

# Inhaltsverzeichnis für Belegsammlung 2026

für die Firma .....

---

## **Einnahmen**

1. Betriebseinnahmen (getrennte nach Umsätzen)
2. Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen

## **Ausgaben**

3. Wareneinkauf, Rohstoffe, Hilfsstoffe
4. Bezugene Leistungen
5. Personalkosten (Löhne, Krankenkassenbeiträge, Lohnsteuer etc.)
6. Raumkosten (Miete, Pacht, Nebenkosten, Arbeitszimmer etc.)
7. Versicherungen, Beiträge, Abgaben
8. Reparaturen (von Betriebs- u. Geschäftsausstattung, nicht Kfz)
9. Leasingaufwendungen (für Maschinen, Einrichtungen etc.)
10. Kfz-Kosten (Versicherung, Steuer, Treibstoff, Reparaturen etc.)
11. Werbekosten (Zeitungsanzeigen, Flyer etc.)
12. Geschenke
13. Bewirtungskosten
14. Reisekosten (Übernachtungskosten, Verpflegungsmehraufwendungen etc.)
15. Porto
16. Telefon, Internet
17. Bürobedarf
18. Fortbildung, Fachliteratur
19. Rechts- und Steuerberatung, Buchführung
20. Sonstige Kosten
21. Schuldzinsen (für betriebliche Darlehen)
22. Umsatzsteuervoranmeldungen (Umsatzsteuerzahlungen und -erstattungen)
23. Anschaffungskosten von Anlagevermögen
24. Sonstige, nicht zuordenbare Belege
25. Zusammenstellung der Verbindlichkeiten zum 31.12.
26. Aufstellung von geplanten Investitionen in den 3 nächsten Jahren
27. Belege private Einkommensteuererklärung
28. \_\_\_\_\_

# Betriebseinnahmen

Tragen Sie hier sämtliche Betriebseinnahmen, sortiert nach der Umsatzbesteuerung, ein. Die Belege sind hinter diesem Blatt abzulegen.

	Netto 7 %	Netto 19 %	Umsätze ohne USt	Umsätze nach §13 b	Gesamt	
Januar						
Februar						
März						
Zwischensumme						I. Quartal
April						
Mai						
Juni						
Zwischensumme						II. Quartal
Juli						
August						
September						
Zwischensumme						III. Quartal
Oktober						
November						
Dezember						
Zwischensumme						IV. Quartal
Gesamt						I.-IV. Quartal

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

## Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen

---

Hier sind die Rechnungen oder Gutschriften für die im laufenden  
Wirtschaftsjahr verkauften und entnommenen Wirtschaftsgüter  
des Anlagevermögens einzufügen.

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe (incl. Nebenkosten)

Hier sind die Rechnungen für die Anschaffungskosten für Waren, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe einschliesslich der entstandenen Nebenkosten abzulegen.

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Bezogene Leistungen

---

Hier sind die Rechnungen, über die von Dritten erbrachten Dienstleistungen, die in unmittelbarem Fertigungszusammenhang anfallen (Fremdleistungen für Erzeugnisse und andere Umsatzleistungen, Ausgaben für Leiharbeit, Lohnarbeit an Erzeugnissen, Aufwendungen für Fertigungslizenzen etc.) abzulegen.

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Personalkosten

Hier sind die folgenden Unterlagen abzulegen:

- Lohnabrechnungen
- Lohnkonto
- Beitragsnachweise
- Lohnsteueranmeldungen
- BG-Beiträge

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

## Raumkosten

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

Hier sind alle anfallenden Aufwendungen für

Geschäftsräume, Arbeitszimmer und sonstige betrieblichen Räume abzulegen.

- Miete / Pacht (Mietvertrag bei Neuvermietungen beifügen)
  - Heizkosten (Gas, Strom, Heizöl etc.)
  - Wasser / Abwasser
  - Strom
  - Sonstige: Grundsteuer, Reinigung, Instandhaltung etc.

## Versicherungen, Beiträge, Abgaben

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Reparaturen

---

Hier sind die Reparaturrechnungen für die folgenden

Wirtschaftsgüter abzulegen:

- **technische Anlagen und Maschinen**
- **Betriebs- und Geschäftsausstattung**
- **andere Anlagen**

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Leasingaufwendungen

- Leasingaufwendungen für Maschinen, Einrichtungen etc.

(Vertrag beifügen)

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

## Kfz - Kosten

- Kfz - Steuer
- Kfz - Versicherung
- Treibstoff
- Reparaturen (z.B. Reifen- oder Ölwechsel)
- Leasingaufwendungen (Vertrag beifügen)
- Garagenmieten
- ggf. Fahrtenbuch
- ggf. Zusammenstellung der betrieblich gefahrenen Kilometer

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Werbekosten

---

Hier sind die Aufwendungen für Werbekosten abzulegen, beispielsweise:

- Zeitungsanzeigen
- Kosten für Flyer

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

## Geschenke (bis 35,00 €)

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

Hier sind abzulegen:

**Belege über Geschenke, einschließlich der Liste mit den Empfängern.**

als Betriebsausgabe anzusetzen, soweit sie insgesamt nicht 35,00 Euro an jede zugewendete Person pro Jahr (Geschäftspartner wie Kunden, Lieferanten etc.) übersteigen.

Die Aufwendungen dürfen nur berücksichtigt werden, wenn aus dem Beleg oder den Aufzeichnungen der Geschenkempfänger zu ersehen ist. Wenn im Hinblick auf die Art des zugewendeten Gegenstandes z.B. Taschenkalender, Kugelschreiber, die Vermutung besteht, dass die Freigrenze von 35,00 Euro bei dem einzelnen Empfänger im Gewinnermittlungszeitraum nicht überschritten wird, ist eine Angabe der Namen der Empfänger nicht erforderlich.

