

Lexware buchhaltung 2022

Anlage EÜR 2021 erstellen, Kontenrahmen SKR-03, SKR-04

Inhalt

1	Funktion der Kennzahlen (Kz)	2
1.1	Kennzahlen und Befüllung der Formularpositionen	2
1.2	Kennzahlen der Formularbereiche	3
1.3	Kennzahlen in ELSTER-Meldungen.....	3
2	Manuelle Werte erfassen	4
2.1	EÜR (Einnahmen-Überschuss)	4
2.2	Steuerfreie Einnahmen	5
2.3	Investitionsabzug	5
2.4	Schuldzinsen (Kz 43).....	6
2.5	Anlage AVEÜR (Kz 40)	6
3	Anlage EÜR.....	7
3.1	Firmenangaben (Kz 15)	7
3.2	Betriebseinnahmen (Kz 20).....	8
3.3	Betriebsausgaben und Gewinnermittlung (Kz 25).....	9
3.3.1	Absetzung für Abnutzung (AfA)	10
3.3.2	Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen	11
3.3.3	Sonstige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben.....	11
3.3.4	Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	12
3.3.5	Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten	13
3.3.6	Ermittlung des Gewinns.....	14
3.4	Rücklagen, stille Reserven (Kz 27).....	16
3.5	Entnahmen und Einlagen (Kz 29)	16
4	Schuldzinsen (Kz 43)	17
4.1	Einzelunternehmen oder Land- und Forstwirte (Nicht-Personengesellschaften)	17
4.2	Personengesellschaften	19

1.2 Kennzahlen der Formularbereiche

Die Formulare und Formularbereiche haben Kennzahlen, die bei der elektronischen Übermittlung der Anlage EÜR in den ELSTER-Meldungen aufgeführt werden (s.u.).

Beispiel: Dem Bereich 'Betriebseinnahmen' ist die Kennzahl '20' zugeordnet.

1. Gewinnermittlung
Betriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Betriebseinnahmen) 99 20 Ct

Die folgende Übersicht zeigt die Formularbereiche und die zugehörigen Kennzahlen:

Formularbereich	Kz	Formularbereich	Kz
Firmenangaben	15	Entnahmen und Einlagen	29
Betriebseinnahmen	20	Anlage AVEÜR (Anlagenverzeichnis)	41
Betriebsausgaben und Gewinnermittlung	25	Schuldzinsen	43
Rücklagen, stille Reserven	27		

1.3 Kennzahlen in ELSTER-Meldungen

Falls Sie bei der elektronischen Übertragung ELSTER-Meldungen enthalten, setzen sich die Fehlerziffern der Meldung wie folgt zusammen:

- Kennzahl des Formularbereichs
- Kennzahl der Position

Beispiel: ELSTER-Meldung: Fehler in **Kz 15.100**

Das bedeutet, dass im Bereich der Kennzahl **15** (Firmenangaben) die Angabe zur Kennzahl **100** (Art des Betriebs) nicht plausibel ist.

Einnahmenüberschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG Beginn Ende 99 15
Art des Betriebs 100

Falls Sie ELSTER-Meldungen erhalten, suchen Sie die Formularposition in den nachfolgenden Abschnitten anhand der Kennzahlen:

- Die Kapitelüberschriften beinhalten die Kennzahl des Formularbereiches.
- Die Tabellen zu den Formularpositionen enthalten die Angaben zur Zeilennummer und zur Kennzahl.

2 Manuelle Werte erfassen

Der Assistent 'Manuelle Werte' gliedert sich in fünf Registerkarten:

- EÜR
- Steuerfreie Einnahmen
- Investitionsabzug
- Schuldzinsen
- Anlagenverzeichnis

2.1 EÜR (Einnahmen-Überschuss)

Falls Sie in einem Programmpaket mit Lexware anlagenverwaltung arbeiten, können Sie in den Firmenstammdaten auf der Seite 'Anlagenverwaltung - Einstellungen' die Schnittstelle zu Lexware buchhaltung aktivieren. Sie haben dann die Möglichkeit, die Werte aus Lexware anlagenverwaltung zu übernehmen.

In den manuellen Werten sehen Sie die Werte aus Lexware anlagenverwaltung in der Spalte 'Wert AV'.

Bezeichnung	Wert AV	Wert BH	Eingabewert	Wert Formular
Zeile 18 Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen mit GWG	0,00	0,00		
Zeile 18 Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen ohne GWG	0,00	0,00	0,00	0,00
Zeile 23 Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen		0,00 +	0,00	0,00
Zeile 43 Aufwendungen für GWG	0,00	0,00		0,00
Zeile 45 Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter	0,00	0,00	0,00	0,00
Zeile 70 Aufwand häusliches Arbeitszimmer, nicht abziehbar		0,00 =		0,00
Zeile 70 Aufwand häusliches Arbeitszimmer, abziehbar	0,00	0,00 =		0,00
Zeile 87 Nicht abziehbare Beträge	0,00	0,00	0,00	0,00
Zeile 100 Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG		0,00 +	0,00	0,00
Zeile 102 Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart			0,00	0,00
Zeile 105 Bereits berücksichtigte Erträge für die das InvStG gilt - Gesamtbetrag			0,00	0,00

Falls Sie in einem Produkt ohne Lexware anlagenverwaltung arbeiten, erfassen Sie die Werte manuell in der Spalte 'Eingabewert'.

