

Auf einen Blick

Über den Autor	7
Einführung	19
Teil I: Rahmenbedingungen und das liebe Steuerrecht	23
Kapitel 1: Grundregeln und mögliche Anwender der Einnahmen-Überschussrechnung	25
Kapitel 2: Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten, Gewinnermittlungsarten	41
Kapitel 3: Die verschiedenen Steuerarten	53
Teil II: Betriebseinnahmen	73
Kapitel 4: Die Betriebseinnahmen und der Abgang von Anlagevermögen	75
Kapitel 5: Privatentnahmen und die Pkw-Nutzung	87
Kapitel 6: Rücklagen und Ausgleichsposten auflösen	105
Teil III: Betriebsausgaben	113
Kapitel 7: Basics, Pauschalen und Einkäufe erfassen	115
Kapitel 8: Ausgaben für Personal	127
Kapitel 9: Anlagevermögen und Abschreibungen	141
Kapitel 10: Weitere unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben ..	157
Kapitel 11: Rücklagen, stille Reserven, Einlagen und Entnahmen ..	177
Kapitel 12: Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	183
Kapitel 13: Fahrtkosten und Fahrzeugkosten	195
Teil IV: Weitere Formulare und Wechselgründe	213
Kapitel 14: Weitere Anlagen zur Einnahmen-Überschussrechnung ..	215
Kapitel 15: Zwischen den Gewinnermittlungsarten wechseln	221
Teil V: Der Top-Ten-Teil	231
Kapitel 16: Zehn Steuertipps für Überschussrechner	233
Kapitel 17: Zehn wichtige Links und Softwaretipps	239
Stichwortverzeichnis	243



Inhaltsverzeichnis

Über den Autor	7
Einführung	19
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

TEIL I	
RAHMENBEDINGUNGEN UND DAS LIEBE	
STEUERRECHT	23

Kapitel 1	
Grundregeln und mögliche Anwender der	
Einnahmen-Überschussrechnung	25
Die Grundregeln der Einnahmen-Überschussrechnung	25
Istrechnung: Das Zu- und Abflussprinzip	27
Das Bruttoprinzip	27
Die Ausnahmen von der Regel	30
Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen	30
Ausgaben für abnutzbare Wirtschaftsgüter des	
Anlagevermögens	31
Nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter des	
Anlagevermögens und Vergleichbares	32
Vorauszahlungen für mehrere Jahre	33
Durchlaufende Posten	34
Bankdarlehen	35

12 Inhaltsverzeichnis

Wissenswertes zum Betriebsvermögen	35
Das Privatvermögen	36
Das gewillkürte Betriebsvermögen	37
Das notwendige Betriebsvermögen	37
Wer die Überschussrechnung anwenden darf	38
Freiberufler	38
Gewerbetreibende sowie Land- und Forstwirte	39

Kapitel 2 Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten, Gewinnermittlungsarten

41

Manchmal lästig: Aufbewahrungspflichten	41
Viele Jahre archivieren	42
Die lieben Aufzeichnungspflichten	43
Die Grundsätze und weitere Vorgaben	43
Zusätzliche Aufzeichnungspflichten	44
Weitere Besonderheiten	45
Etikette: Der Umgang mit dem Finanzamt	48
Die unterschiedlichen Gewinnermittlungsarten	49
Gewinnermittlung per Bestandsvergleich	49
Die Gewinnermittlung nach § 13a EStG	52

Kapitel 3 Die verschiedenen Steuerarten

53

Für fast alle: Die Einkommensteuer	53
Verpflichtung zur Abgabe der Steuererklärung	54
Die Struktur der Einkommensteuererklärung	55
Festgesetzt: Die Vorauszahlungen	57
Die Steuerprogression	58
Kommunal: Die Gewerbesteuer	60
Den Freibetrag ausnutzen	61
Hinzurechnung des Finanzierungsaufwands	62
Anrechnung auf die Einkommensteuer	62
Mehrwert geschaffen – die Umsatzsteuer	63
Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	65
EU-Binnenmarkt und Drittländer	67
Befreit: Kleinunternehmerregelungen	68
Von null bis neunzehn: Umsatzsteuersätze	69
Die Umsatzsteuer-Voranmeldung und -erklärung	71

