PDF-XChange Editor Click to BUY NOW! www.tracker-software.com

Inhaltsverzeichnis

Vorwort 1

Verzeichnis der Autorinnen und Autoren 2

Abkürzungsverzeichnis 13

Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur 17

A. Allgemeiner Teil 19
1. Allgemeines zum Feststellungsverfahren 19
1.1. Zweck, Voraussetzungen 19
1.2. Nichtanwendbarkeit des § 188 BAO 20
1.3. Feststellungsbescheid 21
1.3.1. Obligatorische Spruchbestandteile 21
1.3.2. Fakultative Spruchbestandteile 21
1.3.3. Bescheidadressierung 22
1.3.3.1. Offene Gesellschaft (OG) und Kommanditgesellschaft (KG) 22
1.3.3.2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) 23
1.3.3.2.1. Beendigung einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts 23
1.3.3.3. Unechte (atypische) stille Gesellschaft 24
1.3.3.4. Miteigentümergemeinschaft 25
1.3.3.5. Mehrstöckige (doppelstöckige) Personengesellschaften – Unterbeteiligung 26
1.3.3.6. Erbengemeinschaft 26
1.3.4. Verfahrensrechtliches 26
1.3.5. Vorläufigkeit 29
1.3.6. Quotenregelung 29
1.4. Rechtsschutz 30
1.4.1. Parteistellung 30
1.4.2. Beschwerdeverfahren 30
2. Zuständigkeit 31
2.1. Allgemein 31
2.1.1. Zuständigkeit des Finanzamtes Österreich 31
2.1.2. Zuständigkeit des Finanzamtes für Großbetriebe 31
2.1.2.1. Persönlicher Zuständigkeitsaspekt 31
2.1.2.2. Sachlicher Zuständigkeitsaspekt 32
2.2. Zuständigkeit für die Entgegennahme von Anbringen 32
2.3. Zuständigkeit für den Antrag auf Umstellung des Wirtschaftsjahres 32
2.4. Zuständigkeit lt Umgründungssteuergesetz 32
2.4.1. Entgegennahme der Zusammenschlussmeldung 32
2.4.2. Entgegennahme der Realteilungsmeldung 33
2.5. Zuständigkeit für Bescheide über Buchführungspflichten 33
2.6. Zuständigkeit für die Feststellung von Einkünften 33
2.7. Zuständigkeit für Rückstandsbescheinigungen 33
2.8. Zuständigkeit im Beschwerdeverfahren 33
2.9. Zuständigkeit Feststellung von Einkünften 34
3. Betriebseröffnung, Neuanlagen, Wartung 34
3.1. Anzeige wesentlicher Umstände 34
3.2. Fragebogen zur Betriebseröffnung 34
3.3. Fragebogen zur Aufgabe der Tätigkeit 37
3.4. Betriebskategorie 40

