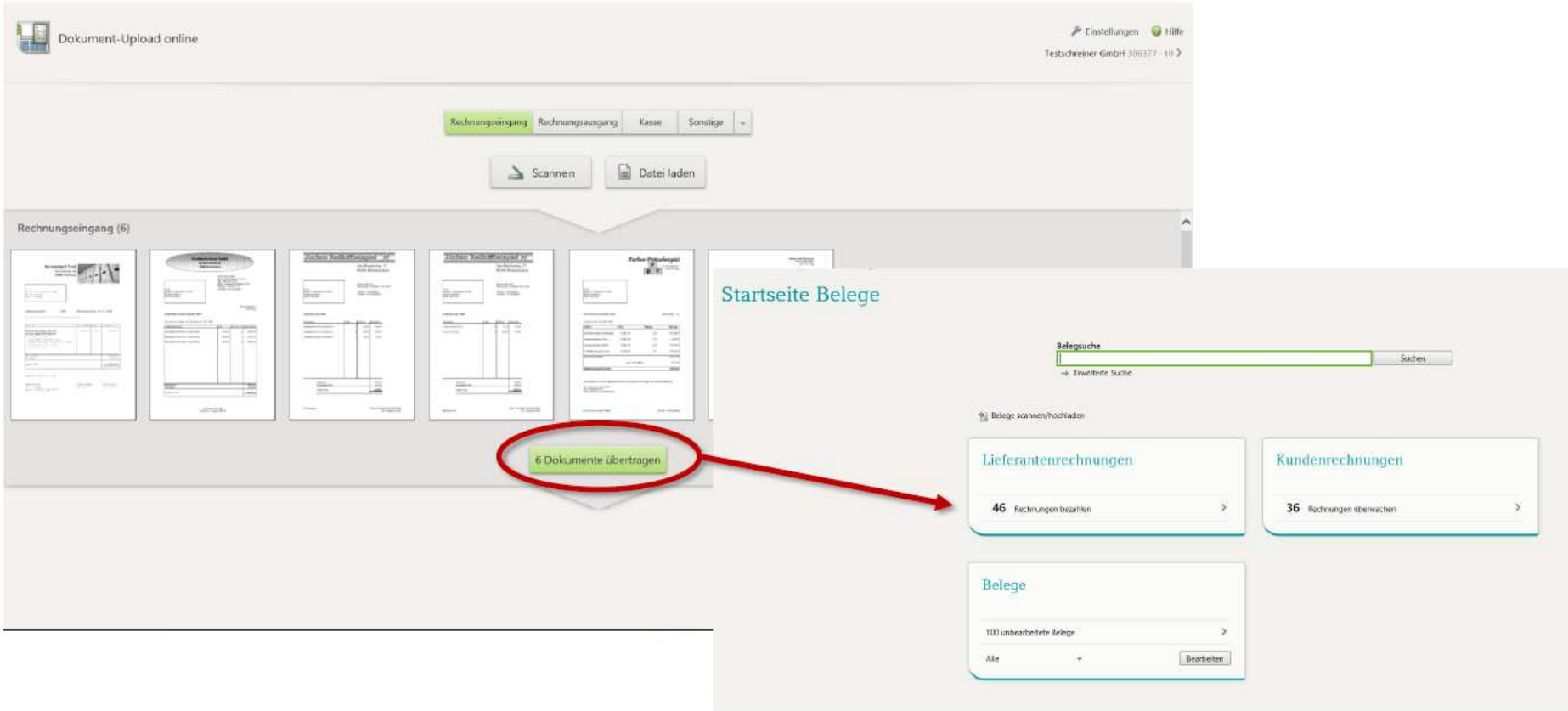
DATEV Unternehmen online

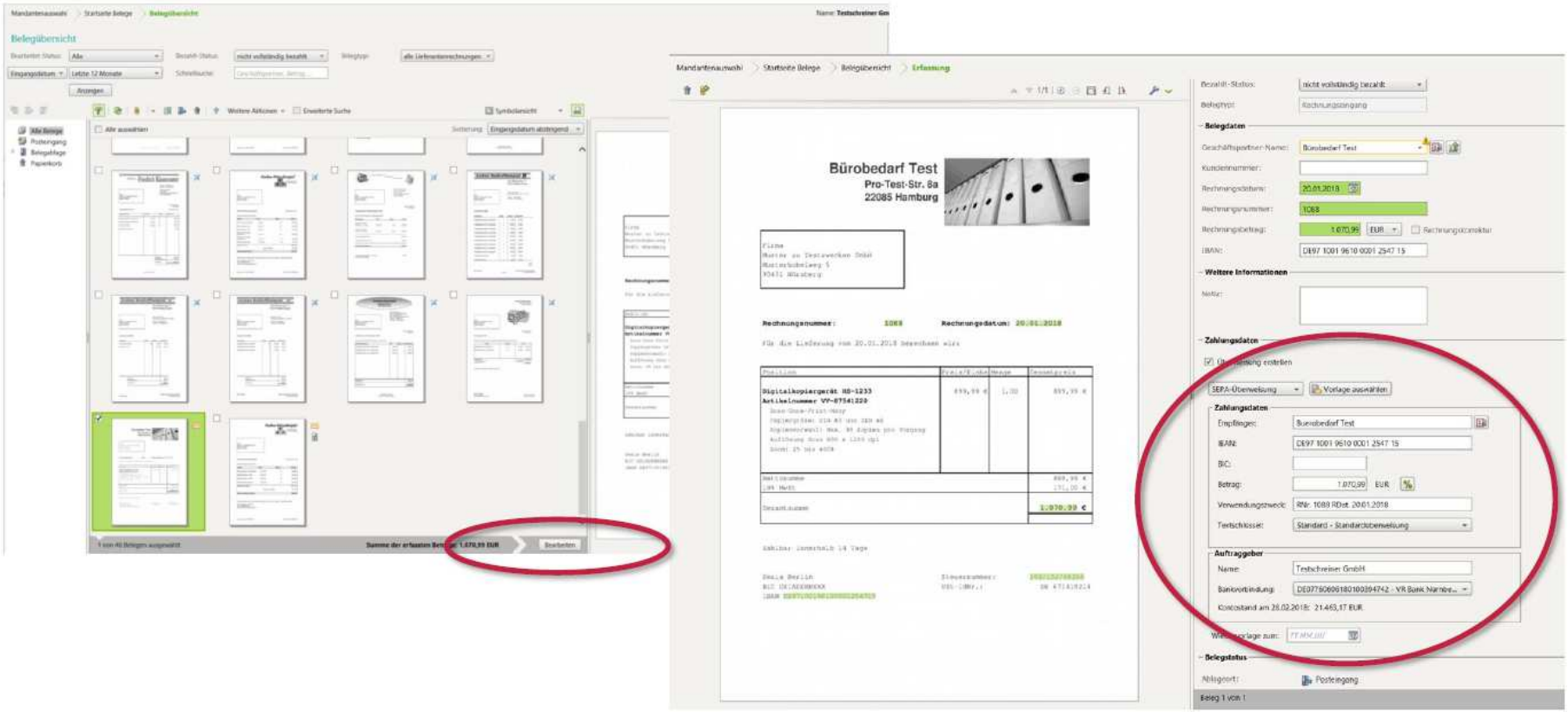
- kaufmännische Prozesse bearbeiten
- Kassenbuch führen
- Angebote und Rechnungen schreiben
- Lohninformationen austauschen

