

3.5.2.2.	Erfüllung abgabenrechtlicher Pflichten	38
3.5.2.3.	Vertretungsbefugte Personen	38
3.5.3.	Namhaftmachung und Vertreterbestellung	40
3.5.3.1.	Namhaftmachung	40
3.5.3.2.	Vertreterbestellung	41
3.5.3.3.	Wirkung der Namhaftmachung bzw Vertreterbestellung	42
3.5.4.	Widerruf der Vertreterbestellung	44
3.5.5.	Änderung der Gesellschafter und Auswirkung auf den bestellten Vertreter	44
3.5.6.	Beendigung der Personenvereinigung	45
3.5.6.1.	Zeitpunkt der Beendigung der Personenvereinigung	45
3.5.6.1.1.	Personengesellschaften des Unternehmensrechts ...	45
3.5.6.1.2.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts	46
3.5.6.1.3.	Atypisch stille Gesellschaft	47
3.5.6.2.	Beendigung und Vertreterbestellung	48
3.5.7.	Vertretung trotz Beendigung	48
3.5.8.	Vertretung für ehemalige Gesellschafter	49
3.6.	Vom Feststellungsbescheid zur Einkommensteuererklärung	49
3.6.1.	Allgemein	49
3.6.2.	Tarifsteuer oder besonderer Steuersatz	50
3.7.	Bindungswirkung des Feststellungsverfahrens	51
3.7.1.	Allgemein	51
3.7.2.	Umsetzung des Ergebnisses des Feststellungsverfahrens	52
3.8.	Antrag auf Aufhebung oder Abänderung eines abgeleiteten Bescheides bei fehlender Bescheidqualität des Grundlagenbescheides (§ 295 Abs 4 BAO)	55
3.8.1.	Rechtentwicklung des § 295 Abs 4 BAO	55
3.8.2.	Anwendung des § 295 Abs 4 BAO	56
3.8.2.1.	Bescheid stützt sich auf einen vermeintlichen (Nicht)Feststellungsbescheid	56
3.8.2.2.	Zurückweisung einer Beschwerde gegen den Grundlagen- bescheid	57
3.8.2.3.	Antragstellung	57
3.8.2.4.	Abänderung oder Aufhebung	58
3.8.2.4.1.	Abänderung	58
3.8.2.4.2.	Aufhebung	58
4.	Gesellschaftsformen und Einkünfte	59
4.1.	Allgemein	59
4.2.	Einkünfte	60
4.2.1.	Relevante Einkünfte	60
4.2.1.1.	Betriebliche Einkünfte	60
4.2.1.1.1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	62
4.2.1.1.2.	Einkünfte aus selbständiger Arbeit	63
4.2.1.1.3.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	64
4.2.1.2.	Außerbetriebliche Einkünfte – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbeweglichen Vermögens	65
4.2.2.	Gemeinschaftliche Einkünfte	66
4.2.2.1.	Beteiligte	67
4.2.2.2.	Dieselben Einkünfte	67

4.3.	Gewinn-(Überschuss-)Ermittlung	68
4.3.1.	Allgemein	68
4.3.2.	Betriebliche Einkünfte	69
4.3.2.1.	Theorien der Gewinnermittlung	69
4.3.2.2.	Mehrstufige Gewinnermittlung	71
4.3.3.	Außerbetriebliche Einkünfte	72
4.4.	Gewinn-(Überschuss-)Verteilung	73
4.4.1.	Gewinnverteilung	73
4.4.2.	Überschussverteilung	74
5.	Die einzelnen Personengesellschaften (Personenvereinigungen)	74
5.1.	Personengesellschaften	75
5.1.1.	Offene Gesellschaft (OG)	75
5.1.2.	Kommanditgesellschaft (KG)	75
5.1.3.	Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesBR)	75
5.1.3.1.	Arbeitsgemeinschaften (ARGE)	76
5.1.3.2.	Erbengemeinschaft	76
5.1.3.3.	Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	76
