

# Auf einen Blick

<b>Über den Autor .....</b>	<b>7</b>
<b>Einführung.....</b>	<b>19</b>
<b>Teil I: Rahmenbedingungen und das liebe Steuerrecht .....</b>	<b>23</b>
<b>Kapitel 1:</b> Grundregeln und mögliche Anwender der Einnahmen-Überschussrechnung .....	25
<b>Kapitel 2:</b> Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten, Gewinnermittlungsarten .....	41
<b>Kapitel 3:</b> Die verschiedenen Steuerarten .....	53
<b>Teil II: Betriebseinnahmen .....</b>	<b>73</b>
<b>Kapitel 4:</b> Die Betriebseinnahmen und der Abgang von Anlagevermögen.....	75
<b>Kapitel 5:</b> Privatentnahmen und die Pkw-Nutzung .....	87
<b>Kapitel 6:</b> Rücklagen und Ausgleichsposten auflösen .....	105
<b>Teil III: Betriebsausgaben.....</b>	<b>113</b>
<b>Kapitel 7:</b> Basics, Pauschalen und Einkäufe erfassen.....	115
<b>Kapitel 8:</b> Ausgaben für Personal .....	127
<b>Kapitel 9:</b> Anlagevermögen und Abschreibungen.....	141
<b>Kapitel 10:</b> Weitere unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben ..	157
<b>Kapitel 11:</b> Rücklagen, stille Reserven, Einlagen und Entnahmen ..	177
<b>Kapitel 12:</b> Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben.....	183
<b>Kapitel 13:</b> Fahrtkosten und Fahrzeugkosten .....	195
<b>Teil IV: Weitere Formulare und Wechselgründe...</b>	<b>213</b>
<b>Kapitel 14:</b> Weitere Anlagen zur Einnahmen-Überschussrechnung..	215
<b>Kapitel 15:</b> Zwischen den Gewinnermittlungsarten wechseln .....	221
<b>Teil V: Der Top-Ten-Teil.....</b>	<b>231</b>
<b>Kapitel 16:</b> Zehn Steuertipps für Überschussrechner.....	233
<b>Kapitel 17:</b> Zehn wichtige Links und Softwaretipps .....	239
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>243</b>

# Inhaltsverzeichnis

<b>Über den Autor .....</b>	<b>7</b>
<b>Einführung .....</b>	<b>19</b>
Über dieses Buch .....	19
Konventionen in diesem Buch .....	19
Törichte Annahmen über den Leser .....	20
Was Sie nicht lesen müssen .....	20
Wie dieses Buch aufgebaut ist .....	20
Teil I: Rahmenbedingungen und das liebe Steuerrecht ..	21
Teil II: Betriebseinnahmen .....	21
Teil III: Betriebsausgaben .....	21
Teil IV: Weitere Formulare und Wechselgründe .....	21
Teil V: Der Top-Ten-Teil .....	22
Symbole, die in diesem Buch verwendet werden .....	22
 <b>TEIL I</b>	
<b>RAHMENBEDINGUNGEN UND DAS LIEBE</b>	
<b>STEUERRECHT .....</b>	<b>23</b>
 <b>Kapitel 1</b>	
<b>Grundregeln und mögliche Anwender der</b>	
<b>Einnahmen-Überschussrechnung .....</b>	<b>25</b>
Die Grundregeln der Einnahmen-Überschussrechnung .....	25
Istrechnung: Das Zu- und Abflussprinzip .....	27
Das Bruttoprinzip .....	27
Die Ausnahmen von der Regel .....	30
Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen .....	30
Ausgaben für abnutzbare Wirtschaftsgüter des	
Anlagevermögens .....	31
Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des	
Anlagevermögens und Vergleichbares .....	32
Vorauszahlungen für mehrere Jahre .....	33
Durchlaufende Posten .....	34
Bankdarlehen .....	35

## 12 Inhaltsverzeichnis

Wissenswertes zum Betriebsvermögen .....	35
Das Privatvermögen .....	36
Das gewillkürte Betriebsvermögen .....	37
Das notwendige Betriebsvermögen .....	37
Wer die Überschussrechnung anwenden darf .....	38
Freiberufler .....	38
Gewerbetreibende sowie Land- und Forstwirte .....	39

### **Kapitel 2** **Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten,** **Gewinnermittlungsarten .....** **41**

Manchmal lästig: Aufbewahrungspflichten .....	41
Viele Jahre archivieren. ....	42
Die lieben Aufzeichnungspflichten .....	43
Die Grundsätze und weitere Vorgaben. ....	43
Zusätzliche Aufzeichnungspflichten .....	44
Weitere Besonderheiten .....	45
Etikette: Der Umgang mit dem Finanzamt. ....	48
Die unterschiedlichen Gewinnermittlungsarten .....	49
Gewinnermittlung per Bestandsvergleich .....	49
Die Gewinnermittlung nach § 13a EStG .....	52

