

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur 7. Auflage	5
Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien	15
Abkürzungsverzeichnis	19
Erstes Kapitel: Buchführung und Jahresabschluss.....	23
1. Begriffsbestimmungen	23
2. Buchführungspflichten	23
2.1 Buchführungspflichten nach Handelsrecht	23
2.1.1 Allgemeine Grundsätze	23
2.1.2 Befreiung von der Buchführungspflicht	24
2.2 Besondere Aufzeichnungspflichten für bestimmte Betriebe	24
2.3 Buchführungspflicht nach Steuerrecht	25
2.3.1 Allgemeine Buchführungspflichten	25
2.3.2 Besondere steuerliche Aufzeichnungspflichten	26
3. Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung (GoB).....	28
4. Grundsätze zur ordnungsmäßigen Buchführung und zum Datenzugriff (GoBD)	30
5. Schutz vor Manipulationen an digitalen Grundaufzeichnungen	34
5.1 Allgemeines	34
5.2 Einzelaufzeichnungspflicht	34
5.3 Belegausgabepflicht	34
6. Aufbewahrung elektronischer Aufzeichnungen im Ausland	35
6.1 Allgemeine Grundsätze	35
6.2 Umfang der Verlagerung.....	36
6.3 Sanktionsklausel	37
7. Gewinnermittlungsarten im Steuerrecht	38
7.1 Betriebsvermögensvergleich	38
7.1.1 Gewerbetreibende.....	38
7.1.2 Land- und Forstwirte, Freiberufler	38
7.2 Einnahmen-Überschuss-Rechnung	38
7.2.1 Persönlicher Anwendungsbereich	38
7.2.2 Aufzeichnungs- und Erklärungspflichten	39
8. Elektronische Bilanz	40
8.1 Gesetzliche Regelung	40
8.2 Betroffener Personenkreis	40
8.3 Betroffene Abschlüsse	41
8.4 Zeitliche Anwendungsregelungen	41
8.5 Format der elektronischen Übermittlung	41
8.5.1 Begriff der Taxonomie.....	41
8.5.2 Ableitung aus der Buchführung	42
8.5.3 Positionen des amtlich vorgeschriebenen Datensatzes	42

Inhaltsverzeichnis

8.6 Zeitpunkt der elektronischen Übermittlung	43
8.7 Härtefallregelungen	43
Zweites Kapitel: Möglichkeiten der Aufdeckung von Buchführungsfehlern	45
1. Prüfungsinstitutionen und deren Aufgaben	45
2. Prüfungen der Steuerverwaltung	45
2.1 Lohnsteuer-Außenprüfungen	46
2.2 Umsatzsteuer-Sonderprüfungen	47
2.3 Umsatzsteuer-Nachschaub 2.4 Lohnsteuer-Nachschaub 2.5 Kassen-Nachschaub 2.6 Allgemeine Außenprüfungen/Betriebsprüfungen 2.7 Zeitnahe Betriebsprüfungen 2.8 Abgekürzte Außenprüfungen 2.9 Zulässigkeit 2.10 Prüfungsanordnung 2.11 Mitwirkungspflichten 2.11.1 Allgemeine Mitwirkungspflichten 2.11.2 Besondere Mitwirkungspflichten 2.11.3 Verzögerungsgeld 2.11.4 Erweiterte Mitwirkungspflichten 2.12 Prüfungsdurchführung – Datenzugriff 2.12.1 Allgemeine Grundsätze 2.12.2 Umfang des Datenzugriffs 2.12.3 Arten des Datenzugriffs 2.12.3.1 Unmittelbarer Datenzugriff 2.12.3.2 Mittelbarer Datenzugriff 2.12.3.3 Datenträgerüberlassung 2.13 Aktuelle Verwaltungsanweisungen 2.13.1 Automationsgestützte Prüfungsmethoden 2.13.2 Betriebswirtschaftliche Begriffe 2.14 Beschleunigung von Außenprüfungen 2.14.1 Gesetzgebungsverfahren zur Umsetzung der DAC 7-Richtlinie 2.14.2 Das Plattformen-Steuertrennungsgebot – PStTG 2.14.2.1 Das PStTG – Allgemeines 2.14.2.2 Einkommensteuerliche Beurteilung 2.14.2.3 Umsatzsteuerliche Beurteilung 2.14.3 Begrenzung der Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 4 AO) 2.14.4 Neuregelung der Mitwirkungspflichten (§ 90 AO) 2.14.5 Qualifiziertes Mitwirkungsverlangen (§ 200a AO) 2.14.6 Festlegung von Prüfungsschwerpunkten (§ 197 Abs. 3 bis 5 AO)	56 57 58 60 61 62 63

2.14.7 Durchführung von Besprechungen	63
2.14.8 Bindender Teilabschluss (§ 180 Abs. 1a AO)	64
2.15 Prüfungsbericht (Bp-Bericht)	64
 Drittes Kapitel: Die Mehr- und Weniger-Rechnung	 65
1. Funktion im Rahmen des Betriebsprüfungsberichts	65
1.1 Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich	65
1.2 Gewinnermittlung durch Einnahmen-Überschuss-Rechnung	65
2. Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung	65
2.1 Bilanzposten-Methode	65
2.2 Aufwands-Ertrags-Methode (Gewinn- und Verlust-Methode)	66
2.3 Beispiel	66
2.3.1 Sachverhalte (Zeitraum 2021–2023)	66
2.3.2 Bilanzposten-Methode	66
2.3.3 Aufwands- und Ertrags-Methode	68
 Viertes Kapitel: Buchführungsfehler und deren Richtigstellung durch eine Betriebsprüfung	 69
1. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	69
1.1 Anschaffung eines Großrechners	69
1.2 Abschreibung Firmenwert	70
1.3 Teilwertabschreibung Grund und Boden	72
1.4 Wertaufholung Grund und Boden	75
1.5 Zweitorschließung Grundstück	76
1.6 Nebenkosten Grundstückserwerb	77
1.7 Betriebsgebäude auf Ehegatten-Grundstück	79
1.8 Gemischt genutztes Grundstück	83
1.9 Anschaffungsnaher Aufwand	84
1.10 AfA-Methode bei Gebäuden	87
1.11 Teilwertabschreibung Gebäude	88
1.12 Fernsehgerät als Betriebsvermögen	91
1.13 Geringwertige Wirtschaftsgüter	93
1.14 Büromöbel als geringwertige Wirtschaftsgüter	95
1.15 Nachträgliche Anschaffungskosten – bewegliche Wirtschaftsgüter	97
1.16 Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG	99
1.17 Mietereinbauten	103
1.18 Warenbewertung und Skonto	106
1.19 Teilstücke Arbeiten	107
1.20 Mietkaution und Zinsertrag	109
1.21 Darlehensforderung	112
1.22 Rechnungsabgrenzungsposten	113
1.23 Veräußerung einer Beteiligung	115
1.24 Gewerbesteuerrückstellung I	119
1.25 Gewerbesteuerrückstellung II	120

Inhaltsverzeichnis

1.26 Rückstellung für Abbruchverpflichtung	121
1.27 Rückstellung für Verfüllung und Planierung	123
1.28 Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen.....	125
1.29 Rückstellung für Aufbewahrung von Geschäftsunterlagen	127
1.30 Rückstellung für Altlasten	130
1.31 Rückstellung für Räumung eines Baustellenlagers	132
1.32 Rückstellung für rückständigen Urlaub	134
1.33 Rückstellung für Substanzerhaltung	136
1.34 Rückstellung für Garantiearbeiten	139
1.35 Rückstellung für zukünftige Betriebsprüfungen	141
1.36 Abzinsung Ratendarlehen	143
1.37 Ehegatten-Arbeitsverhältnis	145
1.38 Private Kfz-Nutzung I	149
1.39 Private Kfz-Nutzung II.....	152
1.40 Betrieblicher Telefonanschluss	154
1.41 Privater Telefonanschluss.....	157
1.42 Reisekosten I	159
1.43 Reisekosten II	161
1.44 Bewirtungskosten I.....	166
1.45 Bewirtungskosten II	168
1.46 Geschenke I	170
1.47 Geschenke II	172
1.48 Erstattung nicht abziehbarer Aufwendungen	174
1.49 Steuern	176
1.50 Nebenleistungen zu Steuern	177
1.51 Steuerberatungskosten	179
1.52 Arbeitskleidung	181
1.53 Verwarnungsgeld.....	182
1.54 Bücher und Zeitschriften	184
1.55 Versicherungszahlungen	186
1.56 Sonderter Steuerausweis	187
1.57 Einführen aus Drittstaaten	190
1.58 Hinzuschätzung von Einnahmen	191
1.59 Entschädigung	194
1.60 Schmerzensgeld	195
1.61 Kfz-Steuer-Erstattung	195
1.62 Warenentnahmen I.....	196
1.63 Warenentnahmen II	198
1.64 Betriebsveranstaltungen.....	200
1.65 Schuldzinsen I	202
1.66 Schuldzinsen II.....	204
1.67 VIP-Logen	205
1.68 Erwerb eines Luxusfahrzeugs.....	208
1.69 Mietvertrag Grundstück mit Fertigungshallen	210

2. Einzelunternehmen und Freiberufler mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	211
2.1 Nicht erfasste Betriebseinnahmen	211
2.2 Vereinnahmung von Arzthonoraren	213
2.3 Honorarvereinbarung	214
2.4 Umsatzsteuer	215
2.5 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	216
2.6 Gerichtskosten	217
2.7 Durchlaufende Posten	217
2.8 Durchlaufende Posten II	218
2.9 Gewillkürtes Betriebsvermögen	220
2.10 Grundstücksveräußerung	221
2.11 Ratenvereinbarung	222
2.12 Darlehen	224
2.13 Veräußerung eines Pkw	225
3. Freiberufler mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 EStG	226
3.1 Noch nicht abgerechnete Leistungen	226
3.2 Wertberichtigung auf Forderungen	228
3.3 Verkauf eines Kraftfahrzeugs	230
4. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG	231
4.1 Sonderbetriebsvermögen	231
4.2 Private Gebäudekosten	234
4.3 Rückstellung für Prozesskosten	236
4.4 Ausscheiden eines Gesellschafters	237
4.5 Versicherungsteuer	239
4.6 Betriebsaufspaltung	240
5. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	242
5.1 Freiberuflische – gewerbliche Tätigkeit	242
6. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 EStG	244
6.1 Kauf eines Betriebsgrundstücks	244
6.2 Verkauf eines Fahrzeugs	246
6.3 Lieferung von Brennstoffen	248
6.4 Aufsichtsratsvergütung	251
6.5 Zahlungen ins Ausland	252
6.6 Überstundenvergütung	253
6.7 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	256
6.8 Beteiligung an einer Personengesellschaft	257
6.9 Auslandsreise	259
6.10 Geburtstagsfeier	261
6.11 Weihnachtsgeld	264
6.12 Fortbildungskosten für den Betriebsrat	267
6.13 Transportkosten für Catering	269
6.14 Vermietung Einfamilienhaus	272

Inhaltsverzeichnis

Aufgabenteil: Übungsaufgaben	275
A. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	275
1. Anschaffungskosten Grundstück	275
2. AfA-Methoden bei beweglichen Wirtschaftsgütern	276
3. Wechsel der AfA-Methode	278
4. Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer – Sonder-AfA	280
5. Investitionsabzugsbetrag	281
6. Anschaffung Software	283
7. Darlehen	284
8. Rechnungsabgrenzungsposten	285
9. Rückstellung für Abbruchverpflichtung	286
10. Rückbauverpflichtung	287
11. Bonusgutschrift	288
12. Damnum	289
13. Bewirtungskosten	290
14. Geschenke	291
15. Bußgelder	292
16. Versicherungserstattung	293
B. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	294
1. Honorare	294
2. Umsatzsteuer	294
3. Darlehen	294
4. Durchlaufende Posten	295
5. Provisionszahlungen	295
C. Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	296
1. Rückstellung für Prozesskosten	296
2. Zahlung von Steuern	297
D. Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	298
1. Darlehen an Gesellschafter	298
2. Miete	299
3. Empfang	300
Lösungsteil: Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben	301
A. Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	301
1. Anschaffungskosten Grundstück	301
2. AfA-Methoden bei beweglichen Wirtschaftsgütern	302
3. Wechsel der AfA-Methode	304
4. Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer – Sonder-AfA	305
5. Investitionsabzugsbetrag	306
6. Anschaffung Software	307
7. Darlehen	308
8. Rechnungsabgrenzungsposten	308
9. Rückstellung für Abbruchverpflichtung	309
10. Rückbauverpflichtung	310

Inhaltsverzeichnis

11.	Bonusgutschrift	311
12.	Damnum	312
13.	Bewirtungskosten	313
14.	Geschenke	314
15.	Bußgelder	315
16.	Versicherungserstattung	316
B.	Einzelunternehmen mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	316
1.	Honorare	316
2.	Umsatzsteuer	317
3.	Darlehen	317
4.	Durchlaufende Posten	318
5.	Provisionszahlungen	318
C.	Personengesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	319
1.	Rückstellung für Prozesskosten	319
2.	Zahlung von Steuern	319
D.	Kapitalgesellschaften mit Gewinnermittlung nach § 5 EStG	320
1.	Darlehen an Gesellschafter	320
2.	Miete	321
3.	Empfang	322
Sachverzeichnis	325	
Zum Autor	325	