

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Autorenverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XV
Literaturverzeichnis	XVII
1. Einführung	1
1.1. Wann wird man Unternehmer?	1
1.2. Einkunftsarten	1
1.2.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	3
1.2.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	3
1.2.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	6
1.2.4. Außerbetriebliche Einkunftsarten	7
1.2.5. Liebhaberei	9
1.3. Gewinnermittlungsarten	10
1.3.1. Bilanzierung – Betriebsvermögensvergleich	11
1.3.2. Die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	15
1.3.3. Pauschalierung	23
1.3.4. Schätzung	30
2. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung im formellen Sinn	33
2.1. Buchführung und Aufzeichnungen	33
2.1.1. Bücher, Buchführung	33
2.1.2. Aufzeichnungen	33
2.1.3. Freiwillige Buchführung	34
2.2. Die Buchführungspflicht	35
2.2.1. Buchführungspflicht nach dem HGB – Rechtslage bis Ende 2006	36
2.2.2. Buchführungspflicht nach dem UGB – Rechtslage seit 2007	36
2.3. Wechsel der Gewinnermittlungsart	44
2.3.1. Allgemeines	44
2.3.2. Wechsel von der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung zur Bilanzierung	45
2.3.3. Wechsel von der Bilanzierung zur Einnahmen-Ausgaben- Rechnung	47
2.3.4. Wechsel von und zur Pauschalierung	48
2.3.5. Zeitpunkt des Wechsels	50
2.3.6. Steuerpflicht von Übergangsgewinn bzw Übergangsverlust	50
2.4. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und Steuererklärung	52
2.5. Die Aufzeichnungspflichten der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	52
2.5.1. Laufende Aufzeichnungen	52
2.5.2. Aufzeichnungen für Zwecke der Umsatzsteuer	53

2.5.3.	Das Wareneingangsbuch	56
2.5.4.	Das Kassabuch	61
2.5.5.	Bankbuch	67
2.5.6.	Anlagenverzeichnis	69
2.5.7.	Ordnungsmäßigkeit	71
2.5.8.	Die Belegorganisation	74
2.6.	Aufbewahrungspflicht	75
2.6.1.	Allgemeines	75
2.6.2.	Die neue Form der Aufbewahrung	76
2.6.3.	Folgen mangelnder Ordnungsmäßigkeit	76
2.7.	Aufstellung der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	77
3.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	
	im materiellen Sinn	79
3.1.	Allgemeines	79
3.2.	Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung	79
3.2.1.	Zufluss-Abfluss-Prinzip	79
3.2.2.	Ausnahmen vom Zufluss-Abfluss-Prinzip	80
3.2.3.	Entnahmen und Einlagen	85
3.2.4.	Durchlaufende Posten	88
3.2.5.	Auswirkung der Umsatzsteuer auf die Einkommen- steuer	89
4.	Einkommensteuer	91
4.1.	Überblick über das Einkommensteuersystem	91
4.2.	Betriebseinnahmen	92
4.2.1.	Allgemeines	92
4.2.2.	Steuerpflichtige Betriebseinnahmen	92
4.2.3.	Nicht steuerpflichtige Betriebseinnahmen	93
4.2.4.	Sonderfall Sanierungsgewinn	95
4.2.5.	ABC der Betriebseinnahmen	96
4.3.	Betriebsausgaben	99
4.3.1.	Allgemeines	99
4.3.2.	Die betriebliche Veranlassung	99
4.3.3.	Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben	100
4.3.4.	Nachweis der Betriebsausgaben	101
4.3.5.	Nicht absetzbare Ausgaben bzw Aufwendungen	102
4.3.6.	Exkurs: Nahe Angehörige	104
4.3.7.	Exkurs: Fahrzeugkosten	106
4.3.8.	Exkurs: Reisekosten	111
4.3.9.	Exkurs: Renten	114
4.3.10.	Exkurs: Steuerliche Begünstigungen	117
4.3.11.	ABC der Betriebsausgaben	122
4.3.12.	Verlustabzug	151
5.	Umsatzsteuer	157
5.1.	Das System der Umsatzsteuer	157
5.1.1.	Grundschema zur Ermittlung der Umsatzsteuer	160

