

1. Gewinnermittlung ¹³

Grundsätzlich sind Erträge/Betriebseinnahmen und Aufwendungen/Betriebsausgaben **ohne Vorzeichen** anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen ("-") anzugeben.

Erträge/Betriebseinnahmen		Beträge in Euro und Cent
Erträge/Betriebseinnahmen (Waren-/Leistungserlöse) ohne solche, die in einer Mitteilung gemäß § 109a erfasst sind – EKR 40-44 – einschließlich Eigenverbrauch (Entnahmewerte von Umlaufvermögen)	14	9040
Erträge/Betriebseinnahmen, die in einer Mitteilung gemäß § 109a erfasst sind EKR 40-44	15	9050
Anlagenenerträge/Entnahmewerte von Anlagevermögen EKR 460-462 vor allfälliger Auflösung auf 463-465 bzw. 783	16	9060
Nur für Bilanzierer: Aktivierte Eigenleistungen EKR 458-459	17	9070
Nur für Bilanzierer: Bestandsveränderungen EKR 450-457	18	9080
Übrige Erträge/Betriebseinnahmen (z.B. Finanzerträge) - Saldo <i>Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Gutschrift, jedoch ohne Kennzahl</i> 9093	19	9090
Nur bei USt-Bruttosystem: vereinnahmte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen <i>(Achtung: Nur ausfüllen, wenn die Betriebseinnahmen ohne USt angeführt werden)</i>	20	9093
Summe der Erträge/Betriebseinnahmen (muss nicht ausgefüllt werden)		
Aufwendungen/Betriebsausgaben		
Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EKR 500-539, 580	21	9100
Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen EKR 570-579, 581, 750-753	22	9110
Personalaufwand ("eigenes Personal") EKR 60-68	23	9120
Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter) EKR 700-708	24	9130
Nur für Bilanzierer: Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen - EKR 709 - und Wertberichtigungen zu Forderungen	25	9140
Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude EKR 72	26	9150
Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten) EKR 734-737	27	9160
Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld) EKR 732-733	28	9170
Miet- und Pachtaufwand, Leasing EKR 740-743, 744-747	29	9180
Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren EKR 754-757, 748-749	30	9190
Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder EKR 765-769	31	9200
Buchwert abgegangener Anlagen EKR 782	32	9210
Zinsen und ähnliche Aufwendungen EKR 828-834	33	9220
Eigene Pflichtversicherungsbeiträge und Beiträge zu Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen, ausgenommen Kennzahl 9226	34	9225
Beiträge zur Selbständigenvorsorge nach dem BMSVG	35	9226
Übrige und/oder pauschale Aufwendungen/Betriebsausgaben, Kapitalveränderungen - Saldo <i>Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Zahllast, jedoch ohne Kennzahl</i> 9233	36	9230
Nur bei USt-Bruttosystem: bezahlte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen <i>(Achtung: darf nur ausgefüllt werden, wenn die Betriebsausgaben ohne USt angeführt werden)</i>	20	9233
Summe der Aufwendungen/Betriebsausgaben (muss nicht ausgefüllt werden)		
Laufender Gewinn/Verlust [Sofern keine Korrekturen gemäß Punkt 2 erfolgen, bitte diesen Betrag im Formular E 1 in die Punkte 1a), 2a) oder 3a) übernehmen.]	37	

2. Korrekturen des laufenden Gewinnes/Verlustes (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung) ³⁸

Zur Ermittlung des laufenden steuerlichen Gewinnes/Verlustes ist der unter Punkt 1 ermittelte Gewinn/Verlust - soweit er nicht bereits nach steuerlichen Vorschriften ermittelt wurde - durch die nachfolgenden Zu- bzw. Abrechnungen zu korrigieren. Sind in der Kennzahl **9090** endbesteuerungsfähige inländische und/oder ausländische Kapitalerträge enthalten, sind diese unter Kennzahl **9290** auszuscheiden. Gewinnerhöhende Korrekturen sind ohne Vorzeichen, gewinnmindernde Korrekturen sind mit negativem Vorzeichen ("-") anzugeben.

Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter, EKR 700-708) - Kennzahl 9130	<input type="text" value="39"/>	<input type="text" value="9240"/>	
Korrekturen zu Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen und Wertberichtigungen zu Forderungen - Kennzahl 9140	<input type="text" value="40"/>	<input type="text" value="9250"/>	
Korrekturen zu Kfz-Kosten	<input type="text" value="41"/>	<input type="text" value="9260"/>	
Korrekturen zu Miet- und Pachtaufwand, Leasing (EKR 740-743, 744-747) - Kennzahl 9180	<input type="text" value="42"/>	<input type="text" value="9270"/>	
Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder (EKR 765-769) - Kennzahl 9200	<input type="text" value="43"/>	<input type="text" value="9280"/>	
Gewinne, für die eine Steuernichtfestsetzung gemäß § 6 Z 6 lit. b beantragt wird (Kennzahl 805 in E 1)	<input type="text" value="44"/>	<input type="text" value="9281"/>	+
Sonstige Änderungen [inklusive Abzug endbesteuerungsfähiger inländischer und/oder dem besonderen Steuersatz (25%) unterliegender ausländischer Kapitalerträge] - Saldo	<input type="text" value="45"/>	<input type="text" value="9290"/>	
Laufender Gewinn/Verlust nach Vornahme der obigen Korrekturen (muss nicht ausgefüllt werden)			
Freibetrag für investierte Gewinne - FBiG (§ 10, nur für Einnahmen-Ausgaben-Rechner)			
Freibetrag für investierte Gewinne - FBiG (§ 10) - für körperliche Wirtschaftsgüter Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages	<input type="text" value="46"/>	<input type="text" value="9227"/>	-
Freibetrag für investierte Gewinne - FBiG (§ 10) - für Wertpapiere Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages	<input type="text" value="47"/>	<input type="text" value="9229"/>	-
Nachzuversteuernder Freibetrag für investierte Gewinne - FBiG (§ 10)	<input type="text" value="48"/>	<input type="text" value="9234"/>	+
Laufender steuerlicher Gewinn/Verlust [Bitte diesen Betrag im Formular E 1 in die Punkte 1a), 2a) oder 3a) übernehmen.]	<input type="text" value="49"/>		

3. Bilanzposten (NUR für Bilanzierer gemäß §§ 4 Abs. 1 oder 5)

Privatentnahmen (abzüglich Privateinlagen) EKR 96 (Bitte bei negativen Beträgen unbedingt das Vorzeichen angeben!)	<input type="text" value="50"/>	<input type="text" value="9300"/>	
Grund und Boden EKR 020-022	<input type="text" value="51"/>	<input type="text" value="9310"/>	
Gebäude auf eigenem Grund EKR 030, 031	<input type="text" value="52"/>	<input type="text" value="9320"/>	
Finanzanlagen EKR 08-09	<input type="text" value="53"/>	<input type="text" value="9330"/>	
Vorräte EKR 100-199	<input type="text" value="54"/>	<input type="text" value="9340"/>	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen EKR 20-21	<input type="text" value="55"/>	<input type="text" value="9350"/>	
Sonstige Rückstellungen (ohne Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen oder Steuern) EKR 304-309	<input type="text" value="56"/>	<input type="text" value="9360"/>	
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten EKR 311-319	<input type="text" value="57"/>	<input type="text" value="9370"/>	

4. Einkünfte aus gewerblicher Vollpauschalierung 58

für Gastwirtinnen/Gastwirte	9005	
für Lebensmitteleinzel-/GemischtwarenhändlerInnen	9006	
<input type="checkbox"/> Ein Antrag gemäß § 124b Z 134 wird gestellt ("Aufschuboption")	5	
<input type="checkbox"/> Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs. 10) wurde vorgenommen		
Höhe des Übergangsgewinnes/Übergangsverlustes (Verluste in voller Höhe)	7 9010	
<input type="checkbox"/> Ein Antrag auf Bildung einer Rücklage (eines steuerfreien Betrages) gemäß § 4 Abs. 10 Z 3 lit. b ("Grund-und-Boden-Rücklage") wird gestellt.	8	
<input type="checkbox"/> (Teil-)Betrieb wurde veräußert oder aufgegeben		
Höhe des Veräußerungsgewinnes (vor Freibetrag)/Veräußerungsverlustes	9 9020	
<input type="checkbox"/> Ein Antrag gemäß § 24 Abs. 6 wird gestellt (Gebäudebegünstigung bei Betriebsaufgabe)		
<input type="checkbox"/> Im Veranlagungszeitraum erfolgte eine Umgründung		

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Datum, Unterschrift