

Haufe Fachbuch

Einnahme-Überschussrechnung 2014/2015

Für Freiberufler und Selbstständige

Bearbeitet von
Iris Thomsen

11. Auflage 2015. Buch inkl. Online-Nutzung. 280 S. Inkl. Arbeitshilfen online. Kartoniert

ISBN 978 3 648 06318 7

Format (B x L): 14,9 x 21 cm

Gewicht: 368 g

[Wirtschaft > Unternehmensfinanzen > Betriebliches Rechnungswesen](#)

Zu [Leseprobe](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of varying sizes, arranged in a slight arc. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Inhaltsverzeichnis

	Anleitung zum Buch	13
1	Gewinn ermitteln mit der Einnahme-Überschussrechnung	17
1.1	Wer darf eine Einnahme-Überschussrechnung erstellen?	17
1.2	Was ist die Besonderheit der Einnahme-Überschussrechnung?	19
1.2.1	Behandlung von Anlagevermögen	20
1.2.2	Ausnahmen bei regelmäßigen Einnahmen und Ausgaben	21
1.3	Was ist bei den Betriebseinnahmen zu beachten?	23
1.3.1	Die eingedommene Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuererstattungen des Finanzamts erhöhen den Gewinn	24
1.3.2	Weitere Betriebseinnahmen	25
1.4	Was ist bei den Betriebsausgaben zu beachten?	25
1.4.1	Die gezahlte Vorsteuer sowie Umsatzsteuerzahlungen an das Finanzamt mindern den Gewinn	26
1.4.2	Umgang mit Korrekturrechnungen und Nachlässen	27
1.5	Gewinnsteuerungsmöglichkeiten	28
1.6	Was gilt für die freiberufliche Tätigkeit?	29
1.7	Was gilt für gemeinnützige Vereine?	32
1.8	Welche Gründe sprechen für den Wechsel der Gewinnermittlungsart?	33
2	Umsatzsteuer und Vorsteuer	36
2.1	Umsatzsteuerpflicht ja oder nein?	38
2.1.1	Umsatzsteuerpflicht	39
2.1.2	Umsatzsteuerfreiheit	39
2.1.3	Umsatzsteuerfreiheit und Vorsteuerabzug	41
2.1.4	Weniger Arbeit bei umsatzsteuerfreien Umsätzen	42
2.2	Welchen Steuersatz müssen Sie berechnen?	42
2.2.1	Der Umsatzsteuersatz 19 %	43
2.2.2	Der ermäßigte Umsatzsteuersatz 7 %	44
2.2.3	Die Durchschnittssteuersätze 5,5 % und 10,7 %	45
2.2.4	Welche Unternehmer können sich von der Umsatzsteuer befreien?	45

3	Umsatzsteuer und Vorsteuer mit dem Finanzamt abrechnen	48
3.1	Umsatzsteuer abführen beim Verkauf	48
3.2	Vorsteuer abziehen beim Einkauf	49
3.3	Wie oft im Jahr müssen Sie mit dem Finanzamt abrechnen?	51
3.3.1	Die Umsatzsteuer-Voranmeldung	51
3.3.2	Umsatzsteuererklärung	52
3.3.3	Korrektur der Umsatzsteuer-Voranmeldung	54
3.4	Mögliche Fristverlängerungen	54
3.4.1	Fristverlängerung bei monatlicher Abgabe	55
3.4.2	Fristverlängerung bei vierteljährlicher Abgabe	56
4	Belege sortieren bei der Einnahme-Überschussrechnung	58
4.1	Welcher Beleg wurde wie gezahlt?	58
4.2	Wie sind die Barbelege vorzubereiten?	60
4.2.1	Wann ist ein Kassenbericht erforderlich?	60
4.2.2	Barbelege nach Datum sortieren und ablegen	61
4.3	Bankbelege sortieren	62
4.3.1	Kontoauszüge ablegen pro Bankkonto	62
4.3.2	Rechnungen hinter die Kontoauszüge heften	63
4.4	Belege, die jetzt noch übrig sind	64
4.4.1	Rechnungen, die über ein privates Konto gezahlt wurden	64
4.4.2	Rechnungen, die mit einer Kreditkarte gezahlt wurden	64
4.4.3	Barbelege, die nachträglich auftauchen	65
5	Die Einnahme-Überschussrechnung mit einem Buchführungsprogramm	67
5.1	Wie arbeiten Buchführungsprogramme?	67
5.2	Belegerfassung mit zwei Kontonummern	68
5.2.1	Konten für Einnahmebelege und Geldeingänge	69
5.2.2	Konten für Ausgabebelege und Zahlungen	70
5.2.3	Hinweis zur Kontenauswahl	71
5.3	Die richtige Reihenfolge der Kontonummern	71
5.3.1	Einnahmebelege und Geldeingänge erfassen	72
5.3.2	Ausgabebelege und Zahlungen erfassen	73
5.4	Ihre Berichte sind immer abrufbereit	75
5.4.1	Die Umsatzsteuer-Voranmeldung übermitteln	75
5.4.2	Die Einnahme-Überschussrechnung mit oder ohne Formular	76
5.4.3	Hinweis zu den Konten Kasse und Bank	78

