

LAFER + PARTNER

Steuerberater

Unternehmen mit Herz und Verstand

JAHRESABSCHLUSS

31. Dezember 2017

makava delighted GesbR

makava delighted GsbR

Auersperggasse 2
A-8010 Graz

Jahresabschluss

31. 12. 2017

makava delighted GsbR

Im Auftrag von Herrn makava delighted GsbR haben wir an der Erstellung des Jahresabschlusses zum 31.Dezember 2017 auf Grund der vom Auftraggeber übergebenen Daten und erteilten Aufträgen mitgewirkt.
Eine Abschlussprüfung im Sinne der §§268 UGB wurde auftragsgemäß von uns nicht durchgeführt.
Für die Durchführung unserer Arbeiten gelten die von der Kammer der Wirtschaftstreuhänder herausgegebenen Allgemeinen Auftragsbedingungen.

makava delighted GsbR
Auersperggasse 2
A-8010 Graz

Finanzamt Graz-Stadt
Steuer Nr.: 381/3174-25

Inhaltsverzeichnis des Berichtes

I.	Bilanz 2017		1
II.	Gewinn-und Verlustrechnung vom		
	1. 1. 2017 bis 31. 12. 2017		2
III.	Erläuterungen Bilanz	3 -	4
IV.	Erläuterungen G&V	5 -	6
V.	Erläuterungen Einzelkonten	7 -	8
VI.	Anlageverzeichnis	9 -	12
VII.	AfA - Vorschau, Zugänge, Abgänge		
	Bewertungsreserve, Gewinnfreibetrag		13
VIII.	Vorjahresvergleich Bilanz	14 -	15
IX.	Vorjahresvergleich G&V	16 -	17
X.	Bewegungsbilanz	18 -	19

Erstellt nach vorgelegten
Unterlagen und erteilten
Auskünften

BILANZ ZUM 31. 12. 2017

AKTIVA	2017 EUR	PASSIVA	2017 EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN		A. NEGATIVES EIGENKAPITAL	
I. Sachanlagen		I. Eigenkapital	
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	816,06	1. Kapital Gesellschafter	-282.945,83
B. UMLAUFVERMÖGEN		B. RÜCKSTELLUNGEN	
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		1. sonstige Rückstellungen	220,00
1. sonstige Forderungen und Vermögens- gegenstände	18.000,00	C. VERBINDLICHKEITEN	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	2.421,77	1. sonstige Verbindlichkeiten	303.963,66
<u>SUMME AKTIVA</u>	<u>21.237,83</u>	<u>SUMME PASSIVA</u>	<u>21.237,83</u>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

VOM 1. 1. 2017 BIS 31. 12. 2017

	2017 EUR	2016 EUR
1. Umsatzerlöse	29.000,00	5.303,00
2. Betriebsleistung	29.000,00	5.303,00
3. Abschreibungen		
a. auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		
aa. Planmäßige Abschreibungen	0,00	173,92
4. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a. Steuern, soweit sie nicht unter Z 10 fallen	299,48	73,93
b. übrige	10.402,37	6.704,64
5. Zwischensumme aus Z 1 bis 4 (Betriebsergebnis)	18.298,15	-1.649,49
6. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,25	0,23
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	348,70
8. Zwischensumme aus Z 6 bis 7 (Finanzserfolg)	0,25	-348,47
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäfts- tätigkeit	18.298,40	-1.997,96
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,07	0,07
11. Jahresüberschuß	18.298,33	-1.998,03
12. Bilanzgewinn	18.298,33	-1.998,03

ERLÄUTERUNGEN AKTIVA

	2017 EUR	2016 EUR
ANLAGEVERMÖGEN		
Sachanlagen		
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
Sonstige Betriebsausstattung	0,04	0,04
Büromaschinen, EDV-Anlagen	0,08	0,08
Gebinde	815,94	815,94
	<u>816,06</u>	<u>816,06</u>
UMLAUFVERMÖGEN		
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
sonstige Forderungen und Vermögens- gegenstände		
Verrechnungskonto Finanzamt	0,00	30,00
Forderungen sonstige	18.000,00	0,00
	<u>18.000,00</u>	<u>30,00</u>
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		
Krentschker Kto. 667071	2.421,77	5.547,89
	<u>2.421,77</u>	<u>5.547,89</u>

ERLÄUTERUNGEN PASSIVA

	2017 EUR	2016 EUR
NEGATIVES EIGENKAPITAL		
Eigenkapital		
Kapital Gesellschafter		
Kapital Wihan	-154.335,42	-154.335,42
Kapital Karlsson	-97.207,65	-97.207,65
Verlustanteile Wihan	-2.540,04	-15.348,87
Verlustanteile Karlsson	-1.088,59	-6.578,09
Verrechnungskonto Wihan	-19.368,98	-19.047,36
Verrechnungskonto Karlsson	-8.405,15	-8.267,31
	<u>-282.945,83</u>	<u>-300.784,70</u>
RÜCKSTELLUNGEN		
sonstige Rückstellungen		
Rückstellungen für Rechts- u.Beratungsk.	220,00	150,00
	<u>220,00</u>	<u>150,00</u>
VERBINDLICHKEITEN		
sonstige Verbindlichkeiten		
Finanzamt USt-Zahllast	299,00	73,94
Darlehen DI Björn Karlsson	9.814,45	9.934,32
partiarisches Darlehen Frauwallner	53.979,47	54.638,76
partiarisches Darlehen Grandits	47.587,85	49.146,17
partiarisches Darlehen APO Fruchtsäfte	39.257,80	39.737,28
partiarisches Darlehen Hartmann	29.443,35	29.802,96
partiarisches Darlehen Granditz	80.000,00	80.000,00
partiarisches Darlehen Schirnhöfer	39.257,80	39.737,28
Verr Makava GesmbH	4.323,94	3.957,94
	<u>303.963,66</u>	<u>307.028,65</u>

ERLÄUTERUNGEN GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	2017 EUR	2016 EUR
Umsatzerlöse		
Erlöse Kleinunternehmer 0% USt	29.000,00	5.303,00
	<u>29.000,00</u>	<u>5.303,00</u>
Betriebsleistung	29.000,00	5.303,00
	<u>29.000,00</u>	<u>5.303,00</u>
Abschreibungen		
auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		
Planmäßige Abschreibungen		
planm. Abschr. Betriebs- u. Gesch.ausst.	0,00	173,92
	<u>0,00</u>	<u>173,92</u>
sonstige betriebliche Aufwendungen		
Steuern, soweit sie nicht unter Z 10 fallen		
Gebühren und Stempelmarken	0,48	0,00
Nichtabzugsfähige Vorsteuer/Erwerbsteuer	299,00	73,93
	<u>299,48</u>	<u>73,93</u>
übrige		
Reisekosten - Fahrtaufwand allg.	280,90	0,00
Lizenzgebühren	177,60	0,00
Ausgaben Makava Masquerade	9.457,48	6.255,09
Steuerberatung	286,00	192,00
Beiträge an freiwill. Berufsvertretungen	0,00	49,00
Spesen des Geldverkehrs	200,39	185,00
Sonstiger betrieblicher Aufwand	0,00	23,55
	<u>10.402,37</u>	<u>6.704,64</u>

ERLÄUTERUNGEN GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	2017 EUR	2016 EUR
Zwischensumme aus Z 1 bis 4 (Betriebsergebnis)	18.298,15	-1.649,49
	<u>18.298,15</u>	<u>-1.649,49</u>
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		
Zinserträge aus Bankguthaben	0,25	0,23
	<u>0,25</u>	<u>0,23</u>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
Verzugszinsen	0,00	348,70
	<u>0,00</u>	<u>348,70</u>
Zwischensumme aus Z 6 bis 7 (Finanzerfolg)	0,25	-348,47
	<u>0,25</u>	<u>-348,47</u>
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	18.298,40	-1.997,96
	<u>18.298,40</u>	<u>-1.997,96</u>
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
Kapitalertragsteuer (anrechenbar)	0,07	0,07
	<u>0,07</u>	<u>0,07</u>
Jahresüberschuß	18.298,33	-1.998,03
	<u>18.298,33</u>	<u>-1.998,03</u>
Bilanzgewinn	18.298,33	-1.998,03
	<u>18.298,33</u>	<u>-1.998,03</u>

Erläuterungen Einzelkonten 2017

Büromaschinen, EDV-Anlagen

Laut Anlageverzeichnis 31.12.2017

0,08

0,08

Sonstige Betriebsausstattung

Laut Anlageverzeichnis 31.12.2017

0,04

0,04

Gebinde

Laut Anlageverzeichnis 31.12.2017

815,94

815,94

Forderungen sonstige

Makava GmbH, Markennutzungsrechte 2017

18.000,00

18.000,00

Krentschker Kto. 667071

Laut Bankauszug 31.12.2017

2.421,77

2.421,77

Rückstellungen für Rechts- u.Beratungsk.

