

# INHALTSÜBERSICHT

	Seite
<b>Vorwort</b>	5
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	9
<b>Literaturverzeichnis</b>	21
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	25
<b>Abschnitt A: Gaststätten- und Beherbergungsgewerbe im Allgemeinen</b>	31
<b>Abschnitt B: Die laufende Besteuerung</b>	70
<b>Abschnitt C: Außenprüfung; Steuerfahndung; Selbstanzeige</b>	356
<b>Abschnitt D: Mindestanforderungen an die Ordnungsmäßigkeit von Buchführungen und Aufzeichnungen; Verprobungsmethoden; Schätzungsberechtigung; Nachkalkulation im Gaststättengewerbe; Vermögenszuwachsrechnungen (Geldverkehrsrechnungen)</b>	409
<b>Abschnitt E: Betriebsverpachtung, -aufgabe, -veräußerung, -vererbung</b>	424
<b>Abschnitt F: Arbeitshilfen und Checklisten</b>	448
<b>Stichwortverzeichnis</b>	485

# INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Literaturverzeichnis	21
Abkürzungsverzeichnis	25

## ABSCHNITT A: GASTSTÄTTEN- UND BEHERBERGUNGSGEWERBE IM ALLGEMEINEN

	RdNr.	Seite
1. Branchenspektrum, rechtliche Hinweise	1	31
a) Begriff und Bedeutung Spektrum „Gaststättengewerbe“; Bundesverbände	1	31
b) Branchenspezifische Rechtsgrundlagen	2	32
c) Gaststättenerlaubnis; Auflagen, Widerruf, Rücknahme	3	32
d) Berufsaus- und -weiterbildung	8	34
e) Besonderheiten für ausländische Mitbürger	9	34
f) Kaufmannseigenschaft nach dem Handelsgesetzbuch	12	34
g) Wichtige außersteuerliche Rechtspflichten	26	35
aa) Preisverzeichnisse	26	35
bb) Melderecht für Beherbergungsstätten	29	36
cc) Fremdenverkehrsstatistiken	32	37
dd) GEMA-Gebührenpflicht	35	37
ee) Wichtige außersteuerliche Rechtsvorschriften	37	38
2. Existenzgründung	41	39
a) Betriebswirtschaftliches, Rechnungswesen	41	39
aa) Marktverhältnisse	41	39
bb) Unternehmensberatungen; Fördermaßnahmen	45	40
cc) Allgemeine Hinweise zur Betriebsform	48	41
dd) Berufsgenossenschaft	55	41
ee) Gewerbeanmeldung	62	42
b) Kaufverträge	67	42
aa) Allgemeine Gesichtspunkte	67	42

	Rdnr.	Seite
bb) Kaufverträge aus steuerlicher Sicht	71	43
c) Gaststättenpachtverträge	81	44
aa) Allgemeine Hinweise	81	44
bb) Brauereipachtverträge	91	45
d) Franchising	121	46
aa) Bedeutung	121	46
bb) Darstellung des Systems	124	47
cc) Steuerliche Hinweise	136	48
e) Ehegattenpacht-/ -mietverträge	140	49
f) Beteiligung an bestehenden Betrieben	142	49
aa) Allgemeines	142	49
bb) Gewerberechtliche Hinweise	147	50
cc) Steuerliche Hinweise	148	50
3. Rechtsformen; steuerliche Vor- und Nachteile	229	51
a) Bedeutung der Rechtsform	229	51
b) Einzelunternehmen, Ehegattenpersonengesellschaften	232	51
c) Personengesellschaften	251	53
d) Die GmbH & Co. KG	261	54
e) Kapitalgesellschaften	262	55
aa) GmbH, Unternehmersgesellschaft, Europäische Privatgesellschaft (SPE)	262	55
bb) Private Limited Company	269	57
f) Betriebsaufspaltung	272	58
aa) Voraussetzungen – Rechtsgrundlagen	272	58
bb) Das „Wiesbadener Modell“	284	62
cc) Beendigung der Betriebsaufspaltung	286	62
4. Haftung für eingebrachte Sachen	291	63
5. Betriebsformen und Betriebsarten	294	64
a) Betriebsformen	294	64
b) Betriebsarten	295	64
6. Warenarten, Bezugsquellen, Lagerhaltung und Preisentwicklung	296	66
a) Warenarten	296	66
b) Bezugsquellen	297	66
c) Lagerhaltung	298	67