6	Betriebseinnahmen richtig erfassen	79
6.1	Einnahmen von A-Z	80
6.2	Erträge, Kundenrechnungen	82
6.2.1	Ihre Kundenrechnungen	82
6.2.2	Hinweis zur Umsatzsteuer bei Geschäften mit dem Ausland	85
6.2.3	Bestimmte Umsätze im Inland nach § 13b UStG, Reverse-Charge-Verfahren	86
6.2.4	Erteilte Korrekturrechnungen	87
6.3	Verkauf Anlagevermögen	89
6.3.1	Verkaufspreis erfassen	90
6.3.2	Abschreibung und Restbuchwert erfassen	91
6.4	Privatnutzung Kfz	94
6.4.1	Vergleich Unternehmer und Arbeitnehmer	94
6.4.2	Privatnutzung Kfz durch Unternehmer	96
6.4.3	Ermittlung nach der 1%-Methode Unternehmer	100
6.4.4	Hinweis zur Kostendeckelung bei der 1%-Methode für Unternehmer	104
6.4.5	Ermittlung laut sonstigen Aufzeichnungen Unternehmer	105
6.4.6	Ermittlung laut Fahrtenbuch Unternehmer	106
6.4.7	Kfz-Privatnutzung durch Arbeitnehmer - Sachbezug Kfz	111
6.4.8	Ermittlung nach der 1%-Methode Arbeitnehmer	114
6.4.9	Ermittlung laut Fahrtenbuch Arbeitnehmer	117
6.4.10	Privatnutzung von Fahrrädern und E-Bikes	119
6.5	Private Warenentnahme	120
6.5.1	Vergleich Unternehmer und Arbeitnehmer	121
6.5.2	Ermittlung der privaten Warenentnahme	121
6.5.3	Abrechnung der tatsächlichen Privatentnahmen	122
6.5.4	Ansatz der Pauschalen laut Richtsatzsammlung	122
6.5.5	Private Warenentnahmen durch Unternehmer	123
6.5.6	Private Warenentnahmen durch Arbeitnehmer: Sachbezüge	125
6.6	Privatnutzung Telefon	129
6.7	Vereinnahmte Umsatzsteuer	133
6.8	Steuererstattungen	135
6.8.1	Umsatzsteuer: Erstattung oder Zahlung?	135
6.8.2	Steuern betrieblich oder privat?	138
6.8.3	Betriebliche Steuern	139
6.8.4	Private Steuern	142