Bezeichnung	Eingabewert
Zeile 23 Betriebsausgabenpauschale für bestimmte Berufsgruppen	0,00
Zeile 87 Nicht abziehbare Beträge	0,00
Zeile 100 Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG	0,00
Zeile 102 Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	0,00
Zeile 105 Bereits berücksichtigte Erträge für die das InvStG gilt - Gesamtbetrag	0,00
Zeile 105 Bereits berücksichtigte Erträge für die das InvStG gilt - Korrekturbetrag	0,00
Zeile 106 Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	0,00
Zeile 108 Hinzurechnung nach § 4 Abs. 4a EStG (Nur für Personengesellschaften)	0,00

2.2 Steuerfreie Einnahmen

Markieren Sie die Zeile, um den Hilfetext einzublenden, welche steuerfreien Einnahmen zu hinterlegen sind:

Manuelle Werte

EÜR	Bezeichnung	Eingabewert
Steuerfreie Einnahmen	abzüglich steuerfreier Einnahmen nach	
	Zeile 91 § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	0,00
Investitionsabzug	Zeile 92 § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren)	0,00
	Zeile 93 § 3a EStG	0,00
Schuldzinsen	zuzüglich nicht abziehbarer Betriebsausgaben nach	
	Zeile 94 § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	0,00
Anlagenverzeichnis	Zeile 95 § 3c Abs. 1 EStG	0,00
	Zeile 96 § 3c Abs. 4 EStG	0,00

Hier sind folgende in den Betriebseinnahmen bereits enthaltene Beträge eingetragen:

- Übungsleiterfreibetrag (max. 2.400,00 EUR)
- Ehrenamtszuschale (max. 720,00 EUR)
- Aufwandsentschädigung an ehrenamtliche Betreuer (max. 2.400,00 EUR)

2.3 Investitionsabzug

In der Registerkarte 'Investitionsabzug' tragen Sie die Bildung und die Hinzurechnung von Investitionsabzugsbeträgen ein.

Manuelle Werte

EÜR	Bezeichnung	Wert AV	Wert BH	Eingabewert	Wert Formular
Steuerfreie Einnahmen	Zeile 42 Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 EStG für die im aktuellen Jahr aufgelösten IAB	0,00	0,00		0,00
Investitionsabzug	Hinzurechnungsbeträge nach § 7g Abs. 2 EStG				
	Zeile 96a - für die in 2016 gebildeten IAB*			0,00	0,00
	Zeile 96b - für die in 2017 gebildeten IAB*			0,00	0,00
Schuldzinsen	Zeile 97 - für die in 2018 gebildeten IAB			0,00	0,00
	Zeile 98 - für die in 2019 gebildeten IAB			0,00	0,00
Anlage AVEÜR	Zeile 99 - für die in 2020 gebildeten IAB			0,00	0,00
	Summe Hinzurechnungsbeträge aus den Zeilen 96a, 96b, 97, 98 und 99				0,00
	Zeile 101 Bildung von Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG im aktuellen Jahr			0,00	0,00

Beispiel 1: Bildung des Investitionsabzugs

Der Kauf eines Kopierers mit Anschaffungskosten 6.000 EUR ist geplant.

- Anschaffungskosten: 6.000 EUR
- Investitionsabzugsbetrag (IA)/Hinzurechnung: 2.400 EUR (max. 40%)
- Manueller Wert: 2.400 EUR
- Übertrag in Anlage EÜR in Kennzahl 187

Beispiel 2: Hinzurechnung des Investitionsabzugs

Für einen PKW wurde im Jahr 2020 ein Investitionsabzugsbetrag über 16.000 EUR gebildet.

Im Jahr 2021 wird der PKW für 40.000 EUR angeschafft.

- Manueller Wert in Zeile 75: 16.000 EUR
- Übertrag in Anlage EÜR Zeile 99

2.4 Schuldzinsen (Kz 43)

Der Bereich 'Schuldzinsen' ist rechtsformabhängig. Nur wenn Sie im Druckassistenten ein Einzelunternehmen wählen, ist der Bereich auswählbar. Der manuelle Eingabewert wird in die angegebene Zeile der Anlage SZ (Schuldzinsen) übertragen.

Weitere Informationen finden Sie im Abschnitt '4. Schuldzinsen'.

2.5 Anlage AVEÜR (Kz 40)

Wenn Sie Abschreibungen gebucht haben, werden die Kontensalden in die Anlage EÜR übernommen, aber nicht in die Anlage AVEÜR. Füllen Sie deshalb die Anlage AVEÜR und Anlage EÜR über die **manuellen Werte** aus. Übernehmen Sie dazu die Werte aus dem Anlagenspiegel oder der Summen- und Saldenliste.

Der manuelle Eingabewert wird automatisch in die Anlage AVEÜR **und** in die Anlage EÜR (Zeile 29-45) übernommen.

Gruppe	AHK	BW Beginn	Zugänge	Sonder-AfA	AfA	Abgänge	BW Ende
Grundst. und grundstücksgl. Rechte							
Grund und Boden	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Gebäude	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Andere	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Häusliches Arbeitszimmer							
Anteil Grund und Boden	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00

Falls Kontensalden **und** manuelle Werte vorhanden sind, wird der manuelle Wert in die Anlage EÜR übernommen.

Wenn Sie Abschreibungen gebucht aber nicht als manuelle Werte in das Anlagenverzeichnis übernommen haben, sind Abschreibungsbeträge in der 'Anlage EÜR' und der 'Anlage AVEÜR' unterschiedlich.

Das ELSTER-Modul prüft die Plausibilität der Daten im Anlagenverzeichnis. Der Buchwert zum Ende des Wirtschaftsjahres muss rechnerisch richtig sein.

Beispiel: PKW

	Buchwert zu Beginn des Wirtschaftsjahres	4.000
+	Zugänge	0
-	Sonder-AfA	0
-	AfA (Absetzung für Abnutzung)	400
-	Abgänge	0
=	Buchwert zum Ende des Wirtschaftsjahres	3.600

Wenn die Werte rechnerisch falsch sind, kann die Anlage EÜR nicht erfolgreich gesendet werden. Sie erhalten eine ELSTER-Fehlermeldung z. B. Kennzahl 40.406 ('BW Ende PKW') fehlerhaft. Die jeweilige Kennzahl finden Sie im Formular 'Anlage AVEÜR'.

