

BUCHUNG LAUFENDER GESCHÄFTSFÄLLE

Diplom Buchhaltung
Modul 2

8/2024

Band 1

Nr. 202

Vorwort zur aktuellen Auflage

Vorliegendes Skriptum wurde als Vortragsunterlage im Rahmen der Ausbildung „**Diplombuchhaltung**“ an der Akademie der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen verfasst. Der Theorie- und Beispielteil (gesondertes Skriptum) bilden eine didaktische Einheit. Die erläuterten Sachverhalte werden durchgehend anhand von Beispielen verdeutlicht. Folgende Symbole werden im Theorieteil verwendet:



Beispiel(e), zumeist mit Lösungen.



Gesetzesstellen: Das Ziel ist das Üben des Umgangs mit dem Gesetz. In vielen Fällen ist es nicht unbedingt notwendig, diese *auswendig* zu kennen; aber es ist hilfreich zu wissen, wo diese im Gesetzestext zu finden und wie sie gelesen und zu interpretieren sind.



Grafiken: sollen helfen, Inhalte zu systematisieren, kompakt darzustellen und Relevantes auf *einen Blick* zu erfassen.



Hinweise: weisen auf andere Textstellen, nachfolgende Ausbildungsmodule oder Besonderheiten hin.



Anhang: weist auf den Anhang mit Formularen hin.



Auf eine **gendergerechte Formulierung** wurde Rücksicht genommen. Wenn allerdings gesetzliche Bestimmungen nicht gendergerecht formuliert sind, wurde die gleichlautende Formulierung in diesem Skriptum übernommen. Dadurch soll klar gestellt sein, dass exakt auf die Formulierung und entsprechende Bedeutung des Gesetzes Bezug genommen wird. Wenn daher etwa vom *Unternehmer* (§ 2 UStG) oder vom *Erwerber* (Art. 1. UStG) gesprochen wird, ist damit auch die Unternehmerin oder die Erwerberin gemeint.

Die als **Exkurs** ausgewiesenen Passagen stellen buchhalterische Randthemen dar, die aber nicht gänzlich ausgespart werden sollen. **Diese Passagen sind für die Diplomprüfung aus Buchhaltung nicht prüfungsrelevant.**

Gedankt sei an dieser Stelle insbesondere Mag. Petra Wenzl für die ursprüngliche Autorenschaft, Frau MMag. Elisabeth Hütter, LL.M. und Herrn Mag. Alexander Perl für die bestehende Auflage sowie allen Vortragskolleg:innen, die durch ihre mitunter langjährige Berufs- und Vortragserfahrung einen wertvollen Beitrag zum *guten Gelingen* dieser Vortragsunterlage leisteten und leisten.

Mag. Hans Temmel

Akademie der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen

Unsere Lehrziele – Ihre Lernziele

Was Sie nach Absolvierung von Modul 2 wissen, kennen und verstehen sollten!

Gesamtziel	<i>Ich verfüge über ein vertieftes umsatzsteuerliches Wissen. Ich kann laufende und ausgewählte Geschäftsvorfälle ordnungsgemäß verbuchen und verfüge über ertragsteuerliches Hintergrundwissen.</i>
Einzelziele	
Umsatzsteuer	<i>Ich kenne sachliche und persönliche Steuerbefreiungen. Ich weiß um Besonderheiten in Hinblick auf Import- und Export bzw. innergemeinschaftlichen Erwerb und innergemeinschaftliche Lieferung, ich verstehe die umsatzsteuerliche Behandlung im Fall von Reihen- und Dreiecksgeschäften. Ich verstehe das des Übergangs der Steuerschuld (Reverse Charge). Ich kann die steuerlichen Folgen von sonstigen Leistungen mit Auslandsbezug beurteilen. Ich kenne die Besteuerungsmethoden (Soll- und Ist-Besteuerung) und die Besonderheiten der Besteuerungen für geleistete bzw. erhaltene Anzahlungen. Ich kann die Umsatzsteuervoranmeldung und die Zusammenfassende Meldung erstellen. Ich kann das Umsatzsteuervoranmeldungsformular befüllen und verstehe weitestgehend die Eintragungen in diesem Formular.</i>
Buchung laufender Geschäftsvorfälle	<i>Ich verfüge über ein breit gefächertes Buchhaltungswissen und kann auch besondere Tatbestände umsatz- und ertragsteuerlich beurteilen. Ich kann die laufende Monatsbuchhaltung erstellen. Ich kenne die Verbuchung von Importen, Exporten, innergemeinschaftlichen Lieferungen, innergemeinschaftlichen Erwerben, sonstigen Leistungen mit Auslandsbezug, Anschaffungsnebenkosten, Zugängen im Bereich des Anlagevermögens, Einlagen und Entnahmen, Instandhaltungsaufwendungen, Kredit- und Bankomatkartenzahlungen, Paypal und das Amazon-Händlerkonto. Ich weiß um die Verbuchung und die steuerliche Behandlung von Werbe- und Repräsentationsaufwendungen Bescheid. Ich kann geleistete und erhaltene Anzahlungen korrekt verbuchen. Ich kenne die Besonderheiten der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.</i>

