

**INHALTSÜBERSICHT**

		Seite
<b>Abschnitt 1</b>	<b>RECHTLICHE GRUNDLAGEN</b>	<b>10</b>
	1.0 Einleitung	12
	1.1 Bundesabgabenordnung (BAO)	13
	1.2 Umsatzsteuergesetz (UStG)	18
	1.3 Einkommensteuergesetz (EStG)	36
	1.4 Checkliste: Die wichtigsten Abgaben und Beiträge	52
<b>Abschnitt 2</b>	<b>LAUFENDE GESCHÄFTSFÄLLE</b>	<b>56</b>
	2.1 Allgemeines zur Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	58
	2.2 Grundaufzeichnungen	58
	2.3 Zufluss-Abfluss-Prinzip	75
	2.4 Netto- oder Bruttosystem	82
	2.5 Betriebseinnahmen	84
	2.6 Betriebsausgaben	88
	2.7 Wichtigste Beschäftigungsformen von Mitarbeitern	104
	2.8 Checkliste zum Monatsabschluss	116
	2.9 Umsatzsteuervoranmeldung (UVA) – die wichtigsten Kennzahlen	117
<b>Abschnitt 3</b>	<b>JAHRESABSCHLUSS</b>	<b>124</b>
	3.0 Checkliste: In sechs Schritten zum Jahresabschluss eines Einnahmen-Ausgaben-Rechners	126
	Beilage E1a zur Einkommensteuererklärung 2022 – die wichtigsten Kennzahlen	128
	3.1 Anlagenabschreibung (AfA)	130
	3.2 Abfertigungsrückstellung	156
	3.3 Reisekosten	158
	3.4 Gewinnfreibetrag	164
	3.5 Investitionsfreibetrag	167

	Seite
<b>Abschnitt 4</b>	<b>WECHSEL DER GEWINNERMITTLUNGSART</b> 170
4.1	Übergangsgewinn 171
4.2	Übergang von E-A-R auf doppelte Buchhaltung 172
4.3	Übergang von doppelter Buchhaltung zur E-A-R 174
4.4	Übergangsverluste 175
<b>Abschnitt 5</b>	<b>BETRIEBSAUFGABE BZW. -VERÄUSSERUNG</b> 176
5.1	Betriebsaufgabe 177
5.2	Betriebsveräußerung 180
<b>Abschnitt 6</b>	<b>SOZIALVERSICHERUNG NACH DEM GEWERB- LICHEN SOZIALVERSICHERUNGSGESETZ (GSVG)</b> 185
6.1	Sozialversicherungswerte 2023 – Übersicht 187
6.2	Fälligkeit der Sozialversicherungsbeiträge 188
6.3	Pensionsversicherung 188
6.4	Krankenversicherung 188
6.5	Selbständigenvorsorge (SeVo) 190
6.6	Wer wird versichert? 191
6.7	Sozialversicherungsbeiträge (WKO-Mitglieder) in Beispielen 192
6.8	Sozialversicherungsbeiträge (Neue Selbständige) in Beispielen 198
6.9	Vergleich WKO-Mitglieder und Neue Selbständige 203
6.10	Anpassung der vorläufigen Beitragsgrundlage 204
6.11	Mehrfachversicherung 205
6.12	Gesundheitsförderung der SVS 206
<b>Register</b>	<b>VERZEICHNIS DER BEISPIELE</b> ..... 207
	<b>STICHWORTVERZEICHNIS</b> ..... 209

## 1

# RECHTLICHE GRUNDLAGEN

➤ **Hinweis:** Der Begriff „Einnahmen-Ausgaben-Rechnung“ wird im vorliegenden Abschnitt **mit E-A-R abgekürzt**.

	Seite	
1.0	Einleitung	12
1.1	Bundesabgabenordnung (BAO)	13
1.1.1	Neugründung eines Unternehmens	14
1.1.2	Buchführungspflicht	14
1.1.3	Die ordnungsmäßige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	16
1.1.4	Der Beleg	17
1.2	Umsatzsteuergesetz (UStG)	18
1.2.1	Steuerbare Umsätze	18
1.2.2	Kleinunternehmer	18
1.2.2.1	Regelbesteuerungsantrag	23
1.2.3	Steuersätze	24
1.2.4	Rechnungsausstellung	24
1.2.5	Vorsteuerabzug	25
1.2.5.1	Vorsteuerabzug bei PKW und Kombi	26
1.2.6	Eigenverbrauch	27
1.2.7	Binnenmarktregelung	28
1.2.7.1	Ursprungslandprinzip	28
1.2.7.2	Bestimmungslandprinzip	29
1.2.7.3	Versandhandelsregelung	30
1.2.7.4	Innergemeinschaftlicher Erwerb	30