3 Anlage EÜR

3.1 Firmenangaben (Kz 15)

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung
1		Name/Gesellschaft	Firmenangaben: Firmenname 1. Zeile
2		Vorname	Firmenangaben: Firmenname 2. Zeile Geben Sie in den Firmenangaben die vollständigen Adressdaten ein. Diese Daten sind für die ELSTER-Übertragung erforderlich.
3		Steuernummer	Firmenangaben: Finanzamt Umsatzsteuer-Steuernummer
4	131 - 132	Angabe bei abweichendem Wirtschaftsjahr oder bei Land- und Forstwirtschaftlichen Betrieben	Firmenangaben: Wenn das Buchungsjahr nicht vom 01.01.-31.12. hinterlegt ist, oder wenn die Einkunftsart 1,2,7 (Land- und forstwirtschaftliche Betriebe) ausgewählt und das Wirtschaftsjahr vom 01.01.-31.12. hinterlegt ist.
5	100	Art des Betriebs	Firmenstammdaten: Art des Betriebs (max. 25 Zeichen).
6		Rechtsform des Betriebs	Die Anlage SZ (Schuldzinsen) ist abhängig von der Auswahl einer Rechtsform für Einzelunternehmer.
7	103	Zuordnung zur Einkunftsart	Druckdialog: Zuordnung der Einkunftsart über die Auswahlliste.
8	104	Betriebsinhaber	Eingetragen wird wie folgt: 1: Steuerpflichtiger gleich Betriebsinhaber 2: Ehefrau/-mann des Steuerpflichtigen ist Betriebsinhaber(in) 3: Beide sind Betriebsinhaber Auch bei Körperschaften und Gesellschaften ist der Wert '1' einzutragen.

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung
9	111	Betrieb veräußert, aufgegeben oder unentgeltlich übertragen	1: bei Veräußerung oder Aufgabe des Betriebs 2: bei unentgeltlicher Übertragung des Betriebs
10	120	Grundstücke entnommen	Druckdialog: Wenn im Formular eine '1' für 'Ja' gesetzt werden soll, setzen Sie im Druckdialog den Haken. Hinweis: Erfassen Sie den Abgang auch in der Anlage AVEÜR (Kz 105/125).

3.2 Betriebseinnahmen (Kz 20)

In der Tabelle finden Sie zu jeder Kennzahl eine Erläuterung und ggf. die zugeordneten Konten.

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
11	111	Einnahmen als Kleinunternehmer	Einnahmen als Kleinunternehmer zuzüglich der Einnahmen nach § 19 Abs. 3 UstG.	Umsatzerlöse 8195, 8100	Umsatzerlöse 4195, 4100
12	119	Nachrichtliche Ausweise der umsatzsteuerfreien Umsätze, die in § 19 Abs. 3 UStG bezeichnet sind.	Erlöse aus umsatzsteuerfreier Tätigkeit z. B. Ärzte. Nur bei Kleinunternehmern § 19: Ändern Sie im Kontenassistenten die Zuordnung in Kennzahl 119 (Betrag in Zeile 11 wird zum Betrag in Zeile 10 addiert).	Umsatzerlöse 8100	Umsatzerlöse 4100
13	104	Einnahmen als Land- und Forstwirt, wenn die Durchschnittsbesteuerung angewendet wird	Landwirte, die nicht zur Buchführung verpflichtet sind und deren Betrieb eine bestimmte Größe nicht überschreitet (§ 13a EStG).	Umsatzerlöse 8190, 8191 8193, 8194	Umsatzerlöse 4190
14	112	Umsatzsteuerpflichtige Einnahmen	Steuerpflichtige Einnahmen der Konten mit der Kategorie 'Einnahmen' und 'Erhaltene Anzahlungen'.	1711 ff. 8300 ff.	3272 ff. 4300 ff.
15	103	Umsatzsteuerfreie, nicht umsatzsteuerbare Betriebseinnahmen (auch Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona Pandemie) sowie Betriebseinnahmen, für die der Steuerschuldner die Umsatzsteuer nach § 13b UstG schuldet	Steuerfreie Einnahmen z. B. steuerfreie Erlöse nach § 4 UStG (innergemeinschaftliche Lieferungen, Ausfuhrlieferungen ...) Erlöse aus Leistungen § 13b UstG, Erträge aus Wertpapieren, Dividenden, Zinsen, Erlöse aus Verkauf Finanzanlagen.	Umsatzerlöse 8000, 8100 8110, 8125 8120, 8335-8339 Sonstige 2620 ff. 8650 ff. 8819 ff.	Umsatzerlöse 4000, 4100 4110, 4125 4120 4335 - 4339 Sonstige 4840, 4843 4845, 4852 7010 - 7129
16	140	Vereinnahmte Umsatzsteuer. und Umsatzsteuer. auf unentgeltliche Wertabgabe.	Umsatzsteuer aus den Erlösen der Zeilen 13 -20 Anlage EÜR.	Umsatzsteuer 1770 -1784 ff.	Umsatzsteuer 3800 ff.