Inhaltsverzeichnis

1. Grundzüge der Umsatzsteuer	1
1.1..... Steuerbarkeit von Umsätzen iSd § 1 und Art. 1 UStG (Wiederholung).....	2
1.1.1. Lieferung und sonstige Leistung – Definition.....	3
1.1.2. Lieferort bei Lieferungen OHNE Beförderung oder Versendung iSd § 3 (7) UStG	4
1.1.3. Lieferort bei Lieferungen MIT Beförderung oder Versendung iSd § 3 (8) UStG	5
1.1.4. Unternehmer, Unternehmen (Wiederholung).....	6
1.1.5. Inland, EU-Mitgliedsland, Drittland.....	7
1.1.6. Eigenverbrauch	10
1.1.7. Steuerbefreiungen iSd § 6 UStG.....	17
1.1.8. Steuersätze iSd § 10 UStG (Wiederholung).....	23
1.1.9. Bemessungsgrundlage iSd § 4 UStG.....	26
1.1.9.1. Bemessungsgrundlage bei Lieferungen und sonstigen Leistungen	26
1.1.9.2. Tausch.....	27
1.1.9.3. Differenzbesteuerung iSd § 24 UStG	27
1.1.10. Leistungen zwischen verbundenen Personen Normalwert iSd § 4 (9) UStG	33
1.1.11. Änderung der Bemessungsgrundlage	34
1.1.12. Entstehung der Steuerschuld (Wiederholung und Vertiefung)	36
1.1.12.1. Besteuerung nach vereinbartem Entgelt (Soll-Besteuerung).....	36
1.1.12.2. Besteuerung nach vereinnahmtem Entgelt (Ist-Besteuerung).....	38
1.1.12.3. Verkauf von Gutscheinen	44
1.1.12.4. Einzweckgutscheine	44
1.1.12.5. Mehrzweckgutscheine.....	46
1.2..... Vorsteuerabzug, Vorsteuerberichtigung, Vorsteuererstattung.....	47
1.2.1. Allgemeiner Vorsteuerabzug.....	47
1.2.2. Vorsteuerabzug bei Reisekosten iSd § 13 UStG	52
1.2.3. Vorsteuerberichtigung iSd § 12 (10) bis (13) UStG	53
1.2.4. Vorsteuererstattung in der EU gem. § 21 (11) UStG.....	58
1.2.5. Pauschalierung der Vorsteuern iSd § 14 UStG.....	62
1.2.5.1. Basispauschalierung	62
1.2.5.2. Verordnungspauschalierungen	63
1.2.6. Rechnungsmerkmale iSd § 11 UStG (Wiederholung).....	64
1.2.6.1. Bezeichnung und Inhalt der Rechnung.....	64

