

**STEUERBERATERVERBAND  
MECKLENBURG-  
VORPOMMERN**



# **EINNAHME-ÜBERSCHUSS- RECHNUNG 2021/2022**

Referent:

**Roman KARL**

Dipl. Fin.Wirt (FH)

*© Mai 2021 by Roman Karl*

*Sämtliche Beiträge und Checklisten sind urheberrechtlich geschützt. Weitergabe, Kopien, Vervielfältigungen und Verwertungen jeder Art sind nur mit Einwilligung des Verfassers erlaubt. Alle Angaben wurden mit größter Sorgfalt bearbeitet, ihre Veröffentlichung erfolgt aber ohne Haftung und Gewähr.*

---



## Inhaltsverzeichnis

<b>I.</b>	<b>Verfahrensrecht .....</b>	<b>8</b>
1.	<b>Änderung der Buchführungsgrenzen – Handlungsbedarf.....</b>	<b>8</b>
1.1.	neue Grenzen beachten .....	8
1.2.	Wann kann der „Umstieg“ erfolgen:.....	9
2.	<b>Wechsel der Gewinnermittlungsart EÜR zum BVV .....</b>	<b>10</b>
2.1.	Gründe für einen Wechsel der Gewinnermittlungsart .....	10
2.1.1.	Gründe für eine freiwilligen Wechsel zum BVV .....	10
2.1.2.	Gründe gegen eine freiwilligen Wechsel .....	10
2.2.	Ausübung des Wahlrechts EÜR => BVV – Zeitpunkt .....	12
2.3.	Folgen eines Wechsels.....	12
2.4.	Verteilung des Übergangsgewinn immer möglich? .....	12
2.5.	Was tun, wenn der Übergangsgewinn falsch ermittelt wurde? ..	13
3.	<b>Elektronischer Fragebogen bei Tätigkeitsbeginn .....</b>	<b>14</b>
3.1.	Gesetzliche Grundlage .....	14
3.2.	Reaktion der Verwaltung .....	14
<b>II.</b>	<b>Aktueller Stand bei der Kassenführung .....</b>	<b>15</b>
1.	<b>zTSE – welche Kassen sind aufzurüsten und gibt es noch Ausnahmen – Handlungsbedarf zum Ende 2022.....</b>	<b>15</b>
2.	<b>Handlungsbedarf ab 2024 für Taxiunternehmer und Mietwagenservicebetriebe.....</b>	<b>16</b>
2.1.1.	Verlängerte Frist für EU-Taxameter mit INSIKA-Technik:....	16
3.	<b>Meldepflichten – bis wann muss eine Meldung der elektronischen Aufzeichnungsgeräten erfolgen? .....</b>	<b>17</b>
3.1.	Offene Ladenkasse.....	17
3.2.	Durchführung der Meldung .....	17
3.3.	Veröffentlichung des Datensatzes derzeit noch nicht absehbar	18
4.	<b>Einsatz der offenen Ladenkasse noch möglich? – Vollzugs-defizit bei bargeldintensiven Betrieben auf den Prüfstand.....</b>	<b>18</b>
<b>III.</b>	<b>Anlage EÜR .....</b>	<b>20</b>
1.	<b>Die Anlage EÜR für das Jahr 2021 .....</b>	<b>20</b>
1.1.	Ist das Anlagenverzeichnis entbehrlich/ersetzbar? .....	20
1.2.	Änderungen beim Erklärungsvordruck .....	20
1.3.	Mehrere Tätigkeiten – mehrere Anlagen EÜR? .....	21
1.4.	Ist die Abgabe bei nebenberuflicher Tätigkeit erforderlich? ....	21
1.5.	Was gilt bei ehrenamtlich tätigen Mandanten? .....	22
2.	<b>Wann muss die „Anlage Corona“ abgegeben werden? .....</b>	<b>22</b>



<b>3.</b>	<b>Anlage EÜR und GewSt-Erklärung parallel? .....</b>	<b>23</b>
<b>4.</b>	<b>Abgabe der Steuererklärungen.....</b>	<b>24</b>
4.1.	Regelung für 2020.....	24
4.2.	Geplante Fristverlängerung .....	24
<b>IV.</b>	<b>Rund um die Corona-Beihilfen und Corona-Maßnahmen .....</b>	<b>26</b>
<b>1.</b>	<b>Aufgriff durch die FinVerw/Bp möglich .....</b>	<b>26</b>
<b>2.</b>	<b>Kontrollmitteilung §13 Mitteilungsverordnung an die FinVerw .</b>	<b>26</b>
<b>3.</b>	<b>Auswirkungen des geplanten Corona-Steuerhilfe-Gesetz auf die EÜR (im Gesetzgebungsverfahren) .....</b>	<b>28</b>
3.1.	Homeoffice-Pauschale .....	28
3.2.	Homeoffice-Pauschale auch bei Gewinneinkünften? .....	28
3.3.	Degressive AfA gem. § 7 Abs. 2 EStG .....	29
3.4.	Verlängerung der Reinvestitionsfrist gem. § 6b EStG bzw. Investitionsfrist gem. § 7 g EStG und der RfE .....	29
3.4.1.	Verlängerung der Investitionsfrist aus dem Jahr 2019 gem. § 7g EStG	29
3.4.2.	Rücklage für Ersatzbeschaffung (R 6.6 EStR) - Vorübergehende Verlängerung der Reinvestitionsfristen .....	30
3.5.	Corona-Hilfen - Anwendung der Tarifiermäßigung bei der Einkommensteuer .....	31
3.5.1.	Keine Entschädigung i. S. d. § 24 Nr. 1 EStG.....	31
3.5.2.	Keine Zusammenballung von Einkünften und Anwendung der Fünftelregelung .....	32
3.6.	Erfassung der Rückzahlung der Corona-Hilfen.....	32
3.6.1.	Steuerliche Erfassung von Corona-(Sofort-)Hilfen .....	32
3.6.2.	Erfassung – Erhalt von Corona-Hilfen => Betriebseinnahmen	32
3.6.3.	Rückzahlung der Corona-Hilfen - Betriebsausgaben .....	33
<b>V.</b>	<b>EÜR und Umsatzsteuer.....</b>	<b>34</b>
1.1.	Umsatzsteuerzahlungen/-Erstattungen als regelmäßig, wiederkehrende Zahlungen (BayLfSt) .....	34
<b>2.</b>	<b>Ist-Versteuerung und Vorsteuerabzugszeitpunkt – Auswirkung der neuen EuGH-Entscheidung .....</b>	<b>36</b>
2.1.	EuGH-Urteil vom 10.02.2022 (Rs. C-9/20) .....	36
2.2.	Zusammenfassung: .....	38
<b>3.</b>	<b>Kleinunternehmerregelung im Jahr der Neugründung.....</b>	<b>39</b>
3.1.	Anhebung der Kleinunternehmergrenze .....	39
3.2.	Übersicht .....	41