

Inhaltsverzeichnis



Abkürzungs- und Literaturverzeichnis	XVII
--	------

Kapitel A. Das Reisebüro als Dienstleistungsunternehmen

I. Art und Umfang des Unternehmens	1
1. Vorbemerkung	1
2. Veranstalter	2
3. Agenturen	3
4. Mischformen	4
5. Zusätzliche Tätigkeiten	5
II. Standortüberlegungen, Räumlichkeiten	6
1. Standort und Ausstattung	6
2. Mietvertrag	7
3. Räume im eigenen Haus	7
4. Mietvertrag mit dem Ehegatten oder anderen Familienangehörigen	10
III. Persönliche Voraussetzungen, Finanzierungsfragen	11
1. Vorbemerkung	11
2. Behördliche Aufsicht	11
3. Ausbildung	12
4. Berufliche Erfahrungen	12
5. Zertifizierung	13
6. Kapitalbedarf	13
7. Finanzierungsfragen	14
8. Öffentliche Fördermittel	15
9. Kapitalbeteiligungen und Kooperationen	15
10. Steuerentlastung als Finanzierungshilfe	16
IV. Steuerliche Erfassung und Gewinnermittlung	17
V. Rechtsform des Unternehmens und Steuerbelastung	18
1. Vorbemerkung	18
2. Das Einzelunternehmen	22
3. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	26
4. Offene Handelsgesellschaft	29
5. Kommanditgesellschaft	29
6. Typische stille Gesellschaft	30
7. Atypische stille Gesellschaft	31
8. Partiarisches Darlehen	32
9. Gesellschaft mit beschränkter Haftung	33
10. Englische private limited company	46
11. GmbH & Co. KG/GmbH & atypische stille Gesellschaft	47
12. Steuerlicher Vergleich	49
13. Umwandlung	53
14. Familienangehörige	53
VI. Firmenrechtliche Bestimmungen, Kaufmannseigenschaft	61
1. Vorbemerkung	61

Inhalt 1

	Inhaltsverzeichnis	
2. Kannkaufmann	61	
3. Sachfirma	61	
4. Formkaufleute	61	
5. Handelsregistereinträge/Jahresabschlusspublizität	62	
VII. Haftungsfragen, Risikoversorge	63	
1. Vorbemerkung	63	
2. Der Reisevertrag	63	
3. Risikoversorge	63	
4. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	64	
5. Übernahme eines bestehenden Betriebes	67	

Kapitel B. Rechnungswesen und Buchführung

I. Fremdgeldverwaltung	71	
1. Vermittler	71	
2. Getrennte Bankkonten	71	
3. Fremdgeld von Reisenden, Sicherungsschein	72	
4. Fremdgeld von anderen Unternehmern bei Agenturgeschäften	72	
5. Mindestforderndis	73	
II. Die Buchführungspflicht	74	
1. Handelsrechtliche Vorschriften	74	
2. Steuerrechtliche Vorschriften	74	
III. Die Buchführung und Kalkulation	75	
1. Vorbemerkung	75	
2. Korrekte Verbuchung auch während des Jahres	77	
3. Rasche Erkenntnisse	78	
4. Integrierte Planung	79	
5. Kostenstellen-Buchführung	80	
6. Steuerliche Anforderungen	80	
7. Abgrenzung zum Jahresende	81	
8. Steuerliche Betriebsprüfung	81	
IV. Buchführung der Reisebüros	84	
1. Agenturverrechnungskonten	84	
2. Eigengeschäfte	90	
3. Margenbesteuerte Reiseleistungen	92	
4. Sachliche Abgrenzungen	97	
5. Zeitliche Abgrenzungen	101	
V. Kontenrahmen	105	
1. DRV-Kontenrahmen	105	
2. DATEV-Kontenrahmen	105	
3. Kontenrahmen für Reisebüros	106	
4. Automatisierung für Reisebüros	116	
5. Kontenrahmen für Reisebüros – Vorschlag der Autoren	116	
VI. Buchführung in der Praxis	118	
1. Buchführung eines vermittelnden Reisebüros	118	
2. Buchführung eines veranstaltenden Reisebüros in der Form einer Dialog-Buchführung im Haus	126	

Inhaltsverzeichnis

1 Inhalt

3. Buchführung einer Reise im EU-Bereich mit grenzüberschreitender Beförderung	130
4. Eigenleistungen	133
5. Die Buchführung des Vollreisebüros und des Incentive-Veranstalters	135
VII. Jahresabschluss und Belegwesen	136
1. Inventur	136
2. Verbindlichkeiten	138
3. Verbuchung der Einnahmen	138
4. Verbuchung der Ausgaben	141
5. Grundaufzeichnungen – Belegwesen	143
6. Aufgabenverteilung zwischen Unternehmer und Steuerberater	147
7. Aufbewahrungspflichten und -fristen	149