PDF-XChange Editor Click to BUY NOW! www.tracker-software.com

Inhaltsverzeichnis

3.5. Der Vertreter nach § 81 BAO 40
3.5.1. Allgemeines 40
3.5.2. Anwendungsbereich 41
3.5.2.1. Personenvereinigung ohne eigene Rechtspersönlichkeit 41
3.5.2.2. Erfüllung abgabenrechtlicher Pflichten 41
3.5.2.3. Vertretungsbefugte Personen 41
3.5.3. Namhaftmachung und Vertreterbestellung 43
3.5.3.1. Namhaftmachung 43
3.5.3.2. Vertreterbestellung 44
3.5.3.3. Wirkung der Namhaftmachung bzw Vertreterbestellung 45
3.5.4. Widerruf der Vertreterbestellung 47
3.5.5. Änderung der Gesellschafter und Auswirkung auf den bestellten Vertreter 47
3.5.6. Beendigung der Personenvereinigung 48
3.5.6.1. Zeitpunkt der Beendigung der Personenvereinigung 48
3.5.6.1.1. Personengesellschaften des Unternehmensrechts 48
3.5.6.1.2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts 50
3.5.6.1.3. Atypisch stille Gesellschaft 51
3.5.6.2. Beendigung und Vertreterbestellung 51
3.5.7. Vertretung trotz Beendigung 52
3.5.8. Vertretung für ehemalige Gesellschafter 52
3.6. Vom Feststellungsbescheid zur Einkommensteuererklärung 53
3.6.1. Allgemein 53
3.6.2. Tarifsteuer oder besonderer Steuersatz 54
3.7. Bindungswirkung des Feststellungsverfahrens 54
3.7.1. Allgemein 54
3.7.2. Umsetzung des Ergebnisses des Feststellungsverfahrens 55
3.8. Antrag auf Aufhebung oder Abänderung eines abgeleiteten Bescheides bei fehlender Bescheidqualität des Grundlagenbescheides (§ 295 Abs 4 BAO) 59
3.8.1. Rechtsentwicklung des § 295 Abs 4 BAO 59
3.8.2. Anwendung des § 295 Abs 4 BAO 60
3.8.2.1. Bescheid stützt sich auf einen vermeintlichen (Nicht-)Feststellungsbescheid 60
3.8.2.2. Zurückweisung einer Beschwerde gegen den Grundlagenbescheid 61
3.8.2.3. Antragstellung 61
3.8.2.4. Abänderung oder Aufhebung 61
3.8.2.4.1. Abänderung 62
3.8.2.4.2. Aufhebung 62
4. Gesellschaftsformen und Einkünfte 63
4.1. Allgemein 63
4.2. Einkünfte 63
4.2.1. Relevante Einkünfte 63
4.2.1.1. Betriebliche Einkünfte 64
4.2.1.1.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 65
4.2.1.1.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit 66
4.2.1.1.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb 67
4.2.1.2. Außerbetriebliche Einkünfte – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbeweglichen Vermögens 69
4.2.2. Gemeinschaftliche Einkünfte 69
4.2.2.1. Beteiligte 71
4.2.2.2. Dieselben Einkünfte 71

PDF-XChange Editor Click to BUY NOW! www.tracker-software.com

4.3. Gewinn-(Überschuss-)Ermittlung 72
4.3.1. Allgemein 72
4.3.2. Betriebliche Einkünfte 72
4.3.2.1. Theorien der Gewinnermittlung 72
4.3.2.2. Mehrstufige Gewinnermittlung 74
4.3.3. Außerbetriebliche Einkünfte 76
4.4. Gewinn-(Überschuss-)Verteilung 77
4.4.1. Gewinnverteilung 77
4.4.2. Überschussverteilung 78
5. Die einzelnen Personengesellschaften (Personenvereinigungen) 78
5.1. Personengesellschaften 78
5.1.1. Offene Gesellschaft (OG) 78
5.1.2. Kommanditgesellschaft (KG) 79
5.1.3. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR) 79
5.1.3.1. Arbeitsgemeinschaften (ARGE) 79
5.1.3.2. Erbengemeinschaft 80
5.1.3.3. Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV) 80
5.1.4. Atypisch stille Gesellschaft 80
5.1.5. Besondere Ausgestaltungsformen 81
5.2. Personenvereinigungen mit außerbetrieblichen Einkünften 82
5.2.1. Miteigentumsgemeinschaft (Hausgemeinschaft) 82
5.2.2. Vermögensverwaltende Personengesellschaften 83
5.2.3. GmbH & Still 83
5.3. Ausländische Personengesellschaften mit inländischer Betriebsstätte 84
5.3.1. Personengesellschaft iSd österreichischen Steuerrechts 84
5.3.2. Inländische Betriebsstätte 84
5.3.3. Exkurs: Österreichische Personengesellschaft mit ausländischen Gesellschaftern 85

