

# Ausfüllhilfe zur Einkommensteuererklärung (E 1) für 2016 sowie zur Beilage zur Einkommensteuererklärung für Einzelunternehmer/innen (betriebliche Einkünfte) für 2016 (E 1a)

Gesetzeszitate ohne nähere Bezeichnung beziehen sich auf das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) in der für 2015 geltenden Fassung. **Einkünfte** sind bei den Einkünften aus Land- und Forstwirtschaft, selbständiger Arbeit und Gewerbebetrieb der **Gewinn**, bei den anderen Einkunftsarten der **Überschuss der Einnahmen über die Werbungskosten**. Detaillierte steuerrechtliche Informationen entnehmen Sie bitte den Einkommensteuerrichtlinien 2000 (EStR 2000) unter [www.bmf.gv.at/Steuern/Findok](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Findok).

## A) Erläuterungen zur Einkommensteuererklärung (E 1) für 2016

**1** Der **Alleinverdienerabsetzbetrag** beträgt jährlich **494 Euro** bei einem Kind und **669 Euro** bei zwei Kindern. Der Betrag von **669 Euro** erhöht sich für das dritte und jedes weitere Kind um jeweils **220 Euro**. Voraussetzung ist, dass Sie im jeweiligen Jahr für mehr als sechs Monate verheiratet oder eingetragene Partner waren, von Ihrer Partnerin/Ihrem Partner nicht dauernd getrennt gelebt haben, im jeweiligen Jahr für mindestens ein Kind für mindestens sieben Monate Familienbeihilfe bezogen wurde und die Einkünfte Ihrer Partnerin/Ihres Partners insgesamt höchstens **6.000 Euro** betragen haben. Der Alleinverdienerabsetzbetrag steht auch in einer Lebensgemeinschaft zu, die im jeweiligen Jahr für mehr als sechs Monate bestanden hat, wenn einer der Partner für mindestens ein Kind für mindestens sieben Monate Familienbeihilfe bezogen hat. Soweit im Folgenden auf „(Ehe)Partner/in“ Bezug genommen wird, sind damit sowohl verheiratete Personen als auch Lebensgefährten und eingetragene Partner mit mindestens einem Kind gemeint. Der Alleinverdienerabsetzbetrag steht pro (Ehe)Partnerschaft nur einmal zu, und zwar dem/der (Ehe)Partner/in mit den höheren Einkünften; bei gleich hohen Einkünften im Zweifel dem/der haushaltsführenden (Ehe)Partner/in. Einkünfte aus Kapitalvermögen sind bei der Berechnung der Einkunftsgrenzen für den Alleinverdienerabsetzbetrag auch dann zu berücksichtigen, wenn sie mit dem Kapitalertragsteuerabzug endbesteuert sind oder einem besonderen Steuersatz von 25% oder 27,5% unterliegen.

**2** Der **Alleinerzieherabsetzbetrag** steht Ihnen zu, wenn Sie im jeweiligen Jahr mehr als sechs Monate nicht in einer Gemeinschaft mit einem/einer (Ehe)Partner/in gelebt haben und für mindestens sieben Monate für mindestens ein Kind Familienbeihilfe bezogen haben. Er beträgt bei einem Kind jährlich **494 Euro**, bei zwei Kindern beträgt er **669 Euro**. Der Betrag von **669 Euro** erhöht sich für das dritte und jedes weitere Kind um jeweils **220 Euro**.

**3** Ein **Mehrkindzuschlag** steht Ihnen zu, wenn Sie allein oder gemeinsam mit dem anderen Elternteil 2016 zumindest teilweise für mindestens drei Kinder Familienbeihilfe bezogen haben und das (Familien-)Einkommen des Jahres 2016 den Betrag von **55.000 Euro** nicht überstiegen hat. Den **Mehrkindzuschlag für 2016** erhalten Sie bei der Einkommensteuererklärung für das Jahr **2016**. Er beträgt **20 Euro** monatlich für das dritte und jedes weitere Kind. Als (Familien-)Einkommen ist das zu versteuernde Einkommen heranzuziehen. Die im Rahmen der Veranlagung zu berücksichtigenden Werbungskosten, Sonderausgaben und außergewöhnlichen Belastungen sind bei Ermittlung des zu versteuernden Einkommens abzuziehen. Ihr zu versteuerndes Einkommen und das zu versteuernde Einkommen Ihres (Ehe)Partners/Ihrer (Ehe)Partnerin sind für die Ermittlung der Höhe des Familieneinkommens grundsätzlich zusammenzurechnen. Eine Zusammenrechnung erfolgt nicht, wenn Sie mit Ihrem/Ihrer (Ehe)PartnerIn im Jahr 2016 nicht mehr als 6 Monate im gemeinsamen Haushalt gelebt haben oder wenn das Einkommen eines der (Ehe)Partner negativ ist. Der Mehrkindzuschlag steht grundsätzlich der

Familienbeihilfenbezieherin oder dem Familienbeihilfenbezieher zu. Auch die (Ehe-) Partnerin oder der (Ehe-) Partner der Familienbeihilfenbezieherin oder des Familienbeihilfenbeziehers kann den Mehrkindzuschlag bei ihrer bzw. seiner Veranlagung (Formular L 1 bzw. E 1) oder mit dem Formular E 4 beantragen. Die Familienbeihilfenbezieherin bzw. der Familienbeihilfenbezieher muss in diesem Fall dem Finanzamt über Aufforderung eine Verzichtserklärung übermitteln. Beziehen für die im gemeinsamen Haushalt befindlichen Kinder beide Elternteile Familienbeihilfe, kann einer der beiden Elternteile den Mehrkindzuschlag beantragen, wenn der andere Elternteil dazu seine Zustimmung erteilt.

**4** Wenn Sie die **Regelbesteuerungsoption für Kapitalerträge** ausüben, werden Ihre endbesteuerungsfähigen inländischen Kapitalerträge (mit KEST-Abzug) und/oder die in die Veranlagung einzubeziehenden ausländischen Kapitalerträge (ohne KEST-Abzug), auf die ein besondere Steuersatz anwendbar ist, nach dem allgemeinen Steuertarif besteuert. Die Regelbesteuerungsoption kann stets nur für sämtliche (betriebliche und private) Kapitalerträge ausgeübt werden. In diesem Fall sind sämtliche inländischen Kapitalerträge, für die mit dem KEST-Abzug die Endbesteuerung vorgesehen ist, in die Erklärung aufzunehmen (Kennzahlen **780/782/784** bzw. **917/918/919** für betriebliche Kapitalerträge bzw. Erfassung privater Kapitalerträge in der Beilage E 1kv). Die einbehaltene KEST wird auf die in der Veranlagung anfallende Steuer angerechnet.

Beachten Sie bitte,

- dass Sie die Beurteilung, ob die Regelbesteuerung für Sie günstiger ist, selbst vornehmen müssen (kein automatischer Günstigkeitsvergleich),
- die KEST-Erstattung in Fällen eingeschränkt ist, in denen ein Alleinverdienerabsetzbetrag oder Kinderabsetzbetrag vermittelt wird (siehe Punkt 3 der Beilage E 1kv) und
- ein Abzug von Werbungskosten nicht zulässig ist.

Die Regelbesteuerungsoption für Kapitalerträge kann unabhängig von der Regelbesteuerungsoption für Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen ausgeübt werden.

**5** Wenn Sie die **Regelbesteuerungsoption für Einkünfte** aus Grundstücksveräußerungen und Entnahmen von Betriebsgrundstücken, auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist, ausüben, werden diese Einkünfte nach dem allgemeinen Steuertarif besteuert. Die Regelbesteuerungsoption kann stets nur für sämtliche (betriebliche und private) Einkünfte ausgeübt werden. In diesem Fall sind sämtliche derartigen Einkünfte in die Erklärung aufzunehmen (Kennzahlen **500/501/502** für betriebliche Einkünfte bzw. Kennzahlen **985/986/987** und **572/573/574** für private Einkünfte). Eine einbehaltene Immobilienertragsteuer oder entrichtete besondere Vorauszahlung wird auf die in der Veranlagung anfallende Tarifsteuer angerechnet. Beachten Sie bitte, dass Sie die Beurteilung, ob die Regelbesteuerung für Sie günstiger ist, selbst vornehmen müssen (kein automatischer Günstigkeitsvergleich). Die Regelbesteuerungsoption betreffend Grundstücke kann unabhängig von der Regelbesteuerungsoption für Kapitalerträge ausgeübt werden.

**6** Hier sind die Einkünfte aus **Land- und Forstwirtschaft** anzugeben. Wenn Sie als **Einzelunternehmer/in** Ihre land- und forstwirtschaftlichen Einkünfte durch **Pauschalierung** ermitteln, fügen Sie bitte die Beilage E 1c bei. Allfällige weitere Beilagen (Formular Komb 24, Komb 25 oder Komb 26) sind nur nach Aufforderung durch das Finanzamt vorzulegen. Ermitteln Sie den Gewinn durch Bilanzierung oder eine vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung, fügen Sie bitte die Beilage E 1a oder E 1a-K bei. Bilanzierer haben überdies die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung vorzulegen. Bitte beachten Sie, dass das Ergebnis aus der (den) Beilagen E 1a, E 1a-K, E 1c oder E 11 **vollständig** anzuführen ist (Gewinn/Verlust bzw. pauschalierter Gewinn zuzüglich allfälliger Veräußerungs- und Übergangsgewinne).

Bei **Beteiligungen** an einer Mitunternehmerschaft ist das Ergebnis aus der Beilage E 11 im Punkt 9b zu erfassen. Eine allfällige Einkünfteverteilung oder die Anwendung des Hälfte- steuersatzes auf Beteiligungseinkünfte ist in der Einkommen- steuervereinerklärung vorzunehmen.

**7** Hier sind die von den Angehörigen der freien Berufe (zB Ärzte/Ärztinnen, Rechtsanwälte/Rechtsanwältinnen, Künstler/innen) erzielten Einkünfte und Einkünfte aus sonstiger **selbständiger Arbeit** (zB Aufsichtsratsvergütungen) anzugeben. Weiters sind hier auch Krankengelder eines/ einer Selbständigen aus Versorgungseinrichtungen anzuführen. Fügen Sie bitte als Einzelunternehmer/in die Beilage E 1a oder E 1a-K bei. Bilanzierer haben überdies die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung vorzulegen.

Sind in den Einkünften endbesteuerungsfähige inländische und/oder ausländische Kapitalerträge oder Substanzgewinne betreffende Betriebsgrundstücken enthalten, die mit einem besonderen Steuersatz besteuert werden können, geben Sie bitte unter Punkt 10a) bzw. 10b) den Gewinn/-verlust(anteil) stets **ohne** derartige Einkünfte an. Ausländische Kapitalerträge, die mit dem besonderen Steuersatz besteuert werden können, sind entweder in die Kennzahl **947** (Besteuerung mit 27,5%) bzw. in die Kennzahl **783** aufzunehmen (Besteuerung mit 25%) oder bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1 gemeinsam mit inländischen endbesteuerungsfähigen Kapitalerträgen und Substanzgewinnen in Kennzahl **782** einzutragen. Substanzgewinne betreffende Betriebsgrundstücke sind in Kennzahl **962** (Besteuerung mit 30%) bzw. Kennzahl **552** (Besteuerung mit 25%) oder bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2 in Kennzahl **501** zu erfassen.

Bei **Beteiligungen** an einer Mitunternehmerschaft ist das Ergebnis aus der Beilage E 11 im Punkt 10b zu erfassen. Eine allfällige Einkünfteverteilung oder die Anwendung des Hälfte- steuersatzes auf Beteiligungseinkünfte ist in der Einkommen- steuervereinerklärung vorzunehmen.

**8** Hier sind die erzielten Einkünfte aus **Gewerbebetrieb** anzugeben. Weiters sind hier auch Krankengelder eines/ einer Gewerbetreibenden aus Versorgungseinrichtungen anzuführen. Fügen Sie bitte als Einzelunternehmer/in die Beilage E 1a oder E 1a-K bei. Bilanzierer haben überdies die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung vorzulegen.

Sind in den Einkünften endbesteuerungsfähige inländische und/oder ausländische Kapitalerträge (Früchte und Substanz) oder Substanzgewinne betreffende Betriebsgrundstücken enthalten, die mit einem besonderen Steuersatz besteuert werden können, geben Sie bitte unter Punkt 11a) bzw. 11b) den Gewinn/-verlust(anteil) stets **ohne** derartige Einkünfte an. Ausländische Kapitalerträge, die mit dem besonderen Steuersatz besteuert werden können, sind entweder in die Kennzahl **948** (Besteuerung mit 27,5%) bzw. in die Kennzahl **785** aufzunehmen (Besteuerung mit 25%) oder bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1 gemeinsam mit inländischen endbesteuerungsfähigen Kapital- erträgen und Substanzgewinnen in Kennzahl **784** einzutragen.

Substanzgewinne betreffende Betriebsgrundstücke sind in Kennzahl **963** (Besteuerung mit 30%) bzw. Kennzahl **553** (Be- steuerung mit 25%) oder bei Ausübung der Regelbesteue- rungsoption gemäß Punkt 8.2 in Kennzahl **502** zu erfassen. Bei **Beteiligungen** an einer Mitunternehmerschaft ist das Ergebnis aus der Beilage E 11 im Punkt 11b zu erfassen. Eine allfällige Einkünfteverteilung oder die Anwendung des Hälfte- steuersatzes auf Beteiligungseinkünfte ist in der Einkommen- steuervereinerklärung vorzunehmen.

**9** Eine **Drei-Jahres-Verteilung** ist für Veräußerungsge- winne und bestimmte Entschädigungen (§ 37 Abs. 2 Z 2) vorgesehen.

Veräußerungsgewinne, das sind Gewinne aus dem Verkauf (der Aufgabe) des ganzen Betriebes, eines Teilbetriebes oder eines Mitunternehmeranteiles, sind in der Kennzahl **9020** der Beilage E 1a ungekürzt zu erfassen. Bei Ver- äüßerung oder Aufgabe des gesamten Betriebes kann ein Freibetrag von bis zu 7.300 Euro (bzw. ein anteiliger Frei- betrag bei Veräußerung eines Teilbetriebes/Mitunternehmer- anteiles) in der Kennzahl **9021** der Beilage E 1a berücksich- tigt werden. Wird von dieser Möglichkeit nicht Gebrauch gemacht, kann der Veräußerungsgewinn auf drei Jahre verteilt werden, wenn der Betrieb mindestens sieben Jahre bestanden hat und nicht gegen Rente veräußert worden ist. In diesem Fall tragen Sie bitte 2/3 des Veräußerungsgewinnes in Kennzahl **311/321/327** ein. In bestimmten Fällen (ins- besondere wenn von einem/einer über 60-jährigen Steuerpflichtigen im Rahmen der Veräußerung/Aufgabe die Erwerbstätigkeit eingestellt wird) kann an Stelle des Freibetrages und der Drei-Jahres-Verteilung auch der Hälfte- steuersatz beansprucht werden (siehe auch Anm. 41).

**10** Eine **Fünf-Jahres-Verteilung** ist für Gewinne aus „**Enteignungsentschädigungen**“ vorgesehen; das sind Gewinne aus dem Ausscheiden von Wirtschaftsgütern durch behördlichen Eingriff oder zur Vermeidung eines solchen. Bei Inanspruchnahme der Verteilung tragen Sie bitte die je- weils auszuscheidenden 4/5 in Kennzahl **312/322/328** ein.

**11** Positive Einkünfte aus **selbständiger künstlerischer und/oder schriftstellerischer Tätigkeit** des Jahres 2016 können auf Grund eines unwiderruflichen Antrages gleich- mäßig auf die Jahre 2016, 2015 und 2014 verteilt werden. In diesem Fall werden die Veranlagungen der Jahre 2015 und 2014 zur Berücksichtigung der jeweiligen Drittel wie- deraufgenommen. Die Verteilung ist nur möglich, wenn der Saldo aus sämtlichen Einkünften aus künstlerischer und/ oder schriftstellerischer Tätigkeit positiv ist.

Die zu verteilenden Einkünfte sind zunächst ungekürzt anzusetzen, 2/3 davon sind unter Kennzahl **325** einzutragen und werden dadurch ausgeschieden.

Das Wahlrecht auf Drei-Jahres-Verteilung bezieht sich auch auf ausländische Einkünfte aus künstlerischer und/oder schriftstellerischer Tätigkeit. Soweit das Besteuerungsrecht auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen einem ande- ren Staat zusteht, ist die Dreijahresverteilung im Rahmen des Progressionsvorbehaltes (Kennzahl **440**) zu berücksich- tigen. Bei Anwendung von Doppelbesteuerungsabkommen mit Anrechnungsmethode ist die Dreijahresverteilung auch bei den Kennzahlen **395, 396** wahrzunehmen. Der gleich- zeitige Antrag auf Nichtfestsetzung von Anspruchszinsen (§ 205 Abs. 6 BAO) stellt sicher, dass es bei (Neu)Fest- setzung der Einkommensteuer für die Vorjahre wegen der Dreijahresverteilung zu keiner Vorschreibung von An- spruchszinsen kommt.

**12** In den Kennzahlen **314/324/326** sind insbesondere die auf das Jahr 2016 entfallenden 1/3-, 1/5-Beträge der im Vorjahr (in Vorjahren) auf 3 oder 5 Jahre verteilten Gewinne

(siehe dazu auch Anm. 9 und 10) einzutragen. Wird von der Verteilungsbegünstigung für künstlerische und/oder schriftstellerische Einkünfte (siehe Anm. 11) im folgenden oder zweitfolgenden Jahr Gebrauch gemacht, ist auch der auf das Jahr 2016 entfallende 1/3-Betrag hier einzutragen.

**13** Die Kennzahlen **780/782/784** sind nur auszufüllen, wenn Sie die Regelbesteuerungsoption für Kapitalerträge (Punkt 8.1) ausgeübt haben. Mit KEST endbesteuerungsfähige inländische Kapitalerträge sowie ausländische betriebliche Kapitalerträge und (veranlagungspflichtige) Substanzgewinne aus betrieblichen Kapitalanlagen, die andernfalls der Besteuerung mit einem besonderen Steuersatz unterliegen, werden auf diese Weise nach dem allgemeinen Steuertarif besteuert. Im Ergebnis aus der Beilage E 1a dürfen derartige Einkünfte nicht enthalten sein (Ausscheiden über die Kennzahlen **9283** bzw. **9289** unter Punkt 4 der Beilage E 1a). Beteiligungseinkünfte (Beilage E 11) sind ohne derartige Einkünfte im Punkt 9b, 10b oder 11 b zu erfassen. Bitte beachten Sie, dass bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption auch **sämtliche** privaten in- und ausländischen Kapitaleinkünfte, die mit der KEST endbesteuert sind oder mit einem besonderen Steuersatz besteuert werden können, in die Veranlagung nach dem allgemeinem Steuertarif einbezogen werden müssen. Die anzurechnende Kapitalertragsteuer auf inländische betriebliche Kapitalerträge ist in Kennzahl **955/956/957** bzw. **580/581/582** einzutragen.

**14** Die Kennzahl **917/918/919** ist nur auszufüllen, wenn Sie die Regelbesteuerungsoption für Kapitalerträge ausgeübt haben (Punkt 8.1). Betriebliche Kapitalerträge (Früchte und Substanz), auf die eine ausländische Quellensteuer anzurechnen ist, werden auf diese Weise nach dem allgemeinen Steuertarif besteuert. Die anzurechnende ausländische Quellensteuer ist in Kennzahl **958/959/960** bzw. **923/924/925** zu erfassen. Ausländische Quellensteuern, die im Ausland erstattet werden können, dürfen nicht eingetragen werden. Anrechenbar sind ausländische Quellensteuern stets nur insoweit, als dem ausländischen Staat auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen ein Quellenbesteuerungsrecht zukommt.

**15** Die Kennzahlen **500/501/502** sind nur auszufüllen, wenn Sie die **Regelbesteuerungsoption** gemäß Punkt 8.2 ausgeübt haben. Substanzgewinne aus Betriebsgrundstücken, die andernfalls der Besteuerung mit dem besonderen Steuersatz unterliegen (siehe dazu Anm. 18) werden auf diese Weise nach dem allgemeinen Steuertarif besteuert. Im Ergebnis aus der Beilage E 1a dürfen derartige Einkünfte nicht enthalten sein (Ausscheiden über die Kennzahl **9316** unter Punkt 4 der Beilage E 1a). Beteiligungseinkünfte (Beilage E 11) sind ohne derartige Einkünfte im Punkt 9b, 10b oder 11 b zu erfassen. Bitte beachten Sie, dass bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption auch **sämtliche** privaten Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen, auf die der besondere Steuersatz von 25% anwendbar ist (Kennzahlen **985/986/987** sowie **572/573/574**), in die Veranlagung nach dem allgemeinem Steuertarif einbezogen werden müssen. Eine anzurechnende Immobilienertragsteuer auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen ist in den Kennzahlen **964/965/966** bzw. **583/584/585**, eine anzurechnende besondere Vorauszahlung ist in den Kennzahlen **967/968/969** bzw. **589/589/591** einzutragen.

**16** Die Kennzahlen **946/947/948** bzw. **781/783/785** sind auszufüllen, wenn in- und ausländische betriebliche Kapitalerträge, auf die der besondere Steuersatz von 27,5% bzw. 25% anwendbar ist, mit dem besonderen Steuersatz besteuert werden sollen (keine Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1). Im Ergebnis aus der

Beilage E 1a dürfen derartigen Einkünfte nicht enthalten sein (Ausscheiden über die Kennzahlen **9283** bzw. **9289** unter Punkt 4 der Beilage E 1a). Beteiligungseinkünfte (Beilage E 11) sind ohne derartige Einkünfte im Punkt 9b, 10b oder 11 b zu erfassen.

**17** In Kennzahl **949/950/951** bzw. **920/921/922** sind betriebliche Kapitalerträge, auf die eine ausländische Quellensteuer anzurechnen ist, dann einzutragen, wenn diese Einkünfte mit dem besonderen Steuersatz besteuert werden sollen. Die anzurechnende ausländische Quellensteuer ist in Kennzahl **958/959/960** bzw. **923/924/925** zu erfassen. Ausländische Quellensteuern, die im Ausland erstattet werden können, dürfen nicht eingetragen werden. Anrechenbar sind ausländische Quellensteuern stets nur insoweit, als dem ausländischen Staat auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen ein Quellenbesteuerungsrecht zukommt.

**18** Die Kennzahlen **961/962/963** bzw. **551/552/553** sind auszufüllen, wenn Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke, auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist, mit diesem Steuersatz besteuert werden sollen (keine Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2). Im Ergebnis aus der Beilage E 1a dürfen derartigen Einkünfte nicht enthalten sein (Ausscheiden über die Kennzahl **9316** unter Punkt 4 der Beilage E 1a). Beteiligungseinkünfte (Beilage E 11) sind ohne derartige Einkünfte im Punkt 9b, 10b oder 11b zu erfassen. Der besondere Steuersatz beträgt 25%, wenn die Veräußerung vor dem 1.1.2016 erfolgt ist. Eine anzurechnende Immobilienertragsteuer auf betriebliche Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen ist in den Kennzahlen **964/965/966** bzw. **583/584/585**, eine anzurechnende besondere Vorauszahlung ist in den Kennzahlen **967/968/969** bzw. **589/589/591** einzutragen.

**19 Nichtausgleichsfähige Verluste** aus Betrieben, deren Unternehmensschwerpunkt im Verwalten unkörperlicher Wirtschaftsgüter oder in der gewerblichen Vermietung von Wirtschaftsgütern gelegen ist, sind in Kennzahl **341** einzutragen. Verluste des laufenden Jahres sind im Rahmen der entsprechenden Kennzahl (**310**, **320** oder **330**) immer ungekürzt anzusetzen. In Kennzahl **341** ist der auf sie entfallende nichtausgleichsfähige Anteil einzutragen.

**20 Nichtausgleichsfähige betriebliche Verluste aus Beteiligungen**, bei denen die Erzielung steuerlicher Vorteile im Vordergrund steht oder in **betrieblichen Beteiligungseinkünften** enthaltene nichtausgleichsfähige Verluste aus Betrieben, deren Unternehmensschwerpunkt im Verwalten unkörperlicher Wirtschaftsgüter oder in der gewerblichen Vermietung von Wirtschaftsgütern gelegen ist (§ 2 Abs. 2a), sind unter Kennzahl **342** anzugeben. Beteiligungsergebnisse des laufenden Jahres sind immer ungekürzt anzusetzen. In Kennzahl **342** ist der auf sie entfallende nichtausgleichsfähige Anteil einzutragen.

**21 Nichtausgleichsfähige Verluste** desselben Betriebes aus **Vorjahren** (entsprechend Anm. 19) sind in Kennzahl **332** dann anzuführen, wenn im laufenden Jahr aus demselben Betrieb ein Gewinn erzielt worden ist (§ 2 Abs. 2b); dieser Gewinn ist bei der entsprechenden Kennzahl (**310**, **320**, **330**) ungekürzt anzugeben.

**Nichtausgleichsfähige Verluste** der Vorjahre aus **betrieblichen Beteiligungseinkünften** (siehe Anm. 20) sind in Kennzahl **346** dann anzuführen, wenn im laufenden Jahr aus derselben Beteiligung ein Gewinnanteil bezogen worden ist (§ 2 Abs. 2b); dieser Gewinnanteil ist in der entsprechenden Kennzahl (**310**, **320**, **330**) ungekürzt zu erfassen.

**22** In außerbetrieblichen Einkünften enthaltene **nichtausgleichsfähige Verluste** aus Beteiligungen, bei denen die Erzielung steuerlicher Vorteile im Vordergrund steht (§ 2 Abs. 2a), sind in Kennzahl **371** einzutragen. Verluste des laufenden Jahres sind im Rahmen der entsprechenden Kennzahl immer ungekürzt anzusetzen und zusätzlich in Kennzahl **371** mit dem auf sie entfallenden nichtausgleichsfähigen Anteil anzuführen.

**23** In außerbetrieblichen Einkünften enthaltene nichtausgleichsfähige Verluste der **Vorjahre** aus Beteiligungen, bei denen die Erzielung steuerlicher Vorteile im Vordergrund steht (§ 2 Abs. 2a), sind in Kennzahl **372** anzuführen, wenn im laufenden Jahr aus derselben Beteiligung ein Überschussanteil bezogen wird; dieser Überschussanteil ist bei der entsprechenden Kennzahl ungekürzt anzugeben.

**24** Hier sind Einkünfte einzutragen, die auf Grund **völkerrechtlicher Vereinbarungen** steuerfrei sind. Derartige Einkünfte (einschließlich der in Kennzahl **440** einzutragenden auf Grund von zwischenstaatlichen Vereinbarungen steuerfreien Einkünfte) sind bei Ermittlung des Ausmaßes einer Einkommenerstattung (§ 33 Abs. 8) wie steuerpflichtige Einkünfte zu behandeln.

**25** Im Punkt 14 sind **Werbungskosten** zu erfassen, die Ihr/e Arbeitgeber/in noch nicht oder nur im Rahmen eines Freibetragsbescheides berücksichtigen konnte. Besondere Werbungskostenpauschalbeträge gibt es für die im Formular E 1 in Punkt 14.13 angeführten Berufsgruppen. Weitere Informationen zu den Werbungskosten finden Sie im „Steuerbuch“ ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Publikationen).

**26** Einkünfte aus **privaten Grundstücksveräußerungen**, unterliegen grundsätzlich der Besteuerung unter Anwendung eines besonderen Steuersatzes. Wurde von den Einkünften keine Immobilienertragsteuer entrichtet, müssen die in den Kennzahlen **985, 986** oder **987** bzw. **572, 573** oder **574** zu erfassenden Einkünfte jedenfalls veranlagt werden (Erklärungspflicht).

Wurde Immobilienertragsteuer entrichtet, ist die Einkommensteuer bei privaten Grundstücksveräußerungen damit abgegolten, es sei denn, die der Selbstberechnung der Immobilienertragsteuer durch den Parteienvertreter zugrunde liegenden Angaben entsprechen nicht den tatsächlichen Gegebenheiten. Wurde Immobilienertragsteuer korrekt entrichtet, müssen derartige Einkünfte daher nicht mehr in der Steuererklärung erfasst werden. Sie können allerdings freiwillig auf Grund einer **Regelbesteuerungsoption** (siehe Punkt 8.2 der Erklärung und Anm. 5 dazu) oder einer Veranlagungsoption (§ 30b Abs. 3) in die Veranlagung einbezogen werden.

Die Ausübung der **Veranlagungsoption** erfolgt durch Eintragung der Einkünfte, für die bereits eine Immobilienertragsteuer entrichtet wurde, in die Kennzahlen **985, 986** oder **987** bzw. **572, 573** oder **574** ohne Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2. Dies ist zB sinnvoll, wenn ein Verlust aus einer Grundstücksveräußerung mit einem Überschuss aus einer anderen Grundstücksveräußerung, für die Immobilienertragsteuer entrichtet wurde, ausgeglichen und dabei die Besteuerung mit dem besonderen Steuersatz gewahrt bleiben soll. Zu viel erhobene Immobilienertragsteuer kann auf diese Weise (ganz oder teilweise) erstattet bzw. auf die Einkommensteuer betreffend anderer Einkünfte angerechnet werden.

*Beispiel: Das Grundstück A wurde 2016 um 20.000 € verkauft, es wurde eine Immobilienertragsteuer von 840 € (4,2% des Veräußerungserlöses) entrichtet. Beim Verkauf des Grundstückes B wurde ein Verlust von 1.000 € erzielt, Immobilienertragsteuer ist hier nicht angefallen. Durch Ausübung der Veranlagungsoption kann ein Verlustausgleich vorgenommen werden:*

<i>Pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen (14% des Veräußerungserlöses)</i>	985	2.800
<i>Nicht pauschal ermittelte Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen</i>	987	- 1.000
<i>Summe</i>		1.800
<i>davon 30% Einkommensteuer</i>		540
<i>Anrechenbare Immobilienertragsteuer</i>	988	840
<i>Erstattung Immobilienertragsteuer</i>		300

Im Gegensatz zur Regelbesteuerungsoption kann die Veranlagungsoption auf einzelne Veräußerungsgeschäfte beschränkt bleiben, es müssen somit nicht alle Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen, auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist, einbezogen werden. In einem solchen Fall darf aber nur jene Immobilienertragsteuer in Kennzahl **988** bzw. **576** eingetragen werden, die auf tatsächlich veranlagte Einkünfte entfällt. Ein Verlustausgleich kann unter Anrechnung einer Immobilienertragsteuer allerdings auch im Rahmen der Tarifbesteuerung erfolgen; in diesem Fall muss die Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2 ausgeübt werden (siehe dazu Anm. 5).

**27** Der besondere Steuersatz für Gewinne aus Grundstücksveräußerungen beträgt **30%**, wenn die Veräußerung im Kalenderjahr 2016 erfolgt ist.

**28** Der besondere Steuersatz für Gewinne aus Grundstücksveräußerungen beträgt **25%**, wenn die Veräußerung vor dem 1.1.2016 erfolgt ist, die Einkünfte aber zuflussbedingt erst im Kalenderjahr 2016 zu erfassen sind.

**29** War das verkaufte Grundstück zum 31.3.2012 nicht mehr steuerverfangan (Anschaffung vor dem 31.3.2002 bei Zugrundelegung einer zehnjährigen Spekulationsfrist, sogenanntes „Altvermögen“), können die Einkünfte pauschal ermittelt werden: Als Anschaffungskosten sind 86% des Veräußerungserlöses anzusetzen. Die Einkünfte betragen daher 14% des Veräußerungserlöses, sodass sich unter Zugrundelegung eines Steuersatzes von 30% eine effektive Steuer von 4,2% (bzw. unter Zugrundelegung eines Steuersatzes von 25% eine effektive Steuer von 3,5%) des Veräußerungserlöses ergibt. In Kennzahl **985** bzw. **572** sind in diesem Fall die Einkünfte in Höhe von 14% des Veräußerungserlöses anzusetzen (Veräußerungserlös abzüglich pauschaler Anschaffungskosten in Höhe von 86% des Veräußerungserlöses). Werbungskosten dürfen nicht berücksichtigt werden. Die Einkünfte unterliegen dem besonderen Steuersatz, es sei denn es wird die Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2 (siehe dazu Anm. 5) ausgeübt.

**30** War das verkaufte Grundstück zum 31.3.2012 nicht mehr steuerverfangan (Anschaffung vor dem 31.3.2002 bei Zugrundelegung einer zehnjährigen Spekulationsfrist, sogenanntes „Altvermögen“) und erfolgte nach dem 31.12.1987 eine **Umwidmung** (idR) in Bauland, können die Einkünfte pauschal ermittelt werden: Als Anschaffungskosten sind 40% des Veräußerungserlöses anzusetzen. Die Einkünfte betragen daher 60% des Veräußerungserlöses, sodass sich unter Zugrundelegung eines Steuersatzes von 30% eine effektive Steuer von 18% (bzw. unter Zugrundelegung eines Steuersatzes von 25% eine effektive Steuer von 15%) des Veräußerungserlöses ergibt. In Kennzahl **986** bzw. **573** sind in diesem Fall die Einkünfte in Höhe von 60% des Veräußerungserlöses anzusetzen (Veräußerungserlös abzüglich pauschaler Anschaffungskosten in Höhe von 40% des Veräußerungserlöses). Werbungskosten dürfen nicht

berücksichtigt werden. Die Einkünfte unterliegen dem besonderen Steuersatz, es sei denn es wird die Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2 (siehe dazu Anm. 5) ausgeübt.

**31** In Kennzahl **987** bzw. **574** sind Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen einzutragen, die

- nicht pauschal ermittelt werden dürfen (siehe zur pauschalen Ermittlung die Anm. 29 und 30, betrifft sogenanntes „Neuvermögen“, im Wesentlichen bei Anschaffungen ab dem 31.3.2002) oder die
- „Altvermögen“ betreffen und bei denen von der pauschalen Besteuerung (Kennzahl **985/572** bzw. **986/573**) nicht Gebrauch gemacht wird.

Die Einkünfte sind in diesem Fall nach § 30 Abs. 3 zu ermitteln und unterliegen dem besonderen Steuersatz, es sei denn es wird die Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2 (siehe dazu Anm. 5) ausgeübt.

**32** Der Saldo aus den Kennzahlen **985/986/987** bzw. aus den Kennzahlen **572/573/574** (Punkt 17.1.3) stellt die Einkünfte aus privaten Grundstücksveräußerungen dar, auf die der besondere Steuersatz von 30% bzw. 25% anwendbar ist. Ohne Ausübung der Regelbesteuerungsoption wird ein positiver Saldo der Einkünfte zu 30% (25%) – gegebenenfalls nach einem Verlustausgleich mit einem negativen Saldo der Einkünfte zu 25% (30%) – mit dem besonderen Steuersatz versteuert.

Verbleibt nach einem allfälligen Verlustausgleich ein negativer Saldo, ist dieser (auch bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption) auf 60% zu kürzen. Dieser gekürzte Verlust ist nur mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung ausgleichsfähig. Auf Antrag kann der gesamte gekürzte Verlust durch Eintragung in Kennzahl **974** berücksichtigt werden. Wird kein diesbezüglicher Antrag gestellt, ist der gekürzte Verlust zu jeweils einem Fünfzehntel beginnend mit dem Veranlagungsjahr zu berücksichtigen. In diesem Fall ist der Fünfzehntelbetrag (4% des gesamten Verlustes) in Kennzahl **973** einzutragen.

**33** Hier sind Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen gegen Rente einzutragen. Diese sind stets nach dem allgemeinen Tarif zu versteuern und unterliegen nicht der Immobilienertragsteuer.

**34 Wiederkehrende Bezüge** (insbesondere Renten) sind auf einem besonderen Verpflichtungsgrund (zB auf einem Vertrag oder auf einem sonstigen einheitlichen Anspruch) beruhende, regelmäßig wiederkehrende Zahlungen, wobei die Dauer der Verpflichtung und damit (im Unterschied zu Raten) die Summe der Zahlungen ungewiss ist. Hier sind Zuflüsse aus privaten Renten zu erfassen, die nicht Grundstücksveräußerungen (Kennzahl **575**) betreffen. Zur steuerlichen Behandlung von Renten siehe Rz 7001 ff der EStR 2000. Zur Berechnung des Rentenbarwertes siehe „www.bmf.gv.at - Steuern - Berechnungsprogramme & Tools“.

**35** Hier sind Einkünfte zu erfassen, die aus der Veräußerung von privaten Wirtschaftsgütern erzielt werden, die innerhalb von einem Jahr nach ihrer Anschaffung veräußert worden sind (**Einkünfte aus Spekulationsgeschäft**). Ebenfalls hier sind Einkünfte einzutragen, die aus einer vor dem 1.4.2012 erfolgten Veräußerung einer Beteiligung iSd § 31 idF vor dem 1. StabG 2012 stammen und die zuflussbedingt im Jahr 2016 zu erfassen sind. Betroffen davon sind Beteiligungen an einer Körperschaft, an der zum Zeitpunkt der Veräußerung oder innerhalb der letzten fünf Jahre davor ein Beteiligungsausmaß von zumindest 1% bestand. Diese Einkünfte unterliegen dem Hälftesteuersatz und sind auch in Kennzahl **423** zu erfassen.

**36** In Kennzahl **503** sind Einkünfte aus der Veräußerung von Forderungswertpapieren und Derivaten einzutragen, die zwischen dem 1.10.2011 und dem 31.3.2012 erworben wurden. Sie sind unter Anwendung des Steuersatzes von 27,5% zu versteuern, es sei denn es wird die Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1 ausgeübt; in diesem Fall erfolgt die Besteuerung nach dem allgemeinen Steuertarif.

**37** Einkünfte aus **Leistungen** sind insbesondere solche aus gelegentlichen Vermittlungen und aus der Vermietung beweglicher Gegenstände. Näheres dazu siehe unter Rz 6607 ff der EStR 2000.

**38 Funktionsgebühren** sind Gebühren von Funktionärinnen/Funktionären öffentlichrechtlicher Körperschaften, die mit einer gewissen Entscheidungsgewalt ausgestattet sind (zB Entschädigungen von Kammerfunktionären, Vergütungen von Prüfungskommissären und Entschädigungen und Vergütungen für die Mitglieder verschiedener Kommissionen, siehe Anhang II zu den EStR 2000). Vergütungen für Nebentätigkeiten von Beamtinnen/Beamten stellen Einkünfte aus nichtselbständiger Arbeit dar.

**39** Ein **ausländischer Verlust**, der gemäß § 2 Abs. 8 mit inländischen Einkünften ausgeglichen worden ist, ist insoweit nachzuversteuern, als der Verlust (auch) im Ausland ausgeglichen wurde oder ausgeglichen hätte werden können (siehe dazu Rz 187 ff der EStR 2000). Angesetzte Verluste aus Staaten, mit denen keine umfassende Amtshilfe besteht, erhöhen jedoch spätestens im dritten Jahr nach deren Ansatz den Gesamtbetrag der Einkünfte. In Kennzahl **792** ist Nachversteuerungsbetrag zu erfassen, sofern er nicht von der Übergangsregelung für 2016 bis 2018 (§ 124b Z 249) betroffen ist.

Gemäß § 124b Z 249 erhöhen grundsätzlich die noch nicht nachversteuerten Verluste aus Staaten, mit denen keine umfassende Amtshilfe besteht und die bis zur Veranlagung für 2014 berücksichtigt wurden, in den Veranlagungsjahren 2016 bis 2018 zu mindestens einem Drittel den Gesamtbetrag der Einkünfte. In Kennzahl **976** sind sämtliche von dieser Bestimmung betroffenen Verluste anzugeben. Dieser Betrag ist in den Jahren 2016, 2017 und 2018 zu mindestens einem Drittel nachzuversteuern. Den 2016 nachzuversteuernden Betrag geben Sie bitte in Kennzahl **977** an.

**40** Die Nachversteuerung eines begünstigt besteuerten nicht entnommenen Gewinnes erfolgt in der Weise, dass der Betrag der Eigenkapitalminderung – isoliert vom restlichen Einkommen – mit dem Hälftesteuersatz jenes Jahres versteuert wird, in dem die ursprüngliche begünstigte Besteuerung in Anspruch genommen worden ist.

Wird im Nachversteuerungsjahr aus dem Betrieb ein **Gewinn** erzielt, ist der Nachversteuerungsbetrag in Kennzahl **794** einzutragen (eine zusätzliche Eintragung in Kennzahl **423** ist nicht erforderlich).

Wird im Nachversteuerungsjahr aus dem Betrieb ein **Verlust** erzielt, besteht das Wahlrecht, den Nachversteuerungsbetrag mit dem Verlust auszugleichen oder – unter Wahrung des ausgleichs- und vortragsfähigen Verlustes – isoliert nachzuversteuern, wobei bei isolierter Nachversteuerung der Nachversteuerungsbetrag je zur Hälfte im aktuellen und im folgenden Veranlagungsjahr zu erfassen ist. Ist der Nachversteuerungsbetrag höher als der Verlust, kann der Nachversteuerungsbetrag zur Gänze isoliert nachversteuert werden oder aber in Höhe des Verlustes mit diesem ausgeglichen werden, wobei diesfalls nur mehr der Restbetrag isoliert nachzuversteuern ist.

In Kennzahl **795** ist bei der (isolierten) Nachversteuerung in einem Verlustjahr der (gesamte auch auf das Folgejahr entfallende) Nachversteuerungsbetrag einzutragen.

Jener Betrag mit dem der aus dem Betrieb resultierende Verlust ausgeglichen werden soll, ist in Kennzahl **796** einzutragen.

**41** Hier sind Einkünfte einzutragen, die mit dem **Hälfte-steuersatz** zu versteuern sind, zB bestimmte Veräußerungsgewinne und Übergangsgewinne, insbesondere wenn von einem/einer über 60-jährigen Steuerpflichtigen die Erwerbstätigkeit eingestellt wird (siehe auch Anm. 9), Einkünfte aus besonderen Waldnutzungen oder aus der Verwertung von Patentrechten.

**42** In Fällen eines Schuldnachlasses iSd § 36 (Erfüllung eines Sanierungsplanes, Erfüllung eines Zahlungsplanes oder Erteilung einer Restschuldbefreiung nach Durchführung eines Abschöpfungsverfahrens) ist die auf den Schuldnachlass entfallende Einkommensteuer in Höhe der nachgelassenen Quote nicht festzusetzen (siehe dazu die Rz 7269 ff der EStR 2000).

**43** Hier können Sie zB Einkünfte (zB Veräußerungsgewinne) anführen, auf die Grunderwerbsteuer anzurechnen ist.

**44** Die Kennzahl ist nur im Fall eines **abweichenden Wirtschaftsjahres 2015/2016** relevant, wenn die Überführung von Wirtschaftsgütern oder die Verlegung von Betrieben oder Betriebsstätten **vor dem 1.1.2016** erfolgt (bei Überführung oder Verlegung ab dem 1.1.2016 ist bereits das Ratenzahlungskonzept anwendbar, dafür ist nur Punkt 20.5. beachtlich). Gemäß § 124b Z 300 iVm § 6 Z 6 lit b idF vor dem AbgÄG 2015 unterbleibt auf Grund eines in der Steuererklärung gestellten Antrages in diesen Fällen (Überführung/Verlegung vor dem 1.1.2016) die Festsetzung der aus der Überführung/Verlegung resultierenden Steuerschuld bis zur tatsächlichen Veräußerung oder dem sonstigen Ausscheiden aus dem Betriebsvermögen, wenn die Überführung oder Verlegung in einen Mitgliedstaat der EU oder einen Staat des EWR mit umfassender Amts- und Vollstreckungshilfe erfolgt.

Wird ein solcher Antrag (durch Ankreuzen) gestellt, ist der der Nichtfestsetzung unterliegende Betrag, der die Einkünfte nicht vermindert haben darf, in Kennzahl **805** einzutragen. Die bescheidmäßige Steuerschuld wird dadurch um die auf diesen Betrag entfallende Steuer reduziert.

**45** Gemäß § 6 Z 6 lit c bis d idF AbgÄG 2015 ist auf Grund eines in der Steuererklärung gestellten Antrages bei Überführung von Wirtschaftsgütern oder Verlegung von Betrieben oder Betriebsstätten iSd lit. a oder bei Einschränkung des Besteuerungsrechtes Österreichs iSd lit. b die Steuerschuld in **Raten** zu entrichten, wenn die Überführung/Verlegung ab 1.1.2016 in einen EU-Mitgliedsstaat oder einen EWR-Staat mit umfassender Amts- und Vollstreckungshilfe erfolgt oder die Einschränkung des Besteuerungsrechtes gegenüber einem solchen Staat erfolgt. Die auf die Wirtschaftsgüter des **Anlagevermögens** entfallende Steuerschuld ist gleichmäßig über einen Zeitraum von **sieben Jahren** zu entrichten, wobei die erste Rate mit Ablauf eines Monats nach Bekanntgabe des Abgabebescheides und die weiteren Raten jeweils am 30. September der Folgejahre fällig werden. Davon abweichend sind offene Raten insoweit fällig zu stellen, als Wirtschaftsgüter, Betriebe oder Betriebsstätten

1. veräußert werden,
2. auf sonstige Art ausscheiden oder
3. in einen von der Regelung nicht erfassten Staat überführt oder verlegt werden.

Der Eintritt dieser Umstände ist der zuständigen Abgabenbehörde binnen drei Monaten ab Eintritt anzuzeigen. Die auf die Wirtschaftsgüter des **Umlaufvermögens** ent-

fallende Steuerschuld ist gleichmäßig über einen Zeitraum von **zwei Jahren** zu entrichten, wobei die erste Rate mit Ablauf eines Monats nach Bekanntgabe des Abgabebescheides und die zweite Rate am 30. September des Folgejahres fällig wird. Da es sich dabei um einen pauschale Verteilung handelt, ist ein vorzeitiges Ausscheiden nicht anzuzeigen und führt auch nicht zu einer vorzeitigen Fälligkeit noch offener Raten.

Tragen Sie bitte in Kennzahl **978** den Gesamtbetrag ein, für den die Steuer in Raten zu entrichten ist. Hinsichtlich dieses Betrages wird durch entsprechende Eintragung in Kennzahl **990** und/oder in Kennzahl **991** die darauf entfallende Steuerschuld auf sieben Jahre bzw. zwei Jahre verteilt und die erste Rate im Rahmen des ergehenden Veranlagungsbescheides vorgeschrieben.

Sollte eine der oben unter Punkt 1, 2 oder 3 genannten Umstände bereits im Jahr 2016 eingetreten sein, hat insoweit keine Eintragung in Kennzahl **979** zu erfolgen.

**46** Wird aufgrund von Umgründungen iSd UmgrStG das Besteuerungsrecht Österreichs gegenüber einem EU/EWR-Staat mit umfassender Amts- und Vollstreckungshilfe eingeschränkt, kann ein Antrag auf Nichtfestsetzung der Steuerschuld gestellt werden.

Bei Einbringungen iSd Art. III UmgrStG durch natürliche Personen ist in bestimmten Fällen die nichtfestzusetzende Steuerschuld nicht nach dem Tarif zu ermitteln, sondern unter Anwendung des besonderen Steuersatzes von 25% (teilweise Einschränkung des Besteuerungsrechtes): Zu einer teilweisen Einschränkung des Besteuerungsrechtes Österreichs kann es kommen, wenn unbeschränkt steuerpflichtige natürliche Personen Betriebe, Teilbetriebe oder Mitunternehmeranteile in eine ausländische Körperschaft gemäß Art. III UmgrStG einbringen und das anzuwendende Doppelbesteuerungsabkommen dem Ansässigkeitsstaat der übernehmenden Körperschaft das Besteuerungsrecht an den Gegenleistungsanteilen zuweist. Während vor der Einbringung Österreich das „volle“ Besteuerungsrecht (bis zu 50% Einkommensteuer) Zustand, wird dieses umgründungsbedingt auf die Gesellschaftsebene (25% Körperschaftsteuer) eingeschränkt; die nichtfestzusetzende Steuerschuld ist dann unter Anwendung eines Steuersatzes von 25% zu ermitteln. In einem derartigen Fall ist das entsprechende Kästchen anzukreuzen (§ 16 Abs. 2 Z 1 iVm § 16 Abs. 1 iVm § 1 Abs. 2 UmgrStG idF vor AbgÄG 2015). Siehe dazu näher Rz 854a und Rz 858 der UmgrStR 2002.

**47** Wird aufgrund von Umgründungen iSd UmgrStG das Besteuerungsrecht Österreichs gegenüber einem EU/EWR-Staat mit umfassender Amts- und Vollstreckungshilfe eingeschränkt, kann die festgesetzte Steuerschuld auf Antrag in Raten entrichtet werden. Das Ratenzahlungskonzept des § 6 Z 6 lit c bis d EStG ist sinngemäß anzuwenden (Entrichtung in 7 bzw. 2 Jahresraten sowie Umstände, die zu einer vorzeitigen Fälligkeit führen); siehe dazu im Detail Anm. 45. Bei Einbringungen kommt es zu einer vorzeitigen Fälligkeit der Raten gemäß § 16 Abs. 1 Satz 3 UmgrStG idF AbgÄG 2015 auch dann, wenn in weiterer Folge die Gegenleistung durch den Einbringenden veräußert wird. Aufgrund der sinngemäßen Anwendung von § 6 Z 6 EStG ist dies der Abgabenbehörde binnen 3 Monaten anzuzeigen.

Bei einer teilweisen Einschränkung des Besteuerungsrechtes aufgrund von Einbringungen iSd Art. III UmgrStG ist gemäß § 16 Abs. 1 vierter Satz idF AbgÄG 2015 auf den ermittelten Gewinn der besondere Steuersatz gemäß § 27a Abs. 1 Z 2 EStG (27,5%) anzuwenden. Eine vorzeitige Fälligkeit noch offener Raten erfolgt ausschließlich bei Veräußerung der Gegenleistung; aufgrund der sinngemäßen Anwendung von § 6 Z 6 EStG ist dies der Abgabenbehörde binnen 3 Monaten anzuzeigen.

**48** Gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 EStG gelten Umstände, die zu einer Einschränkung des Besteuerungsrechtes Österreichs hinsichtlich von Wirtschaftsgütern iSd § 27 Abs. 3 und Abs. 4 EStG führen, als Veräußerung.

Gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 lit. a idF AbgÄG 2015 unterbleibt auf Grund eines in der Steuererklärung gestellten Antrages im Falle des tatsächlichen **Wegzuges** einer natürlichen Person oder im Falle der **unentgeltlichen Übertragung** (Schenkung) von Kapitalanteilen an natürliche Personen im EU/EWR-Ausland mit umfassender Amts- und Vollstreckungshilfe die Festsetzung der Steuerschuld bis zur tatsächlichen Veräußerung, bis zum Wegzug oder einer Übertragung in einen Drittstaat. Wird ein solcher Antrag (durch Ankreuzen) gestellt, ist der der Nichtfestsetzung unterliegende Betrag, der die Einkünfte nicht vermindert haben darf, in Kennzahl 806 einzutragen. Die bescheidmäßige Steuerschuld wird dadurch um die auf diesen Betrag entfallende Steuer reduziert.

**49** Gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 EStG gelten Umstände, die zu einer Einschränkung des Besteuerungsrechtes Österreichs hinsichtlich von Wirtschaftsgütern iSd § 27 Abs. 3 und Abs. 4 EStG führen, als Veräußerung.

Gemäß § 27 Abs. 6 Z 1 lit. d iVm § 6 Z 6 lit c und d EStG ist in allen nicht unter lit. a fallenden Fällen (kein Wegzug und keine unentgeltliche Übertragung) auf Grund eines in der Steuererklärung gestellten Antrages die Steuerschuld in Raten zu entrichten, wenn die Einschränkung des Besteuerungsrechtes gegenüber einem EU/EWR-Staat mit umfassender Amts- und Vollstreckungshilfe erfolgt. Wird ein solcher Antrag (durch Ankreuzen) gestellt, sind die **Raten** über einen Zeitraum von **sieben Jahren** zu entrichten, wobei die erste Rate mit Ablauf eines Monats nach Bekanntgabe des Abgabenbescheides und die weiteren Raten jeweils am 30. September der Folgejahre fällig werden. Davon abweichend sind offene Raten insoweit fällig zu stellen, als Kapitalanteile

1. veräußert werden oder
2. in einen von der Regelung nicht erfassten Staat transferiert werden.

Der Eintritt dieser Umstände ist der zuständigen Abgabenbehörde binnen drei Monaten ab Eintritt anzuzeigen. Tragen Sie bitte in Kennzahl **980** den Gesamtbetrag ein, für den die Steuer in Raten zu entrichten ist. Hinsichtlich dieses Betrages wird die darauf entfallende Steuer auf sieben Jahre verteilt und die erste Rate im Rahmen des ergehenden Veranlagungsbescheides vorgeschrieben.

Sollte eine der oben unter 1. oder 2. genannten Umstände im Jahr 2016 eintreten, hat insoweit keine Eintragung in Kennzahl **980** zu erfolgen.

**50** Gemäß § 103 und der dazu ergangenen Zuzugsbegünstigungsverordnung 2016, BGBl II Nr. 261/2016, kann eine Zuzugsbegünstigung durch Anwendung eines Freibetrages (§ 103 Abs. 1a) oder durch Anwendung eines begünstigten Steuersatzes (§ 5 der Verordnung) erfolgen. Die Zuzugsbegünstigung muss zunächst beim Bundesministerium für Finanzen beantragt werden, im Rahmen der Einkommensteueranmeldung ist zu prüfen, ob die Voraussetzungen für die Begünstigung im betreffenden Jahr vorliegen. Sie müssen dazu ein Verzeichnis vorlegen (§ 7 Abs. 2 der genannten Verordnung).

Wenn Sie eine Zuzugsbegünstigung beanspruchen, kreuzen Sie das Kästchen an. Ein Freibetrag ist in Kennzahl **724** als „sonstige Werbungskosten“ oder im Formular E 1a in Kennzahl **9230** als „sonstige Betriebsausgaben“ zu erfassen. Wenn sie die Steuersatzbegünstigung in Anspruch nehmen, tragen Sie bitte den Betrag, um den sich die tarifmäßige Steuer in Anwendung des begünstigten Steuersatzes vermindert, in Kennzahl **375** ein.

**51** In Kennzahl 375 kann eine anzurechnende Grunderwerbsteuer, eine anzurechnende Kapitalertragsteuer von Ausschüttungen aus Aktien und Genussrechten begünstigter Mittelstandsfinanzierungsgesellschaften (bis zu einem Nennbetrag von höchstens 25.000 Euro) oder der Betrag eingetragen werden, um den sich die tarifmäßige Steuer in Anwendung des begünstigten Steuersatzes auf Grund einer Zuzugsbegünstigung vermindert (siehe Anmerkung 50).

**52** In Kennzahl **395** sind in Österreich **steuerpflichtige ausländische Einkünfte** bei Anwendung der Anrechnungsmethode zur Steuerentlastung einzutragen, soweit die Erfassung der Einkünfte nicht in anderen Kennzahlen erfolgt (Kennzahlen **917/918/919** oder **949/950/951** bzw. **920/921/922**, Formular E 1kv oder Kennzahl **359** in der Beilage L 1i). Die zur Vermeidung einer Doppelbesteuerung auf diese Einkünfte entfallende anzurechnende ausländische Steuer ist in Kennzahl **396** anzugeben.

**53** Hier sind in Österreich **steuerfreie positive ausländische Einkünfte** (DBA-Befreiungsmethode) einzutragen, die bei Ermittlung des Steuersatzes im Rahmen der Anwendung des Progressionsvorbehaltes zu berücksichtigen sind. Ausländische Verluste dürfen nicht hier eingetragen werden, sondern sind in Kennzahl **746** bzw. **944** zu erfassen.

**54** Hier sind ausländische Verluste einzutragen, die gemäß § 2 Abs. 8 höchstens im Ausmaß des nach österreichischem Steuerrecht ermittelten Verlustes mit inländischen Einkünften ausgeglichen worden sind.

In Kennzahl **746** sind berücksichtigte Auslandsverluste aus Staaten einzutragen, mit denen eine umfassende Amtshilfe besteht.

In Kennzahl **944** sind berücksichtigte Auslandsverluste aus Staaten einzutragen, mit denen keine umfassende Amtshilfe besteht. Derartige Verluste müssen spätestens im dritten Jahr nach ihrem Ansatz in Kennzahl **792** nachversteuert werden. Eine abschließende Liste jener Staaten, mit denen eine umfassende Amtshilfe besteht (Stand 1.1.2016), finden Sie in der Information des BMF vom 18.12.2015, BMF-010221/0651-VI/8/2015 unter [www.bmf.gv.at/Steuern/Findok](http://www.bmf.gv.at/Steuern/Findok).

**55** Nähere Informationen zu den **Sonderausgaben** entnehmen Sie bitte dem „Steuerbuch“ ([www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Publikationen).

**56** Bitte tragen Sie vortragsfähige betriebliche Verluste in Kennzahl **462** stets in **voller Höhe** ein.

**Nicht** vortragsfähig sind Verluste, die nicht durch ordnungsmäßige Buchführung oder ordnungsgemäße Einnahmen-Ausgaben-Rechnung ermittelt worden sind.

**57** Liegen nichtselbständige Einkünfte vor und sind keine Vorauszahlungen festzusetzen, wird für bestimmte erhöhte Werbungskosten, steuerwirksame Sonderausgaben und bestimmte außergewöhnliche Belastungen im Allgemeinen ein **Freibetragsbescheid** und eine Mitteilung für den/die Arbeitgeber/in erlassen. Durch Vorlage dieser Mitteilung an den/die Arbeitgeber/in erfolgt eine Berücksichtigung beim Lohnsteuerabzug. Der Freibetragsbescheid auf Grund der Veranlagung 2016 gilt für das Jahr 2018. Auf diesen Freibetragsbescheid können Sie verzichten oder den Freibetrag niedriger festsetzen lassen. Ein niedrigerer Freibetrag kann auch dann berücksichtigt werden, wenn Sie dies auf der „Mitteilung zur Vorlage bei dem/der Arbeitgeber/in“ bekanntgeben.

## B) Erläuterungen zur Beilage E 1a für 2016

Grau unterlegte Passagen betreffen **nur Bilanzierer** und sind somit für Einnahmen-Ausgaben-Rechner ohne Belang. Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) in der für 2015 geltenden Fassung zu verstehen.

### 1. Allgemeines

**1.1** Die Beilage **E 1a** zur Einkommensteuererklärung (Formular E 1) ist von Einzelunternehmern/ Einzelunternehmerinnen für die Gewinnermittlung im Rahmen der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft (§ 21), selbständiger Arbeit (§ 22) oder Gewerbebetrieb (§ 23) zu verwenden, wenn der Gewinn (Verlust) ermittelt wird durch:

- **Bilanzierung**
- **Vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung**
- **Nicht landwirtschaftliche Teilpauschalierung** nach § 17 (gesetzliche Basispauschalierung), nach der Gastgewerbepauschalierung (Verordnung BGBl II Nr. 2012/488), der Handelsvertreterpauschalierung (Verordnung BGBl II Nr. 2000/95), der Künstler/Schriftstellerpauschalierung (Verordnung BGBl II Nr. 2000/417), der Drogistenpauschalierung (Verordnung BGBl II Nr. 1999/229), der Sportlerpauschalierung (Verordnung BGBl II Nr. 2000/418) oder der Verordnung betreffend nichtbuchführende Gewerbetreibende (Verordnung BGBl Nr. 1990/55).
- **Gewerbliche Vollpauschalierung für Lebensmitteleinzel- und Gemischtwarenhändler** (Verordnung BGBl II Nr. 1999/228). In diesem Fall sind hinsichtlich der Einkünftermittlung nur die unter Punkt 6 der Beilage E 1a vorgesehenen Angaben zu machen.

**1.2** Die Beilage E 1a ist **nicht** zu verwenden:

- Bei Inanspruchnahme einer **land- und forstwirtschaftlichen Pauschalierung** als **Einzelunternehmer/in**. In derartigen Fällen ist die Beilage **E 1c** zu verwenden.

**1.3 Pro inländischem Betrieb** (Einkunftsquelle), für den (die) eine eigene Gewinnermittlung vorzunehmen ist, ist eine eigene Beilage E 1a abzugeben.

Für Kleinbetriebe kann statt der Beilage E 1a die Beilage E 1a-K ausgefüllt werden, wenn die dort genannten Voraussetzungen vorliegen.

**1.4** Für **ausländische Betriebe** ist ebenfalls eine vollständig ausgefüllte Beilage E 1a abzugeben.

- In Fällen, in denen aus dem ausländischen Betrieb ein (nach den Vorschriften des österreichischen Steuerrechts ermittelter) Gewinn erzielt wird und Österreich für diesen Gewinn **kein** Besteuerungsrecht zusteht (zB bei Doppelbesteuerungsabkommen mit Befreiungsmethode) ist der steuerbefreite Gewinn auch in Kennzahl **9030** einzutragen und wird dadurch ausgeschieden. In derartigen Fällen ist der ausländische Gewinn zur Geltendmachung des Progressionsvorbehaltes in der Einkommensteuererklärung (Formular E 1) in Kennzahl **440** einzutragen.
- In Fällen, in denen aus dem ausländischen Betrieb ein (nach den Vorschriften des österreichischen Steuerrechts ermittelter) **Verlust** erzielt wird und dieser Verlust mit inländischen Einkünften ausgeglichen wird (vgl. Rz 187 ff der EStR 2000), ist Kennzahl **9030** nicht auszufüllen. In derartigen Fällen ist der ausländische Verlust in der Einkommensteuererklärung (Formular E 1) auch in Kennzahl **746** bzw. **944** einzutragen. Eine Eintragung des Verlustes in Kennzahl **9030** ist nur dann erforderlich, wenn der ausländische Verlust nicht mit inländischen Einkünften ausgeglichen werden soll (vgl. Rz 210 der EStR 2000).

- In Fällen, in denen die (nach den Vorschriften des österreichischen Steuerrechts ermittelten) Einkünfte aus dem ausländischen Betrieb in Österreich **steuerpflichtig** sind (zB bei Doppelbesteuerungsabkommen mit Anrechnungsmethode), ist Kennzahl **9030** nicht auszufüllen. Die ausländischen Einkünfte und eine anzurechnende ausländische Steuer sind in der Einkommensteuererklärung (Formular E 1) in den Kennzahlen **395, 396** einzutragen.

**1.5** Für **ausländische Betriebsstätten** ist keine eigene Beilage E 1a auszufüllen. Soweit ausländische Betriebsergebnisse eines inländischen Betriebes auf Grund von Doppelbesteuerungsabkommen aus der Besteuerungsgrundlage auszuschneiden sind, ist dies durch Eintragung des Betriebsergebnisses in Kennzahl **9030** anzugeben.

**1.6** Für **jedes Wirtschaftsjahr** ist eine eigene Beilage E 1a abzugeben. Werden bei einer Veranlagung mehrere Wirtschaftsjahre erfasst (zB bei Umstellung des Bilanzstichtages), sind entsprechend der Anzahl der erfassten Wirtschaftsjahre mehrere Beilagen E 1a abzugeben.

**2.** Bei Gewinnermittlung durch **Bilanzierung** (Betriebsvermögensvergleich) muss dem Finanzamt eine Abschrift der Vermögensübersicht (Jahresabschluss, Bilanz) und der Gewinn- und Verlustrechnung vorgelegt werden. Dies kann auch elektronisch erfolgen („E-Bilanz“).

Der Gewinn ist gemäß **§ 5** zu ermitteln, wenn nach § 189 des Unternehmensgesetzbuches (UGB) oder anderen bundesgesetzlichen Vorschriften Rechnungslegungspflicht besteht und Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23) erzielt werden. Liegen die Voraussetzungen für die Bilanzierung nach § 5 EStG 1988 nicht vor, erfolgt die Bilanzierung gemäß **§ 4 Abs. 1**.

**3.** Gewinnermittlung durch **vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung** bedeutet, dass keine Pauschalierung in Anspruch genommen wird und die Betriebsausgaben voll erfasst werden. Die Betriebseinnahmen sind entsprechend den Kennzahlen **9040** bis **9093** und die Betriebsausgaben entsprechend den Kennzahlen **9100** bis **9233** anzugeben. Die Kennzahl **9259** (pauschalierte Betriebsausgaben) darf nicht ausgefüllt werden.

**4.** Die Auswahl „USt-Bruttosystem“ oder „USt-Nettosystem“ ist bei der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung oder bei einer Pauschalierung, die einer Einnahmen-Ausgaben-Rechnung systematisch entspricht, stets anzugeben (siehe dazu unter Anm. 19.3 und 19.4). Sind sämtliche Umsätze unecht umsatzsteuerbefreit (zB **Kleinunternehmer**), ist „Bruttosystem“ anzukreuzen.

**5.** Bei Anwendung der **Basispauschalierung** werden die Betriebseinnahmen voll erfasst, die Betriebsausgaben jedoch pauschal mit **12%** oder **6%** des Umsatzes abgesetzt.

Neben dem Pauschale dürfen nur abgesetzt werden:

- Ausgaben für Waren, Rohstoffen, Halberzeugnissen, Hilfsstoffen und Zutaten,
- Ausgaben für Löhne (einschließlich Lohnnebenkosten),
- Ausgaben für Fremdlöhne, soweit diese unmittelbar in Leistungen eingehen, die den Betriebsgegenstand des Unternehmens bilden (zB Auftragsfertigung von Waren),
- Sozialversicherungsbeiträge und Beiträge zur Selbständigenvorsorge.



Alle anderen Betriebsausgaben sind durch das Betriebsausgabenpauschale abgedeckt, das in Kennzahl **9259** zu erfassen ist (siehe dazu Anm 44).

**6.** Die **Gastgewerbepauschalierung** können konzessionierte Gastgewerbebetriebe in Anspruch nehmen. Das **Grundpauschale (10%** der Umsätze, mindestens 3.000 Euro) umfasst sämtliche Betriebsausgaben mit Ausnahme

- derjenigen, die von den beiden anderen Pauschalien abgedeckt sind und
- derjenigen, die auch bei Pauschalierung jedenfalls gesondert zu berücksichtigen sind.

Das **Mobilitätspauschale (2%** der Umsätze) umfasst

- sämtliche Kfz-Kosten und betriebliche Kosten für Nutzung anderer Verkehrsmittel sowie
- Reisekosten.

Das **Energie- und Raumpauschale (8%** der Umsätze) umfasst alle Kosten aus Anlass der Nutzung von Räumlichkeiten. Der (gesamte) Pauschalbetrag ist in Kennzahl **9259** zu erfassen.

Daneben bleiben der Grundfreibetrag und bestimmte Betriebsausgaben voll abzugsfähig: Wareneinsatz, Löhne und Lohnnebenkosten, Sozialversicherungsbeträge, Aus- und Fortbildung von Arbeitnehmern, AfA, Instandhaltung und Instandsetzung, Miete und Pacht von Liegenschaften, Fremdmittelkosten. Nähere Informationen dazu finden Sie in den EStR 2000, Rz 4287ff).

**7.** Die **Drogistenpauschalierung** entspricht inhaltlich der Basispauschalierung, siehe dazu Anm. 5.

**8.** Nach der **Künstler/Schriftsteller-Pauschalierungsverordnung** können bestimmte Betriebsausgaben mit **12%** des Umsatzes, höchstens mit 8.725 Euro pauschal in Kennzahl **9259** berücksichtigt werden.

Vom Pauschale sind erfasst: Aufwendungen für übliche technische Hilfsmittel (insb. Computer, Tonträger inklusiv der Aufnahme- und Abspielgeräte); Aufwendungen für Telefon und Büromaterial; Aufwendungen für Fachliteratur und Eintrittsgelder; betrieblich veranlasste Aufwendungen für Kleidung, Kosmetika und sonstige Aufwendungen für das äußere Erscheinungsbild; Tagesgelder; Ausgaben für im Wohnungsverband gelegene Räume (insb. Arbeitszimmer, Atelier, Tonstudio, Probenräume); Ausgaben anlässlich der Bewirtung von Geschäftsfreunden; üblicherweise nicht belegbare Betriebsausgaben. Die vom Pauschale nicht erfassten Ausgaben sind in den jeweiligen Kennzahlen einzutragen.

**9.** Nach der **Handelsvertreterpauschalierung** können bestimmte Betriebsausgaben mit **12%** des Umsatzes, höchstens mit 5.825 Euro pauschal in Kennzahl **9259** berücksichtigt werden.

Vom Pauschale sind erfasst: Tagesgelder; Ausgaben für im Wohnungsverband gelegene Räume (insb. Lager- und Kanzleiräumlichkeiten); Ausgaben anlässlich der Bewirtung von Geschäftsfreunden; üblicherweise nicht belegbare Betriebsausgaben wie zB Trinkgelder. Die vom Pauschale nicht erfassten Ausgaben sind in den jeweiligen Kennzahlen einzutragen.

**10.** Durch die **Sportlerpauschalierungsverordnung** sind bei international tätigen Sportlern, die in Österreich (auf Grund ihres Wohnsitzes oder gewöhnlichen Aufenthaltes) unbeschränkt steuerpflichtig sind und die im Kalenderjahr überwiegend im Rahmen von Sportveranstaltungen (Wettkämpfen, Turnieren) im Ausland auftreten, auf Antrag die in Österreich steuerpflichtigen Einkünfte aus der sportlichen Tätigkeit einschließlich der Werbetätigkeit

mit 33% aller (in- und ausländischen) derartigen Einkünfte anzusetzen. Die aus der Bemessungsgrundlage ausgeschiedenen Einkünfte (67%) sind jedoch bei Festsetzung der Steuer für das übrige Einkommen zu berücksichtigen (Eintragung in Kennzahl **440** im Formular E 1). Eine Anrechnung ausländischer Steuern von den pauschal ermittelten Einkünften ist ausgeschlossen.

Bei Inanspruchnahme der Pauschalierung sind die Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben in den jeweiligen Kennzahlen nur zu 33% zu erfassen; die auszuscheidenden 67% dürfen nicht in Kennzahl 9259 eingetragen werden.

**11.** Die Pauschalierungsverordnung für **nichtbuchführende Gewerbetreibende**, BGBl. Nr. 55/1990, sieht für insgesamt 54 Gewerbe jeweils einen branchenspezifischen Betriebsausgabenpauschalsatz vor. Daneben können folgende Betriebsausgaben berücksichtigt werden:

Wareneinkauf, Roh-, Hilfsstoffe, Halberzeugnisse und Zutaten (laut Wareneingangsbuch); Lohnaufwand (laut Lohnkonto), Arbeitgeberanteil zur gesetzlichen Sozialversicherung, Wohnbauförderungsbeitrag, Dienstgeberbeitrag zum Familienlastenausgleichsfonds; Abschreibungen; Ausgaben für Miete oder Pacht, Energie, Beheizung, Post und Telefon; abgeführte Umsatzsteuer (ausgenommen USt vom Eigenverbrauch) und Umsatzsteuer (Vorsteuer) für aktivierungspflichtige Aufwendungen; Beiträge zur Pflichtversicherung in der gesetzlichen Kranken-, Unfall- und Pensionsversicherung sowie der Grundfreibetrag.

**12.** Bitte geben Sie hier die Art Ihrer Tätigkeit in Form einer dreistelligen **Branchenkennzahl** (ÖNACE 2008) an. Nähere Erläuterungen finden Sie in Anm. 85. In Bezug auf **Mischbetriebe** gilt Folgendes: Ein Mischbetrieb liegt vor, wenn mindestens 20% der betrieblichen Umsätze nicht der angeführten Branchenkennzahl zuzuordnen sind. In diesem Fall ist die Branchenkennzahl der überwiegenden Umsätze anzugeben und das Vorliegen eines Mischbetriebes zu indizieren.

**13.** Steuerpflichtige, die wegen Unterschreitens der Umsatzgrenzen des § 189 UGB nicht mehr rechnungslegungspflichtig sind und Einkünfte aus Gewerbebetrieb (§ 23) beziehen, können beantragen, die Gewinnermittlung nach § 5 Abs. 1 **fortzuführen**. Der Antrag ist für das Jahr zu stellen, in dem das Wirtschaftsjahr endet, für das erstmalig keine Rechnungslegungspflicht besteht. Der Antrag bindet die Steuerpflichtige/den Steuerpflichtigen bis zum Widerruf; in diesem Fall ist das entsprechende Kästchen anzukreuzen. Durch Wiedereintritt in die Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB erlischt der Antrag automatisch.

**14.** Bitte geben Sie den Beginn bzw. das Ende des Wirtschaftsjahres auch dann taggenau an, wenn es während eines Monats beginnt bzw. endet.

**15.** Wird der Betrieb **aufgegeben**, weil der/die Betriebsinhaber/in gestorben ist, erwerbsunfähig geworden ist oder das 60. Lebensjahr vollendet hat und seine/ihre Erwerbstätigkeit einstellt, können auf Antrag betriebliche stille Reserven eines Gebäudes, das der/dem Steuerpflichtigen auch als Hauptwohnsitz gedient hat unversteuert gelassen werden (siehe dazu Rz 5698 ff der EStR 2000). Die Höhe der unversteuert gelassenen stillen Reserven braucht nicht angegeben zu werden.

**16.** Soweit im ersten Wirtschaftsjahr, das nach dem 31.12.2015 beginnt, aufgrund einer bereits vor diesem Wirtschaftsjahr eingetretenen Wertaufholung eine Zuschrei-

bung gemäß § 208 des Unternehmensgesetzbuches (UGB) vorgenommen werden muss, ist diese Zuschreibung auch für steuerliche Zwecke maßgeblich und steuerwirksam. Der Zuschreibungsbetrag kann auf Grund eines in der Steuererklärung gestellten Antrages einer steuerlichen Zuschreibungsrücklage zugeführt werden, soweit nicht bereits in der Unternehmensbilanz dafür ein passiver Rechnungsabgrenzungsposten eingestellt wurde (§ 906 Abs. 32 UGB). Der Antrag ist durch Ankreuzen zu stellen.

Die Zuschreibungsrücklage ist insoweit steuerwirksam aufzulösen, als der Teilwert des betreffenden Wirtschaftsgutes den für die Bildung der Zuschreibungsrücklage maßgeblichen Teilwert unterschreitet oder eine AfA vorgenommen wird. Sie ist spätestens im Zeitpunkt des Ausscheidens des betreffenden Wirtschaftsgutes aus dem Betriebsvermögen steuerwirksam aufzulösen. Wirtschaftsgüter, für die eine Zuschreibungsrücklage gebildet wurde, sind in einem Verzeichnis auszuweisen. In diesem Verzeichnis sind der steuerliche Bilanzansatz des betreffenden Wirtschaftsgutes sowie die Zuschreibungsrücklage bis zum Ausscheiden des Wirtschaftsgutes aus dem Betriebsvermögen jährlich evident zu halten.

Die Dotierung einer nicht schon unternehmensrechtlich berücksichtigten Zuschreibungsrücklage ist in Kennzahl 9319 auszuweisen.

**17.** Die **Verordnung BGBl. II Nr. 2002/474** sieht im Fall des Fehlens eines Doppelbesteuerungsabkommens unter den näher bezeichneten Voraussetzungen eine **Entlastung von der Doppelbesteuerung** durch Steuerfreistellung oder Anrechnung ausländischer Steuern vor. Wurde eine derartige Entlastung in Anspruch genommen, geben Sie dies bitte durch Ankreuzen bekannt.

## 18. Zu „3. Gewinnermittlung“

**18.1** Bei **Bilanzierern** mit Gewinnermittlung nach § 5 müssen die unter „3. Gewinnermittlung“ einzutragenden Erträge und Aufwendungen den Ansätzen der Gewinn- und Verlustrechnung laut Unternehmensbilanz entsprechen. Allfällige Korrekturen sind unter „4. Korrekturen und Ergänzungen zur Gewinnermittlung laut Punkt 3 (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung)“ vorzunehmen.

**18.2** Bei **Bilanzierern** mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 können die unter „3. Gewinnermittlung“ einzutragenden Erträge und Aufwendungen den Ansätzen der Gewinn- und Verlustrechnung einer Unternehmensbilanz entsprechen. Allfällige Korrekturen sind diesfalls unter „4. Korrekturen und Ergänzungen zur Gewinnermittlung laut Punkt 3 (Steuerliche Mehr-/ Weniger-Rechnung)“ vorzunehmen. Es können aber auch sämtliche Erträge und Aufwendungen unter „3. Gewinnermittlung“ mit den steuerlich maßgebenden Werten angesetzt werden. In diesem Fall sind diesbezüglich keine Korrekturen unter Punkt 4 vorzunehmen.

**18.3** Für **Einnahmen-Ausgaben-Rechner** bestehen folgende zwei Möglichkeiten der Eintragung unter „3. Gewinnermittlung“:

Grundsätzlich sind die unter „3. Gewinnermittlung“ einzutragenden Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben mit den **steuerlich** maßgeblichen Werten einzutragen.

Korrekturen unter „4. Korrekturen und Ergänzungen zur Gewinnermittlung laut Punkt 3 (steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung)“ sind dann diesbezüglich nicht vorzunehmen.

Werden bei Einnahmen-Ausgaben-Rechnern die unter „3. Gewinnermittlung“ einzutragenden Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben nicht mit den steuerlich maßgeblichen

Werten eingetragen, sind die dann notwendigen Korrekturen unter Punkt 4 vorzunehmen.

**18.4 Bilanzierer** haben, soweit Konten des **Österreichischen Einheitskontenrahmens (EKR)** angesprochen sind, nur die auf den ausdrücklich bezeichneten Konten zu erfassenden Aufwendungen/Erträge oder Bilanzposten unter den entsprechenden Kennzahlen zu berücksichtigen. Soweit der Inhalt einer Kennzahl nicht mit Aufwendungen/Erträgen laut EKR vollkommen übereinstimmt, wird darauf ausdrücklich hingewiesen. Erträge, die nicht in den Kennzahlen **9040** bis **9080** zu erfassen sind, sind in Kennzahl **9090** einzutragen. Aufwendungen, die nicht in den jeweiligen Aufwandskennzahlen zu erfassen sind, sind in Kennzahl **9230** einzutragen.

**18.5 Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben Betriebseinnahmen, die nicht in den Kennzahlen **9040** bis **9080** zu erfassen sind, in Kennzahl **9090** einzutragen. Betriebsausgaben, die nicht in den jeweiligen Betriebsausgabekennzahlen oder in Kennzahl **9259** zu erfassen sind, sind in Kennzahl **9230** einzutragen.

**18.6** Erträge/Betriebseinnahmen und Aufwendungen/Betriebsausgaben sind grundsätzlich **ohne Vorzeichen** einzugeben. Damit werden Erträge/Betriebseinnahmen als positive Werte und Aufwendungen/Betriebsausgaben als negative Werte erfasst. Sollte sich unter den Erträgen/Betriebseinnahmen bzw. Aufwendungen/Betriebsausgaben bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergeben (zB bei Aufwands/Erlösberichtigungen), ist bei der entsprechenden Kennzahl ein negatives Vorzeichen („-“) einzugeben.

## Zu „Erträge/Betriebseinnahmen“

**19. Kennzahl 9040: Erlöse (Waren-/Leistungserlöse) ohne § 109a EStG 1988, EKR 40 – 44**

**19.1** In Kennzahl **9040** sind von **Bilanzierern** erzielte Umsatzerlöse (ohne Umsatzsteuer, EKR 400 - 439, siehe dazu Anm. 18.5) nach Abzug von Erlösschmälerungen (EKR 440 - 449, siehe dazu Anm. 18.6) einzutragen. Inlandserlöse, die in einer Mitteilung nach § 109a erfasst sind, sind nur in Kennzahl **9050** einzutragen.

**19.2** Bei **Einnahmen-Ausgaben-Rechnung** sind hier im Inland erzielte (zugeflossene) Umsatzerlöse (siehe dazu unter Anm. 18.5) nach Abzug von Erlösschmälerungen (siehe dazu Anm. 18.6) einzutragen. Inlandserlöse, die in einer Mitteilung nach § 109a erfasst sind, sind nur in Kennzahl **9050** einzutragen. Einnahmen-Ausgaben-Rechner können hinsichtlich der Umsatzsteuer die Brutto- oder Nettomethode wählen (vgl. dazu insbesondere Rz 744 bis 762 der EStR 2000).

**19.3** Beim **USt-Bruttosystem** ist die von einem Einnahmen-Ausgaben-Rechner in Rechnung gestellte Umsatzsteuer im Zeitpunkt der Vereinnahmung als Betriebseinnahme und im Zeitpunkt der Abfuhr an das Finanzamt als Betriebsausgabe zu behandeln. Die dem Einnahmen-Ausgaben-Rechner in Rechnung gestellten Vorsteuerbeträge sind im Zeitpunkt der Bezahlung Betriebsausgaben und im Zeitpunkt der Verrechnung mit dem Finanzamt Betriebseinnahmen. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben sind somit inklusive Umsatzsteuer anzusetzen (**USt-Bruttodarstellung**, siehe unten). Bei Anschaffung (Herstellung) von aktivierungspflichtigen Anlagegütern sind die abziehbaren Vorsteuern von den Anschaffungs-(Herstellungs-)Kosten, die im Wege der AfA abzusetzen sind, zu trennen. Die Summe der im Veranlagungsjahr bezahlten USt-

Zahllasten ist eine Betriebsausgabe (einzutragen in Kennzahl **9230**), die Summe allfälliger USt-Gutschriften stellt eine in Kennzahl **9090** einzutragende Betriebseinnahme dar. Ergeben sich sowohl USt-Zahllasten als auch USt-Gutschriften, ist eine Saldierung vorzunehmen; bei einem Gutschriftenüberhang ist dieser in Kennzahl **9090**, bei einem Zahllastenüberhang ist dieser in Kennzahl **9230** einzutragen.

Im Fall des USt-Bruttosystems bestehen **zwei** Möglichkeiten der Darstellung, nämlich die

- **Bruttodarstellung** (siehe oben) und die
- **Nettodarstellung** der Betriebseinnahmen/-ausgaben mit gesondertem USt-Ausweis (siehe dazu Anm. 24).

**19.4** Beim **USt-Nettosystem** bleibt die Umsatzsteuer, die als durchlaufender Posten (§ 4 Abs. 3 dritter Satz) behandelt wird, sowohl auf der Einnahmen- als auch auf der Ausgabe-seite außer Ansatz. Alle Einnahmen und vorsteuerabzugsfähigen Ausgaben werden daher nur netto angesetzt. Das Nettosystem ist nur bei solchen Steuerpflichtigen zulässig, bei denen die Umsatzsteuer grundsätzlich Durchlaufcharakter haben kann. Die Nettoverrechnung ist damit nicht möglich:

- In Fällen, in denen ein/e Unternehmer/in unecht steuerbefreite Umsätze tätigt (zB Kleinunternehmer unter 30.000 Euro Jahresumsatz, sofern nicht zur Steuerpflicht optiert wurde).
- In Fällen der Inanspruchnahme einer Vorsteuerpauschalierung, ausgenommen, wenn die Vorsteuerpauschalierung nach § 14 Abs. 1 Z 1 UStG 1994 in Anspruch genommen und gleichzeitig die Basispauschalierung nach § 17 Abs. 1 bis 3 (Kennzahl **9259**) angewendet wird.

Nebengebühren der Umsatzsteuer, wie Säumniszuschläge und Stundungszinsen, bleiben auch bei der Nettomethode als Betriebsausgaben abzugsfähig.

Anlagegüter sind, wenn die Vorsteuer abzugsfähig ist, mit den Nettowerten in das Anlageverzeichnis (§ 7 Abs. 3) aufzunehmen. Ist die Vorsteuer nicht abzugsfähig, ist sie als Teil der Anschaffungs-(Herstellungs-)Kosten zu behandeln. Betriebsausgaben stellen nur die verausgabten Nettobeträge dar, die Umsatzsteuer für Umlaufgüter ist außer Ansatz zu lassen. Hat die Umsatzsteuer keinen Durchlaufcharakter (zB Aufwendungen im Zusammenhang mit dem Betrieb von Pkws), ist sie bei der Verausgabung als Betriebsausgabe abzuziehen.

Alle Einnahmen- und Ausgabenpositionen, die aus der Umsatzsteuerrechnung mit dem Finanzamt resultieren, bleiben unberücksichtigt: Umsatzsteuergutschriften sind keine Betriebseinnahmen, die an das Finanzamt entrichteten Zahlungen keine Betriebsausgaben. Entnahmen sind, wie beim Bruttosystem, netto anzusetzen. Eine Korrektur der Zahllast um die darin enthaltene Eigenverbrauchs-Umsatzsteuer ist nicht erforderlich.

**19.5** Umsatzerlöse sind die für die gewöhnliche Geschäftstätigkeit der Unternehmerin/des Unternehmers typischen Erlöse aus dem Verkauf und der Nutzungsüberlassung von Erzeugnissen und Waren sowie aus Dienstleistungen. Weiters gehören dazu insbesondere Erlöse aus dem betriebs-typischen Verkauf von Schrott, Abfallprodukten, nicht mehr benötigten Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen und Erträge aus Beteiligungen an Arbeitsgemeinschaften (zB Baugewerbe). Miet- und Pachteinahmen, Lizenzen und Provisionen sind nur dann hier zu erfassen, wenn sie betriebstypisch sind. Handelt es sich um gelegentlich und in geringem Umfang anfallende Erlöse, sind diese in Kennzahl **9090** einzutragen.

**19.6 Erlösschmälerungen** sind insbesondere Kunden-skonti, Umsatzvergütungen, Mengenrabatte, Bonifikationen, Treueprämien, rückgewährte Entgelte für Retourwaren und Mängel.

## **20. Kennzahl 9050: Erträge/Betriebseinnahmen, für die eine Mitteilung nach § 109a EStG 1988 ausgestellt wurde, EKR 40 - 44**

Hier sind bei der jeweiligen Veranlagung zu erfassende Erträge/Betriebseinnahmen, für die eine Mitteilung nach § 109a ausgestellt wurde, einzutragen. Der gesonderte Ausweis ergibt sich aus § 4 der zu § 109a ergangenen Verordnung BGBl II Nr. 417/2001 und ist nur erforderlich, wenn der/dem von der Mitteilung betroffenen Steuerpflichtigen der Inhalt der Mitteilung zur Kenntnis gebracht wurde. Zur Mitteilungspflicht nach § 109a vgl. Rz 8300 ff der EStR 2000. Informationen zur Mitteilungspflicht gemäß § 109a entnehmen Sie bitte dem „Steuerbuch“ (zu finden unter [www.bmf.gv.at](http://www.bmf.gv.at) - Publikationen).

Für in einer Mitteilung ausgewiesene Einkünfte auf Grund eines **freien Dienstvertrages** gemäß § 4 Abs. 4 ASVG gilt: In Kennzahl **9050** ist der in der Mitteilung erfasste Betrag ohne Abzug von einbehaltenen Dienstnehmeranteilen zur Sozialversicherung und ohne Abzug von Beiträgen an Vorsorgekassen einzutragen; diese Abzugsposten sind als Betriebsausgaben in der Kennzahl **9225** einzutragen; dies gilt auch bei Inanspruchnahme der Basispauschalierung gemäß § 17 Abs. 1.

