

Inhalt

A EXISTENZGRÜNDUNG

| | |
|---|----|
| A 1 Gründungszuschuss: Selbstständig mit staatlicher Hilfe | 15 |
| 1 Voraussetzungen für den Gründungszuschuss | 15 |
| 2 Antrag und Tragfähigkeitsbescheinigung | 15 |
| 3 Dauer und Höhe des Zuschusses | 16 |
| 3.1 Grundförderung | 16 |
| 3.2 Anschlussförderung | 16 |
| 3.3 Verrechnung mit Anspruch auf Arbeitslosengeld | 17 |
| 4 Gesetzliche Neuregelung des Gründungszuschusses | 17 |
| A 2 Anmeldung einer selbstständigen Tätigkeit | 19 |
| 1 Anmeldung der Betriebseröffnung | 19 |
| 2 Art der Tätigkeit entscheidet über Anmeldeweg | 20 |
| 3 Fragebogen zur steuerlichen Erfassung | 21 |
| 3.1 Allgemeine Angaben | 21 |
| 3.2 Angaben zur selbstständigen Tätigkeit | 22 |
| 3.3 Angaben zur Festsetzung der Vorauszahlungen | 24 |
| 3.4 Angaben zur Gewinnermittlung | 24 |
| 3.5 Freistellungsbescheinigung für die Bauabzugsteuer | 25 |
| 3.6 Angaben zur Lohnsteuer | 25 |
| 3.7 Angaben zur Umsatzsteuer | 26 |
| A 3 Arbeitslosenversicherung für Selbstständige | 29 |
| 1 Freiwillige Arbeitslosenversicherung | 29 |
| 2 Voraussetzungen | 29 |
| 3 Beginn und Ende des Versicherungsverhältnisses | 30 |
| 3.1 Beginn | 30 |
| 3.2 Unterbrechung | 31 |
| 3.3 Ende | 31 |
| 4 Berechnung von Beitrag und Arbeitslosengeld | 31 |
| 4.1 Berechnung der Beiträge | 31 |
| 4.2 Berechnung des Anspruchs | 32 |
| 4.3 Dauer des Anspruchs | 34 |
| 5 Ansprüche aus früheren Anstellungen | 35 |
| 6 Steuerliche Behandlung | 36 |
| 7 Auszahlung von Arbeitslosengeld | 36 |

B EINNAHMEN-ÜBERSCHUSS-RECHNUNG

| | |
|--|----|
| B 1 Entscheidungsspielraum beim Betriebsvermögen | 37 |
| 1 Betriebsvermögen oder Privatvermögen | 37 |
| 1.1 Bedeutung der Vermögensart | 37 |
| 1.2 Notwendiges Betriebsvermögen | 38 |
| 1.3 Notwendiges Privatvermögen | 39 |
| 2 Wahlfreiheit: gewillkürtes Betriebsvermögen | 39 |
| 2.1 Was kann gewillkürtes Betriebsvermögen sein? | 39 |
| 2.2 Formale Voraussetzungen für eine wirksame Zuordnung | 40 |
| 3 Gemischt genutzte bewegliche Wirtschaftsgüter | 41 |
| 3.1 Betriebliche Nutzung entscheidet über Zugehörigkeit | 41 |
| 3.2 Wenn sich der betriebliche Nutzungsumfang ändert | 43 |
| 4 Rechtsfolgen der Vermögensart | 45 |
| 4.1 So wirkt sich Betriebsvermögen steuerlich aus | 45 |
| 4.2 Steuerliche Konsequenzen bei Privatvermögen | 46 |
| 4.3 Wichtigster Unterschied: Besteuerung stiller Reserven | 47 |
| 5 Besonderheiten bei Gebäuden | 48 |
| B 2 Grundlagen der EÜR: Zufluss- und Abflussprinzip | 49 |
| 1 Grundprinzip der Einnahmen-Überschuss-Rechnung | 49 |
| 1.1 Nur Geldbewegungen werden erfasst | 49 |
| 1.2 Zufluss von Betriebseinnahmen | 50 |
| 1.3 Abfluss von Betriebsausgaben | 51 |
| 2 Ausnahmen vom Zufluss- und Abflussprinzip | 51 |
| 2.1 Anwendung der Zehn-Tage-Regel | 52 |
| 2.2 Begrenzt abzugsfähige Betriebsausgaben | 52 |
| 2.3 Abnutzbares Anlagevermögen | 53 |
| 2.4 Nicht abnutzbares Anlagevermögen | 53 |
| 2.5 Bestimmte Wirtschaftsgüter des Umlaufvermögens | 54 |
| 2.6 Der Investitionsabzugsbetrag | 54 |
| 2.7 Aufnahme und Tilgung von Darlehen | 54 |
| 2.8 Einlagen und Entnahmen | 55 |
| 2.9 Durchlaufende Posten | 56 |
| 3 So buchen Sie die Umsatzsteuer richtig | 57 |
| 3.1 Umsatzsteuer ist Betriebseinnahme/ Betriebsausgabe | 57 |
| 3.2 Die Zehn-Tage-Regel bei der Umsatzsteuer | 57 |
| B 3 Einlagen und Entnahmen | 59 |
| 1 Grundsätzliches zu Einlagen und Entnahmen | 59 |
| 2 Einlage von Privatvermögen in den Betrieb | 59 |
| 2.1 Einlage von Geld | 60 |
| 2.2 Einlage von Handelswaren | 61 |