B. Besonderer Teil 87
1. Allgemeines zu den Formularen 87
1.1. E 6 87
1.1.1. Allgemeines zum Formular E 6 87
1.1.2. Erläuterungen zum Formular E 6 88
1.1.2.1. Rechtsform des Unternehmens 90
1.1.2.2. Betriebliche Einkünfte 90
1.1.2.3. Nicht ausgleichsfähige Verluste iSd § 2 Abs 2a EStG 90
1.1.2.3.1. Das Erzielen steuerlicher Vorteile steht im Vordergrund 91
1.1.2.3.2. Verwalten unkörperlicher Wirtschaftsgüter 91
1.1.2.3.3. Gewerbliche Vermietung von Wirtschaftsgütern 91
1.1.2.4. Verrechenbare Verluste aus Vorjahren 92
1.1.2.5. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 92
1.1.2.5.1. Ergebnis aus der/den Beilage(n) E 6b 92
1.1.2.5.2. Ergebnis aus der Beilage E 61 93
1.1.2.6. Tarifbegünstigungen, Sonderfälle 93
1.1.2.6.1. Einkünfte gem § 37 oder § 38 EStG mit Hälftesteuersatz 93
1.1.2.6.2. Enteignungsentschädigungen 94
1.1.2.6.3. Gewinne aus einem Schuldnachlass 94
1.1.2.7. Ausländische Einkünfte 94
1.1.2.7.1. Auslandseinkünfte unter Progressionsvorbehalt 94
1.1.2.7.2. Ausländische Einkünfte mit Anrechnungsmethode 95

PDF-XChange Editor Click to BUY NOW! www.tracker-software.com

1.2. Verf 60 ... 95
1.2.1. Allgemeines zum Formular Verf 60 ... 95
1.2.2. Erläuterungen zum Formular Verf 60 ... [illegible]
1.3. E 61 ... 93
1.3.1. Allgemeines zum Formular E 61 ... 98
1.3.2. Erläuterungen zum Formular E 61 ... 99
1.3.2.1. Beteiligungsergebnis wird nicht nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis verteilt ... 101
1.3.2.2. Beteiligungsergebnis wird nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis verteilt ... 101
1.3.2.3. Im Anteil sind nicht ausgleichsfähige Verluste iSd § 2 Abs 2a EStG enthalten ... 102
1.3.2.4. Verrechenbare Verluste aus Vorjahren ... 102
1.3.2.5. Spenden ... 103
1.3.2.6. Auf betriebliche Gewinne aus Grundstücksveräußerungen entfallende Immobilienertragsteuer ... 103
1.3.2.7. Gewinn aus einer Beteiligungsveräußerung ... 103
2. Beilage E 6a ... 104
2.1. Eine Einkunftsart ... 110
2.2. Kleinunternehmerpauschalierung nach § 17 Abs 3a EStG ... 110
2.2.1. Branche und Mischbetriebe ... 110
2.2.2. Anwendungsvoraussetzungen für die Kleinunternehmerpauschalierung ... 110
2.2.3. Betriebseinnahmen bei Kleinunternehmerpauschalierung – KZ 9027 ... 112
2.2.4. Betriebseinnahmen aus einer §-109a-Mitteilung – KZ 9055 ... 112
2.2.5. Betriebsausgabenpauschale bei Kleinunternehmerpauschalierung – KZ 9039 ... 113
2.3. Gewinnermittlung ... 113
2.3.1. Gewinnermittlung nach § 5 EStG ... 114
2.3.1.1. Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB kraft Rechtsform ... 114
2.3.1.2. Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB kraft Umsatzschwellenüberschreitung ... 115
2.3.1.3. Fortführungsoption ... 116
2.3.1.4. Einkünfte aus Gewerbebetrieb ... 117
2.3.2. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG ... 117
2.3.3. Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG ... 118
2.3.3.1. Bruttosystem ... 118
2.3.3.2. Nettosystem ... 119
2.3.3.3. Wechsel zwischen Brutto- und Nettosystem ... 119
2.3.4. Gewinnermittlung durch Pauschalierung ... 119
2.3.4.1. Gastgewerbepauschalierung ... 120
2.3.4.2. Drogistenpauschalierung ... 121
2.3.4.3. Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhandel ... 121
2.3.4.4. Künstler-/Schriftstellerpauschalierung54 ... 122
2.3.4.5. Handelsvertreterpauschalierung ... 122
2.3.4.6. Sportlerpauschalierung ... 123
2.3.4.7. Nicht buchführende Gewerbetreibende ... 123
2.3.5. Übersicht ... 124
2.3.6. Branchenkennzahl ... 124
2.3.7. Mehrere Wirtschaftsjahre und Umgründung im Veranlagungszeitraum ... 125
2.4. Kennzahlen ... 125
2.4.1. Systematik der Kennzahlen ... 125
2.4.1.1. Allgemein ... 125
2.4.1.2. Einheitskontenrahmen ... 125

