

# 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

# Inhaltsverzeichnis

	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