

Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort

3

Kapitel 1 Rechtsgrundlagen

1.1	Gesetzliche Bestimmungen und unterschiedliche Gewinnermittlungsarten	9
1.1.1	Überblicksweise Darstellung der gesetzlichen Regelungen für die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	9
1.1.2	Gesetzliche Bestimmungen im Detail	10
1.1.3	Buchführungsgrenzen	13
1.1.4	Unterschiedliche Gewinnermittlungsarten im Detail	14
1.1.4.1	Doppelte Buchhaltung gem § 5 EStG	14
1.1.4.2	Doppelte Buchhaltung gem § 4 Abs 1 EStG	16
1.1.4.3	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gem § 4 Abs 3 EStG	17
1.1.4.4	Pauschalierung gem § 17 EStG	18
1.1.4.5	Zusammenfassung Gewinnermittlungsarten	20
1.1.4.6	Wechsel der Gewinnermittlungsart	20
1.2	System der Einkommensteuer	21
1.3	System der Umsatzsteuer	23
1.3.1	Umsatzsteuer und Vorsteuer	23
1.3.2	Voraussetzungen für die Umsatzsteuer	24
1.3.2.1	Allgemeine Definitionen	24
1.3.2.2	Bestandteile von Rechnungen	25
1.3.2.3	Exkurs: Elektronische Rechnungen und elektronische Signatur	26
1.3.2.4	Steuersätze und Art der Besteuerung	28
1.3.2.5	Ort der Lieferung und Leistung	30
1.3.3	Spezialfall Kleinunternehmerregelung	32
1.3.4	Sonderfälle	35
1.3.4.1	Reisekosten	35
1.3.4.2	Pkw/Kombi in allen Antriebsformen	35
1.3.4.3	Bewirtungs- und Repräsentationsaufwendungen	36
1.3.4.4	Exkurs: Registrierkassenpflicht	36
1.3.5	Checkliste Umsatzsteuer	38

Kapitel 2 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung im Detail

2.1 Formvorschriften 39

 2.1.1 Ordnungsmäßigkeit 39

 2.1.2 Belegorganisation, -arten und Aufbewahrungsfristen 40

 2.1.3 Grundlagenaufzeichnungen und Registrierkassenpflicht 41

 2.1.4 Aufzeichnungen für die Umsatzsteuer 42

2.2 Laufende Aufzeichnungen nach Brutto- und Nettomethode 43

 2.2.1 Brutto- versus Nettomethode 43

 2.2.2 Wareneingangsbuch 45

 2.2.3 Kassabuch 47

 2.2.4 Bankbuch 48

 2.2.5 Kombiniertes Bank-/Kassabuch 49

 2.2.6 Anlagenverzeichnis 49

 2.2.7 Sonstige Verzeichnisse 51

2.3 Gewinnermittlung 51

 2.3.1 Definition Gewinn 51

 2.3.2 Erfassungszeitpunkt der Einnahmen und Ausgaben 51

 2.3.3 Anlagevermögen als Ausnahme vom Zu- und Abflussprinzip 53

 2.3.3.1 Gegenstände des Anlagevermögens 53

 2.3.3.2 Anschaffungswert, Nutzungsdauer und Abschreibung 53

 2.3.3.3 Unterscheidung Herstellungs- und Erhaltungsaufwand bzw
 Instandhaltungsaufwand 58

 2.3.3.4 Fuhrpark im Anlagevermögen 60

 2.3.3.5 Sonderfall Fuhrparkleasing 62

 2.3.4 Weitere Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip 63

 2.3.5 Betriebliche Veranlassung 65

 2.3.6 Betriebseinnahmen im Detail 67

 2.3.6.1 Steuerfreie Betriebseinnahmen 67

 2.3.6.2 Steuerpflichtige Betriebseinnahmen 68

 2.3.6.3 Sonderfall Entnahmen, Eigenverbrauch, Privatanteil 69

 2.3.7 Betriebsausgaben im Detail 70

 2.3.7.1 Nicht abzugsfähige Aufwendungen 70

 2.3.7.2 Regelmäßige Betriebsausgaben 72

 2.3.7.3 Sonderfall Arbeitszimmer 73

 2.3.7.4 Sonderfall Reisekosten 75

Kapitel 3 Steuererklärungen und Kontakt mit den Behörden im Allgemeinen

3.1	Umsatzsteuervoranmeldung und Umsatzsteuererklärung	77
3.2	Einkommensteuererklärung	78
3.2.1	Einkommensermittlung für die Berechnung der ESt	78
3.2.2	Gewinnfreibetrag	79
3.2.3	Sonderausgaben	80
3.2.4	Außergewöhnliche Belastungen	82
3.2.5	Steuerabsetzbeträge (speziell für selbständig erwerbstätige Personen)	84
3.2.6	Vorauszahlung versus Jahreserklärung	85
3.3	Sozialversicherung	86
3.3.1	Bestehende Pflichtversicherung in Österreich	86
3.3.1.1	Allgemeiner Überblick	86
3.3.1.2	Beginn, Ende und Ausnahmen von der Pflichtversicherung in der GSVG	87
3.3.1.3	Bestandteile der Sozialversicherung	87
3.3.1.4	Allgemeine Beitragsgrundlagen, Vorschreibung und Fristen	88
3.3.2	Verschiedene Vertragsverhältnisse und deren Auswirkungen auf die Sozialversicherung	89
3.3.2.1	Dienstvertrag	89
3.3.2.2	Werkvertrag	91
3.3.2.3	Freier Dienstvertrag	91
3.3.3	Sozialversicherung für selbständige Tätigkeit	93
3.3.3.1	Höhe der Sozialversicherung	93
3.3.3.2	Vorläufige Berechnung der Beiträge	93
3.3.3.3	Endgültige Berechnung der Beiträge	95
3.3.3.4	Zusammenfassendes Beispiel	95
3.4	Außenprüfung (ehemals Betriebsprüfung) und PLB-Prüfung (vormals GPLA- Prüfung)	97
3.4.1	Rechtsgrundlagen und Inhalt der Außenprüfung	97
3.4.1.1	Aufgaben der Außenprüfung	97
3.4.1.2	Vorbereitung auf die Außenprüfung	97
3.4.1.3	Ablauf der Außenprüfung	98
3.4.1.4	Elektronische Prüfungen und neue Prüfungsmethoden	100
3.4.2	Rechtsgrundlage und Inhalt der PLB-Prüfung	101
3.5	Onlineportale für Finanzamt und Sozialversicherung	101
3.5.1	Kontakt mit den Behörden	101

	Seite
3.5.2 FinanzOnline	102
3.5.3 Onlineportal SVS	107
3.5.4 Datensammelsystem ELDA	108
3.5.5 WEBEKU-Portal	109
3.6 Zusammenfassendes Beispiel	109
3.6.1 Beispielhafte Angabe und erläuternde Bemerkungen	109
3.6.2 Darstellung des Spesenverteilers	111
3.6.3 Darstellung des Wareneingangsbuchs	111
3.6.4 Darstellung des Anlagenverzeichnisses	111
3.6.5 Darstellung der Umsatzsteuererklärung	111
3.6.6 Darstellung der Einkommensteuererklärung	111

Anhang

Paragrafenverzeichnis	112
Stichwortverzeichnis	113