

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage .....	V
Autorenverzeichnis .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XV
Literaturverzeichnis .....	XVII
<b>1. Einführung</b> .....	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 .....	22
1.3.4. Schätzung .....	30
<b>2. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung im formellen Sinn</b> .....	32
2.1. Buchführung und Aufzeichnungen .....	32
2.1.1. Bücher, Buchführung .....	32
2.1.2. Aufzeichnungen .....	32
2.1.3. Freiwillige Buchführung .....	33
2.2. Die Buchführungspflicht .....	34
2.2.1. Beginn und Ende der Buchführungspflicht .....	35
2.2.2. Land- und Forstwirtschaft .....	38
2.2.3. Antrag auf Aufhebung der Buchführungspflicht .....	40
2.2.4. Auswirkung auf die steuerliche Gewinnermittlung .....	41
2.3. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	41
2.3.1. Allgemeines .....	41
2.3.2. Wechsel von der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung zur Bilanzierung .....	42
2.3.3. Wechsel von der Bilanzierung zur Einnahmen- Ausgaben-Rechnung .....	44
2.3.4. Wechsel von und zur Pauschalierung .....	45
2.3.5. Zeitpunkt des Wechsels .....	47
2.3.6. Steuerpflicht von Übergangsgewinn bzw Übergangsverlust .....	48
2.4. Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und Steuererklärung .....	49
2.5. Die Aufzeichnungspflichten der Einnahmen- Ausgaben-Rechnung .....	50
2.5.1. Laufende Aufzeichnungen .....	50
2.5.2. Aufzeichnungen für Zwecke der Umsatzsteuer .....	51

2.5.3.	Das Wareneingangsbuch .....	54
2.5.4.	Das Kassabuch .....	59
2.5.5.	Die elektronische Registrierkasse ab 1.4.2017 .....	66
2.5.6.	Bankbuch .....	73
2.5.7.	Anlagenverzeichnis .....	74
2.5.8.	Ordnungsmäßigkeit .....	77
2.5.9.	Die Belegorganisation .....	80
2.6.	Aufbewahrungspflicht .....	82
2.6.1.	Allgemeines .....	82
2.6.2.	Die neue Form der Aufbewahrung .....	82
2.6.3.	Folgen mangelnder Ordnungsmäßigkeit .....	83
2.7.	Aufstellung der Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben .....	84
<b>3.</b>	<b>Einnahmen-Ausgaben-Rechnung im materiellen Sinn .....</b>	<b>85</b>
3.1.	Allgemeines .....	85
3.2.	Zeitpunkt der Gewinnverwirklichung .....	85
3.2.1.	Zufluss-Abfluss-Prinzip .....	85
3.2.2.	Ausnahmen vom Zufluss-Abfluss-Prinzip .....	86
3.2.3.	Entnahmen und Einlagen .....	91
3.2.4.	Durchlaufende Posten .....	94
3.2.5.	Auswirkung der Umsatzsteuer auf die Einkommensteuer .....	94
<b>4.</b>	<b>Einkommensteuer .....</b>	<b>97</b>
4.1.	Überblick über das Einkommensteuersystem .....	97
4.2.	Betriebseinnahmen .....	98
4.2.1.	Allgemeines .....	98
4.2.2.	Steuerpflichtige Betriebseinnahmen .....	98
4.2.3.	Nicht steuerpflichtige Betriebseinnahmen .....	99
4.2.4.	Sonderfall Sanierungsgewinn .....	101
4.2.5.	ABC der Betriebseinnahmen .....	101
4.3.	Betriebsausgaben .....	105
4.3.1.	Allgemeines .....	105
4.3.2.	Die betriebliche Veranlassung .....	105
4.3.3.	Vorweggenommene, vergebliche und nachträgliche Betriebsausgaben .....	105
4.3.4.	Nachweis der Betriebsausgaben .....	106
4.3.5.	Nicht absetzbare Ausgaben bzw Aufwendungen .....	108
4.3.6.	Exkurs: Nahe Angehörige .....	110
4.3.7.	Exkurs: Fahrzeugkosten .....	112
4.3.8.	Exkurs: Reisekosten .....	118
4.3.9.	Exkurs: Renten .....	121
4.3.10.	Exkurs: Steuerliche Begünstigungen .....	124
4.3.11.	ABC der Betriebsausgaben .....	128
4.3.12.	Verlustabzug .....	157
<b>5.</b>	<b>Umsatzsteuer .....</b>	<b>161</b>
5.1.	Das System der Umsatzsteuer .....	161
5.1.1.	Grundschema zur Ermittlung der Umsatzsteuer .....	164

