

PRAXISTAG

für
Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Tagungsleiter
Dr. Lukas Kollmann
RA Mag. Johann Pauer
Prof. Mag. Rudolf Siart

Montag, 23. September 2024

Praxisfälle

Prof. Mag. Rudolf Siart

Inhalt

Fallpräsentation aus juristischer Perspektive

Unternehmerische Fragestellungen – Beispiel Jahresabschluss

Kritik an Buchsachverständigen-Gutachten? „No Gos“?

Lösungsvorschläge

Praxisfall: Fall „Bau/Baunebengewerbe“

Seit ca. 30 Jahren in Österreich im Bau/Baunebengewerbe tätig

Im Jahr 2009 Krise auch bedingt durch Krankheit des Geschäftsführers

Nach Genesung Versuch Firma flott zu kriegen – gescheitert

Vorwurf:

§ 159

§ 156

Buchsachverständigen Gutachten liegt vor

Wirtschaftliche Lage aufgrund Rechenwerk:

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Bau- und Baunebengewerbe

Bilanz zum 31. Dezember Jahr X1

Aktiva

| | Fristigkeit | 31.12.X1 | |
|---|-------------|-----------|-----------|
| | | € | € |
| A. Anlagevermögen | | | |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | lang | 400.000 | |
| Technische Anlagen und Maschinen | lang | 275.000 | |
| Grundstücke und Gebäude | lang | 1.100.000 | |
| Finanzanlagen | lang | 465.000 | |
| | | | 2.240.000 |
| B. Umlaufvermögen | | | |
| Vorräte | kurz | 650.000 | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | kurz | 745.000 | |
| Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen | lang | 150.000 | |
| sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände | kurz | 200.000 | |
| Verrechnungskont. Gesellschafter | lang | 20.000 | |
| Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | kurz | 445.000 | |
| | | | 2.210.000 |
| | | | 4.450.000 |

Passiva

| | Fristigkeit | 31.12.X1 | |
|--|-------------|----------|-----------|
| | | € | € |
| A. Eigenkapital | | | |
| Stammkapital | lang | 150.000 | |
| Bilanzgewinn | lang | 550.000 | |
| | | | 700.000 |
| B. Rückstellungen | | | |
| Rückstellungen für Abfertigungen | lang | 630.000 | |
| Sonstige Rückstellungen | lang | 410.000 | |
| Sonstige Rückstellungen | kurz | 600.000 | |
| | | | 1.640.000 |
| C. Verbindlichkeiten | | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | lang | 790.000 | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | kurz | 455.000 | |
| davon fällig | 230.000 | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | kurz | 535.000 | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | lang | 330.000 | |
| | | | 2.110.000 |
| | | | 4.450.000 |

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Bau- und Baunebengewerbe

Bilanz zum 31. Dezember Jahr X1

Liquiditätsbilanz 31.12.X1

Aktiva

| | Fristigkeit | 31.12.X1 | |
|-----------------------------------|-------------|-----------|------------------|
| | | € | € |
| A. Anlagevermögen | | | |
| Betriebs- und Gschäftsausstattung | lang | 400.000 | |
| Technische Anlagen und Maschinen | lang | 275.000 | |
| Grundstücke, grundstücksgleiche | lang | 1.100.000 | |
| Rechte und Bauten, einschließlich | | | |
| der Bauten auf fremden Grund | | | |
| Finanzanlagen | lang | 465.000 | |
| | | | 2.240.000 |
| B. Umlaufvermögen | | | |
| Vorräte | kurz | 650.000 | |
| Forderungen aus Lieferungen und | kurz | 745.000 | |
| Leistungen | | | |
| Forderungen gegenüber | lang | 150.000 | |
| verbundenen Unternehmen | | | |
| sonstige Forderungen und | kurz | 200.000 | |
| Vermögensgegenstände | | | |
| Verrechnungskont. Gesellschafter | lang | 20.000 | |
| Kassenbestand, | kurz | 44.500 | |
| Guthaben bei Kreditinstituten | kurz | 400.500 | |
| | | | 2.210.000 |
| | | | 4.450.000 |

