Inhaltsverzeichnis

Seite

Vorwort 3

Kapitel 1 Rechtsgrundlagen

1.1 Gesetzliche Bestimmungen und unterschiedliche Gewinnermittlungsarten 9
1.1.1 Überblicksweise Darstellung der gesetzlichen Regelungen für die Einnahmen-Ausgaben-Rechnung 9
1.1.2 Gesetzliche Bestimmungen im Detail 10
1.1.3 Buchführungsgrenzen 13
1.1.4 Unterschiedliche Gewinnermittlungsarten im Detail 14
1.1.4.1 Doppelte Buchhaltung gem § 5 EStG 14
1.1.4.2 Doppelte Buchhaltung gem § 4 Abs 1 EStG 16
1.1.4.3 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gem § 4 Abs 3 EStG 17
1.1.4.4 Pauschalierung gem § 17 EStG 18
1.1.4.5 Zusammenfassung Gewinnermittlungsarten 20
1.1.4.6 Wechsel der Gewinnermittlungsart 20
1.2 System der Einkommensteuer 21
1.3 System der Umsatzsteuer 23
1.3.1 Umsatzsteuer und Vorsteuer 23
1.3.2 Voraussetzungen für die Umsatzsteuer 24
1.3.2.1 Allgemeine Definitionen 24
1.3.2.2 Bestandteile von Rechnungen 25
1.3.2.3 Exkurs: Elektronische Rechnungen und elektronische Signatur 26
1.3.2.4 Steuersätze und Art der Besteuerung 27
1.3.2.5 Ort der Lieferung und Leistung 30
1.3.3 Spezialfall Kleinunternehmerregelung 32
1.3.4 Sonderfälle 33
1.3.4.1 Reisekosten 33
1.3.4.2 Pkw/Kombi 33
1.3.4.3 Bewirtungs- und Repräsentationsaufwendungen 34
1.3.4.4 Exkurs Registrierkassenpflicht 34
1.3.5 Checkliste Umsatzsteuer 36

© dbv-Verlag, Graz

Seite

Kapitel 2 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung im Detail

2.1 Formvorschriften 37
2.1.1 Ordnungsmäßigkeit 37
2.1.2 Belegorganisation, -arten und Aufbewahrungsfristen 38
2.1.3 Grundlagenaufzeichnungen und Registrierkassenpflicht 39
2.1.4 Aufzeichnungen für die Umsatzsteuer 40
2.2 Laufende Aufzeichnungen nach Brutto- und Nettomethode 41
2.2.1 Brutto- versus Nettomethode 41
2.2.2 Wareneingangsbuch 43
2.2.3 Kassabuch 45
2.2.4 Bankbuch 46
2.2.5 Kombiniertes Bank-/Kassabuch 47
2.2.6 Anlagenverzeichnis 47
2.2.7 Sonstige Verzeichnisse 49
2.3 Gewinnermittlung 49
2.3.1 Definition Gewinn 49
2.3.2 Erfassungszeitpunkt der Einnahmen und Ausgaben 49
2.3.3 Anlagevermögen als Ausnahme vom Zu- und Abflussprinzip 51
2.3.3.1 Gegenstände des Anlagevermögens 51
2.3.3.2 Anschaffungswert, Nutzungsdauer und Abschreibung 51
2.3.3.3 Unterscheidung Herstellungs- und Erhaltungsaufwand bzw Instandhaltungsaufwand 56
2.3.3.4 Fuhrpark im Anlagevermögen 57
2.3.3.5 Sonderfall Fuhrparkleasing 58
2.3.4 Weitere Ausnahmen vom Zu- und Abflussprinzip 58
2.3.5 Betriebliche Veranlassung 61
2.3.6 Betriebseinnahmen im Detail 63
2.3.6.1 Steuerfreie Betriebseinnahmen 63
2.3.6.2 Steuerpflichtige Betriebseinnahmen 64
2.3.6.3 Sonderfall Entnahmen, Eigenverbrauch, Privatanteil 65
2.3.7 Betriebsausgaben im Detail 65
2.3.7.1 Nicht abzugsfähige Aufwendungen 65
2.3.7.2 Regelmäßige Betriebsausgaben 67
2.3.7.3 Sonderfall Arbeitszimmer 68
2.3.7.4 Sonderfall Reisekosten 69