1.2.6.2.	Elektronische Rechnung	65
1.2.6.3.	Kleinbetragsrechnungen iSd § 11 (6) UStG	66
1.2.6.4.	Übersicht – Besonderheiten bei der Rechnungslegung	66
1.3.....	Unrichtiger und unberechtigter Steuerausweis – Inland	67
1.4.....	Voranmeldung, Vorauszahlung, Veranlagung iSd § 21 UStG	69
1.5.....	Warenverkehr mit dem Ausland	70
1.5.1.1.	Einfuhr (Import) iSd § 1 (1) 3 UStG	70
1.5.1.2.	Ausfuhr (Export) iSd § 6 (1) iVm § 7 UStG	77
1.5.2.	Warenverkehr mit EU-Mitgliedstaaten	82
1.5.2.1.	Innergemeinschaftlicher Erwerb (ig Erwerb) iSd Art. 1 UStG	82
1.5.2.2.	Innergemeinschaftliche Lieferung (ig Lieferung) iSd Art. 7 UStG	85
1.5.2.3.	Erwerb durch Schwellenerwerber iSd Art. 1 (4) UStG	88
1.5.2.4.	Innergemeinschaftlicher Versandhandel gem. Art. 3 (3) UStG	96
1.5.2.5.	EU-One-Stop-Shop (EU-OSS, Art. 25a UStG)	98
1.5.2.6.	Unrichtiger Steuerausweis bei innergemeinschaftlichen Erwerben und Leistungen aus dem Ausland	101
1.6.....	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	103
1.6.1.	Reihengeschäfte	103
1.6.2.	Dreiecksgeschäfte (Art. 25 UStG)	110
1.6.2.1.	Konsequenzen für den Lieferer	111
1.6.2.2.	Konsequenzen für den Erwerber	112
1.6.2.3.	Konsequenzen für den Abnehmer	115
1.7.....	Sonstige Leistungen und Reverse Charge	116
1.7.1.	Ort der sonstigen Leistung	117
1.7.1.1.	Generalklausel	118
1.7.1.2.	Von der Generalklausel abweichende Leistungsortbestimmungen	120
1.8.....	Entstehung und Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge iSd § 19 (1) UStG	133
1.9.....	Abfuhrverpflichtung iSd § 27 (4) UStG	138
1.10.....	Bauleistungen iSd § 19 (1a) UStG	141
1.10.1.	Rechnungslegung	146
1.10.1.1.	Rechnungslegung mit Umsatzsteuer	146
1.10.1.2.	Ausgangsrechnung ohne Umsatzsteuer – Reverse Charge	151
1.10.2.	Sonstiges – Auftraggeberhaftung im Baugewerbe	160
1.11.....	Meldeverpflichtungen/UID-Nummer	162
1.11.1.	Zusammenfassende Meldung (ZM)	162

1.11.2.	INTRASTAT-Meldung.....	165
1.11.3.	Meldung über den grenzüberschreitenden Dienstleistungsverkehr	165
2.	Buchung von Geschäftsvorfällen im Rahmen der doppelten Buchhaltung.....	166
2.1.....	Fremdwährungsumrechnung.....	166
2.2.....	Einkauf von Vorräten (Waren, Rohstoffen etc.).....	172
2.2.1.	Anschaffungskosten	172
2.2.2.	Verbuchung – Wiederholung Modul 1 und Vertiefung	174
2.3.....	Umsatzerlöse.....	190
2.4.....	Teilzahlungsgeschäfte	201
2.5.....	Privatentnahmen und Eigenverbrauch	206
2.6.....	Entnahmen und Einlagen bei Personengesellschaften	211
2.7.....	Unentgeltliche Zuwendung von Gegenständen (Geschenke).....	211
2.8.....	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand.....	213
2.9.....	Lohn- und Gehaltsbuchung	216
2.9.1.	Gesamtaufwand für den Arbeitgeber oder die Arbeitgeberin	216
2.9.2.	Lohn und Gehaltsvorschüsse	220
2.9.3.	Geldwerte Vorteile aus dem Dienstverhältnis – Sachbezüge	221
2.9.4.	Bauarbeiterurlaubs- und Abfertigungskasse (BUAK)	223
2.10.....	Pflichtversicherung des Unternehmers oder der Unternehmerin.....	224
2.10.1.	Einzelunternehmer:innen	224
2.10.2.	Personengesellschaften	225
2.10.3.	Gesellschaft mit beschränkter Haftung.....	226
2.11.....	Reisekostenvergütungen.....	227
2.11.1.	Fahrtkostenvergütungen.....	228
2.11.2.	Tag- und Nächtigungsgelder (Diäten)	229
2.11.3.	Studien- und Fortbildungsreisen.....	235
2.12.....	Werbe- und Repräsentationsaufwand.....	236
2.13.....	Sonderformen des Rechnungsausgleiches.....	245
2.13.1.	Zahlungen mit Bankomat- und Kreditkarte.....	245
2.13.2.	Zahlungen mit PayPal.....	248
2.13.3.	Zahlung mit Scheck (EXKURS).....	253
2.13.4.	Zahlungen mit Wechseln (EXKURS).....	257
2.13.4.1.	Wechselausstellung.....	257
2.13.4.2.	Wechseleinlösung.....	260
2.13.5.	Factoring.....	263