| | |
|---|-----|
| 2.3 Einlage von Anlagevermögen | 61 |
| 2.4 Einlage von Nutzungen (Aufwandseinlage) | 66 |
| 3 Entnahme von Betriebsvermögen | 67 |
| 3.1 Entnahme von Geld | 67 |
| 3.2 Entnahme von Anlagevermögen | 68 |
| 3.3 Entnahme von Waren | 69 |
| 3.4 Entnahme von Nutzungen und Leistungen (Privatanteil) | 71 |
| B 4 Vordruck »Anlage EÜR 2011« – Ausfülltipps | 73 |
| 1 Anlage EÜR ist meist Pflicht | 73 |
| 1.1 Die Regel – und die Ausnahme | 73 |
| 1.2 Wege zu den amtlichen Vordrucken | 74 |
| 2 Betriebseinnahmen | 75 |
| 3 Betriebsausgaben | 79 |
| 3.1 Betriebsausgabenpauschalen | 80 |
| 3.2 Wareneinkauf, Fremdleistungen, Lohnkosten | 80 |
| 3.3 Abschreibungen | 81 |
| 3.4 Raumkosten | 84 |
| 3.5 Sonstige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben | 85 |
| 3.6 Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben | 88 |
| 3.7 Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten | 91 |
| 4 Ermittlung des Gewinns | 93 |
| 5 Rücklagen und stille Reserven | 95 |
| 6 Entnahmen und Einlagen | 96 |
| C FAHRZEUGKOSTEN | |
| C 1 Betriebs-Pkw I: Zuordnung, Anschaffung, Abschreibung | 97 |
| 1 Wann gehört ein Pkw zum Betriebsvermögen? | 97 |
| 1.1 Vermögensart und betriebliche Nutzung | 97 |
| 1.2 So treffen Sie Ihre Entscheidung | 98 |
| 1.3 Gewillkürtes Betriebsvermögen erfordert Zuordnung | 99 |
| 2 Nachweis der betrieblichen Nutzung | 99 |
| 2.1 Was sind betriebliche Fahrten? | 99 |
| 2.2 Keine Aufzeichnungspflicht bei bestimmten Berufen | 101 |
| 2.3 Repräsentative Aufzeichnungen über drei Monate | 101 |
| 2.4 Beibehalten des ermittelten Prozentsatzes | 103 |
| 3 Vermögensart und Berechnung des Privatanteils | 103 |
| 3.1 Privatnutzung bei notwendigem Betriebsvermögen | 103 |
| 3.2 Privatnutzung bei gewillkürtem Betriebsvermögen | 104 |
| 3.3 Wechsel der Vermögensart durch geänderte Nutzung | 104 |

