

SCHÄFFER
POESCHEL

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XXI

Einführung und allgemeiner Überblick	1
1. Gewinnermittlung.	1
2. Grundzüge	4
3. Besonderheiten.	7
4. Unterschiede zwischen Buchführung und der § 4 Abs. 3-Rechnung	8
5. Das Erstellen und die Entwicklung der Einnahme-Überschussrechnung im laufenden Jahr	9
6. Die Ermittlung des Gewinns und die Erstellung der Umsatzsteuererklärung	14
7. Informationen aus der Einnahme-Überschussrechnung	17
8. Anwendungsbereich der Einnahme-Überschussrechnung	18
9. Betriebseinnahmen und -ausgaben	20
10. ABC der § 4 Abs. 3-Rechnung	23
Abfindungen	24
1. Allgemeines	24
2. Empfänger der Abfindungen	24
3. Leistender der Abfindungen	25
Abnutzbares Anlagevermögen	26
1. Begriff	26
2. Behandlung der Anschaffung/Herstellung	27
3. Behandlung des Ausscheidens	29
Absetzung für Abnutzung	32
1. Allgemeines	32
2. Der Begriff »abschreiben«	33
3. Abschreibungsgrundsätze	34
4. Die AfA-Methoden für bewegliche Wirtschaftsgüter nach § 7 Abs. 1 und 2 EStG	37
5. Die AfA-Methoden für Gebäude nach § 7 Abs. 4 und 5 EStG	41
6. Grundsätze zur AfA-Berechnung	42
7. Besonderheiten.	43
8. Abgrenzung Gebäude – unselbständige Gebäudeteile – selbständige Gebäudeteile – unbewegliche Wirtschaftsgüter, die keine Gebäude oder Gebäudeteile sind.	47
9. Wechsel der AfA-Methode bei Gebäuden.	49
10. Behandlung von immateriellen Wirtschaftsgütern	50
11. Falsche AfA-Beträge	52
12. Abschreibung nach einer Einlage	53

Anlagevermögen	54
1. Wirtschaftsgüter des Betriebsvermögens	54
2. Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens	54
Anlageverzeichnis	56
1. Gesetzliche Verpflichtung zur Erstellung	56
2. Muster eines Anlageverzeichnisses	57
Anschaffungskosten	58
1. Allgemeines	58
2. Kaufpreis	59
3. Anschaffungsnebenkosten	59
4. Besonderheiten	59
5. Anschaffungskosten eines Gebäudes	64
Anzahlungen	67
1. Allgemeines	67
2. Anzahlungen als Betriebseinnahmen	67
3. Anzahlungen als Betriebsausgaben	68
4. Umsatzsteuer	70
Arbeitsmittel	70
Arbeitszimmer	71
1. Grundsätzliches	71
2. Begriff des häuslichen Arbeitszimmers	72
3. Häusliche Betriebsstätte	76
4. Die abzugsfähigen Aufwendungen ab dem 1.1.2007	81
5. Nutzung des Arbeitszimmers durch mehrere Steuerpflichtige	91
6. Vermietung von Arbeitszimmern unter Ehegatten	91
7. Die Notwendigkeit des häuslichen Arbeitszimmers	91
8. Arbeitszimmernutzung während der Erwerbslosigkeit	92
9. Betroffene Aufwendungen	92
10. Häusliches Arbeitszimmer als notwendiges Betriebsvermögen	93
11. Die umsatzsteuerrechtliche Behandlung	93
12. Arbeitszimmerüberlassung des Arbeitnehmers an den Arbeitgeber	94
13. Entnahme-, Aufgabe- oder Veräußerungsgewinn	95
Aufteilungs- und Abzugsverbot	96
1. Überblick über die Einteilung der Kosten	96
2. Betriebsausgaben	96
3. Werbungskosten	97
4. Private Kosten	97
5. Behandlung der jeweiligen Kosten und Mischkostenproblematik	97
6. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	99