2.13.6.	Mahnspesen, Verzugs- und Stundungszinsen.....	268
2.14.....	Bankzinsen und -spesen.....	270
2.15.....	Steuern und sonstigen Abgaben.....	273
2.15.1.	Erfolgswirksame Abgaben.....	273
2.15.1.1.	Laufende Abgaben im Zusammenhang mit Grundstücken.....	273
2.15.1.2.	Kammerumlage (KU) per 31.12.20xx.....	274
2.15.1.3.	Abgaben im Zusammenhang mit Kraftfahrzeugen.....	276
2.15.1.4.	Körperschaftsteuer.....	280
2.15.2.	Erfolgsneutrale Steuern.....	281
2.15.2.1.	Aktivierungspflichtige Steuern.....	281
2.15.2.2.	Betriebliche Durchlaufsteuern.....	282
2.15.3.	Kapitalertragsteuer auf Zinserträge bei Banken.....	285
2.15.4.	Einkommensteuer.....	286
2.15.5.	Verrechnung mit dem Finanzamt.....	287
2.16.....	Anlagenzugänge.....	291
2.16.1.	Auswahl des Anlagekontos – Gliederung.....	291
2.16.2.	Kauf/Anschaffungskosten iSd § 203 (2) UGB.....	293
2.16.2.1.	Geringwertige Wirtschaftsgüter iSd § 204 (1a) UGB bzw. § 13 EStG.....	296
2.16.3.	Herstellung iSd § 203 (3) UGB, § 6 Z 2 lit. a EStG.....	299
2.16.5.	Einlage iSd § 202 (1) UGB, § 6 Z 5 EStG.....	301
2.16.6.	Leasing.....	302
2.16.7.	Steuerliche Besonderheiten iZm Kraftfahrzeugen.....	307
2.16.7.1.	PKW und Kombi.....	308
	Exkurs: Privatnutzung eines Firmen-PKW durch Dienstneh.....	311
2.16.7.2.	Kastenwagen, Pritschenwagen, Kleinautobusse.....	313
2.16.7.3.	LKW und Autobusse.....	313
2.16.7.4.	PKW und Kombi, die zu gewerblichen Zwecken angeschafft wurden.....	313
2.17.....	Anzahlungen.....	314
2.17.1.	Erhaltene Anzahlungen.....	314
2.17.2.	Geleistete Anzahlungen.....	319
3.	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....	325
3.1.....	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung versus Bilanzierung.....	325
3.1.1.	Das Zufluss-Abfluss-Prinzip (Wiederholung).....	332
3.1.1.1.	Sachliche und zeitliche Zuordnung von Zahlungen.....	332

3.1.1.2.	Verteilung bestimmter Vorauszahlungen	338
3.1.2.	Regelmäßig wiederkehrende Zahlungen	340
3.1.3.	Besonderheiten im Bereich des Anlagevermögens	341
3.2.....	Umsatzsteuer im Zuge der EAR.....	343
3.2.1.	Entstehen der Umsatzsteuerschuld	343
3.2.2.	Vorsteuerabzug	344
3.3.....	Gewinnermittlung	346
3.3.1.	Buchung von Geschäftsvorfällen im Rahmen der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	353
3.3.1.1.	Verbuchung von Anlagekäufen	353
3.3.1.2.	Verbuchung von Barbelegen	354
3.3.1.3.	Verbuchung von Bankbelegen.....	355
3.3.1.4.	Verbuchung des Eigenverbrauchs	357
3.3.1.5.	Verbuchung von Kreditkartenerlösen	358
3.3.1.6.	Verbuchung von Gutscheinen	358
3.3.1.7.	Verbuchung der Lohnverrechnung.....	360
3.3.1.8.	Verbuchung iZm mit ust-rechtlichen Besonderheiten	363
4. Anhang	377	

