

Musterauswertung gemäß Taxonomie Einnahmenüberschussrechnung

Einnahmen-Überschussrechnung 2019

Geschäftsjahr

A. Betriebseinnahmen

davon außergewöhnliche Einnahmen 500,00

1. Umsatzerlöse

a)	Umsatzsteuerpflichtige Umsatzerlöse	220.000,00	
b)	Umsatzsteuerfreie Umsatzerlöse bzw. Umsatzerlöse, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet	15.000,00	
c)	Umsatzerlöse als umsatzsteuerlicher Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG <i>davon nicht steuerbare Umsätze sowie Umsätze nach § 19 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 und 2 UStG</i>		
d)	Umsatzerlöse nach Durchschnittssätzen nach § 24 UStG		235.000,00

2. Aktivierte Eigenleistungen

3. Sonstige betriebliche Einnahmen

a)	Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen	500,00	
b)	Private Fahrzeugnutzung	5.000,00	
c)	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	800,00	
d)	Weitere sonstige betriebliche Einnahmen	8.500,00	14.800,00

4. Zinsen und andere Finanzeinnahmen

a)	Zinseinnahmen		
b)	Einnahmen aus Beteiligungen - Gewinnanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften - Einnahmen aus Beteiligungen an anderen Gesellschaften		
c)	Sonstige Finanzeinnahmen	800,00	800,00

5. Umsatzsteuer

a)	Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben	38.000,00	
b)	Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer	3.500,00	41.500,00

Summe Betriebseinnahmen	292.100,00
--------------------------------	-------------------

B. Betriebsausgaben

davon außergewöhnliche Ausgaben

1. Materialausgaben

a)	Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschließlich Nebenkosten	58.060,00	
b)	Bezogene Fremdleistungen	14.560,00	72.620,00

2. Personalausgaben

a)	Löhne und Gehälter	25.000,00	
b)	Soziale Abgaben	7.500,00	32.500,00

3. Absetzung für Abnutzung (AfA)

davon außerplanmäßige Abschreibung (200,00)

a)	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter		
b)	AfA auf unbewegliche Wirtschaftsgüter (ohne häusliches Arbeitszimmer)	2.000,00	
c)	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter	4.000,00	
d)	AfA für geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	1.730,00	
e)	Auflösung GWG-Sammelposten		7.730,00

4. Sonstige betriebliche Ausgaben

a) Raum- und sonstige Grundstücksausgaben (ohne häusliches Arbeitszimmer)		
- Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	46.000,00	
- Ausgaben und AfA für doppelte Haushaltsführung		
- Sonstige Ausgaben für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	4.300,00	
b) Ausgaben und AfA für ein häusliches Arbeitszimmer		
c) Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter		
d) Sonstige Steuern		
e) Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen		
f) Tatsächliche Fahrzeugkosten und andere Fahrtkosten (ohne Schuldzinsen und AfA)		
- Fahrzeugleasing		
- Kraftfahrzeugsteuern, Versicherungen und Maut	1.300,00	
- Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen	10.800,00	
- Fahrtkosten für nicht zum Betriebsvermögen gehörende Fahrzeuge		
g) Ausgaben für Werbung und Geschäftsreisen		
- Ausgaben für Werbung	450,00	
- Ausgaben für Geschenke		
- Ausgaben für Bewirtung	370,00	
- Reisekosten Unternehmer		
- Verpflegungsmehraufwendungen		
- Reisekosten Arbeitnehmer	120,00	
h) Ausgaben für Telekommunikation		
i) Ausgaben für Fortbildung	400,00	
j) Erhaltungsaufwendungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)		
k) Laufende EDV-Kosten		
l) Ausgaben für Arbeitsmittel		
m) Ausgaben für Abfallbeseitigung und Entsorgung		
n) Ausgaben für Verpackung und Transport		
o) Ausgaben für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	200,00	
p) Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter	800,00	
q) Sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben		
r) Weitere sonstige betriebliche Ausgaben	23.500,00	
s) Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen		
t) Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaurichtbeträge (für Weinbaubetriebe)- /Betriebsausgabenpauschale für Forstwirte		
u) Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaurichtbeträge für Weinbaubetriebe		
v) Betriebsausgabenpauschale für Forstwirte		
		88.240,00
5. Zinsen und andere Finanzausgaben		
a) Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens	15.000,00	
b) Übrige Schuldzinsen	300,00	
c) Verlustanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften (auch Kostenträgergemeinschaften)		
d) Sonstige Finanzausgaben		
		15.300,00
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
a) Gewerbesteuer		
b) Sonstige Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
7. Umsatzsteuer		
a) Gezahlte Vorsteuerbeträge	16.530,00	
b) An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer		
		16.530,00
		232.920,00
Summe Betriebsausgaben		232.920,00