5.2.	Der Begriff des Unternehmers im Umsatzsteuerrecht .....	165
5.3.	Steuergegenstand und Bemessungsgrundlage .....	166
5.3.1.	Steuerbare und nicht steuerbare Umsätze .....	166
5.3.2.	Leistungen .....	167
5.3.3.	Eigenverbrauch .....	169
5.3.4.	Ort der Lieferung oder sonstigen Leistung .....	173
5.4.	Steuerfreie Umsätze .....	187
5.4.1.	Echte Steuerbefreiungen .....	187
5.4.2.	Unechte Steuerbefreiungen .....	189
5.4.3.	Umsätze der Kleinunternehmer .....	191
5.5.	Steuersätze .....	193
5.5.1.	Normalsteuersatz .....	193
5.5.2.	Ermäßigte Steuersätze .....	193
5.6.	Ausstellen von Rechnungen .....	196
5.6.1.	Allgemeines .....	196
5.6.2.	Inhalt der Rechnung .....	197
5.6.3.	Sonderfälle einer Rechnung .....	198
5.6.4.	Rechnung mit unrichtigem und unberechtigtem Steuerausweis .....	200
5.7.	Vorsteuerabzug .....	201
5.7.1.	Vorsteuerabzug aufgrund einer Rechnung .....	201
5.7.2.	Vorsteuerabzug bei der Einfuhr (EUSt) .....	202
5.7.3.	Leistungen (Einfuhr) für das Unternehmen .....	203
5.7.4.	Sonderfälle des Vorsteuerabzugs .....	204
5.7.5.	Vorsteuerpauschalierung .....	209
5.7.6.	Berichtigung von Vorsteuern wegen Änderung der Verhältnisse .....	214
5.8.	Die Behandlung der Umsatzsteuer bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung .....	215
5.8.1.	Nettoverrechnung .....	215
5.8.2.	Bruttoverrechnung .....	215
5.8.3.	Soll- bzw Ist-Besteuerung .....	216
5.9.	Steuerschuldner .....	219
5.9.1.	Allgemein .....	219
5.9.2.	Übergang der Steuerschuld („Reverse-Charge-System“) ....	220
5.10.	Bauleistungen .....	222
5.11.	Veranlagungszeitraum .....	223
5.12.	Umsatzsteuervoranmeldungen .....	223
5.13.	Besteuerung der Umsätze bei land- und forstwirtschaftlichen Betrieben .....	228
5.14.	Differenzbesteuerung .....	229
5.15.	UID-Nummer .....	231
5.15.1.	Allgemein .....	231
5.15.2.	Zuteilung einer UID-Nummer .....	231
5.15.3.	Das UID-Bestätigungsverfahren .....	231
5.16.	Zusammenfassende Meldung (ZM) .....	232

