

Inhalt

Vorwort aus der Dritten Auflage	11
Einleitung	
Vorgeschichte der Gesetzesänderung	12
Abkürzungsverzeichnis	14
I. Die steuerlichen Grundsätze zu der betrieblichen und privaten Abgrenzung von Ausgaben	
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
II. Geschenke	
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

IV. Gästehäuser	78
1. Das Gästehaus am Ort des Betriebes	78
2. Der Veräußerungsgewinn beim Verkauf eines Gästehauses außerhalb des Ortes des Betriebes	80
V. Aufwendungen für Jagd, Fischerei und Jachten sowie ähnliche Einrichtungen	83
VI. Mit Gewinnabsicht ausgeübte Betätigung i. S. des § 4 Abs. 5 Ziff. 2 bis 4	85
VII. Reisekosten	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. Be- legen	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 Unter- haltung	127
3. Hauspersonal	130
4. Chefzimmer	130
 X. Ausgleichszahlungen an außenstehende Anteilseigner in den Fällen des § 7a Körperschaftsteuergesetz	132
 XI. Die buchmäßige Behandlung der beschränkt abzugsfähigen Betriebs- ausgaben	133

Anhang 1

Einschlägige Vorschriften	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 Einföhrungserlaß	147

Anhang 2

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