| | | |
|------------|---|------------|
| 4 | Anschaffung des Betriebs-Pkw | 106 |
| 4.1 | Vorheriger Investitionsabzugsbetrag | 106 |
| 4.2 | Anschaffungskosten des Pkw | 106 |
| 4.3 | Wie wird die Umsatzsteuer behandelt? | 107 |
| 4.4 | Einlage aus dem Privatvermögen | 108 |
| 4.5 | Kreditfinanzierung | 109 |
| 5 | Abschreibungen | 110 |
| 5.1 | Nutzungsdauer bei Betriebsfahrzeugen | 110 |
| 5.2 | Ihre Abschreibungsmöglichkeiten | 111 |
| 5.3 | Prüfung der Angemessenheit | 111 |
| C 2 | Betriebs-Pkw II: Laufende Kosten, Entnahme und Verkauf | 113 |
| 1 | Laufende Kfz-Kosten | 113 |
| 1.1 | Wann Kostentrennung sinnvoll ist | 113 |
| 1.2 | Kostenminderung durch Erstattungen | 114 |
| 1.3 | ABC der abziehbaren Kfz-Kosten | 115 |
| 1.4 | Unklar: Reisenebenkosten | 115 |
| 1.5 | Eigenbelege und Kostenschätzung | 116 |
| 1.6 | Vorsteuerabzug | 117 |
| 2 | Unfall mit dem Betriebs-Pkw | 118 |
| 2.1 | Charakter der Fahrt bestimmt Abzugsfähigkeit | 118 |
| 2.2 | Vorsteuerabzug und Versicherungsleistungen | 119 |
| 2.3 | Unfall auf betrieblicher Fahrt | 120 |
| 2.4 | Totalschaden / Diebstahl auf betrieblicher Fahrt | 120 |
| 2.5 | Unfallschaden auf privater Fahrt | 122 |
| 2.6 | Totalschaden / Diebstahl auf privater Fahrt | 122 |
| 3 | Entnahme des Betriebs-Pkw | 123 |
| 3.1 | Entnahme durch Nutzungsänderungen | 123 |
| 3.2 | So ermitteln Sie den Entnahmewert | 124 |
| 3.3 | Entnahme und Umsatzsteuer | 124 |
| 4 | Verkauf des Betriebs-Pkw | 126 |
| 4.1 | Auswirkungen auf den Gewinn | 126 |
| 4.2 | Verkauf und Umsatzsteuer | 127 |
| C 3 | Privatanteil des Betriebs-Pkw nach der 1 %-Methode | 129 |
| 1 | Für welche Fahrzeuge gilt die 1 %-Methode? | 129 |
| 1.1 | Voraussetzung: Betriebliche Nutzung über 50 % | 129 |
| 1.2 | Welche Rolle spielt der Fahrzeugtyp? | 130 |
| 1.3 | Für wie viele Pkw ist der 1 %-Wert anzusetzen? | 131 |
| 2 | Privatanteil: Monatlich 1 % des Listenpreises | 133 |
| 2.1 | Bemessungsgrundlage: Listenpreis des Pkw | 133 |
| 2.2 | Welche Fahrten sind mit dem 1 %-Wert abgegolten? | 135 |
| 2.3 | Welche Kosten sind durch den 1 %-Wert abgegolten? | 136 |

