

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	V
Abkürzungsverzeichnis	XIII
1. Hinweise zum Buch	1
1.1. Leseanleitung	1
1.2. Ein Spartipp – Arbeitsteilung mit dem Steuerberater	2
2. Hoppalas in der EAR	3
3. Das Informationsinstrument EAR	5
3.1. Vom Informationsträger zur Information – vom Beleg zur EAR	5
3.2. Aussagekraft generell – Cashflow – was bleibt im „Ladl“ über?	6
3.3. Unterschied zur doppelten Buchführung	8
3.3.1. Welche Informationen liefert die EAR, welche nicht?	10
3.4. Wann ist eine EAR eine EAR? Wann schon eine doppelte Buchhaltung?	11
4. Wer darf, wer nicht?	15
4.1. Buchführungsgrenzen – gesetzliche Regelungen in UGB, BAO, EStG	15
4.1.1. Buchführungspflicht nach UGB	15
4.1.2. Buchführungspflicht nach BAO	16
4.1.3. Buchführungspflicht (Betriebsvermögensvergleich) nach EStG	17
4.1.4. Weitere Buchführungspflichten	18
4.1.5. Überblickstabelle Buchführungspflichten	19
4.2. Wer soll? Für und Wider – Was spricht dafür? Was spricht dagegen?	21
5. Die Systematik der EAR: das Zufluss-Abfluss-Prinzip	24
5.1. Zufluss und Abfluss im Detail	25
5.1.1. Verfügungsmacht	27
5.1.1.1. Praxisbeispiele zur Verfügungsmacht	27
5.1.2. Zeitliche Zuordnung – Zahlungen kurz vor und nach dem Jahresende und besondere Vorauszahlungen	31

5.1.3.	Ausnahmen vom Zufluss-Abfluss-Prinzip der EAR	32
5.1.3.1.	Anlagevermögen und Abschreibungen	32
5.1.3.2.	Werthaltige Wirtschaftsgüter	34
5.1.3.3.	Durchlaufende Posten	36
5.1.3.4.	Fiktive Betriebseinnahmen und fiktive Betriebsausgaben	37
6.	Verschiedene Verrechnungsfälle	40
6.1.	Vorauszahlungen (Akontos)	40
6.2.	Gutschriften	40
6.3.	Darlehen, Kreditaufnahme und Rückzahlung	40
6.4.	Gegenverrechnung	41
6.5.	Tausch	41
6.6.	Schecks	41
6.7.	Kreditkarten und Bankomatkarten	42
6.8.	Wechsel	43
7.	Betriebseinnahmen/Betriebsausgaben	44
7.1.	Betriebseinnahmen	45
7.2.	Betriebsausgaben	45
8.	Grundsätze zur Ordnungsmäßigkeit der Aufzeichnungen	53
8.1.	Gesetzliche Vorgaben zur Ordnungsmäßigkeit von Aufzeichnungen	53
8.2.	Sicherung der Datenerfassung	56
8.2.1.	EAR-Aufzeichnung im System Excel	56
8.3.	Barumsätze, Registrierkassenpflicht und Belegerteilungspflicht	58
9.	Erfassungs- (Buchungs-)Technik der EAR	60
9.1.	Belege und deren Erfassung	60
9.2.	Schnittstelle Betrieb und Steuerberater	61
9.3.	Grundlagensicherung und Verprobung	62
9.4.	Die praktische Erfassung und Grundlagensicherung – Sicherstellung der Ordnungsmäßigkeit	62
9.5.	Erfassungs- und Aufschreibearten der EAR	63
9.5.1.	Journalerfassung	63
9.5.2.	Nutzung der Technik der doppelten Buchhaltung bei der EAR (Erhöhung des Sicherheitsgrads der Vollständigkeit)	66
9.5.3.	Unterjährige Information über den Gewinn bei Nutzung der Technik der doppelten Buchhaltung ...	68
9.5.4.	Spezialfall: Verschwiegenheitspflicht bei freien Berufen am Beispiel der Arztaufzeichnungen	69