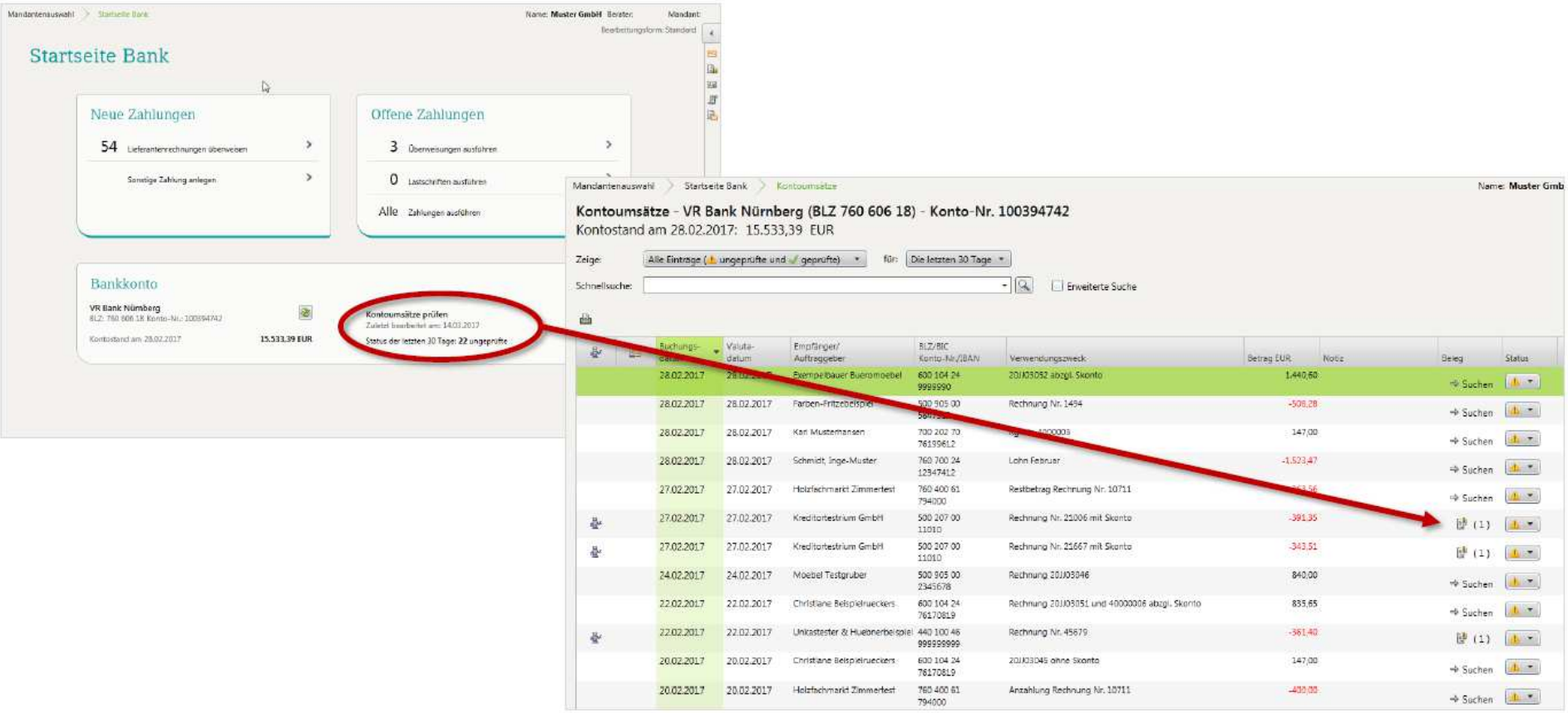
- Belege online
- Bank online
- Kassenbuch online
- Auftragswesen online
- Auswertungen online
- LODAS Vorerfassung, Lohn und Gehalt Vorerfassung, LOVOR
- Digitale Personalakte