## **21. Kennzahl 9060: Anlagerträge/Entnahmewerte von Anlagevermögen, EKR 460 - 462 vor allfälliger Auflösung auf 463 - 465 bzw. 783**

**21.1** Hier haben **Bilanzierer** Erlöse aus dem Abgang von Anlagevermögen (EKR 460 - 462), ausgenommen Finanzanlagen, vor allfälliger Auflösung auf EKR 463 - 465 bzw. EKR 783 einzutragen. Hier sind auch Betriebsgrundstücke betreffende Substanzgewinne zu erfassen, auf die der besondere Steuersatz von 25% anwendbar ist. In der steuerlichen Mehr-/Weniger-Rechnung (Punkt 4) sind die allenfalls notwendigen Korrekturen vorzunehmen.

**21.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier nur Betriebseinnahmen (Erlöse) aus dem Abgang (Verkauf, Entnahme) von Anlagevermögen einzutragen. Versicherungsschädigungen sind in Kennzahl **9090** einzutragen. Hier sind auch Betriebsgrundstücke betreffende Substanzgewinne zu erfassen, auf die der besondere Steuersatz von 25% anwendbar ist. In der steuerlichen Mehr-/Weniger-Rechnung (Punkt 4) sind die allenfalls notwendigen Adaptierungen vorzunehmen.

**21.3 Entnahmen** von Anlagegütern sind mit dem steuerlich maßgeblichen Entnahmewert gemäß § 6 Z 4, das ist grundsätzlich der Teilwert zum Zeitpunkt der Entnahme, anzusetzen. Teilwert ist der Wert, den ein Wirtschaftsgut für den Betrieb hat (Zusammenhangswert, § 6 Z 1). Grund und Boden ist steuerlich zum Buchwert zu entnehmen, sofern keine Ausnahme vom besonderen Steuersatz vorliegt.

## **22. Kennzahl 9070: Aktivierte Eigenleistungen, EKR 458 - 459**

**22.1** Diese Kennzahl ist nur von **Bilanzierern** auszufüllen. Einzutragen sind hier aktivierte Eigenleistungen für selbst hergestellte körperliche Anlagen und für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes.

**22.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechner** müssen selbst hergestellte körperliche Anlagegüter mit den Herstellungskosten in das Anlageverzeichnis (§ 7 Abs. 3) aufnehmen, sofern nicht – bei geringwertigen Wirtschaftsgütern (§ 13, siehe Kennzahl **9130** und Rz 3893 der EStR 2000) – von der

Möglichkeit der Sofortabsetzung Gebrauch gemacht wird. Die Betriebsausgaben zu den Kennzahlen **9100** bis **9230** sind entsprechend den Herstellungskosten zu korrigieren. Die Herstellungskosten sind bei abnutzbaren Anlagegütern im Wege der Absetzung für Abnutzung (AfA, § 7) abzusetzen. Die AfA ist in Kennzahl **9130** zu erfassen.

### **23. Kennzahl 9080: Bestandsveränderungen, EKR 450 - 457**

**23.1** Diese Kennzahl ist **nur** von **Bilanzierern** auszufüllen. Diese haben hier Veränderungen des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen zu erfassen. Bestandserhöhungen sind ohne Vorzeichen, Bestandsverminderungen mit negativem Vorzeichen anzugeben.

**23.2 Nicht** hier zu erfassen sind Wertänderungen infolge unüblicher Abschreibungen (vgl. § 231 Abs. 2 Z 7 lit. b UGB, zu erfassen in Kennzahl **9140**) und Bestandsveränderungen mit außerordentlichem Charakter (vgl. § 233 UGB, zu erfassen in Kennzahl **9090** als „außerordentliche Erträge“ bzw. Kennzahl **9230** als „außerordentliche Aufwendungen“).

### **24. Kennzahl 9090: Übrige Erträge/Betriebseinnahmen (inklusive Finanzerträge)**

**24.1 Bilanzierer** haben hier die Summe sämtlicher im Wirtschaftsjahr angefallener Erträge mit Ausnahme der in Kennzahlen **9040** bis **9080** zu erfassenden einzutragen. Darunter fallen insbesondere Erträge aus der Zuschreibung zum Anlagevermögen (EKR 466 - 467), Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (EKR 470 - 479), übrige betriebliche Erträge (EKR 480 - 499) sowie sämtliche Finanzerträge (EKR 8). Als übrige betriebliche Erträge (EKR 480 - 499) sind sämtliche nicht in den Kontengruppen 40 - 47 gebuchten Erträge zu erfassen, wie insbesondere Erlöse aus Geschäften, die nicht als Umsatzerlöse ausgewiesen werden dürfen, Zahlungseingänge auf früher ausgebuchte Forderungen, Schuldnachlässe, Erträge aus der Auflösung von Forderungswertberichtigungen, Kursgewinne aus Fremdwährungstransaktionen, Erträge aus Sozialeinrichtungen, Erträge aus nicht betriebstypischen Geschäften und Leistungen (zB Einnahmen aus Wohnungsvermietung und aus nicht betriebstypischen Pacht- und Lizenzverträgen), Aufwands- und Schadenersätze, Ausbuchung unbezahlter und verjährter Verbindlichkeiten, Zuwendungen aus öffentlichen Mitteln, soweit sie nicht bei Investitionen von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzusetzen sind.

**24.2 Ausländische Kapitalerträge und realisierte Wertsteigerungen von betrieblichem Kapitalvermögen**, die mit einem besonderen Steuersatz besteuert werden können, sind hier stets, **endbesteuerungsfähige inländische Kapitalerträge** nur im Fall der Ausübung der Regelbesteuerungsoption (Punkt 8.1 im Formular E 1) zu erfassen. In der steuerlichen Mehr-/Weniger-Rechnung (Punkt 4) sind die allenfalls notwendigen Adaptierungen vorzunehmen.

**24.3 Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier die Summe aller (im Kalenderjahr zugeflossenen) Betriebseinnahmen mit Ausnahme der in den Kennzahlen **9040**, **9050** und **9060** zu erfassenden Betriebseinnahmen einzutragen. Zur Behandlung der Umsatzsteuer siehe Anm. 19.3 und 19.4.

Ausländische Kapitalerträge und realisierte Wertsteigerungen von betrieblichem Kapitalvermögen, die mit einem besonderen Steuersatz besteuert werden können, sind hier stets, endbesteuerungsfähige inländische Kapital-

erträge nur im Fall der Ausübung der Regelbesteuerungsoption (Punkt 8.1 im Formular E 1) zu erfassen. In der steuerlichen Mehr-/Weniger-Rechnung (Punkt 4) sind die allenfalls notwendigen Adaptierungen vorzunehmen.

### **25. Kennzahl 9093: Vereinnahmte USt bei USt-Bruttosystem**

Diese Kennzahl darf nur von Einnahmen-Ausgaben-Rechnern mit USt-Bruttosystem ausgefüllt werden, wenn sie von der **Nettodarstellung** der Betriebseinnahmen/-ausgaben mit gesondertem USt-Ausweis Gebrauch machen (siehe Anm. 19.3). In diesem Fall werden die Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben in den in Betracht kommenden Kennzahlen netto (ohne USt) angesetzt. Die vereinnahmte USt wird in Kennzahl **9093**, die verausgabte (abzugsfähige oder nicht abzugsfähige) USt in Kennzahl **9233** eingetragen. Die USt-Zahllast wird in Kennzahl **9230**, eine allfällige USt-Gutschrift in Kennzahl **9090** eingetragen.

### **Zu „Aufwendungen/Betriebsausgaben“**

### **26. Kennzahl 9100: Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EKR 500 - 539, 580**

**26.1 Bilanzierer** haben hier zu erfassen:

- Wareneinsatz (EKR 500 - 509),
  - Verbrauch von Rohstoffen (EKR 510 - 519),
  - Verbrauch von bezogenen Fertig- und Einzelteilen (EKR 520 - 529),
  - Verbrauch von Hilfsstoffen (EKR 530 - 539),
- nach Abzug von Skontoerträgen auf Materialaufwand (EKR 580).

**26.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier zu erfassen:

- Ausgaben für den Einkauf von Waren,
- Ausgaben für Rohstoffe,
- Ausgaben für Fertig- und Einzelteile,
- Ausgaben für Hilfsstoffe,

nach Abzug von Skontoerträgen auf den Einkauf von Material. Diese Ausgaben sind auch im Rahmen der gesetzlichen Basispauschalierung (§ 17) gesondert absetzbar.

Soweit das Abzugsverbot für Umlaufvermögen gemäß § 4 Abs. 3 greift, darf keine Eintragung erfolgen.

**26.3** Der Verbrauch (Einkauf) von Betriebsstoffen (EKR 540-549), Verbrauch (Einkauf) von Werkzeugen und anderen Erzeugungshilfsmitteln (EKR 550-559) und der Verbrauch (Einkauf) von Brenn- und Treibstoffen, Energie und Wasser (EKR 560-569) sind in Kennzahl **9230** zu erfassen.

### **27. Kennzahl 9110: Beigestelltes Personal (Fremdpersonal), EKR 570 - 579, 581, 750 - 753**

**27.1 Bilanzierer** haben hier Aufwendungen einzutragen, die auf den Konten „Sonstige bezogene Herstellungsleistungen“ (EKR 570 - 579, siehe Anm. 26.3) nach Abzug von Skontoerträgen auf sonstige bezogenen Herstellungsleistungen (EKR 581) und „Aufwand für beigestelltes Personal“ (EKR 750 - 753, siehe Anm. 27.4) erfasst werden.

**27.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier Ausgaben für Fremdpersonal einzutragen. Die Anm. 27.3 und 27.4 gelten entsprechend. Nicht einzutragen sind jene Ausgaben für Fremdpersonal, die als Herstellungskosten von Anlagegütern zu „aktivieren“ (in das Anlageverzeichnis gemäß § 7 Abs. 3 aufzunehmen) sind.

**27.3 „Sonstige bezogenen Herstellungsleistungen“** (für Bilanzierer: EKR 570 - 579) sind alle sonstigen bezogenen Herstellungsleistungen wie insbesondere Aufwendungen/Ausgaben für Materialbearbeitung, Materialveredelung, andere Werkleistungen und Beistellung von Personal im Herstellungsbereich.

**27.4 „Aufwand für beigestelltes Personal“** (für Bilanzierer: EKR 750 - 753) umfasst Aufwendungen des Kontos 750 EKR. Provisionen an Dritte (für Bilanzierer: EKR 754 - 757) sind in Kennzahl **9190** zu erfassen.

## **28. Kennzahl 9120: Personalaufwand („eigenes Personal“), EKR 60 - 68**

**28.1 Bilanzierer und Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier Aufwendungen/Ausgaben für Löhne und Gehälter sowie Lohnnebenkosten zu erfassen, nämlich:

- Löhne (für Bilanzierer: EKR 600 - 619, siehe Anm. 28.2),
- Gehälter (für Bilanzierer: EKR 620 - 639, siehe Anm. 28.3),
- Aufwendungen für Abfertigungen (für Bilanzierer: EKR 640 - 644, siehe Anm. 28.4),
- Aufwendungen für Altersversorgung (für Bilanzierer: EKR 645 - 649, siehe Anm. 28.4),
- gesetzlicher Sozialaufwand Arbeiter/innen (für Bilanzierer: EKR 650 - 655, siehe Anm. 28.5),
- gesetzlicher Sozialaufwand Angestellte (für Bilanzierer: EKR 656 - 659, siehe Anm. 28.5),
- lohnabhängige Abgaben und Pflichtbeiträge (für Bilanzierer: EKR 660 - 665, siehe Anm. 28.6),
- gehaltsabhängige Abgaben und Pflichtbeiträge (für Bilanzierer: EKR 666 - 669, siehe Anm. 28.6) und
- sonstige Sozialaufwendungen (für Bilanzierer: EKR 670 - 689, siehe Anm. 28.7).

**28.2 Als „Löhne“** (für Bilanzierer: EKR 600 - 619) werden Grundlöhne (Fertigungs-, Hilfslöhne, Vergütungen an vorübergehend beschäftigte Arbeitskräfte), Zulagen an Lohnempfänger/innen (Überstundenzuschläge, Urlaubsabläsen, Schichtzulagen, Erschwerniszulagen, Prämien und Provisionen) sowie Nichtleistungslöhne (Urlaubs-löhne, Feiertagslöhne, Krankentgelte, sonstige Abwesenheitslöhne, Urlaubs- und Weihnachtsremunerationen und andere Sonderzahlungen) erfasst. Auf Löhne entfallende Lohnsteuer- und Sozialversicherungsbeiträge, die ausnahmsweise nicht vom Lohn/Gehalt der Arbeitnehmerin/des Arbeitnehmers einbehalten werden (zB Nachforderungen anlässlich von Lohnsteuerprüfungen, die nicht auf den/die Arbeitnehmer/in überwält werden können), sind ebenfalls hier zu erfassen. Auch Beiträge an eine Vorsorgekasse sind hier anzuführen.

**28.3 Als „Gehälter“** (für Bilanzierer: EKR 620 - 639) werden Grundgehälter, Mehrarbeitszuschläge, Urlaubsabläsen, Prämien und Provisionen, 13. und 14. Gehalt und sonstige Sonderzahlungen erfasst. Das gleiche gilt für Jubiläumsaufwendungen, freiwillige Fahrtkosten- und Verpflegungszuschüsse sowie Sachbezugsleistungen. Auf Gehälter entfallende Lohnsteuerbeiträge, die ausnahmsweise nicht vom Lohn/Gehalt der Arbeitnehmerin/des Arbeitnehmers einbehalten werden (zB Nachforderungen anlässlich von Lohnsteuerprüfungen, die nicht auf den/die Arbeitnehmer/in überwält werden können), sind ebenfalls hier zu erfassen. Beiträge an eine Vorsorgekasse sind ebenfalls hier anzuführen. Nicht zu den Löhnen und Gehältern gehören Reisekostensätze und Tages- und Nächtigungsgelder, die zum Ausgleich entstandener Aufwendungen des Arbeitnehmers/der Arbeitnehmerin auf Dienststreifen bezahlt werden. Diese sind in Kennzahl **9160** zu erfassen.

**28.4 Als „Aufwendungen für Abfertigungen“** (für Bilanzierer: EKR 640 - 644) bzw. **„Aufwendungen für Altersversorgung“** (für Bilanzierer: EKR 645 - 649) sind sowohl Abfertigungs- und Pensionszahlungen als auch die Veränderung der Abfertigungsrückstellungen und - nur bei Bilanzierern - die Veränderung der Pensionsrückstellungen zu erfassen; ebenso Beiträge an Pensionskassen und sonstige Beiträge für die Altersversorgung der Arbeitnehmer/innen.

**28.5 Als „gesetzlicher Sozialaufwand Arbeiter/innen“** (für Bilanzierer: EKR 650 - 655) und **„gesetzlicher Sozialaufwand Angestellte“** (für Bilanzierer: EKR 656 - 659) sind alle an die Sozialversicherungsträger abzuführenden Sozialaufwendungen (Arbeitgeber/innenanteile) einschließlich des Beitrages nach dem Entgeltfortzahlungsgesetz und des Wohnbauförderungsbeitrages zu erfassen.

**28.6 Als „lohnabhängige Abgaben und Pflichtbeiträge“** (für Bilanzierer: EKR 660 - 665) und **„gehaltsabhängige Abgaben und Pflichtbeiträge“** (für Bilanzierer: EKR 666 - 669) sind alle sonstigen vom Entgelt abhängigen Abgaben und Pflichtbeiträge zu erfassen. Zu diesen gehören vor allem der Dienstgeberbeitrag zum Ausgleichsfonds für Familienbeihilfen, der Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag, die Kommunalsteuer sowie die Wiener Dienstgeberabgabe (U-Bahnabgabe).

Werden die Kommunalsteuer und die Wiener Dienstgeberabgabe (U-Bahnabgabe) von Bilanzierern unter „sonstige Steuern“ (EKR 710 - 719) erfasst, sind sie in Kennzahl **9230** einzutragen.

**28.7 Als „sonstige Sozialaufwendungen“** (für Bilanzierer: EKR 670 - 689) sind freiwillige Sozialaufwendungen zu erfassen, die nicht dem/der einzelnen Arbeitnehmer/in als Entgeltsbestandteil zuzurechnen sind, wie Zuwendungen an den Betriebsratsfonds und an Unterstützungskassen (nicht Pensionskassen), Aufwendungen für Betriebsausflüge, für Weihnachtsgeschenke an die Arbeitnehmer/innen und für verschiedene Betriebsveranstaltungen zum Wohle der Belegschaft. Aufwendungen, die durch Sozialeinrichtungen verursacht werden, sind unter den den entsprechenden Aufwandsarten zuzuordnenden Kennzahlen zu erfassen (zB der Materialverbrauch der Werksküche in Kennzahl **9100**, die Instandhaltung der Küchenräumlichkeiten in Kennzahl **9150**).

## **29. Kennzahl 9130: Abschreibungen auf das Anlagevermögen (zB AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter), EKR 700 - 708**

**29.1 Bilanzierer** haben hier (planmäßige und außerplanmäßige) Abschreibungen auf das Anlagevermögen, ausgenommen Finanzanlagen (EKR 701 - 708) einzutragen. Weiters sind hier auch Abschreibungen auf aktivierte Aufwendungen für das Ingangsetzen und Erweitern eines Betriebes (EKR 700) einzutragen. In Kennzahl **9130** sind sowohl die Dotierung als auch die Auflösung einer Bewertungsreserve (zB geringwertige Wirtschaftsgüter, Investitionszuschüsse, Übertragung § 12-Rücklage auf Bewertungsreserve) zu berücksichtigen. Weiters sind hier steuerliche Sonderabschreibungen (vorzeitige und beschleunigte Abschreibungen) direkt oder im Betrag der Zuführung zur Bewertungsreserve einzutragen.

**29.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier Abschreibungen auf das Anlagevermögen (§§ 7, 8) einschließlich vorzeitiger und beschleunigter Abschreibungen sowie sofort abgesetzte geringwertige Anlagegüter (§ 13) einzutragen. Geringwertige Anlagegüter sind solche, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten im Einzelfall 400 Euro nicht übersteigen. Sie können entweder über die AfA abgesetzt oder sofort abgeschrieben werden (Wahlrecht).

### **30. Kennzahl 9140: Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen - EKR 709 - und Wertberichtigungen zu Forderungen**

Diese Kennzahl ist **nur** von **Bilanzierern** auszufüllen. Diese haben hier - sowohl bei Bilanzierung gemäß § 5 als auch bei Bilanzierung gemäß § 4 Abs. 1 - Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen (EKR 709, § 231 Abs. 2 Z 7 UGB), einzutragen. Dotierungen von Wertberichtigungen zu Forderungen (EKR 208, 209, 213, 214, 218, 219, 223, 224, 228, 229, 248, 249) sind ebenfalls hier einzutragen. Auflösungen sind unter Kennzahl **9090** einzutragen. Zur Korrektur der Eintragung siehe Kennzahl **9250**.

### **31. Kennzahl 9150: Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude, EKR 72**

**31.1 Bilanzierer und Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier Aufwendungen/Ausgaben für Instandhaltung (siehe Anm. 31.2), soweit diese **Gebäude** betreffen, einzutragen. Instandhaltungen von anderen Wirtschaftsgütern sowie Aufwendungen für Reinigung durch Dritte, Entsorgung und Beleuchtung sind nicht hier einzutragen.

**31.2 „Instandhaltungen“** umfassen alle Aufwendungen (Ausgaben), die dazu dienen, die Nutzbarkeit eines Gebäudes zu erhalten (Erhaltungsaufwand) und die nicht zu einer Wesensänderung des Gebäudes führen (in diesem Fall läge aktivierungspflichtiger Herstellungsaufwand vor). Erhaltungsaufwendungen sind ohne Unterscheidung in „Instandhaltungsaufwendungen im engeren Sinn“ und „Instandsetzungsaufwendungen“ (vgl. zum Begriff § 4 Abs. 7) hier einzutragen. Instandsetzungsaufwendungen gemäß § 4 Abs. 7 sind mit dem auf das Wirtschaftsjahr entfallenden Zehntelbetrag zu erfassen. (siehe dazu Rz 1398 und Rz 6460 ff der EStR 2000).

### **32. Kennzahl 9160: Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten), EKR 734 - 737**

**32.1 Bilanzierer und Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier Reise- und Fahrtaufwendungen/-ausgaben (für Bilanzierer: EKR 734 - 735), Tages- und Nächtigungsgelder (für Bilanzierer: EKR 736 - 737) und Kilometergelder (bei PKW: 0,42 Euro pro Kilometer) einzutragen. Einzutragen sind sowohl die eigenen als auch die für Arbeitnehmer/innen getragenen Aufwendungen. Tatsächliche Kfz-Kosten sind in Kennzahl **9170** einzutragen.

**32.2** Zum Reise- und Fahrtaufwand (für Bilanzierer: EKR 734 - 735) gehören neben den unmittelbar an Reiseunternehmer/innen bezahlten Aufwendungen auch Reisekosten (Tages- und Nächtigungsgelder, siehe Anm. 32.3) und Fahrtkostenvergütungen, soweit sie Ersatz für tatsächliche Aufwendungen darstellen (zB Kilometergelder).

**32.3** Reisekosten umfassen den pauschalierten Verpflegungsmehraufwand (Tagesgeld: 26,40 Euro pro Tag, unter 12 Stunden 2,20 Euro pro angefangener Stunde, sofern die Reise mehr als 3 Stunden dauert) sowie die Kosten für Nächtigung, die entweder pauschal (15 Euro pro Nächtigung inklusive der Kosten für das Frühstück) oder in der nachzuweisenden Höhe geltend gemacht werden können (§ 4 Abs. 5 in Verbindung mit § 26 Z 4). Siehe dazu auch Rz 1378 der EStR 2000 in Verbindung mit Rz 278 ff der Lohnsteuerrichtlinien 2002.

