

# Auf einen Blick

<b>Über den Autor</b> .....	<b>7</b>
<b>Einführung</b> .....	<b>19</b>
<b>Teil I: Rahmenbedingungen und das liebe Steuerrecht</b> .....	<b>25</b>
<b>Kapitel 1:</b> Grundregeln und mögliche Anwender der Einnahmen-Überschussrechnung .....	27
<b>Kapitel 2:</b> Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten, Gewinnermittlungsarten .....	43
<b>Kapitel 3:</b> Die verschiedenen Steuerarten .....	55
<b>Teil II: Betriebseinnahmen</b> .....	<b>77</b>
<b>Kapitel 4:</b> Die Betriebseinnahmen und der Abgang von Anlagevermögen .....	79
<b>Kapitel 5:</b> Privatentnahmen und die Pkw-Nutzung .....	91
<b>Kapitel 6:</b> Rücklagen und Ausgleichsposten auflösen .....	109
<b>Teil III: Betriebsausgaben</b> .....	<b>117</b>
<b>Kapitel 7:</b> Basics, Pauschalen und Einkäufe erfassen .....	119
<b>Kapitel 8:</b> Ausgaben für Personal .....	131
<b>Kapitel 9:</b> Anlagevermögen und Abschreibungen .....	145
<b>Kapitel 10:</b> Weitere unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben ..	161
<b>Kapitel 11:</b> Rücklagen, stille Reserven, Einlagen und Entnahmen ..	169
<b>Kapitel 12:</b> Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben .....	175
<b>Kapitel 13:</b> Fahrtkosten und Fahrzeugkosten .....	191
<b>Teil IV: Weitere Formulare und Wechselgründe</b> ..	<b>209</b>
<b>Kapitel 14:</b> Weitere Anlagen zur Einnahmen-Überschussrechnung ..	211
<b>Kapitel 15:</b> Zwischen den Gewinnermittlungsarten wechseln .....	217
<b>Teil V: Der Top-Ten-Teil</b> .....	<b>227</b>
<b>Kapitel 16:</b> Zehn Steuertipps für Überschussrechner .....	229
<b>Kapitel 17:</b> Zehn wichtige Links und Softwaretipps .....	235
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>239</b>



# Inhaltsverzeichnis

<b>Über den Autor</b> .....	<b>7</b>
<b>Einführung</b> .....	<b>19</b>
Über dieses Buch .....	19
Konventionen in diesem Buch .....	19
Törichte Annahmen über den Leser .....	20
Was Sie nicht lesen müssen .....	20
Wie dieses Buch aufgebaut ist .....	20
Teil I: Rahmenbedingungen und das liebe Steuerrecht .....	21
Teil II: Betriebseinnahmen .....	21
Teil III: Betriebsausgaben .....	21
Teil IV: Weitere Formulare und Wechselgründe .....	21
Teil V: Der Top-Ten-Teil .....	22
Symbole, die in diesem Buch verwendet werden .....	22
Wie es weitergeht .....	22
<b>TEIL I</b> <b>RAHMENBEDINGUNGEN UND DAS LIEBE</b> <b>STEUERRECHT</b> .....	<b>25</b>
<b>Kapitel 1</b> <b>Grundregeln und mögliche Anwender der</b> <b>Einnahmen-Überschussrechnung</b> .....	<b>27</b>
Die Grundregeln der Einnahmen-Überschussrechnung .....	27
Istrechnung: Das Zu- und Abflussprinzip .....	29
Das Bruttoprinzip .....	29
Die Ausnahmen von der Regel .....	32
Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen .....	32
Ausgaben für abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens .....	33
Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens und Vergleichbares .....	34
Vorauszahlungen für mehrere Jahre .....	35
Durchlaufende Posten .....	36
Bankdarlehen .....	37

## 12 Inhaltsverzeichnis

Wissenswertes zum Betriebsvermögen .....	37
Das Privatvermögen .....	38
Das gewillkürte Betriebsvermögen .....	39
Das notwendige Betriebsvermögen .....	39
Wer die Überschussrechnung anwenden darf .....	40
Freiberufler .....	40
Gewerbetreibende sowie Land- und Forstwirte .....	41
<b>Kapitel 2</b>	
<b>Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten, Gewinnermittlungsarten .....</b>	<b>43</b>
Manchmal lästig: Aufbewahrungspflichten .....	43
Viele Jahre archivieren .....	44
Die lieben Aufzeichnungspflichten .....	45
Die Grundsätze und weitere Vorgaben .....	45
Zusätzliche Aufzeichnungspflichten .....	46
Weitere Besonderheiten .....	47
Etikette: Der Umgang mit dem Finanzamt .....	50
Die unterschiedlichen Gewinnermittlungsarten .....	51
Gewinnermittlung per Bestandsvergleich .....	51
Die Gewinnermittlung nach § 13a EStG .....	54
<b>Kapitel 3</b>	
<b>Die verschiedenen Steuerarten .....</b>	<b>55</b>
Für fast alle: Die Einkommensteuer .....	55
Verpflichtung zur Abgabe der Steuererklärung .....	56
Die Struktur der Einkommensteuererklärung .....	57
Festgesetzt: Die Vorauszahlungen .....	59
Die Steuerprogression .....	60
Kommunal: Die Gewerbesteuer .....	62
Den Freibetrag ausnutzen .....	63
Hinzurechnung des Finanzierungsaufwands .....	64
Anrechnung auf die Einkommensteuer .....	64
Mehrwert geschaffen – die Umsatzsteuer .....	65
Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug .....	67
EU-Binnenmarkt und Drittländer .....	69
Befreit: Kleinunternehmerregelungen .....	70
Von null bis neunzehn: Umsatzsteuersätze .....	71
Vorsteuerpauschalen nutzen .....	73
Die Umsatzsteuer-Voranmeldung und -erklärung .....	74