**TEIL II
BETRIEBSEINNAHMEN 73**

**Kapitel 4
Die Betriebseinnahmen und der Abgang
von Anlagevermögen 75**

Die Stammdaten eintragen	75
Die Betriebseinnahmen	76
Betriebseinnahmen bei Kleinunternehmern	78
Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen eintragen ..	78
Umsatzsteuerfreie Betriebseinnahmen eintragen	79
Erstattete Umsatzsteuer	80
Verrechnungsverbot und Korrekturen	81
Die Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen	81

**Kapitel 5
Privatentnahmen und die Pkw-Nutzung 87**

Die private Pkw-Nutzung	88
Erstmalige Ermittlung der betrieblichen Nutzung	89
Ermittlung Privatnutzung mit der Ein-Prozent-Regel ...	93
Ermittlung der Privatnutzung per Fahrtenbuch	96
Die Schätzmethode	98
Angemessenes Fahrzeug	98
Vervielfacht: Mehrere Firmenfahrzeuge	99
Weitere Entnahmen und private Nutzungen	100
Nach Hause telefonieren	101
Warenentnahmen und Pauschbeträge	101
Private Leistungsbeziehungen	103

**Kapitel 6
Rücklagen und Ausgleichsposten auflösen 105**

Bildung und Auflösung von Rücklagen	105
Bedingungen für steuerfreie Rücklagen	105
Auflösung von Rücklagen	108
Ausgleichsposten bilden und auflösen	110

**TEIL III
BETRIEBSAUSGABEN 113**

**Kapitel 7
Basics, Pauschalen und Einkäufe erfassen 115**

Grundsätzliches über die Betriebsausgaben.....	115
Die verschiedenen Betriebsausgaben.....	116
Betriebsausgabenpauschalen für bestimmte Gruppen	119
Hauptberufliche Schriftsteller und Journalisten	119
Pauschbeträge für Tagesmütter und Hebammen	120
Nebentätigkeiten	121
Der Übungsleiterfreibetrag.....	121
Pauschale für Forstwirte	122
Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe inklusive Nebenkosten.....	122
Abschlagszahlungen leisten	123
Ratenzahlung vereinbart.....	123
Reich beschenkt	124
Korrektur per Gutschrift	124
Bezogene Leistungen	125
Reverse-Charge-Verfahren	125

**Kapitel 8
Ausgaben für Personal 127**

Ausgaben für eigenes Personal.....	127
Sozialversicherungspflichtiges Beschäftigungsverhältnis	127
Minijob: Geringfügige Beschäftigung	128
Kurzfristige Beschäftigung	130
Die lieben Verwandten: Familienbetriebe	132
Sachbezüge für Arbeitnehmer.....	133
Überlassung eines Fahrzeugs.....	133
Rabattierte Warenbezüge und andere Vergünstigungen	138

**Kapitel 9
Anlagevermögen und Abschreibungen 141**

Dauerhaft dienend: Anlagevermögen	141
Abgeschrieben: Die Absetzung für Abnutzung	142
Anschaffungs- und Herstellungskosten	143
Die Nutzungsdauer	145
Die Abschreibungsmethode.....	146
Geringwertige Wirtschaftsgüter und Sammelposten	149

Sonderabschreibungen, Investitions- und Herabsetzungsbeträge	151
Sonderabschreibungsmöglichkeiten.	152
Investitionsabzugsbetrag und Herabsetzungsbetrag.	152
Restbuchwert ausgeschiedener Anlagegüter	156