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
17	141	Vom Finanzamt erstat- tete/verrechnete Umsatz- steuer	Umsatzsteuererstattungen des Fi- nanzamtes. Bei Habensaldo der Konten - Umsatzsteuervorauszahlungen, - Umsatzsteuer laufendes Jahr, - Umsatzsteuer Vorjahre, diese Konten der Position 141 zu- ordnen.	8955 Umsatzsteuerver- gütungen Bei Habensaldo: 1780, 1781 1789, 1790 1791	8955 Umsatzsteuerver- gütungen Bei Habensaldo: 3820, 3830 3840, 3841 3845
18	102	Einnahmen aus dem Verkauf oder der Entnahme von Anla- gevermögen	Sonstige betriebliche Erträge Verkauf Sachanlagen.	Sonstige 2720 - 2723 Anlagenverkäufe 8801 Buchverlust 8820 Buchgewinn	Sonstige Anlagenverkäufe 4844 Buchverlust 6884 Buchgewinn
19	106	Private Kfz-Nutzung	Einnahmen aus privater Nutzung des Firmenfahrzeuges. Ermittlung der privaten Nutzung über Fahr- tenbuch oder 1% Regelung.	Eigenverbrauch 8921, 8924	Eigenverbrauch 4369, 4645
20	108	Sonstige Entnahmen	Einnahmen aus z. B. privater Wa- renentnahme, Nutzung Telefon.	Eigenverbrauch 8900 ff.	Eigenverbrauch 4600 ff.
21		Erträge aus der Auflösung von Rücklagen, Ansparab- schreibung	Übertrag aus Zeile 124 der Anlage EÜR		
22	159	Summe Betriebseinnahmen	Summe, Übertrag in Zeile 89 der Anlage EÜR		

3.3 Betriebsausgaben und Gewinnermittlung (Kz 25)

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
23	195	Betriebsausgabenpauschale für be- stimmte Berufsgruppen bzw. Frei- betrag	Manueller Wert Einnahmenüberschuss, Zeile 23		
24		Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge/Wein- baubetriebe; Betriebsausgabenpauschale Forst- wirte	Keine Programmunterstützung		
25		Betriebsausgabenpauschale für Forstwirte	Keine Programmunterstützung		
26	100	Waren, Rohstoffe, einschl. der Ne- benkosten	Betriebsausgaben (Warenein- kauf, erhaltene Skonti, usw.) plus Manueller Wert Anlagenverzeichnis Pos. 605	Wareneinkauf 3000, 3400 3300 ff.	Wareneinkauf 5000, 5400 5300 ff. 1180, 1181

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
					1186
27	110	Bezogene Fremdleistungen	Fremdleistung und §13b Leistungen	Sonstige 3100 ff. 3440	Sonstige 5900, 5920 5923, 5925
28	120	Ausgaben für eigenes Personal	Aufwand Lohn und Gehalt	Personalkosten 4100 ff. 4195	Personalkosten 6000 ff.

3.3.1 Absetzung für Abnutzung (AfA)

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontenkategorie Konto SKR-03	Kontenkategorie Konto SKR-04
29	136	AfA unbewegliche Wirtschaftsgüter (Immobilien)	Manueller Wert Anlagenverzeichnis Pos. 190 oder Kontensaldo, falls kein MW vorhanden ist.	Abschreibungen 4831, 4841	Abschreibungen 6211, 6231
30	131	AfA immaterielle Wirtschaftsgüter	Manueller Wert Anlagenverzeichnis Pos. 324 oder Kontensaldo, falls kein MW vorhanden ist.	Abschreibungen 4822 - 4827	Abschreibungen 6200 - 6211
31	130	AfA bewegliche Wirtschaftsgüter	Manueller Wert Anlagenverzeichnis Pos. 490 oder Kontensaldo, falls kein MW vorhanden ist.	Abschreibungen 4815, 4830 4832, 4840 4842, 4843	Abschreibungen 6220, 6222 6230, 6232 6233, 6240, 6250
41	134	Sonder-AfA nach § 7b EStG und § 7g, Abs. 5 und 6 EStG	Manueller Wert Anlagenverzeichnis Pos. 480 oder Kontensaldo, falls kein MW vorhanden ist.	Abschreibungen 4850, 4851, 4852	Abschreibungen 6241, 6242
42	138	Herabsetzung nach § 7g EStG Abs. 2, Satz 3 EStG	Sonderabschreibung für Investitionsabzüge. Kürzung der AHK im Jahr der Anschaffung. Hinweis: In Lexware buchhaltung premium ist die Übernahme aus dem Modul 'Anlagenverwaltung' möglich.	Abschreibungen 4853, 4854	Abschreibungen 6243, 6244
43	132	Aufwendungen für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG	Sofortabschreibung GWG bis 410 EUR.	Abschreibungen 4855, 4860, 4865	Abschreibungen 6260, 6262, 6266
44	137	Auflösung Sammelposten § 6 Abs. 2a EStG	Manueller Wert Anlagenverzeichnis Pos. 499 oder Kontensaldo, wenn kein MW vorhanden ist.	Abschreibungen 4862	Abschreibungen 6264
45	135	Restbuchwert bei Anlageabgängen	Manueller Wert Anlagenverzeichnis Summe Spalte 'Abgänge' ohne Zeile 22 oder Kontensaldo, wenn kein MW vorhanden ist.	2310 - 2318 ff.	4855 - 4858, 6895 - 6898

3.3.2 Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
46	150	Miete/Pacht für Geschäftsräume und betriebl. Grundstücke	Kosten für Miete, Leasing, Pacht.	Raumkosten 4200 - 4229	Raumkosten 6305 - 6319
47	152	Miete/Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung	Kein manueller Wert mehr Der Kontensaldo ist maßgeblich	Sonstige 4212	Sonstige 6312
48	151	Sonstige Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke	Aufwendungen für betriebl. Räume z. B. Instandhaltung, Grundsteuer ohne AfA und Schuldzinsen.	Raumkosten 2350, 2375, 4230 - 4280	Raumkosten 6320 - 6345, 6350, 6405, 6450, 7680