	Rdnr.	Seite
d) Preisentwicklung	299	67
e) Frühstück, Mittags- und Abendmahlzeiten	304	67
f) Übernachtungen	305	67
7. Naturalrabatte, Rabatte, Boni, Rückvergütungen	306	67
8. Bareinkäufe in Selbstbedienungs-Großmärkten	307	68
9. Branchenbedeutung des Gastgewerbes in Zahlen	308	68

## ABSCHNITT B: DIE LAUFENDE BESTEUERUNG

<b>I. Gewinnermittlung, Buchführungs-, Aufzeichnungspflichten, Kassenführung, Aufbewahrungspflichten, Buchungsfehler bei Einnahmen und Ausgaben</b>	365	70
1. Gewinnermittlungsarten	365	70
a) Allgemeine Hinweise	365	70
b) Betriebsvermögensvergleich nach § 5 bzw. § 4 Abs. 1 EStG	367	70
c) Gewinnermittlung durch Einnahmenüberschussrechnung (§ 4 Abs. 3 EStG)	381	71
d) Grundsätze beim Wechsel der Gewinnermittlungsart	397	73
2. Buchführungspflichten	425	73
a) Handelsrechtliche Buchführungspflichten (§ 140 AO; § 241a HGB)	425	74
b) Steuerliche Buchführungspflichten (§ 141 AO)	431	75
c) Anfechtbarkeit der Aufforderung zur Buchführung; Erleichterungen von der Verpflichtung	436	76
d) Folgen der Nichtbeachtung von Buchführungspflichten	438	77
3. Aufzeichnungspflichten	451	77
a) Bedeutung für Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	451	77
b) Ordnungsgrundsätze für Aufzeichnungen	453	78
c) Katalog der wichtigen Aufzeichnungspflichten	454	78
d) Aufzeichnungspflichten nach § 22 UStG	455	79
e) Wareneingangsaufzeichnungen nach § 143 AO	461	79
aa) Zweck	461	79
bb) Verpflichteter Personenkreis	463	80
cc) Form und Inhalt der Aufzeichnungen	465	80

	Rdnr.	Seite
dd) Besonderheiten bei Gaststätten	476	81
ee) Folgen bei Nichtbeachtung	483	81
f) Aufzeichnung von Bareinnahmen und -ausgaben (§ 146 Abs. 1 AO)	484	82
g) Hilfs- und Nebenbücher	486	82
h) Aufzeichnungspflichten nach Lohnsteuerrecht	491	82
aa) Lohnkonto nach § 41 EStG	491	82
bb) Besondere Aufzeichnungspflichten bei Pauschalierung der Lohnsteuer	493	82
i) Speise- und Getränkekarten	495	83
j) Fremdenverzeichnisse, Hoteljournal	496	83
k) Aufzeichnungspflichten bei Bewirtungskosten	497	83
4. Kassenführung und Kassenaufzeichnungen	506	83
a) Steuerliche Bedeutung	506	84
b) Grundsätze der Kassenführung	511	85
aa) Gesetzliche Anforderungen	511	85
bb) Pflicht zur Führung einer Geschäftskasse	512	85
cc) Einzelaufzeichnungspflicht – Verzicht auf Einzelaufzeichnung	513	86
dd) Kassensturzfähigkeit	521	87
c) Kassenführung in der Praxis	524	88
aa) Verfahren bei „offener Ladenkasse“; Kassenbericht	524	88
bb) Die Verwendung von Registrierkassen	530	88
d) Kassenaufzeichnungen bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	541	89
e) Schätzungsfolgen bei Kassenmängeln	545	90
aa) Grundsätzliches	545	90
bb) Zur Schätzungsberechtigung	550	91
cc) Bedeutung von Kassenfehlbeträgen	551	91
5. Aufbewahrungspflichten und -fristen	558	92
a) Wichtige aufbewahrungspflichtige Unterlagen	558	93
b) Fristen	560	94
c) Rechtsfolgen bei Nichtaufbewahrung	561	95
6. Buchungsfehler bei Einnahmen und Ausgaben in ABC-Form	563	95