| | | |
|------------|---|-----|
| 2.4 | So rechnen Sie bei einem Fahrzeugwechsel | 137 |
| 2.5 | Wenn der Pkw nicht jeden Monat genutzt wird | 137 |
| 3 | Obergrenze für den Privatanteil: Kostendeckelung | 138 |
| 3.1 | Wenn der Privatanteil höher ist als die Gesamtkosten | 138 |
| 3.2 | Worauf Sie bei den Gesamtkosten achten sollten | 139 |
| 4 | Umsatzsteuer auf den Privatanteil | 140 |
| 4.1 | Berechnung der Umsatzsteuer | 140 |
| 4.2 | Umsatzsteuer nur auf vorsteuerbelastete Kosten fällig | 141 |
| 4.3 | Am einfachsten: 1 %-Wert als Ausgangspunkt | 141 |
| 4.4 | Oft günstiger: Kostenschätzung bei der Umsatzsteuer | 142 |
| 4.5 | Weniger Umsatzsteuer durch Aufzeichnung der Fahrten | 143 |
| 5 | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb | 145 |
| 5.1 | Nur die Entfernungspauschale ist abziehbar | 145 |
| 5.2 | Nicht abziehbare Betriebsausgaben | 146 |
| 5.3 | Fahrten bei doppelter Haushaltsführung | 149 |
| 6 | Fahrten für andere Einkünfte | 149 |
| C 4 | Privatanteil Betriebs-Pkw bei Verzicht auf Fahrtenbuch | 151 |
| 1 | Berechnung des Privatanteils hängt von Vermögensart ab | 151 |
| 1.1 | Privatanteil bei notwendigem Betriebsvermögen: Wahlrecht | 151 |
| 1.2 | Privatanteil bei gewillkürtem Betriebsvermögen | 151 |
| 1.3 | Nachweis der betrieblichen Nutzung | 152 |
| 2 | So berechnen Sie die private Kfz-Nutzung | 153 |
| 2.1 | Einkommensteuerlicher Privatanteil | 153 |
| 2.2 | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb | 154 |
| 2.3 | Umsatzsteuer auf den Privatanteil | 155 |
| 2.4 | Schätzung der privaten Nutzung | 156 |
| 2.5 | Berechnungsbeispiel | 157 |
| 3 | Wie Sie der 1 %-Methode entgehen | 158 |
| C 5 | Privatanteil beim Betriebs-Pkw mit Fahrtenbuch | 159 |
| 1 | Das Fahrtenbuch als Alternative zur 1 %-Regelung | 159 |
| 1.1 | Mit dem Fahrtenbuch entgehen Sie der 1 %-Methode | 159 |
| 1.2 | Wann ein Fahrtenbuch Vorteile bringt | 159 |
| 1.3 | Wahlrecht zwischen 1 %-Methode und Fahrtenbuch | 160 |
| 1.4 | Steuervergünstigungen setzen ein Fahrtenbuch voraus | 161 |
| 2 | Fahrtenbuch: formale Vorschriften | 162 |
| 2.1 | Zentrale Kriterien: lückenlos, zeitnah, geschlossene Form | 162 |
| 2.2 | Elektronisches Fahrtenbuch: Änderungen dokumentieren | 164 |
| 2.3 | Aufbau des Fahrtenbuchs | 166 |
| 3 | Betriebliche Fahrten | 167 |
| 3.1 | Erforderliche Angaben | 167 |
| 3.2 | Muster eines Fahrtenbuchs | 170 |
| 3.3 | Erleichterungen bei bestimmten Berufen | 171 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 4 | Angaben zu nicht betrieblichen Fahrten | 172 |
| 4.1 | Fahrten zwischen Wohnung und Betrieb | 172 |
| 4.2 | Familienheimfahrten bei doppelter Haushaltsführung | 173 |
| 4.3 | Privatfahrten | 174 |
| 4.4 | Fahrten in Zusammenhang mit anderen Einkünften | 174 |
| 5 | Inhaltliche Prüfung des Fahrtenbuchs | 175 |
| 5.1 | Warum eine Kontrolle erfolgt | 175 |
| 5.2 | Wie ein Fahrtenbuch überprüft werden kann | 176 |
| 5.3 | Wenn Ihr Fahrtenbuch verworfen wird | 179 |
| 6 | So berechnen Sie Ihren privaten Kfz-Anteil | 180 |
| 6.1 | Anteil der Privatfahrten | 180 |
| 6.2 | Bemessungsgrundlage für die Ermittlung des Privatanteils .. | 180 |
| 6.3 | Umsatzsteuer auf den Privatanteil | 181 |
| 6.4 | Ausführliches Berechnungsbeispiel | 183 |
| C 6 | Betriebliche Nutzung Ihres privaten Pkw | 185 |
| 1 | Wann gehört ein Pkw zum Privatvermögen? | 185 |
| 1.1 | Betriebliche Nutzung ist entscheidend | 185 |
| 1.2 | Nachweis der betrieblichen Nutzung | 186 |
| 1.3 | Fahrtenbuch ist nicht erforderlich | 187 |
| 1.4 | Festhalten der Jahresfahrleistung | 188 |
| 2 | Steuerliche Vorteile des Privat-Pkw | 188 |
| 2.1 | Reisekostenpauschale oder Kostennachweis | 188 |
| 2.2 | Kostennachweis: kein Unterschied zum Betriebsvermögen .. | 189 |
| 2.3 | Späterer Verkaufsgewinn bleibt steuerfrei | 189 |
| 2.4 | Vorsteuerabzug beim privaten Pkw | 190 |
| 3 | Abrechnung mit der Reisekostenpauschale | 191 |
| 3.1 | Höhe der Reisekostenpauschale | 191 |
| 3.2 | Rechtsanspruch auf die Reisekostenpauschale | 192 |
| 3.3 | Unfall auf einer Geschäftsfahrt ist zusätzlich abziehbar | 193 |
| 4 | Nachweis der tatsächlichen Fahrzeugkosten | 194 |
| 4.1 | Attraktive Alternative zur Reisekostenpauschale | 194 |
| 4.2 | So funktioniert der Kostennachweis | 195 |
| 4.3 | Sammeln Sie Ihre Belege | 196 |
| 4.4 | Ermitteln der Gesamtkosten brutto (Checkliste) | 196 |
| 4.5 | Tatsächliche Fahrzeugkosten und Vorsteuerabzug | 198 |
| 4.6 | Was nicht zu den Gesamtkosten gehört | 199 |
| 5 | Methodenwechsel | 200 |
| 5.1 | Wann ist ein Wechsel der Methode möglich? | 200 |
| 5.2 | Wann ist ein Umstieg sinnvoll? | 200 |