3.3.3 Sonstige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
49	280	Aufwendungen für Telekommunikation	Aufwand für Telefon, Fax und Internet	Telefonkosten 4920, 4925	Telefonkosten 6805, 6810
50	221	Übernachtungs- und Reisekosten bei Geschäftsreisen des Steuerpflichtigen	Übernachtungs- und Reisekosten für Geschäftsreisen des Unternehmers. Hinweis: Verpflegungsmehraufwand in Zeile 55, Fahrkosten Zeilen 62 ff.	Reisekosten 4676	Reisekosten 6680
51	281	Fortbildungskosten (ohne Reisekosten)	Aufwand für Fortbildung.	Sonstige 4945	Sonstige 6821
52	194	Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	Aufwand für Beratung, Buchführung, Abschluss und Prüfung.	Sonstige 4950, 4955, 4957	Sonstige 6825 - 6830
53	222	Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne Kraftfahrzeuge)	Aufwand für Miete und Leasing für z. B. Maschinen und Anlagen.	Sonstige 4810, 4960, 4961, 4963, 4965	Sonstige 6498, 6835, 6836, 6838, 6840
54	225	Erhaltungsaufwendungen	Instandhaltung, Wartung, Reparatur; ohne solche für Gebäude und KFZ.	4800, 4805, 4809	6490, 6460, 6470 6485
55	223	Beiträge, Gebühren Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kfz)	Aufwand für Versicherungen, Gebühren, Beiträge, Abgaben.	Versicherungen 4360 Beiträge 4380 Sonstige 4390	Versicherungen 6400 Beiträge 6420 Sonstige 6430
56	228	Laufende EDV-Kosten	Beratung, Wartung, Reparatur.	4806	6495
57	229	Arbeitsmittel	Bürobedarf, Porto, Fachliteratur.	4930, 4910, 4940	6815, 6800, 6820
58	226	Kosten für Abfallbeseitigung und Entsorgung		4969	6859

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
59	227	Kosten für Verpackung und Transport		4710, 4730	6710, 6740
60	224	Werbekosten	Aufwand für Werbung, z. B. Inse- rate, Werbespots, Plakate.	Sonstige 4600, 4605, 4640	Sonstige 6600, 6605, 6630
61	232	Schuldzinsen zur Finanzie- rung von Anlagegütern	Abziehbare Zinsen für Darlehen zur Finanzierung von Wirt- schaftsgütern des Anlagevermö- gens.	Zinsaufwendungen 2125 - 2127	Zinsaufwendungen 7325 - 7329
62	234	Übrige Schuldzinsen	Abziehbare übrige Zinsen z. B. für Verbindlichkeiten.	Zinsen 2110 2119 - 2124 2128 - 2829 2139, 2149	Zinsen 7310, 7319 - 7324 7361 - 7365
63	185	Gezahlte Vorsteuerbe- träge	Saldo der Vorsteuerkonten.	Kategorie Vorsteuer 1556 - 1559 1570 - 1579, 1588	Kategorie Vorsteuer 1400 - 1409 1433
64	186	An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Vor- steuerbeträge, unter Be- achtung von § 11 Abs. 2 Nr. 2 EStG	Saldo der Konten Umsatzsteuer- vorauszahlungen, Umsatzsteuer Vorjahre. Ohne Vorzeichen (Plus- betrag): Zahllast an das Finanz- amt. Hinweis: Bei Vorsteuerüberhang (Minusbetrag) ist negativer Be- trag in Kz 141 auszuweisen. Im Kontenassistenten ändern Sie die Zuordnung zur Anlage EÜR auf Kz 141.		
65		Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichspos- ten	Übertrag der Summe aus Zeile 124 Pos. 190 der Anlage EÜR.		
66	183	Übrige unbeschränkt ab- ziehbare Betriebsausga- ben (auch zurückgezahlte Hilfen/Zuschüsse auf- grund der Corona-Pande- mie)	Alle anderen unbeschränkt ab- ziehbaren Betriebsausgaben, die noch nicht aufgeführt sind.	2000 ff. 4300 ff.	6300 ff 7300 ff

3.3.4 Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
67	164 174	Geschenke nicht abzieh- bar/abziehbar	Kz 164: nicht abziehbar sind z. B. Ge- schenke über 35 EUR.	Geschenke 4635, 4636, 4639	Geschenke 6620, 6621
			Kz 174: abziehbar sind z. B. Ge- schenke bis 35 EUR.	Geschenke 4630 - 4632 4638	Geschenke 6610 - 6612 6625, 6629

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
68	165 175	Bewertungsaufwendungen nicht abziehbar/abziehbar	Kz 165: nicht abziehbar sind z. B. 30 % der Bewertungsaufwendungen.	Bewertungskosten 4654	Bewertungskosten 6644
			Kz 175: abziehbar sind z.B. 70 % der Bewertungsaufwendungen. Hinweis: Die Vorsteuer ist voll ab- ziehbar.	Bewertungskosten 4650	Bewertungskosten 6640
69	171	Verpflegungsmehrauf- wendungen	Kein manueller Wert mehr Der Kontensaldo ist maßgeblich	Reisekosten 4674, 4681	Reisekosten 6674, 6691
70	162 172	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschließlich AfA und Schuldzinsen) nicht abziehbar/abziehbar	Kz 162: nicht abziehbare Raumkos- ten.	Raumkosten 4289 nicht abziehbar	Raumkosten 6349 nicht abziehbar
			Kz 172: Aufwendungen bis 1.250 EUR/Jahr sind abziehbar, wenn kein anderer Arbeitsplatz zur Verfügung steht. Bildet das Arbeitszimmer den Mittelpunkt der beruflichen Tätig- keit, gilt diese Grenze nicht.	Raumkosten ab- ziehbar 4288	Raumkosten ab- ziehbar 6348
71	168 177	Sonstige beschränkt ab- ziehbare Betriebsausga- ben nicht abziehbar/abziehbar	Kz 168: Nicht abziehbar sind z. B. Geldbußen, Ordnungsgelder.	Sonstige Ausgaben 2380, 2385, 4397, 4652, 4655, 4679	Sonstige Ausgaben 6390, 6642, 6645, 6689
			Kz 177: Abziehbar sind z. B. be- stimmte Spenden, Repräsentations- kosten.	Sonstige Ausgaben 2381 - 2384 2386, 4640, 4651	Sonstige Ausgaben 6391 - 6398 6641