**Kapitel C.
Mitarbeiter**

I. Vorbemerkung	151
II. Auswahl des Personals	151
III. Ausländische Arbeitnehmer	154
IV. Lohnsteuerkarte und Lohnsteuerbescheinigung	155
V. Lohnkonto	158
VI. Abführung der Lohnsteuer	159
VII. Sozialversicherung	161
1. Vorbemerkung	161
2. Berufsgenossenschaft	162
3. Krankenversicherung	162
4. Rentenversicherung	164
5. Arbeitslosenversicherung	165
6. Soziale Pflegeversicherung	166
7. Umlagen	166
8. Abführung der Sozialversicherungsbeiträge	167
9. Künstlersozialabgaben	168
VIII. Geringfügig Beschäftigte	169
1. Vorbemerkung	169
2. Geringfügig Beschäftigte mit Lohnsteuerkarte	170
3. Allgemeines zur Pauschalbesteuerung	171
4. Geringfügig Beschäftigte mit 25% Pauschalsteuer	172
5. Geringfügig Beschäftigte mit 2% bzw. 20% Pauschalsteuer (Mini-Jobs)	173
6. Geringfügig Beschäftigte mit ansteigendem Abgabensatz (Gleitzone)	175
7. Meldungen	176
8. Aufzeichnungen über Aushilfen/Teilzeitkräfte/Geringverdiener	176
IX. ABC der Sachbezüge	177
X. Pauschalbesteuerung mit festem Pauschalsteuersatz	182
XI. ABC der steuerfreien Bezüge	184

Inhalt 1

Inhaltsverzeichnis

Kapitel D. Jahresabschluss und Gewinnermittlung

I. Vorbemerkung	187
II. Einnahmen-Überschussrechnung	188
III. Der Jahresabschluss	190
1. Der Jahresabschluss nach HGB	190
2. Der Jahresabschluss nach Steuerrecht	191
IV. Abgrenzungsfragen	192
V. Gewinnglättung	193
VI. ABC der Betriebsausgaben	194
VII. Privatentnahmen	208
1. Privatanteile	208
2. Entnahme von Dienstleistungen	208
3. Privateinkauf	208
4. Abschließender Rat zu diesem Punkt	208

Kapitel E. Umsatzsteuer der Reisebüros

I. Allgemeine Grundsätze	209
1. Vorbemerkung	209
2. Umsatzsteuer	209
3. Vorsteuerabzug	211
4. Steuerentstehung	215
5. Voranmeldungen	216
6. Dauerfristverlängerung	217
7. Umsatzsteuererklärung	218
8. Nachzahlungen – Erstattungen	218
9. Verbindliche Auskunft	218
II. Margenbesteuerung	220
1. Vorbemerkung	220
2. Anwendungsvoraussetzungen	220
3. Ermittlung der Marge	221
4. Vorsteuerabzug	224
5. Negative Marge	224
6. Abgrenzungen	227
7. Betriebsprüfung – Nacherhebungen	229
III. Umsätze aus Provisionen	231
1. Vorbemerkung	231
2. Hauptagentur	232
3. Unteragentur	233
4. Abgrenzungen bei Agenturabrechnungen	234
5. Haftungsfragen	238
6. Gutschriftsverfahren	238
7. Preisnachlässe durch das Reisebüro	239
8. Steuerbare und steuerpflichtige Vermittlungsleistungen	241
9. Steuerfreie Vermittlungsleistungen	242
10. Ausnahme von der Umsatzsteuerbefreiung	250

Inhaltsverzeichnis

11. Mischfälle	253
12. Vorsteuerabzug	253
IV. Eigenleistungen	254
1. Vorbemerkung	254
2. Allgemeiner Grundsatz	254
3. Betreuung von Reisenden	255
4. Kaffeefahrten	255
5. Beförderung im Ausland	256
6. Beförderung im grenzüberschreitenden Verkehr	256
7. Beherbergungsleistungen	258
8. Verpflegungsleistungen	258
V. Dienstleistungskommission	259

**Kapitel F.
Vorsorge**

I. Vorbemerkung	261
II. Versicherungsschutz	261
1. Krankenversicherung	261
2. Unfallversicherung	262
3. Rentenversicherung	262
4. Lebensversicherungen	263
5. Haftpflichtversicherungen	263
6. Bausparkassenbeiträge	264
7. Privatvermögen aufbauen	264
8. Familienfürsorge	264
9. Testament	265
10. Unternehmensnachfolge	265