D ABSCHREIBUNGEN

| | |
|--|------------|
| D 1 Abschreibungsmethoden | 201 |
| 1 Überblick | 201 |
| 2 Bemessungsgrundlage ermitteln | 202 |
| 3 Nutzungsdauer und AfA-Tabellen | 202 |
| 4 Lineare Abschreibung | 203 |
| 4.1 Das Prinzip | 204 |
| 4.2 Abschreibung im Jahr der Anschaffung | 204 |
| 4.3 Abschreibung im letzten Jahr | 205 |
| 5 Degressive Abschreibung | 205 |
| 5.1 Das Prinzip | 206 |
| 5.2 Abschreibung im ersten und letzten Jahr | 207 |
| 5.3 Übergang zur linearen Abschreibung | 207 |
| 6 Abschreibung bei außergewöhnlicher Abnutzung | 208 |
| 6.1 Außergewöhnliche technische Abnutzung | 209 |
| 6.2 Außergewöhnliche wirtschaftliche Abnutzung | 209 |
| 7 AfA-Tabellen (Auszug) | 211 |
| D 2 Sonderabschreibung für kleine Unternehmen | 215 |
| 1 Sonderabschreibung erhöht die Liquidität | 215 |
| 2 Begünstigter Personenkreis | 215 |
| 3 Anforderungen an das Wirtschaftsgut | 216 |
| 3.1 Neue und gebrauchte Wirtschaftsgüter | 216 |
| 3.2 Maximal zweijährige Verbleibensfrist | 217 |
| 3.3 Nahezu ausschließliche betriebliche Nutzung | 217 |
| 3.4 Wenn die Voraussetzungen nicht erfüllt sind | 218 |
| 4 Sonderabschreibung in der Praxis | 219 |
| 4.1 Fünfjähriger Begünstigungszeitraum | 219 |
| 4.2 Besonderheit bei Investitionsabzugsbetrag | 219 |
| 4.3 Normale Abschreibung gibt es zusätzlich | 220 |
| 4.4 Abschreibung nach fünf Jahren neu berechnen | 220 |
| 4.5 Wahl des optimalen Zeitpunktes | 220 |
| D 3 Investitionsabzugsbetrag | 221 |
| 1 Abzugsbetrag ersetzt Anparabschreibung | 221 |
| 2 Voraussetzungen für die Bildung | 222 |
| 2.1 Begünstigte Betriebe | 222 |
| 2.2 Begünstigte Wirtschaftsgüter | 223 |
| 2.3 Verbindliche Bestellung des Investitionsobjektes | 223 |
| 2.4 Investitionszeitraum | 225 |
| 2.5 Künftiger betrieblicher Nutzungsumfang | 225 |

