

<b>Inhalt</b>		
	Vorwort aus der Dritten Auflage . . . . .	11
<b>Einleitung</b>		
	Vorgeschichte der Gesetzesänderung . . . . .	12
	Abkürzungsverzeichnis . . . . .	14
<b>I. Die steuerlichen Grundsätze zu der betrieblichen und privaten Abgrenzung von Ausgaben</b>	16	
1. Betriebsausgaben — Privatausgaben . . . . .	17	
2. Gemischte Ausgaben und ihre Aufteilung . . . . .	21	
3. Die nichtabzugsfähigen Betriebsausgaben . . . . .	24	
4. Einzelbeispiele . . . . .	25	
a) Das häusliche Arbeitszimmer in der gemieteten Wohnung . . . . .	25	
b) Berufskleidung . . . . .	27	
c) Bußgelder und Geldstrafen . . . . .	28	
d) Kosten des Führerscheins . . . . .	30	
e) Erwerb des Führerscheins durch die im Betrieb des Unternehmers angestellte Ehefrau . . . . .	31	
f) Erneute Fahrprüfung nach Entzug des Führerscheins . . . . .	31	
5. Umsatzsteuerliche Behandlung . . . . .	32	
<b>II. Geschenke</b> . . . . .	33	
1. Zum Begriff des Geschenkes . . . . .	33	
2. Unentgeltliche Dienstleistungen . . . . .	34	
3. Preisausschreiben und Verlosung . . . . .	36	
4. Kennzeichnung als Werbeträger . . . . .	37	
5. Die 50-DM-Grenze Freibetrag oder Freigrenze . . . . .	41	
6. Aufbewahrung von Geschenkmustern . . . . .	44	

7. Steuerliche Behandlung nicht mehr abzugsfähiger Geschenke . . . . .	45
8. Geschenke an Arbeitnehmer . . . . .	47
9. Angaben der Namen der Empfänger . . . . .	48
10. Zugaben . . . . .	49
11. Warenproben, Werbeartikel . . . . .	50
12. Streuwerbung . . . . .	50
13. Schmiergelder . . . . .	52
a) Abgrenzung zu den Geschenken . . . . .	52
b) Empfänger im Inland . . . . .	52
c) Empfänger im Ausland . . . . .	53
 III. Bewirtungskosten . . . . .	55
1. Zum Begriff „Bewirtungskosten“ . . . . .	57
a) Beherbergung und Unterhaltung . . . . .	57
b) Abgrenzung zu den Lebenshaltungskosten; eigene Aufwendungen des Steuerpflichtigen und seiner Angehörigen . . . . .	58
c) Abgrenzung zu den Geschenken . . . . .	60
d) Bewirtung von „Geschäftsfreunden“ . . . . .	61
2. Bewirtung von Arbeitnehmern des Steuerpflichtigen . . . . .	61
3. Bewirtung anlässlich persönlicher Festtage des Unternehmers . . . . .	62
4. Bewirtung von Gesellschaftern und Anteilseignern einer Kapitalgesellschaft . . . . .	63
5. Bewirtung im Haushalt des Steuerpflichtigen . . . . .	63
6. Bewirtung im Betrieb oder in einer Gaststätte . . . . .	66
7. Bewirtung im Ausland . . . . .	67
8. Bewirtung bei einer Geschäfts- oder Dienstreise . . . . .	67
9. Der besondere Nachweis (amtliches Formular) . . . . .	70
a) das amtliche Formular . . . . .	70
b) die Gaststättenrechnung . . . . .	73
10. Angemessenheit der Bewirtungskosten . . . . .	74
11. Das sogenannte Kundenessen, -trinken . . . . .	75