Aufzeichnungs- und Aufbewahrungspflichten	101
1. Aufzeichnungspflichten	101
2. Aufbewahrungspflichten	108
Außergewöhnliche Absetzung für Abnutzung	109
Bankkonto	112
Betriebsaufgabe	112
1. Definition der Betriebsaufgabe im Ganzen	112
2. Parallelität zur Betriebsveräußerung	113
3. Keine begünstigte Betriebsaufgabe	113
4. Gesamtrechtsnachfolge	114
5. Unterscheidung zur Betriebsunterbrechung	115
6. Steuerbegünstigte Betriebsaufgabe	115
7. Rechtsfolgen einer Betriebsaufgabe	116
8. Steuerrechtliche Vergünstigungen	118
9. Gewerbesteuerrechtliche Folgen	120
10. Umsatzsteuerrechtliche Folgen	121
11. Nachträgliche Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	121
12. Verwirklichung eines privaten Veräußerungsgeschäfts	122
Betriebsausgaben	124
1. Allgemeines	125
2. Auswirkungen der Betriebsausgaben auf die tarifliche Einkommensteuer	127
3. Arten der Betriebsausgaben	127
4. Betriebsausgaben in Geldeswert	130
5. Ersatzanspruch	130
6. Gemischt veranlasste Betriebsausgaben	130
7. Gesetz- oder Sittenwidrigkeit	130
8. Nachträgliche Betriebsausgaben	131
9. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	131
10. Aufzeichnungspflicht	149
11. Pauschbeträge	150
12. Persönliche Zurechnung von Betriebsausgaben	151
13. Aufwendungen für fremde Wirtschaftsgüter	151
14. Vorweggenommene Betriebsausgaben	152
15. Berufsausbildungskosten	152
16. Vergebliche Betriebsausgaben	153
17. Unterlassener Betriebsausgabenabzug	154
18. Betriebsausgabenabzugsverbot für Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG	156
19. Betriebsausgabenabzugsverbot der Gewerbesteuer nach § 4 Abs. 5b EStG	156
Betriebseinbringung	157
1. Allgemeines	157

2. Einbringung in eine Personengesellschaft	157
3. Haftung bei Sozietätsgründungen	160
Betriebseinnahmen	161
1. Allgemeiner Überblick über die Betriebseinnahmen	161
2. Betriebseinnahmen in Geldeswert	166
3. Einnahmeverzicht	168
4. Ersparte Betriebsausgaben	169
5. Erstattungspflicht	169
6. Fiktive Betriebseinnahmen	169
7. Gemischt veranlasste Betriebseinnahmen	170
8. Gesetz- und Sittenwidrigkeit	170
9. Korrespondenzprinzip	170
10. Nachträgliche Betriebseinnahmen	170
11. Negative Betriebseinnahmen	171
12. Pauschalierung	171
13. Persönliche Zurechnung von Betriebseinnahmen	171
14. Steuerfreie Betriebseinnahmen	171
15. Vorweggenommene Betriebseinnahmen	172
16. Zurückgezahlte Betriebsausgaben	172
17. Ungewisse Betriebseinnahmen	172
Betriebseröffnung	172
1. Vorweggenommene Betriebsausgaben	172
2. Einlage bzw. Anschaffung von Wirtschaftsgütern	173
3. Beginn der Gewerbesteuerpflicht	174
4. Rumpfwirtschaftsjahr	174
Betriebserwerb (entgeltlicher)	174
1. Gegen Zahlung eines festen Gesamtkaufpreises	174
2. Gegen Zahlung von Kaufpreisraten	175
3. Gegen Zahlung einer Veräußerungsleibrente	178
4. Gegen Zahlung einer dauernden Last	184
5. Gegen Zahlung von wiederkehrenden Leistungen und eines festen Kaufpreises	184
Betriebserwerb (unentgeltlicher)	185
1. Unveränderte Betriebsfortführung	185
2. Versorgungs- und Unterhaltsrenten	185
3. Fortführung der Gewinnermittlungsart	185
4. Zusammenfassung der Folgen eines entgeltlichen oder unentgeltlichen Betriebserwerbs	186
Betriebsfortführung	187
Betriebsliquidation	187

Betriebsübertragung (unentgeltliche)	188
1. Fußstapfentheorie	188
2. Wechsel der Gewinnermittlungsart	188
3. Buchwertübertragung i.S.d. § 6 Abs. 3 EStG – Einheitstheorie –	189
4. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	189
Betriebsunterbrechung	189
1. Begriff	189
2. Vorläufige Einstellung der werbenden Tätigkeit	190
Betriebsveräußerung im Ganzen	191
1. Begriff	191
2. Rechtsfolgen einer Betriebsveräußerung im Ganzen	193
3. Ermittlung des Veräußerungsgewinns	193
4. Betriebsveräußerung gegen eine Veräußerungsleibrente	193
5. Betriebsveräußerung gegen Ratenzahlungen	198
6. Besonderheiten	200
Betriebsveräußerung und -aufgabe von Teilbetrieben	204
1. Begriff des Teilbetriebs	204
2. Einheitliche Praxis mit gleichartiger Tätigkeit	205
3. Praxisteile bei verschiedenartigen Tätigkeiten	205
4. Übersicht über Teilbetriebe bei Freiberuflern	205
5. Der Tanzlehrer	206
6. Konsequenzen für die Einnahme-Überschussrechnung	207
Betriebsverlegung	207
Betriebsvermögen	208
1. Allgemeines	208
2. Notwendiges Betriebsvermögen	209
3. Gewillkürtes Betriebsvermögen	212
4. Privatvermögen	215
5. Entstehung von Betriebsvermögen	216
6. Verlust der Betriebsvermögenseigenschaft	217
7. Betriebsvermögen und Unternehmensvermögen	217
Betriebsverpachtung im Ganzen	218
1. Begriff	218
2. Rechtsfolgen einer Betriebsverpachtung	219
Bewegliche Wirtschaftsgüter	221
Buchführungspflicht	221
1. Begriff	221
2. Rechtliche Regelungen zur Buchführungspflicht	222