3.3.5 Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
81	144	Leasingkosten	Aufwand Leasingkosten für Kraft- fahrzeuge.	Fahrzeugkosten 4570	Fahrzeugkosten 6560
82	145	Steuern, Versicherung und Maut	Aufwand für Kfz-Steuern/Versiche- rungen und Mautgebühren.	Fahrzeugkosten 4510, 4520, 4560	Fahrzeugkosten 6520, 6580, 7685
83	146	Sonstige tatsächliche Fahrt- kosten ohne AfA und Zin- sen	Aufwand für z. B. Reparaturen, War- tungen, Treibstoff, Kosten für Flüge und öffentliche Verkehrsmittel.	Fahrzeugkos- ten/Reisekosten 4500, 4530, 4540, 4550, 4673	Fahrzeugkos- ten/Reisekosten 6500, 6530 6570, 6673
84	147	Fahrtkosten für nicht zum Betriebsvermögen gehö- rende Fahrzeuge	Aufwand Nutzung privater Fahr- zeuge und Fremdfahrzeuge. Hinweis: Entweder pauschal oder tatsächlich.	Fahrzeugkosten 4590, 4595	Fahrzeugkosten 6590, 6595
85	142	Fahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Be- triebsstätte und Familien- heimfahrten	Kein manueller Wert mehr Der Kontensaldo ist maßgeblich	Sonstige 4680 (Buchung im Haben)	Sonstige 6690 (Buchung im Haben)

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Erläuterung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
86	176	Abziehbare Fahrzeugkosten für Wege zwischen Wohnung und Betriebsstätte und Familienheimfahrten	Kein manueller Wert mehr Der Kontensaldo ist maßgeblich	Sonstige 4678	Sonstige 6688
87	139	Nicht abziehbare Beträge	Beispiele siehe Anleitung.		
88	199	Summe Betriebsausgaben	Summenzeile, Übertrag in Zeile 90 der Anlage EÜR		

3.3.6 Ermittlung des Gewinns

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Zuordnung
89		Summe der Betriebseinnahmen	Übertrag aus Zeile 22
90		Abzüglich Summe der Betriebsausgaben	Übertrag aus Zeile 88
91	240	Abzüglich steuerfreier Einnahmen nach § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	Manueller Wert - Steuerfreie Einnahmen Hier sind folgende in den Betriebseinnahmen enthaltenen Beträge einzutragen: Übungsleiterfreibetrag, Ehrenamtspauschale, Aufwandsentschädigungen an ehrenamtliche Betreuer.
92	241	Abzüglich steuerfreier Einnahmen nach § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren)	Manueller Wert - Steuerfreie Einnahmen Hier sind die übrigen bereits in den Betriebseinnahmen enthaltenen nach § 3 EStG steuerfreien Einnahmen einzutragen, nicht Teileinkünfteverfahren.
93	242	Abzüglich steuerfreier Einnahmen nach § 3 EStG	Manueller Wert - Steuerfreie Einnahmen Hier ist der bereits in den Betriebseinnahmen enthaltene Sanierungsertrag (steuerfrei nach § 3a Abs. 1 oder 5 EStG) vor Verlust – und/oder Schuldinderung einzutragen.
94	243	Zuzüglich nicht abziehbarer Betriebsausgaben nach § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	Manueller Wert - Steuerfreie Einnahmen Hier sind die bereits in den Betriebsausgaben enthaltenen nicht abziehbaren (im Zusammenhang mit den steuerfreien Einkünften nach § 3 Nr. 26, 26a und/oder 26 b EStG) einzutragen.
95	244	Zuzüglich nicht abziehbarer Betriebsausgaben nach § 3c Abs. 1 EStG	Manueller Wert - Steuerfreie Einnahmen Hier sind die bereits in den Betriebsausgaben enthaltenen nicht abziehbaren Aufwendungen (im Zusammenhang mit den übrigen nach § 3 EStG steuerfreien Einnahmen) einzutragen. Nicht Teileinkünfteverfahren, diese Beträge sind in Zeile 106 zu erfassen.
96	245	Zuzüglich nicht abziehbarer Betriebsausgaben nach § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	Manueller Wert - Steuerfreie Einnahmen Hier sind die bereits in den Betriebsausgaben enthaltenen nach § 3c Abs. 4 EStG nicht abziehbaren Aufwendungen einzutragen, die im unmittelbaren wirtschaftlichen Zusammenhang mit steuerfreien Sanierungserträgen stehen. Unabhängig in welchem Wirtschaftsjahr der Sanierungsertrag zufließt.
96a	278	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016	Manueller Wert - Investitionsabzug Aufgrund Corona-Pandemie bei abweichendem WJ: - Einzelnes Wirtschaftsgut