PDF-XChange Editor Click to BUY NOW! www.tracker-software.com

2.4.2. Erträge/Betriebseinnahmen 126
2.4.2.1. Zuständigkeit 126
2.4.2.2. Umsatzerlöse – KZ 9040 126
2.4.2.3. Mitteilung nach § 109a EStG – KZ 9050 128
2.4.2.4. Erträge aus Anlagevermögen – KZ 9060 129
2.4.2.5. Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen 129
2.4.2.5.1. Aktivierte Eigenleistungen – KZ 9070 129
2.4.2.5.2. Bestandsveränderungen – KZ 9080 130
2.4.2.6. Übrige Erträge bzw Betriebseinnahmen – KZ 9090 130
2.4.2.7. Vereinnahmte Umsatzsteuer (USt-Bruttosystem) – KZ 9093 131
2.4.3. Aufwendungen/Betriebsausgaben 131
2.4.3.1. Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe – KZ 9100 132
2.4.3.2. Fremdpersonal und Fremdleistungen – KZ 9110 132
2.4.3.3. Eigenes Personal – KZ 9120 133
2.4.3.4. Abschreibungen 134
2.4.3.4.1. Anlagevermögen allgemein – KZ 9130 134
2.4.3.4.2. Degressive Abschreibung – KZ 9134 134
2.4.3.4.3. Beschleunigte Gebäudeabschreibung – KZ 9135 135
2.4.3.4.4. Umlaufvermögen und Forderungseinzelwertberichtigung – KZ 9140 136
2.4.3.5. KZ 9142 – Dotierung/Auflösung von pauschalen Wertberichtigungen 136
2.4.3.6. Instandhaltungsaufwand für Gebäude – KZ 9150 137
2.4.3.7. Reisekosten – KZ 9160 137
2.4.3.8. Pauschale Kosten für Zeitkarten für Massenbeförderungsmittel – KZ 9165 138
2.4.3.9. Kfz-Kosten – KZ 9170 138
2.4.3.10. Miet- und Pachtaufwand – KZ 9180 138
2.4.3.11. Provisionen und Lizenzgebühren – KZ 9190 139
2.4.3.12. Werbe- und Repräsentationsaufwendungen 139
2.4.3.12.1. Werbung – KZ 9200 139
2.4.3.13. Buchwert abgegangener Anlagen – KZ 9210 141
2.4.3.14. Zinsen – KZ 9220 141
2.4.3.15. Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter – KZ 9258 141
2.4.3.16. Spenden – KZ 9243 bis 9246, 9206 bis 9209 142
2.4.3.17. KZ 9261 – Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung 144
2.4.3.18. KZ 9279 – Nicht berücksichtigte Zuwendungen an gemeinnützige Stiftungen 144
2.4.3.19. KZ 9262 – Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung und an deren Substiftungen 144
2.4.3.20. KZ 9339 – Nicht berücksichtigte Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung und deren Substiftungen 145
2.4.3.21. Übrige Betriebsausgaben – KZ 9230 145
2.4.3.22. Verausgabte Umsatzsteuer (USt-Bruttosystem) – KZ 9233 145
2.4.3.23. Pauschalierte Betriebsausgaben – KZ 9259 145
2.4.3.24. Doppelstöckige Personengesellschaft – KZ 9237 und 9249 146
2.5. Investitionsfreibetrag und Korrekturen 153
2.5.1. Allgemeines zur Mehr-Weniger-Rechnung 153
2.5.2. Investitionsfreibetrag (10 %) – KZ 9276 153
2.5.3. Öko-Investitionsfreibetrag (15 %) – KZ 9277 154
2.5.3.1. KZ 9344 Befristet erhöhter Investitionsfreibetrag (20 %) 154
2.5.3.2. KZ 9345 Befristet erhöhter Öko-Investitionsfreibetrag (22 %) 155

