

2.2.5	Pauschalierte Dienstgeberabgabe	62
2.2.6	Arbeitsrechtliche Bestimmungen	64
2.3	Fallkonstellationen bei geringfügiger Beschäftigung	64
2.3.1	Sonderzahlungen und geringfügige Beschäftigung	64
2.4	Gesamtes monatliches Entgelt unter der Geringfügigkeitsgrenze	65
2.4.1	Optionsrecht für geringfügig Beschäftigte	65
2.4.2	Krankengeld	66
2.4.3	Wochengeld	66
2.4.4	Folgen der Selbstversicherung	67
2.4.5	Zusatzbeitrag – Beitragspflichtige Mitversicherung	67
2.4.6	Beispiele für freiwillige Selbstversicherung	68
2.4.7	Anspruch auf Arbeitslosengeld	68
2.4.8	Anmeldung zur Selbstversicherung	68
2.4.9	Beginn der Selbstversicherung	69
2.4.10	Ende der Selbstversicherung	69
2.4.11	Ausschluss der Selbstversicherung	70
2.4.12	Übernahme von SV-Beiträgen durch Dienstgeber	70
2.5	Gesamtes monatliches Entgelt über der Geringfügigkeitsgrenze	71
2.5.1	Höhe der SV-Beitragsätze	71
2.5.2	Leistungen für mehrfach geringfügig Beschäftigte	72
2.5.2.1	Krankengeld	72
2.5.2.2	Wochengeld	73
2.5.2.3	Arbeitslosengeld	73
2.5.3	Beitragsgrundlage	73
2.5.4	Beispiele: Über-/Unterschreiten der Geringfügigkeitsgrenze	74
2.5.5	Zusammentreffen mit Urlaubsersatzleistungen	75
2.5.6	Anmeldung	75
2.5.7	Entrichtung der SV-Beiträge	75
2.5.8	Formalversicherung	76
2.5.9	Beginn und Ende der Pflichtversicherung	76
2.6	Vollversicherung neben geringfügiger Beschäftigung	76
2.6.1	Beitragsgrundlage	77
2.6.2	Höhe der SV-Beitragsätze	77
2.6.3	Anmeldung	78
2.6.4	Entrichtung der SV-Beiträge	78
2.6.5	Leistungen aus der zusätzlichen Pflichtversicherung	78
2.6.5.1	Krankengeld	78
2.6.5.2	Wochengeld	79
2.6.5.3	Arbeitslosengeld	79
2.7	Pensionisten, Beamte, Gewerbetreibende und Freiberufler mit geringfügiger Beschäftigung	79
2.8	Geringfügige Beschäftigung und freier Dienstvertrag	80
2.9	Geringfügige Beschäftigung und Werkvertrag	80
3.	ASVG-Selbständige	81
3.1	Ausnahmen	81
3.1.1	Wohnsitzärzte	81
3.1.2	Vorstandsmitglieder	81