---

<b>IV. Gästehäuser</b> . . . . .	78
1. Das Gästehaus am Ort des Betriebes . . . . .	78
2. Der Veräußerungsgewinn beim Verkauf eines Gästehauses außerhalb des Ortes des Betriebes . . . . .	80
<b>V. Aufwendungen für Jagd, Fischerei und Jachten sowie ähnliche Einrichtungen</b> . . . . .	83
<b>VI. Mit Gewinnabsicht ausgeübte Betätigung</b> i. S. des § 4 Abs. 5 Ziff. 2 bis 4 . . . . .	85
<b>VII. Reisekosten</b> . . . . .	86
1. Reise in räumlicher Hinsicht . . . . .	86
2. Dienst- oder Geschäftsgang . . . . .	87
3. Reisekosten als Betriebsausgaben . . . . .	89
a) Fahrtkosten . . . . .	89
b) Unterbringungskosten . . . . .	91
c) Verpflegungskosten bei Inlandsreisen . . .	92
d) Einzelfragen zur Pauschalierung des Verpflegungsmehraufwandes . . . . .	94
(1) Nachweis der Reisedauer . . . . .	94
(2) Kein Rechtsanspruch auf Anwendung der Pauschbeträge . . . . .	94
(3) Aufwendungen für Begleitpersonen . .	95
(4) Bewirtung von Geschäftsfreunden während einer Reise . . . . .	95
(5) Reisekosten bei Geschäftsreisen in die DDR . . . . .	96
(6) Höhere Pauschbeträge zulässig? . . . .	96
e) Verpflegungsmehraufwand gegen Nach- weis der tatsächlich entstandenen Kosten unter Berücksichtigung der neuen Höchstbeträge . . . . .	97
f) Nebenkosten . . . . .	98

---

g) Reisekosten bei Auslandsreisen . . . . .	98
(1) Bei Anwendung der Pauschbeträge . . . . .	98
(2) Die Höchstbeträge bei Nachweis des Verpflegungsmehraufwandes . . . . .	102
h) Verbuchung der Mehraufwendungen für Verpflegung . . . . .	103
4. Vorsteuerabzug bei Reisekosten . . . . .	106
a) Einzelberechnung der Vorsteuer lt. Belegen . . . . .	106
b) Teilpauschalierung: § 8 1. UStDV . . . . .	110
c) Volle Pauschalierung: § 8a 1. UStDV . . . . .	114
5. Studienreisen . . . . .	118
 VIII. Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb, Familienheimfahrten . . . . .	123
1. Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb . . . . .	123
2. Familienheimfahrten . . . . .	124
3. Fahrten von Betriebsstätte zu Betriebsstätte . . . . .	125
 IX. Prüfung der Unangemessenheit gem. § 4 Abs. 5 Ziff. 7 EStG . . . . .	127
1. Die Lebensführung berührende Ausgaben . . . . .	127
2. Der PKW; seine Anschaffung und Unterhaltung . . . . .	127
3. Hauspersonal . . . . .	130
4. Chefzimmer . . . . .	130
 X. Ausgleichszahlungen an außenstehende Anteilseigner in den Fällen des § 7a Körperschaftssteuergesetz . . . . .	132
 XI. Die buchmäßige Behandlung der beschränkt abzugsfähigen Betriebsausgaben . . . . .	133

**Anhang 1**

<b>Einschlägige Vorschriften</b> . . . . .	139
§ 4 Einkommensteuergesetz . . . . .	140
§ 12 Einkommensteuergesetz . . . . .	143
§ 8 Einkommensteuer-Durchführungsverordnung .	143
§ 8 der 1. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung	145
§ 8a der 1. Umsatzsteuer-Durchführungsverordnung . . . . .	146
Auszug aus dem Einführungserlaß . . . . .	147

**Anhang 2**

<b>Formulare</b> . . . . .	153
Formular I: Reisekostenberechnung für Reisen an einen Ort . . . . .	154
Formular II: Reisekostenabrechnung für Reisen an mehrere Orte . . . . .	155
Formular III: Nachweis von Bewirtungsaufwendungen . . . . .	156
<b>Stichwortverzeichnis</b> . . . . .	157
<b>Neuerscheinungen 1975/76 und Bestellschein</b> .	163