

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	15
So arbeiten Sie mit dem Buch	16
1 Änderungen durch COVID-19	19
2 Von der Buchführung zum Jahresabschluss	25
2.1 Grundregeln der doppelten Buchführung	25
2.1.1 Buchung im SOLL	26
2.1.2 Buchung im HABEN	26
2.1.3 Buchungssatz	27
2.2 Die Gewinnermittlungsarten	28
2.2.1 Einnahme-Überschussrechnung	29
2.2.2 Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung	33
2.2.3 Zwei Gewinnermittlungsarten, ein Gewinn	37
2.3 Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	38
2.3.1 Steuerbilanzen einreichen – die E-Bilanz	41
2.3.2 Handelsbilanzen einreichen – der elektronische Bundesanzeiger	43
2.4 Eröffnungsbuchungen	44
Anpassung nach einer Betriebsprüfung	46
2.5 Laufende Buchführung	48
Die richtigen Kontonummern finden	51
2.6 Jahresabschlussbuchungen und Bewertung	52
2.6.1 Jahresabschlussarbeiten	52
2.6.2 Zeitpunkt der Bewertung	54
2.7 Gewinnsteuerung und ihre steuerlichen Auswirkungen	56
2.7.1 Gewinnsteuerungsmöglichkeiten	57
2.7.2 Steuern bei Einzelfirmen und Personengesellschaften	59
2.7.3 Steuern bei Kapitalgesellschaften	59
2.8 Wie kommen Unternehmer/innen an die Gewinne des Unternehmens?	59
2.8.1 Gewinne von Personenfirmer	60
2.8.2 Gewinne von Kapitalgesellschaften	61

3	Umsatzsteuerpflicht – ja oder nein?	65
3.1	Umsatzsteuerpflichtige Umsätze	65
	Kleinunternehmer	66
3.2	Umsatzsteuerfreie Umsätze	67
	3.2.1 Steuerfrei ohne Vorsteuerabzug	67
	3.2.2 Steuerfrei mit Vorsteuerabzug	68
	3.2.3 Durchlaufende Posten	68
3.3	Umsatzsteuer abführen, Soll- oder Ist-Versteuerung?	69
	3.3.1 Besonderheit bei Anzahlungen	70
	3.3.2 Besonderheit bei Gutscheinen	73
3.4	Voraussetzungen für den Vorsteuerabzug	74
	3.4.1 Einwandfreie Rechnung über 250 Euro	75
	3.4.2 Einwandfreie Rechnung bis zu 250 Euro	78
	3.4.3 Einwandfreie Schlussrechnung	78
	3.4.4 Rechnungskorrektur oder nachträgliche Vereinbarung	79
	3.4.5 Korrektur bei fehlerhaftem oder unberechtigtem Steuerausweis	80
	3.4.6 Vorsteuerabzug, wenn die Rechnung später eingeht	81
3.5	Geschäfte mit dem Ausland	82
	3.5.1 Nachteil ausländische Umsatzsteuer	83
	3.5.2 Lieferungen oder sonstige Leistungen	84
	3.5.3 EU-Ausland	88
	3.5.4 Sonstiges Ausland	90
3.6	Bestimmte Umsätze im Inland gemäß § 13b UStG	91
	3.6.1 Bauleistungen	93
	3.6.2 Gebäudereinigungsleistungen	94
	3.6.3 Abfallwertstoffe und Metalle	94
	3.6.4 Mobilfunkgeräte, Schaltkreise, Tablet-PCs	95
	3.6.5 Handel mit Strom und Gas	95
	3.6.6 Telekommunikationsdienstleistungen	96
3.7	Gemischte Umsätze – Vorsteuerabzug anteilig	97
	3.7.1 Vorsteuerberichtigung nach § 15a UStG	99
	3.7.2 Vorsteuerberichtigung – ja oder nein?	99
	3.7.3 Zeitpunkt der Vorsteuerberichtigung	102
	3.7.4 Berichtigung bei vorzeitiger Veräußerung?	103

3.8	Die Abrechnung mit dem Finanzamt	104
3.8.1	Abgabetermine – Umsatzsteuer-Voranmeldung – Umsatzsteuererklärung	104
3.8.2	Umsatzsteuererklärung – Jahresabrechnung	106
4	Das Anlagevermögen	107
4.1	Was ist beim Anlagevermögen zu beachten?	107
4.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	108
4.1.2	Anschaffungs- und Herstellungskosten	109
4.2	Wer darf das Anlagegut aktivieren und gegebenenfalls abschreiben?	112
4.2.1	Betriebsvermögen oder Privatvermögen?	113
4.2.2	Sonderbetriebsvermögen bei Personengesellschaften	115
4.2.3	Betriebsaufspaltung bei Kapitalgesellschaften	116
4.2.4	Leasing – Mietvertrag oder Finanzierungsform?	116
4.2.5	Eigentumsfrage bei Mietereinbauten	119
4.3	Was wird aktiviert und gegebenenfalls abgeschrieben?	122
4.3.1	Selbstständige Wirtschaftsgüter	122
4.3.2	Unselbstständige Wirtschaftsgüter zuschreiben	123
4.3.3	Aktivierungsverbote	124
4.3.4	Kosten in den Folgejahren	124
4.4	Plan- und außerplanmäßige Abschreibung	126
4.4.1	Voraussetzungen für die Abschreibung	126
4.4.2	Planmäßige Abschreibung	128
4.4.3	Teilwert/Außerplanmäßige Abschreibung und Zuschreibung	130
4.5	Immaterielles Vermögen	134
4.5.1	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	135
4.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	140
4.5.3	Behandlung von nachträglichen Anschaffungskosten	142
4.6	Sachanlagen – Gebäude	142
4.6.1	Beispiele für unselbstständige Gebäudeteile	143
4.6.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	144
4.6.3	Buchung und bildliche Darstellung	149
4.6.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von unselbstständigen Gebäudeteilen	152
4.7	Sachanlagen – unbeweglich, außer Gebäude	153
4.7.1	Sonstige Bauten auf Grundstücke	153
4.7.2	Ladeneinbauten und ähnliche Einbauten in Gebäude	154