PDF-XChange Editor Click to BUY NOW! www.tracker-software.com

2.5.4. Nachzuversteuernder Investitionsfreibetrag 155
2.5.5. Öko-Zuschlag in Wohngebäuden 155
2.5.6. Abschreibungen des Anlagevermögens (allgemein) – KZ 9240 156
2.5.6.1. KZ 9269 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens zur KZ 9135 156
2.5.7. Abschreibungen des Anlagevermögens (degressive AfA) – KZ 9268 156
2.5.8. Wertberichtigung/Forderungsaltbestand – KZ 9273 156
2.5.9. KZ 9274 – Rückstellungen/Altbeträge 157
2.5.10. Kfz-Kosten – KZ 9260 157
2.5.11. Mietaufwand/Leasing – KZ 9270 157
2.5.12. Werbe- und Repräsentationsaufwand – KZ 9280 158
2.5.13. Spenden – KZ 9317 und 9322 158
2.5.14. Zuwendungen an Innovationsstiftung für Bildung – KZ 9325 158
2.5.15. Entgelte für Arbeits- und Werkleistungen – KZ 9257 158
2.5.16. Zuschreibungsrücklage 159
2.6. Kapitaleinkünfte der Mitunternehmerschaft 159
2.6.1. Erfassen der betrieblichen Kapitaleinkünfte 160
2.6.2. Substanzveränderungen bei betrieblichen Kapitalerträgen (KZ 9305) 163
2.7. Wechsel der Gewinnermittlungsart – KZ 9010 und 9242 166
2.8. Sonstige Änderungen – KZ 9290 167
2.8.1. Bilanzberichtigung (keine eigene Kennzahl) 167
2.8.1.1. Allgemein 167
2.8.1.2. Feststellungsverfahren 168
2.8.2. Sonstiges 169
2.9. Aufgabe- bzw Veräußerungsgewinn – KZ 9020 und 9021 169
2.10. Auslandseinkünfte 170
2.10.1. Allgemein 170
2.10.2. DBA mit Befreiungsmethode 171
2.10.2.1. Ausländische Gewinne/Verluste – KZ 9030 171
2.10.2.2. Ausländische Verluste 173
2.10.3. DBA mit Anrechnungsmethode 175
2.11. Bilanzdaten 178
2.11.1. Privatentnahmen – KZ 9300 178
2.11.2. Immobilien 178
2.11.2.1. Grund und Boden – KZ 9310 178
2.11.2.2. Gebäude auf eigenem Grund – KZ 9320 178
2.11.3. Finanzanlagen – KZ 9330 179
2.11.4. Vorräte – KZ 9340 179
2.11.5. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen – KZ 9350 180
2.11.6. Sonstige Rückstellungen – KZ 9360 180
2.11.7. Pauschalrückstellungen für Verbindlichkeiten – KZ 9363 180
2.11.8. Bankverbindlichkeiten – KZ 9370 181
2.12. Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhandel 181
2.13. Feststellungen zur Veranlagung der Beteiligten 182
2.13.1. Gebäudebegünstigung § 24 Abs 6 EStG 182
2.14. Zum Buchwert entnommene Grundstücke 183
2.15. Gewinnverteilung auf die Beteiligten 183
2.15.1. Allgemeines 183
2.15.2. Erfordernis der Beilage E 6a-1 185
2.15.3. Gewinnverteilung in der Beilage E 6a 186