Chefärzte	227
Darlehen	229
1. Allgemeines	229
2. Fremdwährungsdarlehen	231
Doppelte Haushaltsführung	232
1. Übersicht	232
2. Eigener Hausstand	233
3. Zweitwohnung	235
4. Berufliche bzw. betriebliche Veranlassung	235
5. Notwendige Mehraufwendungen	236
6. Werbungskostenerstattungen durch den Arbeitgeber	237
Drittaufwand	237
1. Abgrenzung zwischen Drittaufwand, abgekürztem Zahlungsweg bzw. Vertragsweg	237
2. Eigenaufwand für ein fremdes Wirtschaftsgut	241
Durchlaufende Posten	242
1. Allgemeines	242
2. Besonderheiten	244
Einkünfte aus selbständiger Arbeit	246
1. Überblick über den Einkünftecatalog des § 18 EStG	246
2. Die Zuordnung der Einkunftsart auf dem Vordruck EÜR	247
Einlagen	247
1. Begriff	248
2. Einlage von Geld	249
3. Einlage von Gegenständen (Sacheinlagen)	250
4. Einlage von Forderungen	266
5. Einlage von Verbindlichkeiten	267
6. Einlage von Nutzungen	267
7. Einlage von privaten Leistungen	268
Einnahme-Überschussrechnung	269
Entnahmen	272
1. Begriff	272
2. Entnahme von Geld	274
3. Entnahme von Gegenständen (Sachentnahmen)	275
4. Entnahme von Forderungen	288
5. Entnahme von Verbindlichkeiten	289
6. Entnahme von Nutzungen und Leistungen	289
7. Entnahme beim Wechsel der Gewinnermittlungsart	292

Erhaltungsaufwand	294
1. Definition	294
2. Behandlung als Betriebsausgaben	294
3. Sonderregelungen	294
4. Verteilung größerer Erhaltungsaufwendungen	295
Erlass von Forderungen und Verbindlichkeiten	295
Fahrtenbuch	297
1. Abweichung von der Listenpreismethode	297
2. Fahrtenbuchführung	297
3. Mussinhalt eines Fahrtenbuchs	298
4. Ordnungsmäßigkeit eines Fahrtenbuchs	299
Forderungen	299
Geldgeschäfte eines Freiberuflers	300
Geldverkehrsrechnung	302
1. Allgemeines	302
2. Besonderheiten	304
Geringwerte Wirtschaftsgüter	307
1. Sofortabschreibung	307
2. Bildung von Sammelposten	308
3. Überblick über die Rechtslage 2007 bis 2010	311
4. Die Auswirkungen der Inanspruchnahme des Investitionsabzugsbetrages auf die Geringwertigen Wirtschaftsgüter	312
Gesamtgewinnlichkeit	317
Geschäftsreise	318
1. Definition	318
2. Abzugsfähige Aufwendungen	318
3. Zeilennummer 45 des Vordrucks EÜR	322
4. Gemischte Reisetätigkeit	322
Gewinn	326
Gewinnermittlungszeitraum	327
1. Allgemeines	327
2. Land- und Forstwirte	327
3. Gewerbetreibende	327
4. Selbständig Tätige (§ 18 EStG)	327

Grundstücke	328
1. Allgemeines	328
2. Grundstücke von untergeordnetem Wert	328
3. Unterscheidung zwischen unbebauten und bebauten Grundstücken	329
4. Gebäude-Mischnutzung	329
Herstellungskosten	353
1. Allgemeines	353
2. Gebäudeherstellungskosten	353
3. Abnutzbares Anlagevermögen	357
4. Nicht abnutzbares Anlagevermögen und Umlaufvermögen	358
5. Behandlung von Zuschüssen	358
Honorare (Ärzte)	358
1. Allgemeines	359
2. Honorare von Privatpatienten	359
3. Honorare von den Kassenärztlichen Vereinigungen	359
4. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	360
Internet-Adresse	362
1. Immaterielles Wirtschaftsgut	362
2. Steuerrechtliche Behandlung der Aufwendungen für den Erwerb eines Domain-Namens	363
Investitionsabzugsbeträge nach § 7g EStG	365
1. Allgemeiner Überblick	365
2. Der Investitionsabzugsbetrag im Einzelnen	366
3. Nachweis der geplanten Investitionen	372
4. Höhe des Investitionsabzugsbetrages	373
5. Verwendung des Investitionsabzugsbetrages	373
6. Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages sowie Kürzung der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten	374
7. Zusammenfassende Übersicht	381
8. Rückabwicklung des Investitionsabzugsbetrages	382
9. Sonderabschreibung	384
Investitionszulage	385
Kapitalerträge	386
1. Allgemeines	386
2. Beteiligungen	387
3. Zinsen	388
Kassenärztliche Zulassungen	389
1. Grundsätzliches	389
2. Bewertung des wirtschaftlichen Vorteils »Vertragsarztzulassung«	390

Kinderbetreuungskosten	392
1. Rechtsentwicklung	392
2. Die Berücksichtigung der Kinderbetreuungskosten nach § 9c Abs. 1 EStG	393
3. Übersicht zur Berücksichtigung von Kinderbetreuungskosten	395
Kleinunternehmer	397
Kurzlebige Wirtschaftsgüter	398
1. AfA-Grundsätze	399
2. Definition der kurzlebigen Wirtschaftsgüter	399
Lebensversicherungsverträge als Betriebsvermögen	400
Listenpreis	400
1. Allgemeines	401
2. Bedeutung des Listenpreises	401
Mitunternehmerschaft	402
1. Voraussetzungen einer freiberuflichen Mitunternehmerschaft	402
2. Mitunternehmerinitiative	402
3. Mitunternehmerrisiko	402
4. Gemeinschaftliche Gewinnerzielungsabsicht	403
5. Die Büro- oder Praxisgemeinschaft	403
Nachträgliche Einkünfte	405
1. Allgemeines	405
2. Gewinnermittlungsart	405
Nicht abnutzbares Anlagevermögen	406
1. Begriff	406
2. Behandlung der Anschaffung	406
3. Behandlung des Ausscheidens	407
4. Sonderproblembereiche	408
Pkw-Nutzung	410
1. Ertragsteuerrechtliche Behandlung	410
2. Die umsatzsteuerrechtliche Behandlung	422
3. Zusätzliche Nutzung des betrieblichen Pkw für andere Einkünfte	434
Praxisgebühr	436
Preisnachlässe	437
1. Naturalrabatte	437
2. Behandlung als Betriebseinnahmen	437

Preisverleihung	438
Renten, dauernde Lasten und Raten	440
1. Allgemeines	440
2. Abgrenzung zwischen Renten und dauernden Lasten	440
3. Renten und dauernde Lasten im Zusammenhang mit einer Vermögensübertragung ..	441
4. Raten	442
5. Erwerb von Wirtschaftsgütern gegen Zahlung einer betrieblichen Veräußerungs- leibrente/dauernden Last/Kaufpreisrate	442
6. Veräußerung von einzelnen Wirtschaftsgütern gegen Zahlung einer betrieblichen Veräußerungsleibrente/dauernden Last/Kaufpreisrate	443
7. Besondere betriebliche Renten	446
Rücklagen	447
1. Allgemeines	447
2. Rücklage nach § 6c EStG	447
3. Rücklage für Ersatzbeschaffung	459
Schadensersatz	464
1. Behandlung beim Empfänger als Betriebseinnahmen	464
2. Behandlung beim Leistenden als Betriebsausgaben	465
3. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	467
Schätzung	468
Schenkungen	468
1. Abgrenzung entgeltliche/unentgeltliche Übertragung	468
2. Teilentgeltliche Übertragung (gemischte Schenkung)	472
Schuldzinsen	473
1. Allgemeines	473
2. Nachträgliche Betriebsausgaben	474
3. Typisierender Schuldzinsenabzug	476
4. Schuldzinsenabzug für Baudarlehen	485
5. Die Behandlung der Schuldzinsen im Vordruck EÜR	489
6. Die Zinsschranke des § 4h EStG	490
Sonderabschreibungen	490
1. Allgemeines	491
2. Sonderabschreibung zur Förderung kleinerer und mittlerer Betriebe nach § 7g EStG	491
Steuerberatungskosten	494
1. Sonderausgabenabzug	494
2. Zuordnung zu den Betriebsausgaben, Werbungskosten und Kosten der Lebensführung	494

Steuern	496
1. Betriebliche Steuern	496
2. Private Steuern	496
3. Steuerliche Nebenleistungen	497
Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers	497
1. Verwaltungsanweisungen	497
2. Die Steuerschuldnerschaft des Leistungsempfängers im Einzelnen	498
3. Vorsteuerabzug des Leistungsempfängers	501
Tausch	502
1. Begriff	502
2. Rechtsfolgen	503
3. Tauschvorgänge	504
Umlaufvermögen	517
1. Begriff	517
2. Behandlung der Anschaffung/Herstellung	517
3. Behandlung des Ausscheidens	518
Umsatzsteuer/Vorsteuer	519
1. Allgemeines	519
2. Einzelheiten	521
Umsatzsteuervoranmeldung	530
1. Allgemeines	530
2. Voranmeldungsverfahren	530
3. Dauerfristverlängerung	531
Unfallkosten	534
1. Grundsätzliches	534
2. Unfall auf einer betrieblichen Fahrt	536
3. Unfall auf einer privaten Fahrt	537
4. Totalschaden	537
5. Schadensersatzleistungen	538
6. Umsatzsteuerrechtliche Behandlung	539
Verbindlichkeiten	552
Verlust von Wirtschaftsgütern	552
1. Allgemeines	552
2. Verlust von Geld	553
3. Verlust von abnutzbarem Anlagevermögen	554
4. Verlust von nicht abnutzbarem Anlagevermögen	561
5. Verlust von Umlaufvermögen	561
6. Verlust von Darlehen und Beteiligungen	563

7. Verlust von Forderungen	564
8. Verlust von Verbindlichkeiten	566
9. Verlust von durchlaufenden Posten	566
10. Besonderheiten	567
Versicherungsbeiträge	569
1. Allgemeine Grundsätze	569
2. Unfallversicherung	569
3. Krankentagegeldversicherung	570
4. Berufsunfähigkeitsversicherung	571
5. Praxisausfallversicherung	572
Vordruck EÜR	573
1. Der Vordruck EÜR	573
2. Allgemeines	576
3. Allgemeine Angaben laut Zeilen 1 bis 6 des Vordrucks EÜR	577
4. Die Betriebseinnahmen laut Zeilen 7 bis 18 des Vordrucks EÜR im Überblick	578
5. Die Betriebseinnahmen nach dem Vordruck EÜR im Einzelnen	580
6. Die Betriebsausgaben laut Zeilen 19 bis 55 des Vordrucks EÜR im Überblick	595
7. Die Betriebsausgaben nach dem Vordruck EÜR im Einzelnen	596
8. Gewinnermittlung (Zeilen 60 bis 67 des Vordrucks)	608
9. Entnahmen und Einlagen bei Schuldzinsenabzug (Zeile 82 und Zeile 83 des Vordrucks)	609
10. Die Geldverkehrsrechnung	611
Vorsteuer- bzw. Umsatzsteuerverprobung	611
Wahl der Gewinnermittlungsart	616
1. Methoden der Gewinnermittlung im Überblick	616
2. Ausübung des Wahlrechts	617
3. Besonderheiten	623
Wechsel der Gewinnermittlungsart	624
1. Allgemeines	624
2. Rechtsgrundlagen	625
3. Der Wechsel von der § 4 Abs. 3-Rechnung zur Buchführung	625
4. Der Wechsel von der Buchführung zur § 4 Abs. 3-Rechnung	654
5. Ermittlung des Übergangsgewinns	666
6. Besteuerungszeitpunkt des Übergangsgewinns	666
7. Zu Beginn der § 4 Abs. 3-Rechnung bereits vorhandene Wirtschaftsgüter	667
8. Wechsel bei Betriebsveräußerung oder -aufgabe	668
9. Wechsel bei Betriebsverpachtung	669
10. Wechsel bei unentgeltlicher Betriebsübertragung	669
11. Wechsel bei Schätzung	670
12. Fehlerhafte Berechnung des Übergangsgewinns	670

Zahngold	672
Zu- und Abflussprinzip	674
1. Grundsatz des Zuflussprinzips	674
2. Grundsatz des Abflussprinzips	675
3. Anwendung des Zuflussprinzips	675
4. Nichtanwendung des Zuflussprinzips	675
5. Anwendung des Abflussprinzips	676
6. Nichtanwendung des Abflussprinzips	676
7. ABC der wichtigsten Zuflussvarianten	677
8. ABC der wichtigsten Abflussvarianten	689
9. Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	692
Stichwortverzeichnis	697