| Langfristig | kurzfristig | Kontroll- |
|------------------|------------------|------------------|
| | | summe |
| 400.000 | 0 | 400.000 |
| 275.000 | 0 | 275.000 |
| 1.100.000 | 0 | 1.100.000 |
| 465.000 | | 465.000 |
| 2.240.000 | 0 | 2.240.000 |
| | | |
| 0 | 650.000 | 650.000 |
| 0 | 745.000 | 745.000 |
| 150.000 | 0 | 150.000 |
| 0 | 200.000 | 200.000 |
| 20.000 | 0 | |
| 0 | 44.500 | 44.500 |
| 0 | 400.500 | 400.500 |
| 170.000 | 2.040.000 | 2.210.000 |
| | | |
| 2.410.000 | 2.040.000 | 4.450.000 |

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Passiva

| | Fristigkeit | 31.12.X1 | |
|--|-------------|----------|------------------|
| | | € | € |
| A. Eigenkapital | | | |
| Stammkapital | lang | 150.000 | |
| Bilanzgewinn | lang | 550.000 | |
| | | | 700.000 |
| B. Rückstellungen | | | |
| Rückstellungen für Abfertigungen | lang | 630.000 | |
| Sonstige Rückstellungen | lang | 410.000 | |
| Sonstige Rückstellungen | kurz | 600.000 | |
| | | | 1.640.000 |
| C. Verbindlichkeiten | | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | lang | 790.000 | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | kurz | 455.000 | |
| davon fällig | | 230.000 | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | kurz | 535.000 | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | lang | 330.000 | |
| | | | 2.110.000 |
| | | | 4.450.000 |

| Langfristig | kurzfristig | Kontrollsumme |
|-------------|-------------|------------------|
| 150.000 | 0 | 150.000 |
| 550.000 | 0 | 550.000 |
| 700.000 | | 700.000 |
| 630.000 | 0 | 630.000 |
| 410.000 | 0 | 410.000 |
| 0 | 600.000 | 600.000 |
| 1.040.000 | 600.000 | 1.640.000 |
| 790.000 | 0 | 790.000 |
| 0 | 455.000 | 455.000 |
| 0 | 0 | |
| 0 | 535.000 | 535.000 |
| 330.000 | 0 | 330.000 |
| 1.120.000 | 990.000 | 2.110.000 |
| 2.860.000 | 1.590.000 | 4.450.000 |

kfr. Vermögen 2.040.000

kfr. Schulden -1.590.000

Working Capital 450.000

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Jänner X1 bis 31. Dezember X1

| | X1 | € |
|--|------------|------------|
| 1. Umsatzerlöse | 7.830.000 | |
| 2. Bestandsveränderung | 450.000 | |
| 3. Sonstige Betriebliche Erträge | 150.000 | |
| 4. Materialaufwand | -950.000 | |
| 5. Personalaufwand | -2.450.000 | |
| 6. Abschreibungen | -1.350.000 | |
| 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen | | |
| 7.1 Zuweisung an Rückstellungen | -370.000 | |
| 7.2 Sonstige betriebliche Aufwendungen | -2.380.000 | -2.750.000 |
| 8. Ordentliches Betriebsergebnis | 930.000 | |
| 9. Zinserträge | 115.000 | |
| 10. Zinsaufwendungen | | -180.000 |
| 11. Finanzergebnis | -65.000 | |
| 12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 865.000 | |
| 13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | -273.700 | |
| 14. Jahresüberschuß | 591.300 | |
| 15. Zuweisung an Rücklagen | -60.000 | |
| 16. Jahresgewinn | 531.300 | |
| 17. Gewinnvortrag aus Vorjahr | 18.700 | |
| 18. Bilanzgewinn | 550.000 | |

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Cashflow X1

Beträge in €

| | |
|---|------------------|
| Jahresergebnis | 591.300 |
| + Abschreibungen (inkl. BW verkaufter Anlagen) | 1.350.000 |
| +/- Dotierung/Auflösung Rücklagen | 60.000 |
| +/- Dotierung/Auflösung langfristige Rückstellungen | 370.000 |
| +/- a.o. Aufwand/a.o. Ertrag (betriebsfremd) | 0 |
| Cash Flow I (Fonds Netto Umlaufvermögen) | 2.371.300 |

Eigenkapital Jahr 1: + 700.000,-

Working Capital Jahr 1: + 450.000,-

Feststellung des Sachverständigen:

Zahlungsunfähigkeit gegeben mit Ende März Jahr 1?

keine Berechnungen gemäß OGH – Unterdeckung und alsbald beschaffbare Mittel

„Entnahmen“ über Verrechnungskonto rund 18.000 – sei eine Handlung gem. § 156 StGB

Abwertung von Forderungen

Jahr 0: 50 %

Jahr 1: 30 %

Jahr 2: 25 %

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

- Total umgedrehte Abwertungslogik: **Ex-ante Sicht außer Acht gelassen**
- Eintritt der Zahlungsunfähigkeit laut SV: Ende Jahr 0
- keine Berechnung nach OGH, 3 Ob 99/10w – nicht Berücksichtigung der alsbald beschaffbaren Mittel
- Tatfrage nicht entsprechend aufbereitet, sodass Rechtsfrage nicht entsprechend gelöst werden kann
- Aus der ex-post Sicht berechnet – beispielsweise lediglich – die Lieferantenverbindlichkeiten angestiegen
- Schaden betrügerische Krida: Angemeldete Forderungen im Insolvenzverfahren
- Keine Unterscheidung in vor oder nach der Zahlungsunfähigkeit begründete Verbindlichkeiten

- keine konkrete Nennung der selben – des geschädigten Gläubigers
- Scheinfirmenproblematik – Zahlungen an vermeintliche Scheinfirmen obwohl Eigenkapital ausreichend vorhanden
- Verrechnungskontenthema geringer Betrag obwohl viel höhere Gewinnausschüttungsmöglichkeit

- Spezifika der Bauwirtschaft außer Acht lassen
- Vermischung der Einflussfaktoren auf Vermögen (vor bzw. nach Insolvenz)
- Gericht ist der Meinung Zahlungsunfähigkeit sei kein Parameter für § 156 StGB – siehe dazu Lewisch

Praxisfall: Fall „Fischgroßhändler“

Vorwurf:

§ 159

§ 156

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Fischgroßhändler

Bilanz zum 31. Dezember Jahr X1

Aktiva

| | Fristigkeit | 31.12.X1 | |
|--|-------------|----------|-----------|
| | | € | € |
| A. Anlagevermögen | | | |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | lang | 70.000 | |
| Technische Anlagen und Machinen | lang | 25.000 | |
| Grundstücke und Gebäude | lang | 170.000 | |
| Finanzanlagen | lang | 30.000 | |
| | | | 295.000 |
| B. Umlaufvermögen | | | |
| Vorräte | kurz | 100.000 | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | kurz | 150.000 | |
| Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen | lang | 300.000 | |
| sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände | kurz | 250.000 | |
| Verrechnungskont. Gesellschafter | lang | 20.000 | |
| Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | kurz | 125.000 | |
| | | | 945.000 |
| | | | 1.240.000 |

Passiva

| | Fristigkeit | 31.12.X1 | |
|---|-------------|----------|-----------|
| | | € | € |
| A. Eigenkapital | | | |
| Stammkapital | lang | 400.000 | |
| Bilanzgewinn | lang | 400.000 | |
| | | | 800.000 |
| B. Rückstellungen | | | |
| Rückstellungen für Abfertigungen | lang | 65.000 | |
| Sonstige Rückstellungen | lang | 15.000 | |
| Sonstige Rückstellungen | kurz | 55.000 | |
| | | | 135.000 |
| C. Verbindlichkeiten | | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | lang | 55.000 | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | kurz | 210.000 | |
| <i>davon fällig</i> | | 155.000 | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | kurz | 30.000 | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | lang | 10.000 | |
| | | | 305.000 |
| | | | 1.240.000 |

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Fischgroßhändler

Bilanz zum 31. Dezember Jahr X1

Liquiditätsbilanz 31.12.X1

Aktiva

| | Fristigkeit | 31.12.X1 | |
|---|-------------|----------|------------------|
| | | € | € |
| A. Anlagevermögen | | | |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | lang | 70.000 | |
| Technische Anlagen und Maschinen | lang | 25.000 | |
| Grundstücke, grundstücksgleiche | lang | 170.000 | |
| Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund | | | |
| Finanzanlagen | lang | 30.000 | |
| | | | 295.000 |
| B. Umlaufvermögen | | | |
| Vorräte | kurz | 100.000 | |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | kurz | 150.000 | |
| Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen | lang | 300.000 | |
| sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände | kurz | 250.000 | |
| Verrechnungskont. Gesellschafter | lang | 20.000 | |
| Kassenbestand, | kurz | 12.500 | |
| Guthaben bei Kreditinstituten | kurz | 112.500 | |
| | | | 945.000 |
| | | | 1.240.000 |

| Langfristig | kurzfristig | Kontroll- summe |
|----------------|----------------|--------------------|
| 70.000 | 0 | 70.000 |
| 25.000 | 0 | 25.000 |
| 170.000 | 0 | 170.000 |
| 30.000 | 0 | 30.000 |
| 295.000 | 0 | 295.000 |
| 0 | 100.000 | 100.000 |
| 0 | 150.000 | 150.000 |
| 300.000 | 0 | 300.000 |
| 0 | 250.000 | 250.000 |
| 20.000 | 0 | |
| 0 | 12.500 | 12.500 |
| 0 | 112.500 | 112.500 |
| 320.000 | 625.000 | 945.000 |
| 615.000 | 625.000 | 1.240.000 |

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Passiva

| | Fristigkeit | 31.12.X1 | |
|--|-------------|----------|------------------|
| | | € | € |
| A. Eigenkapital | | | |
| Stammkapital | lang | 400.000 | |
| Bilanzgewinn | lang | 400.000 | |
| | | | 800.000 |
| B. Rückstellungen | | | |
| Rückstellungen für Abfertigungen | lang | 65.000 | |
| Sonstige Rückstellungen | lang | 15.000 | |
| Sonstige Rückstellungen | kurz | 55.000 | |
| | | | 135.000 |
| C. Verbindlichkeiten | | | |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | lang | 55.000 | |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | kurz | 210.000 | |
| davon fällig | 155.000 | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | kurz | 30.000 | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | lang | 10.000 | |
| | | | 305.000 |
| | | | 1.240.000 |

| Langfristig | kurzfristig | Kontrollsumme |
|-------------|-------------|------------------|
| 400.000 | 0 | 400.000 |
| 400.000 | 0 | 400.000 |
| 800.000 | 0 | 800.000 |
| 65.000 | 0 | 65.000 |
| 15.000 | 0 | 15.000 |
| 0 | 55.000 | 55.000 |
| 80.000 | 55.000 | 135.000 |
| 55.000 | 0 | 55.000 |
| 0 | 210.000 | 210.000 |
| 0 | 0 | |
| 0 | 30.000 | 30.000 |
| 10.000 | 0 | 10.000 |
| 65.000 | 240.000 | 305.000 |
| 945.000 | 295.000 | 1.240.000 |

| | |
|------------------------|----------------|
| kfr. Vermögen | 625.000 |
| kfr. Schulden | -295.000 |
| Working Capital | 330.000 |

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Jänner X1 bis 31. Dezember X1

| | X1 | € |
|--|-----------|----------|
| 1. Umsatzerlöse | 2.650.000 | |
| 2. Bestandsveränderung | 55.000 | |
| 3. Sonstige Betriebliche Erträge | 345.000 | |
| 4. Materialaufwand | -950.000 | |
| 5. Personalaufwand | -300.000 | |
| 6. Abschreibungen | -250.000 | |
| 7. Sonstige betriebliche Aufwendungen | | |
| 7.1 Zuweisung an Rückstellungen | -10.000 | |
| 7.2 Sonstige betriebliche Aufwendungen | -790.000 | -800.000 |
| 8. Ordentliches Betriebsergebnis | 750.000 | |
| 9. Zinserträge | 100.000 | |
| 10. Zinsaufwendungen | -160.000 | |
| 11. Finanzergebnis | -60.000 | |
| 12. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 690.000 | |
| 13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | -183.600 | |
| 14. Jahresüberschuß | 506.400 | |
| 15. Zuweisung an Rücklagen | -150.000 | |
| 16. Jahresgewinn | 356.400 | |
| 17. Gewinnvortrag aus Vorjahr | 43.600 | |
| 18. Bilanzgewinn | 400.000 | |

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Cashflow X1

Beträge in €

| | |
|---|----------------|
| Jahresergebnis | 506.400 |
| + Abschreibungen (inkl. BW verkaufter Anlagen) | 250.000 |
| +/- Dotierung/Auflösung Rücklagen | 150.000 |
| +/- Dotierung/Auflösung langfristige Rückstellungen | 10.000 |
| +/- a.o. Aufwand/a.o. Ertrag (betriebsfremd) | 0 |
| Cash Flow I (Fonds Netto Umlaufvermögen) | 916.400 |

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

- 31.12.X1: Positives Eigenkapital: EUR 800.000,-
- Gewinn Jahr X1: EUR 506.400,-
- Working Capital zum 31.12.X1: EUR 330.000,-

- Ergebnis Monate 1-9.X2: EUR 150.000,-
→ Zahlunfähig laut SV: 31.3.X2

- Keine Berechnung, nur Annahmen!
- Bank – Verlegung in Risikoabteilung im November X2
- Aufkündigung – „Fällig-Stellung“: April X3
→ In Verhandlung ist SV nicht bereit vom ZU Datum abzugehen

Vorkommnisse in einer Hauptverhandlung – Strafverfahren

angelastet wird § 159 – grob fahrlässige Beeinträchtigung von Gläubigerinteressen

§ 156 – betrügerische Krida

Der gerichtlich beauftragte Sachverständige löst die Frage der Zahlungsunfähigkeit aus der ex-post Sicht.

er meint, dass das Ansteigen der Verbindlichkeiten – für sich alleine die Zahlungsunfähigkeit bedinge.

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

angesprochen auf die Rechenmethode gem. **OGH vom 19.01.2011, 3Ob99/10w:**

*„**Zahlungsunfähigkeit** iSd § 66 KO liegt vor, wenn der Schuldner **mehr als 5 % aller fälligen Schulden** nicht begleichen kann – **und notwendige Mittel nicht alsbald beschaffen kann**;*

*kann er **95 % oder mehr** begleichen, darf ein Zahlungsempfänger von Zahlungsfähigkeit ausgehen.“*

*„Es reicht also, einen **Zeitraum von drei Monaten** als Obergrenze für die **Herstellung der Liquidität** für den Durchschnittsfall festzulegen. Überschreitungen dieser Frist bedürften einer vom Beweispflichtigen zu behauptenden und zu beweisenden besonderen Begründung.“*

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

| Vorgehen entsprechend der Maßfigur | OGH, 3 Ob 99/10w | Quellenverweis in 3 Ob 99/10w |
|--|---|-------------------------------|
| Was habe ich zur Verfügung? | Liquide Zahlungsmittel (Bargeld, Buchgeld, offene Kreditlinien); leicht und kurzfristig verwertbares Vermögen | 4 Ob 624/75 |
| Was muss ich heute zahlen? | fällige Schulden | u.a. RS0064528 |
| Was muss ich demnächst zahlen? | [...] in einer kurzen, für die Beschaffung der erforderlichen Geldmittel erforderliche n Frist alle seine Schulden... | 3 Ob 99/10w (VIII) |
| Welche Mittel kommen demnächst herein? | Liquide Mittel aus "kurzfristig verwertbares oder belastbares Vermögen" | 4 Ob 624/75 |
| Geht sich das aus? | ... pünktlich zu zahlen in der Lage sein wird | 3 Ob 99/10w (VIII) |

Praxistag für Wirtschaftsstrafverteidiger:innen

Hierzu meint der Sachverständige, wenn eine Unterdeckung zu einem Stichtag festgestellt wurde, **es ihm freistehe**, die alsbald beschaffbaren Mittel in die Betrachtung miteinzubeziehen – obwohl **laut OHG diese Berechnung anzustellen ist**. Im Übrigen sei das angezogenen OHG Judikat zivilrechtlich.

Weiters führt er an, er habe keine entsprechenden Berechnungen (Finanzplan) vorgelegt bekommen.

Mit dem Hinweis er hätte doch die Jahresabschlüsse in seinem Gutachten als Beilagen und hätte entsprechende Berechnungen anstellen müssen, weist der Privatgutachter auf seine Anwendung einer anderen (angeblich-OGH-konformen) Methode hin.

Der gerichtlich beauftragte SV beharrt auf seiner Sicht.

UNGLAUBLICH – ABER TATSÄCHLICH GESCHEHEN

Angesprochen auf den Abgleich der Vorgehensweise mit der differenzierten Maßfigur kommt die Antwort, dass dies nicht seine Aufgabe bzw. die Aufgabe eines Sachverständigen sei.

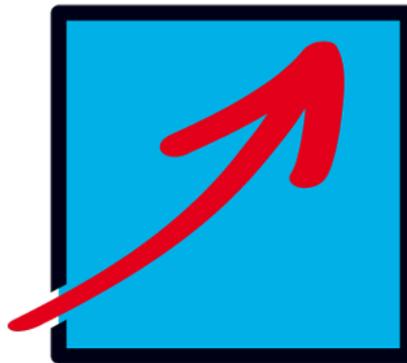
WAS FANGEN WIR DAMIT AN??

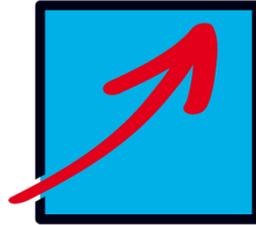
Zur faktischen Geschäftsführung:

Der Privatsachverständige fragt nach den Kriterien nach denen die faktische Geschäftsführung festgestellt werden könne – keine Antwort des gerichtlich beauftragten Sachverständigen.

Der gerichtlich beauftragte Sachverständige wird daran erinnert, dass zeitgleich mit dem Geschäftsführer auch ein Wechsel bei den Gesellschaftern erfolgte und sohin noch eine weitere Person für die faktische Geschäftsführung in Frage käme. Der Sachverständige entgegnet, dass ein Gesellschafter in einer GmbH ohnehin nichts zu sagen habe!

Haben Sie noch weitere Fragen oder Beispiele?





Für weitere Tipps und Informationen zu unterschiedlichen Fachgebieten, besuchen Sie die Homepage

www.diegutachter.at

bzw.

www.slt.at

oder rufen Sie mich einfach an, wenn Sie Fragen haben!

+43 (1) 493 13 99 - 0



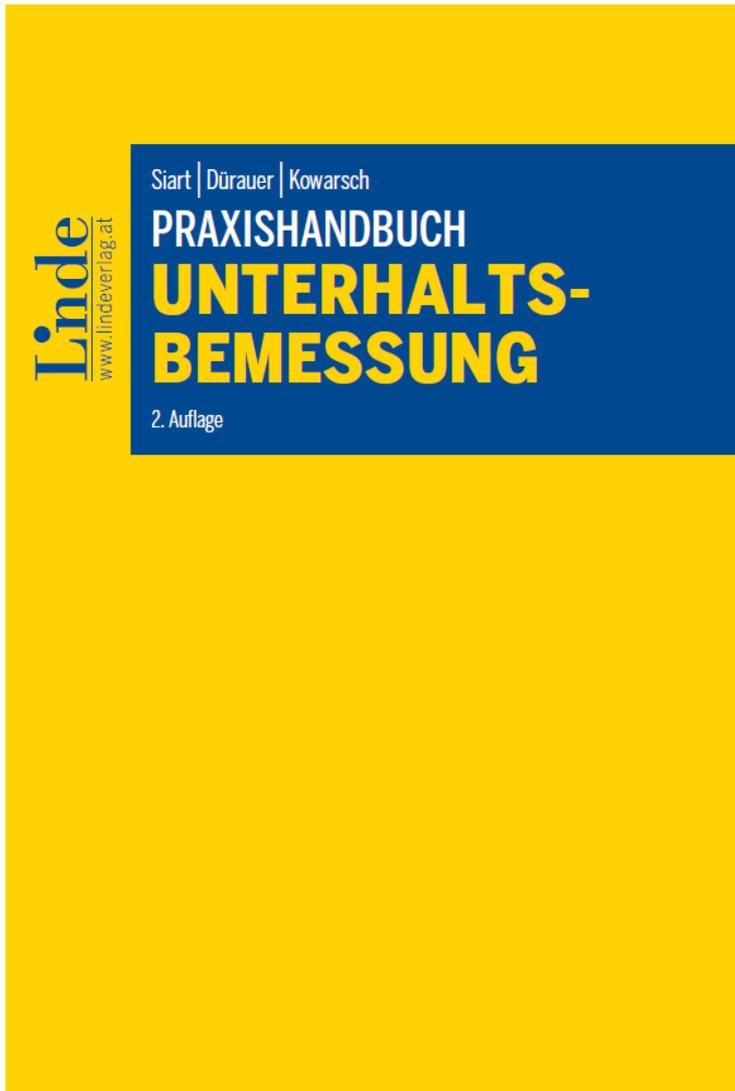
Buchtipp

Siart/Pohnert (Hrsg) (2023)