Lafer+Partner WTH GmbH, Bilanz 2017

-220,00

-220,00

Erläuterungen Einzelkonten 2017

Finanzamt USt-Zahllast

U 2017

-299,00

-299,00

A F A - G E S A M T

B r u t t o a u s w e i s (R L G)

01.01.2017 - 31.12.2017

Nr.	Text	Anschaffungskosten 01.01 EUR	Zugänge EUR	Umbuchungen EUR	Abgänge EUR
	620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	5.921,73	0,00	0,00	0,00
	625 Sonstige Betriebsausstattung	3.573,32	0,00	0,00	0,00
	670 Gebinde	81.347,03	0,00	0,00	0,00
	Summe	90.842,08	0,00	0,00	0,00

Nr.	Ansch.kosten 31.12 EUR	AfA kumuliert EUR	Zuschreibung EUR	Buchwert neu EUR	Buchwert alt EUR	AfA laufend EUR
620	5.921,73	5.921,65	0,00	0,08	0,08	0,00
625	3.573,32	3.573,28	0,00	0,04	0,04	0,00
670	81.347,03	80.531,09	0,00	815,94	815,94	0,00
Summe	90.842,08	90.026,02	0,00	816,06	816,06	0,00

A F A - V E R Z E I C H N I S

B r u t t o a u s w e i s (R L G)

01.01.2017 - 31.12.2017

Nr. Text		Datum	Ansch.Wert		AfA kumuliert	Buchwert	Buchwert
				%	AfA laufend	01.01.2017	31.12.2017
			EUR		EUR	EUR	EUR
Konto	620	Büromaschinen, EDV-Anlagen					
1	Drucker Minolta	11.12.2007	416,67	25,00	416,66 0,00	0,01	0,01
2	PC Eigenbau Di Tech	31.01.2008	635,30	33,33	635,29 0,00	0,01	0,01
3	Shuttle Mini PC	09.12.2008	730,00	33,33	729,99 0,00	0,01	0,01
4	Vostro 300 Laptop	09.05.2010	549,00	25,00	548,99 0,00	0,01	0,01
5	Sony Media Markt	04.05.2012	1.374,16	33,33	1.374,15 0,00	0,01	0,01
6	PC System Di Tech	28.03.2012	1.006,67	33,33	1.006,66 0,00	0,01	0,01
7	Intel Core i5 Dell	19.07.2012	699,00	33,33	698,99 0,00	0,01	0,01
8	Mentalsystem Neutronics GmbH	23.01.2013	510,93	25,00	510,92 0,00	0,01	0,01
Summe Konto			5.921,73		5.921,65	0,08	0,08

A F A - V E R Z E I C H N I S

B r u t t o a u s w e i s (R L G)

01.01.2017 - 31.12.2017

Nr.	Text	Datum	Ansch.Wert	%	AfA kumuliert	Buchwert	Buchwert
			EUR		AfA laufend	01.01.2017	31.12.2017
					EUR	EUR	EUR
Konto	625	Sonstige Betriebsausstattung					
1	Leuchtschild Jost Werbetechnik	06.04.2007	462,00	10,00	461,99 0,00	0,01	0,01
2	Leuchtkasten LK Slimlight Din A3 Aldisplays	26.09.2008	1.409,00	20,00	1.408,99 0,00	0,01	0,01
3	Hand Hubwagen Eco TK 2000 Jungheinrich	26.09.2008	460,65	20,00	460,64 0,00	0,01	0,01
4	Fahrrad Everplate Felt Cruiser Makava	02.03.2009	1.241,67	5,00	1.241,66 0,00	0,01	0,01
	Summe Konto		3.573,32		3.573,28	0,04	0,04

A F A - V E R Z E I C H N I S

B r u t t o a u s w e i s (R L G)

01.01.2017 - 31.12.2017

Nr. Text		Datum	Ansch.Wert	%	AfA kumuliert	Buchwert	Buchwert
			EUR		AfA laufend	01.01.2017	31.12.2017
					EUR	EUR	EUR
Konto	670	Gebinde					
1	Flaschen 1. Halbjahr 2007 Rexam Glas	30.06.2007	12.006,58	25,00	12.006,57 0,00	0,01	0,01
2	Flaschen 2. Halbjahr 2007	31.12.2007	16.189,46	25,00	16.189,45 0,00	0,01	0,01
3	Flaschen 1. Halbjahr 2008 Ardagh Glass	19.05.2008	4.466,54	25,00	4.466,53 0,00	0,01	0,01
4	Flaschen 2. Halbjahr 2008 Ardagh Glass	31.12.2008	16.210,90	25,00	16.210,89 0,00	0,01	0,01
5	Kisten 2008	30.06.2008	3.149,20	25,00	3.149,19 0,00	0,01	0,01
6	Kisten 2009	01.07.2009	16.051,90	25,00	16.051,89 0,00	0,01	0,01
7	Kisten/Flaschen 2010 Oberland	14.06.2010	2.535,00	25,00	2.534,99 0,00	0,01	0,01
8	Kisten/Flaschen 2010 Oberland	12.07.2010	4.770,00	25,00	4.769,99 0,00	0,01	0,01
9	Kisten 2011 Oberland	20.04.2011	5.151,60	25,00	5.151,59 0,00	0,01	0,01
10	Kisten 2012	31.12.2012	815,85	0,00	0,00 0,00	815,85	815,85
Summe Konto			81.347,03		80.531,09	815,94	815,94

A F A - V O R S C H A U

B r u t t o a u s w e i s (R L G)

2018 - 2022

Nr. Bezeichnung	Buchwerte neu EUR	AfA EUR	Verbr.Bew.Res. EUR	Bew.Reserven EUR	Einheitswerte EUR
V O R S C H A U 2018					
620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	0,08	0,00	0,00	0,00	783,41
625 Sonstige Betriebsausstattung	0,04	0,00	0,00	0,00	970,60
670 Gebinde	815,94	0,00	0,00	0,00	12.895,54
Gesamtsumme	816,06	0,00	0,00	0,00	14.649,55

V O R S C H A U 2019

620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	0,08	0,00	0,00	0,00	783,41
625 Sonstige Betriebsausstattung	0,04	0,00	0,00	0,00	908,52
670 Gebinde	815,94	0,00	0,00	0,00	12.895,54
Gesamtsumme	816,06	0,00	0,00	0,00	14.587,47

V O R S C H A U 2020

620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	0,08	0,00	0,00	0,00	783,41
625 Sonstige Betriebsausstattung	0,04	0,00	0,00	0,00	846,44
670 Gebinde	815,94	0,00	0,00	0,00	12.895,54
Gesamtsumme	816,06	0,00	0,00	0,00	14.525,39

V O R S C H A U 2021

620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	0,08	0,00	0,00	0,00	783,41
625 Sonstige Betriebsausstattung	0,04	0,00	0,00	0,00	784,36
670 Gebinde	815,94	0,00	0,00	0,00	12.895,54
Gesamtsumme	816,06	0,00	0,00	0,00	14.463,31

V O R S C H A U 2022

620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	0,08	0,00	0,00	0,00	783,41
625 Sonstige Betriebsausstattung	0,04	0,00	0,00	0,00	722,28
670 Gebinde	815,94	0,00	0,00	0,00	12.895,54
Gesamtsumme	816,06	0,00	0,00	0,00	14.401,23

Vorjahresvergleich Bilanz

Text	2017 EUR	%	2016 EUR	%	VÄ EUR	%
A K T I V A						
A. A N L A G E V E R M Ö G E N						
I. S a c h a n l a g e n						
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung						
Betriebsausstattung	0	0,0	0	0,0	0	--,-
Geschäftsausstattung	0	0,0	0	0,0	0	--,-
Gebinde	816	3,8	816	12,8	0	0,0
	816	3,8	816	12,8	0	0,0
B. U M L A U F V E R M Ö G E N						
I. F o r d e r u n g e n u n d s o n s t i g e V e r m ö g e n s g e g e n s t ä n d e						
1. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände						
Forderungen aus der Verrechnung mit Abgabenbehörden	0	0,0	30	0,5	-30	-100,0
andere sonstige Forderungen	18.000	84,8	0	0,0	18.000	--,-
	18.000	84,8	30	0,5	17.970	--,-
II. K a s s e n b e s t a n d, Guthaben bei Kreditinstituten						
Guthaben bei Kreditinstituten	2.422	11,4	5.548	86,8	-3.126	-56,3
SUMME AKTIVA						
	21.238	100,0	6.394	100,0	14.844	232,2

Vorjahresvergleich Bilanz

Text	2017 EUR	%	2016 EUR	%	VÄ EUR	%
P A S S I V A						
A. NEGATIVES EIGENKAPITAL						
I. Eigenkapital						
1. Kapital Gesellschafter						
Variables Kapital Komplementär	-282.946	--,-	-300.785	--,-	17.839	5,9
B. R Ü C K S T E L L U N G E N						
1. sonstige Rückstellungen						
sonstige Rückstellungen	220	1,0	150	2,4	70	46,7
C. V E R B I N D L I C H K E I T E N						
1. sonstige Verbindlichkeiten						
Verbindlichkeiten gegenüber Abgabenbe- hörden	299	1,4	74	1,2	225	304,1
Darlehen	299.341	--,-	302.997	--,-	-3.656	-1,2
Verschiedene Verbindlichkeiten	4.324	20,4	3.958	61,9	366	9,3
	303.964	--,-	307.029	--,-	-3.065	-1,0
SUMME PASSIVA						
	21.238	100,0	6.394	100,0	14.844	232,2

Vorjahresvergleich GuV-Rechnung

Text	2017 EUR	%	2016 EUR	%	VÄ EUR	%
1. Umsatzerlöse						
Leistungserlöse Inland	29.000	100,0	5.303	100,0	23.697	446,9
2. Betriebsleistung	29.000	100,0	5.303	100,0	23.697	446,9
3. Abschreibungen						
a. auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen						
aa. Planmäßige Abschreibungen						
planmäßige Abschreibung anderer Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0	0,0	174	3,3	-174	-100,0
4. sonstige betriebliche Aufwendungen						
a. Steuern, soweit sie nicht unter Z 10 fallen						
Gebühren und Stempelmarken	0	0,0	0	0,0	0	--,-
sonstige Steuern und Abgaben	299	1,0	74	1,4	225	304,1
	299	1,0	74	1,4	225	304,1
b. übrige						
Reise- und Fahrtspesen, Diäten	281	1,0	0	0,0	281	--,-
Miet- und Pachtaufwand, Leasing- und Lizenzgebühren	178	0,6	0	0,0	178	--,-
Werbe- und Repräsentationsaufwand	9.457	32,6	6.255	118,0	3.202	51,2
Rechts-, Prüfungs- und Beratungsaufwand	286	1,0	192	3,6	94	49,0
Mitgliedsbeiträge	0	0,0	49	0,9	-49	-100,0
Spesen des Geldverkehrs	200	0,7	185	3,5	15	8,1
sonstige betriebliche Aufwendungen	0	0,0	24	0,5	-24	-100,0
	10.402	35,9	6.705	126,4	3.697	55,1

