

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 | 33 |
| 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 |
| 4.2.1 Registriertkasse. | 45 |
| 4.3 Bankbuch | 47 |
| 4.4 Spesenverteiler | 47 |
| 4.5 Wareneingangsbuch | 49 |
| 4.6 Anlageverzeichnis (§ 7 Abs. 2 EStG). | 49 |
| 4.6.1 Mindestanforderungen | 50 |
| 4.6.2 Empfehlenswerte Ergänzungen. | 53 |
| 4.7 Lohnkonten (§ 76 EStG). | 54 |
| 4.7.2 Beilagen Lohnkonto | 56 |
| 4.8 Aufbewahrungspflichten | 56 |
| 4.9 Entscheidungsfragen. | 57 |

| | |
|---|----|
| 5. Exkurs: Steuererklärungen | 58 |
| 5.1. Umsatzsteuer – Allgemeines | 58 |
| 5.1.1 Umsatzsteuerbefreiter Kleinunternehmer | 58 |
| 5.1.2 Umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer | 59 |
| 5.2 Umsatzsteuervoranmeldung (U 30) | 59 |
| 5.2.1 Musterformular U 30 | 61 |
| 5.2.2 Ausfüllhilfe U 30 | 63 |
| 5.3 Zusammenfassende Meldung (U13) | 64 |
| 5.4 Umsatzsteuererklärung (U 1) | 65 |
| 5.5 Einkommensteuererklärung (E 1) | 65 |
| 5.5.1 Verlustvorträge (§ 18 Abs. 7 EStG) | 66 |
| 5.6 Beilage zur Einkommensteuererklärung (E1a) | 67 |
| 5.6.1 Musterformular E1a | 68 |
| 5.6.2 Ausfüllhilfe E1a | 72 |
| 5.7 Entscheidungsfragen | 73 |
| 6. Anhänge | 74 |
| 6.1 Fahrtenbuch | 74 |
| 6.2 Tages- und Nächtigungsgelder bei Auslandsdienstreisen ab 2002 (in €) | 75 |
| 6.3 Kassabuch | 81 |
| 6.4 Wareneingangsbuch | 82 |
| 6.5 Anlagenverzeichnis (Mindestanforderungen) | 83 |
| 6.6 Anlagenverzeichnis (Praxismuster) | 84 |
| 6.7 Lohnkonto | 86 |
| Quellenverzeichnis | 89 |
| Stichwortverzeichnis | 91 |