### **33. Kennzahl 9170: Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld), EKR 732 - 733**

**Bilanzierer und Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier die **tatsächlichen** Kfz-Kosten (für Bilanzierer: EKR 732 - 733) einzutragen. Werden die Kfz-Kosten über das Kilometergeld geltend gemacht (siehe dazu Rz 1612 f der EStR 2000), ist dieses in Kennzahl **9160** einzutragen. Tatsächliche Kfz-Kosten sind ua. Instandhaltungsaufwendungen betreffend Kfz, Betriebsstoffe, Reparatur- und Servicekosten, Versicherungsprämien, Steuern. Nicht dazu gehören die AfA (einzutragen in Kennzahl **9130**) und Leasingaufwendungen/ausgaben (einzutragen in Kennzahl **9180**).

### **34. Kennzahl 9180: Miet- und Pachtaufwand, Leasing, EKR 740 - 743, 744 - 747**

**Bilanzierer und Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier den Aufwand bzw. die Ausgaben für Miete und Pacht (für Bilanzierer: EKR 740 - 743) sowie Leasing (für Bilanzierer: EKR 744 - 747) zu erfassen. Nicht hier einzutragen sind Aufwendungen/Ausgaben für Beheizung, Beleuchtung, für die Reinigung gemieteter Räume sowie Betriebskosten. Zu beachten ist, dass gemäß § 4 Abs. 6 Vorauszahlungen von Mietkosten von Einnahmen-Ausgaben-Rechnern auf den Zeitraum der Vorauszahlung gleichmäßig zu verteilen sind, wenn sie nicht nur das laufende und das folgende Kalenderjahr betreffen (vgl. dazu Rz 1381ff der EStR 2000). In derartigen Fällen ist der auf das Wirtschaftsjahr entfallende Jahresbetrag hier zu erfassen.

### **35. Kennzahl 9190: Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren, EKR 754 - 757, 748 - 749**

**Bilanzierer und Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier Aufwendungen/Ausgaben für Provisionen an Dritte (für Bilanzierer: EKR 754 - 757) sowie Lizenzgebühren (EKR 748 - 749) zu erfassen.

### **36. Kennzahl 9200: Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder, EKR 765 - 769**

**Bilanzierer und Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier Aufwendungen/Ausgaben für Werbung und Repräsentation (für Bilanzierer: EKR 765 - 768) sowie Spenden und Trinkgelder (für Bilanzierer: EKR 769) einzutragen.

Soweit der unternehmensrechtliche Ansatz bzw. die Eintragung in dieser Kennzahl nicht dem steuerlich zulässigen Wert entspricht (zB § 20 Abs. 1 Z 3, siehe dazu Rz 4808 der EStR 2000), sind die Korrekturen in Kennzahl **9280** vorzunehmen.

### **37. Kennzahl 9210: Buchwert abgegangener Anlagen, EKR 782**

**Bilanzierer und Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier die Summe der Buchwerte von im Wirtschaftsjahr abgegangenen Anlagen, ausgenommen Finanzanlagen (für Bilanzierer EKR 782), einzutragen. Außerplanmäßige bzw. außerordentliche Abschreibungen (zB in Folge Zerstörung eines Anlagegutes, vgl. § 8 Abs. 4) sind in Kennzahl **9130** einzutragen.

### **38. Kennzahl 9220: Zinsen und ähnliche Aufwendungen, EKR 828 - 834**

**38.1 Bilanzierer** haben hier zu erfassen: Zinsen für betriebliche Bankkredite, Darlehen, Hypothekarkredite, Zuzahlungs- und Bereitstellungsprovisionen für einen Kredit bzw. Kreditrahmen, Überziehungsprovisionen, Frachtstundungs-

gebühren, Abschreibungen auf das aktivierte Disagio, Geldbeschaffungskosten, Wechseldiskonte, sofern diesen kein verrechenbarer Diskontertrag gegenübersteht, sowie gesondert in Rechnung gestellte Zinsen auf Lieferantenkredite. Wurde ein Disagio (Damnum) nicht aktiviert (§ 198 Abs. 7 UGB) oder wurden Geldbeschaffungskosten unternehmensrechtlich sofort abgesetzt, ist die dem § 6 Z 3 entsprechende Vorgangsweise (Korrektur) in Kennzahl **9290** vorzunehmen.

**38.2 Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier Ausgaben für unter Punkt 38.1 genannte Aufwendungen einzutragen. Zu beachten ist, dass gemäß § 4 Abs. 6 Vorauszahlungen von Fremdmittelkosten auf den Zeitraum der Vorauszahlung gleichmäßig zu verteilen sind, wenn sie nicht nur das laufende und das folgende Kalenderjahr betreffen (dazu Rz 1381 ff der EStR 2000). In derartigen Fällen ist der auf das Wirtschaftsjahr entfallende Jahresbetrag hier zu erfassen. Ein Disagio (Damnum) unterliegt beim Einnahmen-Ausgaben-Rechner dem § 4 Abs. 6. Geldbeschaffungskosten, welche die Freigrenze von 900 Euro (Rz 2464 der EStR 2000) übersteigen, sind zwingend auf die Darlehenslaufzeit zu verteilen (Rz 2463 der EStR 2000). In derartigen Fällen ist ebenfalls der auf das Wirtschaftsjahr entfallende Jahresbetrag hier zu erfassen.

**39.** Hier sind als Betriebsausgaben zu berücksichtigende Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter einzutragen, die in der Einkommensteuererklärung des Empfängers als Einkünfte aus Kapitalvermögen (Kennzahl **856** der Beilage E 1kv) oder – sollte es sich um eine betriebliche Beteiligung handeln – in der Kennzahl **9090** zu erfassen sind.

#### **40. Kennzahl 9225: Eigene Pflichtversicherung, Beiträge zu Versorgungs- und Unterstützungseinrichtungen und Beiträge zur Selbstständigenvorsorge**

Hier sind jene Aufwendungen einzutragen, die von der Unternehmerin/vom Unternehmer für sich als Beiträge zur Pflichtversicherung oder zu einer Versorgungs- und Unterstützungseinrichtung gemäß § 4 Abs. 4 Z 1 lit. a und b geleistet wurden. Hier sind auch Beiträge zur Selbstständigenvorsorge einzutragen. Diese Aufwendungen dürfen neben dem Pauschale gemäß § 17 Abs. 1 erfasst werden.

#### **41. Kennzahl 9243, 9244, 9245, 9246 (betriebliche Spenden)**

In den Kennzahlen **9243** bis **9246** sind Spenden einzutragen, die aus dem Betriebsvermögen an die bei den jeweiligen Kennzahlen genannten Spendenempfänger geleistet worden sind. Sie stellen insoweit Betriebsausgaben dar, als sie insgesamt 10% des Betriebsgewinnes vor Berücksichtigung eines Gewinnfreibetrages nicht übersteigen. Für die Berechnung des Spendenhöchstbetrages sind Kapitaleinkünfte und Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen nur zu berücksichtigen, wenn auf sie nicht der besondere Steuersatz angewendet wird. Sollten Sie Spenden in höherem Ausmaß als 10% des Betriebsgewinnes geleistet haben, tragen Sie hier nur den Betrag ein, der als Betriebsausgabe abzugsfähig ist oder korrigieren sie das Ausmaß auf die steuerlich zulässige Höhe über die Kennzahl **9317** (Punkt 4 des Formulars).

**42.** Hier sind Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung einzutragen (§ 4a). Der abzugsfähige Betrag ist mit 10% des Betriebsgewinnes vor Berücksichtigung eines Gewinnfreibetrages begrenzt. Für die Berechnung dieses Höchstbetrages sind Kapitaleinkünfte und Einkünfte aus Grundstücksveräußerungen nur zu be-

rücksichtigen, wenn auf sie nicht der besondere Steuersatz angewendet wird. Sollten Sie Zuwendungen in höherem Ausmaß als 10% des Betriebsgewinnes geleistet haben, tragen Sie hier nur den Betrag ein, der als Betriebsausgabe abzugsfähig ist oder korrigieren sie das Ausmaß auf die steuerlich zulässige Höhe über die Kennzahl **9322** (Punkt 4 des Formulars).

#### **43. Kennzahl 9230: Übrige Betriebsausgaben - Saldo**

Hier ist die Summe sämtlicher im Kalenderjahr angefallener bzw. abgeflossener Betriebsausgaben mit Ausnahme der in den vorherigen Kennzahlen einzutragenden Betriebsausgaben zu erfassen. Ein Betriebsausgabenpauschale ist nicht hier, sondern in Kennzahl **9259** einzutragen.

#### **44. Kennzahl 9259: Pauschalisierte Betriebsausgaben**

Hier ist bei Inanspruchnahme einer Pauschalierung der Pauschalbetrag für Betriebsausgaben einzutragen. **Keine** Eintragung ist hier in Fällen der Inanspruchnahme einer **land- und forstwirtschaftlichen Pauschalierung** vorzunehmen. In derartigen Fällen ist die Beilage E 1c (Einzelunternehmer/in) zu verwenden. **Keine** Eintragung ist hier auch in Fällen der Inanspruchnahme der **gewerblichen Vollpauschalierung** für Lebensmitteleinzel- und Gemischtwarenhandel vorzunehmen; in diesem Fall ist nur Punkt 6 der Erklärung auszufüllen.

Einnahmen-Ausgaben-Rechnern, die von der Möglichkeit der **Basispauschalierung** nach § 17 Abs. 1 Gebrauch machen, haben hier das Betriebsausgabenpauschale von 6% bzw. 12 %, einzutragen. Bei Inanspruchnahme der Basispauschalierung dürfen zusätzlich zu der Kennzahl **9230** nur die Kennzahlen **9100, 9110, 9120** und **9225** eingetragen werden.

Die Basispauschalierung ist anwendbar, wenn der Umsatz im vorangegangenen Jahr nicht mehr als 220.000 Euro betragen hat. Bei Anwendung der Pauschalierung werden die Betriebseinnahmen voll erfasst, die Betriebsausgaben jedoch pauschal mit 12% des Umsatzes abgesetzt. Für folgende Einkünfte beträgt der Pauschalsatz nur 6% der Umsätze: Freiberufliche oder gewerbliche Einkünfte aus einer kaufmännischen oder technischen Beratung, einer Tätigkeit im Sinne des § 22 Z 2 (zB wesentlich beteiligte GmbH-Geschäftsführer/innen, Aufsichtsrätinnen/Aufsichtsräte) sowie Einkünfte aus einer schriftstellerischen, vortragenden, wissenschaftlichen, unterrichtenden oder erzieherischen Tätigkeit.

Neben dem Pauschale dürfen nur abgesetzt werden:

- Ausgaben für den Eingang an Waren, Rohstoffen, Halberzeugnissen, Hilfsstoffen und Zutaten (einzutragen in Kennzahl **9100**),
- Ausgaben für Löhne (einschließlich Lohnnebenkosten, einzutragen in Kennzahl **9120**),
- Ausgaben für Fremdlöhne, soweit diese unmittelbar in Leistungen eingehen, die den Betriebsgegenstand des Unternehmens bilden (zB Auftragsfertigung von Waren, einzutragen in Kennzahl **9110**),
- Sozialversicherungsbeiträge (zu erfassen in Kennzahl **9225**) und
- Beiträge zur Selbstständigenvorsorge (zu erfassen in Kennzahl **9225**).

Alle anderen Betriebsausgaben sind durch das Betriebsausgabenpauschale abgedeckt. Dies trifft etwa zu auf Abschreibungen (§§ 7, 8 und 13), Restbuchwerte abgehender Anlagen, Fremdmittelkosten, Miete und Pacht, Post und Telefon, Betriebsstoffe (Brenn- und Treibstoffe), Energie und Wasser,

Werbung, Rechts- und Beratungskosten, Provisionen (außer mengenabhängige Einkaufsprovisionen - siehe Rz 4117 EStR 2000), Büroausgaben, Prämien für Betriebsversicherungen, Betriebssteuern, Instandhaltung, Reinigung durch Dritte, Kraftfahrzeugkosten, Reisekosten (einschließlich Tages- und Nächtigungsgelder) oder Trinkgelder.

Wird das **USt-Nettosystem** gewählt (siehe oben Anm. 19.4), ist weder die auf Grund von Lieferungen oder sonstigen Leistungen geschuldete Umsatzsteuer noch die an andere Unternehmer/innen bezahlte Umsatzsteuer (Vorsteuer) noch eine Umsatzsteuerzahllast anzusetzen. Das Betriebsausgabenpauschale ist als Nettogröße zu werten. Ungeachtet des Umstandes, ob bei der Umsatzsteuer eine Vorsteuerpauschalierung nach § 14 Abs. 1 Z 1 UStG 1994 gewählt worden ist oder die tatsächlichen Vorsteuern angesetzt worden sind, darf daher aus dem Betriebsausgabenpauschale keine Umsatzsteuer herausgerechnet werden.

Beim **USt-Bruttosystem** (siehe dazu Anm. 19.3) sind sowohl die auf Grund von Lieferungen oder sonstigen Leistungen geschuldete Umsatzsteuer (in Kennzahl **9040** oder **9050** oder – bei USt-Nettodarstellung – in Kennzahl **9093**) als auch die an andere Unternehmer/innen bezahlte Vorsteuer (in Kennzahlen **9100** und hinsichtlich von Fremdleistungen gegebenenfalls Kennzahl **9110** oder – bei USt-Nettodarstellung – in Kennzahl **9233**) zu berücksichtigen. Eine USt-Zahllast ist in Kennzahl **9230** bzw. eine USt-Gutschrift in Kennzahl **9090** einzutragen. Da das Betriebsausgabenpauschale als Nettogröße anzusehen ist, ist

- die auf ertragsteuerlich „abpauschalierte“ Betriebsausgaben entfallende Vorsteuer,
- im Fall der Inanspruchnahme der Vorsteuerpauschalierung nach § 14 Abs. 1 Z 1 UStG 1994 das Vorsteuerpauschale sowie
- die auf Anlagenzugänge entfallende Vorsteuer

gesondert als Betriebsausgabe in Kennzahl **9230** anzusetzen.

Bei Inanspruchnahme der Sportler/-innen-Pauschalierung dürfen die nicht zu erfassenden Einkünfte (67%) nicht über Kennzahl 9259 ausgeschrieben werden. Siehe dazu Anm. 10.

**45.** Der ermittelte Gewinn/Verlust ist, sofern keine Korrekturen oder Ergänzungen gemäß Punkt 4 erfolgen, in das Formular E 1 (Punkte 9a, 10a oder 11a) zu übernehmen.

## **46. Zu „4. Korrekturen und Ergänzungen zur Gewinnermittlung laut Punkt 3 (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung)“**

**46.1 Bilanzierer** mit Gewinnermittlung nach § 5 haben hier die zur Ermittlung des richtigen steuerlichen Gewinnes erforderlichen Korrekturen der unternehmensrechtlichen Ansätze vorzunehmen. Soweit für die Korrekturen nicht speziellen Kennzahlen vorgesehen sind, sind sie in Kennzahl **9290** zu erfassen.

**46.2 Bilanzierer** mit Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 1 und **Einnahmen-Ausgaben-Rechner** haben hier die zur Ermittlung des richtigen steuerlichen Gewinnes erforderlichen Korrekturen dann vorzunehmen, wenn die in „3. Gewinnermittlung“ vorgenommenen Eintragungen nicht den steuerlich maßgebenden Werten entsprechen. Soweit für die Korrekturen nicht speziellen Kennzahlen vorgesehen sind, sind sie in Kennzahl **9290** zu erfassen.

**46.3** Hier sind auch jene Adaptierungen vorzunehmen, die sich aus der Möglichkeit ergeben, betriebliche Kapitalerträge (Früchte und Substanzgewinne) oder Substanzgewinne be-

treffend Betriebsgrundstücke mit einem besonderen Steuersatz zu besteuern bzw. in der Veranlagung nicht zu erfassen.

## **47. Kennzahl 9240 Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen (zB AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter, EKR 700 - 708) – Kennzahl 9130**

Hier sind insbesondere jene vorgenommenen Korrekturen einzutragen, die sich aus § 8 ergeben (zB zwingende steuerrechtliche Mindestnutzungsdauer bei Gebäuden). AfA-Korrekturen in Bezug auf Kfz sind unter Kennzahl **9260** vorzunehmen.

## **48. Kennzahl 9250: Korrekturen zu Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen, und Wertberichtigungen zu Forderungen – Kennzahl 9140**

Hier sind insbesondere jene vorgenommenen Korrekturen einzutragen, die sich aus § 6 Z 2 lit. a (Verbot pauschaler Wertberichtigungen) ergeben.

## **49. Kennzahl 9260: Korrekturen zu Kfz-Kosten**

Hier sind in Bezug auf Kfz sämtliche vorgenommenen Korrekturen einzutragen, insbesondere AfA-Korrekturen aus dem Ansatz der steuerrechtlichen Nutzungsdauer von acht Jahren, Korrekturen, die sich aus der Anwendung der so genannten „Luxustangente“ bei Kraftfahrzeugen und Korrekturen, die sich aus der Berücksichtigung eines Leasingaktivposten ergeben.

## **50. Kennzahl 9270: Korrekturen zu Miet- und Pacht Aufwand, Leasing (EKR 740 - 743, 744 - 747) – Kennzahl 9180**

Hier sind allfällige Korrekturen aus der Privatnutzung gemieteter/gepachteter oder geleaster Wirtschaftsgüter einzutragen. Korrekturen in Bezug auf Kfz (Zuführungen zu einem Leasingaktivposten nach § 8 Abs. 6 Z 2) sind unter Kennzahl **9260** vorzunehmen.

## **51. Kennzahl 9280: Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder (EKR 765 - 769) – Kennzahl 9200**

Hier sind insbesondere jene vorgenommenen Korrekturen einzutragen, die sich aus § 20 Abs. 1 Z 3 (vgl. dazu Rz 4808 ff der EStR 2000) ergeben.

## **52. Kennzahl 9228 – Korrekturen betreffend Rückstellungen (3-Jahresverteilung des RückstellungsaufLösungsbetrages gemäß § 124b Z 251 lit. b)**

§ 124b Z 251 lit. b sieht vor, dass ein Auflösungsbetrag, der sich durch ein Absinken des steuerlichen Rückstellungsbetrages infolge der Gesetzesänderung durch das Abgabenänderungsgesetz 2014 (§ 9 Abs. 5) ergibt, grundsätzlich auf 3 Jahre verteilt zu berücksichtigen ist. Die Kennzahl dient zur notwendigen Korrektur bei Anwendung dieser Bestimmung, insbesondere zur Erfassung des auf 2016 entfallenden Drittelbetrages.

## **53. Kennzahl 9257: Korrekturen betreffend Entgelt für Arbeits- und Werkleistungen**

Aus § 20 Abs. 1 Z 7 und 8 ergibt sich, dass Arbeitslöhne, bestimmte Personalgestellungsvergütungen, Pensionen und Pensionsabfindungen sowie freiwillige Abfertigungen nicht mehr unbeschränkt abzugsfähig sind. Soweit die Abzugsbeschränkung zum Tragen kommt, tragen Sie bitte den nichtabzugsfähigen Betrag zur Korrektur des Wertes in Kennzahl **9120** bzw. **9110** in Kennzahl **9257** ein.



**54. Kennzahl 9281: Gewinne, für die eine Steuer-nichtfestsetzung oder die Steuerentrichtung in Raten beantragt wird.**

Wird von der Steuernichtfestsetzung gemäß § 6 Z 6 oder nach dem Umgründungssteuergesetz im Formular E 1 Gebrauch gemacht, muss der vom Antrag auf Nichtfestsetzung oder Ratenzahlung erfasste Gewinn in Kennzahl **9281** erfasst und dem steuerlichen Ergebnis hinzugerechnet werden.

**55** Sämtliche Einkünfte aus einer betrieblichen **Kapitalüberlassung** (Früchte, nicht Substanzgewinne), die mit einem besonderen Steuersatz besteuert werden können, sind in Kennzahl **9283** aus dem steuerlichen Ergebnis der Beilage E 1a auszuscheiden. Dies gilt sowohl für inländische mit KESt endbesteuerungsfähige Kapital, sofern diese im Ergebnis der Gewinnermittlung laut Punkt 3 enthalten sind, als auch für ausländische Kapitalerträge. Diese Einkünfte sind bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1 des Formulars E 1 in die Kennzahlen **780/782/784** bzw. **917/918/919** zu übernehmen. Andernfalls sind inländische mit KESt endbesteuerte Einkünfte in der E 1 gar nicht, ausländische Einkünfte, die mit einem besonderen Steuersatz besteuert werden sollen, in die im Formular E 1 dafür vorgesehenen Kennzahlen Kennzahlen zu übernehmen.

**56** Einkünfte aus im Betrieb realisierten Wertsteigerungen von Kapitalvermögen und von Derivaten sind grundsätzlich mit dem besonderen Steuersatz zu besteuern, es sei denn es wird die Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1 des Formulars E 1 ausgeübt. § 6 Z 2 lit. c sieht bei einem Zusammentreffen von Substanzgewinnen und -verlusten eine Verrechnung vor. Die Kennzahlen **9305** (siehe Anm. 57) und **9289** (siehe Anm. 58) dienen der Umsetzung dieser Besteuerungsfolgen.

**57** In Kennzahl **9305** sind allfällige Korrekturen vorzunehmen, die sich aus der richtigen Ermittlung von Substanzgewinnen/-verlusten ergeben, die betriebliches Kapitalvermögen betreffen, hinsichtlich dessen der besondere Steuersatz anwendbar ist. Dies kann zB erforderlich sein, wenn der im Punkt 3 erfasste unternehmensrechtliche Substanzgewinn vom steuerlichen wegen Unterschieden in der Einlagebewertung (beizulegender Wert einerseits bzw. Begrenzung mit den Anschaffungskosten gemäß § 6 Z 5 andererseits) abweicht. Das hier allenfalls zu adaptierende Ergebnis betreffend Substanzgewinnen/-verlusten ist in weiterer Folge maßgebend.