4. Freie Dienstnehmer	82
4.1 Definition freie Dienstnehmer	83
4.2 Dienstgeberpflichten	85
4.2.1 Meldungen und Auskunftspflichten.	85
4.2.1.1 Änderungsmeldung	86
4.2.1.2 Beitragszuschlag.	86
4.2.2 Einbehaltungs- und Abfuhrverpflichtung.	88
4.2.2.1 Überwälzung der SV-Beiträge.	88
4.2.3 Fälligkeit der SV-Beiträge.	88
4.2.3.1 Verzugszinsen	89
4.2.4 Haftung	89
4.2.5 E-Card	89
4.2.6 Abfuhr von Einkommensteuer	90
4.2.7 Meldung an das Finanzamt	90
4.2.8 Unfallversicherungsbeitrag	90
4.3 Pflichten des freien Dienstnehmers	90
4.3.1 Auskunftspflicht	90
4.4 Arbeitsrechtliche Ansprüche	91
4.5 Höhe der SV-Beiträge	97
4.5.1 Arbeiterkammerumlage	98
4.5.2 Arbeitslosengeld	98
4.5.3 Insolvenz	100
4.5.4 Mitarbeitervorsorge	100
4.6 Ermittlung der Beitragsgrundlage zur Berechnung der SV-Beiträge	103
4.6.1 Auslagensätze.	105
4.6.2 Umsatzsteuer	106
4.6.3 Betriebsausgaben.	107
4.6.4 Beginn der Versicherungspflicht.	107
4.6.5 Ende der Versicherungspflicht	108
4.6.6 Unfallversicherung	108
4.6.7 Krankengeld	108
4.6.7.1 Selbstversicherte geringfügig beschäftigte freie Dienstnehmer	108
4.6.7.2 Vollversicherte freie Dienstnehmer	109
4.6.8 Wochengeld	109
4.6.8.1 Selbstversicherte geringfügig beschäftigte freie Dienstnehmer	110
4.6.8.2 Vollversicherte freie Dienstnehmer	110
4.7 Zusammentreffen von mehreren freien Dienstverträgen.	110
4.8 Ausschließlich Einkünfte als freier Dienstnehmer	110
4.8.1 Einkünfte unter der Geringfügigkeitsgrenze.	111
4.8.2 Einkünfte über der Geringfügigkeitsgrenze	111
4.8.2.1 Pflichten des Dienstgebers	111
4.8.2.2 Pflichten des freien Dienstnehmers	111
4.9 Freier Dienstvertrag neben echtem Dienstverhältnis	111
4.9.1 Zusätzliche Einkünfte unter der Geringfügigkeitsgrenze.	112
4.9.1.1 Pflichten des Dienstgebers	112

4.9.1.2	Pflichten des freien Dienstnehmers	112
4.9.1.3	Höhe der SV-Beiträge	113
4.9.2	Zusätzliche Einkünfte über der Geringfügigkeitsgrenze	113
4.9.2.1	Pflichten des Dienstgebers	113
4.9.2.2	Pflichten des freien Dienstnehmers	114
4.10	Freier Dienstvertrag neben Pension	114
4.11	Freier Dienstvertrag neben Werkvertrag	114
4.12	Erstattung von Beiträgen über der Höchstbeitragsgrundlage	115
4.12.1	Rückerstattung von Beiträgen zur Unfallversicherung	116
4.12.2	Rückerstattung für Arbeitgeber	117
4.12.3	Differenzvorschreibung	117
4.12.4	Steuerlicher Exkurs	117
4.13	Ausnahmen von der Pflichtversicherung für freie Dienstnehmer	117
4.13.1	Gesetzliche Ausnahmen von der Sozialversicherungspflicht	117
4.13.2	Weitere Ausnahmen, aus denen kein freier Dienstvertrag resultiert	122
4.14	Ausnahmen wegen pauschalierter Aufwandsentschädigungen	122
4.14.1	Lehrende an Einrichtungen der Erwachsenenbildung	123
4.14.2	Sportler, Schiedsrichter und Sportbetreuer	125

II. GSVG-pflichtige Personen. 128

1. GSVG-pflichtige Personengruppen. 130

1.1	Selbständig Erwerbstätige mit Gewerbeberechtigung (Gewerbeschein)	130
1.1.1	Ausnahmen von der Pflichtversicherung	131
1.1.1.1	Kleingewerbetreibende mit Gewerbeberechtigung	131
1.1.1.2	Bezug von Kinderbetreuungsgeld	132
1.1.2	Beginn und Ende der Pflichtversicherung	133
1.1.3	Allgemeines zur Gewerbeberechtigung	134
1.2	Geschäftsführende Gesellschafter einer GmbH	137
1.3	Neue Selbständige	137

2. Sonderbestimmungen für Gruppen von Freiberuflern 137

2.1	Mitglieder der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (KSW)	137
2.2	Freiberuflich tätige Journalisten	138
2.3	Freiberuflich tätige bildende Künstler	138
2.4	Freiberuflich tätige Pflichtmitglieder der Tierärztekammer	138
2.5	Selbständig tätige Notare	139
2.6	Selbständig tätige Rechtsanwälte	139