	Rdnr.	Seite
<b>II. Einkommensteuer in ABC-Form</b>		
<i>(ausführliche Inhaltsübersicht dort)</i>	599	99
<b>III. Umsatzsteuer</b>		
<i>(ausführliche Inhaltsübersicht dort)</i>	1399	249
<b>IV. Gewerbesteuer</b>	1790	324
1. Abfindung für vorzeitige Pachtaufgabe	1791	325
2. Asylbewerber	1792	325
3. Betriebsstätte	1793	325
4. Betriebsunterbrechung	1794	326
5. Einheitlicher Gewerbebetrieb	1801	326
6. Kürzungen	1802	327
7. Zurechnung von Miet- und Pachtzinsen	1803	327
a) Gewerbeertrag	1803	327
b) Höhe des Pachtzinses für Inventar	1810	329
8. Teilbetrieb	1812	330
9. Überlassung von Heimplätzen	1813	330
<b>V. Lohnsteuer</b>	1823	330
1. Annehmlichkeiten, Aufmerksamkeiten	1824	331
2. Belegschaftsrabatte im Hotelgewerbe	1825	331
3. Betriebsveranstaltungen	1827	332
4. Bekleidungsaufwand – typische Berufsbekleidung	1831	333
5. Musiker, Musikkapellen	1836	335
6. Sachbezug	1840	336
7. Schankverluste	1844	337
8. Pauschalierung der Lohnsteuer für Teilzeitbeschäftigte und geringfügig Beschäftigte	1849	338
a) Kurzfristig Beschäftigte (§ 40a Abs. 1 EStG)	1850	338
b) Geringfügig Beschäftigte (§ 40a Abs. 2 EStG)	1851	339
9. Trinkgeld – Steuerfreiheit	1859	340
10. Zuschläge für Sonntags-, Feiertags- und Nachtarbeit	1860	340
<b>VI. Bewertung und Vermögensteuer</b>	1871	341
1. Novellierung des Bewertungsrechts	1871	341
2. Hotelgrundstücke	1873	342
3. Betriebsvorrichtungen	1902	343

	Rdnr.	Seite
a) Abgrenzung zwischen Betriebsvorrichtungen und Betriebsgrundstücken	1902	343
b) Einzelfälle	1905	344
4. Fernsehturm mit Gastronomiebetrieb	1906	346
5. Vermögensteuer	1908	346
<b>VII. Schenkung-/Erbchaftsteuer</b>	1910	346
1. Steuerklassen	1913	347
2. Freibeträge	1914	348
3. Steuersätze	1915	349
<b>VIII. Grunderwerbsteuer</b>	1926	349
<b>IX. Grundsteuer</b>	1930	350
<b>X. Vergnügungsteuer</b>	1935	352
1. Gegenstand der Besteuerung	1936	352
2. Entstehung der Steuer für Spielgeräte	1939	353
3. Steuerbefreiungen	1940	353
4. Erhebung der Vergnügungsteuer	1941	353
<b>XI. Lotteriesteuer</b>	1945	354
<b>XII. Getränkesteuer</b>	1951	355

## **ABSCHNITT C: AUßENPRÜFUNG; STEUERFAHNDUNG; SELBSTANZEIGE**

<b>I. Außenprüfung, Steuerfahndung</b>	1963	356
1. Aufgabe, Bedeutung, Zuständigkeit	1963	356
2. Rechtsgrundlagen	1972	357
3. Sonderprüfungen	1977	357
a) Lohnsteueraußenprüfungen	1978	358
b) Umsatzsteuersonderprüfungen	1979	358
c) Andere Prüfungen	1980	359
4. Abgekürzte Außenprüfung (§ 203 AO)	1981	359
5. Rechtsfolgen der Außenprüfung	1995	361
6. Zulässigkeit und Umfang von Außenprüfungen	2004	362
a) Allgemeine Rechtslage	2004	362
b) Prüfungen nach § 193 Abs. 1 AO	2005	362
c) Prüfungen nach § 193 Abs. 2 AO	2011	364