BUCHUNG LAUFENDER GESCHÄFTSFÄLLE

Diplom Buchhaltung
Modul 2
Beispielsammlung

8/2024

Band 2

Nr. 202

Inhaltsverzeichnis

Beispiel 1	Steuerbare/nicht steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen	1
Beispiel 2	Steuerbare/nicht steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen	1
Beispiel 3	Steuerfreie/steuerpflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen.....	2
Beispiel 4	Steuersätze	3
Beispiel 5	Bemessungsgrundlage.....	4
Beispiel 6	Bemessungsgrundlage – Differenzbesteuerung	5
Beispiel 7	Bemessungsgrundlage.....	5
Beispiel 8	Bemessungsgrundlage – Differenzbesteuerung	5
Beispiel 9	Entstehung der Steuerschuld	6
Beispiel 10	Vorsteuerberichtigung.....	7
Beispiel 11	Vorsteuerberichtigung.....	7
Beispiel 12	Vorsteueraufteilung.....	7
Beispiel 13	Vorsteuerpauschalierung	8
Beispiel 14	Einfuhr/Ausfuhr	9
Beispiel 15	Schwellenerwerber.....	9
Beispiel 16	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	11
Beispiel 17	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	11
Beispiel 18	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	11
Beispiel 19	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	11
Beispiel 20	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 21	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 22	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 23	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 24	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	12
Beispiel 25	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	13
Beispiel 26	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	13
Beispiel 27	Sonstige Leistungen.....	14
Beispiel 28	Bauleistungen	16
Beispiel 29	Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge.....	17
Beispiel 30	Einkauf von Vorräten – ohne Auslandsbezug.....	18
Beispiel 31	Einkauf von Vorräten – Einfuhr	18
Beispiel 32	Einkauf von Vorräten – Einfuhr	19
Beispiel 33	Einkauf von Vorräten – Einfuhr und ig Erwerb.....	19

Beispiel 34	Einkauf von Vorräten – ig Erwerb.....	20
Beispiel 35	Einkauf von Vorräten – ig Erwerb.....	20
Beispiel 36	Einkauf von Vorräten – Sonderfall: Schwellenerwerber	20
Beispiel 37	Einkauf von Vorräten.....	21
Beispiel 38	Umsatzerlöse – ohne Auslandsbezug.....	22
Beispiel 39	Umsatzerlöse – Export.....	22
Beispiel 40	Umsatzerlöse – Export.....	23
Beispiel 41	Umsatzerlöse – ig Lieferung	23
Beispiel 42	Umsatzerlöse – ig Lieferung	24
Beispiel 43	Einkauf von Vorräten, Umsatzerlöse – mit Auslandsbezug	24
Beispiel 44	Teilzahlungsgeschäfte.....	25
Beispiel 45	Teilzahlungsgeschäfte.....	25
Beispiel 46	Privatentnahmen und Eigenverbrauch	26
Beispiel 47	Entnahmen und Eigenverbrauch	26
Beispiel 48	Entnahmen und Eigenverbrauch	26
Beispiel 49	Entnahmen und Eigenverbrauch	27
Beispiel 50	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	27
Beispiel 51	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	28
Beispiel 52	Lohn- und Gehaltsverbuchung	30
Beispiel 53	Lohn- und Gehaltsverbuchung	30
Beispiel 54	SV-Beiträge	31
Beispiel 55	SV-Beiträge	31
Beispiel 56	Reisekostenvergütung	32
Beispiel 57	Reisekostenvergütung	32
Beispiel 58	Reisekostenvergütung	33
Beispiel 59	Werbe- und Repräsentationsaufwendungen	34
Beispiel 60	Bewirtung/Reisekostenvergütung.....	35
Beispiel 61	Bewirtung/Reisekostenvergütung.....	36
Beispiel 62	Kredit- und Bankomatkarte	37
Beispiel 63	Kredit- und Bankomatkarte	37
Beispiel 64	Kredit- und Bankomatkarte	38
Beispiel 65	Scheck – Exkurs.....	38
Beispiel 66	Scheck – Exkurs.....	38
Beispiel 67	Wechsel – Exkurs	39