3. Neue Selbständige. 140

3.1	Definition der neuen Selbständigen	140
3.2	Werkvertrag	144

4. Feststellen der Versicherungspflicht 144

4.1	Versicherungsgrenze	144
4.2	Vorläufige Beurteilung der Pflichtversicherung neuer Selbständiger	145
4.2.1	Erklärung, die Versicherungsgrenze zu überschreiten („Überschreitungserklärung“)	147
4.2.2	Erklärung, die Versicherungsgrenze nicht zu überschreiten	148

4.2.2.1	Freiwillige Selbstversicherung im ASVG und Pflichtversicherung im GSVG	149
4.3	Beitragszuschlag	149
4.3.1	Vermeidung des Beitragszuschlags	149
5.	Pflichten der Auftraggeber	150
5.1	Auftraggeber und SV-Beiträge	150
5.2	Auftraggeber und pauschalierte Dienstgeberabgabe	150
5.3	Auftraggeber und Unfallversicherungsbeitrag	151
5.4	Auftraggeber und Einkommensteuer	151
6.	Rechte und Pflichten neuer Selbständiger	151
6.1	Meldepflicht	151
6.1.1	Meldepflicht bei Unterschreiten der Versicherungsgrenze	152
6.1.2	Meldepflicht bei Überschreiten der Höchstbeitragsgrundlage	152
6.1.3	Datenübermittlung an SV-Träger	153
6.2	Auskunftspflichten	153
6.3	Strafbestimmungen	154
6.4	Sozialversicherungsleistungen für neue Selbständige	154
6.4.1	Pensionsversicherung	154
6.4.2	Unfallversicherung	154
6.4.3	Krankenversicherung	155
6.4.3.1	Optionsmöglichkeit für Sach- oder Geldleistungsberechtigte	155
6.4.3.2	Geldleistungsanspruch	156
6.4.3.3	Sachleistungsanspruch	156
6.4.3.4	Selbstbehalt	157
6.4.3.5	Mitversicherung von Angehörigen	158
6.5	Arbeitslosengeld	159
6.6	Insolvenz	163
6.7	Arbeitsrechtliche Ansprüche	163
6.7.1	Haftung der neuen Selbständigen	163
6.8	Betriebshilfe und Wochengeld	164
6.8.1	Betriebshilfe	164
6.8.2	Wochengeld	164
6.9	Krankengeld bzw. Taggeld	165
6.9.1	Leistungen bei Bestand einer Zusatzversicherung	165
6.9.2	Krankengeld bei lang andauernder Krankheit	166
6.10	Selbständigenvorsorge	166
6.10.1	Neue Selbständige	167
6.10.2	Freiberuflich Selbständige	168
6.11	Beginn der Pflichtversicherung	169
6.12	Ende der Pflichtversicherung	170
6.13	Freiwillige Weiterversicherung	171
6.13.1	Weiterversicherung in der Krankenversicherung	171
6.13.2	Weiterversicherung in der Pensionsversicherung	172
7.	Höhe der SV-Beitragsätze	173
7.1	Beitragsgutschrift für niedrige und mittlere Einkommen	174

