

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort .....</b>	3
<b>Abkürzungsverzeichnis .....</b>	8
<b>Danksagung .....</b>	10
<b>1. Allgemeines .....</b>	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 Nettorechner .....	16
1.4.3 Sonderform bei Umsatzsteuerbefreiung.....	17
1.4.4 Sonderform bei Betriebsausgabenpauschalierung ..	18
1.5 Entscheidungsfragen .....	20
<b>2. Zu- und Abflussprinzip .....</b>	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
<b>3. Steuerliche Sondervorschriften .....</b>	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
<b>4. Aufzeichnungen</b> . . . . .	43
4.1 Einnahmen-Ausgaben-Journal. . . . .	43
4.2 Kassabuch. . . . .	45
4.2.1 Registrierkasse. . . . .	45
4.3 Bankbuch . . . . .	47
4.4 Spesenverteiler . . . . .	47
4.5 Wareneingangsbuch . . . . .	49
4.6 Anlageverzeichnis (§ 7 Abs. 2 EStG). . . . .	49
4.6.1 Mindesterfordernisse . . . . .	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

<b>5. Exkurs: Steuererklärungen .....</b>	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
<b>6. Anhänge .....</b>	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 (Mindestfordernisse) .....	83
6.6 Anlagenverzeichnis (Praxismuster) .....	84
6.7 Lohnkonto.....	86
<b>Quellenverzeichnis .....</b>	89
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	91