

# Beilage zur Einkommensteuererklärung E 1 für Einzelunternehmer (betriebliche Einkünfte) für 2005

Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

**Beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe zu dieser Beilage (E 2).**

**Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft,**  **Einkünfte aus selbständiger Arbeit**  
soferne keine Pauschalierung in Anspruch genommen wird

**Einkünfte aus Gewerbebetrieb,**  
soferne keine Vollpauschalierung für Gastwirte oder Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler in Anspruch genommen wird

**Bitte pro Betrieb und Wirtschaftsjahr eine Beilage ausfüllen!**

**Zutreffendes bitte ankreuzen!**

|  |   |  |  |
|--|---|--|--|
| Familien- und Vorname  |   | Steuernummer   | Team   |
| Postleitzahl   | Betriebsanschrift (Ort, Straße, Platz, Haus-Nr., Tür-Nr.)   |  |  |
| Staat  |   | <b>Bitte unbedingt ausfüllen!</b><br>Branchenkennzahl lt. E 2<br><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> |  |
| Bilanzierung gemäß<br><input type="checkbox"/> § 4 Abs. 1 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>                             | Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3<br><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | Basispauschalierung gemäß § 17 Abs. 1<br><input type="checkbox"/>  | Mischbetrieb <input type="checkbox"/>            |
| <input type="checkbox"/> § 5   | USt-Bruttosystem<br>USt-Nettosystem   | Künstler-/Schriftsteller- oder<br>Handelsvertreter-Pauschalierung<br><input type="checkbox"/>  | Sonstige Pauschalierung <input type="checkbox"/> |
| Dauer des Gewinnermittlungszeitraumes, <b>nur</b> wenn kürzer als 12 Monate (Anzahl der Monate) <input type="checkbox"/>   |   | Beträge in Euro und Cent   |  |
| <input type="checkbox"/> Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs. 10) wurde vorgenommen  |   | Höhe des Übergangsgewinnes/<br>-verlustes (Verluste in voller Höhe) <input type="checkbox"/>   | <b>9010</b>                                      |
| <input type="checkbox"/> (Teil-)Betrieb wurde veräußert oder aufgegeben  |   | Höhe des Veräußerungsgewinnes<br>(vor allfälligem Freibetrag)/-verlustes <input type="checkbox"/>  | <b>9020</b>                                      |
| <input type="checkbox"/> Ein Antrag gemäß § 24 Abs. 6 wird gestellt<br>(Gebäudebegünstigung bei Betriebsaufgabe) <input type="checkbox"/>                        |   | Höhe eines auszuscheidenden<br>Gewinnes oder Verlustes <input type="checkbox"/>  | <b>9030</b>                                      |
| <input type="checkbox"/> Ich beanspreche eine Entlastung von der Doppelbe-<br>steuerung auf Grund der Verordnung BGBl. II Nr. 474/2002. <input type="checkbox"/> |   | <input type="checkbox"/> Im Veranlagungszeitraum erfolgte<br>eine Umgründung   |  |

## 1. Gewinnermittlung

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) <input type="checkbox"/> | <b>9040</b>              |
| Erträge/Betriebseinnahmen, die in einer Mitteilung gemäß § 109a erfasst sind EKR 40-44 <input type="checkbox"/>   | <b>9050</b>              |
| Anlagenenerträge/Entnahmewerte von Anlagevermögen EKR 460-462 vor allfälliger Auflösung auf 463-465 bzw. 783 <input type="checkbox"/>   | <b>9060</b>              |
| <b>Nur für Bilanzierer:</b> Aktivierte Eigenleistungen EKR 458-459 <input type="checkbox"/>   | <b>9070</b>              |
| <b>Nur für Bilanzierer:</b> Bestandsveränderungen EKR 450-457 <input type="checkbox"/>  | <b>9080</b>              |
| Übrige Erträge/Betriebseinnahmen (inkl. Finanzerträge, Kapitalveränderungen) - Saldo Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Gutschrift, jedoch ohne Kennzahl <b>9093</b> <input type="checkbox"/>                                | <b>9090</b>              |
| <b>Nur bei USt-Bruttosystem:</b> vereinnahmte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: Nur ausfüllen, wenn die Betriebseinnahmen ohne USt angeführt werden) <input type="checkbox"/>                         | <b>9093</b>              |
| <b>Summe der Erträge/Betriebseinnahmen (muss nicht ausgefüllt werden)</b>   |                          |
| Aufwendungen/Betriebsausgaben   |                          |
| Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EKR 500-539, 580 <input type="checkbox"/>   | <b>9100</b>              |
| Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen EKR 570-579, 581, 750-753 <input type="checkbox"/>   | <b>9110</b>              |
| Personalaufwand ("eigenes Personal") EKR 60-68 <input type="checkbox"/>   | <b>9120</b>              |
| Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter) EKR 700-708 <input type="checkbox"/>   | <b>9130</b>              |
| <b>Nur für Bilanzierer:</b> Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen - EKR 709 - und Wertberichtigungen zu Forderungen <input type="checkbox"/>             | <b>9140</b>              |
| Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude EKR 72 <input type="checkbox"/>  | <b>9150</b>              |

|  |    |      |
|--|----|------|
| Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten)<br>EKR 734-737  | 24 | 9160 |
| Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld)<br>EKR 732-733   | 25 | 9170 |
| Miet- und Pachtaufwand, Leasing<br>EKR 740-743, 744-747  | 26 | 9180 |
| Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren<br>EKR 754-757, 748-749  | 27 | 9190 |
| Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder<br>EKR 765-769  | 28 | 9200 |
| Buchwert abgegangener Anlagen<br>EKR 782   | 29 | 9210 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen<br>EKR 828-834  | 30 | 9220 |
| Übrige und/oder pauschale Aufwendungen/Betriebsausgaben, Kapitalveränderungen - Saldo<br>Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Zahllast, jedoch ohne Kennzahl <b>9233</b>              | 31 | 9230 |
| <b>Nur bei USt-Bruttosystem:</b> bezahlte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: darf nur ausgefüllt werden, wenn die Betriebsausgaben ohne USt angeführt werden) | 17 | 9233 |
| <b>Summe der Aufwendungen/Betriebsausgaben</b> (muss nicht ausgefüllt werden)  |    |      |
| <b>Gewinn/Verlust</b> 32   |    |      |

## 2. Korrekturen des Gewinnes/Verlustes (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung) 33

Zur Ermittlung des 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 <b>9130</b>  | 34 | 9240 |
| Korrekturen zu Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen und Wertberichtigungen zu Forderungen - Kennzahl <b>9140</b> | 35 | 9250 |
| Korrekturen zu tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld<br>EKR 732-733) - Kennzahl <b>9170</b>   | 36 | 9260 |
| Korrekturen zu Miet- und Pachtaufwand, Leasing (EKR 740-743, 744-747) - Kennzahl <b>9180</b>   | 37 | 9270 |
| Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder<br>(EKR 765-769) - Kennzahl <b>9200</b>  | 38 | 9280 |
| Sonstige Änderungen [inklusive Abzug endbesteuerungsfähiger inländischer und/oder dem besonderen Steuersatz (25%) unterliegender ausländischer Kapitalerträge] - Saldo             | 39 | 9290 |
| <b>Ergebnis der Korrekturen des Gewinnes/Verlustes (der steuerlichen Mehr-/Weniger-Rechnung)</b><br>(muss nicht ausgefüllt werden)   |    |      |
| <b>Steuerlicher Gewinn/Verlust</b> 32  |    |      |

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

|   |    |      |
|---|----|------|
| Privatentnahmen (abzüglich Privateinlagen)<br>EKR 96 (Bitte bei negativen Beträgen unbedingt das Vorzeichen angeben!) | 40 | 9300 |
| Grund und Boden<br>EKR 020-022  | 41 | 9310 |
| Gebäude auf eigenem Grund<br>EKR 030, 031   | 42 | 9320 |
| Finanzanlagen<br>EKR 08-09  | 43 | 9330 |
| Vorräte<br>EKR 100-199  | 44 | 9340 |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen<br>EKR 20-21   | 45 | 9350 |
| Sonstige Rückstellungen (ohne Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen oder Steuern)<br>EKR 304-309                | 46 | 9360 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten<br>EKR 311-319                                      | 47 | 9370 |

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Datum, Unterschrift