Vorjahresvergleich GuV-Rechnung

Text	2017 EUR	%	2016 EUR	%	VÄ EUR	%
5. Zwischensumme aus Z 1 bis 4 (Betriebsergebnis)	18.298	63,1	-1.649	31,1	19.947	--,-
6. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge						
Zinserträge	0	0,0	0	0,0	0	--,-
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen						
Sonstige Zinsaufwendungen	0	0,0	349	6,6	-349	-100,0
8. Zwischensumme aus Z 6 bis 7 (Finanzerfolg)	0	0,0	-348	6,6	348	100,0
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	18.298	63,1	-1.998	37,7	20.296	--,-
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag						
Körperschaftsteuer	0	0,0	0	0,0	0	--,-
11. Jahresüberschuß	18.298	63,1	-1.998	37,7	20.296	--,-
12. Bilanzgewinn	18.298	63,1	-1.998	37,7	20.296	--,-

Bewegungsbilanz 2017 - 2016

	Mittelaufbringung EUR	Mittelverwendung EUR
A K T I V A		
A. A N L A G E V E R M Ö G E N		
I. S a c h a n l a g e n		
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
B. U M L A U F V E R M Ö G E N		
I. F o r d e r u n g e n u n d s o n s t i g e V e r m ö g e n s g e g e n s t ä n d e		
1. sonstige Forderungen und Vermögens- gegenstände		
Verrechnungskonto Finanzamt	30,00	
Forderungen sonstige		18.000,00
II. K a s s e n b e s t a n d, Guthaben bei Kreditinstituten		
Krentschker Kto. 667071	3.126,12	
P A S S I V A		
A. N E G A T I V E S E I G E N K A P I T A L		
I. E i g e n k a p i t a l		
1. Kapital Gesellschafter		
Verlustanteile Wihan	12.808,83	
Verlustanteile Karlsson	5.489,50	
Verrechnungskonto Wihan		321,62
Verrechnungskonto Karlsson		137,84
Übertrag	21.454,45	18.459,46

Bewegungsbilanz 2017 - 2016

	Mittelaufbringung EUR	Mittelverwendung EUR
P A S S I V A		
Übertrag	21.454,45	18.459,46
B. R Ü C K S T E L L U N G E N		
1. sonstige Rückstellungen		
Rückstellungen für Rechts- u.Beratungsk.	70,00	
C. V E R B I N D L I C H K E I T E N		
1. sonstige Verbindlichkeiten		
Finanzamt USt-Zahllast	225,06	
Darlehen DI Björn Karlsson		119,87
partiarisches Darlehen Frauwallner		659,29
partiarisches Darlehen Grandits		1.558,32
partiarisches Darlehen APO Fruchtsäfte		479,48
partiarisches Darlehen Hartmann		359,61
partiarisches Darlehen Schirnhöfer		479,48
Verr Makava GesmbH	366,00	
S u m m e	22.115,51	22.115,51



Graz-Stadt
Conrad von Hötzendorf-Straße 14-18
8018 Graz

2017

Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. **Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können maschinell nicht gelesen werden.

Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

Abgabekontonummer

Finanzamtsnummer - Steuernummer

6 8 3 8 1 3 1 7 4

BEZEICHNUNG DER PERSONENGESELLSCHAFT ODER PERSONENGEMEINSCHAFT (BLOCKSCHRIFT)

M A K A V A D E L I G H T E D G S B R

Erklärung der Einkünfte von Personengesellschaften / -gemeinschaften (Feststellungserklärung) 2017

Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

Beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe zu dieser Erklärung (E 6-Erl). Informationen zur elektronischen Erklärungsabgabe finden Sie im Internet (www.bmf.gv.at) oder direkt unter FinanzOnline (<https://finanzonline.bmf.gv.at>). Informationen zur Einkommensteuer finden Sie im Internet (www.bmf.gv.at) unter Findok - Richtlinien (Einkommensteuerrichtlinien 2000) oder unter Publikationen.

Zutreffendes bitte ankreuzen !

Weitere Angaben zur Personengesellschaft oder Personengemeinschaft:

Rechtsform des Unternehmens

☐ OG ☐ KG ☒ GesBR ☐ atyp. Stille Ges. ☐ Miteigentumsgemeinschaft ☐ Sonstige

Ort der Geschäftsleitung oder des Sitzes, Straße, Hausnummer

A - 8010 Graz, Auersperggasse 2

Telefonnummer

Zustellungsvertreter/in (Name, Anschrift)

Telefonnummer

☐ Das (angemerkte) Beteiligungsverhältnis hat sich geändert (Formular Verf 60 liegt bei).

Beträge in Euro

Betriebliche Einkünfte aus	1. Land- und Forstwirtschaft	2. selbständiger Arbeit	3. Gewerbebetrieb
a) Der Gesellschaft/Gemeinschaft - Ergebnis aus der Beilage E 6c			
b) Der Gesellschaft/Gemeinschaft - Ergebnis aus der Beilage E 6a oder E 6a-1			18 298,15
Summe aus a) und b)	310	320	330 18 298,15

In den betrieblichen Einkünften sind nicht ausgleichsfähige Verluste im Sinne des § 2 Abs. 2a enthalten ☐

a) Eigener Betrieb

341

+

b) Beteiligungen

342

+

Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind mit positiven Einkünften auszugleichen in Höhe von: ☐

a) Eigener Betrieb

332

-

b) Beteiligungen

346

-

In den Einkünften aus Gewerbebetrieb enthaltene Gewinnanteile auf Grund von Treuhandbeteiligungen im Sinne des § 112 Z 5

333





4. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung

a) der Gesellschaft/Gemeinschaft - Ergebnis aus der/den Beilage(n) E 6b	
b) als Beteiligte (Miteigentümer/in) - Ergebnis aus der Beilage E 61 2	
Summe aus 4.a) und b)	370

In den Einkünften aus Vermietung und Verpachtung sind nicht ausgleichsfähige Verluste im Sinne des § 2 Abs. 2a enthalten	1	371	+
Mit Einkünften aus Vermietung und Verpachtung aus einer Einkunftsquelle, bei der in Vorjahren nicht ausgleichsfähige Verluste entstanden sind, sind zu verrechnen:	1	372	—

5. Tarifbegünstigungen, Sonderfälle

Einkünfte gemäß § 37 (ausgenommen Veräußerungs- oder Aufgabegewinne) oder § 38 auf die der Hälttesteuersatz anwendbar ist.		422	
Enteignungsentschädigungen gemäß § 37 Abs. 3		328	
Gewinne aus einem Schuldnachlass im Sinne des § 36 (Kennzahl 386)			
Zu leistende Quote in Prozent	496		386

6. Ausländische Einkünfte

In den Einkünften sind nicht enthalten: Unter Progressionsvorbehalt steuerbefreite Auslandseinkünfte	440	
In den Einkünften sind enthalten: Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht (ohne Kapitalerträge laut Beilage E 6a/E 6a-1)	395	
Auf Einkünfte gemäß Kennzahl 395 entfällt eine anrechenbare Steuer (ohne Quellensteuer laut Beilage E 6a/E 6a-1) in Höhe von	396	

Bitte schließen Sie dieser Erklärung auch die in Ihrem Fall erforderlichen Erklärungsbeilagen an, z.B.:

E 6a, E 6a-1, E 6b, E 6c, E 61 sowie E 108c

Wir versichern, dass wir die Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** gemacht haben. Uns ist bekannt, dass die Angaben überprüft werden und dass unrichtige oder unvollständige Angaben strafbar sind. Sollten wir nachträglich erkennen, dass die vorstehende Erklärung unrichtig oder unvollständig ist, so werden wir das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).

WICHTIGER HINWEIS: Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente / Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über www.bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen. FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)
Lafer + Partner WT & Stb GmbH, 8200 Gleisdorf

Datum, Unterschrift der Beteiligten oder der zur Vertretung befugten Person





Graz-Stadt
Conrad von Hötzendorf-Straße 14-18
8018 Graz

2017

Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. **Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können maschinell nicht gelesen werden.

Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

Abgabekontonummer

Finanzamtsnummer - Steuernummer

6 8 3 8 1 3 1 7 4

BEZEICHNUNG DER PERSONENGESELLSCHAFT ODER PERSONENGEMEINSCHAFT (BLOCKSCHRIFT)

M A K A V A D E L I G H T E D G S B R

Beilage zur Feststellungserklärung E 6 2017 für betriebliche Einkünfte

Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

Beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe zu dieser Beilage (E 6-Erl)

☐ **Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft,**

falls keine Pauschalierung in Anspruch genommen wird

☐ **Einkünfte aus selbständiger Arbeit**

☒ **Einkünfte aus Gewerbebetrieb**

Beachten Sie bitte: Bei Vollpauschalierung für **Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlerinnen / -händler** müssen Sie außer den Angaben zur Gesellschaft oder Gemeinschaft **nur den Punkt 7.** ausfüllen

Hinweise: Im Rahmen eines Feststellungsverfahrens darf diese Beilage nur einmal ausgefüllt werden!