Beispiel 68	Wechsel – Exkurs	39
Beispiel 69	Wechsel – Exkurs	39
Beispiel 70	Wechsel – Exkurs	40
Beispiel 71	Factoring	40
Beispiel 72	Factoring	40
Beispiel 73	Bankzinsen und -spesen	41
Beispiel 74	Bankzinsen und -spesen	41
Beispiel 75	Bankzinsen und -spesen	42
Beispiel 76	Steuern und Abgaben	42
Beispiel 77	Steuern und Abgaben	42
Beispiel 78	Steuern und Abgaben	43
Beispiel 79	Steuern und Abgaben	43
Beispiel 80	Steuern und Abgaben	44
Beispiel 81	Steuern und Abgaben	44
Beispiel 82	Steuern und Abgaben	45
Beispiel 83	Steuern und Abgaben	45
Beispiel 84	Kauf von Anlagevermögen	46
Beispiel 85	Kauf von Anlagevermögen	46
Beispiel 86	Kauf von Anlagevermögen	47
Beispiel 87	Geringwertige Wirtschaftsgüter	47
Beispiel 88	Geringwertige Wirtschaftsgüter	48
Beispiel 89	Kauf und Herstellung von Anlagevermögen.....	48
Beispiel 90	Herstellung von Anlagevermögen	48
Beispiel 91	Herstellung von Anlagevermögen	49
Beispiel 92	Anlagentausch	50
Beispiel 93	Leasing	50
Beispiel 94	Leasing	51
Beispiel 95	Leasing	51
Beispiel 96	Besonderheiten KFZ.....	51
Beispiel 97	Anzahlungen	52
Beispiel 98	Anzahlungen	52
Beispiel 99	Anzahlungen	53
Beispiel 100	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	55
Beispiel 101	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	56

Beispiel 102	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	58
Beispiel 103	Einnahmen-Ausgaben-Rechnung	59
Beispiel 104	Überschussrechnung – Vermietung & Verpachtung.....	62
Beispiel 105	Zusammenfassendes Beispiel.....	64
Beispiel 106	Zusammenfassendes Beispiel.....	65
Beispiel 107	Zusammenfassendes Beispiel.....	67
Beispiel 108	Zusammenfassendes Beispiel.....	71
Beispiel 109	Zusammenfassendes Belegbeispiel.....	74
Beispiel 110	Zusammenfassendes Belegbeispiel.....	75
Anhang.....		76

BUCHUNG LAUFENDER GESCHÄFTSFÄLLE

Diplom Buchhaltung
Modul 2
Lösungen

8/2024

Band 2

Nr. 202

Lösung zur Beispielsammlung

Buchung laufender Geschäftsfälle

Modul 2

© Petra Wenzl

August 2024

Inhaltsverzeichnis

Beispiel 1	Steuerbare/nicht steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen	1
Beispiel 2	Steuerbare/nicht steuerbare Lieferungen und sonstige Leistungen	1
Beispiel 3	Steuerfreie/steuerpflichtige Lieferungen und sonstige Leistungen	2
Beispiel 4	Steuersätze	2
Beispiel 5	Bemessungsgrundlage	2
Beispiel 6	Bemessungsgrundlage – Differenzbesteuerung	5
Beispiel 7	Bemessungsgrundlage	5
Beispiel 8	Bemessungsgrundlage – Differenzbesteuerung	5
Beispiel 9	Entstehung der Steuerschuld.....	6
Beispiel 10	Vorsteuerberichtigung	6
Beispiel 11	Vorsteuerberichtigung	7
Beispiel 12	Vorsteueraufteilung.....	8
Beispiel 13	Vorsteuerpauschalierung	8
Beispiel 14	Einfuhr/Ausfuhr	9
Beispiel 15	Schwellenerwerber	10
Reihen- und Dreiecksgeschäfte		13
Beispiel 16	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	13
Beispiel 17	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	13
Beispiel 18	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	13
Beispiel 19	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	14
Beispiel 20	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	14
Beispiel 21	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	15
Beispiel 22	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	15
Beispiel 23	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	16
Beispiel 24	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	17
Beispiel 25	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	18
Beispiel 26	Reihen- und Dreiecksgeschäfte	19
Beispiel 27	Sonstige Leistungen	20
Beispiel 28	Bauleistungen	23
Beispiel 29	Übergang der Steuerschuld – Reverse Charge.....	24
Beispiel 30	Einkauf von Vorräten – ohne Auslandsbezug	26
Beispiel 31	Einkauf von Vorräten – Einfuhr	26