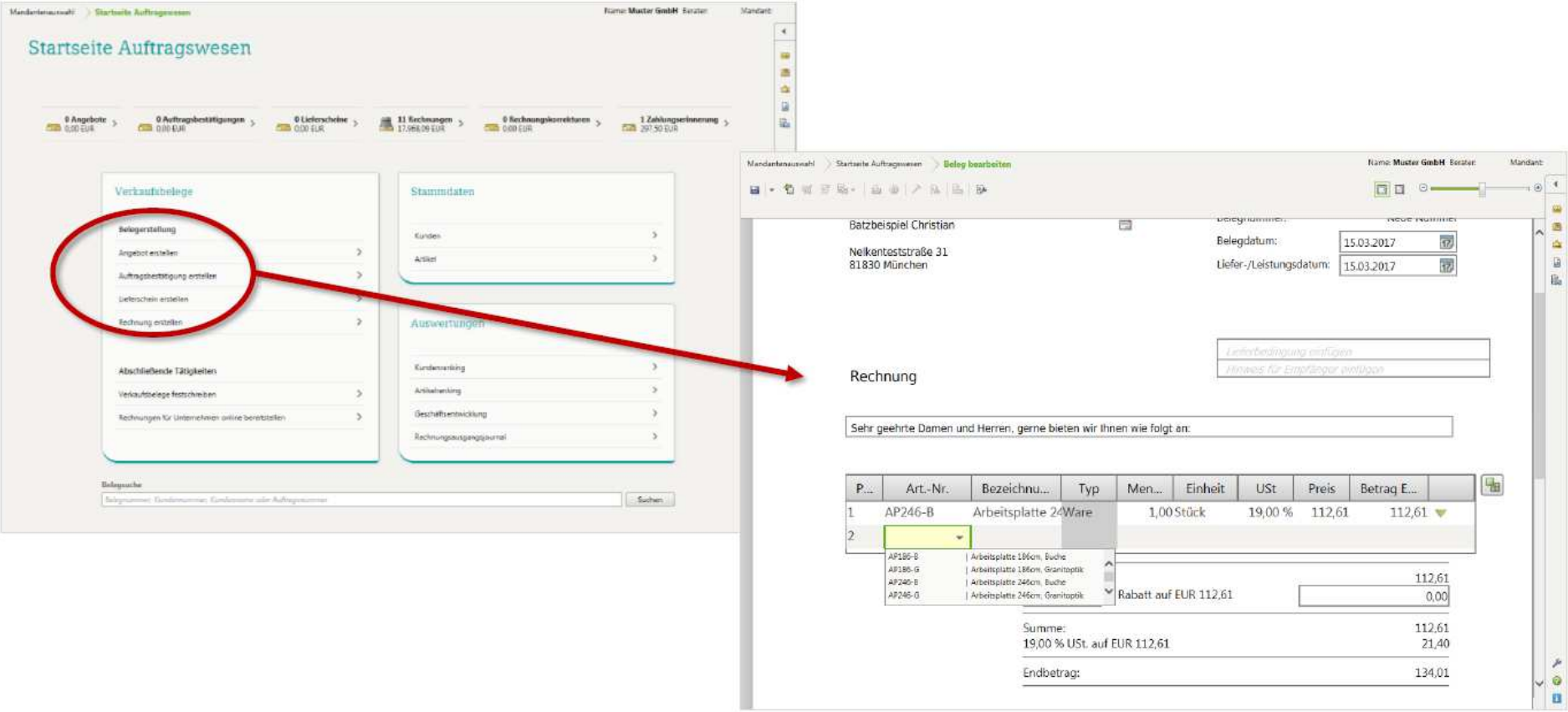
sichere Zugangswege

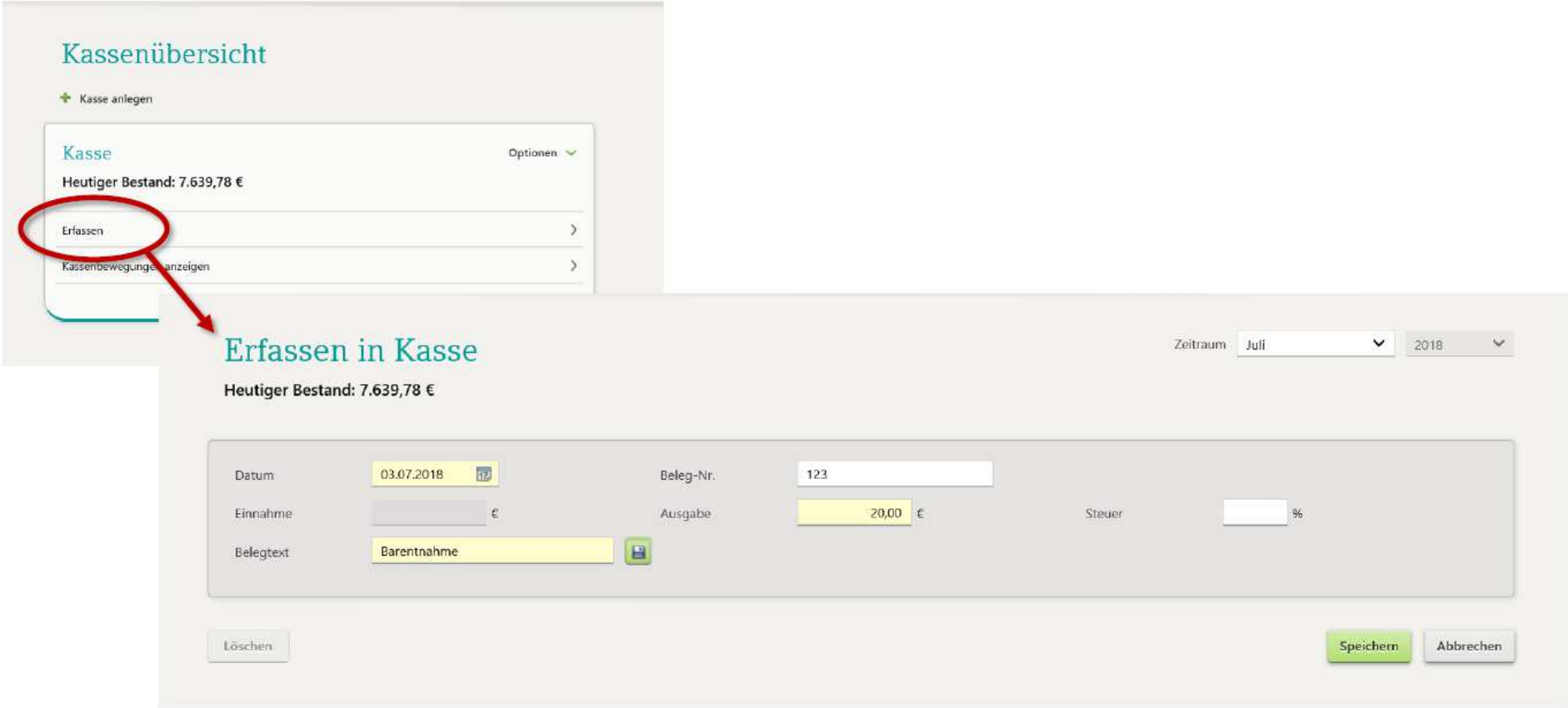

Unternehmer erhält Lieferantenrechnungen
Belegtransfer
Digitalisieren
Datensicherheit
DATEV-Rechenzentrum
Belege online
Belege in DATEV Unternehmen online ablegen
Bank online
Zahlung ausführen
fast automatisch
Belege online
Zahlung vorbereiten
Buchungsassistent (OCR-Erkennung)