Handbuch des Buchsachverständigen

Praxisleitfaden für Gutachten im Zivil- und Strafverfahren

Wien: MANZ Verlag
413 Seiten

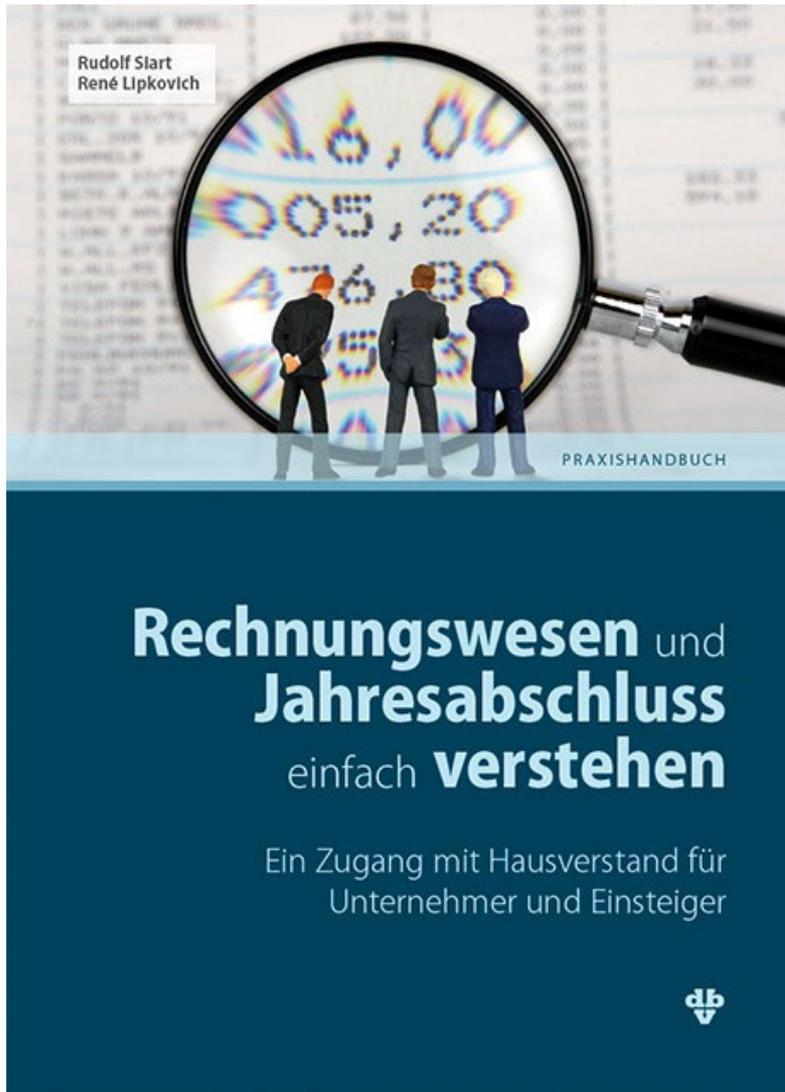


Buchtipp

Siart/Dürauer/Kowarsch (2024)

Praxishandbuch Unterhaltsbemessung

Wien: Lindeverlag
192 Seiten



Buchtipp

Siart/Lipkovich (2022)

Rechnungswesen und Jahresabschluss einfach verstehen

Wien: dbv-Verlag (Österreich)
276 Seiten



Prof. Mag. Rudolf Siart

Thaliastraße 85, 1160 Wien
Tel.: +43 (1) 493 13 99 - 0

E-mail: siart@siart.at

Website: <https://www.slt-gutachten.at/>
<https://www.slt-steuerberatung.at>

Vielen Dank!