5.1.4.	Atypisch stille Gesellschaft	76
5.1.5.	Besondere Ausgestaltungsformen	77
5.2.	Personenvereinigungen mit außerbetrieblichen Einkünften	78
5.2.1.	Miteigentumsgemeinschaft (Hausgemeinschaft)	78
5.2.2.	Vermögensverwaltende Personengesellschaften	79
5.2.3.	GmbH & Still	79
5.3.	Ausländische Personengesellschaften mit inländischer Betriebsstätte	80
5.3.1.	Personengesellschaft iSd österreichischen Steuerrechts	80
5.3.2.	Inländische Betriebsstätte	80
5.3.3.	Exkurs: Österreichische Personengesellschaft mit ausländischen Gesellschaftern	81
B. Besonderer Teil	82
1.	Allgemeines zu den Formularen	82
1.1.	E 6	82
1.1.1.	Allgemeines zum Formular E 6	82
1.1.2.	Erläuterungen zum Formular E 6	83
1.1.2.1.	Rechtsform des Unternehmens	85
1.1.2.2.	Betriebliche Einkünfte	85
1.1.2.3.	Nicht ausgleichsfähige Verluste iSd § 2 Abs 2a EStG	85
1.1.2.3.1.	Das Erzielen steuerlicher Vorteile steht im Vordergrund	86
1.1.2.3.2.	Verwalten unkörperlicher Wirtschaftsgüter	86
1.1.2.3.3.	Gewerbliche Vermietung von Wirtschaftsgütern	86
1.1.2.4.	Verrechenbare Verluste aus Vorjahren	87
1.1.2.5.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	87
1.1.2.5.1.	Ergebnis aus der/den Beilage(n) E 6b	87
1.1.2.5.2.	Ergebnis aus der Beilage E 61	88
1.1.2.6.	Tarifbegünstigungen, Sonderfälle	88
1.1.2.6.1.	Einkünfte gem § 37 oder § 38 EStG mit Hälftesteuersatz	88

1.1.2.6.2.	Enteignungsentschädigungen	89
1.1.2.6.3.	Gewinne aus einem Schuldnachlass	89
1.1.2.7.	Ausländische Einkünfte	89
1.1.2.7.1.	Auslandseinkünfte unter Progressionsvorbehalt	89
1.1.2.7.2.	Ausländische Einkünfte mit Anrechnungsmethode	90
1.2.	Verf 60	90
1.2.1.	Allgemeines zum Formular Verf 60	90
1.2.2.	Erläuterungen zum Formular Verf 60	91
1.3.	E 61	93
1.3.1.	Allgemeines zum Formular E 61	93
1.3.2.	Erläuterungen zum Formular E 61	94
1.3.2.1.	Beteiligungsergebnis wird nicht nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis verteilt	96
1.3.2.2.	Beteiligungsergebnis wird nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis verteilt	96
1.3.2.3.	Im Anteil sind nicht ausgleichsfähige Verluste iSd § 2 Abs 2a EStG enthalten	97
1.3.2.4.	Verrechenbare Verluste aus Vorjahren	97
1.3.2.5.	Spenden	98
1.3.2.6.	Auf betriebliche Gewinne aus Grundstücksveräußerungen entfallende Immobilienertragsteuer	98
1.3.2.7.	Gewinn aus einer Beteiligungsveräußerung	98
2.	Beilage E 6a	99
2.1.	Eine Einkunftsart	104
2.2.	COVID-19-Förderung(en)	104
2.2.1.	Steuerfreie COVID-19-Förderungen – KZ 9341	104
2.2.2.	Steuerpflichtige COVID-19-Förderungen – KZ 9342	105
2.3.	Gewinnermittlung	105
2.3.1.	Kleinunternehmerpauschalierung nach § 17 Abs 3a EStG	106
2.3.1.1.	Branche und Mischbetriebe	106
2.3.1.2.	Anwendungsvoraussetzungen für die Kleinunternehmerpauschalierung	106
2.3.2.	Gewinnermittlung nach § 5 EStG	108