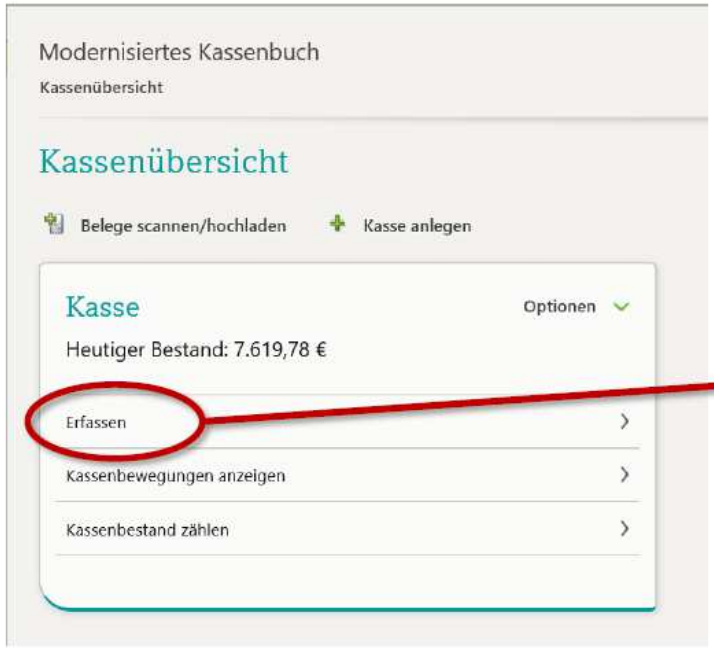

Dokument-Upload online
Einstellungen
Hilfe
Rechnungseingang
Rechnungsausgang
Kasse
Sonstige
Scannen
Datei laden
Rechnungseingang (6)
6 Dokumente übertragen
Startseite Belege
Belegsuche
Suchen
Erweiterte Suche
Belege scannen/hochladen
Lieferantenrechnungen
46 Rechnungen bezahlen
Kundenrechnungen
36 Rechnungen überwachen
Belege
100 unbearbeitete Belege
Alle
Bearbeiten