In folgenden Fällen ist **zusätzlich** zu dieser Beilage **jedenfalls** die Beilage **E 6a-1** auszufüllen:

1. An der Gesellschaft ist ein kapitalistischer Mitunternehmer iSd § 23a beteiligt.
2. Der Gewinn/Verlust aus der Beilage E 6a ist auf die Beteiligten nicht nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis zu verteilen.
3. Es wird ein Gewinnfreibetrag geltend gemacht (ausgenommen bei gewerblicher Vollpauschalierung) oder es erfolgt eine Nachversteuerung eines Gewinnfreibetrages
4. Im Gewinn sind Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke enthalten, auf die der besondere Steuersatz von 25% anwendbar ist.
5. Es liegt eine Anteilsveräußerung vor.
6. Im Veranlagungsjahr endet ein zweites Wirtschaftsjahr.

1. Derzeitige Anschrift

Postleitzahl Betriebsanschrift (Ort, Straße, Platz, Haus-Nr., Stiege, Tür-Nr.)
A - 8010 Graz, Auerspergasse 2

Staat (nur ausfüllen, wenn nicht in Österreich)
Österreich

2. Angaben zum Betrieb

Bilanzierung gemäß ☒ § 4 Abs. 1 ☐ § 5 ☐ 1	☐ Vollständige Einnahmen-Ausgaben-Rechnung gemäß § 4 Abs. 3 ☐ 2
☐ USt-Bruttosystem ☒ USt-Nettosystem ☐ 3	☐ Basispauschalierung gemäß § 17 Abs. 1 ☐ 4
☐ Gastgewerbepauschalierung ☐ 5	☐ Drogistenpauschalierung ☐ 6
☐ Künstler/-innen-, Schriftsteller/-innen-Pauschalierung ☐ 7	☐ Handelsvertreter/-innen-Pauschalierung ☐ 8
☐ Sportler/-innen-Pauschalierung ☐ 9	☐ Pauschalierung für nichtbuchführende Gewerbetreibende ☐ 10
Branchenkennzahl (ÖNACE 2008) lt. E 6-Erl Bitte unbedingt ausfüllen! ☐ 11 467 ☐ Mischbetrieb	
☐ Ein Antrag gemäß § 5 Abs. 2 wird gestellt ("Fortführungsoption") ☐ 12	☐ Der Antrag gemäß § 5 Abs. 2 wird widerrufen ("Fortführungsoption") ☐ 12
Beginn des Wirtschaftsjahres (TT.MM.JJJJ)	Ende des Wirtschaftsjahres (TT.MM.JJJJ) ☐ 13
01.01.2017	31.12.2017
Beginn des zweiten Wirtschaftsjahres (TT.MM.JJJJ)	Ende des zweiten Wirtschaftsjahres (TT.MM.JJJJ) ☐ 13
☐ Im Veranlagungszeitraum erfolgte eine Umgründung ☐ Nur bei abweichendem Wirtschaftsjahr 2016/2017: Ein Antrag auf Bildung einer Zuschreibungsrücklage (§ 124b Z 270 lit. a) wird gestellt. ☐ 14	

BITTE DIESES GRAUE FELD NICHT BESCHRIFTEN





3. Gewinnermittlung 15		
Grundsätzlich sind Erträge/Betriebseinnahmen und Aufwendungen/Betriebsausgaben ohne Vorzeichen anzugeben. Nur wenn sich bei einer Kennzahl ein negativer Wert ergibt, ist ein negatives Vorzeichen ("-") anzugeben.		
Erträge/Betriebseinnahmen (ohne Sonderbetriebseinnahmen)		Beträge in Euro und Cent
Erträge/Betriebseinnahmen (Waren-/Leistungserlöse) ohne solche, die in einer Mitteilung gemäß § 109a erfasst sind - EKR 40-44 - einschließlich Eigenverbrauch (Entnahmewerte von Umlaufvermögen) 16	9040	29 000,00
Erträge/Betriebseinnahmen, die in einer Mitteilung gemäß § 109a erfasst sind EKR 40-44 17	9050	
Anlagenenerträge/Entnahmewerte von Anlagevermögen EKR 460-462 vor allfälliger Auflösung auf 463-465 bzw. 783 18	9060	
Nur für Bilanzierer: Aktivierte Eigenleistungen EKR 458-459 19	9070	
Nur für Bilanzierer: Bestandsveränderungen EKR 450-457 20	9080	
Übrige Erträge/Betriebseinnahmen (z.B. Finanzerträge, Gewinnanteile aus einer stillen Beteiligung) – Saldo (Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Gutschrift, jedoch ohne Kennzahl 9093) 21	9090	0,25
Nur bei USt-Bruttosystem: vereinnahmte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: Nur ausfüllen, wenn die Betriebseinnahmen ohne USt angeführt werden) 22	9093	
Summe der Erträge/Betriebseinnahmen (muss nicht ausgefüllt werden)		29 000,25
Aufwendungen/Betriebsausgaben (ohne Sonderbetriebsausgaben)		
Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe EKR 500-539, 580 23	9100	
Beigestelltes Personal (Fremdpersonal) und Fremdleistungen EKR 570-579, 581, 750-753 24	9110	
Personalaufwand ("eigenes Personal") EKR 60-68 25	9120	
Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter) EKR 700-708 Nur bei abweichendem Wirtschaftsjahr 2016/2017: 26		
Hinsichtlich eines Gebäudes wurde eine AfA berücksichtigt, der eine geringere Restnutzungsdauer zu Grunde liegt, als sich aus der Anwendung des gesetzlichen AfA-Satzes ergibt. Der Nachweis der kürzeren Restnutzungsdauer wird erbracht (§ 124b Z 283). 26	9130	
Nur für Bilanzierer: Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen - EKR 709 - und Wertberichtigungen zu Forderungen 27	9140	
Instandhaltungen (Erhaltungsaufwand) für Gebäude EKR 72 28	9150	
Reise- und Fahrtspesen inkl. Kilometergeld und Diäten (ohne tatsächliche Kfz-Kosten) EKR 734-737 29	9160	280,90
Tatsächliche Kfz-Kosten (ohne AfA, Leasing und Kilometergeld) EKR 732-733 30	9170	
Miet- und Pachtaufwand, Leasing EKR 740-743, 744-747 31	9180	
Provisionen an Dritte, Lizenzgebühren EKR 754-757, 748-749 32	9190	177,60
Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, nicht in den Kennzahlen 9243 bis 9246 zu erfassenden Spenden, Trinkgelder EKR 765-769 33	9200	
Buchwert abgegangener Anlagen EKR 782 34	9210	
Zinsen und ähnliche Aufwendungen EKR 828-834 35	9220	
Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter iSd § 27 Abs. 2 Z 4 36	9258	
Betriebliche Spenden an begünstigte Forschungs- und Lehrinrichtungen, Museen, Kultureinrichtungen, das Bundesdenkmalamt, Behindertensport-Dachverbände, die Internationale Anti-Korruptions-Akademie u.a. ¹⁾ 37	9243	
Betriebliche Spenden an mildtätige Organisationen, begünstigte Spendensammelvereine u.a. ¹⁾ Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist. 37	9244	
Betriebliche Spenden an Umweltschutzorganisationen und Tierheime ¹⁾ Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist. 37	9245	
Betriebliche Spenden an freiwillige Feuerwehren und Landesfeuerwehrverbände ¹⁾ 37	9246	
Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung ¹⁾ 38	9261	
Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung ¹⁾ 39	9262	
In den obigen Kennzahlen nicht erfasste übrige Aufwendungen/Betriebsausgaben (ohne pauschalisierte Betriebsausgaben), Kapitalveränderungen - Saldo (Bei USt-Bruttosystem: inkl. USt-Zahllast, jedoch ohne Kennzahl 9233) 40	9230	10 243,42
Nur bei USt-Bruttosystem: bezahlte USt für Lieferungen und sonstige Leistungen (Achtung: darf nur ausgefüllt werden, wenn die Betriebsausgaben ohne USt angeführt werden) 41	9233	