4.7.3	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	155
4.7.4	Buchung und bildliche Darstellung	156
4.7.5	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten	159
4.8	Sachanlagen – beweglich	159
4.8.1	Betriebsvorrichtungen und Scheinbestandteile	160
4.8.2	Bilanzansatz, Abschreibungsart und Bewertung	162
4.8.3	Buchung und bildliche Darstellung	169
4.8.4	Behandlung von nachträglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Einbau von Komponenten	173
4.9	Finanzanlagen	173
4.9.1	Erträge aus Finanzanlagen	174
4.9.2	Bilanzansatz und Bewertung	176
4.9.3	Buchung und bildliche Darstellung	178
4.10	Verkauf Anlagevermögen	179
	Differenzbesteuerung nur bei Umlaufvermögen	182
5	Das Umlaufvermögen	183
5.1	Überblick	183
5.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	184
5.1.2	Betriebsergebnis – Gesamtkostenverfahren oder Umsatzkostenverfahren?	185
5.2	Vorräte, Material und Waren	189
5.2.1	Unterschiedliche Lagerbestandsführung	189
5.2.2	Bilanzansatz und Bewertung	190
5.2.3	Buchung und bildliche Darstellung	193
5.3	Vorräte – fertige und unfertige Erzeugnisse	194
5.3.1	Bilanzansatz und Bewertung	195
5.3.2	Buchungen und bildliche Darstellung	196
5.4	Geleistete Anzahlungen	198
5.4.1	Bilanzansatz	198
5.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	198
5.5	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	201
5.5.1	Bilanzansatz und Bewertung	202
5.5.2	Buchung und bildliche Darstellung	203
5.6	Zweifelhafte Forderungen	206
5.6.1	Bilanzansatz und Bewertung	207
5.6.2	Buchung und bildliche Darstellung	208

5.7	Sonstige Vermögensgegenstände	211
5.7.1	Steuererstattungen	212
5.7.2	Bilanzansatz und Bewertung	213
5.7.3	Buchung und bildliche Darstellung	213
5.8	Wertpapiere	216
5.8.1	Bilanzansatz und Bewertung	216
5.8.2	Buchung und bildliche Darstellung	217
5.9	Flüssige Mittel	219
5.9.1	Bilanzansatz	219
5.9.2	Buchung und bildliche Darstellung	219
6	Rechnungsabgrenzungsposten	221
6.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	221
6.1.1	Bilanzansatz	222
6.1.2	Buchung und bildliche Darstellung	222
6.2	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	227
6.2.1	Bilanzansatz	227
6.2.2	Buchung und bildliche Darstellung	228
7	Gewinn- und Verlustrechnung Betriebseinnahmen	231
7.1	Überblick: Erträge/Betriebseinnahmen	231
7.1.1	Verkauf an das Ausland	233
7.1.2	Erbrachte Umsätze im Inland nach § 13b UStG, Reverse-Charge-Verfahren	237
7.1.3	Bauabzugsteuer bei Bauleistungen, EStG	238
7.1.4	Altteilesteuer bei Privatkunden im Kfz-Bereich	244
7.2	Sachbezüge Arbeitnehmer/innen	246
7.2.1	Sachbezüge umsatzsteuerfrei	246
7.2.2	Sachbezüge umsatzsteuerpflichtig	250
7.2.3	Sachbezüge Waren	250
7.2.4	Sachbezüge Kfz	251
7.3	Privatnutzung durch Unternehmer/innen (Personenfirma)	259
7.3.1	Warenentnahmen für private Zwecke Unternehmer/innen	259
7.3.2	Privatnutzung Kfz durch Unternehmer/innen (Personenfirma)	261
7.4	Sonderregelungen für Elektro-/Hybridfahrzeuge und Fahrräder/E-Bikes	273
7.4.1	Privatnutzung Elektro- und Hybridfahrzeuge	273
7.4.2	Privatnutzung Fahrräder und E-Bikes	275
7.4.3	Privatnutzung Telefon	277