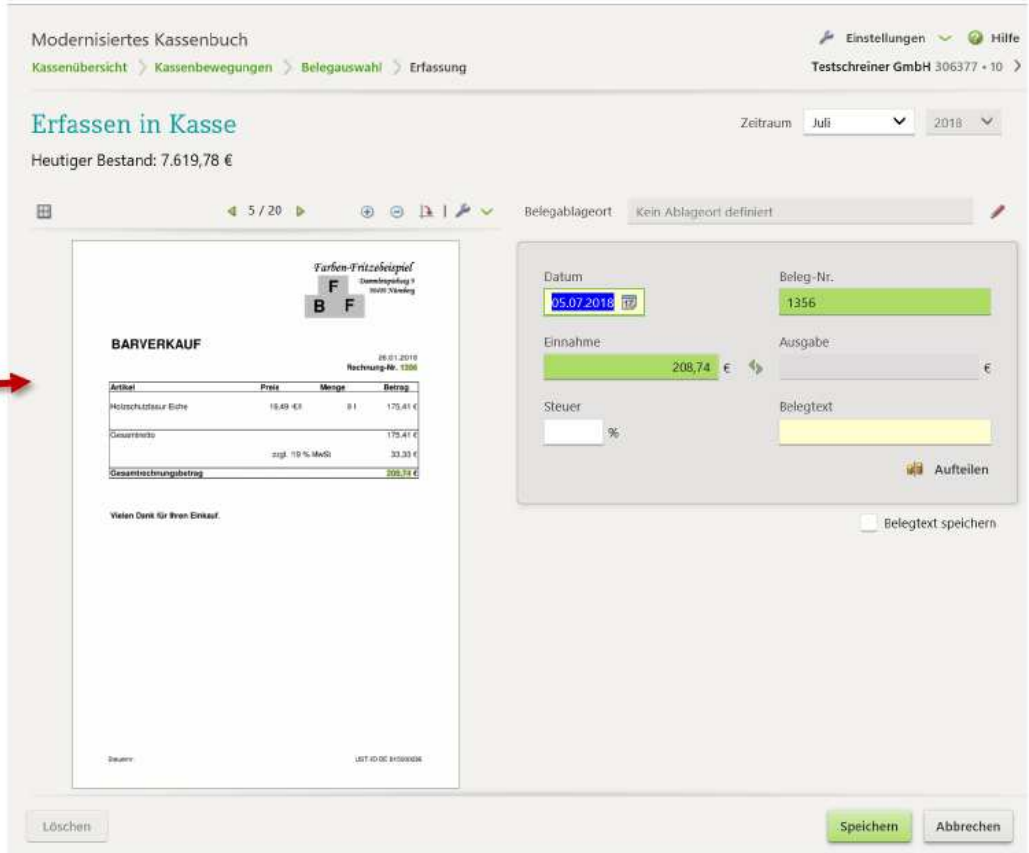

Belegübersicht
Bürobedarf Test
Pro-Test-Str. 8a
22085 Hamburg
Zahlungsdaten
Auftraggeber
Name: Testschreiner GmbH
Bankverbindung
Konto: 21.463,17 EUR
Belegstatus
Ablageort: Posteingang

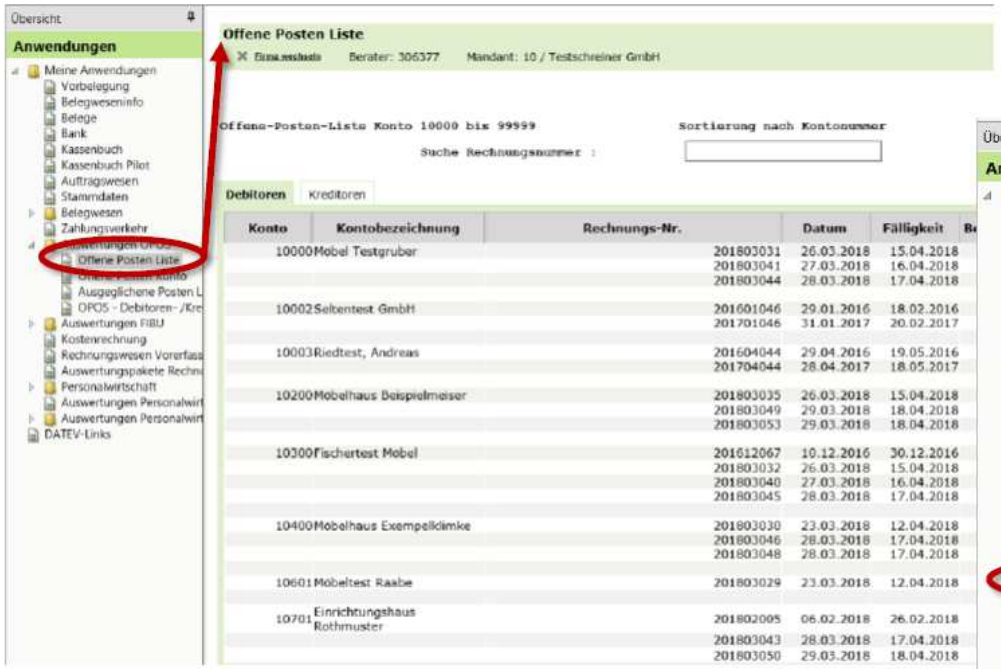

Mandantenauswahl
Startseite Bank
Name: Muster GmbH
Startseite Bank
Neue Zahlungen
54 Lieferantenrechnungen übernehmen
Sonstige Zahlung anlegen
Offene Zahlungen
3 Überweisungen ausführen
0 Lastschriften ausführen
Alle Zahlungen ausführen
Bankkonto
VR Bank Nürnberg
Kontostand am 28.02.2017
15.533,39 EUR
Kontoumsätze prüfen
Status der letzten 30 Tage: 22 ungeprüfte
Kontoumsätze
Name: Muster Gmb
Kontoumsätze - VR Bank Nürnberg (BLZ 760 606 18) - Konto-Nr. 100394742
Kontostand am 28.02.2017: 15.533,39 EUR
Zeige:
für:
Die letzten 30 Tage
Schnellsuche:
Erweiterte Suche
Buchungs-datum
Valuta-datum
Empfänger/ Auftraggeber
BLZ/BIC Konto-Nr./IBAN
Verwendungszweck
Betrag EUR
Notiz
Beleg
Status
28.02.2017 Exempelbauer Bueromoebel 600 104 24 9999990 20JI03052 abzgl. Skonto 1.440,60 Suchen
28.02.2017 28.02.2017 Farben-Fritzebelspiel Rechnung Nr. 1494 -508,28 Suchen
28.02.2017 28.02.2017 Karl Mustermann 147,00 Suchen
28.02.2017 28.02.2017 Schmidt, Inge-Muster 760 700 24 1234741 2 Lohn Februar -1.523,47 Suchen
27.02.2017 27.02.2017 Holzfachmarkt Zimmertest 760 400 61 794000 Restbetrag Rechnung Nr. 10711 Suchen
27.02.2017 27.02.2017 Kreditortestrium GmbH 500 207 00 11010 Rechnung Nr. 21006 mit Skonto -391,35 (1)
27.02.2017 27.02.2017 Kreditortestrium GmbH 500 207 00 11010 Rechnung Nr. 21667 mit Skonto -343,51 (1)
24.02.2017 24.02.2017 Moebel Testgruber 500 905 00 2345678 Rechnung 20JI03046 840,00 Suchen
22.02.2017 22.02.2017 Christiane Beispielrueckers 600 104 24 7617081 9 Rechnung 20JI03051 und 40000006 abzgl. Skonto 835,65 Suchen
22.02.2017 22.02.2017 Unkastester & Huebnerbeispiel 440 100 46 999999999 Rechnung Nr. 45679 -361,40 (1)
20.02.2017 20.02.2017 Christiane Beispielrueckers 600 104 24 7617081 9 20JI03045 ohne Skonto 147,00 Suchen
20.02.2017 20.02.2017 Holzfachmarkt Zimmertest 760 400 61 794000 Anzahlung Rechnung Nr. 10711 Suchen

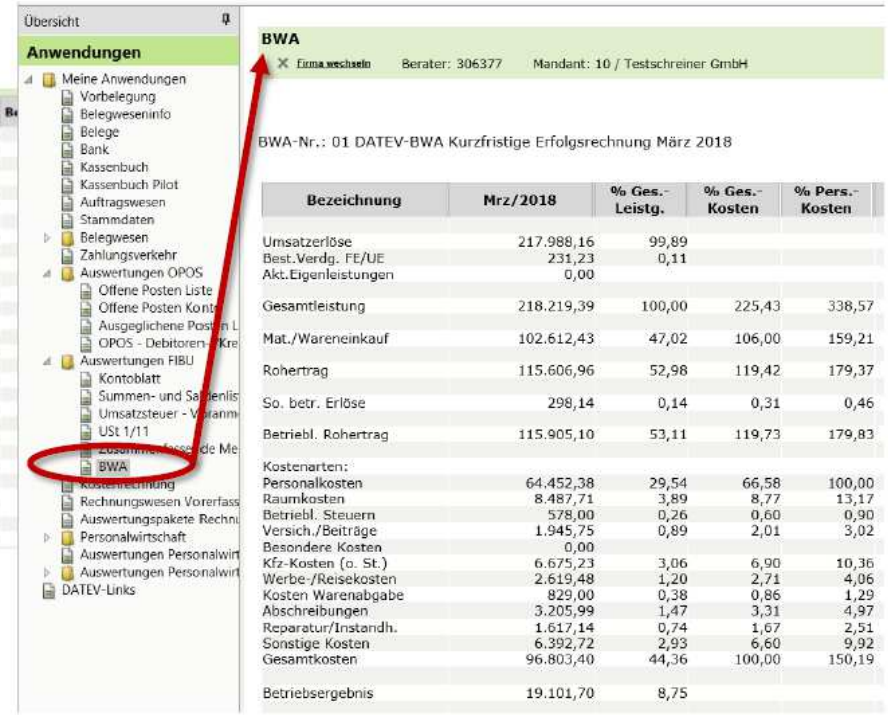

Startseite Auftragswesen
Verkaufsbelege
Belegerstellung
Angebot erstellen
Auftragsbestätigung erstellen
Lieferschein erstellen
Rechnung erstellen
Abschließende Tätigkeiten
Verkaufsbelege festschreiben
Rechnungen für Unternehmen online bereitstellen
Stammdaten
Kunden
Artikel
Auswertungen
Kundenranking
Artikelranking
Geschäftsentwicklung
Rechnungsausgangsjournal
Belegsuche
Suchen
Beleg bearbeiten
Batzbeispiel Christian
Nelkenteststraße 31
81830 München
Belegdatum: 15.03.2017
Liefer-/Leistungsdatum: 15.03.2017
Rechnung
Sehr geehrte Damen und Herren, gerne bieten wir Ihnen wie folgt an:
P... Art.-Nr. Bezeichnu... Typ Men... Einheit USt Preis Betrag E...
1 AP246-B Arbeitsplatte 24 Ware 1,00 Stück 19,00 % 112,61 112,61
2
AP186-B | Arbeitsplatte 186cm, Buche
AP186-G | Arbeitsplatte 186cm, Granitoptik
AP246-B | Arbeitsplatte 246cm, Buche
AP246-G | Arbeitsplatte 246cm, Granitoptik
112,61
Rabatt auf EUR 112,61 0,00
Summe: 112,61
19,00 % USt. auf EUR 112,61 21,40
Endbetrag: 134,01


Kassenübersicht
Kasse anlegen
Kasse
Optionen
Heutiger Bestand: 7.639,78 €
Erfassen
Kassenbewegungen anzeigen
Erfassen in Kasse
Heutiger Bestand: 7.639,78 €
Zeitraum
Juli
2018
Datum
03.07.2018
Beleg-Nr.
123
Einnahme
€
Ausgabe
20,00
€
Steuer
%
Belegtext
Barentnahme
Löschen
Speichern
Abbrechen