8. Beitragsgrundlage	174
8.1 Berechnung der Beitragsgrundlage für die SV-Beiträge	175
8.2 Hinzurechnungsbeträge	175
8.3 Reduktion der Beitragsgrundlage	176
8.4 Vorläufige Beitragsgrundlage	176
8.4.1 Vorläufige Mindestbeitragsgrundlage für neue Selbständige	177
8.4.2 Vorläufige Beitragsgrundlage für neue Selbständige	177
8.4.3 Vorläufige Mindestbeitragsgrundlage für Selbständige mit Gewerbeschein	178
8.4.4 Vorläufige Beitragsgrundlage für Selbständige mit Gewerbeschein	179
8.4.5 Stundung von Versicherungsbeiträgen	179
8.4.6 Herab- oder Hinaufsetzung der vorläufigen Beitragsgrundlage	179
8.5 Endgültige Beitragsgrundlage	180
8.5.1 Antrag auf Erhöhung der endgültigen Beitragsgrundlage	181
8.5.2 Nachzahlung von SV-Beiträgen	181
8.5.3 Guthaben von SV-Beiträgen	182
8.5.4 Mehrfachversicherung und Beitragsgrundlage	183
9. Vorschreibung der SV-Beiträge für neue Selbständige	183
9.1 Zeitpunkt der Vorschreibung	183
9.2 Fälligkeit der Vorschreibung	183
9.3 Beginn der Beitragspflicht	185
10. Fallkonstellationen bei neuen Selbständigen	185
10.1 Ausschließliche Tätigkeit als neuer Selbständiger	185
10.1.1 Versicherungsgrenze	185
10.1.2 Optionserklärung für die Kranken- und Unfallversicherung	185
10.2 Einkünfte als neuer Selbständiger neben sonstiger Erwerbstätigkeit	187
10.2.1 Versicherungsgrenze	187
11. Mehrfachversicherung	188
12. Pflichtversicherung: Ausnahmen für neue Selbständige	190
12.1 Überschreiten der Höchstbeitragsgrundlage	190
12.1.1 Differenzvorschreibung	191
12.1.2 Nachträgliche Beitragserstattung	192
12.1.2.1 Rückerstattung von Beiträgen zur Pensionsversicherung	192
12.1.2.2 Rückerstattung von Beiträgen zur Krankenversicherung	193
12.1.2.3 Rückerstattung von Beiträgen zur Unfallversicherung	193
12.1.2.4 Rückerstattung von Beiträgen zur Selbständigenvorsorge	193
13. Abgrenzung freier Dienstvertrag –Werkvertrag	194
14. Abgrenzungsproblematik	195
14.1 Abgrenzung freier Dienstvertrag – Werkvertrag	195
14.1.1 Merkmale des Werkvertrags	197
14.1.2 Beispiele aus der Judikatur	200
14.1.3 Beispiele für Berufsgruppen neuer Selbständiger	201
14.2 Abgrenzung freier Dienstvertrag – echtes Dienstverhältnis	201
14.2.1 Beispiele für Berufsgruppen freier Dienstnehmer	202

14.3	Beispiele aus der Judikatur.	203
14.4	Zusammenfassung: Eigenschaften echter Dienstvertrag – freier Dienstvertrag – Werkvertrag	209
15.	Prüfung der Pflichtversicherung	210
III.	Im FSVG versicherte Gruppen von Freiberuflern	212
1.	Allgemeines	212
1.1	Beginn und Ende der Kranken- und Pensionsversicherung	213
1.2	Ausnahme von der Pensionsversicherung	213
2.	Apotheker	213
3.	Patentanwälte	214
4.	Ärzte	215
5.	Ziviltechniker	217
IV.	Steuerliche Behandlung.	218
1.	Steuerliche Pflichten Arbeitgeber/Auftraggeber	218
1.1	Pflichten betreffend freie Dienstnehmer und neue Selbständige	218
1.1.1	Mitteilungsverpflichtung	219
1.1.1.1	Freie Dienstnehmer	219
1.1.1.2	Neue Selbständige	223
1.1.2	Lohnnebenkosten	224
1.1.3	Arbeitsrechtliche Pflichten	226
1.2	Pflichten betreffend geringfügig beschäftigte Dienstnehmer	226
1.2.1	Lohnsteuerabzug	226
1.2.2	Arbeitsrechtliche Pflichten	226
2.	Steuerliche Pflichten für freie Dienstnehmer und neue Selbständige	226
2.1	Meldung beim Finanzamt	228
2.1.1	Finanzstrafrecht	229
2.1.1.1	Selbstanzeige	232
2.2	Abgabe der Steuererklärung	233
2.2.1	Frist zur Abgabe der Steuererklärung	233
2.2.2	Antrag auf Fristverlängerung	233
2.2.3	FinanzOnline	234
2.3	Beginn der Steuerpflicht	240
2.3.1	Einkommen	240
2.3.2	Selbstberechnung der Einkommensteuer	241
3.	Arbeitnehmer und andere Einkünfte	245
3.1	Andere Einkünfte über 730 Euro	245
3.2	Andere Einkünfte bis 730 Euro	246
4.	Ausschließliche Einkünfte aus betrieblicher Tätigkeit	247