¹⁾ Hinweis: nur auszufüllen, wenn keine Beilage E 6a-1 ausgefüllt wird





Pauschalierte Betriebsausgaben		42	9259	
Summe der Aufwendungen/Betriebsausgaben (muss nicht ausgefüllt werden)				10 701,92
Einkünfte aus betrieblich gehaltenen Beteiligungen an Mitunternehmerschaften - Ergebnis aus der Beilage E 61		9237		
Bei Ermittlung der positiven Einkünfte gemäß Kennzahl 9237 berücksichtigte Spenden aus dem Betriebsvermögen		9249		
Gewinn/Verlust (sofern keine Beilage E 6a-1 anzuschließen ist)			43	18 298,33
4. Korrekturen und Ergänzungen zur Gewinnermittlung laut Punkt 3 (Steuerliche Mehr-/Weniger-Rechnung)				44
Zur Ermittlung des steuerlichen Gewinnes/Verlustes ist der unter Punkt 3. ermittelte Gewinn/Verlust - soweit er nicht bereits nach steuerlichen Vorschriften ermittelt wurde - durch die nachfolgenden Zu- bzw. Abrechnungen zu korrigieren. Gewinnerhöhende Korrekturen sind ohne Vorzeichen, gewinnmindernde Korrekturen sind mit negativem Vorzeichen ("-") anzugeben. Sonderbetriebs-einnahmen und Sonderbetriebsausgaben sind in der Beilage E 6a-1 zu berücksichtigen.				
Korrekturen zu Abschreibungen auf das Anlagevermögen (z.B. AfA, geringwertige Wirtschaftsgüter, EKR 700-708) - Kennzahl 9130		45	9240	
Korrekturen zu Abschreibungen vom Umlaufvermögen, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen übersteigen und Wertberichtigungen zu Forderungen - Kennzahl 9140		46	9250	
Korrekturen zu Kfz-Kosten		47	9260	
Korrekturen zu Miet- und Pachtaufwand, Leasing (EKR 740-743, 744-747) - Kennzahl 9180		48	9270	
Korrekturen zu Werbe- und Repräsentationsaufwendungen, Spenden, Trinkgelder (EKR 765-769) - Kennzahl 9200		49	9280	
Korrekturen betreffend Spenden der Kennzahlen 9243, 9244, 9245, 9246		37	9317	
Korrektur betreffend Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung - Kennzahl 9261		38	9322	
Korrekturen betreffend Rückstellungen (3-Jahresverteilung des Rückstellungsaufhebungsbetrages gemäß § 124b Z 251 lit. b)		50	9228	+
Korrekturen betreffend Entgelte für Arbeits- und Werkleistungen (§ 20 Abs. 1 Z 7 und 8)		51	9257	
Nur bei abweichendem Wirtschaftsjahr 2016/2017 Dotierung einer Zuschreibungsrücklage für bisher unterlassene Zuschreibungen gemäß § 124b Z 270 lit. a, sofern nicht bereits als passive Rechnungsabgrenzung gemäß § 906 Abs. 32 UGB berücksichtigt		14	9319	
Berücksichtigung von dem besonderen Steuersatz unterliegenden Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen von betrieblichem Kapitalvermögen und Derivaten (Substanzgewinne bzw. -verluste)				
Korrekturen zu Einkünften aus realisierten Wertsteigerungen und Derivaten (Substanzgewinne bzw. -verluste)		53	9305	
Hinweis: Bei einem negativen Saldo sind 45 % dieses Betrages ohne Vorzeichen in Kennzahl 9289 einzutragen. Ein positiver Saldo ist nur im Punkt 5 in der Kennzahl 9045 (oder in den Kennzahlen 9763, 7763 der Beilage E 6a-1) auszuweisen; eine Eintragung in 9289 hat zu unterbleiben.				
Substanzgewinne				
Substanzverluste				
Saldo		54	9289	+
☐ Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs. 10) wurde vorgenommen. Höhe des Übergangsgewinnes/Übergangsverlustes (Verluste in voller Höhe, wenn keine Eintragung in Kennzahl 9242 zu erfolgen hat)		55	9010	
Siebentelbeträge aus einem Übergangsverlust des laufenden Jahres und/oder eines Vorjahres		56	9242	-
Sonstige Änderungen - Saldo		57	9290	-0,18
Gewinn/Verlust nach Vornahme der obigen Korrekturen und Ergänzungen (muss nicht ausgefüllt werden)				18 298,15
☐ (Teil-)Betrieb der Mitunternehmerschaft wurde veräußert oder aufgegeben Höhe des Veräußerungsgewinnes (vor Freibetrag)/Veräußerungsverlustes		58	9020	
Freibetrag für Veräußerungsgewinn gemäß § 24 Abs. 4			9021	-
Höhe eines auszuscheidenden Gewinnes oder Verlustes		59	9030	
Steuerlicher Gewinn/Verlust (sofern keine Beilage E 6a-1 anzuschließen ist)			43	18 298,15





5. In den betrieblichen Einkünften sind enthalten: (Nur auszufüllen, sofern keine Beilage E 6a-1 angeschlossen wird)			
Inländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die der besondere Steuersatz von 25% anwendbar ist	9043		
Ausländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die der besondere Steuersatz von 25% anwendbar ist	9044		
Inländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die der besondere Steuersatz von 27,5% anwendbar ist	9051		
Ausländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die der besondere Steuersatz von 27,5% anwendbar ist	9052		
Positiver Saldo aus Substanzgewinnen und -verlusten, auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist	9045		
Kapitalertragsteuer auf betriebliche Kapitalerträge	9046		
Ausländische Kapitalerträge, auf die Quellensteuer anzurechnen ist	9048		
Anrechenbare ausländische Quellensteuer auf betriebliche Kapitalerträge	9047		
6. Bilanzposten (NUR für Bilanzierer gemäß §§ 4 Abs. 1 oder 5)			
Privatentnahmen (abzüglich Privateinlagen) EKR 96 (Bitte bei negativen Beträgen unbedingt das Vorzeichen angeben!)	60	9300	27 774,13
Grund und Boden EKR 020-022	61	9310	
Gebäude auf eigenem Grund EKR 030, 031	62	9320	
Finanzanlagen EKR 08-09	63	9330	
Vorräte EKR 100-199	64	9340	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen EKR 20-21	65	9350	
Sonstige Rückstellungen (ohne Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen oder Steuern) EKR 304-309	66	9360	220,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und Finanzinstituten EKR 311-319	67	9370	
7. Einkünfte aus Vollpauschalierung für Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändlerinnen/-händler 68			
Pauschal ermittelte Einkünfte		9006	
In Kennzahl 9006 ist ein Grundfreibetrag enthalten in Höhe von ¹⁾		9007	
☐ Wechsel der Gewinnermittlungsart (§ 4 Abs. 10) wurde vorgenommen. Höhe des Übergangsgewinnes/Übergangsverlustes (Verluste in voller Höhe)	55	9010	
☐ Siebentelbeträge aus einem Übergangsverlust des laufenden Jahres und/oder eines Vorjahres	56	9242	–
☐ (Teil-)Betrieb wurde veräußert oder aufgegeben Höhe des Veräußerungsgewinnes (vor Freibetrag)/Veräußerungsverlustes		9020	
Freibetrag für Veräußerungsgewinn gemäß § 24 Abs. 4		9021	
☐ Ein Antrag gemäß § 24 Abs. 6 wird gestellt (Gebäudebegünstigung bei Betriebsaufgabe)	69		
☐ Im Veranlagungszeitraum erfolgte eine Umgründung			
8. Feststellungen zur Veranlagung der Beteiligten (Nur auszufüllen, wenn keine Beilage E 6a-1 anzuschließen ist!) 70			
Beteiligte(r)			
Name:			
Abgabenkontonummer:			
Ein Antrag gemäß § 24 Abs. 6 wird gestellt (Gebäudebegünstigung bei Betriebsaufgabe)	69		

¹⁾ Der Grundfreibetrag ist bei Ermittlung der Kennzahl 9006 zu berücksichtigen und in Kennzahl 9007 auszuweisen. Eine Eintragung in Kennzahl 9221 (E 6a-1) darf nicht erfolgen.





Beteiligte(r)			
Name:			
Abgabenkontonummer:			
Ein Antrag gemäß § 24 Abs. 6 wird gestellt (Gebäudebegünstigung bei Betriebsaufgabe)	☐	☐	☐
9. Aufteilung des Gewinnes/Verlustes auf die Beteiligten zu Informationszwecken (muss nicht ausgefüllt werden)			
Beachten Sie bitte, dass die bescheidmäßige Verteilung des Gewinnes/Verlustes in Fällen, in denen keine Beilage E 6a-1 erforderlich ist, nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis , sonst nach der Beilage E 6a-1 erfolgt.			
Beteiligte(r)			
Name:			
Abgabenkontonummer:			
Anteiliger Gewinn/Verlust			
Beteiligte(r)			
Name:			
Abgabenkontonummer:			
Anteiliger Gewinn/Verlust			

☐ Eine Beilage E 6a-1 **ist nicht angeschlossen.** 71

☒ Eine Beilage E 6a-1 **ist angeschlossen**. Die Einkünfteverteilung erfolgt entsprechend dieser Beilage. 71

WICHTIGER HINWEIS: Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente / Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über www.bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen. FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Lafer + Partner WT & Stb GmbH, 8200 Gleisdorf

Datum, Unterschrift





An das Finanzamt

FinanzOnline, unser Service für Sie!

Eingangsvermerk

Graz-Stadt
Conrad von Hötzendorf-Straße 14-18
8018 Graz

2017

Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. **Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können maschinell nicht gelesen werden.
Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

BITTE DIESES GRAUE FELD
NICHT BESCHRIFTEN

Abgabekontonummer

Finanzamtsnummer - Steuernummer

BEZEICHNUNG DER PERSONENGESELLSCHAFT ODER PERSONENGEMEINSCHAFT (BLOCKSCHRIFT)

6 8 3 8 1 3 1 7 4

M A K A V A D E L I G H T E D G S B R

Beilage zum Formular E 6a für das Jahr 2017

1

Beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe (E 6-Erl) . Bitte diese Beilage für **sämtliche** Beteiligte ausfüllen. Wird ohne nähere Bezeichnung auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen, ist darunter das Einkommensteuergesetz 1988 (EStG 1988) zu verstehen.

Bei mehr als 4 Beteiligten bitte die Blattnummer eintragen:

1

Name:	DI Wihan Michael	DI Karlsson Jan		
Abgabekontonummer: Finanzamtsnummer - Steuernummer	68 327/0888-00	68 328/9516-00		
Der Beteiligte ist kapitalistischer Mitunternehmer iSd § 23a 2	☐	☐	☐	☐
Nur auszufüllen, wenn eine Mitunternehmerschaft beteiligt ist (doppelstöckige Mitunternehmerschaft): Es erfolgt keine Berücksichtigung des § 23a EStG 1988 3	☐	☐	☐	☐
Ein Antrag gemäß § 24 Abs. 6 wird gestellt (Gebäudebegünstigung bei Betriebsaufgabe) 4	☐	☐	☐	☐
Anteil am Gewinn/Verlust vor Berücksichtigung der nachfolgenden Kennzahlen ¹⁾ 5	12 808,70	5 489,45		
Sonderbetriebseinnahmen 6 9915				
Sonderbetriebsausgaben (ohne Gewinnfreibetrag) 7 9925	—	—	—	—
Korrekturen zu Veräußerungen/Entnahmen/Zu- und Abschreibungen von Betriebsgrundstücken 8 9387				

¹⁾ In diesem Feld ist der anteilige Gewinn/Verlust zu erfassen, der sich aus der Beilage E 6a ergibt. Dieser kann abweichend vom angemerkten Beteiligungsverhältnis auf die Beteiligten aufgeteilt werden.