PDF-XChange Editor Click to BUY NOW! www.tracker-software.com

Beilage E 6a-1 196
3.1. Kapitalistische Mitunternehmer 196
3.1.1. Allgemeines 196
3.1.2. Zuführung zur Wartetaste bei Verlust – KZ 9025 und Verminderung um die Wartetaste bei Gewinn – KZ 9026 197
3.1.3. Korrekturen iZm § 23a des Ergebnisses aus einer doppelstöckigen Mitunternehmerschaft – KZ 9053 197
3.1.4. Maßgebliches steuerliches Kapitalkonto – KZ 9397/9398/9399/9400 197
3.1.4.1. Stand zu Jahresbeginn – KZ 9397 198
3.1.4.2. Änderungen aus Ergänzungskapital – KZ 9398 198
3.1.4.3. Sonstige Änderungen – KZ 9399 198
3.1.4.4. Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres – KZ 9400 199
3.1.5. Entwicklung Wartetastenverluste – KZ 9401/9402/9403/9405/9406 199
3.2. Gebäudeentnahme – Option zum gemeinen Wert (§ 24 Abs 6 EStG) 200
3.3. Einkünfteermittlung bei Kleinunternehmerpauschalierung (§ 17 Abs 3a) – KZ 9914/9916/9926/9271 201
3.3.1. Anteil am vorläufigen Gewinn – KZ 9914 202
3.3.2. Sonderbetriebseinnahmen – KZ 9916 202
3.3.3. Sonderbetriebsausgaben, abzugsfähige Betriebsausgaben – KZ 9926 202
3.3.4. Grundfreibetrag gem § 10 EStG – KZ 9271 202
3.3.5. Steuerlicher Ergebnisanteil bei Kleinunternehmerpauschalierung ohne §-23a-EStG-Verluste 202
3.4. Einkünfteermittlung durch Bilanzierung, Einnahmen-Ausgaben-Rechnung oder Pauschalierung 203
3.4.1. Anteil am Gewinn/Verlust vor Berücksichtigung der Kennzahlen laut E 6a-1 203
3.4.2. Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben – KZ 9915 bis 9925 204
3.4.2.1. Allgemeines 204
3.4.2.2. Sonderbetriebseinnahmen – KZ 9915 204
3.4.2.3. Weitere Sonderbetriebsausgaben – KZ 9925 206
3.4.3. Sonderbetriebsausgaben betreffend Arbeitszimmer, ergonomisch geeignetes Mobiliar, kleines und großes Arbeitsplatzpauschale – KZ 9275/9215/9216/9217 207
3.4.3.1. Arbeitszimmer – KZ 9275 207
3.4.3.2. Arbeitsplatzpauschale – KZ 9215/9217 207
3.4.3.3. Ergonomisch geeignetes Mobiliar – KZ 9216 208
3.4.3.4. Investitionsfreibetrag für Investitionen im Sonderbetriebsvermögen – KZ 9335/9336 208
3.4.3.5. Befristet erhöhter Öko- und -Investitionsfreibetrag – KZ 9346/9347 208
3.4.3.6. Nachzuversteuernder Investitionsfreibetrag für Investitionen im Sonderbetriebsvermögen – KZ 9353 208
3.4.3.7. Öko-Zuschlag für Aufwendungen in Wohngebäuden des Sonderbetriebsvermögens – KZ 9354 208
3.4.4. Betriebliche Spenden – KZ 9253/9254/9255/9256/9355/9356/9357/9358 und KZ 9461 208
3.4.5. Betrieblicher Zuwendungsvortrag § 4b Abs 1 Z 3 EStG – KZ 9463 209
3.4.6. Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung – KZ 9462 209
3.4.7. Betrieblicher Zuwendungsvortrag § 4c Abs 1 Z 3 EStG – KZ 9464 210
3.5. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG) 210
3.5.1. Allgemeines 210
3.5.2. Beteiligung am Betriebsvermögen 211
3.5.3. Grundfreibetrag – KZ 9221 212
3.5.4. Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für körperliche Wirtschaftsgüter – KZ 9227 212