9.5.5.	Zusatzaufzeichnungen – Verbesserung des Informationssystems EA	70
9.5.6.	Brutto- und Nettoverbuchung der Belege	71
9.5.6.1.	Nettomethode	72
9.5.6.2.	Bruttomethode	73
9.5.6.3.	Wechsel zwischen Brutto- und Nettomethode	74
9.6.	Wareneingangsbuch	75
9.6.1.	Führung des Wareneingangsbuches über EDV als Teil des Systems „Finanzbuchhaltung“	77
9.7.	Anlagenverzeichnis, Anlagezugänge und Abschreibungen	78
9.7.1.	Anlagenverzeichnis	78
9.7.2.	Anlagenzugänge und Umsatzsteuer	79
10.	Pauschalierung als Sonderform der EAR	81
10.1.	Teilpauschalierungen	82
10.1.1.	Basispauschalierung	82
10.1.2.	Branchenpauschalierungen und Werbungskostenpauschalierungen	86
10.1.2.1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	87
10.1.2.2.	Nichtbuchführende Gewerbetreibende	87
10.1.2.3.	Gastgewerbe- und Beherbergungsbetriebe	90
10.1.2.4.	Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler ...	93
10.1.2.5.	Drogisten	94
10.1.2.6.	Handelsvertreter	94
10.1.2.7.	Künstler und Schriftsteller	94
10.2.	Vollpauschalierungen bei Land- und Forstwirtschaft oder Gewinnpauschalierung Lebensmitteleinzelhandel	96
10.3.	Aufzeichnungen bei Pauschalierung	97
11.	Unternehmensführung, Betriebswirtschaft und EAR	99
11.1.	Aussagekraft der EAR und ihre Verbesserung	99
11.1.1.	Verbesserung des Informationsgehalts der EAR	99
11.2.	Umrechnen auf ein bilanzielles Ergebnis	100
11.3.	Kalkulation, Kostenrechnung und EAR	102
11.3.1.	Die Rohaufschlagskalkulation	103
11.3.2.	Rohaufschlagsverprobung und EAR	104
11.4.	Finanzielle Lage und EAR und der Blick in die Zukunft	105
11.4.1.	Status	106
11.4.2.	Working Capital	107
11.4.3.	Der Cashflow	109
11.4.4.	Cashflow-Schuldenrate	110
11.5.	Mahnwesen, Evidenzhaltung der Forderungen bei der EAR	110

12. Umsatzsteuer (Mehrwertsteuer) und EAR (Grundsätzliches)	112
12.1. Das System der Umsatzsteuer	112
12.1.1. Was unterliegt der österreichischen Umsatzsteuer? Steuerbarkeit und Steuerpflicht	114
12.1.2. Steuersätze	117
12.1.3. Steuerbefreiungen	118
12.1.3.1. Kleinunternehmerbefreiung	118
12.1.4. Was sind Vorsteuern?	120
12.1.5. Vorsteuerabzug bei Kfz	121
12.1.6. Wie muss eine Rechnung nun eigentlich aussehen?	121
12.1.6.1. Rechnungsbetrag über 400 € (inkl USt)	121
12.1.6.2. Kleinbetragsrechnungen	122
12.1.7. Lieferungen und sonstige Leistungen	122
12.1.7.1. Lieferungen	123
12.1.7.2. Sonstige Leistungen	123
12.1.7.2.1. Ort der sonstigen Leistung	124
12.1.8. Binnenmarktregelung (EU)	128
12.1.8.1. Innergemeinschaftlicher Erwerb (IG-Erwerb)	128
12.1.8.2. Steuerfreie Innergemeinschaftliche Lieferung (IG-Lieferung)	128
12.1.8.3. Lieferungen an Private im Binnenmarkt	129
12.1.9. Umsatzsteueridentifikationsnummer (UID-Nummer)	129
12.1.10. Die Umsatzsteuervoranmeldung (UVA)	130
12.1.10.1. Vierteljährliche Voranmeldung	131
12.1.11. Umsatzsteuer-Jahreserklärung	131
12.2. Umsatzsteuer nach Zufluss (IST) oder Leistungserbringung und Rechnungslegung (SOLL)	132
12.2.1. SOLL-Besteuerung	133
12.2.2. IST-Besteuerung	135
12.2.3. Übergang von SOLL- zu IST- oder IST- zu SOLL- Besteuerung	136
12.2.3.1. Übergang von IST zu SOLL	136
12.2.3.2. Übergang von SOLL zu IST	137
12.3. Vorsteuer und EAR	137
12.4. Vorsteuer und Pauschalierung	138
12.4.1. Vorsteuerabzug nach Durchschnittssätzen (§ 14 UStG) – Basispauschalierung	139
12.4.2. Vorsteuerabzug auf Basis weiterer Pauschalierungs- verordnungen	140
12.4.2.1. Handels- und Gewerbeunternehmen und freie Berufe	140