**58** Die Kennzahl **9289** hat eine doppelte Funktion:

Sie dient einerseits der Umsetzung der Verrechnungsvorschrift des **§ 6 Z 2 lit. c**. Danach sind Verluste aus der Veräußerung, Einlösung und sonstigen Abschichtung von Wirtschaftsgütern und Derivaten, auf deren Erträge der besondere Steuersatz anwendbar ist, vorrangig mit positiven Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen von solchen Wirtschaftsgütern und Derivaten sowie mit Zuschreibungen derartiger Wirtschaftsgüter zu verrechnen. Ein verbleibender negativer Überhang darf nur zu 55% ausgeglichen werden.

Die Substanzgewinne und Substanzverluste sind in den Vorspalten zu erfassen und daraus ist der Saldo zu bilden. Ist dieser **negativ**, darf dieser nur zu 55% mit den anderen Einkünften des Betriebes ausgeglichen werden. In diesem Fall sind 45% des negativen Saldos mit **positivem** Vorzeichen in die Kennzahl **9289** einzutragen. Damit erfolgt die Hinzurechnung von 45% des Verlustes und die Korrektur

des (allenfalls über die Kennzahl **9305** korrigierten) Ergebnisses aus dem Punkt 3 entsprechend § 6 Z 2 lit. c.

Ist der Saldo aus den Substanzgewinnen und Substanzverlusten **positiv**, erfolgt über die Kennzahl **9289** das Ausscheiden dieser Substanzgewinne, weil diese mit dem besonderen Steuersatz begünstigt besteuert werden können und deshalb aus dem Ergebnis der Beilage E 1a auszuscheiden sind (wie Kennzahl **9283** hinsichtlich der begünstigten Einkünfte aus einer betrieblichen Kapitalüberlassung, siehe Anm. 55). Diese Einkünfte sind im Formular E 1 bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption in die Kennzahlen **780/782/784** bzw. **917/918/919**, andernfalls in die für die Besteuerung mit dem besonderen Steuersatz vorgesehenen Kennzahlen zu übernehmen.

**59** Realisierte Substanzgewinne/-verluste in Bezug auf **Betriebsgrundstücke** sind, wenn keine Ausnahme vom besonderen Steuersatz gemäß § 30a Abs. 3 und 4 vorliegt, mit dem besonderen Steuersatz zu besteuern, es sei denn es wird die Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.2 des Formulars E 1 ausgeübt. § 6 Z 2 lit. d ordnet bei einem Zusammentreffen von Substanzgewinnen und -verlusten eine Verrechnung vor. Die Kennzahlen **9285** (siehe Anm. 59) und **9316** (siehe Anm. 60) dienen der Umsetzung dieser Besteuerungsfolgen.

**60** In Kennzahl **9285** sind allfällige Korrekturen vorzunehmen, die gegebenenfalls notwendig sind, um eine korrekte Saldierung gemäß § 6 Z 2 lit. d oder eine korrekte steuerliche Erfassung eines Substanzgewinnes zu gewährleisten. Dies kann etwa nötig sein, weil betrieblicher Grund und Boden unter Anwendung des § 30 Abs. 4 pauschal besteuert werden soll, Differenzen zwischen der unternehmensrechtlichen und steuerlichen Einlagebewertung vorliegen und diese Umstände in der Gewinnermittlung gemäß Punkt 3 keinen Niederschlag gefunden haben, weil dort das unternehmensrechtliche Ergebnis erfasst worden ist. Sollte die Immobilienertragsteuer gewinnmindernd berücksichtigt worden sein, ist dies ebenfalls hier zu korrigieren. Das hier allenfalls zu adaptierende Ergebnis betreffend Substanzgewinnen/-verlusten ist in weiterer Folge maßgebend.

**61** Die Kennzahl **9316** hat eine doppelte Funktion:

Sie dient einerseits der Umsetzung der Verrechnungsvorschrift des **§ 6 Z 2 lit. d**. Danach sind Teilwert-abschreibungen und Verluste aus der Veräußerung von Betriebsgrundstücken, auf deren Wertsteigerungen der besondere Steuersatz anwendbar ist, vorrangig mit positiven Einkünften aus der Veräußerung oder Zuschreibung solcher Grundstücke desselben Betriebes zu verrechnen. Ein verbleibender negativer Überhang darf nur zur Hälfte ausgeglichen werden.

Die Substanzgewinne und Substanzverluste sind in den Vorspalten zu erfassen und daraus ist der Saldo zu bilden. Ist dieser **negativ**, darf dieser nur zu 60% mit den anderen Einkünften des Betriebes ausgeglichen werden. In diesem Fall ist 40% des negativen Saldos mit **positivem** Vorzeichen in die Kennzahl **9316** einzutragen. Damit erfolgt die Hinzurechnung von 40% des Verlustes und die Korrektur des (allenfalls über die Kennzahl **9285** korrigierten) Ergebnisses aus dem Punkt 3 entsprechend § 6 Z 2 lit. d.

Ist der Saldo aus den Substanzgewinnen und Substanzverlusten **positiv**, erfolgt über die Kennzahl **9316** das Ausscheiden dieser Substanzgewinne, weil diese mit dem besonderen Steuersatz begünstigt besteuert werden können und deshalb aus dem Ergebnis der Beilage E 1a auszuscheiden sind (wie Kennzahl **9289** hinsichtlich der begünsti-

gen Einkünfte aus realisierten Wertsteigerungen und Derivaten bei betrieblichem Kapitalvermögen). Diese Einkünfte sind im Formular E 1 bei Ausübung der Regelbesteuerungsoption in die Kennzahlen **500/501/502**, andernfalls in die für die Besteuerung mit dem besonderen Steuersatz vorgesehenen Kennzahlen zu übernehmen.

#### **62. Kennzahl 9010: Wechsel der Gewinnermittlung (§ 4 Abs. 10) wurde vorgenommen:**

In Kennzahl **9010** ist - stets in voller Höhe - ein bei der jeweiligen Veranlagung zu erfassender **Übergangsgewinn** einzutragen. Ein Übergangsverlust ist hier in voller Höhe nur dann einzutragen, wenn dieser nicht auf sieben Jahre verteilt zu berücksichtigen ist (zB Betriebsaufgabe). Übergangsverluste, die auf sieben Jahre verteilt zu berücksichtigen sind, sind mit dem Siebentel in Kennzahl **9242** zu berücksichtigen.

#### **63. Kennzahl 9242: Siebentelbeträge aus einem Übergangsverlust des laufenden und/oder eines Vorjahres:**

Hier sind die auf das jeweilige Wirtschaftsjahr entfallenden Siebentelbeträge an einem den Betrieb betreffenden Übergangsverlust des laufenden Jahres oder eines Vorjahres einzutragen.

#### **64. Kennzahl 9247: Zu-/Abschlag gemäß § 4 Abs. 2:**

Gemäß § 4 Abs. 2 Z 2 EStG 1988 können periodenübergreifende Fehler, deren Ursprung im Jahr 2003 oder einem späteren Jahr liegt, soweit sie verjährte Zeiträume betreffen und der Fehler auf einen nicht verjährten Zeitraum Auswirkung haben kann, von Amts wegen oder auf Antrag durch einen Zu- oder Abschlag im ersten nicht verjährten Jahr korrigiert werden. Näheres siehe unter Rz 650 ff der EStR 2000.

#### **65. Kennzahl 9290: Sonstige Änderungen – Saldo**

Änderungen, die nicht anderen Kennzahlen zugeordnet sind, sind in Kennzahl **9290** zu erfassen.

#### **66. Gewinnfreibetrag**

Beachten sie bitte für den Fall des Vorliegens von **Substanzgewinnen** aus Betriebsgrundstücken und betrieblichem Kapitalvermögen: Werden derartige Substanzgewinnen mit dem besonderen Steuersatz besteuert (Nichtausübung der Regelbesteuerungsoption gemäß Punkt 8.1 bzw. Punkt 8.2 des Formulars E 1 und Eintragung in den für die Anwendung der besonderen Steuersätze vorgesehenen Kennzahlen), ist der auf diese Gewinne entfallende Gewinnfreibetrag von diesen Einkünften in Abzug zu bringen und darf die tarifsteuerpflichtigen Einkünfte nicht schmälern. In den Kennzahlen **9221**, **9227** und **9229** darf in diesem Fall nur der den tarifsteuerpflichtigen Einkünften zuzuordnende Gewinnfreibetrag berücksichtigt werden. In diesem Fall ist im Formular E 1 in den maßgebenden Kennzahlen der um den darauf entfallenden Gewinnfreibetrag verminderte Wert einzutragen.

#### **67. Kennzahl 9221: Grundfreibetrag**

Ein Grundfreibetrag steht in Höhe von 13% des Gewinnes (ohne Veräußerungsgewinn), höchstens jedoch in Höhe von 3.900 Euro pro Person und Veranlagungsjahr zu.

#### **68. Verzicht auf Grundfreibetrag**

Da der Grundfreibetrag im Einkommensteuerverfahren grundsätzlich auch ohne Antragstellung zuerkannt wird, haben Sie die Möglichkeit auf diesen zu verzichten.

#### **69. Kennzahl 9227: Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für körperliche Wirtschaftsgüter**

Soweit der Gewinn (ohne Veräußerungsgewinn) die Bemessungsgrundlage des Grundfreibetrages übersteigt, kann ein investitionsbedingter Gewinnfreibetrag geltend gemacht werden, soweit dieser durch Anschaffung oder Herstellung bestimmter körperlicher Wirtschaftsgüter (siehe dazu näher Rz 3828 der EStR 2000) gedeckt ist.

In die Bemessungsgrundlage für den Gewinnfreibetrag sind Substanzgewinne betreffend betriebliches Kapitalvermögen und Betriebsgrundstücke stets, endbesteuerungsfähige Kapitalerträge (Früchte, nicht Substanz) nur dann einzubeziehen, wenn sie auf Grund eines Regelbesteuerungsantrages (Punkt 8.1 des Formulars E 1) zum Tarif besteuert und im Formular E 1 in den Kennzahlen **780/782/784** bzw. **917/918/919** erfasst werden. Der Gewinnfreibetrag beträgt für die ersten 175.000 Euro des Gewinnes 13%, für darüber hinausgehende Gewinne steht der Gewinnfreibetrag bis 580.000 Euro in geringerem Umfang zu (vgl. dazu Rz 3845ff der EStR 2000). Tragen Sie in Kennzahl **9227** den Betrag ein, der gemäß § 10 als Freibetrag zu berücksichtigen ist.

#### **70. Kennzahl 9229: Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für Wohnbauanleihen**

Soweit der Gewinn (ohne Veräußerungsgewinn) die Bemessungsgrundlage des Grundfreibetrages übersteigt, kann ein investitionsbedingter Gewinnfreibetrag geltend gemacht werden, soweit dieser durch die Anschaffung von Wohnbauanleihen gedeckt ist.

In die Bemessungsgrundlage für den Gewinnfreibetrag sind Substanzgewinne betreffend betriebliches Kapitalvermögen und Betriebsgrundstücke stets, Kapitalerträge (§ 27 Abs. 2 Z 1 und 2) nur dann einzubeziehen, wenn sie auf Grund eines Regelbesteuerungsantrages (Punkt 8.1 des Formulars E 1) zum Tarif besteuert und im Formular E 1 in den Kennzahlen **780/782/784** bzw. **917/918/919** erfasst werden. Der Gewinnfreibetrag beträgt für die ersten 175.000 Euro des Gewinnes 13%, für darüber hinausgehende Gewinne steht der Gewinnfreibetrag bis 580.000 Euro in geringerem Umfang zu (vgl. dazu Rz 3845ff der EStR 2000). Tragen Sie in Kennzahl **9229** den Betrag ein, der gemäß § 10 als Freibetrag zu berücksichtigen ist.

#### **71. Kennzahl 9234: Nachzuversteuernder Gewinnfreibetrag (§ 10)**

Tragen Sie hier einen nachzuversteuernden Gewinnfreibetrag ein. Zur Nachversteuerung siehe insbesondere Rz 3860j der EStR 2000).

#### **72. Kennzahl 9020: Betriebsveräußerung/-aufgabe**

In Kennzahl **9020** ist ein Veräußerungsgewinn oder Veräußerungsverlust in voller Höhe unabhängig von steuerlichen Begünstigungen einzutragen.

#### **73. Kennzahl 9021: Freibetrag für Veräußerungsgewinn**

Bei Veräußerung oder Aufgabe des gesamten Betriebes kann ein Freibetrag von bis zu 7.300 Euro (bzw. ein anteiliger Freibetrag bei Veräußerung eines Teilbetriebes/ Mitunternehmeranteiles) in der Kennzahl **9021** berücksichtigt werden. Der Freibetrag darf nicht höher sein, als der Veräußerungsgewinn gemäß Kennzahl **9020**. Wird von dieser Möglichkeit Gebrauch gemacht, ist eine Verteilung des Veräußerungsgewinnes auf drei Jahre nicht zulässig. Liegen die Voraussetzungen für die Anwendung des Hälfte-steuersatzes vor oder wird der Betrieb gegen Rente veräußert, darf kein Freibetrag berücksichtigt werden.

#### **74. Kennzahl 9030: Höhe eines auszuscheidenden Gewinnes oder Verlustes**

Siehe dazu auch Anm. 1.4. In Kennzahl **9030** sind insbesondere **Auslandsgewinne** (betriebsstättenbezogene Auslandsgewinne) - ohne Vorzeichen - einzutragen, die in Österreich steuerfrei sind und somit in die Einkommensteuerbemessungsgrundlage **nicht** eingehen. Hier sind auch **Auslandsverluste** (betriebsstättenbezogene Auslandsverluste) - mit negativem Vorzeichen - dann einzutragen, wenn sie nicht in die Einkommensteuerbemessungsgrundlage eingehen sollen (vgl. Rz 210 der EStR 2000). Eintragungen ohne Vorzeichen (Gewinne bzw. Gewinnteile) vermindern den steuerlichen Gewinn (sind jedoch durch Eintragung in Kennzahl **440** der Einkommensteuererklärung für den Progressionsvorbehalt zu berücksichtigen), Eintragungen mit negativem Vorzeichen (Verluste bzw. Verlustteile) vermindern den steuerlichen Verlust (und sind nicht in Kennzahl **746** oder **944** der Einkommensteuererklärung aufzunehmen).

Eine Eintragung erfolgt hier somit für:

- Auslandsgewinne, die auf Grund eines Doppelbesteuerungsabkommens in Österreich steuerfrei sind sowie
- Auslandsverluste, die nicht in die Einkommensteuerbemessungsgrundlage eingehen sollen (vgl. Rz 210 der EStR 2000).

Ist der gesamte Gewinn steuerbefreit, deckt sich der in Kennzahl **9030** einzutragende Betrag mit dem ermittelten steuerlichen Gewinn. Soll der gesamte Verlust nicht ausgeglichen werden, deckt sich der in Kennzahl **9030** einzutragende Verlust mit dem ermittelten steuerlichen Verlust.

Ist nur ein Teil des betrieblichen Gewinnes steuerbefreit (zB der Gewinn der ausländischen Betriebsstätte), wird der auszuscheidende Betriebsstättengewinn durch Eintragung in Kennzahl **9030** ausgeschieden. Soll ein auf eine ausländische Betriebsstätte entfallender Verlust gemäß Rz 210 der EStR 2000 nicht ausgeglichen werden, wird dieser Betriebsstättenverlust durch Eintragung in Kennzahl **9030** ausgeschieden (hinzugerechnet).

In dieser Kennzahl sind auch jene Gewinn/Verlustteile einzutragen, die in Fällen einer **unentgeltlichen Übertragung des Betriebes** auf Grund einer aliquoten Einkünfteabgrenzung auf den/die Rechtsnachfolger/in bzw. Rechtsvorgänger/in entfallen (siehe Rz 109 der EStR 2000). In derartigen Fällen ist sowohl von dem/der (für den/die) Rechtsvorgänger/in als auch von dem/der Rechtsnachfolger/in eine vollständige Beilage E 1a auszufüllen; bei dem/der Rechtsvorgänger/in ist der auf den/die Rechtsnachfolger/in entfallenden Anteil in Kennzahl **9030** auszuscheiden, der/die Rechtsnachfolger/in hat den auf den/die Rechtsvorgänger/in entfallenden Anteil in Kennzahl **9030** auszuscheiden.

**75.** Der ermittelte **steuerliche Gewinn/Verlust** ohne steuersatzbegünstigte Kapitalerträge (Früchte und Substanz) und realisierte Substanzwertsteigerungen betreffend Betriebsgrundstücke, ist im Formular E 1 in die Punkte 9a, 10a oder 11a zu übernehmen.

#### **Zu „5. Bilanzposten (NUR für Bilanzierer gemäß § 4 Abs. 1 oder 5)“**

In den Kennzahlen **9300** bis **9370** sind nur von Bilanzierern einzutragen laut Bilanz:

#### **76. Kennzahl 9300: Privatentnahmen (abzüglich Privateinlagen), EKR 96**

Hier ist die Summe der auf den Konten EKR 960 - 969 („Privat- und Verrechnungskonten bei Einzelunternehmen und

Personengesellschaften“) erfassten Privatentnahmen nach Abzug der Privateinlagen einzutragen. Übersteigen die Privateinlagen die Privatentnahmen, ist der Überhang mit einem negativen Vorzeichen einzutragen.

#### **77. Kennzahl 9310: Grund und Boden (EKR 020 - 022)**

Hier ist die Summe der Werte auf den Konten EKR 020 („unbebaute Grundstücke“), 021 („bebaute Grundstücke“) und 022 („landwirtschaftlich genutzte Grundstücke“) einzutragen. Nicht zu erfassen sind die Konten EKR 031 - 039.

#### **78. Kennzahl 9320: Gebäude auf eigenem Grund (EKR 030, 031)**

Hier ist der Wert auf dem Konto EKR 030 („Betriebs- und Geschäftsgebäude auf eigenem Grund“) sowie EKR 031 („Wohn- und Sozialgebäude auf eigenem Grund“) zu erfassen. Nicht zu erfassen sind die Konten EKR 032 - 039. Bei Wahl der indirekten Abschreibung sind in dieser Kennzahl die Anschaffungs- oder Herstellungskosten oder der Teilwert auszuweisen, bei Wahl der direkten Abschreibung der jeweilige Restbuchwert. Die einmal gewählte Abschreibungsmethode ist beizubehalten.

#### **79. Kennzahl 9330: Finanzanlagen (EKR 08 - 09)**

Hier ist die Summe der Werte auf den Konten EKR 08 - 09 einzutragen. Im Einzelnen betrifft dies die Konten: 080 („Anteile an verbundenen Unternehmen“), 081 („Beteiligungen an Gemeinschaftsunternehmen“), 082 („Beteiligungen an angeschlossenen [assozierten] Unternehmen“), 083 („Sonstige Beteiligungen“), 084 („Ausleihungen an verbundene Unternehmen“), 085 („Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht“), 086 („Sonstige Ausleihungen“), 087 („Anteile an Kapitalgesellschaften ohne Beteiligungscharakter“), 088 („Anteile an Personengesellschaften ohne Beteiligungscharakter“), 090 („Genossenschaftsanteile ohne Beteiligungscharakter“), 091 („Anteile an Investmentfonds“), 092 - 093 („Festverzinsliche Wertpapiere des Anlagevermögens“), 094 - 097 („Sonstige Finanzanlagen, Wertrechte“), 098 („Geleistete Anzahlungen“) und 099 („Kumulierte Abschreibungen“).

#### **80. Kennzahl 9340: Vorräte (EKR 100 - 199)**

Hier ist die Summe der Werte auf den Konten EKR 100 - 199 einzutragen. Im Einzelnen betrifft dies die Konten: 100 - 109 („Bezugsverrechnung“), 110 - 119 („Rohstoffe“), 120 - 129 („Bezogenen Teile“), 130 - 134 („Hilfsstoffe“), 135 - 139 („Betriebsstoffe“), 140 - 149 („Unfertige Erzeugnisse“), 150 - 159 („Fertige Erzeugnisse“), 160 - 169 („Waren“), 170 - 179 („Noch nicht abrechenbare Leistungen“), 180 („Geleistete Anzahlungen“) und 190 - 199 („Wertberichtigungen“).

#### **81. Kennzahl 9350: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (EKR 20 - 21)**

Hier ist die Summe der Werte auf den Konten EKR 20 - 21 einzutragen. Im Einzelnen betrifft dies die Konten: 200 - 207 („Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Inland“), 208 („Einzelwertberichtigungen zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Inland“), 209 („Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Inland“), 210 - 212 („Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Währungsunion“), 213 („Einzelwertberichtigungen zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Währungsunion“), 214 („Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Währungsunion“), 215 - 217 („Forderungen aus

Lieferungen und Leistungen sonstiges Ausland“), 218 („Einzelwertberichtigungen zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sonstiges Ausland“) und 219 („Pauschalwertberichtigungen zu Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sonstiges Ausland“).

**82. Kennzahl 9360: Sonstige Rückstellungen (ohne Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen und Steuern) EKR 304 - 309**

Hier ist die Summe der Werte auf den Konten EKR 304 - 309 („Sonstige Rückstellungen“) einzutragen.

**83. Kennzahl 9370: Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten EKR 311 - 319**

Hier ist die Summe der Werte auf den Konten EKR 311 - 319 einzutragen. Im Einzelnen betrifft dies die Konten 311 - 317 („Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten“) und 318 - 319 („Verbindlichkeiten gegenüber Finanzinstituten“).

**84.** Im Fall der Inanspruchnahme der gewerblichen Vollpauschalierung für **Lebensmitteleinzelhändler/innen** ist (nur) der Punkt 6 der Beilage E 1a auszufüllen. Die Angaben aus dem Punkt 6 (Kennzahlen **9006, 9010, 9242, 9020** und **9021**) sind saldiert in den Punkt 11a des Formulars E 1 zu übernehmen.

