

# 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 Netto-Rechner .....	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>	<b>43</b>
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 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

<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 (Mindestanforderungen)	83
6.6 Anlagenverzeichnis (Praxismuster)	84
6.7 Lohnkonto	86
<b>Quellenverzeichnis</b>	89
<b>Stichwortverzeichnis</b>	91