

Lexware E-Bilanz - Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich

Inhalt

Lexware E-Bilanz - Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich	1
1 Verpflichtung	1
2 Werte Erfassen	1
3 Automatisch berechnete Werte	2
4 Wie wird gerechnet?	2
5 Erleichterung durch Kontrollsummen	2
6 Kontrolle	3
7 Vorgehen	4
7.1 Prüfsumme	4
7.2 Besonderheit: Personengesellschaft	5
7.3 Prüfsumme = 0,00 €	5

1 Verpflichtung

Für Wirtschaftsjahre, die nach dem 31.12.2020 beginnen,

- wird der steuerliche Betriebsvermögensvergleich zum Pflichtbestandteil der E-Bilanz.

Für Wirtschaftsjahre, die vor dem 01.01.2021 beginnen,

- ist dieser Bestandteil freiwillig.

Daher wird die Seite nur dann angezeigt, wenn Sie auf der Seite Stammdaten für die Option Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich die freiwillige Übermittlung ausgewählt haben.

2 Werte Erfassen

Die Werte für den steuerlichen Betriebsvermögensvergleich erfassen Sie über die Schaltfläche Position bearbeiten.

- Diese Schaltfläche ist grundsätzlich deaktiviert.
- Zur Aktivierung der Schaltfläche markieren Sie eine der Positionen zur Berechnung des Jahresüberschusses/-fehlbetrages.
- Über die Schaltfläche Berichte können Sie die erfassten Daten ausdrucken.

3 Automatisch berechnete Werte

Darüber hinaus beachten Sie bitte, dass einige der Werte durch die E-Bilanz-Zentrale berechnet werden.

- Für diese Positionen ist die Spalte Wert nicht bedienbar.
- Sie haben aber die Möglichkeit für alle Positionen einen Kommentar zu erfassen, der nicht an das Finanzamt übermittelt wird.

In der Spalte Wert ersehen Sie die erfassten Beträge und den daraus berechneten Jahresüberschuss/-fehlbetrag.

4 Wie wird gerechnet?

Die Berechnung des Jahresüberschusses/Jahresfehlbetrags erfolgt nach diesem Schema:

	Position
	Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres
%	- Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres (nach möglicher Kapitalanpassung)
+	Entnahmen/ Ausschüttungen im laufenden Wirtschaftsjahr
%	Einlagen/Kapitalzuführungen im laufenden Wirtschaftsjahr
+	Kapitaleinlage durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage
=	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Sie können den **Steuerlichen Betriebsvermögensvergleich** mit der E-Bilanz an das Finanzamt versenden, wenn

1. das Betriebsvermögen am Ende des Wirtschaftsjahres der Eigenkapitalsumme auf der Passivseite der Bilanz entspricht.
2. Der Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit dem entsprechenden Wert auf der Passivseite der Bilanz übereinstimmt.

5 Erleichterung durch Kontrollsummen

Zur Erleichterung der Eingabe Ihrer Daten, wurde eine zusätzliche Kontrollsummen-Spalte eingefügt.

- Damit behalten Sie stets den Überblick,
- ob die von Ihnen eingegebenen Daten korrekt sind oder
- gegebenenfalls noch ergänzt werden müssen.

6 Kontrolle

Nach Erstellung des **Steuerlichen Betriebsvermögensvergleichs**

- können Sie über die Schaltfläche Bericht prüfen bzw. kontrollieren,
- ob ein erfolgreicher Versand über ELSTER möglich ist.

Falls noch Korrekturen notwendig sind, werden diese in einem eigenen Bericht angezeigt.

- → Bericht prüfen

E-Bilanz Zentrale (Lexware buchhaltung plus)

Lexware E-Bilanz Zentrale < Personengesellschaft 2021 >

1 Willkommen 2 Stammdaten ergänzen 3 Konten zuordnen 4 E-Bilanz erstellen 5 E-Bilanz senden

Bereiten Sie die E-Bilanz für das Finanzamt vor. Sie haben in diesem Schritt die Möglichkeit Korrekturwerte anzugeben. Wählen Sie die gewünschte Position in der Bilanz aus, welche Sie korrigieren wollen.

E-Bilanz Steuerliche Gewinnermittlung Anlagespiegel brutto Kapitalkontenentwicklung **Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich**

Anzeige Bericht: mit Leerpositionen Prüfsomme Gesamtsaldo: 0,00 Euro

Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich		E-Bilanz Kontrollsumme	Wert
Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich			
Jahresüberschuss/-fehlbetrag (BVV)	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres	30.825,00	K 30.825,00	30.825,00
Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres (nach möglicher Kapitalanpassung)	20.105,00	20.105,00	20.105,00
Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	20.022,00	K 20.022,00	20.022,00
Kapitalanpassung	83,00	K 83,00	83,00
Entnahmen / Ausschüttungen im laufenden Wirtschaftsjahr	180,00	K 180,00	180,00
Einlagen / Kapitalzuführungen im laufenden Wirtschaftsjahr	1.890,00	K 1.890,00	1.890,00
Kapitaländerung durch Übertragung einer § 6b EStG Rücklage	10,00	K 10,00	10,00

Hilfe Bericht prüfen Position bearbeiten Berichte < Zurück Weiter > Schließen

7 Vorgehen

Unter 'E-Bilanz Kontrollsumme' werden für jede Unternehmensart verschiedene Felder automatisch befüllt.

