

**A. Einnahmen-Überschussrechnung nach § 4 Abs. 3 EStG** **1**

I.	Problemanalyse	1
1.	Überblick über die Gewinnermittlungsarten	1
2.	Effekte der Gewinnermittlungsmethoden	3
3.	Voraussetzungen der Einnahmen-Überschussrechnung	6
a)	Berechtigter Personenkreis	6
b)	Ausübung des Wahlrechts	11
c)	Gewinnermittlungsmethode bei Personengesellschaften	17
d)	Ermittlung nachträglicher Einkünfte nach einer Betriebsaufgabe	17
II.	Problemlösungen	18
1.	Behandlung des Betriebsvermögens	18
a)	Notwendiges Betriebsvermögen	18
b)	Gewillkürtes Betriebsvermögen	22
c)	Privatvermögen	26
d)	Zusammenfassung	26
e)	Abgrenzung zum umsatzsteuerlichen Unternehmensvermögen	27
2.	Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben	28
3.	Aufzeichnungspflichten	29
a)	Allgemeine Anforderungen	29
b)	Aufzeichnungspflichten im Einzelnen	34
4.	Steuererklärung	38
5.	Digitale Daten und Betriebsprüfung	38
6.	Folgen mangelhafter oder fehlender Unterlagen	40
7.	Gewinnermittlungszeitraum	41
III.	Know-how	41
1.	ABC der Betriebseinnahmen	41
2.	ABC der Betriebsausgaben	41
3.	Steuererklärung	42
4.	Berechnungsprogramme und Checklisten	42

**B. Wechsel der Gewinnermittlungsart** **43**

I.	Problemanalyse	43
1.	Einführung	43
2.	Anlässe für einen Wechsel	44
a)	Verpflichtung zur Buchführung	45
b)	Betriebsveräußerung oder -aufgabe	46
c)	Gewinnermittlung durch Schätzung	46

d)	Freiwillige Buchführung	47
e)	Einbringung in eine Personengesellschaft	48
f)	Wechsel vom Bestandsvergleich zur Einnahmen-Überschussrechnung	49
3.	Eröffnungsbilanz	49
II.	Problemlösungen	50
1.	Ermittlung des Übergangsgewinns bzw. -verlustes	50
2.	Besteuerungszeitpunkt des Übergangsgewinns	50
a)	Wechsel von der Einnahmen-Überschussrechnung zur Buchführung	50
b)	Wechsel anlässlich einer Betriebsveräußerung oder -aufgabe	51
c)	Wechsel anlässlich einer Einbringung in eine Personengesellschaft	52
d)	Wechsel von der Buchführung zur Einnahmen-Überschussrechnung	52
e)	Wechsel von der Einnahmen-Überschussrechnung zu Durchschnittssätzen (§ 13a EStG)	53
3.	Zusammenfassung	53
III.	Know-how	53
1.	Gewinnkorrekturen	53
2.	Einzelpositionen	55
3.	Fallstudien	59
a)	Einführung	59
b)	Fallbeispiel: Wechsel von der Einnahmen-Überschussrechnung zur Buchführung	59
c)	Fallbeispiel: Wechsel von der Buchführung zur Einnahmen- Überschussrechnung	66
<b>C.</b>	<b>Betriebseinnahmen – ABC</b>	<b>71</b>
I.	Definition	71
II.	Betriebseinnahmen von A bis Z	71
<b>D.</b>	<b>Betriebsausgaben – ABC</b>	<b>93</b>
I.	Definition	93
II.	Betriebsausgaben von A bis Z	93
<b>E.</b>	<b>Der Vordruck zur Einnahmen-Überschussrechnung 2022</b>	<b>131</b>
I.	Inhaltliche und technische Anforderungen	131
II.	Neuerungen im Bereich der Photovoltaikanlagen	131
III.	Ausnahmetatbestände und Erleichterungen	133
IV.	Vordrucksarten	134
1.	Allgemeine Vordrucke	134
2.	Zusätzliche Vordrucke für Personengesellschaften	134

V.	Eintragungen im Hauptvordruck (Anlage EÜR)	134
1.	Allgemeiner Teil	134
2.	Gewinnermittlung	135
a)	Betriebseinnahmen	135
b)	Betriebsausgaben	136
c)	Ermittlung des Gewinns	141
3.	Rücklagen und stille Reserven	143
4.	Entnahmen und Einlagen	143
VI.	Anlage Corona-Hilfen	143
VII.	Checkliste für die Buchführung	144
<b>F.</b>	<b>Online-Zusatznutzen</b>	<b>151</b>
I.	Berechnungsprogramme	151
II.	Checkliste und Übersichten	151
III.	Formulare/Vordrucke/Muster	151
IV.	Mandanten-Information und Mandanten-Merkblatt	151
V.	Weitere Literatur	151