

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage	V
Autorenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XVII
1. Einführung	1
1.1. Wann wird man Unternehmer?	1
1.2. Einkunftsarten	1
1.2.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	3
1.2.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	3
1.2.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	6
1.2.4. Außerbetriebliche Einkunftsarten	7
1.2.5. Liebhaberei	9
1.3. Gewinnermittlungsarten	10
1.3.1. Bilanzierung – Betriebsvermögensvergleich	11
1.3.2. Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	15
1.3.3. Pauschalierung	22
1.3.4. Schätzung	30
2. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung im formellen Sinn	32
2.1. Buchführung und Aufzeichnungen	32
2.1.1. Bücher, Buchführung	32
2.1.2. Aufzeichnungen	32
2.1.3. Freiwillige Buchführung	33
2.2. Die Buchführungspflicht	34
2.2.1. Beginn und Ende der Buchführungspflicht	35
2.2.2. Land- und Forstwirtschaft	38
2.2.3. Antrag auf Aufhebung der Buchführungspflicht	40
2.2.4. Auswirkung auf die steuerliche Gewinnermittlung	41
2.3. Wechsel der Gewinnermittlungsart	41
2.3.1. Allgemeines	41
2.3.2. Wechsel von der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung zur Bilanzierung	42
2.3.3. Wechsel von der Bilanzierung zur Einnahmen- Ausgaben-Rechnung	44
2.3.4. Wechsel von und zur Pauschalierung	45
2.3.5. Zeitpunkt des Wechsels	47
2.3.6. Steuerpflicht von Übergangsgewinn bzw Übergangsverlust	48
2.4. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und Steuererklärung	49
2.5. Die Aufzeichnungspflichten der Einnahmen- Ausgaben-Rechnung	50
2.5.1. Laufende Aufzeichnungen	50
2.5.2. Aufzeichnungen für Zwecke der Umsatzsteuer	51

2.5.3.	Das Wareneingangsbuch	54
2.5.4.	Das Kassabuch	59
2.5.5.	Die elektronische Registrierkasse ab 1.4.2017	66
2.5.6.	Bankbuch	73
2.5.7.	Anlagenverzeichnis	74
2.5.8.	Ordnungsmäßigkeit	77
2.5.9.	Die Belegorganisation	80
2.6.	Aufbewahrungspflicht	82
2.6.1.	Allgemeines	82
2.6.2.	Die neue Form der Aufbewahrung	82
2.6.3.	Folgen mangelnder Ordnungsmäßigkeit	83
2.7.	Aufstellung der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	84
3.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung im materiellen Sinn	85
3.1.	Allgemeines	85
3.2.	Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	85
3.2.1.	Zufluss-Abfluss-Prinzip	85
3.2.2.	Ausnahmen vom Zufluss-Abfluss-Prinzip	86
3.2.3.	Entnahmen und Einlagen	91
3.2.4.	Durchlaufende Posten	94
3.2.5.	Auswirkung der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer	94
4.	Einkommensteuer	97
4.1.	Überblick über das Einkommensteuersystem	97
4.2.	Betriebseinnahmen	98
4.2.1.	Allgemeines	98
4.2.2.	Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	98
4.2.3.	Nicht steuerpflichtige Betriebseinnahmen	99
4.2.4.	Sonderfall Sanierungsgewinn	101
4.2.5.	ABC der Betriebseinnahmen	101
4.3.	Betriebsausgaben	105
4.3.1.	Allgemeines	105
4.3.2.	Die betriebliche Veranlassung	105
4.3.3.	Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	105
4.3.4.	Nachweis der Betriebsausgaben	106
4.3.5.	Nicht absetzbare Ausgaben bzw Aufwendungen	108
4.3.6.	Exkurs: Nahe Angehörige	110
4.3.7.	Exkurs: Fahrzeugkosten	112
4.3.8.	Exkurs: Reisekosten	118
4.3.9.	Exkurs: Renten	121
4.3.10.	Exkurs: Steuerliche Begünstigungen	124
4.3.11.	ABC der Betriebsausgaben	128
4.3.12.	Verlustabzug	157
5.	Umsatzsteuer	161
5.1.	Das System der Umsatzsteuer	161
5.1.1.	Grundschema zur Ermittlung der Umsatzsteuer	164

5.2.	Der Begriff des Unternehmers im Umsatzsteuerrecht	165
5.3.	Steuergegenstand und Bemessungsgrundlage	166
5.3.1.	Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	166
5.3.2.	Leistungen	167
5.3.3.	Eigenverbrauch	169
5.3.4.	Ort der Lieferung oder sonstigen Leistung	173
5.4.	Steuerfreie Umsätze	187
5.4.1.	Echte Steuerbefreiungen	187
5.4.2.	Unechte Steuerbefreiungen	189
5.4.3.	Umsätze der Kleinunternehmer	191
5.5.	Steuersätze	193
5.5.1.	Normalsteuersatz	193
5.5.2.	Ermäßigte Steuersätze	193
5.6.	Ausstellen von Rechnungen	196
5.6.1.	Allgemeines	196
5.6.2.	Inhalt der Rechnung	197
5.6.3.	Sonderfälle einer Rechnung	198
5.6.4.	Rechnung mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis	200
5.7.	Vorsteuerabzug	201
5.7.1.	Vorsteuerabzug aufgrund einer Rechnung	201
5.7.2.	Vorsteuerabzug bei der Einfuhr (EUST)	202
5.7.3.	Leistungen (Einfuhr) für das Unternehmen	203
5.7.4.	Sonderfälle des Vorsteuerabzugs	204
5.7.5.	Vorsteuerpauschalierung	209
5.7.6.	Berichtigung von Vorsteuern wegen Änderung der Verhältnisse	214
5.8.	Die Behandlung der Umsatzsteuer bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	215
5.8.1.	Nettoverrechnung	215
5.8.2.	Bruttoverrechnung	215
5.8.3.	Soll- bzw Ist-Besteuerung	216
5.9.	Steuerschuldner	219
5.9.1.	Allgemein	219
5.9.2.	Übergang der Steuerschuld („Reverse-Charge-System“)	220
5.10.	Bauleistungen	222
5.11.	Veranlagungszeitraum	223
5.12.	Umsatzsteuervoranmeldungen	223
5.13.	Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	228
5.14.	Differenzbesteuerung	229
5.15.	UID-Nummer	231
5.15.1.	Allgemein	231
5.15.2.	Zuteilung einer UID-Nummer	231
5.15.3.	Das UID-Bestätigungsverfahren	231
5.16.	Zusammenfassende Meldung (ZM)	232