<b>TEIL II</b>	
<b>BETRIEBSEINNAHMEN</b> .....	<b>77</b>
<b>Kapitel 4</b>	
<b>Die Betriebseinnahmen und der Abgang von Anlagevermögen</b> .....	<b>79</b>
Die Stammdaten eintragen .....	79
Die Betriebseinnahmen .....	80
Betriebseinnahmen bei Kleinunternehmern .....	82
Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen eintragen ..	82
Umsatzsteuerfreie Betriebseinnahmen eintragen .....	83
Erstattete Umsatzsteuer .....	84
Verrechnungsverbot und Korrekturen .....	85
Die Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen .....	85
<b>Kapitel 5</b>	
<b>Privatentnahmen und die Pkw-Nutzung</b> .....	<b>91</b>
Die private Pkw-Nutzung .....	92
Erstmalige Ermittlung der betrieblichen Nutzung .....	93
Ermittlung Privatnutzung mit der Ein-Prozent-Regel ...	97
Ermittlung der Privatnutzung per Fahrtenbuch .....	100
Die Schätzmethode .....	102
Angemessenes Fahrzeug .....	102
Vervielfacht: Mehrere Firmenfahrzeuge .....	103
Weitere Entnahmen und private Nutzungen .....	104
Nach Hause telefonieren .....	105
Warenentnahmen und Pauschbeträge .....	105
Private Leistungsbeziehungen .....	107
<b>Kapitel 6</b>	
<b>Rücklagen und Ausgleichsposten auflösen</b> .....	<b>109</b>
Bildung und Auflösung von Rücklagen .....	109
Bedingungen für steuerfreie Rücklagen .....	109
Auflösung von Rücklagen .....	112
Ausgleichsposten bilden und auflösen .....	114

## **TEIL III BETRIEBSAUSGABEN ..... 117**

### **Kapitel 7 Basics, Pauschalen und Einkäufe erfassen ..... 119**

Grundsätzliches über die Betriebsausgaben.....	119
Die verschiedenen Betriebsausgaben.....	120
Betriebsausgabenpauschalen für bestimmte Gruppen .....	123
Hauptberufliche Schriftsteller und Journalisten .....	123
Pauschbeträge für Tagesmütter .....	124
Nebentätigkeiten .....	125
Der Übungsleiterfreibetrag.....	125
Pauschale für Forstwirte.....	126
Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe inklusive Nebenkosten.....	126
Abschlagszahlungen leisten .....	127
Ratenzahlung vereinbart.....	127
Reich beschenkt .....	128
Korrektur per Gutschrift .....	128
Bezogene Leistungen .....	129
Reverse-Charge-Verfahren .....	129

### **Kapitel 8 Ausgaben für Personal ..... 131**

Ausgaben für eigenes Personal.....	131
Sozialversicherungspflichtiges Beschäftigungsverhältnis. ...	131
Minijob: Geringfügige Beschäftigung .....	132
Kurzfristige Beschäftigung .....	134
Die lieben Verwandten: Familienbetriebe .....	136
Sachbezüge für Arbeitnehmer.....	136
Überlassung eines Fahrzeugs.....	137
Rabattierte Warenbezüge und andere Vergünstigungen .....	142

### **Kapitel 9 Anlagevermögen und Abschreibungen ..... 145**

Dauerhaft dienend: Anlagevermögen .....	145
Abgeschrieben: Die Absetzung für Abnutzung .....	146
Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	147
Die Nutzungsdauer .....	149

Die Abschreibungsmethode . . . . .	150
Geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten . . . . .	153
Sonderabschreibungen, Investitions- und Herabsetzungsbeiträge . . . . .	155
Sonderabschreibungsmöglichkeiten . . . . .	156
Investitionsabzugsbetrag und Herabsetzungsbeitrag . . . . .	157
Restbuchwert ausgeschiedener Anlagegüter . . . . .	160

