

Inhalt

1	Einleitung	9
2	Anwendungsbereich der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	12
2.1	Vorbemerkung	12
2.2	Einzelunternehmen.....	13
2.2.1	Gewerbliche Betriebe	13
2.2.1.1	Handelsrechtliche Buchführungspflicht.....	13
2.2.1.2	Steuerrechtliche Buchführungspflicht	14
2.2.2	Land- und Forstwirtschaftliche Betriebe.....	16
2.2.3	Freiberufliche Betriebe	18
2.3	Personengesellschaften	19
2.4	Kapitalgesellschaften und andere Körperschaften.....	21
2.5	Anwendung der Einnahmen-Überschuss- Rechnung.....	22
3	Grundlagen der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	24
3.1	Allgemeine Grundsätze.....	24
3.2	Abgrenzung relevanter Größen der Gewinnermittlung	26
3.2.1	Betriebsvermögen.....	26
3.2.2	Betriebseinnahmen und Zuflussprinzip	28
3.2.3	Betriebsausgaben und Abflussprinzip.....	29

3.3	Aufzeichnungspflichten und deren Anforderungen an die Ordnungsmäßigkeit	31
3.3.1	Pflicht zum Führen von Aufzeichnungen	31
3.3.2	Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Aufzeichnungen.....	32
3.3.3	Formale Anforderungen an Aufzeichnungen im Rahmen der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	34
4	Besonderheiten der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	41
4.1	Vorbemerkung	41
4.2	Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen	41
4.3	Vorauszahlungen für Nutzungsüberlassungen	43
4.4	Durchlaufende Posten.....	45
4.5	Darlehen.....	47
4.5.1	Behandlung beim Darlehensnehmer	47
4.5.2	Behandlung beim Darlehensgeber.....	49
4.6	Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	50
4.6.1	Hintergrund.....	50
4.6.2	Abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	51
4.6.2.1	Geringwertige Wirtschaftsgüter	51
4.6.2.2	Sammelposten.....	53
4.6.2.3	Absetzung für Abnutzung (AfA) oder Substanzverringerung (AfS)	54
4.6.3	Nichtabnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und vergleichbare Wirtschaftsgüter	56
4.7	Einlagen und Entnahmen	57

4.8	Steuerfreie Betriebseinnahmen und nichtabziehbare Betriebsausgaben	58
5	Wechsel der Gewinnermittlungsmethode	60
5.1	Vorbemerkung	60
5.2	Von der Einnahmen-Überschuss-Rechnung zur Bilanzierung	61
5.2.1	Anwendungsfälle	61
5.2.2	Vorgehensweise	62
5.2.3	Prüfung zur Ermittlung des Übergangsgewinns	63
5.2.4	Besteuerung des Übergangsgewinns.....	65
5.3	Von der Bilanzierung zur Einnahmen-Überschuss-Rechnung	66
5.3.1	Anwendungsfälle	66
5.3.2	Vorgehensweise	66
5.3.3	Prüfung zur Ermittlung des Übergangsgewinns	67
5.3.4	Besteuerung des Übergangsgewinns.....	68
6	Besteuerungsverfahren bei der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	69
6.1	Begünstigungen im Rahmen der Einkommensteuer	69
6.1.1	Hintergrund.....	69
6.1.2	Steuerfreie Rücklagen.....	70
6.1.2.1	Steuerfreie Rücklagen nach § 6c EStG.....	70
6.1.2.1.1	Voraussetzungen.....	70
6.1.2.1.2	Wirkung.....	72
6.1.2.2	Steuerfreie Rücklagen nach R 6.6 EStG	75

6.1.2.2.1	Voraussetzungen.....	75
6.1.2.2.2	Wirkung.....	76
6.1.3	Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG.....	77
6.1.3.1	Voraussetzungen.....	77
6.1.3.2	Wirkung.....	78
6.1.4	Sonderabschreibungen nach § 7b EStG	79
6.1.4.1	Voraussetzungen.....	79
6.1.4.2	Wirkung.....	81
6.1.5	Sonderabschreibungen nach § 7g EStG	82
6.1.5.1	Voraussetzungen.....	82
6.1.5.2	Wirkung.....	83
6.2	Zusammenhänge mit der Umsatzsteuer	84
6.2.1	Hintergrund.....	84
6.2.2	Kleinunternehmer.....	86
6.2.2.1	Voraussetzungen.....	86
6.2.2.2	Wirkung.....	87
6.2.3	Istbesteuerung	88
6.2.3.1	Voraussetzungen.....	88
6.2.3.2	Wirkung.....	90
6.2.4	Durchschnittsatzbesteuerung.....	91
6.2.4.1	Voraussetzung.....	91
6.2.4.2	Wirkung.....	92
6.3	Deklaration der Einkommensteuer.....	93
6.3.1	Struktur der Einkommensteuererklärung	93
6.3.2	Hauptvordruck (Anlage EÜR)	97
6.3.2.1	Allgemeine Angaben.....	97
6.3.2.2	Gewinnermittlung.....	97

6.3.2.2.1	Betriebseinnahmen.....	98
6.3.2.2.2	Betriebsausgaben	100
6.3.2.3	Ermittlung des Gewinns	107
6.3.2.4	Anlageverzeichnis EÜR (Anlage AVEÜR)	108
6.3.3	Anlage SZE als zusätzliche Angabe bei Einzelunternehmen.....	110
6.3.4	Zusätzliche Angaben bei Personengesellschaften	111
6.3.4.1	Hintergrund.....	111
6.3.4.2	Anlage SE zur Anlage EÜR.....	112
6.3.4.2.1	Grundlegende Informationen	112
6.3.4.2.2	Inhaltliche Informationen	113
6.3.4.3	Anlage AVSE zur Anlage EÜR.....	114
6.3.4.4	Anlage ER zur Anlage EÜR.....	114
6.3.4.4.1	Grundlegende Informationen	114
6.3.4.4.2	Inhaltliche Informationen	114
7	Einnahmen-Überschuss-Rechnung im Rahmen betriebswirtschaftlicher Entscheidungen	117
7.1	Gestaltungsmöglichkeiten im Rahmen der Einnahmen-Überschuss-Rechnung.....	117
7.2	Kreditvergabe und Datenübermittlung an Banken (EÜR-Taxonomie)	120
7.2.1	Grundlagen zu XBRL	120
7.2.2	Aufbau und Inhalt der EÜR-Taxonomie	122
7.2.2.1	Vorbemerkung	122
7.2.2.2	Aufbau der EÜR-Taxonomie	124

7.2.2.2.1	GCD-Modul	124
7.2.2.2.2	Dokumentinformationen.....	125
7.2.2.2.3	Informationen zum Bericht.....	125
7.2.2.2.4	Informationen zum Unternehmen.....	126
7.2.2.2.5	GAAP-Modul	128
7.2.2.2.6	Steuerlicher Gewinn/Verlust.....	133
7.2.2.2.7	Ergänzende Angaben.....	135
7.3	Einnahmen-Ausgaben-BWA.....	136
 8	 Anhang – Übersicht der relevanten Aufzeichnungspflichten.....	 142
 9	 Anlage.....	 148
	Literaturverzeichnis.....	163