**Kapitel 10
Weitere unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben. 157**

Jahrespauschale und häusliches Arbeitszimmer	157
Voraussetzungen zur Anerkennung eines häuslichen Arbeitszimmers	159
Raumkosten: Alternative zum häuslichen Arbeitszimmer	161
Die absetzbaren Kosten	162
Der Umgang mit den Kosten bei mehreren Tätigkeiten.	163
Die Tages- beziehungsweise Jahrespauschale.	166
Doppelte Haushaltsführung.	169
Sonstige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben	171
Telekommunikation, Reisen und Fortbildung	171
Miete, Leasing, Gebühren, Werbung und Versicherungen	172
Schuldzinsen.	173
Gezahlte Vor- und Umsatzsteuer.	175

**Kapitel 11
Rücklagen, stille Reserven, Einlagen und Entnahmen 177**

Rahmenbedingungen für die Bildung von Rücklagen	177
Stille Reserven übertragen.	178
Die Bildung von Rücklagen.	179
Rücklagen für Ersatzbeschaffungen	180
Ausgleichsposten bilden.	180
Einlagen und Entnahmen.	181
Einlagen tätigen	181
Entnahmen tätigen	182

**Kapitel 12
Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben. 183**

Schenken und Bewirten	183
Für fast umsonst: Geschenke.	183
Die Bewirtungskosten	186

16 Inhaltsverzeichnis

Die Verpflegungsmehraufwendungen	189
Die Dreimonatsfrist	192
Last, but not least: Die Gewerbesteuer	192
Kapitel 13	
Fahrtkosten und Fahrzeugkosten	195
Erstmalige Ermittlung der betrieblichen Nutzung	195
Private oder betrieblich bedingte Fahrten	196
Die Zuordnung zum Privat- oder Betriebsvermögen	198
Die Leasingkosten	198
Die Zurechnung des Leasingfahrzeugs	199
Steuerliche Auswirkungen des Leasings	200
Laufende und andere Fahrtkosten	201
Handhabung der Anschaffungskosten des Fahrzeugs	202
Betrieblich bedingte Fahrten mit dem Privatfahrzeug	205
Fahrten zwischen Wohnung und Betriebsstätte	208
Zwei Möglichkeiten der Ermittlung	209
Entfernungspauschale: Die abziehbaren Aufwendungen	210
TEIL IV	
WEITERE FORMULARE UND WECHSELGRÜNDE	213
Kapitel 14	
Weitere Anlagen zur Einnahmen- Überschussrechnung	215
Das Anlagenverzeichnis AVEÜR	215
Schulden gemacht: Die Anlage SZ	216
Ermittlung der Überentnahme	217
Anlagen für Personengesellschaften	218
Die Anlage ER	218
Die Anlage SE	218
Kapitel 15	
Zwischen den Gewinnermittlungsarten wechseln	221
Nicht freiwillig: Buchführungspflicht	222
Die Unterschiede zwischen Einnahmen-Überschussrechnung und Bilanzierung	224

Der Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	226
Wechsel von der Einnahmen-Überschussrechnung zur Bilanz.....	226
Wechsel von der Bilanz zur Einnahmen- Überschussrechnung.....	229

**TEIL V
DER TOP-TEN-TEIL 231**

**Kapitel 16
Zehn Steuertipps für Überschussrechner 233**

Sonderabschreibungen nutzen.....	234
Schneller abschreiben.....	234
Geringwertige Wirtschaftsgüter.....	234
Sammelposten vermeiden.....	235
Arbeitszimmer doch noch absetzen.....	235
Kosten für die Arbeitskleidung.....	236
Aufpassen bei der Umsatzsteuer.....	236
Vorsteuer für das Arbeitszimmer geltend machen.....	237
Sale-and-Lease-Back.....	237
Liebhaberei vermeiden.....	238

**Kapitel 17
Zehn wichtige Links und Softwaretipps 239**

Bundesministerium der Justiz: Gesetze.....	239
ieconomics.de.....	239
Wirtschaftslexikon24.....	240
BMF-Startseite.....	240
WISO EÜR & Kasse.....	240
WISO Steuer.....	240
MonKey Office.....	241
Lexware Buchhaltung.....	241
Lexware Vimcar Fahrtenbuch-App.....	241
Kostenlose Fahrtenbuch-Apps.....	241

Stichwortverzeichnis 243