5.17.	Importe durch Unternehmer .....	234
5.17.1.	Importe aus dem Drittland .....	234
5.17.2.	Importe aus dem EU-Gemeinschaftsgebiet (innergemeinschaftlicher Erwerb) .....	234
5.18.	Innergemeinschaftliche Lieferungen .....	236
5.18.1.	Innergemeinschaftliche Lieferungen ins EU-Gemeinschaftsgebiet .....	236
5.18.2.	Versandhandel .....	236
5.19.	Neufahrzeuge in/aus dem EU-Gemeinschaftsgebiet .....	238
<b>6.</b>	<b>Lohnsteuer und Sozialversicherung .....</b>	<b>240</b>
6.1.	Allgemeines .....	240
6.2.	Lohnsteuerpflicht für Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit .....	240
6.2.1.	Überblick .....	240
6.2.2.	Echtes Dienstverhältnis .....	241
6.2.3.	Freies Dienstverhältnis .....	242
6.2.4.	Sachbezug – Vorteile aus dem Dienstverhältnis .....	245
6.2.5.	Sonstige Vorteile aus dem Dienstverhältnis .....	250
6.2.6.	Steuerbegünstigungen für Lohneinkünfte .....	254
6.2.7.	Formale Pflichten des Dienstgebers .....	255
6.3.	Sozialversicherung im Überblick .....	256
6.3.1.	Unterschiede ASVG und GSVG .....	257
6.3.2.	Die sozialversicherungsrechtliche Einordnung der Tätigkeit .....	260
6.3.3.	Versicherungspflicht als Gewerbetreibender .....	262
6.3.4.	Versicherungspflicht als sonstiger Selbständiger .....	264
6.3.5.	Mehrfachversicherung .....	266
<b>7.</b>	<b>Verfahren vor Finanzamt und Gericht .....</b>	<b>269</b>
7.1.	Anmeldung .....	269
7.2.	Steuernummer .....	270
7.3.	Die Homepage des Finanzministeriums .....	271
7.4.	FinanzOnline .....	272
7.4.1.	Neuanmeldung und Einstieg .....	272
7.4.2.	Nutzungsmöglichkeiten .....	273
7.5.	Steuerarten .....	275
7.5.1.	Veranlagungssteuern .....	275
7.5.2.	Selbstbemessungsabgaben .....	276
7.6.	Das Abgabenkonto .....	277
7.7.	Erklärungen, Anträge und Fristen .....	277
7.7.1.	Abgabenerklärungen .....	277
7.7.2.	Übermittlung von Lohnzetteln .....	278
7.7.3.	Abgabennachzahlungen .....	279
7.7.4.	Säumniszuschläge .....	279
7.8.	Steuerkalender .....	280
7.9.	Die Zahlungserleichterung .....	281
7.10.	Nachsicht .....	282
7.11.	Abgabenbehördliche Prüfungen .....	283
7.11.1.	Selbstanzeige (§ 29 FinStrG) .....	284

7.12.	Verjährung .....	285
7.12.1.	Verlängerung der Verjährung (§ 209 Abs 1 BAO) .....	285
7.12.2.	Hemmung der Verjährungsfrist (§ 209 Abs 2 BAO) .....	286
7.13.	Rechtsschutz – Beschwerdeverfahren .....	286
7.13.1.	Das Bescheidbeschwerdeverfahren .....	288
7.13.2.	Das Maßnahmenbeschwerdeverfahren .....	293
7.13.3.	Das Säumnisbeschwerdeverfahren .....	295
7.13.4.	Rechtsschutz gegen (unterlassene) Entscheidungen des Bundesfinanzgerichtes .....	297
7.14.	Rechtskraftdurchbrechungen .....	299
7.14.1.	Bescheidberichtigung gem § 293 BAO .....	299
7.14.2.	Bescheidberichtigung gem § 293b BAO .....	300
7.14.3.	Änderung von Begünstigungsbescheiden .....	300
7.14.4.	Änderung von abgeleiteten Bescheiden (§ 295 BAO) .....	300
7.14.5.	Bescheidabänderung wegen rückwirkender Ereignisse (§ 295a BAO) .....	300
7.14.6.	Aufhebung des Bescheides durch die Abgaben- behörde selbst (§ 299 BAO) .....	301
7.14.7.	Wiederaufnahme des Verfahrens (§ 303 BAO) .....	301
<b>8.</b>	<b>Praktische Tipps zur Aufzeichnung</b> .....	<b>304</b>
8.1.	Übersicht UID-Nummern in der EU .....	304
8.2.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung am Beispiel einer Ordination .....	305
Anhang I – Die 11 erforderlichen Rechnungsmerkmale gemäß § 11 UStG .....		309
Anhang II – Sozialversicherungswerte für 2018 .....		313
Anhang III – Auslandsreisediäten .....		317
Anhang IV – Muster eines Spesenverteilers .....		321
Anhang V – Liste der Branchenpauschalsätze .....		323
Anhang VI – Formular E 1a .....		325
<b>Stichwortverzeichnis</b> .....		<b>329</b>