PDF-XChange Editor Click to BUY NOW! www.tracker-software.com

3.5.5. Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für Wertpapiere – KZ 9229 213
3.5.6. Nachzuversteuernder Gewinnfreibetrag – KZ 9234 214
Anteilsveräußerung 215
3.6.1. Allgemeines 215
3.6.1.1. Anteil wurde veräußert – KZ 9930 216
3.6.1.2. Übergangsgewinn/-verlust – KZ 9935/9936/9937 216
3.6.1.3. Veräußerungsgewinn/Veräußerungsverlust – KZ 9940/9941/9942 ... 217
3.6.1.4. Freibetrag für Veräußerungsgewinn gem § 24 Abs 4 – KZ 9022/9023/9024 219
3.7. Enden von zwei Wirtschaftsjahren 220
3.7.1. Allgemeines 220
3.7.2. Eintragungen 221
3.8. Feststellungen zur Veranlagung der Beteiligten 222
3.8.1. Substanzgewinne Betriebsgrundstücke und Korrekturen – KZ 9387 222
3.8.1.1. Allgemeines 222
3.8.1.2. Korrekturen zu Betriebsgrundstücken – KZ 9387 224
3.8.1.3. Substanzgewinne – KZ 9764 226
3.8.1.4. Abzugsverbot gem § 20 Abs 2 – KZ 9771 227
3.8.1.5. Immobilienertragsteuer – KZ 9765 228
3.8.2. Kennzahlen alternativ in E 6a-1 229
3.8.2.1. Angaben in E 6 oder E 6a-1 230
3.8.2.2. Angaben in E 6a oder E 6a-1 231
4. Beilage E 6b 231
4.1. Allgemeines zur Beilage E 6b 231
4.1.1. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung 232
4.1.2. Feststellung der Einkunftsquelle 233
4.1.3. Besonderheiten zum Feststellungsverfahren 233
4.2. Erläuterungen zur Beilage E 6b 240
4.2.1. Einkünfte im Zusammenhang mit der Einräumung von Leitungsrechten und Maßnahmen zur Abwehr von Hochwasserschäden (§ 107 EStG) 240
4.2.2. Einheitswert-Aktenzeichen (EWAZ) 242
4.2.3. USt-Bruttosystem/USt-Nettosystem 242
4.2.4. Zu A: Allgemeines 244
4.2.5. Erstmalige Vermietung eines bisher nicht vermieteten Objektes – KZ 9407, 9409, 9410 245
4.2.6. Fortsetzung oder Wiederaufnahme der Vermietung eines bereits vermietet gewesenen Objektes 252
4.2.6.1. Fortsetzung einer Vermietung des Rechtsvorgängers ohne Unterbrechung 252
4.2.6.2. Zehntel-/Fünfzehntelabsetzungen vom Rechtsvorgänger wurden übernommen 253
4.2.6.3. Wiederaufnahme einer Vermietung nach Unterbrechung – KZ 9416 254
4.2.7. Erstmalige Vermietung nach einer Entnahme aus einem Betriebsvermögen – KZ 9417 254
4.2.8. Im Erklärungsjahr erfolgte die Übertragung der Einkunftsquelle oder Beendigung der Vermietung 255
4.2.9. Antrag auf Verteilung der Aufwendungen gem § 28 Abs 2 – KZ 9430, 9470 256
4.2.10. Antrag auf Verteilung der Aufwendungen gem § 28 Abs 3 – KZ 9440, 9480 259
4.2.11. Antrag auf Verteilung der Aufwendungen gem § 28 Abs 4 – KZ 9450, 9490 261
4.2.12. Zu B: Einkünfteermittlung 263
4.2.13. Einnahmen – KZ 9460 264