**Kapitel G.
Betriebsveräußerung, Betriebsaufgabe**

I. Vorbemerkung	267
II. Der Einzelunternehmer	268
1. Betriebsaufgabe	268
2. Veräußerung eines Einzelunternehmens	270
3. Die einzelnen Steuern	271
III. Mitunternehmer	274
1. Verkauf der Beteiligung	274
2. Verkauf der Personengesellschaft	274
3. Die einzelnen Steuern	275
IV. Die GmbH-Geschäftsanteile	276
1. Verkauf der Anteile	276
2. Verkauf bei (wesentlicher) Beteiligung	277
3. Die einzelnen Steuern	278
V. Verkauf aus der GmbH	280
1. Verkauf des Gewerbebetriebs	280
2. Arten des Verkaufs	280
3. Die einzelnen Steuern	281
4. Nachbemerkung	281

Inhalt 1

	Inhaltsverzeichnis	
VI.	Vermögensübergabe gegen Versorgungsleistungen	282
VII.	Schenkungsteuer/Erbschaftsteuer	283
	1. Einleitung	283
	2. Steuerklassen	283
	3. Freibeträge	284
	4. Steuersätze	284
	5. Güterstand	284
	6. Erbschaftsteuerreform	285
	7. Nachbemerkung	290

Kapitel H. Incentive-Reisen

I.	Vorbemerkung	293
II.	Die Entstehung einer Incentive-Reise	294
	1. Auswahl des Veranstalters	294
	2. Das Budget	295
	3. Die Zahl der Teilnehmer	295
	4. Reisedauer – Reiseziel	296
	5. Zeitplan	296
	6. Reiseinhalte	296
III.	Veranstalter von Incentive-Reisen	296
	1. Spezialisten	296
	2. Leistungspalette	297
	3. Schriftform	298
	4. Der Veranstalter als Vertrauensperson	298
	5. Der Veranstalter als Reiseleiter	298
	6. Der Veranstalter als Unternehmer	299
	7. Der Veranstalter als Geschäftsbesorger und Betreuer	299
	8. Der Eigenveranstalter	300
	9. Mischformen	301
	10. Haftung	301
IV.	Umsatzsteuer	301
	1. Keine Margenbesteuerung des Veranstalters	301
	2. Margenbesteuerung des Unternehmers	302
	3. Der Incentive-Reiseveranstalter als Vermittler	302
	4. Auftreten als Eigenveranstalter oder Kommissionär	304
	5. Mischformen	305
	6. Incentive-Reisen in das EU-Ausland	306
	7. Incentive-Reisen in Drittländer	307
	8. BFH-Urteile zur Umsatzsteuer von Incentive-Reisen	308
	9. Verwendung der Reise im Unternehmen	310
	10. Bonussysteme	310
V.	Einkommensteuer	311
VI.	Steuerermittlungen	315
	1. Selbständiger Unternehmer	315
	2. Angestellter	316
	3. Pauschalierte Lohnsteuer	316
	4. Kürzung der Betriebsausgaben	316
VII.	Schlussbemerkung	316

Inhaltsverzeichnis

**Kapitel J.
Reiserecht**

1 Inhalt

I. Grundlagen des Reiserechts	317
II. Das Reisevertragsrecht	317
1. Der Vertragsabschluss	317
2. Der Reisevertrag	319
3. Die Reisevermittlung	320
4. Die Vermietung von Ferienwohnungen	320
5. Eigenhändler	321
6. Abgrenzungskriterien und Auswirkungen für Reisebüros	321
III. Rechte und Pflichten des Reisebüros im Reiserecht	323
1. Vermittler	323
2. Reiseveranstalter	324
3. Informationspflichten des Reiseveranstalters	325
4. Insolvenzschutzvorschriften	327
5. Preiserhöhungen	329
6. Eintrittsrecht	330
7. Rücktritt des Reisenden, § 651 i BGB	330
8. Gewährleistungsansprüche	330
9. Haftungsbegrenzung	337
10. Gastschulaufenthalte	340
11. Die Behandlung von Incentive-Reisen	340

Anhänge

Anhang 1: Schema: Umsatzsteuerliche Behandlung von Reiseleistungen	344
Anhang 2: Besteuerung von Reiseleistungen (§ 25 UStG, § 72 UStDV, Abschn. 13, 13 a, 272–276 UStR 2008, BMF-Schreiben vom 7. 4. 1998)	348
Anhang 3: Dienstleistungskommission (§ 3 Abs. 11 UStG, Abschn. 32 UStR 2008); Steuerfreie Vermittlungsleistungen (§ 4 UStG, § 22 UStDV, Abschn. 52–54 UStR 2008, BMF-Schreiben vom 22. 3. 2000 und vom 7. 12. 2000)	372
Anhang 4: DATEV-Kontenrahmen SKR 03	384
Anhang 5: Kontenrahmen für Reisebüros – Vorschlag der Autoren	385
Anhang 6: Aufbewahrungsfristen nach Handels- und Steuerrecht	397
Anhang 7: Reisevertragsrecht (§§ 651 a–651 m BGB, §§ 4–11 BGB-InfoV)	401
Anhang 8: Wichtige Adressen und Tipps	411
Stichwortverzeichnis	417