### **Kapitel 3** **Die verschiedenen Steuerarten .....** **53**

Für fast alle: Die Einkommensteuer .....	53
Verpflichtung zur Abgabe der Steuererklärung. ....	54
Die Struktur der Einkommensteuererklärung .....	55
Festgesetzt: Die Vorauszahlungen. ....	57
Die Steuerprogression. ....	58
Kommunal: Die Gewerbesteuer .....	60
Den Freibetrag ausnutzen .....	61
Hinzurechnung des Finanzierungsaufwands. ....	62
Anrechnung auf die Einkommensteuer .....	62
Mehrwert geschaffen – die Umsatzsteuer .....	63
Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug. ....	65
EU-Binnenmarkt und Drittländer. ....	67
Befreit: Kleinunternehmerregelungen .....	68
Von null bis neunzehn: Umsatzsteuersätze .....	69
Die Umsatzsteuer-Voranmeldung und -erklärung .....	71

<b>TEIL II</b>	
<b>BETRIEBSEINNAHMEN .....</b>	<b>73</b>
<b>Kapitel 4</b>	
<b>Die Betriebseinnahmen und der Abgang von Anlagevermögen.....</b>	<b>75</b>
Die Stammdaten eintragen .....	75
Die Betriebseinnahmen .....	76
Betriebseinnahmen bei Kleinunternehmern .....	78
Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen eintragen ..	78
Umsatzsteuerfreie Betriebseinnahmen eintragen .....	79
Erstattete Umsatzsteuer .....	80
Verrechnungsverbot und Korrekturen .....	81
Die Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen .....	81
<b>Kapitel 5</b>	
<b>Privatentnahmen und die Pkw-Nutzung .....</b>	<b>87</b>
Die private Pkw-Nutzung .....	88
Erstmalige Ermittlung der betrieblichen Nutzung. ....	89
Ermittlung Privatnutzung mit der Ein-Prozent-Regel ....	93
Ermittlung der Privatnutzung per Fahrtenbuch .....	96
Die Schätzmethode .....	98
Angemessenes Fahrzeug .....	98
Vervielfacht: Mehrere Firmenfahrzeuge.....	99
Weitere Entnahmen und private Nutzungen.....	100
Nach Hause telefonieren .....	101
Warenentnahmen und Pauschbeträge.....	101
Private Leistungsbeziehungen.....	103
<b>Kapitel 6</b>	
<b>Rücklagen und Ausgleichsposten auflösen .....</b>	<b>105</b>
Bildung und Auflösung von Rücklagen.....	105
Bedingungen für steuerfreie Rücklagen.....	105
Auflösung von Rücklagen .....	108
Ausgleichsposten bilden und auflösen.....	110

## 14 Inhaltsverzeichnis

<b>TEIL III</b>	
<b>BETRIEBSAUSGABEN</b> .....	<b>113</b>
<b>Kapitel 7</b>	
<b>Basics, Pauschalen und Einkäufe erfassen</b> .....	<b>115</b>
Grundsätzliches über die Betriebsausgaben. ....	115
Die verschiedenen Betriebsausgaben. ....	116
Betriebsausgabenpauschalen für bestimmte Gruppen .....	119
Hauptberufliche Schriftsteller und Journalisten .....	119
Pauschbeträge für Tagesmütter und Hebammen .....	120
Nebentätigkeiten .....	121
Der Übungsleiterfreibetrag. ....	121
Pauschale für Forstwirte .....	122
Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe inklusive Nebenkosten. ....	122
Abschlagszahlungen leisten .....	123
Ratenzahlung vereinbart. ....	123
Reich beschenkt .....	124
Korrektur per Gutschrift .....	124
Bezogene Leistungen .....	125
Reverse-Charge-Verfahren .....	125
<b>Kapitel 8</b>	
<b>Ausgaben für Personal</b> .....	<b>127</b>
Ausgaben für eigenes Personal .....	127
Sozialversicherungspflichtiges	
Beschäftigungsverhältnis .....	127
Minijob: Geringfügige Beschäftigung .....	128
Kurzfristige Beschäftigung .....	130
Die lieben Verwandten: Familienbetriebe .....	132
Sachbezüge für Arbeitnehmer. ....	133
Überlassung eines Fahrzeugs. ....	133
Rabattierte Warenbezüge und andere	
Vergünstigungen .....	138
<b>Kapitel 9</b>	
<b>Anlagevermögen und Abschreibungen</b> .....	<b>141</b>
Dauerhaft dienend: Anlagevermögen .....	141
Abgeschrieben: Die Absetzung für Abnutzung .....	142
Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	143
Die Nutzungsdauer .....	145
Die Abschreibungsmethode .....	146
Geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten ....	149

Sonderabschreibungen, Investitions- und Herabsetzungsbeträge .....	151
Sonderabschreibungsmöglichkeiten. ....	152
Investitionsabzugsbetrag und Herabsetzungsbetrag. ...	152
Restbuchwert ausgeschiedener Anlagegüter .....	156

## **Kapitel 10**

### **Weitere unbeschränkt abziehbare**

#### **Betriebsausgaben. .... 157**

Jahrespauschale und häusliches Arbeitszimmer .....	157
Voraussetzungen zur Anerkennung eines häuslichen Arbeitszimmers .....	159
Raumkosten: Alternative zum häuslichen Arbeitszimmer .....	161
Die absetzbaren Kosten .....	162
Der Umgang mit den Kosten bei mehreren Tätigkeiten. ....	163
Die Tages- beziehungsweise Jahrespauschale. ....	166
Doppelte Haushaltsführung. ....	169
Sonstige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben .....	171
Telekommunikation, Reisen und Fortbildung .....	171
Miete, Leasing, Gebühren, Werbung und Versicherungen .....	172
Schuldzinsen. ....	173
Gezahlte Vor- und Umsatzsteuer. ....	175

## **Kapitel 11**

### **Rücklagen, stille Reserven, Einlagen**

#### **und Entnahmen. .... 177**

Rahmenbedingungen für die Bildung von Rücklagen .....	177
Stille Reserven übertragen. ....	178
Die Bildung von Rücklagen. ....	179
Rücklagen für Ersatzbeschaffungen .....	180
Ausgleichsposten bilden. ....	180
Einlagen und Entnahmen. ....	181
Einlagen tätigen .....	181
Entnahmen tätigen .....	182

## **Kapitel 12**

### **Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben. .... 183**

Schenken und Bewirten .....	183
Für fast umsonst: Geschenke. ....	183
Die Bewirtungskosten .....	186

## 16 Inhaltsverzeichnis

Die Verpflegungsmehraufwendungen .....	189
Die Dreimonatsfrist .....	192
Last, but not least: Die Gewerbesteuer .....	192
<b>Kapitel 13</b>	
<b>Fahrtkosten und Fahrzeugkosten .....</b>	<b>195</b>
Erstmalige Ermittlung der betrieblichen Nutzung .....	195
Private oder betrieblich bedingte Fahrten .....	196
Die Zuordnung zum Privat- oder Betriebsvermögen .....	198
Die Leasingkosten .....	198
Die Zurechnung des Leasingfahrzeugs .....	199
Steuerliche Auswirkungen des Leasings .....	200
Laufende und andere Fahrtkosten .....	201
Handhabung der Anschaffungskosten des Fahrzeugs ..	202
Betrieblich bedingte Fahrten mit dem Privatfahrzeug ..	205
Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte .....	208
Zwei Möglichkeiten der Ermittlung .....	209
Entfernungspauschale: Die abziehbaren Aufwendungen .....	210
<b>TEIL IV</b>	
<b>WEITERE FORMULARE UND WECHSELGRÜNDE .....</b>	<b>213</b>
<b>Kapitel 14</b>	
<b>Weitere Anlagen zur Einnahmen- Überschussrechnung .....</b>	<b>215</b>
Das Anlagenverzeichnis AVEÜR .....	215
Schulden gemacht: Die Anlage SZ .....	216
Ermittlung der Überentnahme .....	217
Anlagen für Personengesellschaften .....	218
Die Anlage ER .....	218
Die Anlage SE .....	218
<b>Kapitel 15</b>	
<b>Zwischen den Gewinnermittlungsarten wechseln .....</b>	<b>221</b>
Nicht freiwillig: Buchführungspflicht .....	222
Die Unterschiede zwischen Einnahmen-Überschussrechnung und Bilanzierung .....	224

Der Wechsel der Gewinnermittlungsart. ....	226
Wechsel von der Einnahmen-Überschussrechnung zur Bilanz. ....	226
Wechsel von der Bilanz zur Einnahmen- Überschussrechnung. ....	229
<b>TEIL V</b>	
<b>DER TOP-TEN-TEIL</b> .....	<b>231</b>
<b>Kapitel 16</b>	
<b>Zehn Steuertipps für Überschussrechner</b> .....	<b>233</b>
Sonderabschreibungen nutzen. ....	234
Schneller abschreiben. ....	234
Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	234
Sammelposten vermeiden. ....	235
Arbeitszimmer doch noch absetzen .....	235
Kosten für die Arbeitskleidung .....	236
Aufpassen bei der Umsatzsteuer .....	236
Vorsteuer für das Arbeitszimmer geltend machen .....	237
Sale-and-Lease-Back .....	237
Liebhaberei vermeiden. ....	238
<b>Kapitel 17</b>	
<b>Zehn wichtige Links und Softwaretipps</b> .....	<b>239</b>
Bundesministerium der Justiz: Gesetze .....	239
ieconomics.de .....	239
Wirtschaftslexikon24. ....	240
BMF-Startseite .....	240
WISO EÜR & Kasse. ....	240
WISO Steuer .....	240
MonKey Office .....	241
Lexware Buchhaltung .....	241
Lexware Vimcar Fahrtenbuch-App .....	241
Kostenlose Fahrtenbuch-Apps. ....	241
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>243</b>