	Seite	
1.2.7.5	Innergemeinschaftliche Lieferung	32
1.2.7.6	Import/Export Drittland	33
1.2.8	Sollbesteuerung – Istbesteuerung	34
1.2.9	Umsatzsteuervoranmeldung (UVA) und Umsatzsteuer-Jahreserklärung	35
<b>1.3</b>	<b>Einkommensteuergesetz (EStG)</b>	<b>36</b>
1.3.1	Einkommensermittlung	36
1.3.2	Die sieben Einkunftsarten	37
1.3.2.1	Übersicht über die möglichen Gewinnermittlungsarten bei den betrieblichen Einkunftsarten	38
1.3.3	Sonderausgaben	40
1.3.3.1	Verlustvortrag	41
1.3.4	Außergewöhnliche Belastungen	42
1.3.4.1	Selbstbehalt	42
1.3.4.2	Kurzübersicht: ABC der außergewöhnlichen Belastungen	43
1.3.5	Steuertarif	49
1.3.6	Steuerabsetzbeträge	50
1.3.7	Steuererklärungspflicht	51
1.3.8	Einkommensteuervorauszahlungen	51
<b>1.4</b>	<b>Checkliste: Die wichtigsten Abgaben und Beiträge</b>	<b>52</b>

## 2

# LAUFENDE GESCHÄFTSFÄLLE

➔ **Hinweis:** Der Begriff „Einnahmen-Ausgaben-Rechnung“ wird im vorliegenden Abschnitt **mit E-A-R abgekürzt**.

	Seite	
2.1	Allgemeines zur Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	58
2.2	Grundaufzeichnungen	58
2.2.1	Spesenverteiler	59
2.2.2	Kassabuch	63
2.2.2.1 + 2.2.2.2	Kassabuch nach der Brutto- und Nettomethode	64/65
2.2.2.3	Registrierkassenpflicht und Belegerteilungspflicht	66
2.2.3	Bankbuch	69
2.2.4	Wareneingangsbuch	70
2.2.5	Anlagenverzeichnis	72
2.3	Zufluss-Abfluss-Prinzip	75
2.3.1	Ausnahmen vom Zufluss-Abfluss-Prinzip	76
2.3.1.1	Regelmäßig wiederkehrende Einnahmen und Ausgaben	77
2.3.1.2	Handelswaren, die keinem regelmäßigen Wertverzehr unterliegen	77
2.3.1.3	Verteilung von bestimmten Vorauszahlungen	78
2.3.1.4	Anlagevermögen	79
2.3.1.5	Steuerfreier Betrag für Abfertigungen	81
2.3.1.6	COVID-19-Fördermaßnahmen	81
2.4	Netto- oder Bruttosystem	82
2.4.1	Nettosystem	82
2.4.2	Bruttosystem	83
2.5	Betriebseinnahmen	84
2.5.1	ABC der Betriebseinnahmen – ausgewählte Beispiele	84
2.5.2	Gewährte Preisnachlässe	88

	Seite	
2.6	Betriebsausgaben	88
2.6.1	ABC der Betriebsausgaben – ausgewählte Beispiele	89
2.6.2	Nichtabzugsfähige Ausgaben?	97
2.6.2.1	Lebenshaltungskosten	97
2.6.2.2	Kosten der privaten Lebensführung	97
2.6.2.3	Luxuswirtschaftsgüter	98
2.6.2.4	Repräsentationsaufwendungen	98
2.6.2.5	Freiwillige Zuwendungen	99
2.6.2.6	Arbeitszimmer im privaten Wohnungsverband	100
2.6.2.7	Vereinbarung zwischen nahen Angehörigen	101
2.6.3	Erhaltene Preisnachlässe	103
2.7	Die wichtigsten Beschäftigungsformen von Mitarbeitern	104
2.7.1	Normale Dienstverhältnisse auf Vollzeitbasis	104
2.7.1.1	Dienstverhältnis auf Probe	105
2.7.1.2	Befristete Dienstverhältnisse	105
2.7.1.3	Unbefristete Dienstverhältnisse	106
2.7.1.4	Pflichten des Arbeitgebers	107
2.7.1.5	Kosten für den Arbeitgeber	107
2.7.2	Normale Dienstverhältnisse auf Teilzeitbasis	108
2.7.3	Geringfügige Beschäftigungen	108
2.7.3.1	Kosten beim Arbeitgeber für geringfügig Beschäftigte	109
2.7.3.2	Dienstgeberabgabe für geringfügig Beschäftigte	109
2.7.4	Freie Dienstnehmer	110
2.7.4.1	Kosten für den Arbeitgeber für freie Dienstnehmer	111
2.7.5	Werkvertragsnehmer	111
2.7.6	Abgrenzung zwischen Dienstvertrag, freiem Dienstvertrag und Werkvertrag	112
2.7.7	Sozialversicherungs-Zuordnungsgesetz	114
2.7.8	Förderungen	115
2.8	Checkliste zum Monatsabschluss	116
2.9	Umsatzsteuervoranmeldung (UVA) – die wichtigsten Kennzahlen	117

## 3

# JAHRESABSCHLUSS

➤ **Hinweis:** Der Begriff „Einnahmen-Ausgaben-Rechnung“ wird im vorliegenden Abschnitt **mit E-A-R abgekürzt**.