Name:	DI Wihan Michael	DI Karlsson Jan		
Abgabekontonummer: Finanzamtsnummer - Steuernummer	68 327/0888-00	68 328/9516-00		
Betriebliche Spenden an begünstigte Forschungs- und Lehreinrichtungen, Museen, Kultureinrichtungen, das Bundesdenkmalamt, Behindertensport-Dachverbände, die Internationale Anti-Korruptions- Akademie u.a. ²⁾ 9 9253				
Betriebliche Spenden an mildtätige Organisationen, begünstigte Spendensammelvereine u.a. ²⁾ <i>Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.</i> 9 9254				
Betriebliche Spenden an Umweltschutzorganisationen und Tierheime ²⁾ <i>Nur absetzbar, wenn die jeweilige Einrichtung in der Liste der begünstigten Spendeneinrichtungen des Bundesministeriums für Finanzen enthalten ist.</i> 9 9255				
Betriebliche Spenden an freiwillige Feuerwehren und Landesfeuerwehrverbände ²⁾ 9 9256				
Zuwendungen zur Vermögensausstattung einer gemeinnützigen Stiftung 10 9461				
Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung 11 9462				
Gewinnfreibetrag (§ 10) 12				
Beteiligung wird im Betriebsvermögen gehalten 13	☐	☐	☐	☐
Grundfreibetrag Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages 14 9221	—	—	—	—
Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für körperliche Wirtschaftsgüter Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages 15 9227	—	—	—	—
Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für Wertpapiere Achtung: Die Eintragung ist Voraussetzung für die Berücksichtigung des Freibetrages 16 9229	—	—	—	—
Nachzuversteuernder Gewinnfreibetrag 17 9234				
Anteilsveräußerung				
Anteil wurde veräußert (Prozentsatz) 18 9930	%	%	%	%
Datum (TT.MM.JJJJ)				
Übergangsgewinn/-verlust 19 9935				
Veräußerungsgewinn (vor allfälligem Freibetrag)/Veräußerungsverlust 20 9940				
Freibetrag für Veräußerungsgewinn gemäß § 24 Abs. 4 21 9022	—	—	—	—

²⁾ **Beachten Sie:** Spenden sind nur in Höhe von 10% des Gewinnes vor allfälliger Berücksichtigung eines Gewinnfreibetrages abzugsfähig. Tragen Sie hier den Betrag ein, der unter Berücksichtigung dieser Höchstgrenze abzugsfähig ist.





Anteil wurde veräußert (Prozentsatz)	18	9931	%	%	%	%
Datum (TT.MM.JJJJ)						
Übergangsgewinn/-verlust	19	9936				
Veräußerungsgewinn (vor allfälligem Freibetrag)/Veräußerungsverlust	20	9941				
Freibetrag für Veräußerungsgewinn gemäß § 24 Abs. 4	21	9023	—	—	—	—
Anteil wurde veräußert (Prozentsatz)	18	9932	%	%	%	%
Datum (TT.MM.JJJJ)						
Übergangsgewinn/-verlust	19	9937				
Veräußerungsgewinn (vor allfälligem Freibetrag)/Veräußerungsverlust	20	9942				
Freibetrag für Veräußerungsgewinn gemäß § 24 Abs. 4	21	9024	—	—	—	—
Gesamtsumme	18 298,15	Steuerlicher Ergebnisanteil ohne Berücksichtigung von § 23a	12 808,70	5 489,45		
Wartetastenregelung bei Beteiligung als kapitalistischer Mitunternehmer im Sinne des § 23a (jedenfalls zusammen mit der Entwicklung des Kapitalkontos und der Wartetastenverluste auszufüllen)						
Ergebnisanteil (Gewinn/Verlust) vor Berücksichtigung von § 23a			12 808,70	5 489,45		
Bei Verlust : Zuführung zur Wartetaste (Verminderung des Verlustes um den Betrag in Kennzahl 9402/7402)	22	9025				
Bei Gewinn : Verminderung um die Wartetaste (innerbetrieblicher Verlustausgleich durch Verrechnung des Gewinnes mit dem Wartetastenverlust aus einem Vorjahr in Höhe des Betrages in Kennzahl 9403/7403)	23	9026				
Gesamtsumme	18 298,15	Steuerlicher Ergebnisanteil nach Berücksichtigung von § 23a	12 808,70	5 489,45		
Nur auszufüllen, wenn im Veranlagungsjahr zwei Wirtschaftsjahre enden - Aufteilung der Gesamtsumme und der Ergebnisanteile (nach allfälliger Berücksichtigung von § 23a) auf die beiden Wirtschaftsjahre:						
Davon entfällt auf Wirtschaftsjahr 1						
Gesamtsumme		Steuerlicher Ergebnisanteil				
Davon entfällt auf Wirtschaftsjahr 2						
Gesamtsumme		Steuerlicher Ergebnisanteil				



Feststellungen zur Veranlagung der Beteiligten betreffend das Wirtschaftsjahr (allfälliges Wirtschaftsjahr 1) ³⁾

26

Im Anteil an den Einkünften sind enthalten: Nicht ausgleichsfähige Verluste (§ 2 Abs. 2a)	9945				
Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind mit positiven Einkünften auszugleichen in Höhe von:	9950				
Inländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die ein besonderer Steuersatz von 25% anwendbar ist (insbesondere Zinsen aus Bankeinlagen, Dividenden)	9761				
Ausländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die ein besonderer Steuersatz von 25% anwendbar ist (insbesondere Zinsen aus Bankeinlagen, Dividenden)	9762				
Inländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die der besondere Steuersatz von 27,5% anwendbar ist	9772				
Ausländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die der besondere Steuersatz von 27,5% anwendbar ist	9773				
Positiver Saldo der Substanzgewinne und Substanzverluste, auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist	9763				
Kapitalertragsteuer auf betriebliche Kapitalerträge	9766				
Ausländische Kapitalerträge, auf die ausländische Quellensteuer anzurechnen ist	9748				
Anrechenbare ausländische Quellensteuer auf betriebliche Kapitalerträge	9767				
Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke					
Gewinne betreffend Betriebsgrundstücke, auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist	27 9764				
Aufwendungen gemäß § 20 Abs. 2 in Zusammenhang mit Gewinnen aus Betriebsgrund- stücken gemäß Kennzahl 9764	28 9771				
Immobilienenertragsteuer, die zur Steuernummer der Personengesellschaft (OG oder KG) abgeführt wurde ⁴⁾	9765				
Im Anteil an den Einkünften sind enthalten:					
Einkünfte, auf die der begünstigte Steuersatz anwendbar wäre	9970				
Enteignungsentschädigungen gemäß § 37 Abs. 3	9328				
Gewinne aus einem Schuldnachlass im Sinne des § 36	9386				
Zu leistende Quote in Prozent	9496	%	%	%	%

³⁾ Endet im Erklärungsjahr nur **ein Wirtschaftsjahr**, sind hier (Kennzahlen **9965 bis 9396**) die Feststellungen betreffend dieses Wirtschaftsjahres einzutragen. Enden im Erklärungsjahr **zwei Wirtschaftsjahre**, sind hier nur die Feststellungen betreffend das **erste** Wirtschaftsjahr einzutragen. Die Feststellungen betreffend das **zweite** Wirtschaftsjahr sind in den Kennzahlen **7965 ff** einzutragen.

⁴⁾ **Bitte beachten Sie:** Wurde Immobilienenertragsteuer zur Steuernummer der Beteiligten abgeführt, darf hier keine Eintragung erfolgen. Die Berücksichtigung (Anrechnung) der Immobilienenertragsteuer erfolgt stets im jeweiligen Besteuerungsverfahren des Beteiligten.



Auslandseinkünfte				
In den Einkünften sind nicht enthalten:				
Unter Progressionsvorbehalt steuerbefreite Auslandseinkünfte	9975			
In den Einkünften sind enthalten:				
Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht (ohne Kapitalerträge)	9395			
Auf Einkünfte gemäß Kennzahl 395 entfällt eine anrechenbare Steuer (ohne Quellensteuer laut Kennzahl 9767) in Höhe von	9396			

Darstellung der Entwicklung des Kapitalkontos und der Wartetastenverluste gemäß § 23a (allfälliges Wirtschaftsjahr 1)

22

Entwicklung des für § 23a maßgeblichen steuerlichen Kapitalkontos				
Stand zu Beginn des Wirtschaftsjahres	9397			
Änderungen aus Ergänzungskapital ⁵⁾	9398			
Sonstige Änderungen ⁵⁾	9399			
Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres	9400			
Entwicklung der Wartetastenverluste				
Stand zu Beginn des Wirtschaftsjahres	9401			
Erhöhung um den nicht ausgleichsfähigen Verlust des Wirtschaftsjahres	9402			
Verminderung durch Verrechnung mit dem Gewinn des Wirtschaftsjahres	9403			
Verminderung durch Einlageüberhang oder tatsächliche Haftungsinanspruchnahme Bitte diesen Betrag im Formular E 1 bzw. E 7 des betroffenen Beteiligten in die Kennzahl 509 eintragen	9405			
Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres	9406			

⁵⁾ Eine Erhöhung des Kapitalkontos ist mit positivem, eine Verminderung mit negativem Vorzeichen einzutragen.