5. Echte Dienstnehmer	247
5.1 Arbeitnehmer mit ausschließlich geringfügiger Beschäftigung.	247
5.2 Arbeitnehmer mit zusätzlicher geringfügiger Beschäftigung.	249
5.2.1 Steuerliche Behandlung der SV-Beiträge.	249
5.2.2 Geringfügigkeitsgrenze im Steuerrecht	249
5.2.3 Pflichtveranlagung.	249
6. Rechtsmittelverfahren.	250
6.1 Beschwerde	250
6.1.1 Antrag auf Aussetzung der Einhebung.	253
6.1.2 Antrag auf Bescheidaufhebung	254
6.1.3 Antrag auf Wiederaufnahme des Verfahrens.	254
6.2 Vorlageantrag.	256
6.2.1 Vorlage der Beschwerde an das Bundesfinanzgericht.	256
6.2.2 Neue Beschwerdevorentscheidung durch Finanzamt	256
6.3 Verwaltungs-/Verfassungsgerichtshofbeschwerde.	257
6.3.1 Qualifikationsproblem Einkunftsart Finanz – SVS	258
6.3.1.1 Bescheidberichtigung gemäß § 293a BAO.	258
6.3.1.2 Nachweis durch Abgabe mehrerer Beilagen E 1a bzw. E 1a-K	259
6.4 Stundung/Ratenzahlung	259
6.5 Säumniszuschläge.	262
6.6 Verspätungszuschläge	263
6.7 Anspruchszinsen.	263
6.8 Beschwerdezinzen	265
7. Umsatzsteuer	266
7.1 Echte Dienstnehmer.	266
7.2 Freie Dienstnehmer und neue Selbständige	266
7.2.1 Umsatzsteuer bei Rechnungsausstellung	266
7.2.2 Kleinbetragsrechnung.	268
7.2.3 Umsatzsteueridentifikationsnummer (UID-Nummer).	269
7.2.3.1 Innergemeinschaftlicher Erwerb	270
7.2.3.2 Innergemeinschaftliche Lieferungen und sonstige Leistungen	272
7.3 Umsatzsteuerpflicht	276
7.3.1 Höhe der Steuersätze	276
7.3.2 Bemessungsgrundlage	276
7.3.3 Besteuerung nach vereinnahmten Entgelten	278
7.3.4 Brutto-/Nettosystem.	278
7.4 Kleinunternehmerregelung.	279
7.4.1 Umsatzsteuerschuld kraft Rechnungslegung	283
7.4.2 Toleranzgrenze	285
7.4.3 Antragstellung	286
7.4.4 Überschreiten der Umsatzgrenze	286
7.4.4.1 Nachträgliche Rechnungsberichtigung.	287
7.4.5 Unterschreiten der Umsatzgrenze	288
7.5 Regelbesteuerungsantrag	289
7.5.1 Bindungswirkung	289