| | | |
|------------|--|-----|
| 3 | Das haben Sie bei der Bildung zu beachten | 226 |
| 3.1 | Betriebliche Obergrenze | 226 |
| 3.2 | Höhe des Investitionsabzugsbetrages | 226 |
| 3.3 | Aufzeichnungspflichten | 227 |
| 3.4 | Zeitpunkt der Bildung | 228 |
| 4 | Folgen bei Investition | 230 |
| 4.1 | Auflösung im Jahr der Investition | 230 |
| 4.2 | Abzugsbetrag übersteigt zulässige Höhe | 231 |
| 4.3 | Kürzung der Anschaffungskosten | 231 |
| 4.4 | Verbleibensfrist und betrieblicher Nutzungsumfang | 232 |
| 5 | Folgen bei Nicht-Investition | 233 |
| 5.1 | Rückwirkende Auflösung des Abzugsbetrages | 233 |
| 5.2 | Steuernachzahlung und Verzugszinsen | 234 |
| D 4 | Abschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter | 235 |
| 1 | Sonder-Status geringwertiger Wirtschaftsgüter | 235 |
| 2 | Voraussetzungen für ein GWG | 236 |
| 2.1 | Abnutzbares Anlagevermögen | 236 |
| 2.2 | Bewegliches Wirtschaftsgut | 236 |
| 2.3 | Selbstständig nutzbar | 237 |
| 3 | Wege zum GWG: Kauf oder Privateinlage | 238 |
| 3.1 | Kauf eines Wirtschaftsgutes | 238 |
| 3.2 | Einlage aus dem Privatvermögen | 240 |
| 4 | Anschaffungskosten bis zu € 150,- | 241 |
| 5 | Anschaffungskosten über € 150,- bis € 1 000,- | 243 |
| 5.1 | Netto-Anschaffungskosten entscheiden | 243 |
| 5.2 | Anschaffungskosten nachträglich mindern | 244 |
| 6 | Alternative 1: Sofortabschreibung | 245 |
| 7 | Alternative 2: Poolbildung | 245 |
| 7.1 | Abschreibung der Pool-Wirtschaftsgüter | 246 |
| 7.2 | Folgen bei Verkauf oder Entnahme | 248 |
| 8 | Alternative 1 oder 2: Entscheidungshilfe | 248 |
| E | BETRIEBSAUSGABEN | |
| E 1 | ABC der Betriebsausgaben | 249 |
| E 2 | Betriebliche Raumkosten steuerlich geltend machen | 283 |
| 1 | Wann der Betriebsausgabenabzug zulässig ist | 283 |
| 2 | Außerhäusliches Arbeitszimmer | 284 |
| 2.1 | Wann das Merkmal »außerhäuslich« erfüllt ist | 284 |
| 2.2 | Arbeitszimmer in der Wohnung/ im Wohnhaus | 285 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 3 | Häuslicher Arbeitsraum: formale Auflagen | 286 |
| 3.1 | Ausreichende Größe der Wohnung | 288 |
| 3.2 | Räumliche Trennung von Arbeitsraum und Wohnung | 289 |
| 3.3 | Nahezu ausschließliche betriebliche Nutzung des Raumes .. | 289 |
| 4 | Arbeitsräume im häuslichen Bereich | 290 |
| 4.1 | Häusliches Arbeitszimmer | 291 |
| 4.2 | Häusliche Betriebsstätte | 292 |
| 4.3 | Sonderfall: Lagerraum | 293 |
| 5 | Häusliches Arbeitszimmer als Tätigkeitsmittelpunkt | 294 |
| 5.1 | Wann ist das Arbeitszimmer Mittelpunkt einer Tätigkeit? .. | 294 |
| 5.2 | Sie gehen nur einer (betrieblichen) Tätigkeit nach | 295 |
| 5.3 | Sie gehen mehreren Erwerbstätigkeiten nach | 296 |
| 6 | Häusliches Arbeitszimmer ohne auswärtigen Arbeitsplatz | 297 |
| 7 | Gehört ein Arbeitszimmer zum Betriebsvermögen? | 299 |
| 8 | Betriebsausgabenabzug | 300 |
| 8.1 | Kosten bei gemieteten Räumen | 300 |
| 8.2 | Kosten bei Eigentum | 300 |
| E 3 | Reisekosten bei einer selbstständigen Tätigkeit | 303 |
| 1 | Betriebsausgabenabzug bei Geschäftsreisen | 303 |
| 1.1 | Überblick über die abzugsfähigen Kosten | 303 |
| 1.2 | Merkmale einer Auswärtstätigkeit / Geschäftsreise | 304 |
| 1.3 | Geschäftsreise kontra Fahrten zur Betriebsstätte | 304 |
| 1.4 | Fahrten Wohnung – Betrieb oder Betrieb – Betrieb | 306 |
| 1.5 | Betrieblicher und privater Reiseanlass (gemischte Kosten) .. | 307 |
| 2 | Fahrtkosten | 308 |
| 2.1 | Nutzung eines Pkw, Motorrades oder Fahrrades | 308 |
| 2.2 | Ausgaben für öffentliche Verkehrsmittel | 309 |
| 3 | Verpflegungspauschalen | 310 |
| 4 | Übernachungskosten | 313 |
| 5 | Reisenebenkosten | 315 |
| 6 | Erstattung von Reisekosten durch Auftraggeber | 315 |
| 7 | Vorsteuerabzug bei Reisekosten | 316 |
| 8 | Reisekosten in der Steuererklärung | 316 |
| E 4 | Reisekostensätze 2011/2012 | 317 |
| 1 | Übersicht Verpflegungs- und Übernachtungspauschbeträge .. | 317 |
| 1.1 | Gültig für Auslandsreisen im Jahr 2010/2011 | 317 |
| 1.2 | Gültig für Auslandsreisen ab dem 1. 1. 2012 | 324 |