2.3.2.1.	Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB kraft Rechtsform	108
2.3.2.2.	Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB kraft Umsatzschwelleüberschreitung	109
2.3.2.3.	Fortführungsoption	110
2.3.2.4.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	111
2.3.3.	Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	111
2.3.4.	Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG	112
2.3.4.1.	Bruttosystem	113
2.3.4.2.	Nettosystem	113
2.3.4.3.	Wechsel zwischen Brutto- und Nettosystem	113
2.3.5.	Gewinnermittlung durch Pauschalierung	113
2.3.5.1.	Gastgewerbepauschalierung	114
2.3.5.2.	Drogistenpauschalierung	115
2.3.5.3.	Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhandel	115

2.3.5.4.	Künstler-/Schriftstellerpauschalierung	116
2.3.5.5.	Handelsvertreterpauschalierung	116
2.3.5.6.	Sportlerpauschalierung	117
2.3.5.7.	Nicht buchführende Gewerbetreibende	118
2.3.6.	Übersicht	118
2.3.7.	Mehrere Wirtschaftsjahre und Umgründung im Veranlagungszeitraum	119
2.4.	Kennzahlen	119
2.4.1.	Systematik der Kennzahlen	119
2.4.1.1.	Allgemein	119
2.4.1.2.	Einheitskontenrahmen	119
2.4.2.	Erträge/Betriebseinnahmen	120
2.4.2.1.	Zuständigkeit	120
2.4.2.2.	Umsatzerlöse – KZ 9040	120
2.4.2.3.	Mitteilung nach § 109a EStG – KZ 9050	122
2.4.2.4.	Erträge aus Anlagevermögen – KZ 9060	123
2.4.2.5.	Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	123
2.4.2.5.1.	Aktiviere Eigenleistungen – KZ 9070	123
2.4.2.5.2.	Bestandsveränderungen – KZ 9080	124
2.4.2.6.	Übrige Erträge bzw Betriebseinnahmen – KZ 9090	124
2.4.2.7.	Vereinnahmte Umsatzsteuer (USt-Bruttosystem) – KZ 9093	125
2.4.2.8.	Betriebseinnahmen bei Kleinunternehmerpauschalierung – KZ 9027	125
2.4.3.	Aufwendungen/Betriebsausgaben	125
2.4.3.1.	Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe – KZ 9100	126
2.4.3.2.	Fremdpersonal und Fremdleistungen – KZ 9110	126
2.4.3.3.	Eigenes Personal – KZ 9120	127
2.4.3.4.	Abschreibungen	128
2.4.3.4.1.	Anlagevermögen allgemein – KZ 9130	128
2.4.3.4.2.	Degressive Abschreibung – KZ 9134	128
2.4.3.4.3.	Beschleunigte Gebäudeabschreibung – KZ 9135	129
2.4.3.4.4.	Umlaufvermögen und Forderungseinzel- wertberichtigung – KZ 9140	130
2.4.3.5.	KZ 9142 – Dotierung/Auflösung von pauschalen Wertberichtigungen	130
2.4.3.6.	Instandhaltungsaufwand für Gebäude – KZ 9150	131
2.4.3.7.	Reisekosten – KZ 9160	132
2.4.3.8.	Pauschale Kosten für Zeitkarten für Massen- beförderungsmittel – KZ 9165	132
2.4.3.9.	Kfz-Kosten – KZ 9170	133
2.4.3.10.	Miet- und Pacht Aufwand – KZ 9180	133
2.4.3.11.	Provisionen und Lizenzgebühren – KZ 9190	133
2.4.3.12.	Werbe- und Repräsentationsaufwendungen	134
2.4.3.12.1.	Werbung – KZ 9200	134
2.4.3.13.	Buchwert abgegangener Anlagen – KZ 9210	135
2.4.3.14.	Zinsen – KZ 9220	135
2.4.3.15.	Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter – KZ 9258	136
2.4.3.16.	Spenden – KZ 9243 bis 9246, 9261 und 9262	136
2.4.3.17.	Übrige Betriebsausgaben – KZ 9230	138

2.13.	Feststellungen zur Veranlagung der Beteiligten	175
2.13.1.	Gebäudebegünstigung bei Betriebsaufgabe	175
2.14.	Gewinnverteilung auf die Beteiligten	176
2.14.1.	Allgemeines	176
2.14.2.	Erfordernis der Beilage E 6a-1	177
2.14.3.	Gewinnverteilung in der Beilage E 6a	178
3.	Beilage E 6a-1	178
3.1.	Kapitalistische Mitunternehmer	187
3.1.1.	Allgemeines	187
3.1.2.	Zuführung zur Wartetaste bei Verlust – KZ 9025 und Verminderung um die Wartetaste bei Gewinn – KZ 9026	188
3.1.3.	Maßgebliches steuerliches Kapitalkonto – KZ 9397/9398/9399/9400	188
3.1.3.1.	Stand zu Jahresbeginn – KZ 9397	189
3.1.3.2.	Änderungen aus Ergänzungskapital – KZ 9398	189
3.1.3.3.	Sonstige Änderungen – KZ 9399	189
3.1.3.4.	Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres – KZ 9400	190
3.1.4.	Entwicklung Wartetastenverluste – KZ 9401/9402/9403/9405/9406	190
3.2.	Gebäudebegünstigung bei Betriebsaufgabe (§ 24 Abs 6 EStG)	192
3.3.	Einkünftermittlung bei Kleinunternehmerpauschalierung (§ 17 Abs 3a) – KZ 9914/9916/9926/9271	192
3.3.1.	Anteil am vorläufigen Gewinn – KZ 9914	192
3.3.2.	Sonderbetriebseinnahmen – KZ 9926	193
3.3.3.	Sonderbetriebsausgaben, abzugsfähige Betriebsausgaben – KZ 9926	193
3.3.4.	Grundfreibetrag gem § 10 EStG – KZ 9271	193
3.3.5.	Steuerlicher Ergebnisanteil bei Kleinunternehmerpauschalierung ohne §-23a-EStG-Verluste	193
3.4.	Einkünftermittlung durch Bilanzierung, Einnahmen-Ausgaben-Rechnung oder Pauschalierung	193
3.4.1.	Anteil am Gewinn/Verlust vor Berücksichtigung der Kennzahlen laut E 6a-1	193
3.4.2.	Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben – KZ 9915 bis 9925	195
3.4.2.1.	Allgemeines	195
3.4.2.2.	Sonderbetriebseinnahmen – KZ 9915	195
3.4.2.3.	Sonderbetriebsausgaben – KZ 9925	197
3.4.3.	Sonderbetriebsausgaben betreffend Arbeitszimmer, ergonomisch geeignetes Mobiliar, kleines und großes Arbeitsplatzpauschale – KZ 9275/9215/9216/9217	197
3.4.3.1.	Arbeitszimmer – KZ 9215	197
3.4.3.2.	Arbeitsplatzpauschale – KZ 9215/9216	198
3.4.3.3.	Ergonomisch geeignetes Mobiliar – KZ 9216	198
3.4.4.	Betriebliche Spenden – KZ 9253/9254/9255/9256 und KZ 9461	198
3.4.5.	Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung – KZ 9462	199
3.5.	Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	199
3.5.1.	Allgemeines	199
3.5.2.	Beteiligung am Betriebsvermögen	201
3.5.3.	Grundfreibetrag – KZ 9221	201
3.5.4.	Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für körperliche Wirtschaftsgüter – KZ 9227	202

3.5.5.	Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für Wertpapiere – KZ 9229	203
3.5.6.	Nachzuversteuernder Gewinnfreibetrag – KZ 9234	203
3.6.	Anteilsveräußerung	204
3.6.1.	Allgemeines	204
3.6.1.1.	Anteil wurde veräußert – KZ 9930	206
3.6.1.2.	Übergangsgewinn/-verlust – KZ 9935/9936/9937	206
3.6.1.3.	Veräußerungsgewinn/Veräußerungsverlust – KZ 9940/9941/9942	206
3.6.1.4.	Freibetrag für Veräußerungsgewinn gem § 24 Abs 4 – KZ 9022/9023/9024	208
3.7.	Enden von zwei Wirtschaftsjahren	209
3.7.1.	Allgemein	209
3.7.2.	Eintragungen	210
3.8.	Feststellungen zur Veranlagung der Beteiligten	211
3.8.1.	Substanzgewinne Betriebsgrundstücke und Korrekturen – KZ 9387	211
3.8.1.1.	Allgemeines	211
3.8.1.2.	Korrekturen zu Betriebsgrundstücken – KZ 9387	213
3.8.1.3.	Substanzgewinne – KZ 9764	215
3.8.1.4.	Abzugsverbot gem § 20 Abs 2 – KZ 9771	216
3.8.1.5.	Immobilien'ertragsteuer – KZ 9765	217
3.8.2.	Kennzahlen alternativ in E 6a-1	218
3.8.2.1.	Angaben in E 6 oder E 6a-1	219
3.8.2.2.	Angaben in E 6a oder E 6a-1	221
4.	Beilage E 6b	221
4.1.	Allgemeines zur Beilage E 6b	221
4.1.1.	Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	222
4.1.2.	Feststellung der Einkunftsquelle	223
4.1.3.	Besonderheiten zum Feststellungsverfahren	223
4.2.	Erläuterungen zur Beilage E 6b	229
4.2.1.	Einkünfte aus Anlass von Leitungsrechten (§ 107 EStG)	229
4.2.2.	Einheitswert-Aktenzeichen (EWAZ)	230
4.2.3.	USt-Bruttosystem/USt-Nettosystem	231
4.2.4.	Zu A: Allgemeines	232
4.2.5.	Erstmalige Vermietung eines bisher nicht vermieteten Objektes – KZ 9407, 9409, 9410	234
4.2.6.	Fortsetzung oder Wiederaufnahme der Vermietung eines bereits vermietet gewesenen Objektes	241
4.2.6.1.	Fortsetzung einer Vermietung des Rechtsvorgängers ohne Unterbrechung	241
4.2.6.2.	Zehntel-/Fünftelabsetzungen vom Rechtsvorgänger wurden übernommen	242
4.2.6.3.	Wiederaufnahme einer Vermietung nach Unterbrechung – KZ 9416	242
4.2.7.	Erstmalige Vermietung nach einer Entnahme aus einem Betriebs- vermögen – KZ 9417	243
4.2.8.	Im Erklärungsjahr erfolgte die Übertragung der Einkunftsquelle oder Beendigung der Vermietung	243

4.2.9.	Antrag auf Verteilung der Aufwendungen gem § 28 Abs 2 – KZ 9430, 9470	244
4.2.10.	Antrag auf Verteilung der Aufwendungen gem § 28 Abs 3 – KZ 9440, 9480	248
4.2.11.	Antrag auf Verteilung der Aufwendungen gem § 28 Abs 4 – KZ 9450, 9490	250
4.2.12.	Zu B: Einkünfteermittlung	252
4.2.13.	Einnahmen – KZ 9460	253
4.2.14.	Absetzung für Abnutzung (AfA) – KZ 9500	254
4.2.15.	Degressive Absetzung für Abnutzung – KZ 9134	255
4.2.16.	Beschleunigte Gebäudeabschreibung – KZ 9135	258
4.2.17.	Zahlung für Substanzabgeltung bei Vorbehaltsfruchtgenuss	260
4.2.18.	Finanzierungskosten – KZ 9510	261
4.2.19.	Übrige Werbungskosten – KZ 9530	261
	4.2.19.1. Allgemein	261
	4.2.19.2. Zu-/Abschlag gem § 28 Abs 7	261
4.2.20.	Einkünfte aus Beteiligungen, die nicht nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis zu verteilen sind – KZ 9540	262
4.2.21.	Überschuss/Verlust	263
5.	Beilage E 6c	264
5.1.	Allgemeines zur Beilage E 6c	264
5.1.1.	Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	265
5.1.2.	Land- und forstwirtschaftliche Pauschalierungsverordnung 2015	266
	5.1.2.1. Rechtslage ab der Veranlagung 2020	266
	5.1.2.2. Maßgeblicher Einheitswert für die Anwendbarkeit der LuF-PauschVO 2015	268
5.2.	Erläuterungen zur Beilage E 6c	272
5.2.1.	Aktenzeichen des Einheitswertbescheides	272
5.2.2.	Beitragsgrundlagenoption bei SVA der Selbständigen wurde ausgeübt	272
5.2.3.	Antrag auf Teilpauschalierung wird für das Erklärungsjahr gestellt	273
5.2.4.	Einheitswert des Eigenbesitzes, der Zupachtungen und Verpachtungen – KZ 9610, 9620, 9630	273
5.2.5.	Vollpauschalierte Einkünfte – KZ 9640, 9650, 9660, 9670	277
5.2.6.	Grundbetrag: 42 % des maßgeblichen Einheitswertes	278
5.2.7.	Einkünfte aus Gartenbau (bei Vollpauschalierung) – KZ 9680	279
5.2.8.	Teilpauschalierte Einkünfte	279
5.2.9.	Einkünfte aus Landwirtschaft, Alpwirtschaft, Fischerei und Bienenzucht – KZ 9690	280
5.2.10.	Einkünfte aus Veredelungstätigkeiten – KZ 9691	281
5.2.11.	Einkünfte aus Forstwirtschaft – KZ 9700	281
5.2.12.	Einkünfte aus Waldverkäufen (auch bei vollpauschalierten Forstwirten) – KZ 9710	283
5.2.13.	Einkünfte aus Gartenbau (bei Teilpauschalierung) – KZ 9720	287
5.2.14.	Einkünfte aus Weinbau – KZ 9730	287
5.2.15.	Einkünfte aus dem Betrieb einer Intensivobstanlage zur Produktion von Tafelobst – KZ 9739	288
5.2.16.	Einkünfte aus Mostbuschenschank sowie Almausschank – KZ 9741	288

5.2.17. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichem Nebenerwerb, Einkünfte aus Be- und/oder Verarbeitung – KZ 9742, 9743	288
5.2.18. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben – KZ 9744	291
5.2.19. Vereinnahmte Pachtzinse – KZ 9750	291
5.2.20. Einkünfte aus betrieblichem Kapitalvermögen – KZ 9745	292
5.2.21. Positive Einkünfte aus der Veräußerung oder Entnahme von Betriebsgrundstücken – KZ 9746	292
5.2.22. Sonstige gewinnerhöhende Beträge – KZ 9760	294
5.2.23. Sonstige nicht von der Pauschalierung erfasste Einkünfte – KZ 9770	295
5.2.24. Zusätzliche Ausgaben	296
5.2.24.1. Allgemeines	296
5.2.24.2. Abzugsfähige Pachtzinse – KZ 9790	296
5.2.24.3. Bezahlte, die Land- und Forstwirtschaft betreffende Schuldzinsen – KZ 9800	297
5.2.24.4. Wert der Ausgedingelasten – KZ 9810, 9820	297
5.2.24.5. An SVA der Selbständigen bezahlte Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung – KZ 9830	297
5.2.25. Übergangsgewinn/Übergangsverlust – KZ 9010, 9242	298
5.2.26. Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG – KZ 9221	299
5.2.27. Veräußerungsgewinn/-verlust, Freibetrag für Veräußerungsgewinne – KZ 9020, 9021	300
5.2.28. Drei-Jahres-Verteilung der Einkünfte aus LuF – KZ 151 (E 1)	301
5.2.29. Aufteilung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft auf die Beteiligten	304
Stichwortverzeichnis	306