	Rdnr.	Seite
aa) Allgemeine Rechtslage	2011	364
bb) Prüfungen bei Ehegatten	2014	365
d) „Sonstige Ermittlungen“ nach § 88 AO	2017	365
7. Prüfungsanordnung	2026	365
a) Bedeutung	2026	366
b) Anforderungen, Zuständigkeit	2028	366
c) Bekanntgabe	2035	367
d) Verlegung des Prüfungsbeginns	2042	368
e) Begründungspflichten	2045	369
f) Prüfungszeitraum	2056	369
aa) Allgemeine Rechtslage	2056	369
bb) Prüfungserweiterungen	2060	370
g) Rechtsmittel gegen Prüfungsanordnungen	2068	372
8. Prüfungsort	2096	372
9. Prüfungsablauf	2112	373
a) Prüfungsbeginn	2112	373
b) Betriebsbesichtigung	2134	375
10. Prüfungsgrundsätze	2135	375
a) Untersuchungsgrundsatz	2135	375
b) Rechtliches Gehör	2141	375
11. Befugnisse des Prüfers und ihre Grenzen	2159	376
a) Keine Mitprüfung von Dritten	2159	376
b) Beratungspflicht (§ 89 AO)	2160	377
c) Befragung des Beteiligten (§ 200 Abs. 1 AO)	2162	377
d) Bedeutung der Auskunftsperson	2163	377
e) Befragung von Betriebsangehörigen (§ 200 Abs. 1 AO, § 8 Abs. 1 BpO 2000)	2164	378
f) Auskünfte von Dritten (§ 93 Abs. 1 AO)	2165	378
g) Bankauskünfte (§ 30a AO)	2168	379
h) Form, Kostenersatz bei Auskunftersuchen	2172	379
i) Fertigung und Auswertung von Kontrollmaterial (§ 9 BpO 2000)	2174	380
j) Datenzugriff (§ 147 Abs. 6 AO)	2182	381
12. Wichtige Mitwirkungspflichten des Gastwirts (§ 8 BpO 2000)	2191	382

	RdNr.	Seite
a) Allgemeine Pflichten	2191	382
b) Problem „Fotokopieren“	2194	383
c) Vorlagepflicht bei privaten Unterlagen	2195	383
13. Arbeitsakten, Akteneinsicht	2199	384
14. Prüfungsschwerpunkte der Branche	2202	385
a) Bedeutung der Prüfungsschwerpunkte	2202	385
b) Branchenspezifische Problembereiche	2204	385
15. Bedeutung des Prüfungsklimas	2210	386
16. Antistrategien – Taktiken	2218	387
17. Schlussbesprechung	2231	387
a) Zweck	2231	387
b) Bedeutung	2232	388
c) Teilnehmer	2233	388
d) Vorbedingungen, Zeitpunkt, Ort	2234	388
e) Prüfungen ohne Schlussbesprechung	2239	389
f) Hinweise zur Schlussbesprechung	2242	389
g) Die „tatsächliche Verständigung“	2246	390
h) Absprachen bei der Schlussbesprechung	2250	391
18. Prüfungsbericht	2255	392
19. Verfahren bei ergebnisloser Prüfung	2271	393
20. Außenprüfung und Steuerstrafverfahren	2301	393
a) Interessenkonflikt des Außenprüfers	2301	394
b) Die veränderten Rechte als Beschuldigter	2303	394
21. Steuerfahndung	2308	394
a) Allgemeines	2308	395
b) Anzeichen einer drohenden Steuerfahndung	2309	395
c) Aufgaben und Rechtsgrundlagen	2313	395
d) Befugnisse	2315	396
e) Einsatzablauf	2317	396
f) Rechtliche Möglichkeiten	2324	397
g) Verhaltenshinweise	2325	398
<b>II. Selbstanzeige</b>	2336	398
1. Personenkreis	2338	399
2. Zuständige Behörde	2343	400
3. Form der Selbstanzeige	2346	400

	Rdnr.	Seite
4. Inhalt der Selbstanzeige	2347	401
5. Fristgerechte Nachzahlung	2350	401
6. Verspätete Selbstanzeige	2359	402
a) Erscheinen des Prüfers	2361	403
b) Bekanntgabe der Einleitung eines Straf- oder Bußgeldverfahrens	2369	404
c) Entdeckung der Tat	2377	405
7. Selbstanzeige bei leichtfertiger Steuerverkürzung	2380	405
8. Beispiele	2388	407

**ABSCHNITT D: MINDESTANFORDERUNGEN AN DIE  
ORDNUNGSMÄßIGKEIT VON BUCHFÜHRUNGEN UND  
AUFZEICHNUNGEN; VERPROBUNGSMETHODEN;  
SCHÄTZUNGSBERECHTIGUNG; NACHKALKULATION IM  
GASTSTÄTTENGEWERBE; VERMÖGENSZUWACHSRECH-  
NUNGEN (GELDVERKEHRSRECHNUNGEN)**