F UMSATZSTEUER

| | |
|--|-----|
| F 1 Basiswissen Umsatzsteuer | 331 |
| 1 Systematik der Umsatzsteuer | 331 |
| 2 Unternehmer-Status | 331 |
| 2.1 Wann der Unternehmer-Status beginnt | 332 |
| 2.2 Ein Unternehmer hat stets nur ein Unternehmen | 333 |
| 2.3 Wann der Unternehmer-Status endet | 333 |
| 3 Steuernummer und USt-IdNr. | 334 |
| 4 Steuerpflichtige Lieferungen und Leistungen | 335 |
| 4.1 Ausführungsort einer Lieferung oder Dienstleistung | 336 |
| 4.2 Prüfen, ob der Umsatz steuerbefreit ist | 337 |
| 4.3 Höhe der Umsatzsteuer ermitteln | 337 |
| 4.4 Unentgeltliche Wertabgaben/ Eigenverbrauch | 338 |
| 5 Abgabe von Umsatzsteuer-Voranmeldungen | 338 |
| 5.1 Elektronische Übermittlung | 339 |
| 5.2 Abgaberhythmus | 340 |
| 5.3 Dauerfristverlängerung und Sondervorauszahlung | 341 |
| 5.4 Umsatzsteuer und Vorsteuer ermitteln | 343 |
| 5.5 Sanktionen bei verspäteter Abgabe oder Zahlung | 344 |
| 6 Abgabe einer Umsatzsteuer-Jahreserklärung | 346 |
| 7 Bestandskraft von Umsatzsteuererklärungen | 347 |
| 7.1 Vorbehalt der Nachprüfung | 347 |
| 7.2 Formelle und materielle Bestandskraft | 348 |
| 8 Umsatzsteuer-Prüfungen des Finanzamtes | 351 |
| F 2 Das sollten Sie über Rechnungen wissen | 353 |
| 1 Grundlegende Informationen | 353 |
| 2 Pflicht zur Ausstellung einer Rechnung | 353 |
| 2.1 Leistungen im Zusammenhang mit einem Grundstück | 354 |
| 2.2 Aufbewahrung der Rechnung beim Empfänger | 355 |
| 3 Formvorschriften für Rechnungen | 356 |
| 3.1 Rechnungsversand per E-Mail | 356 |
| 3.2 Rechnungsversand per Fax | 357 |
| 4 Welche Dokumente als Rechnung gelten | 357 |
| 5 Pflichtangaben in einer Rechnung | 358 |
| 6 Sonderformen der Rechnung | 363 |
| 6.1 Kleinbetragsrechnungen | 363 |
| 6.2 Verträge als Rechnung | 365 |
| 6.3 Gutschrift durch den Leistungsempfänger | 365 |
| 6.4 Anzahlungs- und Schlussrechnungen | 367 |