6.9	Sonstige Betriebseinnahmen	142
6.9.1	Betriebseinnahmen	144
6.9.2	Keine Betriebseinnahmen	146
6.10	Betriebseinnahmen abgrenzen	147
7	Betriebsausgaben richtig erfassen	149
7.1	Ausgaben von A-Z	150
7.2	Betriebsausgabenpauschalen	154
7.2.1	Hauptberuflich selbstständig	155
7.2.2	Nebenberuflich selbstständig	155
7.3	Waren-/Materialeinkauf, Fremdleistungen	156
7.3.1	Waren-/Materialeinkauf	156
7.3.2	Fremdleistungen	159
7.3.3	Geschäfte mit dem Ausland	160
7.3.4	Bestimmte Umsätze im Inland nach § 13b UStG, Reverse-Charge-Verfahren	162
7.3.5	Erhaltene Korrekturrechnungen	163
7.4	Anlagevermögen – Anschaffung und Abschreibung	164
7.4.1	Abschreibungsarten – unbewegliche Anlagegüter	165
7.4.2	Abschreibungsarten – bewegliche Anlagegüter	166
7.4.3	Abschreibungsarten – immaterielle Anlagegüter	172
7.4.4	Anteilige Abschreibung im Jahr der Anschaffung	172
7.4.5	Erstellen der Abschreibungsliste	172
7.4.6	Anteilige Abschreibung im Jahr des Anlagenabgangs	174
7.4.7	Anschaffung Anlagevermögen	174
7.4.8	Abschreibung und Abgang Anlagevermögen	176
7.5	Sonderabschreibung, Investitionsabzugsbetrag und sonstige Rücklagen	179
7.5.1	Sonderabschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter	179
7.5.2	Investitionsabzugsbetrag	181
7.5.3	Sonstige Rücklagen in besonderen Fällen	190
7.6	Kosten aus dem Privatbereich für Ihr Unternehmen	191
7.6.1	Kosten für Fahrten mit dem privaten Fahrzeug	191
7.6.2	Telefonkosten vom Privatanschluss	194
7.6.3	Häusliches Arbeitszimmer	195
7.7	Begrenzte Betriebsausgaben	200
7.7.1	Bewirtung von Geschäftspartnern	200
7.7.2	Geschenke an Geschäftspartner	204

7.7.3	Sachzuwendungen an Arbeitnehmer/innen	208
7.7.4	Reisekosten Unternehmer/innen	212
7.7.5	Reisekosten Arbeitnehmer/innen	218
7.7.6	Zinsen	224
7.8	Gezahlte Vorsteuer, nicht abziehbare Vorsteuer	228
7.9	Sonstige Betriebsausgaben	233
7.9.1	Personalkosten	234
7.9.2	Raumkosten	235
7.9.3	Kfz-Kosten	235
7.9.4	Versicherungen und sonstige Abgaben	236
7.9.5	Kinderbetreuungskosten	239
7.9.6	Weitere Betriebsausgaben	240
7.9.7	Keine Betriebsausgaben	241
7.9.8	Rentenversicherungspflicht von Selbstständigen	242
7.10	Betriebsausgaben abgrenzen	245
8	Umsatzsteuer abführen – Unterliegen Sie der Soll- oder Istversteuerung?	248
8.1	Bargeschäfte, Anzahlungen, Schlussrechnungen	248
8.1.1	Bei erhaltenen Anzahlungen bei Geldeingang	248
8.1.2	Bei offenen Schlussrechnungen – bei Geldeingang oder später	249
8.2	Die Sollversteuerung und die Istversteuerung	250
8.3	Wer kann die Istversteuerung in Anspruch nehmen?	250
8.4	Einnahme-Überschussrechnung und die Umsatzsteuer	251
8.4.1	Einnahme-Überschussrechnung und Sollversteuerung	252
8.4.2	Einnahme-Überschussrechnung und Istversteuerung	253
9	Der Vorsteuerabzug und die einwandfreie Eingangsrechnung	256
9.1	Der Vorsteuerabzug und die Voraussetzungen	256
9.2	Einnahme-Überschussrechnung und der Vorsteuerabzug	257
9.2.1	Vorsteuerabzug aus offenen Rechnungen am Jahresende	258
9.2.2	Was ist bei der Zahlung im Folgejahr zu beachten?	258
9.2.3	Ausgabe im Abschlussjahr, Vorsteuerabzug im Folgejahr	260
9.3	Die einwandfreie Eingangsrechnung	261
9.3.1	Rechnungen über 150 Euro inkl. Umsatzsteuer	261
9.3.2	Rechnungen bis 150 Euro inkl. Umsatzsteuer	265
9.3.3	Eine Rechnung oder Gutschrift für geleistete Anzahlungen	266

9.4	Fehlerhafte Rechnungen korrigieren	267
9.4.1	Rechnungskorrektur	269
9.4.2	Nachträgliche Vereinbarung?	270
9.5	Pauschale Vorsteuer für bestimmte Berufsgruppen	270
10	Übersicht: Betriebseinnahmen- und -ausgaben erfassen	273
	Stichwortverzeichnis	276