5.2.	Der Begriff des Unternehmers im Umsatzsteuerrecht	160
5.3.	Steuergegenstand und Bemessungsgrundlage	162
5.3.1.	Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze	162
5.3.2.	Leistungen	162
5.3.3.	Eigenverbrauch	165
5.3.4.	Ort der Lieferung oder sonstigen Leistung	169
5.4.	Steuerfreie Umsätze	179
5.4.1.	Echte Steuerbefreiungen	180
5.4.2.	Unechte Steuerbefreiungen	182
5.4.3.	Umsätze der Kleinunternehmer	183
5.5.	Steuersätze	185
5.5.1.	Normalsteuersatz	185
5.5.2.	Ermäßigter Steuersatz	185
5.6.	Ausstellen von Rechnungen	187
5.6.1.	Allgemeines	187
5.6.2.	Inhalt der Rechnung	188
5.6.3.	Sonderfälle einer Rechnung	189
5.6.4.	Rechnung mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis	191
5.7.	Vorsteuerabzug	192
5.7.1.	Vorsteuerabzug aufgrund einer Rechnung	192
5.7.2.	Vorsteuerabzug bei der Einfuhr (EUST)	193
5.7.3.	Leistungen (Einfuhr) für das Unternehmen	193
5.7.4.	Sonderfälle des Vorsteuerabzugs	194
5.7.5.	Vorsteuerpauschalierung	200
5.7.6.	Berichtigung von Vorsteuern wegen Änderung der Verhältnisse	203
5.8.	Die Behandlung der Umsatzsteuer bei der Einnahmen- Ausgaben-Rechnung	204
5.8.1.	Nettoverrechnung	204
5.8.2.	Bruttoverrechnung	205
5.8.3.	Soll- bzw Ist-Besteuerung	205
5.9.	Steuerschuldner	208
5.9.1.	Allgemein	208
5.9.2.	Übergang der Steuerschuld („Reverse-Charge-System“)	209
5.10.	Bauleistungen	211
5.11.	Veranlagungszeitraum	212
5.12.	Umsatzsteuervoranmeldungen	212
5.13.	Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben	217
5.14.	Differenzbesteuerung	218
5.15.	UID-Nummer	219
5.15.1.	Allgemein	219
5.15.2.	Zuteilung einer UID-Nummer	220
5.15.3.	Das UID-Bestätigungsverfahren	220
5.16.	Zusammenfassende Meldung (ZM)	221

5.17.	Importe durch Unternehmer	222
5.17.1.	Importe aus dem Drittland	222
5.17.2.	Importe aus dem EU-Gemeinschaftsgebiet (innergemeinschaftlicher Erwerb)	223
5.18.	Innergemeinschaftliche Lieferungen	224
5.18.1.	Innergemeinschaftliche Lieferungen ins EU-Gemeinschaftsgebiet	224
5.18.2.	Versandhandel	225
5.19.	Neufahrzeuge in/aus dem EU-Gemeinschaftsgebiet	227
6.	Lohnsteuer und Sozialversicherung	229
6.1.	Allgemeines	229
6.2.	Lohnsteuerverpflichtung für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit	229
6.2.1.	Überblick	229
6.2.2.	Echtes Dienstverhältnis	230
6.2.3.	Freies Dienstverhältnis	231
6.2.4.	Sachbezug – Vorteile aus dem Dienstverhältnis	234
6.2.5.	Sonstige Vorteile aus dem Dienstverhältnis	238
6.2.6.	Steuerbegünstigungen für Lohneinkünfte	242
6.2.7.	Formale Pflichten des Dienstgebers	243
6.3.	Sozialversicherung im Überblick	244
6.3.1.	Unterschied ASVG und GSVG	246
6.3.2.	Die sozialversicherungsrechtliche Einordnung der Tätigkeit	248
6.3.3.	Versicherungspflicht als Gewerbetreibender	249
6.3.4.	Versicherungspflicht als sonstiger Selbständiger	251
6.3.5.	Mehrfachversicherung	253
7.	Kontakt mit dem Finanzamt	257
7.1.	Anmeldung	257
7.2.	Steuernummer	258
7.3.	Steuerarten, Steuererklärung	259
7.3.1.	Veranlagungssteuern	259
7.3.2.	Selbstbemessungsabgaben	259
7.4.	Rechtsschutz – Berufungsverfahren	260
7.4.1.	Beschwerde	263
7.4.2.	Wiederaufnahme des Verfahrens – nachträgliche Ände- rung der Bescheide	265
7.5.	Bescheidänderungen	267
7.5.1.	Bescheidberichtigung gem § 293 BAO	268
7.5.2.	Bescheidberichtigung gem § 293b BAO	268
7.5.3.	Bescheidabänderung wegen rückwirkender Ereignisse (§ 295a BAO)	268
7.6.	Die Zahlungserleichterung	269
7.7.	Nachsicht	270
7.8.	Verjährung	271
7.9.	Abgabenbehördliche Prüfungen	272
7.9.1.	Selbstanzeige (§ 29 FinStrG)	273

7.10.	Das Abgabenkonto	274
7.11.	Erklärungen, Anträge und Fristen	275
7.11.1.	Abgabenerklärungen	275
7.11.2.	Abgabennachzahlungen	275
7.11.3.	Übermittlung von Lohnzetteln	275
7.11.4.	Säumniszuschläge	276
7.12.	Steuerkalender	278
7.13.	Die Homepage des Finanzministeriums	278
7.14.	FinanzOnline	280
7.14.1.	Neuanmeldung und Einstieg	280
7.14.2.	Nutzungsmöglichkeiten	281
8.	Praktische Tipps zur Aufzeichnung	285
8.1.	Übersicht UID-Nummern in der EU	285
8.2.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung am Beispiel einer Ordination	286
Anhang	289
Stichwortverzeichnis	303