© dbv-Verlag, Graz

Seite

Kapitel 3 Steuererklärungen und Kontakt mit den Behörden im Allgemeinen

3.1 Umsatzsteuervoranmeldung und Umsatzsteuererklärung 71
3.2 Einkommensteuererklärung 72
3.2.1 Einkommensermittlung für die Berechnung der ESt 72
3.2.2 Gewinnfreibetrag 73
3.2.3 Sonderausgaben 74
3.2.4 Außergewöhnliche Belastungen 76
3.2.5 Steuerabsetzbeträge (speziell für selbständig erwerbstätige Personen) 78
3.2.6 Vorauszahlung versus Jahreserklärung 79
3.3 Sozialversicherung 80
3.3.1 Bestehende Pflichtversicherung in Österreich 80
3.3.1.1 Allgemeiner Überblick 80
3.3.1.2 Beginn, Ende und Ausnahmen von der Pflichtversicherung in der GSVG 81
3.3.1.3 Bestandteile der Sozialversicherung 81
3.3.1.4 Allgemeine Beitragsgrundlagen, Vorschreibung und Fristen 82
3.3.2 Verschiedene Vertragsverhältnisse und deren Auswirkungen auf die Sozialversicherung 83
3.3.2.1 Dienstvertrag 83
3.3.2.2 Werkvertrag 85
3.3.2.3 Freier Dienstvertrag 85
3.3.3 Sozialversicherung für selbständige Tätigkeit 86
3.3.3.1 Höhe der Sozialversicherung 86
3.3.3.2 Vorläufige Berechnung der Beiträge 87
3.3.3.3 Endgültige Berechnung der Beiträge 89
3.3.3.4 Zusammenfassendes Beispiel 89
3.4 Außenprüfung (ehemals Betriebsprüfung) und GPLA-Prüfung 91
3.4.1 Rechtsgrundlagen und Inhalt der Außenprüfung 91
3.4.1.1 Aufgaben der Außenprüfung 91
3.4.1.2 Vorbereitung auf die Außenprüfung 92
3.4.1.3 Ablauf der Außenprüfung 92
3.4.1.4 Elektronische Prüfungen und neue Prüfungsmethoden 94
3.4.2 Rechtsgrundlage und Inhalt der GPLA-Prüfung 96
3.5 Onlineportale für Finanzamt und Sozialversicherung 96
3.5.1 Kontakt mit den Behörden 96

© dbv-Verlag, Graz

Seite

3.5.2 FinanzOnline 96
3.5.3 Onlineportal SVA 102
3.5.4 Datensammelsystem ELDA 103
3.5.5 WEBEKU-Portal 103
3.6 Zusammenfassendes Beispiel 104
3.6.1 Beispielhafte Angabe und erläuternde Bemerkungen 104
3.6.2 Darstellung des Spesenverteilers 105
3.6.3 Darstellung des Wareneingangsbuchs 106
3.6.4 Darstellung des Anlagenverzeichnisses 106
3.6.5 Darstellung der Umsatzsteuererklärung 106
3.6.6 Darstellung der Einkommensteuererklärung 106

Anhang

Anhang 1: Formular Einkommensteuererklärung 2016 107
Anhang 2: Formular Beilage zur Einkommensteuererklärung 115
Anhang 3: Tabelle Bankbericht mit Spesenverteiler 119
Anhang 4: Zusammenfassendes Beispiel ..... zum Download (siehe unten)

Paragrafenverzeichnis 120
Stichwortverzeichnis 121



Zusätzlich stehen Käufern die mit dem Downloadsymbol gekennzeichneten Downloads im Anhang unter www.dbv.at/downloads/ im Menüpunkt „Ergänzungen zu dbv-Werken“ zur Verfügung.

© dbv-Verlag, Graz