Beispiel 32	Einkauf von Vorräten – Einfuhr	27
Beispiel 33	Einkauf von Vorräten – Einfuhr und ig Erwerb	27
Beispiel 34	Einkauf von Vorräten – ig Erwerb	28
Beispiel 35	Einkauf von Vorräten – ig Erwerb	29
Beispiel 36	Einkauf von Vorräten – Sonderfall: Schwellenerwerber	29
Beispiel 37	Einkauf von Vorräten	30
Beispiel 38	Umsatzerlöse – ohne Auslandsbezug.....	30
Beispiel 39	Umsatzerlöse – Export	31
Beispiel 40	Umsatzerlöse – Export	31
Beispiel 41	Umsatzerlöse – ig Lieferung	32
Beispiel 42	Umsatzerlöse – ig Lieferung	32
Beispiel 43	Einkauf von Vorräten/Umsatzerlöse – mit Auslandsbezug	33
Beispiel 44	Teilzahlungsgeschäfte	34
Beispiel 45	Teilzahlungsgeschäfte	35
Beispiel 46	Privatentnahmen und Eigenverbrauch	36
Beispiel 47	Entnahmen und Eigenverbrauch.....	36
Beispiel 48	Entnahmen und Eigenverbrauch.....	36
Beispiel 49	Entnahmen und Eigenverbrauch.....	37
Beispiel 50	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	37
Beispiel 51	Erhaltungs- und Herstellungsaufwand	38
Beispiel 52	Lohn- und Gehaltsverbuchung.....	39
Beispiel 53	Lohn- und Gehaltsverbuchung.....	39
Beispiel 54	SV-Beiträge	40
Beispiel 55	SV-Beiträge	40
Beispiel 56	Reisekostenvergütung.....	41
Beispiel 57	Reisekostenvergütung.....	41
Beispiel 58	Reisekostenvergütung.....	41
Beispiel 59	Werbe- und Repräsentationsaufwendungen	42
Beispiel 60	Bewirtung/Reisekostenvergütung	43
Beispiel 61	Bewirtung/Reisekostenvergütung	44
Beispiel 62	Kredit- und Bankomatkarte	44
Beispiel 63	Kredit- und Bankomatkarte	45
Beispiel 64	Kredit- und Bankomatkarte	45
Beispiel 65	Scheck – Exkurs.....	46

Beispiel 66	Scheck – Exkurs.....	47
Beispiel 67	Wechsel – Exkurs	47
Beispiel 68	Wechsel – Exkurs	47
Beispiel 69	Wechsel – Exkurs	48
Beispiel 70	Wechsel – Exkurs	48
Beispiel 71	Factoring.....	48
Beispiel 72	Factoring.....	49
Beispiel 73	Bankzinsen und -spesen	49
Beispiel 74	Bankzinsen und -spesen	50
Beispiel 75	Bankzinsen und -spesen	50
Beispiel 76	Steuern und Abgaben.....	50
Beispiel 77	Steuern und Abgaben.....	51
Beispiel 78	Steuern und Abgaben.....	51
Beispiel 79	Steuern und Abgaben.....	51
Beispiel 80	Steuern und Abgaben.....	52
Beispiel 81	Steuern und Abgaben.....	52
Beispiel 82	Steuern und Abgaben.....	52
Beispiel 83	Steuern und Abgaben.....	53
Beispiel 84	Kauf von Anlagevermögen	53
Beispiel 85	Kauf von Anlagevermögen	54
Beispiel 86	Kauf.....	55
Beispiel 87	Geringwertige Wirtschaftsgüter	56
Beispiel 88	Geringwertige Wirtschaftsgüter	56
Beispiel 89	Kauf und Herstellung.....	56
Beispiel 90	Herstellung	57
Beispiel 91	Herstellung	58
Beispiel 92	Tausch	59
Beispiel 93	Leasing	59
Beispiel 94	Leasing	59
Beispiel 95	Leasing	59
Beispiel 96	Besonderheiten KFZ	60
Beispiel 97	Anzahlungen.....	61
Beispiel 98	Anzahlungen.....	62
Beispiel 99	Anzahlungen.....	62

Beispiel 100 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....	64
Beispiel 101 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....	65
Beispiel 102 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....	68
Beispiel 103 Einnahmen-Ausgaben-Rechnung.....	69
Beispiel 104 Überschussrechnung – Vermietung & Verpachtung	73
Beispiel 105 Zusammenfassendes Beispiel	76
Beispiel 106 Zusammenfassendes Beispiel	77
Beispiel 107 Zusammenfassendes Beispiel	79
Beispiel 108 Zusammenfassendes Beispiel	85
Beispiel 109 Zusammenfassendes Belegbeispiel.....	89
Beispiel 110 Zusammenfassendes Belegbeispiel.....	92
Anhang	95