| | | |
|------------|--|------------|
| 7 | Nebenkosten abrechnen | 368 |
| 8 | Rechnungen berichtigen | 369 |
| 8.1 | Unrichtiger Steuerausweis in Rechnungen | 369 |
| 8.2 | Unberechtigter Steuerausweis in Rechnungen | 371 |
| 9 | Aufbewahrungspflichten | 372 |
| F 3 | Vorsteuerabzug | 373 |
| 1 | Vorsteuerabzug ist bares Geld wert | 373 |
| 2 | Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug | 373 |
| 2.1 | Ohne Unternehmer-Status kein Vorsteuerabzug | 374 |
| 2.2 | Steuerpflichtige Ausgangsumsätze | 375 |
| 2.3 | Bezogene Leistung ist umsatzsteuerpflichtig | 376 |
| 2.4 | Unternehmen als Leistungsempfänger | 378 |
| 2.5 | Vorlage einer ordnungsgemäßen Rechnung | 380 |
| 3 | Das Wichtigste zum Thema Eingangsrechnung | 381 |
| 3.1 | Gesetzliche Bestandteile | 381 |
| 3.2 | Erleichterungen bei Kleinbetragsrechnungen | 382 |
| 3.3 | Fahrausweise als Rechnungen | 383 |
| 3.4 | Elektronische Rechnungen | 384 |
| 4 | Aufteilung der Vorsteuer | 386 |
| 5 | Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen | 387 |
| 6 | Vorsteuer beim Finanzamt anmelden | 388 |
| 6.1 | Rechnung genügt für den Vorsteuerabzug | 388 |
| 6.2 | Angabe der Vorsteuer in Umsatzsteuer-Erklärungen | 390 |
| F 4 | Kleinunternehmer | 391 |
| 1 | Kleinunternehmer-Status bringt Vorteile | 391 |
| 2 | Ihr Umsatz steht im Mittelpunkt | 391 |
| 2.1 | Gesamtumsatz ermitteln | 392 |
| 2.2 | Umsatzsteuer stets berücksichtigen | 394 |
| 2.3 | Vorjahresumsatz bis zu € 17 500,- | 395 |
| 2.4 | Bedeutung des Jahreswechsels | 396 |
| 2.5 | Folgen bei stark schwankenden Umsätzen | 397 |
| 2.6 | Sonderregeln für Existenzgründer | 397 |
| 3 | Daran sollten Kleinunternehmer denken | 399 |
| 3.1 | Auf den Ausweis von Umsatzsteuer verzichten | 399 |
| 3.2 | Gezahlte Umsatzsteuer nicht als Vorsteuer abziehen | 400 |
| 3.3 | Umsatzsteuer-Jahreserklärung oft entbehrlich | 400 |

| | | |
|---------------------------------------|---|------------|
| 4 | Verzicht auf die Kleinunternehmer-Regelung | 401 |
| 4.1 | Argumente für die Option zur Regelbesteuerung | 402 |
| 4.2 | Argumente gegen die Option zur Regelbesteuerung | 403 |
| 4.3 | Auf die Kleinunternehmer-Regelung verzichten | 404 |
| 4.4 | Frist für die Abgabe der Verzichtserklärung | 405 |
| 4.5 | Option bindet den Unternehmer mindestens fünf Jahre | 407 |
| 5 | Wechsel der Besteuerungsform | 408 |
| 5.1 | Von der Kleinunternehmer-Regelung zur Regelbesteuerung .. | 408 |
| 5.2 | Von der Regelbesteuerung zur Kleinunternehmer-Regelung .. | 410 |
| ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS..... | | 411 |
| INDEX | | 413 |