Zuordnung (in %) | stpfl. Person / Ehemann | Ehegatte | Fibu-Mandanten-Nummer

2021

Anlage EÜR

Bitte für jeden Betrieb eine gesonderte Anlage EÜR übermitteln!

1 Name des Steuerpflichtigen bzw. der Gesellschaft/Gemeinschaft/Körperschaft

2 Vorname

3 **(Betriebs-)Steuernummer** | 77 | 21 | 1

Einnahmenüberschussrechnung

nach § 4 Abs. 3 EStG für das Kalenderjahr 2021 | 99 | 15

4 Beginn | **davon abweichend** 131 | 2021 | 132 Ende

5	Art des Betriebs	100	
6	Rechtsform des Betriebs		
7	Einkunftsart	103	Land- und Forstwirtschaft = 1, Gewerbebetrieb = 2, Selbständige Arbeit = 3
8	Betriebsinhaber	104	Stpfl./Ehemann/Person A (Ehegatte A/Lebenspartner[in] A)/Gesellschaft/Körperschaft = 1, Ehefrau/Person B (Ehegatte B/Lebenspartner[in] B) = 2, Beide Ehegatten/Lebenspartner[innen] = 3
9	Wurde im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr der Betrieb beendet?	111	Veräußert oder Aufgabe = 1 (Bitte Zeile 102 beachten) Unentgeltliche Übertragung = 2
10	Wurden im Kalenderjahr/Wirtschaftsjahr Grundstücke/ grundstücksgleiche Rechte entnommen oder veräußert?	120	Ja = 1, Nein = 2

1. Betriebseinnahmen (einschl. steuerfreier Betriebseinnahmen)

99	20

			EUR Ct
11	Betriebseinnahmen als umsatzsteuerlicher **Kleinunternehmer** (nach § 19 Abs. 1 UStG)	111	
12	davon nicht steuerbare Umsätze sowie Umsätze nach § 19 Abs. 3 Satz 1 Nr. 1 und 2 UStG	119	*(weiter ab Zeile 17)*
13	Betriebseinnahmen als **Land- und Forstwirt,** soweit die Durchschnittssatzbesteuerung nach § 24 UStG angewandt wird	104	
14	Umsatzsteuerpflichtige Betriebseinnahmen	112	
15	Umsatzsteuerfreie, nicht umsatzsteuerbare Betriebseinnahmen (auch Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie) sowie Betriebseinnahmen, für die der Leistungsempfänger die Umsatzsteuer nach § 13b UStG schuldet	103	
16	Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben	140	
17	Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 1 Satz 2 EStG ist zu beachten.)	141	
18	Veräußerung oder Entnahme von Anlagevermögen	102	
19	Private Kfz-Nutzung	106	
20	Sonstige Sach-, Nutzungs- und Leistungsentnahmen	108	
21	Auflösung von Rücklagen und Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 124)		
22	**Summe Betriebseinnahmen** (Übertrag in Zeile 89)	159	

2. Betriebsausgaben (einschl. auf steuerfreie Betriebseinnahmen entfallende Betriebsausgaben)

99	25

			EUR Ct
23	Betriebsausgabenpauschale **für bestimmte Berufsgruppen**	195	
24	Sachlicher Bebauungskostenrichtbetrag und Ausbaukostenrichtbeträge für **Weinbaubetriebe** (Übertrag aus Zeile 12 der Anlage LuF)		
25	Betriebsausgabenpauschale für **Forstwirte** (Übertrag der Summe der Zeilen 16 und 20 der Anlage LuF)		
26	Waren, Rohstoffe und Hilfsstoffe einschl. der Nebenkosten	100	
27	Bezogene Fremdleistungen	110	
28	Ausgaben für eigenes Personal (z. B. Gehälter, Löhne und Versicherungsbeiträge)	120	

Absetzung für Abnutzung (AfA)