8	Gewinn- und Verlustrechnung Betriebsaufwendungen	279
8.1	Überblick: Aufwendungen/Betriebsausgaben	279
8.1.1	Einkauf im Ausland	280
8.1.2	Empfangene Lieferungen oder Leistungen nach § 13b UStG	284
8.1.3	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	286
8.1.4	Beschränkt abzugsfähige Betriebsausgaben	286
8.1.5	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	286
8.2	Bewertungskosten	287
	Buchung und bildliche Darstellung	289
8.3	Geschenke	292
8.3.1	Buchung Geschenke	292
8.3.2	Sachzuwendungen pauschal versteuern	295
8.4	Reisekosten	296
8.4.1	Reisekostengrenzen	297
8.4.2	Reisekosten Unternehmer/innen (Personenfirma)	299
8.4.3	Reisekosten Arbeitnehmer/innen	301
8.5	Schuldzinsen	306
8.5.1	Zinsaufwendungen bei Personenfirmer	306
8.5.2	Buchung	308
8.5.3	Zinsschranke	310
8.6	Sonstige Steuern	311
9	Kapital	313
9.1	Kapital von Einzelfirmer	314
9.1.1	Bilanzansatz	314
9.1.2	Buchung und bildliche Darstellung	315
9.2	Kapital bei Personengesellschaften	316
9.2.1	Bilanzansatz	317
9.2.2	Besonderheit KG	318
9.2.3	Buchung und bildliche Darstellung – Kapital	319
9.2.4	Buchung und bildliche Darstellung – Gewinn	321
9.2.5	Besonderheit GmbH & Co. KG	324
9.3	Kapital von Kapitalgesellschaften	325
9.3.1	Stammkapital	326
9.3.2	Rücklagen	327
9.3.3	Gewinnvortrag/Verlustvortrag	327

9.3.4	Bilanzansatz	329
9.3.5	Buchung und bildliche Darstellung	330
9.3.6	Negatives Kapital bei Kapitalgesellschaften	332
9.4	Gewinnausschüttung an Gesellschafter	333
	Buchung und bildliche Darstellung	335
9.5	Verdeckte Gewinnausschüttung bei Kapitalgesellschaften	336
	Bezüge von beherrschenden Gesellschaftern	338
10	Sonderposten mit Rücklageanteil	339
10.1	Überblick	339
10.1.1	Gewinnzuschlag	339
10.1.2	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	340
10.2	Zuschüsse	340
10.2.1	Erhaltene Investitionszuschüsse aus privaten Mitteln	340
10.2.2	Erhaltene Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln	341
10.2.3	Buchung und bildliche Darstellung	341
10.3	Steuerfreie Rücklagen	345
10.3.1	Rücklage nach § 6b EStG	345
10.3.2	Rücklage nach R 6.6 EStR	346
10.3.3	Buchung und bildliche Darstellung	347
10.4	Investitionsabzugsbetrag	350
10.4.1	Investitionsabzugsbetrag nutzen	351
10.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	353
11	Rückstellungen	357
11.1	Überblick	357
	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	358
11.2	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	360
11.2.1	Voraussetzungen für alle Pensionsberechtigten	361
11.2.2	Zusätzliche Voraussetzungen für Gesellschafter-Geschäftsführer	361
11.2.3	Bilanzansatz und Bewertung	362
11.2.4	Ansparphase – Buchung und bildliche Darstellung	364
11.2.5	Erwerbsphase – Buchung und bildliche Darstellung	368
11.3	Steuerrückstellungen	370
11.3.1	Gewerbesteuer	371
11.3.2	Körperschaftsteuer	376

11.4	Sonstige Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	377
11.4.1	Beispiele für ungewisse Verbindlichkeiten	378
11.4.2	Bilanzansatz und Bewertung	379
11.4.3	Buchung und bildliche Darstellung	380
12	Verbindlichkeiten	383
12.1	Überblick	383
12.1.1	Hinweis zur Bilanz nach Steuer- und Handelsrecht	383
12.1.2	Abzinsung von Verbindlichkeiten, Rückstellungen	384
12.1.3	Buchung und bildliche Darstellung	385
12.2	Verbindlichkeit gegenüber Kreditinstituten, Darlehen	389
12.2.1	Bilanzansatz	390
12.2.2	Buchung und bildliche Darstellung	390
12.3	Erhaltene Anzahlungen	392
12.3.1	Bilanzansatz	392
12.3.2	Buchung und bildliche Darstellung	393
12.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	396
12.4.1	Bilanzansatz und Bewertung	397
12.4.2	Buchung und bildliche Darstellung	397
12.5	Sonstige Verbindlichkeiten	399
12.5.1	Verbindlichkeiten aus Steuern	399
12.5.2	Verbindlichkeiten aus Sozialversicherung	399
12.5.3	Bilanzansatz und Bewertung	400
12.5.4	Buchung und bildliche Darstellung	400
12.6	Umsatzsteuer laufendes Jahr	402
12.6.1	Korrektur der Umsatzsteuer-Voranmeldung	403
12.6.2	Bilanzansatz	404
12.6.3	Buchung und bildliche Darstellung	404
	Stichwortverzeichnis	407