12.4.2.2.	Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhandel	141
12.4.2.3.	Drogisten	142
12.4.2.4.	Gastronomiebetriebe	142
12.4.2.5.	Handelsvertreter	143
12.4.2.6.	Künstler und Schriftsteller	143
12.5.	Aufteilung der Entgelte nach dem Wareneinkauf	144
12.6.	Spezialfall: Ärzte und Umsatzsteuer	147
12.7.	Übergang der Steuerschuld: Reverse-Charge-System	150
12.8.	Eigenverbrauch und Entnahme	152
12.9.	Die größten Hoppaläs in der Umsatzsteuer	154
13.	Wechsel der Gewinnermittlungsart (von EAR zur doppelten Buchführung)	155
13.1.	Wechsel von EAR zu doppelter Buchführung	156
13.1.1.	Übergangsergebnis	158
13.1.1.1.	Inventur und Bewertung bei Wechsel der Gewinnermittlung	162
13.1.2.	Organisation des Überganges	163
13.1.3.	Verbuchung des Übergangsergebnisses und Start der doppelten Buchführung	164
13.1.4.	Umsatzsteuer bei Übergang zur doppelten Buchführung	176
13.2.	Wechsel von doppelter Buchführung zu EAR	177
13.3.	Wechsel von Pauschalierung zu EAR oder doppelter Buchführung	179
13.4.	Wechsel zwischen Pauschalierungen	180
14.	Lohnverrechnung und EAR	181
14.1.	Erfassung über Lohnverrechnungskonto	181
14.2.	EAR, Sozialversicherungskonto und Lohnabgabenverrechnungskonten	182
15.	EAR und Immobilien	184
15.1.	Zugehörigkeit zum Betrieb	184
15.2.	Besteuerung von Immobilienverkäufen	185
15.2.1.	Altvermögen (Anschaffung vor dem 1.4.2002)	186
15.2.2.	Neuvermögen (Anschaffung ab dem 1.4.2002)	187
15.2.2.1.	Sonderfall Immobilien, die zum Verkauf bestimmt sind (im Umlaufvermögen)	188
15.3.	Wahl der Besteuerung des Veräußerungsgewinns aus Grundstücksverkäufen zum normalen Tarif (Regelbesteuerungsoption)	189

16. EAR und verschiedene Gesellschaftsformen	190
16.1. Gesellschafter-Verrechnungskonten	191
16.2. Vorausgewinn – Tätigkeitsvergütung	191
16.3. Beendigung der Gesellschaft	194
17. Betriebsveräußerung und Veräußerungsgewinnermittlung,	
Betriebsaufgabe und Aufgabegewinnermittlung	199
17.1. Veräußerungsgewinn und Aufgabegewinn	199
17.2. Einkommensteuer bei Betriebsveräußerung	201
17.3. Einkommensteuer bei Betriebsaufgabe und Aufgabegewinn	205
17.4. Umsatzsteuer bei Betriebsveräußerung und Betriebsaufgabe	205
17.4.1. Umsatzsteuer bei Betriebsveräußerung	206
17.4.2. Umsatzsteuer bei unentgeltlicher Betriebs-	
übergabe	207
17.4.3. Umsatzsteuer bei Betriebsaufgabe	208
18. Einkommensteuer und EAR	209
18.1. Einkunftsarten	210
18.2. Steuerpflichtiges Einkommen	211
18.3. Jahressteuererklärung und Entrichtung der Einkommen-	
steuer	213
18.3.1. Vorauszahlungen und Nachzahlungen	214
18.4. Steuersatz	215
18.5. Gewinnfreibetrag	218
18.6. Verlustvortrag	221
18.6.1. Steuerzahlung nur vom Cash-Mehrbetrag	223
18.7. Gestaltungsspielräume	223
18.7.1. Periodenzuordnung	223
18.7.2. Aufteilung der Gewinne zwischen Gesellschaftern ...	225
19. Vorbereitung des Jahresabschlusses	226
19.1. Kontroll- und Abschlussmaßnahmen	226
19.2. Checkliste für den Jahresabschluss bei EAR	227
19.3. EAR und Finanzamtskonto, Verrechnungskonto Lohnabgaben	
und Verrechnungskonto Sozialversicherung	236
19.4. Umsatzsteuer – Abstimmung & Probe	236
19.4.1. USt-Verprobung bei Mischformen der EAR	239
20. Kooperation mit dem Steuerberater	240
21. Schlusswort	241
Anhang – Muster und Formulare	243
Stichwortverzeichnis	253