**85. Branchenkennczahlen**

Die Branchenkennczahlen (BKZ) wurden aus der ÖNACE 2008 (österreichische Version der NACE = europäische Wirtschaftstätigkeitenklassifikation) abgeleitet. Bitte tragen Sie die dreistellige Zahl (BKZ) in das dafür vorgesehene Feld in den Formularen E 1a, E 1a-K, K1 bzw. K 2a ein.

Die dreistellige Branchenkennczahl entspricht den ersten drei Ziffern (mit führender Null) der ÖNACE. In der Regel kann diese aus der Mitteilung der Bundesanstalt Statistik Österreich ersehen werden, sodass eine Zuordnung einfach erfolgen kann.

In der 2. Spalte (WIRTSCHAFTSTÄTIGKEITEN) der folgenden Tabelle finden Sie den jeweils entsprechenden Text der dieser dreistelligen Branchenkennczahl zugeordneten Wirtschaftstätigkeit.

Sollte ausnahmsweise keine Mitteilung der Statistik Österreich vorhanden sein, ist eine gezielte Zuordnung einer Tätigkeit zur Branchenkennczahl unter der Internetadresse [www.statistik.at](http://www.statistik.at) im Bereich „Klassifikationen - Klassifikationsdatenbank - Wirtschaftszweige – ÖNACE 2008 – anzeigen“ möglich. In der Anzeige kann anhand der Struktur der ÖNACE gesucht werden. Unter „Downloads“ steht ein Alphabetikum zum Herunterladen zur Verfügung. Sie finden dort unter „Suche“ alle Wirtschaftstätigkeiten (Berufe) der ÖNACE in einem ca. 29.000 Begriffe umfassenden Verzeichnis. Der dadurch gefundene Code, bestehend aus einer Buchstaben- und Zahlenkombination, ermöglicht die Zuordnung zur richtigen Branchenkennczahl.

Beispiel: „Süßwasserfischerei“ – ÖNACE-Code „A 03.12“ entspricht BKZ 031 (Fischerei) oder „Rauchfangkehrerinnen und -kehrer“ – ÖNACE-Code „N 81.22-1“ entspricht BKZ 812 (Reinigung von Gebäuden, Straßen und Verkehrsmitteln).

Die Wirtschaftstätigkeiten sind in der nachstehenden Tabelle in Abschnitte gegliedert.

Bitte beachten Sie auch die Erläuterungen zu Mischbetrieben in Anm. 12 Abschnitt B dieser Ausfüllhilfe.

BKZ	WIRTSCHAFTSTÄTIGKEITEN
<b>A</b>	<b>Land- und Forstwirtschaft, Fischerei</b>
011	Anbau einjähriger Pflanzen
012	Anbau mehrjähriger Pflanzen
013	Betrieb von Baumschulen, sowie Anbau von Pflanzen zu Vermehrungszwecken
014	Tierhaltung
015	Gemischte Landwirtschaft
016	Erbringung von landwirtschaftlichen Dienstleistungen
017	Jagd, Fallenstellerei und damit verbundene Tätigkeiten
021	Forstwirtschaft
022	Holzeinschlag
023	Sammeln von wildwachsenden Produkten (ohne Holz)
024	Erbringung von Dienstleistungen für Forstwirtschaft und Holzeinschlag
031	Fischerei
032	Aquakultur
<b>B</b>	<b>Bergbau und Gewinnung von Steinen und Erden</b>
051	Steinkohlenbergbau
052	Braunkohlenbergbau
061	Gewinnung von Erdöl
062	Gewinnung von Erdgas
071	Eisenerzbergbau
072	NE-Metallerzbergbau
081	Gewinnung von Natursteinen, Kies, Sand, Ton und Kaolin
089	Sonstiger Bergbau; Gewinnung von Steinen und Erden (anderweitig nicht genannt)
091	Erbringung von Dienstleistungen für die Gewinnung von Erdöl und Erdgas
099	Erbringung von Dienstleistungen für den sonstigen Bergbau und die Gewinnung von Steinen und Erden
<b>C</b>	<b>Herstellung von Waren</b>
101	Schlachten und Fleischverarbeitung
102	Fischverarbeitung

<b>BKZ</b>	<b>WIRTSCHAFTSTÄTIGKEITEN</b>
103	Obst- und Gemüseverarbeitung
104	Herstellung von pflanzlichen und tierischen Ölen und Fetten
105	Milchverarbeitung
106	Mahl- und Schälmühlen, Herstellung von Stärke und Stärkeerzeugnissen
107	Herstellung von Back- und Teigwaren
108	Herstellung von sonstigen Nahrungsmitteln
109	Herstellung von Futtermitteln
110	Getränkeherstellung
120	Tabakverarbeitung
131	Spinnstoffaufbereitung und Spinnerei
132	Weberei
133	Veredlung von Textilien und Bekleidung
139	Herstellung von sonstigen Textilwaren
141	Herstellung von Bekleidung (ohne Pelzbekleidung)
142	Herstellung von Pelzwaren
143	Herstellung von Bekleidung aus gewirktem und gestricktem Stoff
151	Herstellung von Leder und Lederwaren (ohne Herstellung von Lederbekleidung)
152	Herstellung von Schuhen
161	Säge-, Hobel- und Holzimprägnierwerke
162	Herstellung von sonstigen Holz-, Kork-, Flecht- und Korbwaren (ohne Möbel)
171	Herstellung von Holz- und Zellstoff, Papier, Karton und Pappe
172	Herstellung von Waren aus Papier, Karton und Pappe
181	Herstellung von Druckerzeugnissen
182	Vervielfältigung von bespielten Ton-, Bild- und Datenträgern
191	Kokerei
192	Mineralölverarbeitung
201	Herst. v. chem. Grundstoffen, Düngemitteln und Stickstoffverbind.; Kunststoffen u. synthet. Kautschuk in Primärformen
202	Herstellung von Schädlingsbekämpfungs-, Pflanzenschutz- und Desinfektionsmitteln
203	Herstellung von Anstrichmitteln, Druckfarben und Kitt
204	Herstellung von Seifen, Wasch-, Reinigungs- und Körperpflegemitteln sowie von Duftstoffen
205	Herstellung von sonstigen chemischen Erzeugnissen
206	Herstellung von Chemiefasern
211	Herstellung von pharmazeutischen Grundstoffen
212	Herstellung von pharmazeutischen Spezialitäten und sonstigen pharmazeutischen Erzeugnissen
221	Herstellung von Gummiwaren
222	Herstellung von Kunststoffwaren
231	Herstellung von Glas und Glaswaren
232	Herstellung von feuerfesten keramischen Werkstoffen und Waren
233	Herstellung von keramischen Baumaterialien
234	Herstellung von sonstigen Porzellan- und keramischen Erzeugnissen
235	Herstellung von Zement, Kalk und gebranntem Gips
236	Herstellung von Erzeugnissen aus Beton, Zement und Gips
237	Be- und Verarbeitung von Naturwerksteinen und Natursteinen (anderweitig nicht genannt)
241	Erzeugung von Roheisen, Stahl und Ferrolegierungen
242	Herstellung von Stahlröhren, Rohrform-, Rohrverschluss- und Rohrverbindungsstücken aus Stahl
243	Sonstige erste Bearbeitung von Eisen und Stahl
239	Herst. v. Schleifkörpern u. Schleifmitteln auf Unterlage sowie sonst. Erzeugnissen aus nicht metall. Mineralien (anderweitig nicht genannt)
244	Erzeugung und erste Bearbeitung von NE-Metallen
245	Gießereien
251	Stahl- und Leichtmetallbau
252	Herstellung von Metalltanks und -behältern; Herstellung von Heizkörpern und -kesseln für Zentralheizungen
253	Herstellung von Dampfkesseln (ohne Zentralheizungskessel)
254	Herstellung von Waffen und Munition
255	Herstellung von Schmiede-, Press-, Zieh- und Stanzteilen, gewalzten Ringen und pulvermetallurgischen Erzeugnissen
256	Oberflächenveredlung und Wärmebehandlung; Mechanik (anderweitig nicht genannt)
257	Herstellung von Schneidwaren, Werkzeugen, Schlössern und Beschlägen aus unedlen Metallen
259	Herstellung von sonstigen Metallwaren
261	Herstellung von elektronischen Bauelementen und Leiterplatten
262	Herstellung von Datenverarbeitungsgeräten und peripheren Geräten
263	Herstellung von Geräten und Einrichtungen der Telekommunikationstechnik
264	Herstellung von Geräten der Unterhaltungselektronik
265	Herstellung von Mess-, Kontroll-, Navigations- u. ä. Instrumenten und Vorrichtungen; Herstellung von Uhren
266	Herstellung von Bestrahlungs- und Elektrotherapiegeräten und elektromedizinischen Geräten
267	Herstellung von optischen und fotografischen Instrumenten und Geräten
268	Herstellung von magnetischen und optischen Datenträgern
271	Herstellung von Elektromotoren, Generatoren, Transformatoren, Elektrizitätsverteilungs- und -schaltanlagen

<b>BKZ</b>	<b>WIRTSCHAFTSTÄTIGKEITEN</b>
272	Herstellung von Batterien und Akkumulatoren
273	Herstellung von Kabeln und elektrischem Installationsmaterial
274	Herstellung von elektrischen Lampen und Leuchten
275	Herstellung von Haushaltsgeräten
279	Herstellung von sonstigen elektrischen Ausrüstungen und Geräten (anderweitig nicht genannt)
281	Herstellung von nicht wirtschaftszweigspezifischen Maschinen
282	Herstellung von sonstigen nicht wirtschaftszweigspezifischen Maschinen
283	Herstellung von land- und forstwirtschaftlichen Maschinen
284	Herstellung von Werkzeugmaschinen
289	Herstellung von Maschinen für sonstige bestimmte Wirtschaftszweige
291	Herstellung von Kraftwagen und Kraftwagenmotoren
292	Herstellung von Karosserien, Aufbauten und Anhängern
293	Herstellung von Teilen und Zubehör für Kraftwagen
301	Schiff- und Bootsbau
302	Schienenfahrzeugbau
303	Luft- und Raumfahrzeugbau
304	Herstellung von militärischen Kampffahrzeugen
309	Herstellung von Fahrzeugen (anderweitig nicht genannt)
310	Herstellung von Möbeln
321	Herstellung von Münzen, Schmuck und ähnlichen Erzeugnissen
322	Herstellung von Musikinstrumenten
323	Herstellung von Sportgeräten
324	Herstellung von Spielwaren
325	Herstellung von medizinischen und zahnmedizinischen Apparaten und Materialien
329	Herstellung von Erzeugnissen (anderweitig nicht genannt)
331	Reparatur von Metallerzeugnissen, Maschinen und Ausrüstungen
332	Installation von Maschinen und Ausrüstungen (anderweitig nicht genannt)
<b>D</b>	<b>Energieversorgung</b>
351	Elektrizitätsversorgung
352	Gasversorgung
353	Wärme- und Kälteversorgung
<b>E</b>	<b>Wasserversorgung; Abwasser- und Abfallentsorgung und Beseitigung von Umweltverschmutzungen</b>
360	Wasserversorgung
370	Abwasserentsorgung
381	Sammlung von Abfällen
382	Abfallbehandlung und -beseitigung
383	Rückgewinnung
390	Beseitigung von Umweltverschmutzungen und sonstige Entsorgung
<b>F</b>	<b>Bau</b>
411	Erschließung von Grundstücken; Bauträger
412	Bau von Gebäuden
421	Bau von Straßen und Bahnverkehrsstrecken
422	Leitungstiefbau und Kläranlagenbau
429	Sonstiger Tiefbau
431	Abbrucharbeiten und vorbereitende Baustellenarbeiten
432	Bauinstallation
433	Sonstiger Ausbau
439	Sonstige spezialisierte Bautätigkeiten
<b>G</b>	<b>Handel; Instandhaltung und Reparatur von Kraftfahrzeugen</b>
451	Handel mit Kraftwagen
452	Instandhaltung und Reparatur von Kraftwagen
453	Handel mit Kraftwagenteilen und -zubehör
454	Handel mit Krafträdern, Kraftradteilen und -zubehör; Instandhaltung und Reparatur von Krafträdern
461	Handelsvermittlung
462	Großhandel mit landwirtschaftlichen Grundstoffen und lebenden Tieren
463	Großhandel mit Nahrungs- und Genussmitteln, Getränken und Tabakwaren
464	Großhandel mit Gebrauchs- und Verbrauchsgütern
465	Großhandel mit Geräten der Informations- und Kommunikationstechnik
466	Großhandel mit sonstigen Maschinen, Ausrüstungen und Zubehör
467	Sonstiger Großhandel
469	Großhandel ohne ausgeprägten Schwerpunkt
471	Einzelhandel mit Waren verschiedener Art (in Verkaufsräumen)
472	Einzelhandel mit Nahrungs- und Genussmitteln, Getränken und Tabakwaren (in Verkaufsräumen)
473	Einzelhandel mit Motorenkraftstoffen (Tankstellen)
474	Einzelhandel mit Geräten der Informations- und Kommunikationstechnik (in Verkaufsräumen)
475	Einzelhandel mit sonstigen Haushaltsgeräten, Textilien, Heimwerker- und Einrichtungsbedarf (in Verkaufsräumen)
476	Einzelhandel mit Verlagsprodukten, Sportausrüstungen und Spielwaren (in Verkaufsräumen)

<b>BKZ</b>	<b>WIRTSCHAFTSTÄTIGKEITEN</b>
477	Einzelhandel mit sonstigen Gütern (in Verkaufsräumen)
478	Einzelhandel an Verkaufsständen und auf Märkten
479	Einzelhandel, nicht in Verkaufsräumen, an Verkaufsständen oder auf Märkten
<b>H</b>	<b>Verkehr und Lagerei</b>
491	Personenbeförderung im Eisenbahnfernverkehr
492	Güterbeförderung im Eisenbahnverkehr
493	Sonstige Personenbeförderung im Landverkehr
494	Güterbeförderung im Straßenverkehr, Umzugstransporte
495	Transport in Rohrfernleitungen
501	Personenbeförderung in der See- und Küstenschifffahrt
502	Güterbeförderung in der See- und Küstenschifffahrt
503	Personenbeförderung in der Binnenschifffahrt
504	Güterbeförderung in der Binnenschifffahrt
511	Personenbeförderung in der Luftfahrt
512	Güterbeförderung in der Luftfahrt und Raumtransport
521	Lagerei
522	Erbringung von sonstigen Dienstleistungen für den Verkehr
531	Postdienste von Universaldienstleistungsanbietern
532	Sonstige Post-, Kurier- und Expressdienste
<b>I</b>	<b>Beherbergung und Gastronomie</b>
551	Hotels, Gasthöfe und Pensionen
552	Ferienunterkünfte und ähnliche Beherbergungsstätten
553	Campingplätze
559	Sonstige Beherbergungsstätten
561	Restaurants, Gaststätten, Imbissstuben, Cafés, Eissalons u. Ä.
562	Caterer und Erbringung sonstiger Verpflegungsdienstleistungen
563	Ausschank von Getränken
<b>J</b>	<b>Information und Kommunikation</b>
581	Verlegen von Büchern und Zeitschriften; sonstiges Verlagswesen (ohne Software)
582	Verlegen von Software
591	Herstellung von Filmen und Fernsehprogrammen, deren Verleih und Vertrieb, Kinos
592	Tonstudios; Herstellung von Hörfunkbeiträgen; Verlegen von bespielten Tonträgern und Musikalien
601	Hörfunkveranstalter
602	Fernsehveranstalter
611	Leistungsgebundene Telekommunikation
612	Drahtlose Telekommunikation
613	Satellitentelekommunikation
619	Sonstige Telekommunikation
620	Erbringung von Dienstleistungen der Informationstechnologie
631	Datenverarbeitung, Hosting und damit verbundene Tätigkeiten; Webportale
639	Erbringung von sonstigen Informationsdienstleistungen
<b>K</b>	<b>Erbringung von Finanz- und Versicherungsdienstleistungen</b>
641	Zentralbanken und Kreditinstitute
642	Beteiligungsgesellschaften
643	Treuhand- und sonstige Fonds und ähnliche Finanzinstitutionen
649	Sonstige Finanzierungsinstitutionen
651	Versicherungen
652	Rückversicherungen
653	Pensionskassen und Pensionsfonds
661	Mit Finanzdienstleistungen verbundene Tätigkeiten
662	Mit Versicherungsdienstleistungen und Pensionskassen verbundene Tätigkeiten
663	Fondsmanagement
<b>L</b>	<b>Grundstücks- und Wohnungswesen</b>
681	Kauf und Verkauf von eigenen Grundstücken, Gebäuden und Wohnungen
682	Vermietung, Verpachtung von eigenen oder geleasteten Grundstücken, Gebäuden und Wohnungen
683	Vermittlung und Verwaltung von Grundstücken, Gebäuden und Wohnungen für Dritte
<b>M</b>	<b>Erbringung von freiberuflichen, wissenschaftlichen und technischen Dienstleistungen</b>
691	Rechtsberatung
692	Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung; Buchführung
701	Verwaltung und Führung von Unternehmen und Betrieben
702	Public-Relations- und Unternehmensberatung
711	Architektur- und Ingenieurbüros
712	Technische, physikalische und chemische Untersuchung
721	Forschung und Entwicklung im Bereich Natur-, Ingenieur-, Agrarwissenschaften und Medizin
731	Werbung
732	Markt- und Meinungsforschung
722	Forschung und Entwicklung im Bereich Rechts-, Wirtschafts-, Sozial-, Sprach-, Kultur- und Kunstwissenschaften

<b>BKZ</b>	<b>WIRTSCHAFTSTÄTIGKEITEN</b>
741	Ateliers für Textil-, Schmuck-, Grafik- u. ä. Design
742	Fotografie und Fotolabors
743	Übersetzen und Dolmetschen
749	Sonstige freiberufliche, wissenschaftliche und technische Tätigkeiten a. n. g.
750	Veterinärwesen
<b>N</b>	<b>Erbringung von sonstigen wirtschaftlichen Dienstleistungen</b>
771	Vermietung von Kraftwagen
772	Vermietung von Gebrauchsgütern
773	Vermietung von Maschinen, Geräten und sonstigen beweglichen Sachen
774	Leasing von nichtfinanziellen immateriellen Vermögensgegenständen (ohne Copyrights)
781	Vermittlung von Arbeitskräften
782	Befristete Überlassung von Arbeitskräften
783	Sonstige Überlassung von Arbeitskräften
791	Reisebüros und Reiseveranstalter
799	Erbringung sonstiger Reservierungsdienstleistungen
801	Private Wach- und Sicherheitsdienste
802	Sicherheitsdienste mithilfe von Überwachungs- und Alarmsystemen
803	Detekteien
811	Hausmeisterdienste
812	Reinigung von Gebäuden, Straßen und Verkehrsmitteln
813	Garten- und Landschaftsbau sowie Erbringung von sonstigen gärtnerischen Dienstleistungen
821	Sekretariats- und Schreibdienste, Copy-Shops
822	Call Centers
823	Messe-, Ausstellungs- und Kongressveranstalter
829	Erbringung sonstiger wirtschaftlicher Dienstleistungen für Unternehmen und Privatpersonen
<b>O</b>	<b>Öffentliche Verwaltung, Verteidigung; Sozialversicherung</b>
841	Öffentliche Verwaltung
842	Auswärtige Angelegenheiten, Verteidigung, Justiz, öffentliche Sicherheit und Ordnung
843	Sozialversicherung
<b>P</b>	<b>Erziehung und Unterricht</b>
851	Kindergärten und Vorschulen
852	Volksschulen
853	Weiterführende Schulen
854	Tertiärer und post-sekundärer, nicht tertiärer Unterricht
855	Sonstiger Unterricht
856	Erbringung von Dienstleistungen für den Unterricht
<b>Q</b>	<b>Gesundheits- und Sozialwesen</b>
861	Krankenhäuser
862	Arzt- und Zahnarztpraxen
869	Gesundheitswesen a. n. g.
871	Pflegeheime
872	Stationäre Einrichtungen zur psychosozialen Betreuung, Suchtbekämpfung u. Ä.
873	Altenheime; Alten- und Behindertenwohnheime
879	Sonstige Heime (ohne Erholungs- und Ferienheime)
881	Soziale Betreuung älterer Menschen und Behinderter
889	Sonstiges Sozialwesen (ohne Heime)
<b>R</b>	<b>Kunst, Unterhaltung und Erholung</b>
900	Kreative, künstlerische und unterhaltende Tätigkeiten
910	Bibliotheken, Archive, Museen, botanische und zoologische Gärten
920	Spiel-, Wett- und Lotteriewesen
931	Erbringung von Dienstleistungen des Sports
932	Erbringung von sonstigen Dienstleistungen der Unterhaltung und der Erholung
<b>S</b>	<b>Erbringung von sonstigen Dienstleistungen</b>
941	Wirtschafts- und Arbeitgeberverbände, Berufsorganisationen
942	Arbeitnehmervereinigungen
949	Kirchliche Vereinigungen; politische Parteien sowie sonstige Interessenvertretungen und Vereinigungen a. n. g.
951	Reparatur von Datenverarbeitungs- und Telekommunikationsgeräten
952	Reparatur von Gebrauchsgütern
960	Erbringung von sonstigen überwiegend persönlichen Dienstleistungen
<b>T</b>	<b>Private Haushalte, Tätigkeiten durch private Haushalte</b>
970	Private Haushalte mit Hauspersonal
981	Herstellung von Waren durch private Haushalte für den Eigenbedarf ohne ausgeprägten Schwerpunkt
982	Erbringungen von Dienstleistungen durch private Haushalte für den Eigenbedarf ohne ausgeprägten Schwerpunkt
<b>U</b>	<b>Exterritoriale Organisationen und Körperschaften</b>
990	Exterritoriale Organisationen und Körperschaften