**Kapitel 10  
Weitere unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben . . . . . 161**

Raumkosten . . . . .	161
Doppelte Haushaltsführung . . . . .	162
Sonstige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben . . . . .	163
Telekommunikation, Reisen und Fortbildung . . . . .	164
Miete, Leasing, Gebühren, Werbung und Versicherungen . . . . .	164
Schuldzinsen . . . . .	165
Gezahlte Vor- und Umsatzsteuer . . . . .	167

**Kapitel 11  
Rücklagen, stille Reserven, Einlagen und Entnahmen . . . . . 169**

Rahmenbedingungen für die Bildung von Rücklagen . . . . .	169
Stille Reserven übertragen . . . . .	170
Die Bildung von Rücklagen . . . . .	171
Rücklagen für Ersatzbeschaffungen . . . . .	172
Ausgleichsposten bilden . . . . .	172
Einlagen und Entnahmen . . . . .	173
Einlagen tätigen . . . . .	173
Entnahmen tätigen . . . . .	174

**Kapitel 12  
Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben . . . . . 175**

Schenken und Bewirten . . . . .	175
Für fast umsonst: Geschenke . . . . .	175
Die Bewirtungskosten . . . . .	178
Die Verpflegungsmehraufwendungen . . . . .	181
Die Dreimonatsfrist . . . . .	185
Das häusliche Arbeitszimmer . . . . .	185
Last, but not least: Die Gewerbesteuer . . . . .	189

<b>Kapitel 13</b>	
<b>Fahrtkosten und Fahrzeugkosten</b> .....	<b>191</b>
Erstmalige Ermittlung der betrieblichen Nutzung .....	191
Private oder betrieblich bedingte Fahrten .....	192
Die Zuordnung zum Privat- oder Betriebsvermögen .....	194
Die Leasingkosten .....	194
Die Zurechnung des Leasingfahrzeugs .....	195
Steuerliche Auswirkungen des Leasings .....	196
Laufende und andere Fahrtkosten .....	197
Handhabung der Anschaffungskosten des Fahrzeugs ..	198
Betrieblich bedingte Fahrten mit dem Privatfahrzeug ..	201
Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte .....	204
Zwei Möglichkeiten der Ermittlung .....	205
Entfernungspauschale: Die abziehbaren	
Aufwendungen .....	206
<b>TEIL IV</b>	
<b>WEITERE FORMULARE UND WECHSELGRÜNDE</b> ...	<b>209</b>
<b>Kapitel 14</b>	
<b>Weitere Anlagen zur Einnahmen-</b>	
<b>Überschussrechnung</b> .....	<b>211</b>
Das Anlagenverzeichnis AVEÜR .....	211
Die Struktur der Anlage AVEÜR .....	212
Schulden gemacht: Die Anlage SZ .....	213
Ermittlung der Überentnahme .....	213
Anlagen für Personengesellschaften .....	214
Die Anlage ER .....	215
Die Anlage SE .....	215
<b>Kapitel 15</b>	
<b>Zwischen den Gewinnermittlungsarten</b>	
<b>wechseln</b> .....	<b>217</b>
Nicht freiwillig: Buchführungspflicht .....	218
Die Unterschiede zwischen Einnahmen-Überschussrechnung	
und Bilanzierung .....	220
Der Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	222
Wechsel von der Einnahmen-Überschussrechnung	
zur Bilanz .....	222
Wechsel von der Bilanz zur Einnahmen-	
Überschussrechnung .....	225



<b>TEIL V</b>	
<b>DER TOP-TEN-TEIL .....</b>	<b>227</b>
<b>Kapitel 16</b>	
<b>Zehn Steuertipps für Überschussrechner .....</b>	<b>229</b>
Sonderabschreibungen nutzen .....	230
Schneller abschreiben. ....	230
Geringwertige Wirtschaftsgüter .....	230
Sammelposten vermeiden .....	231
Arbeitszimmer doch noch absetzen .....	231
Kosten für die Arbeitskleidung .....	232
Aufpassen bei der Umsatzsteuer .....	232
Vorsteuer für das Arbeitszimmer geltend machen .....	233
Sale-and-Lease-Back .....	234
Liebhaberei vermeiden .....	234
<b>Kapitel 17</b>	
<b>Zehn wichtige Links und Softwaretipps .....</b>	<b>235</b>
Bundesministerium der Justiz: Gesetze .....	235
Gruenderlexikon .....	235
Wirtschaftslexikon24 .....	236
BMF-Startseite .....	236
WISO EÜR & Kasse .....	236
WISO steuer .....	236
MonKey Office .....	237
Lexware Buchhaltung .....	237
Lexware Vimcar Fahrtenbuch-App .....	237
Kostenlose Fahrtenbuch-Apps .....	237
<b>Stichwortverzeichnis .....</b>	<b>239</b>