PDF-XChange Editor Click to BUY NOW! www.tracker-software.com

4.2.14. Absetzung für Abnutzung (AfA) – KZ 9500 266
4.2.15. Degressive Absetzung für Abnutzung – KZ 9134 267
4.2.16. (Erweiterte) Beschleunigte Gebäudeabschreibung – KZ 9135 270
4.2.17. Zahlung für Substanzabgeltung bei Vorbehaltsfruchtgenuss 271
4.2.18. Finanzierungskosten – KZ 9510 272
4.2.19. Öko-Zuschlag – KZ 9521/9522 272
4.2.20. Übrige Werbungskosten – KZ 9530 273
4.2.20.1. Allgemein 273
4.2.20.2. Zu-/Abschlag gem § 28 Abs 7 273
4.2.21. Einkünfte aus Beteiligungen, die nicht nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis zu verteilen sind – KZ 9540 275
4.2.22. Überschuss/Verlust 276
5. Beilage E 6c 276
5.1. Allgemeines zur Beilage E 6c 276
5.1.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft 278
5.1.2. Land- und forstwirtschaftliche Pauschalierungsverordnung 2015 279
5.1.2.1. Rechtslage ab der Veranlagung 2023 279
5.1.2.2. Maßgeblicher Einheitswert für die Anwendbarkeit der LuF-PauschVO 2015 281
5.2. Erläuterungen zur Beilage E 6c 286
5.2.1. Aktenzeichen des Einheitswertbescheides 286
5.2.2. Beitragsgrundlagenoption bei SVA der Selbständigen wurde ausgeübt 286
5.2.3. Antrag auf Teilpauschalierung wird für das Erklärungsjahr gestellt 287
5.2.4. Einheitswert des Eigenbesitzes, der Zupachtungen und Verpachtungen – KZ 9610, 9620, 9630 287
5.2.5. Vollpauschalierte Einkünfte – KZ 9640, 9650, 9660, 9670 291
5.2.6. Grundbetrag: 42 % des maßgeblichen Einheitswertes 292
5.2.7. Einkünfte aus Gartenbau (bei Vollpauschalierung) – KZ 9680 292
5.2.8. Teilpauschalierte Einkünfte 293
5.2.9. Einkünfte aus Landwirtschaft, Alpwirtschaft, Fischerei und Bienenzucht – KZ 9690 294
5.2.10. Einkünfte aus Veredelungstätigkeiten – KZ 9691 294
5.2.11. Einkünfte aus Forstwirtschaft – KZ 9700, 9701 295
5.2.12. Einkünfte aus Waldverkäufen (auch bei vollpauschalierten Forstwirten) – KZ 9710 296
5.2.13. Einkünfte aus Gartenbau (bei Teilpauschalierung) – KZ 9720 301
5.2.14. Einkünfte aus Weinbau – KZ 9730 301
5.2.15. Einkünfte aus dem Betrieb einer Intensivobstanlage zur Produktion von Tafelobst – KZ 9739 301
5.2.16. Einkünfte aus Mostbuschenschank – KZ 9741 302
5.2.17. Einkünfte aus Almausschank – KZ 9278 302
5.2.18. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichem Nebenerwerb, Einkünfte aus Be- und/oder Verarbeitung – KZ 9742, 9743 302
5.2.19. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben – KZ 9744 305
5.2.20. Vereinnahmte Pachtzinse – KZ 9750 305
5.2.21. Einkünfte aus betrieblichem Kapitalvermögen – KZ 9745 305
5.2.22. Positive Einkünfte aus der Veräußerung von Betriebsgrundstücken – KZ 9746 306
5.2.23. Sonstige gewinnerhöhende Beträge – KZ 9760 308
5.2.24. Sonstige nicht von der Pauschalierung erfasste Einkünfte – KZ 9770 310
5.2.25. Zusätzliche Ausgaben 310
5.2.25.1. Allgemeines 310
5.2.25.2. Abzugsfähige Pachtzinse – KZ 9790 310

PDF-XChange Editor
Click to BUY NOW!
www.tracker-software.com

5.2.25.3. Bezahlte, die Land- und Forstwirtschaft betreffende Schuldzinsen – KZ 9800 311
5.2.25.4. Wert der Ausgedingelasten – KZ 9810, 9820 311
5.2.25.5. An SVA der Selbständigen bezahlte Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung – KZ 9830 312
5.2.26. Übergangsgewinn/Übergangsverlust – KZ 9010, 9242 312
5.2.27. Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG – KZ 9221 313
5.2.28. Veräußerungsgewinn/-verlust, Freibetrag für Veräußerungsgewinne – KZ 9020, 9021 314
5.2.29. Drei-Jahres-Verteilung der Einkünfte aus LuF – KZ 151 (E 1) 316
5.2.30. Aufteilung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft auf die Beteiligten 319

Stichwortverzeichnis 320