29	AfA auf unbewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 6 der Anlage AVEÜR)	136	
30	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 9 der Anlage AVEÜR)	131	
31	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter (Übertrag aus Zeile 13 der Anlage AVEÜR)	130	
	Übertrag (Summe Zeilen 23 bis 31)		

(Betriebs-)Steuernummer

			EUR Ct
	Übertrag (Summe Zeilen 23 bis 31)		
41	Sonderabschreibungen nach § 7b EStG und § 7g Abs. 5 und 6 EStG (Übertrag der Summe der Zeilen 4 und 13 der Anlage AVEÜR)	134	
42	Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 3 EStG (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	138	
43	Aufwendungen für geringwertige Wirtschaftsgüter nach § 6 Abs. 2 EStG	132	
44	Auflösung Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG (Übertrag aus Zeile 19 der Anlage AVEÜR)	137	
45	Restbuchwert der ausgeschiedenen Anlagegüter (Übertrag der Summe der Einzelbeträge aus Spalte „Abgänge“ der Anlage AVEÜR ohne Zeile 22)	135	
	Raumkosten und sonstige Grundstücksaufwendungen (ohne häusliches Arbeitszimmer)		
46	Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	150	
47	Aufwendungen für doppelte Haushaltsführung (z. B. Miete)	152	
48	Sonstige Aufwendungen für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	151	
	Sonstige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben		
49	Aufwendungen für Telekommunikation (z. B. Telefon, Internet)	280	
50	Übernachtungs- und Reisenebenkosten bei Geschäftsreisen des Steuerpflichtigen	221	
51	Fortbildungskosten (ohne Reisekosten)	281	
52	Kosten für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	194	
53	Miete/Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne Kraftfahrzeuge)	222	
54	Erhaltungsaufwendungen (z. B. Instandhaltung, Wartung, Reparatur; ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	225	
55	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen (ohne solche für Gebäude und Kraftfahrzeuge)	223	
56	Laufende EDV-Kosten (z. B. Beratung, Wartung, Reparatur)	228	
57	Arbeitsmittel (z. B. Bürobedarf, Porto, Fachliteratur)	229	
58	Kosten für Abfallbeseitigung und Entsorgung	226	
59	Kosten für Verpackung und Transport	227	
60	Werbekosten (z. B. Inserate, Werbespots, Plakate)	224	
61	Schuldzinsen zur Finanzierung von Anschaffungs- und Herstellungskosten von Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens (ohne häusliches Arbeitszimmer)	232	
62	Übrige Schuldzinsen	234	
63	Gezahlte Vorsteuerbeträge	185	
64	An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer (Die Regelung zum 10-Tageszeitraum nach § 11 Abs. 2 Satz 2 EStG ist zu beachten.)	186	
65	Rücklagen, stille Reserven und/oder Ausgleichsposten (Übertrag aus Zeile 124)		
66	Übrige unbeschränkt abziehbare Betriebsausgaben (auch zurückgezahlte Hilfen/Zuschüsse aufgrund der Corona-Pandemie)	183	

	Beschränkt abziehbare Betriebsausgaben		nicht abziehbar EUR Ct		abziehbar EUR Ct
67	Geschenke	164		174	
68	Bewirtungsaufwendungen	165		175	
69	Verpflegungsmehraufwendungen			171	
70	Aufwendungen für ein häusliches Arbeitszimmer (einschl. AfA und Schuldzinsen)	162		172	
71	Sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	168		177	
	Übertrag (Summe Zeilen 23 bis 71)				

2021AnlEÜR802

(Betriebs-)Steuernummer

	Übertrag (Summe Zeilen 23 bis 71)			
	Kraftfahrzeugkosten und andere Fahrtkosten			
81	Leasingkosten	144		
82	Steuern, Versicherungen und Maut	145		
83	Sonstige tatsächliche Fahrtkosten ohne AfA und Zinsen (z. B. Reparaturen, Wartungen, Treibstoff, Kosten für Flugstrecken, Kosten für öffentliche Verkehrsmittel)	146		
84	Fahrtkosten für nicht zum Betriebsvermögen gehörende Fahrzeuge (Nutzungseinlage)	147		
85	Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte; Familienheimfahrten (pauschaliert oder tatsächlich)	142 —		
86	Mindestens abziehbare Fahrtkosten für Wege zwischen Wohnung und erster Betriebsstätte (Entfernungspauschale); Familienheimfahrten	176 +		
87	Nicht abziehbare Beträge (Beispiele siehe Anleitung)	139 —		
88	**Summe Betriebsausgaben** (Übertrag in Zeile 90)	199		

3. Ermittlung des Gewinns

			EUR	Ct	
89	Summe der Betriebseinnahmen (Übertrag aus Zeile 22)				
90	abzüglich Summe der Betriebsausgaben (Übertrag aus Zeile 88)	—			
	abzüglich steuerfreier Einnahmen nach				
91	– § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	240 —			
92	– § 3 EStG (ohne Nr. 26, 26a, 26b und Teileinkünfteverfahren)	241 —			
93	– § 3a EStG	242 —			
	zuzüglich nicht abziehbarer Betriebsausgaben nach				
94	– § 3 Nr. 26, 26a, 26b EStG	243 +			
95	– § 3c Abs. 1 EStG	244 +			
96	– § 3c Abs. 4 EStG	245 +			
	zuzüglich				
96a	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2016 (aufgrund Corona-Pandemie bei abweichendem Wj.; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	278 +			...
96b	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2017 (aufgrund Corona-Pandemie; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	279 +			...
97	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2018 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	180 +			...
98	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2019 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	181 +			...
99	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2020 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	182 +			...
100	– Gewinnzuschlag nach § 6c i. V. m. § 6b Abs. 7 und 10 EStG	123 +			
	abzüglich				
101	– Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG	187 —			...
102	Hinzurechnungen und Abrechnungen bei Wechsel der Gewinnermittlungsart (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	250			...
103	Ergebnisanteile aus Beteiligungen an Personengesellschaften (auch Kostenträgergemeinschaften)	255			
104	Korrigierter Gewinn/Verlust	290			
		Gesamtbetrag		Korrekturbetrag	
105	Bereits berücksichtigte Beträge, für die Steuerbefreiungen nach InvStG gelten (ohne Beträge lt. Zeile 106; Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	263	264		
106	Bereits berücksichtigte Beträge, für die das Teileinkünfteverfahren bzw. § 8b KStG gilt	261	262		
107	Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust vor Anwendung des § 4 Abs. 4a EStG		293		
108	Hinzurechnungsbetrag nach § 4 Abs. 4a EStG		271 +		
109	**Steuerpflichtiger Gewinn/Verlust**		219		

Nur bei Personengesellschaften/gesonderten Feststellungen:

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)

(zu erfassen auf der Anlage FE 1 bzw. der Anlage FG; siehe Anleitung)

2021AnlEÜR803

(Betriebs-)Steuernummer

4. Ergänzende Angaben

99 27

Rücklagen und stille Reserven
(Erläuterungen auf gesondertem Blatt)

			Bildung/Übertragung EUR	Ct		Auflösung EUR	Ct
121	Rücklagen nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	187			120		
122	Übertragung von stillen Reserven nach § 6c i. V. m. § 6b EStG, R 6.6 EStR	170					
123	Ausgleichsposten nach § 4g EStG	191			125		
124	Gesamtsumme	190			124		
			(Übertrag in Zeile 65)			*(Übertrag in Zeile 21)*	

5. Zusätzliche Angaben bei Einzelunternehmen

99 29

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

			EUR	Ct
125	Entnahmen einschl. Sach-, Leistungs- und Nutzungsentnahmen	122		
126	Einlagen einschl. Sach-, Leistungs- und Nutzungseinlagen	123		

2021AnlEÜR804