**Checkliste - Wechsel der Gewinnermittlungsart**

**Wechsel Bilanzierung 🡪 EÜR**

Stand Januar 2024

Ein Wechsel zwischen den verschiedenen Gewinnermittlungsarten kann zwingend notwendig oder aus steuerlichen oder anderen Gründen vorteilhaft sein. Damit alle Geschäftsvorfälle insgesamt nur einmal bei der Gewinnermittlung berücksichtigt werden, müssen beim Wechsel der Gewinnermittlungsart Hinzurechnungen und Abrechnungen erfolgen. Der Saldo aus Hinzu- und Abrechnungen ergibt den sog. Übergangsgewinn, der versteuert werden muss. Der durch die Auswirkungen der Korrekturposten entstandene Gewinn ist laufender Gewinn, der auf Antrag auf das Jahr des Wechsels und ein oder zwei Folgejahre verteilt werden kann.

Korrekturen sind für alle Geschäftsvorfälle, die bei den Gewinnermittlungsarten unterschiedlich behandelt werden, zu prüfen. In der folgenden Checkliste werden die einzelnen Bilanzpositionen mit ihrer Gewinnauswirkung bei Bilanzierung und Einnahme-Überschuss-Rechnung und ihren Einfluss auf den Übergangsgewinn bei dem Wechsel von der Bilanzierung zur Einnahme-Überschuss-Rechnung überprüft.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Auswirkung Bilanzierung** | **Auswirkung EÜR** | **Gewinnkorrektur bei**  **Wechsel Bilanzierung 🡪 EÜR** |
| **Aktiva** | | | |
| **A. Anlagevermögen** | | | |
| **I. Immaterielle Vermögensgegenstände** | | | |
| **1. gewerbliche Schutzrechte, Lizenzen etc.** | | | |
|  | Aufwand erst bei TW-Abschreibung bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Betriebsausgabe erst bei Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Keine Korrektur |
| **2. Geschäfts- oder Firmenwert** | | | |
|  | Aufwand erst bei AfA bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Betriebsausgabe erst bei AfA bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Keine Korrektur |
| **3. Anzahlungen (außer GWG)** | | | |
|  | Keine Gewinnauswirkung, Umbuchung auf Anlagevermögen, Aufwand erst bei AfA bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Keine Gewinnauswirkung bei Zahlung, Erfassung als Anlagevermögen, Betriebsausgabe erst bei AfA bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Keine Korrektur |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Auswirkung Bilanzierung** | **Auswirkung EÜR** | **Gewinnkorrektur bei**  **Wechsel Bilanzierung 🡪 EÜR** |
| **II. Sachanlagevermögen** | | | |
| **1. Grundstücke, technische Anlagen, Maschinen, Betriebs- und Geschäftsausstattung** | | | |
|  | Aufwand erst bei AfA bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Betriebsausgabe erst bei AfA bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Keine Korrektur |
| **2. Anlagen im Bau** | | | |
|  | Aufwand erst bei AfA bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Betriebsausgabe erst bei AfA bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Keine Korrektur |
| **3. Teilwertabschreibung auf Sachanlagevermögen** | | | |
|  | Bei dauernder Wertminderung zulässig (§ 6 Abs. 1 Nr. 1 S. 2 oder Nr. 2 S. 2 EStG) | Nicht zulässig | Keine Korrektur,  da Teilwertabschreibung zurecht erfolgte |
| **4. Geringwertige Wirtschaftsgüter** | | | |
| **a) Anzahlungen auf GWG** | | | |
|  | Sofortabzug oder Abschreibung erst bei Anschaffung | Betriebsausgabe bei Zahlung | Keine Korrektur  **Aber** Sofortabzug oder Abschreibung bei Anschaffung |
| **b) Anschaffung- oder Herstellungskosten** | | | |
|  | Sofortabzug oder Abschreibung bei Anschaffung | Betriebsausgabe bei Zahlung oder Abschreibung | Keine Korrektur |
| **III. Finanzanlagen** | | | |
|  | Aufwand erst bei TW-Abschreibung bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Betriebsausgabe erst Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Keine Korrektur |
| **B. Umlaufvermögen** | | | |
| **I. Vorräte** | | | |
| **1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** | | | |
|  | Aufwand bei Bestandsveränderung | Betriebsausgabe bei Zahlung | Abrechnung |
| **2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen** | | | |
|  | Aufwand über Wareneinsatz im Jahr des Verkaufs | Betriebsausgabe bei Zahlung | Abrechnung |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Auswirkung Bilanzierung** | **Auswirkung EÜR** | **Gewinnkorrektur bei**  **Wechsel Bilanzierung 🡪 EÜR** |
| **3. fertige Erzeugnisse und Waren** | | | |
|  | Aufwand bei Bestandsveränderung | Betriebsausgabe bei Zahlung | Abrechnung |
| **4. Anzahlungen auf Umlaufvermögen** | | | |
|  | Teil der Anschaffungskosten, Aufwand erst bei Bestandsveränderung | Betriebsausgabe bei Zahlung | Abrechnung |
| **5. Teilwertabschreibung** | | | |
|  | Bei dauernder Wertminderung zulässig (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG) | Nicht zulässig | Keine Korrektur,  da Teilwertabschreibung zurecht erfolgte |
| **II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** | | | |
| **1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** | | | |
|  | Ertrag bei Entstehen der Forderung | Betriebseinnahme bei Zahlungseingang | Abrechnung (brutto) |
| **2. Teilwertabschreibung** | | | |
|  | Bei dauernder Wertminderung zulässig (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG) | Nicht zulässig | Keine Korrektur,  da die Abschreibung zurecht erfolgte |
| **3. Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen** | | | |
|  | zulässig | Nicht zulässig | Hinzurechnung in Höhe der Pauschalwertberichtigung, wenn die Forderungen mit dem Nennwert abgerechnet wurden |
| **4. Vorsteuer (Forderung an Finanzamt)** | | | |
|  | Erfolgsneutrale Buchung bei Entstehung | Betriebseinnahme bei Erstattung | Abrechnung |
| **5. Sonstige Forderungen** | | | |
|  | