

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
Abkürzungsverzeichnis	8
Danksagung	10
1. Allgemeines	11
1.1 Definition	11
1.2 Belege	13
1.3 Berechtigte Unternehmen	13
1.4 Arten der EAR	15
1.4.1 Brutto-Rechner	15
1.4.2 Netto-rechner	16
1.4.3 Sonderform bei Umsatzsteuerbefreiung	17
1.4.4 Sonderform bei Betriebsausgabenpauschalierung ...	18
1.5 Entscheidungsfragen	20
2. Zu- und Abflussprinzip	21
2.1 Grundregel	21
2.2 Ausnahmen	21
2.2.1 Wirtschaftliche Zuordnung (§ 19 EStG)	22
2.2.2 Geleistete Vorauszahlungen (§ 19 EStG)	23
2.2.3 Geldentnahmen und -einlagen	24
2.3 Entscheidungsfragen	25
3. Steuerliche Sondervorschriften	26
3.1 Anlagevermögen	26
3.1.1 Abschreibung für Abnutzung (§ 7 EStG)	26
3.1.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	28
3.1.3 Sacheinlage von Anlagevermögen	28
3.1.4 Verkauf von Anlagevermögen	29
3.1.5 Sachentnahme von Anlagevermögen	30
3.1.6 Nutzungsentnahme von betrieblichen Wirtschaftsgütern	30

3.1.7 Nutzungseinlage von privaten Wirtschaftsgütern	31
3.2 Pkw	32
3.2.1 Nutzungsdauer	32
3.2.2 Luxustangente	32
3.2.3 Vorsteuerabzug	32
3.2.4 Amtliches Kilometergeld	33
3.3 Reisekosten	34
3.3.1 Diäten.	34
3.3.2 Kilometergelder	35
3.4 Abzugsverbote (§ 20 EStG)	35
3.4.1 Strafen und Personensteuern	35
3.4.2 Luxusgüter.	36
3.4.3 Repräsentationsaufwendungen	36
3.4.4 Arbeitszimmer	37
3.5 Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	38
3.5.1 Grundfreibetrag	38
3.5.2 Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag	38
3.5.3 Nachversteuerung Gewinnfreibetrag	41
3.6 Entscheidungsfragen.	41
4. Aufzeichnungen	43
4.1 Einnahmen-Ausgaben-Journal.	43
4.2 Kassabuch.	45
4.3 Bankbuch	45
4.4 Spesenverteiler	46
4.5 Wareneingangsbuch	47
4.6 Anlageverzeichnis (§ 7 Abs. 2 EStG).	47
4.6.1 Mindestanforderungen	48
4.6.2 Empfehlenswerte Ergänzungen.	51
4.7 Lohnkonten (§ 76 EStG).	52
4.7.2 Beilagen Lohnkonto	54
4.8 Aufbewahrungspflichten	54
4.9 Entscheidungsfragen.	55
5. Exkurs: Steuererklärungen	56

5.1. Umsatzsteuer – Allgemeines	56
5.1.1 Umsatzsteuerbefreiter Kleinunternehmer.	56
5.1.2 Umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer	57
5.2 Umsatzsteuervoranmeldung (U 30)	57
5.2.1 Musterformular U 30	59
5.2.2 Ausfüllhilfe U 30	61
5.3 Zusammenfassende Meldung (U13)	62
5.4 Umsatzsteuererklärung (U 1)	63
5.5 Einkommensteuererklärung (E 1)	63
5.5.1 Verlustvorträge (§ 18 Abs. 7 EStG)	64
5.6 Beilage zur Einkommensteuererklärung (E1a)	65
5.6.1 Musterformular E1a	66
5.6.2 Ausfüllhilfe E1a	70
5.7 Entscheidungsfragen	71
6. Anhänge	72
6.1 Fahrtenbuch	72
6.2 Tages- und Nächtigungsgelder bei Auslandsdienstreisen ab 2002 (in €)	73
6.3 Kassabuch.	79
6.4 Wareneingangsbuch	80
6.5 Anlagenverzeichnis (Mindesterfordernisse)	81
6.6 Anlagenverzeichnis (Praxismuster)	82
6.7 Lohnkonto.	84
Quellenverzeichnis	87
Stichwortverzeichnis	89