Feststellungen zur Veranlagung der Beteiligten betreffend ein allfälliges Wirtschaftsjahr 2

Im Anteil an den Einkünften sind enthalten: Nicht ausgleichsfähige Verluste (§ 2 Abs. 2a)	7945				
Verrechenbare Verluste aus Vorjahren sind mit positiven Einkünften auszugleichen in Höhe von:	7950				
Inländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die ein besonderer Steuersatz von 25% anwendbar ist (insbesondere Zinsen aus Bankeinlagen, Dividenden)	7761				
Ausländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die ein besonderer Steuersatz von 25% anwendbar ist (insbesondere Zinsen aus Bankeinlagen, Dividenden)	7762				
Inländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die der besondere Steuersatz von 27,5% anwendbar ist	7772				
Ausländische Einkünfte aus der Überlassung von Kapital, auf die der besondere Steuersatz von 27,5% anwendbar ist	7773				
Positiver Saldo der Substanzgewinne und Substanzverluste, auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist	7763				
Kapitalertragsteuer auf betriebliche Kapitalerträge	7766				
Ausländische Kapitalerträge, auf die ausländische Quellensteuer anzurechnen ist	7748				
Anrechenbare ausländische Quellensteuer auf betriebliche Kapitalerträge	7767				
Substanzgewinne betreffend Betriebsgrundstücke					
Gewinne betreffend Betriebsgrundstücke, auf die der besondere Steuersatz anwendbar ist	27 7764				
Aufwendungen gemäß § 20 Abs. 2 in Zusammenhang mit Gewinnen aus Betriebsgrund- stücken gemäß Kennzahl 7764	28 7771				
Immobilienenertragsteuer, die zur Steuernummer der Personengesellschaft (OG oder KG) abgeführt wurde ⁴⁾	7765				
Im Anteil an den Einkünften sind enthalten:					
Einkünfte, auf die der begünstigte Steuersatz anwendbar wäre	7970				
Enteignungsentschädigungen gemäß § 37 Abs. 3	7328				
Gewinne aus einem Schuldnachlass im Sinne des § 36	7386				
Zu leistende Quote in Prozent	7496	%	%	%	%

⁴⁾ **Bitte beachten Sie:** Wurde Immobilienenertragsteuer zur Steuernummer der Beteiligten abgeführt, darf hier keine Eintragung erfolgen. Die Berücksichtigung (Anrechnung) der Immobilienenertragsteuer erfolgt stets im jeweiligen Besteuerungsverfahren des Beteiligten.



Auslandseinkünfte				
In den Einkünften sind nicht enthalten: Unter Progressionsvorbehalt steuerbefreite Auslandseinkünfte	7975			
In den Einkünften sind enthalten: Ausländische Einkünfte, für die Österreich das Besteuerungsrecht zusteht (ohne Kapitalerträge)	7395			
Auf Einkünfte gemäß Kennzahl 395 entfällt eine anrechenbare Steuer (ohne Quellensteuer laut Kennzahl 7767) in Höhe von	7396			

Darstellung der Entwicklung des Kapitalkontos und der Wartetastenverluste gemäß § 23a (allfälliges Wirtschaftsjahr 2)

22

Entwicklung des für § 23a maßgeblichen steuerlichen Kapitalkontos				
Stand zu Beginn des Wirtschaftsjahres	7397			
Änderungen aus Ergänzungskapital ⁵⁾	7398			
Sonstige Änderungen ⁵⁾	7399			
Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres	7400			
Entwicklung der Wartetastenverluste				
Stand zu Beginn des Wirtschaftsjahres	7401			
Erhöhung um den nicht ausgleichsfähigen Verlust des Wirtschaftsjahres	7402			
Verminderung durch Verrechnung mit dem Gewinn des Wirtschaftsjahres	7403			
Verminderung durch Einlageüberhang oder tatsächliche Haftungsinspruchnahme Bitte diesen Betrag im Formular E 1 bzw. E 7 des betroffenen Beteiligten in die Kennzahl 509 eintragen	7405			
Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres	7406			

⁵⁾ Eine Erhöhung des Kapitalkontos ist mit positivem, eine Verminderung mit negativem Vorzeichen einzutragen.

WICHTIGER HINWEIS: Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente/Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über www.bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen.
FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Lafer + Partner WT & Stb GmbH, 8200 Gleisdorf

Datum, Unterschrift



makava delighted GsbR
Auersperggasse 2
8010 Graz

Finanzamt : Graz-Stadt
Steuer Nr.: 381 / 3174 Team 25

Steuerliche Hinzurechnungen/Kürzungen 2017 (EUR)

Bilanzgewinn			18 298,33
<u>Steuerliche Hinzurechnungen:</u>			
Kest		0,07	0,07
<u>Steuerliche Kürzungen:</u>			
Zinsen		0,25	-0,25
Steuerlicher Gewinn			18 298,15

makava delighted GsbR
Auersperggasse 2
8010 Graz

Finanzamt : Graz-Stadt
Steuer Nr.: 381 / 3174 Team 25

Detail Steuerliche Hinzurechnungen/Kürzungen nach Gesellschafter 2017 (EUR)

DI Wihan Michael (1)

Unternehmensrechtliches Ergebnis

Gewinnanteil (70,00% von 18 298,33)	12 808,83
E r g e b n i s	12 808,83

Steuerrechtliches Ergebnis

Steuerliche MWR

Allgemein

Allg. Hinzurechnungen: (70,00% von 0,07)

Kest 0,05

Allg. Kürzungen: (70,00% von 0,25)

Zinsen -0,18 -0,13

Zwischensumme	12 808,70
Steuerliches Ergebnis Gesellschafter	12 808,70

makava delighted GsbR
Auersperggasse 2
8010 Graz

Finanzamt : Graz-Stadt
Steuer Nr.: 381 / 3174 Team 25

Detail Steuerliche Hinzurechnungen/Kürzungen nach Gesellschafter 2017 (EUR)

DI Karlsson Jan (2)

Unternehmensrechtliches Ergebnis

Gewinnanteil (30,00% von 18 298,33)	5 489,50
E r g e b n i s	5 489,50

Steuerrechtliches Ergebnis

Steuerliche MWR

Allgemein

Allg. Hinzurechnungen: (30,00% von 0,07)

Kest 0,02

Allg. Kürzungen: (30,00% von 0,25)

Zinsen -0,08

Rundungsdifferenz: 0,01 -0,05

Z w i s c h e n s u m m e	5 489,45
Steuerliches Ergebnis Gesellschafter	5 489,45

makava delighted GsbR
 Auersperggasse 2
 8010 Graz

Finanzamt : Graz-Stadt
 Steuer Nr.: 381 / 3174 Team 25

GEWINNVERTEILUNG 2017

		Unternehmensrechtliches Ergebnis				Steuerliches Ergebnis			
		Direktzuweisung Vorwegbezug		MWR Allgemein		KZ 9387 Anteilsveräuß. Sonderbetr.ausg.		KZ 9234 KZ 9221 KZ 9227	
Nr.	Name	%	Gewinnanteil	Betragseingabe	lfd. Ergebnis	Gesellschafter	Gesellschaft	Sonderbetr.einn.	KZ 9229 Gesellschafter
1	DI Wihan Michael								
	Hugo Wolf Gasse 10						0,00	0,00	
	8010 Graz			0,00			0,00	0,00	
	Graz-Stadt			0,00		-0,13	0,00	0,00	
	327 / 0888 - 00	70,00000	12 808,83	0,00	12 808,83	0,00	12 808,70	0,00	12 808,70
2	DI Karlsson Jan								
	Hugo Wolf Gasse 10						0,00	0,00	
	8010 Graz			0,00			0,00	0,00	
	Graz-Stadt			0,00		-0,05	0,00	0,00	
	328 / 9516 - 00	30,00000	5 489,50	0,00	5 489,50	0,00	5 489,45	0,00	5 489,45
							0,00	0,00	
				0,00			0,00	0,00	
				0,00		-0,18	0,00	0,00	
		100,00000	18 298,33	0,00	18 298,33	0,00	18 298,15	0,00	18 298,15



Graz-Stadt
Conrad von Hötzendorf-Straße 14-18
8018 Graz

2017

Dieses Formular wird maschinell gelesen, füllen Sie es daher nur mittels Tastatur und Bildschirm aus. **Eine handschriftliche Befüllung ist unbedingt zu vermeiden.** Betragsangaben in EURO und Cent (rechtsbündig). Eintragungen **außerhalb der Eingabefelder** können maschinell nicht gelesen werden.

Die stark hervorgehobenen Felder sind jedenfalls auszufüllen.

Abgabekontonummer

Finanzamtsnummer - Steuernummer

6	8	3	8	1	3	1	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---	---

NAME/BEZEICHNUNG DES UNTERNEHMENS (BLOCKSCHRIFT)

M	A	K	A	V	A		D	E	L	I	G	H	T	E	D		G	S	B	R
---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---

Sehr geehrte Steuerzahlerin! Sehr geehrter Steuerzahler!

Gesetzliche Bestimmungen ohne nähere Bezeichnung beziehen sich auf das Umsatzsteuergesetz 1994 (UStG 1994).

Beachten Sie bitte die Ausfüllhilfe zu dieser Erklärung (Formular U 1a).

Informationen zur elektronischen Erklärungsabgabe finden Sie im Internet (www.bmf.gv.at) oder direkt unter FinanzOnline (<https://finanzonline.bmf.gv.at>). Informationen zur Umsatzsteuer finden Sie im Internet (www.bmf.gv.at) unter Findok - Richtlinien - (Umsatzsteuerrichtlinien 2000) sowie unter Steuern - Selbstständige Unternehmer - Umsatzsteuer.

Umsatzsteuererklärung für 2017

Zutreffendes bitte ankreuzen!