5.17.	Importe durch Unternehmer	234
5.17.1.	Importe aus dem Drittland	234
5.17.2.	Importe aus dem EU-Gemeinschaftsgebiet (innergemeinschaftlicher Erwerb)	234
5.18.	Innergemeinschaftliche Lieferungen	236
5.18.1.	Innergemeinschaftliche Lieferungen ins EU-Gemeinschaftsgebiet	236
5.18.2.	Versandhandel	236
5.19.	Neufahrzeuge in/aus dem EU-Gemeinschaftsgebiet	238
6.	Lohnsteuer und Sozialversicherung	240
6.1.	Allgemeines	240
6.2.	Lohnsteuerverpflichtung für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	240
6.2.1.	Überblick	240
6.2.2.	Echtes Dienstverhältnis	241
6.2.3.	Freies Dienstverhältnis	242
6.2.4.	Sachbezug – Vorteile aus dem Dienstverhältnis	245
6.2.5.	Sonstige Vorteile aus dem Dienstverhältnis	250
6.2.6.	Steuerbegünstigungen für Lohneinkünfte	254
6.2.7.	Formale Pflichten des Dienstgebers	255
6.3.	Sozialversicherung im Überblick	256
6.3.1.	Unterschiede ASVG und GSVG	257
6.3.2.	Die sozialversicherungsrechtliche Einordnung der Tätigkeit	260
6.3.3.	Versicherungspflicht als Gewerbetreibender	262
6.3.4.	Versicherungspflicht als sonstiger Selbständiger	264
6.3.5.	Mehrfachversicherung	266
7.	Verfahren vor Finanzamt und Gericht	269
7.1.	Anmeldung	269
7.2.	Steuernummer	270
7.3.	Die Homepage des Finanzministeriums	271
7.4.	FinanzOnline	272
7.4.1.	Neuanmeldung und Einstieg	272
7.4.2.	Nutzungsmöglichkeiten	273
7.5.	Steuerarten	275
7.5.1.	Veranlagungssteuern	275
7.5.2.	Selbstbemessungsabgaben	276
7.6.	Das Abgabenkonto	277
7.7.	Erklärungen, Anträge und Fristen	277
7.7.1.	Abgabenerklärungen	277
7.7.2.	Übermittlung von Lohnzetteln	278
7.7.3.	Abgabennachzahlungen	279
7.7.4.	Säumniszuschläge	279
7.8.	Steuerkalender	280
7.9.	Die Zahlungserleichterung	281
7.10.	Nachsicht	282
7.11.	Abgabenbehördliche Prüfungen	283
7.11.1.	Selbstanzeige (§ 29 FinStrG)	284

7.12.	Verjährung	285
7.12.1.	Verlängerung der Verjährung (§ 209 Abs 1 BAO)	285
7.12.2.	Hemmung der Verjährungsfrist (§ 209 Abs 2 BAO)	286
7.13.	Rechtsschutz – Beschwerdeverfahren	286
7.13.1.	Das Bescheidbeschwerdeverfahren	288
7.13.2.	Das Maßnahmenbeschwerdeverfahren	293
7.13.3.	Das Säumnisbeschwerdeverfahren	295
7.13.4.	Rechtsschutz gegen (unterlassene) Entscheidungen des Bundesfinanzgerichtes	297
7.14.	Rechtskraftdurchbrechungen	299
7.14.1.	Bescheidberichtigung gem § 293 BAO	299
7.14.2.	Bescheidberichtigung gem § 293b BAO	300
7.14.3.	Änderung von Begünstigungsbescheiden	300
7.14.4.	Änderung von abgeleiteten Bescheiden (§ 295 BAO)	300
7.14.5.	Bescheidabänderung wegen rückwirkender Ereignisse (§ 295a BAO)	300
7.14.6.	Aufhebung des Bescheides durch die Abgaben- behörde selbst (§ 299 BAO)	301
7.14.7.	Wiederaufnahme des Verfahrens (§ 303 BAO)	301
8.	Praktische Tipps zur Aufzeichnung	304
8.1.	Übersicht UID-Nummern in der EU	304
8.2.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung am Beispiel einer Ordination	305
Anhang I – Die 11 erforderlichen Rechnungsmerkmale gemäß § 11 UStG		309
Anhang II – Sozialversicherungswerte für 2018		313
Anhang III – Auslandsreisediäten		317
Anhang IV – Muster eines Spesenverteilers		321
Anhang V – Liste der Branchenpauschalsätze		323
Anhang VI – Formular E 1a		325
Stichwortverzeichnis		329