

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	3
Abkürzungsverzeichnis	8
Danksagung	10
1. Allgemeines	11
1.1 Definition	11
1.2 Belege	13
1.3 Berechtigte Unternehmen	13
1.4 Arten der EAR	15
1.4.1 Brutto-Rechner	15
1.4.2 Nettorechner	16
1.4.3 Sonderform bei Umsatzsteuerbefreiung	17
1.4.4 Sonderform bei Betriebsausgabenpauschalierung	18
1.5 Entscheidungsfragen	20
2. Zu- und Abflussprinzip	21
2.1 Grundregel	21
2.2 Ausnahmen	21
2.2.1 Wirtschaftliche Zuordnung (§ 19 EStG)	22
2.2.2 Geleistete Vorauszahlungen (§ 19 EStG)	23
2.2.3 Geldentnahmen und -einlagen	24
2.3 Entscheidungsfragen	25
3. Steuerliche Sondervorschriften	26
3.1 Anlagevermögen	26
3.1.1 Abschreibung für Abnutzung (§ 7 EStG)	26
3.1.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	28
3.1.3 Sacheinlage von Anlagevermögen	28
3.1.4 Verkauf von Anlagevermögen	29
3.1.5 Sachentnahme von Anlagevermögen	30
3.1.6 Nutzungsentnahme von betrieblichen Wirtschaftsgütern	30

3.1.7 Nutzungseinlage von privaten Wirtschaftsgütern	31
3.2 Pkw	32
3.2.1 Nutzungsdauer	32
3.2.2 Luxustangente	32
3.2.3 Vorsteuerabzug	32
3.2.4 Amtliches Kilometergeld	33
3.3 Reisekosten	34
3.3.1 Diäten	34
3.3.2 Kilometergelder	35
3.4 Abzugsverbote (§ 20 EStG)	35
3.4.1 Strafen und Personensteuern	35
3.4.2 Luxusgüter	36
3.4.3 Repräsentationsaufwendungen	36
3.4.4 Arbeitszimmer	37
3.5 Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	38
3.5.1 Grundfreibetrag	38
3.5.2 Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag	38
3.5.3 Nachversteuerung Gewinnfreibetrag	41
3.6 Entscheidungsfragen	41
4. Aufzeichnungen	43
4.1 Einnahmen-Ausgaben-Journal	43
4.2 Kassabuch	45
4.3 Bankbuch	45
4.4 Spesenverteiler	46
4.5 Wareneingangsbuch	47
4.6 Anlageverzeichnis (§ 7 Abs. 2 EStG)	47
4.6.1 Mindesterfordernisse	48
4.6.2 Empfehlenswerte Ergänzungen	51
4.7 Lohnkonten (§ 76 EStG)	52
4.7.2 Beilagen Lohnkonto	54
4.8 Aufbewahrungspflichten	54
4.9 Entscheidungsfragen	55
5. Exkurs: Steuererklärungen	56

5.1. Umsatzsteuer – Allgemeines	56
5.1.1 Umsatzsteuerbefreiter Kleinunternehmer	56
5.1.2 Umsatzsteuerpflichtiger Unternehmer	57
5.2 Umsatzsteuervoranmeldung (U 30)	57
5.2.1 Musterformular U 30	59
5.2.2 Ausfüllhilfe U 30	61
5.3 Zusammenfassende Meldung (U13)	62
5.4 Umsatzsteuererklärung (U 1)	63
5.5 Einkommensteuererklärung (E 1)	63
5.5.1 Verlustvorträge (§ 18 Abs. 7 EStG)	64
5.6 Beilage zur Einkommensteuererklärung (E1a)	65
5.6.1 Musterformular E1a	66
5.6.2 Ausfüllhilfe E1a	70
5.7 Entscheidungsfragen	71
6. Anhänge	72
6.1 Fahrtenbuch	72
6.2 Tages- und Nächtigungsgelder bei	
Auslandsdienstreisen ab 2002 (in €)	73
6.3 Kassabuch	79
6.4 Wareneingangsbuch	80
6.5 Anlagenverzeichnis (Mindesterfordernisse)	81
6.6 Anlagenverzeichnis (Prismuster)	82
6.7 Lohnkonto	84
Quellenverzeichnis	87
Stichwortverzeichnis	89