BITTE DIESES GRAUE FELD NICHT BESCHRIFTEN

Anschrift und Telefonnummer

Auersperggasse 2
A - 8010 Graz

Zum Unternehmen gehören Organgesellschaften

☒ nein☐ ja wenn ja, Anzahl der Organgesellschaften

Vom Kalenderjahr abweichendes Wirtschaftsjahr (nur in diesen Fällen auszufüllen)
Erklärt werden die Umsätze des Wirtschaftsjahres

M	M	J	J	J	J	M	M	J	J	J	J	M	M	J	J	J	J
vom						bis						und vom					

Berechnung der Umsatzsteuer:

Bemessungsgrundlage ¹⁾
Beträge in Euro und Cent

Lieferungen, sonstige Leistungen und Eigenverbrauch:

a) Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen des Veranlagungszeitraumes **2017** für Lieferungen und sonstige Leistungen (ohne den nachstehend angeführten Eigenverbrauch) einschließlich Anzahlungen (jeweils ohne Umsatzsteuer)

1

000

29 000,00

b) zuzüglich Eigenverbrauch (§ 1 Abs. 1 Z 2, § 3 Abs. 2 und § 3a Abs. 1a)

2

001

+

c) abzüglich Umsätze, für die die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz sowie gemäß § 19 Abs. 1a, 1b, 1c, 1d und 1e auf den Leistungsempfänger übergegangen ist.

3

021

-

Summe

29 000,00

Davon steuerfrei MIT Vorsteuerabzug gemäß

a) § 6 Abs. 1 Z 1 iVm § 7 (Ausfuhrlieferungen)

4

011

-

b) § 6 Abs. 1 Z 1 iVm § 8 (Lohnveredelungen)

5

012

-

c) § 6 Abs. 1 Z 2 bis 6 sowie § 23 Abs. 5 (Seeschifffahrt, Luftfahrt, grenzüberschreitende Personenbeförderung, Diplomaten, Reisevorleistungen im Drittlandsgebiet usw.)

6

015

-

d) Art. 6 Abs. 1 (innergemeinschaftliche Lieferungen ohne die nachstehend gesondert anzuführenden Fahrzeuglieferungen)

7

017

-

e) Art. 6 Abs. 1, sofern Lieferungen neuer Fahrzeuge an Abnehmer ohne UID-Nummer bzw. durch Fahrzeuglieferer gemäß Art. 2 erfolgten.

8

018

-

¹⁾ Minusvorzeichen sind, soweit nicht vorgedruckt, beim Ausfüllen der Erklärung einzusetzen.





Davon steuerfrei OHNE Vorsteuerabzug gemäß		
a) § 6 Abs. 1 Z 9 lit. a (Grundstücksumsätze)	9	019 —
b) § 6 Abs. 1 Z 27 (Kleinunternehmer)	10	016 — 29 000,00
c) § 6 Abs. 1 Z _____ (übrige steuerfreie Umsätze ohne Vorsteuerabzug)	11	020 —
Gesamtbetrag der steuerpflichtigen Lieferungen, sonstigen Leistungen und Eigenverbrauch (einschließlich steuerpflichtiger Anzahlungen)		0,00

Davon sind zu versteuern mit:	Bemessungsgrundlage		Umsatzsteuer
20% Normalsteuersatz	12	022	
10% ermäßigter Steuersatz	13	029	+
13% ermäßigter Steuersatz		006	+
19% für Jungholz und Mittelberg	15	037	+
10% Zusatzsteuer für pauschalierte land- und forstwirtschaftliche Betriebe	16	052	+
7% Zusatzsteuer für pauschalierte land- und forstwirtschaftliche Betriebe	17	007	+
Weiters zu versteuern:			
Steuerschuld gemäß § 11 Abs. 12 und 14, § 16 Abs. 2 sowie gemäß Art. 7 Abs. 4	18	056	+
Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz, § 19 Abs. 1c, 1e sowie gemäß Art. 25 Abs. 5	19	057	+
Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)	20	048	+
Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1b (Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zwangsversteigerungsverfahren)	20	044	+
Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1d (Schrott und Abfallstoffe, Verordnung BGBl. II Nr. 129/2007; Videospielkonsolen, Laptops, Tablet-Computer, Gas und Elektrizität, Gas- und Elektrizitätszertifikate, Metalle, Anlagegold, Verordnung BGBl. II Nr. 369/2013)	20	032	+
Innergemeinschaftliche Erwerbe:			
Gesamtbetrag der Bemessungsgrundlagen für innergemeinschaftliche Erwerbe	21	070	
Davon steuerfrei gemäß Art. 6 Abs. 2	22	071	—
Gesamtbetrag der steuerpflichtigen innergemeinschaftlichen Erwerbe			
Davon sind zu versteuern mit:			
20% Normalsteuersatz	23	072	+
10% ermäßigter Steuersatz		073	+
13% ermäßigter Steuersatz		008	+
19% für Jungholz und Mittelberg		088	+
Nicht zu versteuernde Erwerbe:			
Erwerbe gemäß Art. 3 Abs. 8 zweiter Satz, die im Mitgliedsstaat des Bestimmungsortes besteuert worden sind	24	076	
Erwerbe gemäß Art. 3 Abs. 8 zweiter Satz, die gemäß Art. 25 Abs. 2 im Inland als besteuert gelten		077	
Zwischensumme (Umsatzsteuer)			299,00
Berechnung der abziehbaren Vorsteuer:			
Gesamtbetrag der Vorsteuern [einschließlich der pauschal ermittelten Vorsteuern (Kennzahlen 084, 085, 086, 078, 068, 079) aber ohne die übrigen gesondert anzuführenden Vorsteuerbeträge (Kennzahlen 061, 083, 065, 066, 082, 087, 089, 064, 063, 067)]	25	060	—
In Kennzahl 060 enthaltene pauschal ermittelte Vorsteuern:			
a) Pauschalierung gemäß § 14 Abs. 1 Z 1 (Basispauschalierung)	26	084	
b) Drogisten, Verordnung BGBl. II Nr. 229/1999		085	
c) Bestimmte Gruppen von Unternehmern, Verordnung BGBl. Nr. 627/1983, Verordnung BGBl. II Nr. 48/2014		086	
d) Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhändler, Verordnung BGBl. II Nr. 228/1999		078	





e) Handelsvertreter, Verordnung BGBl. II Nr. 95/2000	068	
f) Künstler und Schriftsteller, Verordnung BGBl. II Nr. 417/2000	079	
Gesondert anzuführende Vorsteuerbeträge:	27	
Vorsteuern betreffend die entrichtete Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. a)	061	—
Vorsteuern betreffend die geschuldete, auf dem Abgabekonto verbuchte Einfuhrumsatzsteuer (§ 12 Abs. 1 Z 2 lit. b)	28	083
Vorsteuern aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb	29	065
Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1 zweiter Satz, § 19 Abs. 1c, 1e sowie gemäß Art. 25 Abs. 5	30	066
Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1a (Bauleistungen)	30	082
Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1b (Sicherungseigentum, Vorbehaltseigentum und Grundstücke im Zwangsversteigerungsverfahren)	30	087
Vorsteuern betreffend die Steuerschuld gemäß § 19 Abs. 1d (Schrott und Abfallstoffe, Verordnung BGBl. II Nr. 129/2007; Videospielkonsolen, Laptops, Tablet-Computer, Gas und Elektrizität, Gas- und Elektrizitätszertifikate, Metalle, Anlagegold, Verordnung BGBl. II Nr. 369/2013)	30	089
Vorsteuern für innergemeinschaftliche Lieferungen neuer Fahrzeuge von Fahrzeuglieferern gemäß Art. 2	31	064
Davon nicht abzugsfähig gemäß § 12 Abs. 3 iVm Abs. 4 und 5	32	062
Berichtigung gemäß § 12 Abs. 10 und 11	33	063
Berichtigung gemäß § 16	34	067
Gesamtbetrag der abziehbaren Vorsteuer		
Sonstige Berichtigungen	35	090
☒ Zahllast (Plusvorzeichen) ☐ Gutschrift (Minusvorzeichen)	095	299,00
Hierauf entrichtete Vorauszahlungen (Minusvorzeichen) bzw. durchgeführte Gutschriften (Plusvorzeichen)		
Ergibt ☒ Restschuld ☐ Gutschrift		299,00

Kammerumlagepflicht

(§ 122 Wirtschaftskammergesetz) liegt vor:

☐ ja

An Kammerumlage wurde für 2017 entrichtet:

(nur auszufüllen, wenn kein abweichendes Wirtschaftsjahr vorliegt)

Bitte zu beachten: Bestimmte nachteilige Folgen der nicht zeitgerechten Entrichtung der Umsatzsteuer-Vorauszahlungen (Vollstreckungsmaßnahmen, Einleitung eines Finanzstrafverfahrens) können durch die umgehende Entrichtung der bereits fälligen Restschuld vermieden werden.

Ich versichere, dass ich die vorstehenden Angaben nach bestem Wissen und Gewissen **richtig** und **vollständig** gemacht habe. Mir ist bekannt, dass die Angaben überprüft werden und dass unvollständige oder unrichtige Angaben strafbar sind. Sollte ich nachträglich erkennen, dass die vorstehende Erklärung unrichtig oder unvollständig ist, so werde ich das Finanzamt davon unverzüglich in Kenntnis setzen (§ 139 Bundesabgabenordnung).

WICHTIGER HINWEIS: Bitte übermitteln Sie **keine Originaldokumente / Belege**, da alle im Finanzamt einlangenden Schriftstücke nach elektr. Erfassung datenschutzkonform vernichtet werden! Bewahren Sie diese aber mindestens **7 Jahre** für eine etwaige Überprüfung auf.

Noch einfacher können Sie diese Erklärung papierlos über www.bmf.gv.at (FinanzOnline) einbringen. FinanzOnline steht Ihnen kostenlos und rund um die Uhr zur Verfügung und bedarf keiner speziellen Software.

Steuerliche Vertretung (Name, Anschrift, Telefonnummer)

Lafer + Partner WT & Stb GmbH, 8200 Gleisdorf

Datum, Unterschrift bzw. firmenmäßige Zeichnung