- Jahresüberschuss/-fehlbetrag (BVV)
- Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres

Vorgehen

- Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres eintragen
- Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahrs ermitteln und eintragen
 - **Achtung:** muss mit negativen Vorzeichen eingetragen werden
 - Das Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen wird im Jahresabschluss (E-Bilanz Passiva) des Vorjahres in der Position Eigenkapital dargestellt.
 - Diese Summe muss im aktuellen Abschluß in das Feld Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres eingetragen werden. Dazu muss wieder 'Position bearbeiten' verwendet werden.
- Ist jetzt bei 'Prüfsumme Gesamtsaldo' noch eine Differenz zu sehen, muss der Restbetrag noch er-mittelt werden.

Hierzu müssen folgende Punkte überprüft werden:

- Kapitalanpassung
- Einlagen/Kapitalzuführungen im laufenden Wirtschaftsjahr
- Entnahmen/Ausschüttungen im laufenden Wirtschaftsjahr
- Kapitaländerungen durch Übertragung einer 6b-Rücklage

7.1 Prüfsumme

- Das Feld Prüfsumme Gesamtsaldo zeigt den Betrag an, um den sich der aktuell errechnete Wert für den Jahresüberschuss-/fehlbetrag von der E-Bilanz Kontrollsumme unterscheidet.
- Ist der Wert 0,00 Euro, stimmt der errechnete Jahresüberschuss-/fehlbetrag mit dem Sollwert überein. Nach einer zusätzlichen Prüfung (Klick auf Bericht prüfen) kann der Steuerliche Betriebsvermögensvergleich erfolgreich versendet werden.
- Die Spalte E- Bilanz Kontrollsumme zeigt die Kontrollsummen für alle zu erfassenden Werte im Steuerlichen Betriebsvermögensvergleich. Die Kontrollsummen werden aus den entsprechenden Positionen der E-Bilanz (Passiva) übernommen.
- Übertragen Sie die Werte aus der Spalte 'E-Bilanz Kontrollsumme' in die Spalte 'Wert'.

Sollten noch Werte fehlen oder ein Tippfehler unterlaufen sein, wird die Prüfsumme Gesamtsaldo mit einem Wert ungleich 0,00 Euro angezeigt.

Nach Klick auf die Schaltfläche Bericht prüfen erscheint eine Fehlermeldung, in der ein Bericht über die noch fehlenden oder falsch erfassten Positionen aufgerufen werden kann

7.2 Besonderheit: Personengesellschaft

Es wurde in den Stammdaten des E-Bilanz Assistenten eine Rechtsform vom Typ Personengesellschaft ein-getragen und der Steuerliche Betriebsvermögensvergleich soll erstellt werden.

Dazu muss auf Seite 4 (E-Bilanz erstellen) zunächst die Kapitalkontenentwicklung vollständig und richtig er-fasst werden.

Ist dies geschehen:

- Das Feld Prüfsumme Gesamtsaldo zeigt den Betrag an, um den sich der aktuell errechnete Wert für den Jahresüberschuss-/fehlbetrag von der E-Bilanz-Kontrollsumme unterscheidet.
- Ist der Wert 0,00 stimmt der errechnete Jahresüberschuss-/fehlbetrag mit dem Sollwert überein. Nach einer zusätzlichen Prüfung (Klick auf Bericht prüfen) kann der Steuerliche Betriebsvermögens-vergleich erfolgreich versendet werden.
- Die Spalte E- Bilanz Kontrollsumme zeigt die Kontrollsummen für alle zu erfassenden Werte im Steuerlichen Betriebsvermögensvergleich. Die Kontrollsummen werden aus den entsprechenden Positionen der E-Bilanz (Passiva) und der Kapitalkontenentwicklung übernommen.
- Die Spalte Wert ist noch leer und muss im Folgenden manuell befüllt werden.

Vorgehen

Die Werte aus der Spalte 'E-Bilanz Kontrollsumme' in die Spalte 'Wert' übertragen.

- Dabei 'Position bearbeiten' verwenden.
- Darauf achten, dass die Werte stimmen, denn es kommt hier kein Hinweis mehr.

Sollten noch Werte fehlen oder ein Tippfehler unterlaufen sein, wird die Prüfsumme Gesamtsaldo mit einem Wert ungleich 0,00 Euro angezeigt.

Nach Klick auf die Schaltfläche Bericht prüfen erscheint eine Fehlermeldung, in der ein Bericht über die noch fehlenden oder falsch erfassten Positionen aufgerufen werden kann

7.3 Prüfsumme = 0,00 €

Sind alle Werte korrekt erfasst, steht die Prüfsumme Gesamtsaldo auf 0,00 Euro. Ein Klick auf die Schaltfläche Bericht prüfen ergibt, dass der Betriebsvermögensvergleich richtig erstellt wurde und mit ELSTER versendet werden kann: