

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	
Anlagenerträge/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 Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Gutschrift, jedoch ohne Kennzahl 9093 ¹⁹	9090	
Nur bei USt-Bruttosystem: vereinnahmte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: Nur ausfüllen, wenn die Betriebseinnahmen ohne USt angeführt werden) 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 ³⁴	9225	
Freibetrag für investierte Gewinne - FBiG (§ 10) - von körperlichen Wirtschaftsgütern Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages ³⁵	9227	
Freibetrag für investierte Gewinne - FBiG (§ 10) - von Wertpapieren Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages ³⁶	9229	
Übrige und/oder pauschale Aufwendungen/Betriebsausgaben, Kapitalveränderungen - Saldo Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Zahllast, jedoch ohne Kennzahl 9233 ³⁷	9230	
Nur bei USt-Bruttosystem: bezahlte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: darf nur ausgefüllt werden, wenn die Betriebsausgaben ohne USt angeführt werden) 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.] ³⁸		

2. Korrekturen des laufenden Gewinnes/Verlustes (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung) ³⁹

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="40"/>	<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="41"/>	<input type="text" value="9250"/>
Korrekturen zu tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld EKR 732-733) - Kennzahl 9170	<input type="text" value="42"/>	<input type="text" value="9260"/>
Korrekturen zu Miet- und Pachtaufwand, Leasing (EKR 740-743, 744-747) - Kennzahl 9180	<input type="text" value="43"/>	<input type="text" value="9270"/>
Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder (EKR 765-769) - Kennzahl 9200	<input type="text" value="44"/>	<input type="text" value="9280"/>
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"/>
Ergebnis der Korrekturen des Gewinnes/Verlustes (der steuerlichen Mehr-/Weniger-Rechnung) (muss nicht ausgefüllt werden)		
Laufender steuerlicher Gewinn/Verlust [Bitte diesen Betrag im Formular E 1 in die Punkte 1a), 2a) oder 3a) übernehmen.]		
	<input type="text" value="38"/>	

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="46"/>	<input type="text" value="9300"/>
Grund und Boden EKR 020-022	<input type="text" value="47"/>	<input type="text" value="9310"/>
Gebäude auf eigenem Grund EKR 030, 031	<input type="text" value="48"/>	<input type="text" value="9320"/>
Finanzanlagen EKR 08-09	<input type="text" value="49"/>	<input type="text" value="9330"/>
Vorräte EKR 100-199	<input type="text" value="50"/>	<input type="text" value="9340"/>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen EKR 20-21	<input type="text" value="51"/>	<input type="text" value="9350"/>
Sonstige Rückstellungen (ohne Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen oder Steuern) EKR 304-309	<input type="text" value="52"/>	<input type="text" value="9360"/>
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten EKR 311-319	<input type="text" value="53"/>	<input type="text" value="9370"/>

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Datum, Unterschrift