Modernisiertes Kassenbuch
Kassenübersicht
Kassenübersicht
Belege scannen/hochladen
Kasse anlegen
Kasse
Optionen
Heutiger Bestand: 7.619,78 €
Erfassen
Kassenbewegungen anzeigen
Kassenbestand zählen


Modernisiertes Kassenbuch
Kassenübersicht
Kassenbewegungen
Belegauswahl
Erfassung
Einstellungen
Hilfe
Testschreiner GmbH 306377 • 10
Erfassen in Kasse
Zeitraum
Juli
2018
Heutiger Bestand: 7.619,78 €
5 / 20
Belegablageort
Kein Ablageort definiert
Farben-Fritzebeispiel
BARVERKAUF
Datum
05.07.2018
Beleg-Nr.
1356
Einnahme
208,74 €
Ausgabe
Steuer
%
Belegtext
Aufteilen
Belegtext speichern
Löschen
Speichern
Abbrechen


Übersicht
Anwendungen
Meine Anwendungen
Vorbelegung
Belegweseninfo
Belege
Bank
Kassenbuch
Kassenbuch Pilot
Auftragswesen
Stammdaten
Belegwesen
Zahlungsverkehr
Offene Posten Liste
Ausgeglichene Posten L
OPOS - Debitoren- /Kre
Auswertungen FIBU
Kostenrechnung
Rechnungswesen Vorerfass
Auswertungspakete Rechn
Personalwirtschaft
Auswertungen Personalwirt
Auswertungen Personalwirt
DATEV-Links
Offene Posten Liste
Berater: 306377
Mandant: 10 / Testschreiner GmbH
Offene-Posten-Liste Konto 10000 bis 99999
Sortierung nach Kontonummer
Suche Rechnungsnummer :
Debitoren
Kreditoren
Konto
Kontobezeichnung
Rechnungs-Nr.
Datum
Fälligkeit
10000 Möbel Testgruber
201803031 26.03.2018 15.04.2018
201803041 27.03.2018 16.04.2018
201803044 28.03.2018 17.04.2018
10002 Seltentest GmbH
201601046 29.01.2016 18.02.2016
201701046 31.01.2017 20.02.2017
10003 Riedtest, Andreas
201604044 29.04.2016 19.05.2016
201704044 28.04.2017 18.05.2017
10200 Möbelhaus Beispielmeier
201803035 26.03.2018 15.04.2018
201803049 29.03.2018 18.04.2018
201803053 29.03.2018 18.04.2018
10300 Fischertest Möbel
201612067 10.12.2016 30.12.2016
201803032 26.03.2018 15.04.2018
201803040 27.03.2018 16.04.2018
201803045 28.03.2018 17.04.2018
10400 Möbelhaus Exempelkimke
201803030 23.03.2018 12.04.2018
201803046 28.03.2018 17.04.2018
201803048 28.03.2018 17.04.2018
10601 Möbeltest Raabe
201803029 23.03.2018 12.04.2018
10701 Einrichtungshaus Rothmuster
201802005 06.02.2018 26.02.2018
201803043 28.03.2018 17.04.2018
201803050 29.03.2018 18.04.2018


Übersicht
Anwendungen
Meine Anwendungen
Vorbelegung
Belegweseninfo
Belege
Bank
Kassenbuch
Kassenbuch Pilot
Auftragswesen
Stammdaten
Belegwesen
Zahlungsverkehr
Auswertungen OPOS
Offene Posten Liste
Ausgeglichene Posten L
OPOS - Debitoren- /Kre
Auswertungen FIBU
Kontoblatt
USt 1/11
BWA
Rechnungswesen Vorerfass
Auswertungspakete Rechn
Personalwirtschaft
Auswertungen Personalwirt
Auswertungen Personalwirt
DATEV-Links
BWA
Berater: 306377
Mandant: 10 / Testschreiner GmbH
BWA-Nr.: 01 DATEV-BWA Kurzfristige Erfolgsrechnung März 2018
Bezeichnung
Mrz/2018
% Ges.-Leistg.
% Ges.-Kosten
% Pers.-Kosten
Umsatzerlöse 217.988,16 99,89
Best.Verdg. FE/UE 231,23 0,11
Akt.Eigenleistungen 0,00
Gesamtleistung 218.219,39 100,00 225,43 338,57
Mat./Wareneinkauf 102.612,43 47,02 106,00 159,21
Rohertrag 115.606,96 52,98 119,42 179,37
So. betr. Erlöse 298,14 0,14 0,31 0,46
Betriebl. Rohertrag 115.905,10 53,11 119,73 179,83
Kostenarten:
Personalkosten 64.452,38 29,54 66,58 100,00
Raumkosten 8.487,71 3,89 8,77 13,17
Betriebl. Steuern 578,00 0,26 0,60 0,90
Versich./Beiträge 1.945,75 0,89 2,01 3,02
Besondere Kosten 0,00
Kfz-Kosten (o. St.) 6.675,23 3,06 6,90 10,36
Werbe-/Reisekosten 2.619,48 1,20 2,71 4,06
Kosten Warenabgabe 829,00 0,38 0,86 1,29
Abschreibungen 3.205,99 1,47 3,31 4,97
Reparatur/Instandh. 1.617,14 0,74 1,67 2,51
Sonstige Kosten 6.392,72 2,93 6,60 9,92
Gesamtkosten 96.803,40 44,36 100,00 150,19
Betriebsergebnis 19.101,70 8,75