C. Betrieblicher Gewinn

59.180,00

D. Steuerliche Gewinnermittlung

1. Betrieblicher Gewinn	59.180,00
2. Steuerliche Abrechnungen	
a) Abzüglich ertragsteuerlich nicht steuerbare oder nach DBA steuerfreie Einnahmen	
b) Abzüglich steuerfreie Einnahmen nach § 3 Nr. 40 EStG und § 8b KStG (Teileinkünfteverfahren)	600,00
<i>Nachrichtlich: bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt 1000,00</i>	
c) Abzüglich steuerfreie Einnahmen nach InvStG	
<i>Nachrichtlich: bereits berücksichtigte Beträge, für die Teilfreistellungen nach InvStG gelten</i>	
d) Abzüglich Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG	6.000,00
e) Abzüglich Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG	5.000,00
f) Abzüglich Sonderabschreibungen nach § 7b EStG	
f) Abzüglich Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 S. 2 EStG	
g) Abzüglich Bildung Rücklagen nach § 6c i.V.m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	12.500,00
h) Abzüglich Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i.V.m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	
i) Abzüglich steuerfreie Einnahmen nach § 3 Nr. 26, 26a und/oder 26b EStG	
j) Abzüglich übrige steuerfreie Einnahmen nach § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren)	
k) Abzüglich steuerfreie Einnahmen nach § 3a EStG	
l) Abzüglich Bildung Ausgleichsposten nach § 4g EStG	
m) Abzüglich übrige Korrekturen	
	<hr/>
	24.100,00
3. Steuerliche Zurechnungen	
a) Zuzüglich anteilige nicht abzugsfähige Abzüge nach § 3c Abs. 2 EStG und § 8b KStG	
b) Zuzüglich anteilige nicht abzugsfähige Abzüge nach InvStG	
c) Zuzüglich nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 3 Nr. 26, 26a und 26b EStG	
d) Zuzüglich nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG	
e) Zuzüglich nicht abziehbare Betriebsausgaben nach § 3c Abs. 4 EStG	
c) Zuzüglich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5, 5b und 7 EStG	
- Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Geschenke nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG	170,00
- Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Bewirtung nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG	60,00
- Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für ein häusliches Arbeitszimmer nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 6b EStG	
- Nicht abzugsfähige Gewerbesteuer nach § 4 Abs. 5b EStG	
- Nicht abzugsfähige Fahrzeugkosten nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 6 EStG Fahrkosten für Wege zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	
- Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte (Entfernungspauschale; Familienheimfahrten)	
- Weitere nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 3, 4, 7-13 EStG, § 4 Abs. 7 und § 55 Abs. 6 EStG	300,00
d) Zuzüglich Auflösung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 2 EStG	
- Auflösung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 2 S. 2 EStG aus dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr	
- Auflösung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 S. 2 EStG aus dem 2. vorangegangenen Wirtschaftsjahr	
- Auflösung Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 2 S. 2 EStG aus dem 3. vorangegangenen Wirtschaftsjahr	
e) Zuzüglich Auflösung Rücklagen nach § 6c i.V.m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	
f) Zuzüglich Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 u. 10 EStG	
g) Zuzüglich Auflösung Ausgleichsposten nach § 4g EStG	
h) Zuzüglich übrige Korrekturen (z.B. § 4h EStG, § 160 AO)	
i) Zuzüglich Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG	
	<hr/>
	530,00

4. Zu- oder Abrechnungen nach Wechsel der Gewinnermittlungsart (aufgrund von Übergangsgewinnen / Übergangsverlusten)

Bezeichnung der Hinzurechnung / Abrechnung

Steuerlicher Gewinn / Verlust

35.610,00

Nachrichtlich: Steuerlicher Gewinn/Verlust nach der Bruttomethode

35.410,00

E. Ergänzende Angaben

Entnahmen und Einlagen i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG

Entnahmen i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG einschl. Sach-, Leistungs- und Nutzungsentnahmen

15.000,00

Einlagen i.S.d. § 4 Abs. 4a EStG einschl. Sach-, Leistungs- und Nutzungseinlagen

3.000,00

Sonstige ergänzende Angaben