	Seite	
3.0	Checkliste: In sechs Schritten zum Jahresabschluss eines Einnahmen-Ausgaben-Rechners	126
	Beilage E1a zur Einkommensteuererklärung 2022 – die wichtigsten Kennzahlen	128
3.1	Anlagenabschreibung (AfA)	130
3.1.1	Anschaffungskosten	131
3.1.2	Herstellungskosten	132
3.1.3	Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	134
3.1.4	Abschreibungsdauer	135
3.1.5	Berechnung der Anlagenabschreibung (AfA)	137
3.1.6	Außerplanmäßige Abschreibung (Teilwertabschreibung)	139
3.1.7	Anlagenverkauf	141
3.1.8	In Bau befindliche Anlagen	143
3.1.9	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	144
3.1.9.1	Erhaltungsaufwand	144
3.1.9.2	Herstellungsaufwand	144
3.1.10	Besonderheiten bei Fahrzeugen	146
3.1.10.1	Vorsteuerabzug	147
3.1.10.2	Gesetzliche Nutzungsdauer	149
3.1.10.3	Anschaffungskosten	150
3.1.10.4	Angemessenheitsprüfung – „Luxustangente“	150
3.1.10.5	Leasing-Aktivposten	152

---

	Seite
3.1.10.6 PKW und Kombi ohne CO <sub>2</sub> -Ausstoß	155
3.1.10.7 Andere Fahrzeuge ohne CO <sub>2</sub> -Ausstoß	156
<b>3.2 Abfertigungsrückstellung</b>	<b>156</b>
3.2.1 Exkurs: Mitarbeitervorsorgekasse	158
<b>3.3 Reisekosten</b>	<b>158</b>
3.3.1 Fahrtkosten	159
3.3.2 Verpflegungsmehraufwand	160
3.3.3 Nächtigungsaufwand	163
<b>3.4 Gewinnfreibetrag</b>	<b>164</b>
3.4.1 Grundfreibetrag	165
3.4.2 Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag	165
<b>3.5 Investitionsfreibetrag</b>	<b>167</b>

---



## 4

**WECHSEL DER GEWINN-  
ERMITTLUNGSART**

➔ **Hinweis:** Der Begriff „Einnahmen-Ausgaben-Rechnung“ wird im vorliegenden Abschnitt **mit E-A-R abgekürzt**.

	Seite
4.1 Übergangsgewinn	171
4.2 Übergang von Einnahmen-Ausgaben-Rechnung auf doppelte Buchhaltung	172
4.3 Übergang von doppelter Buchhaltung zur Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	174
4.4 Übergangsverluste	175

## 5

**BETRIEBSAUFGABE BZW.  
-VERÄUSSERUNG**

➔ **Hinweis:** Der Begriff „Einnahmen-Ausgaben-Rechnung“ wird im vorliegenden Abschnitt **mit E-A-R abgekürzt**.

	Seite
5.1 Betriebsaufgabe	177
5.1.1 Ermittlung des Aufgabegewinnes	178
5.1.2 Umsatzsteuer	179
5.2 Betriebsveräußerung	180
5.2.1 Unentgeltliche Betriebsübertragung	180
5.2.1.1 Umsatzsteuer	180
5.2.2 Entgeltliche Betriebsübertragung	181
5.2.2.1 Umsatzsteuer	182
5.2.2.2 Veräußerung eines Betriebes gegen Rente	184

**6****SOZIALVERSICHERUNG  
NACH DEM  
GEWERBLICHEN SOZIALVERSICHERUNGS-  
GESETZ (GSVG)**

	Seite	
6.1	Sozialversicherungswerte 2023 – Übersicht	187
6.2	Fälligkeit der Sozialversicherungsbeiträge	188
6.3	Pensionsversicherung	188
6.4	Krankenversicherung	188
6.4.1	Selbstbehalt	188
6.4.2	Krankengeld für Selbständige	189
6.4.2.1	Zusatzversicherung zur Krankenversicherung	189
6.5	Selbständigenvorsorge (SeVo)	190
6.6	Wer wird versichert?	191
6.6.1	Mitglieder der Kammer der gewerblichen Wirtschaft	191
6.7	Sozialversicherungsbeiträge (WKO-Mitglieder) in Beispielen	192
6.7.1	Vorläufige Beitragsgrundlage	192
6.7.2	Beispiel WKO-Mitglieder	193
6.7.2.1	Erstes Jahr (2019)	193
6.7.2.2	Zweites Jahr (2020)	194

	Seite	
6.7.2.3	Drittes Jahr (2021)	195
6.7.2.4	Viertes Jahr (2022)	196
6.8	Sozialversicherungsbeiträge (Neue Selbständige) in Beispielen	198
6.8.1	Vorläufige Beitragsgrundlage	199
6.8.2	Beispiel Neue Selbständige	199
6.8.2.1	Erstes Jahr (2019)	199
6.8.2.2	Zweites Jahr (2020)	200
6.8.2.3	Drittes Jahr (2021)	201
6.8.2.4	Viertes Jahr (2022)	202
6.9	Vergleich WKO-Mitglieder und Neue Selbständige	203
6.10	Anpassung der vorläufigen Beitragsgrundlage	204
6.11	Mehrfachversicherung	205
6.12	Gesundheitsförderung der SVS	206