

# Inhaltsverzeichnis

<b>Vorwort zur 7. Auflage</b> .....	5
<b>Verzeichnis der Gesetze, Verordnungen und Richtlinien</b> .....	15
<b>Abkürzungsverzeichnis</b> .....	19
<b>Erstes Kapitel: Buchführung und Jahresabschluss</b> .....	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

8.6	Zeitpunkt der elektronischen Übermittlung .....	43
8.7	Härtefallregelungen .....	43
<b>Zweites Kapitel: Möglichkeiten der Aufdeckung von Buchführungs-</b>		
<b>fehlern .....</b>		<b>45</b>
1.	Prüfungsinstitutionen und deren Aufgaben .....	45
2.	Prüfungen der Steuerverwaltung .....	45
2.1	Lohnsteuer-Außenprüfungen .....	46
2.2	Umsatzsteuer-Sonderprüfungen .....	47
2.3	Umsatzsteuer-Nachschaу .....	47
2.4	Lohnsteuer-Nachschaу .....	47
2.5	Kassen-Nachschaу .....	48
2.6	Allgemeine Außenprüfungen/Betriebsprüfungen .....	49
2.7	Zeitnahe Betriebsprüfungen .....	49
2.8	Abgekürzte Außenprüfungen .....	49
2.9	Zulässigkeit .....	50
2.10	Prüfungsanordnung .....	51
2.11	Mitwirkungspflichten .....	51
2.11.1	Allgemeine Mitwirkungspflichten .....	51
2.11.2	Besondere Mitwirkungspflichten .....	51
2.11.3	Verzögerungsgeld .....	52
2.11.4	Erweiterte Mitwirkungspflichten .....	52
2.12	Prüfungsdurchführung – Datenzugriff .....	53
2.12.1	Allgemeine Grundsätze .....	53
2.12.2	Umfang des Datenzugriffs .....	53
2.12.3	Arten des Datenzugriffs .....	54
2.12.3.1	Unmittelbarer Datenzugriff .....	54
2.12.3.2	Mittelbarer Datenzugriff .....	54
2.12.3.3	Datenträgerüberlassung .....	54
2.13	Aktuelle Verwaltungsanweisungen .....	55
2.13.1	Automationsgestützte Prüfungsmethoden .....	55
2.13.2	Betriebswirtschaftliche Begriffe .....	55
2.14	Beschleunigung von Außenprüfungen .....	56
2.14.1	Gesetzgebungsverfahren zur Umsetzung der DAC 7- Richtlinie .....	56
2.14.2	Das Plattformen-Steuertransparenzgesetz – PStTG .....	57
2.14.2.1	Das PStTG – Allgemeines .....	57
2.14.2.2	Einkommensteuerliche Beurteilung .....	58
2.14.2.3	Umsatzsteuerliche Beurteilung .....	60
2.14.3	Begrenzung der Ablaufhemmung (§ 171 Abs. 4 AO) .....	60
2.14.4	Neuregelung der Mitwirkungspflichten (§ 90 AO) .....	61
2.14.5	Qualifiziertes Mitwirkungsverlangen (§ 200a AO) .....	62
2.14.6	Festlegung von Prüfungsschwerpunkten (§ 197 Abs. 3 bis 5 AO) .....	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 Zweiterschließung 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 Teilfertige 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

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 Garantearbeiten .....	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	Gesonderter 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 Freiberufliche – 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

<b>Aufgabenteil: Übungsaufgaben</b> .....	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
<b>Lösungsteil: Lösungshinweise zu den Übungsaufgaben</b> .....	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

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
<b>Sachverzeichnis .....</b>	<b>325</b>
<b>Zum Autor .....</b>	<b>325</b>