# Bewirtungskosten

## Bewirtungsbelege

mit Angabe zu Ort, Tag, Teilnehmer und Anlass der Bewirtung.

Aufwendungen für die **Bewirtung** von Personen aus

geschäftlichem Anlass sind zu 70 v.H. abziehbar und

zu 30 v.H. nicht abziehbar. Die in Zeile 50 zu berücksichtigende

hierauf entfallende abziehbare Vorsteuer ist ebenfalls nur zu

70 v.H. abziehbar. Abziehbar zu 70 v.H. sind nur Aufwendungen,

die nach der allgemeinen Verkehrsauffassung als angemessen

anzusehen und deren Höhe und der betrieblichen Veranlassung

sind schriftlich Angaben zu Ort, Tag, Teilnehmer und Anlass

der Bewirtung sowie Höhe der Aufwendungen zu machen.

Bei Bewirtung in einer Gaststätte genügen Angaben zu dem

Anlass und den Teilnehmern der Bewirtung; die Rechnung über

die Bewirtung ist beizufügen. Es werden grundsätzlich nur

maschinell erstellte und maschinell registrierte Rechnungen

anerkannt. (BMF-Schreiben vom 21.11.1994, BStBl I S. 855).

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

## Reisekosten

---

- Übernachtungskosten
- Verpflegungsmehraufwendungen

Aufwendungen für die Verpflegung bei Geschäftsreisen  
sind unabhängig vom tatsächlichen Aufwand nur in Höhe  
der Pauschalbeträge abziebar.

### Pauschalbeträge (für Reisen im Inland)

bei 24 Stunden Abwesenheit	28 Euro
bei mindestens 8 Stunden Abwesenheit	14 Euro

# Porto

---

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

## Telefon- und Internetkosten

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

## Bürobedarf

---

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Fortbildung, Fachliteratur

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Rechts- und Steuerberatung, Buchführung

---

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

## Sonstige Kosten (z.B.: Geldbußen, Repräsentation)

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

Aufwendungen, die die Lebensführung des Steuerpflichtigen oder anderer Personen berühren, sind nicht abzugsfähig.

Repräsentationsaufwendungen, die betrieblich veranlasst sind, sind abzugsfähig, soweit sie nach allgemeiner Verkehrsauuffassung nicht als unangemessen anzusehen sind.

Von Gerichten oder Behörden im Inland oder von Organen der Europäischen Gemeinschaften festgesetzte Geldbußen, Ordnungsgelder oder Verwarnungsgelder sind nicht abziehbar. Von Gerichten und Behörden anderer Staaten außerhalb der Europäischen Gemeinschaften festgesetzte Geldbußen fallen nicht unter das Abzugsverbot. In einem Strafverfahren festgesetzte Geldstrafen sind nicht abzugsfähig. Eine von einem ausländischen Gericht verhängte Geldstrafe kann bei Widerspruch zu wesentlichen Grundsätzen der deutschen Rechtsordnung Betriebsausgabe sein.

# Schuldzinsen

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

Die gezahlten Schuldzinsen auf betriebliche veranlasste

Darlehen sind nur begrenzt abzugsfähig, wenn Überentnahmen  
getätigt wurden (§ 4 Abs. 4a EStG).

Die nach dieser Vorschrift eingeschränkt abzugsfähigen Betriebs-  
ausgaben sind nach Maßgabe des § 4 Abs. 4a Satz 3 EStG in  
einen nichtabziehbaren und einen abziehbaren Teil aufzuteilen.

- Aufstellung der gezahlten Zinsen für das Wirtschaftsjahr  
(z.B. von dem Kreditinstitut)

# Umsatzsteuervoranmeldungen

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Anschaffungskosten von Anlagevermögen

Hier sind Rechnungen über Wirtschaftsgüter abzulegen, die

1. dem Betrieb dienen und
2. voraussichtlich länger als ein Jahr genutzt werden und
3. deren Anschaffungskosten im Einzelfall 150 € übersteigen.

Wirtschaftsgüter im Wert von 150 € bis 800 € (ab 1.1.2018) können als geringwertige

Wirtschaftsgüter sofort abgeschrieben werden.

Alternativ dazu können Wirtschaftsgüter im Wert von 150 € bis

1.000 € in einen Sammelposten eingestellt werden, der linear über 5 Jahre aufgelöst wird. Dieses Wahlrecht kann jedes Jahr neu ausgeübt werden, gilt dann aber einheitlich für alle Wirtschaftsgüter.

sonstige, nicht zuordenbare  
Belege

---

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

# Zusammenstellung der Verbindlichkeiten zum 31.12.

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

## Aufstellung von geplanten Investitionen i. d. nächst. 3 Jahren

# Belege private Einkommensteuererklärung

Hier sind die unten beispielhaft aufgeführten Unterlagen

abzulegen:

- Versicherungsbeiträge (Lebens-, Unfall, Haftpflicht-, Krankenversicherung etc.)
- Beleg zu Riester-Rente, Rürp-Rente/Basisversorgung
- Spenden
- Handwerkerrechnungen, Haushaltsnahe Dienstleistungen etc.
- außergewöhnliche Belastungen
- Lohnsteuerbescheinigung, Werbungskosten
- Einkünfte aus Kapitalvermögen
- Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung
- sonstige Einkünfte

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	

1	
2	
3	
4	
5	
6	
7	
8	
9	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	