7.5.2	Zeitpunkt des Antrags	291
7.5.3	Widerruf des Antrags	291
7.5.4	Rücknahme des Antrags	291
7.6	Vorsteuer.	292
7.6.1	Vorsteuerpauschalierung	293
7.6.2	Einkommensteuerrechtliche Behandlung der Vorsteuerberichtigung	297
7.7	Eigenverbrauch.	297
7.8	Abgabe der jährlichen Umsatzsteuererklärung	298
7.8.1	Umsätze im Veranlagungsjahr unter 35.000 Euro	298
7.8.2	Umsätze im Veranlagungsjahr über 35.000 Euro	299
7.9	Umsatzsteuervoranmeldung	299
7.9.1	Unterschied Einreichung der UVA und Entrichtung der Vorauszahlung.	302
7.10	Kleine Rechenhilfe betreffend Berechnung der USt	304
8.	Einkommensteuer.	306
8.1	Gewinnermittlung.	306
8.1.1	Zufluss-/Abflussprinzip	306
8.2	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	308
8.2.1	Betriebseinnahmen	313
8.2.2	Betriebsausgaben.	313
8.2.2.1	Absetzung für Abnutzung „AfA“	314
8.2.2.2	Geringwertige Wirtschaftsgüter.	318
8.2.2.3	Pflichtbeiträge zu Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen.	319
8.2.2.4	Ausbildungs-, Fortbildungs- und Umschulungskosten.	319
8.2.2.5	Fahrtkosten	320
8.2.2.6	Internet/Telefon	321
8.2.2.7	Arbeitszimmer	321
8.2.2.8	Arbeitsplatzpauschale	322
8.2.2.9	Betriebsunterbrechungsversicherung	325
8.2.2.10	Berufsunfähigkeitsversicherung	326
8.2.2.11	Beiträge zur Mitarbeiter-/Selbständigenvorsorge	326
8.2.2.12	Beiträge zur gesetzlichen Arbeitslosenversicherung	327
8.2.2.13	Weitere Betriebsausgaben.	327
8.3	Rückerstattung von Sozialversicherungsbeiträgen	328
8.4	Aufbewahrungspflicht für Belege.	328
8.5	Vorauszahlungen von Sozialversicherungsbeiträgen	329
8.6	Pauschalierung der Betriebsausgaben	329
8.6.1	Basispauschalierung.	330
8.6.2	Kleinunternehmerpauschalierung	333
8.7	Gewinnfreibetrag	341
8.8	Investitionsfreibetrag	345
9.	Einkommensteuer-Vorauszahlungen	345
10.	Verlustvortrag/Verlustausgleich.	348

11. Neugründungs-Förderungsgesetz	348
12. Sonderregelungen für Künstler und Schriftsteller	350
12.1 Verteilung der Einkünfte	351
12.2 Künstler/Schriftsteller-Pauschalierungsverordnung	353
12.2.1 Einkommensteuerrechtliche Pauschalierung im Verhältnis zu anderen Pauschalierungen	354
12.2.2 Umsatzsteuerrechtliche Pauschalierung	359
13. Aufzeichnungspflichten	360
13.1 Erfassung der Einnahmen und Ausgaben	361
13.2 Wareneingangsbuch	362
13.3 Anlagenverzeichnis	363
13.4 Umsatzsteuerrechtliche Aufzeichnungspflichten	363
13.5 Aufzeichnungen bei Basispauschalierung	364
13.6 Registrierkassenpflicht	364
13.7 Belegerteilungsverpflichtung	365
14. Steuern und Kinder	365
14.1 Einleitung	365
14.2 Kinderabsetzbetrag	366
14.3 Familienbonus Plus	366
14.3.1 Kindermehrbetrag	372
14.4 Alleinverdiener- und Alleinerzieherabsetzbetrag	375
14.5 Unterhaltsabsetzbetrag (UAB)	376
14.6 Mehrkindzuschlag (MKZ)	376
15. Covid-19 Bestimmungen	377
15.1 Steuerpflichtige Zuschüsse	377
15.2 Steuerfreie Zuschüsse	377
15.3 Freie Dienstnehmer und Mitarbeit bei Impf- und Teststraßen	380
15.3.1 Aufwandsentschädigung und Einkommensteuer	381
15.3.2 Aufwandsentschädigung und Umsatzsteuer	383
15.3.3 Aufwandsentschädigung und Sozialversicherung	385
Stichwortverzeichnis	387