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Zuordnung
			- Tatsächliche Anschaffungs-/Herstellungskosten im Wirtschaftsjahr - Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages - Herabsetzungsbetrag
96 b	279	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017	Manueller Wert - Investitionsabzug Aufgrund Corona-Pandemie bei abweichendem WJ: - Einzelnes Wirtschaftsgut - Tatsächliche Anschaffungs-/Herstellungskosten im Wirtschaftsjahr - Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrages - Herabsetzungsbetrag
97 98 99	180 181 182	Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge § 7g Abs. 2 EStG aus 2018, 2019 und 2020	Manueller Wert - Investitionsabzug Hinzurechnung zum Gewinn im Jahr der Anschaffung des Wirtschaftsgutes.
100	123	Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 und 10 EStG	Manueller Wert - EÜR Verzinsung (Gewinnzuschlag) bei zwangsweiser Auflösung der Rücklage nach § 6b, 6c EStG.
101	187	Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG	Manueller Wert - Investitionsabzug Minderung des Gewinns im Jahr der Bildung des Investitionsabzuges.
102	250	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	Manueller Wert - EÜR Zeile 78
103	255	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften	Manueller Wert - EÜR Zeile 79
104	290	Korrigierter Gewinn/Verlust	Summenzeile
105	263 264	Bereits berücksichtigte Beträge, für die Steuerbefreiungen nach InvStG gelten (ohne Beträge laut Zeile 106):	Kz 263: Manueller Wert - EÜR Zeile 105. Zu hinterlegen ist der Saldo aus Erträgen abzüglich Aufwand aus Umsätzen, die dem InvStG unterliegen. Kz 264: Manueller Wert Steuerfreie Beträge sind mit negativem Vorzeichen einzutragen und nicht abziehbare Beträge hinzuzurechnen.
106	261 262	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	Kz 261: Manueller Wert - EÜR Zeile 106. Eingabewert: Minus Vorzeichen bei Gewinn (Haben-Saldo), Plus Vorzeichen bei Verlust. Einzugeben ist der Saldo von Erträgen abzüglich Aufwand aus Umsätzen, die dem Teileinkünfteverfahren unterliegen. Kz 262: Automatische Befüllung 40% des Gesamtbetrages aus Kz 261 Abzug bei Gewinn Zurechnung bei Verlust
107	293	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust vor Anwendung § 4 Abs.4a EStG	
108	271	Hinzurechnung nach § 4 Abs.4a EStG	Nicht-Personengesellschaften: Übertrag aus Anlage SZ (Schuldzinsen) Zeile 27 Personengesellschaften: Manueller Wert - EÜR

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Zuordnung
			Zeile 108
109	219	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust	Summenzeile
110		Anzusetzender steuerpflichtiger Gewinn/Verlust nach Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG ohne Berücksichtigung des InvStG, des Teileinkünfteverfahrens bzw. § 8b KStG (Betrag lt. Zeile 104 zuzüglich Betrag lt. Zeile 108)	Ausweis der Summe der Beträge aus Zeile 104 und Zeile 108 Nur für Personengesellschaften! Die Summe wird errechnet, wenn im Druckdialog unter 'Rechtsform des Betriebes' eine Personengesellschaft ausgewählt ist.

3.4 Rücklagen, stille Reserven (Kz 27)

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Zuordnung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
121	187 120	Rücklagen § 6c i.V.m. § 6b EStG, R6.6 EStR	Kz 187: Bildung von Sonderposten mit Rücklagenanteil	Sonstige Ausgaben 2342, 2343	Sonstige Ausgaben 6922, 6924
			Kz 120: Auflösung von Sonderposten mit Rücklagenanteil	Sonstige Einnahmen 2727, 2728	Sonstige Einnahmen 4927, 4928
122	170	Übertragung von stillen Reserven § 6c i.V.m. § 6b EStG, R6.6 EStR	Kz. 170: Übertragung von stillen Reserven auf das Ersatzwirtschaftsgut	Sonstige Ausgaben 2344	Sonstige Ausgaben 6928
123	191 125	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	Kz 191: Bildung eines Ausgleichspostens bei Entnahmen und der Aufdeckung stiller Reserven.	Sonstige Ausgaben 2339	Sonstige Ausgaben 6929
			Kz 125: Auflösung des Ausgleichspostens	Sonstige Einnahmen 2737	Sonstige Einnahmen 4938
124	190 124	Gesamtsumme	Kz 190: Summe der Bildung/Übertragung und Übertrag in Zeile 65 (Betriebsausgaben)		
			Kz 124: Summe der Auflösung und Übertrag in Zeile 21 (Betriebseinnahmen)		

3.5 Entnahmen und Einlagen (Kz 29)

Zeile	Kz	Inhalt Formular EÜR	Zuordnung	Kontoart Konto SKR-03	Kontoart Konto SKR-04
125	122	Privatentnahmen	Konto	Entnahmen 1800 ff.	Entnahmen 2100 ff.
126	123	Privateinlagen	Konto	Einlagen 1870, 1890, 1970, 1990	Einlagen 2180 ff.

4 Schuldzinsen (Kz 43)

4.1 Einzelunternehmen oder Land- und Forstwirte (Nicht-Personengesellschaften)

Die Anlage SZ ist für die Ermittlung der nicht abziehbaren Schuldzinsen für Einzelunternehmer oder Land- und Forstwirte erforderlich.

Um die Anlage SZ zu erhalten, wählen Sie im Druckdialog eine der folgenden Rechtsformziffern: 110, 120, 130, 140, 150, 190.

Rechtsform des Betriebs
110-Hausgewerbetreibende oder gleichge
120-Sonstige Einzelgewerbetreibende (au
130-Land- oder Forstwirt
140-Angehörige(r) der freien Berufe
150-Sonstige selbstständig tätige Person
160-Person mit Beteiligungen an gewerbli
190-Sonstige natürliche Person