1. Mindestanforderungen an die Ordnungsmäßigkeit von Buchführungen und Aufzeichnungen	2397	409
a) Ordnungsprinzipien für Buchführungen	2397	409
b) Ordnungsprinzipien bei Aufzeichnungen	2409	411
c) Folgen bei Ordnungsmängeln	2410	411
2. Verprobungsmethoden	2411	411
3. Schätzungsberechtigung	2433	413
4. Nachkalkulation im Gaststättengewerbe	2446	416
a) Bedeutung der Nachkalkulation	2448	416
b) Anforderungen der Rechtsprechung	2454	418
c) Mitwirkung des Gastwirts	2466	419
d) Einwendungsmöglichkeiten	2467	419
5. Vermögenszuwachsrechnungen (Geldverkehrsrechnungen)	2473	420
a) Systematik und Funktion	2474	420
b) Grundsätzliche Hinweise	2479	421
c) Mitwirkungspflichten des Gastwirts	2487	423

**ABSCHNITT E: BETRIEBSVERPACHTUNG, -AUFGABE, -VERÄUßERUNG,  
-VERERBUNG**

	Rdnr.	Seite
<b>I. Allgemeines</b>	2496	424
1. Freibeträge	2500	425
2. Tarifvergünstigung nach § 34 EStG	2505	426
<b>II. Betriebsverpachtung – Betriebsaufgabe</b>	2507	426
1. Verpächterwahlrecht	2511	428
2. Vorteile der Betriebsverpachtung im Ganzen	2512	429
3. Voraussetzungen des Verpächterwahlrechts	2513	429
4. Zwangsaufgabe	2517	431
5. Betriebsaufgabe im Ganzen	2522	431
<b>III. Betriebsveräußerung</b>	2531	434
1. Allgemeines	2531	434
2. Betriebsveräußerungen im Ganzen	2534	435
3. Teilbetriebsveräußerung	2537	436
4. Veräußerung bei Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG	2538	437
5. Veräußerung von Mitunternehmeranteilen	2539	437
6. Veräußerungszeitpunkt	2542	438
7. Veräußerungskosten	2544	438
8. Betriebsübertragung, Betriebsvererbung, Erbaueinandersetzung	2546	438
<b>IV. Einkommensteuerliche Behandlung von anlässlich einer Vermögensübertragung gezahlten Beträgen</b>	2556	440
1. Allgemeine Hinweise	2556	441
2. Steuerliche Behandlung von Vermögensübertragungsverträgen	2571	441
<b>V. Haftung des Erwerbers einer Gaststätte/eines Hotels</b>	2601	443
1. Unternehmen oder in der Gliederung eines Unternehmens gesondert geführter Betrieb	2602	443
2. Übereignung	2605	443
3. Übereignung des Betriebs „im Ganzen“	2609	444
4. Umfang der Haftung	2615	445
a) Die im Betrieb des Unternehmers begründeten Steuern	2616	446
b) Steuerabzugsbeträge	2619	446
c) Zeitliche Beschränkung	2620	446

	Rdnr.	Seite
d) Beschränkung auf übernommenes Vermögen	2621	447
5. Haftungsausschluss	2622	447

## **ABSCHNITT F: ARBEITSHILFEN UND CHECKLISTEN**

1. AfA-Tabelle Gastgewerbe	2626	448
2. Richtsätze für 2008 und Pauschbeträge für unentgeltliche Wertabgaben 2009 und 2010	2627	451
3. Ausbeutekatalog; Hinweise für Nachkalkulation, Kalkulationsbeispiel	2628	453
4. Checkliste – Nachkalkulation Gaststätten	2629	465
5. Erlösverprobung Jahr 01 für Gast- und Speisewirtschaften	2630	468
6. ABC der Portionierung	2631	469
7. Geldverkehrsrechnung (Gesamt- und Privatgeldverkehrsrechnung)	2633	477
8. Muster eines Kassenberichtes	2634	477
9. Praxiserprobte Grundregeln für die Schlussbesprechung	2636	479
10. Niederschrift tatsächliche Verständigung	2637	480
11. Checkliste Steuerfahndung	2638	481
12. Merkblatt über die Rechte und Pflichten des Steuerpflichtigen bei Prüfungen durch die Steuerfahndung nach § 208 Abs. 1 Nr. 3 AO	2639	482
<b>Stichwortverzeichnis</b>		485