Abrechnung der Brutto/Netto-Bezüge für April 2017

11.03.2017 Blatt: 1

Personal-Nr.	Geburtsdatum	StKl	Faktor	Kl.Frbtr.	Konfession	Freibetrag jährl. [1]	Freibetrag mtl. [1]	DBA	Gleitzone	St.-Tg.	VJ Url. ib.	Url. Anspr.	Url.Tg.gen.	Resturlaub
00003	11,09,83	1	,	,	ev					30				

SV-Nummer	Krankenkasse	KK % [6]	PGRS	BGRS	Um.	SV-Tg.	Anw. Tage	Urlaub Tage	Krankh. Tg.	Fehlz. Tage
51110983T525	EK DAK-Gesundheit	16,10101	1111	1		30				

Eintritt	Austritt	Anw. Std.	Urlaub Std.	Krankh. Std.	Fehlz. Std.
01,08,15					

Steuer-ID	MFB [7]	Zeitlohn Std.	Überstd.	Bez. Std.
67789012347				

RK-Muster
Baumgartnerstr. 6 - 14
90429 Nürnberg

Pers.-Nr. 00003
Abt.-Nr. 200

B/N
G4

Hinweise zur Abrechnung

AZK-Std. 9,00

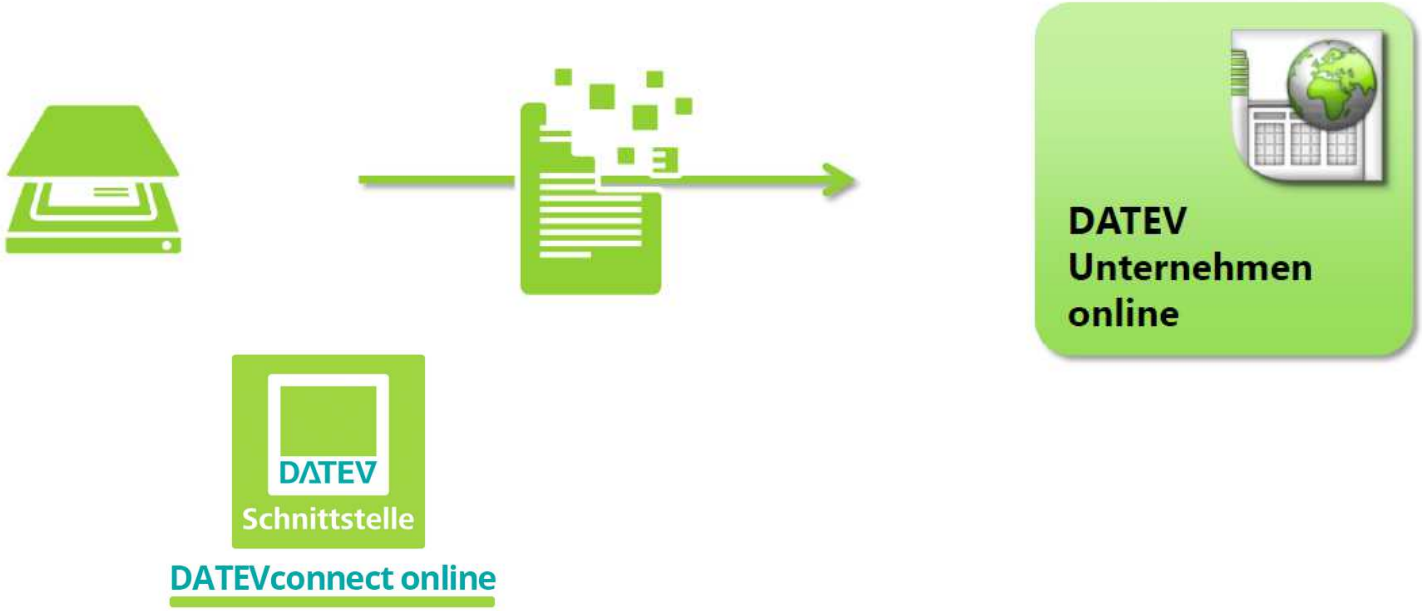
Herrn/Frau

Heidi-Muster Taste
Südliche Fürther Str. 85
90429 Nürnberg

Brutto-Bezüge

Lohnart	Bezeichnung	Einheit [2]	Menge [3]	Faktor [3]	Prozentsatz	St[4]	SV[4]	GB[5]	Betrag
221	Festbezug Lohn/Gehalt					L	L	J	2.958,00
230	Zulage 1					L	L	J	100,00
240	Zulage 2					L	L	J	50,00

- Ablage von digitalen/digitalisierten Dokumenten im Rechenzentrum
- Dokumente werden personalisiert und verschlagwortet.
- Dokumente stehen übersichtlich und strukturiert zur Verfügung.
- unabhängig von Ort und Zeit – standortübergreifend
- ergänzt DATEV Unternehmen online / Belege online



Gründerwoche Deutschland
18.–24. November 2019
www.gruenderwoche.de

CONSULTO
Recht, Wirtschaft, Steuer

Nächster Vortragsabend am **29. Januar 2020**

Recht: „Gesetzliche Änderungen 2020 für Unternehmer und Verbraucher“ (Veit Reichert)

Wirtschaft: „Entwerfen Sie Ihre Unternehmensagenda 2020“ (Christopher Witte)

Steuern: „Neue Gesetzte und wichtige Änderungen aus dem Steuerrecht 2020 “ (Florian Varinli)

SICHER GUT BERATEN

CONSULTO
Recht, Wirtschaft, Steuer

SICHER GUT BERATEN