Anlage SZ

Zeile	Pos	Inhalt	Ausführung
4		Betriebseinnahmen	Übertrag aus Zeile 22 Anlage EÜR
5		Abzüglich Betriebsausgaben	Übertrag aus Zeile 88 Anlage EÜR
6	151	Zuzüglich steuerfreie Gewinne, die nicht in Anlage EÜR enthalten sind	Manueller Wert - Schuldzinsen
7	152	Abzüglich nicht abziehbare Betriebsausgaben	Übertrag und Berechnung aus den Zeilen 67-71 sowie 85-87 Anlage EÜR
8	153	Zuzüglich Gewinne bzw. abzüglich Verluste aus Beteiligungen an vermögensverwaltenden Personengesellschaften und abzüglich Ergebnisan-teile aus Kostenträgergemeinschaften	Übertrag aus Zeile 103 Anlage EÜR sowie Manueller Wert - Schuldzinsen
9	154	Zuzüglich Veräußerungs-/Aufgabegewinn bzw. abzüglich Veräußerungs-/Aufgabeverlust und zuzüglich Hinzu- bzw. abzüglich Abrechnungen beim Wechsel der Gewinnermittlungsart	Manueller Wert - Schuldzinsen
10		Maßgeblicher Gewinn für Zwecke des § 4 Abs. 4a EStG	Manueller Wert - Schuldzinsen
11	100	Entnahmen	Übertrag aus Zeile 125 Anlage EÜR
12		Gewinn (Positiver Betrag Zeile 8)	Übertrag aus Zeile 10 Anlage SZ
13	210	Einlagen	Übertrag aus Zeile 126 Anlage EÜR
14		Über-/Unterentnahme des lfd. Wirtschaftsjahres	Summenzeile
15		Zuzüglich Über- /abzüglich Unterentnahmen der vorangegangenen Jahre	Manueller Wert - Schuldzinsen Betrag aus Zeile 15 der Anlage SZ des Vorjahres
16		Kumulierte Über- /Unterentnahmen	Summenzeile (Geht nur in die Berechnung des Folgejahres ein)
17		Entnahmen	Übertrag aus Zeile 11 Anlage SZ

Zeile	Pos	Inhalt	Ausführung
18	325	Entnahmen der vorangegangenen Jahre.	Manueller Wert - Schuldzinsen (Betrag aus Zeile 18 der Anlage SZ des Vorjahres)
19		Kumulierte Entnahmen	Summenzeile
20		Einlagen	Übertrag aus Zeile 13 Anlage SZ
21	335	Einlagen der vorangegangenen Jahre	Manueller Wert - Schuldzinsen Betrag aus Zeile 21 der Anlage SZ des Vorjahres
22		Kumulierte Einlagen	Summenzeile
23		Kumulierter Entnahmenüberschuss	Summenzeile
24		Davon 6 % des niedrigeren Betrags aus Zeile 16 oder 23	Berechnung: 6 % des kleineren Betrages entweder aus Zeile 16 oder 23 oder ggf. der Wert „0“
25		Übrige Schuldzinsen	Übertrag aus Anlage EÜR: Zeile 62
26	405	Korrekturbetrag zu den übrigen Schuldzinsen (siehe Anleitung zur Anlage EÜR)	Manueller Wert - Schuldzinsen Sofern ausnahmsweise in anderen Zeilen als der Zeile 47 der Anlage EÜR weitere abziehbare übrige Schuldzinsen (ohne Schuldzinsen zur Finanzierung des Anlagevermögens, vgl. Ausführungen zu Zeilen 46 und 47 der Anlage EÜR) enthalten sind, sind diese hier einzutragen.
27		Kürzungsbetrag § 4 Abs. 4a Satz 4 EStG	Abzüglich Freibetrag 2.050 EUR
28		Höchstbetrag der nicht abziehbaren Schuldzinsen. (Bei negativem Betrag ist '0 EUR' einzutragen)	Summenzeile (Maximaler Betrag der nicht abziehbaren Schuldzinsen).
29		Niedrigerer Betrag aus Zeile 24 oder 28 (Übertrag in Zeile 108 der Anlage EÜR)	Übertrag aus Zeile 24 oder 28: Dieser Betrag wird dem Gewinn zugerechnet.

Die Werte können auch unter Manuelle Werte erfasst werden, es sind ausschließlich positive Werte zu erfassen:

Manuelle Werte ✕

EÜR	Bezeichnung	Eingabewert
Steuerfreie Einnahmen	Zeile 6 Steuerfreie Gewinne	0,00
Investitionsabzug	Zeile 8 Anteile aus Kostenträgergemeinschaften	0,00
Schuldzinsen	Zeile 9 Veräußerungs-/Aufgabegewinn bzw. -verlust	0,00
Anlage AVEÜR	Zeile 15 Über-/abzüglich Unterentnahmen des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	0,00
	Zeile 18 Entnahmen der vorangegangenen Wirtschaftsjahre	0,00
	Zeile 21 Einlagen der vorangegangenen Wirtschaftsjahre	0,00
	Zeile 26 Korrekturbetrag zu den übrigen Schuldzinsen	0,00

4.2 Personengesellschaften

Die Anlage SZ ist bei Personengesellschaften nicht zu verwenden. Im Druckdialog ist unter 'Rechtsform des Betriebes' eine Personengesellschaft ausgewählt. Wählen Sie in der Auswahlliste eine der folgenden Rechtsformziffern:

- 110-Hausgewerbetreibende oder gleichg
- 120-Sonstige Einzelgewerbetreibende (a)
- 130-Land- oder Forstwirt
- 140-Angehörige(r) der freien Berufe
- 150-Sonstige selbstständig tätige Person
- 160-Person mit Beteiligungen an gewerbl
- 190-Sonstige natürliche Person
- 200-Atypisch stille Gesellschaft
- 210-Offene Handelsgesellschaft
- 220-Kommanditgesellschaft
- 230-GmbH und Co. KG
- 240-GmbH und Co. OHG

In den manuellen Werten wird auf der Seite EÜR in Zeile 108 der Wert eingetragen:

Bezeichnung	Eingabewert
Zeile 100 Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG	0,00
Zeile 102 Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart	0,00
Zeile 105 Bereits berücksichtigte Erträge für die das InvStG gilt - Gesamtbetrag	0,00
Zeile 105 Bereits berücksichtigte Erträge für die das InvStG gilt - Korrekturbetrag	0,00
Zeile 106 Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	0,00
Zeile 108 Hinzurechnung nach § 4 Abs. 4a EStG (Nur für Personengesellschaften)	0,00

Die Beschränkung des Betriebsausgabenabzugs für Schuldzinsen nach § 4 Abs. 4a EStG gilt nicht nur für Einzelunternehmen, sondern auch für Personengesellschaften.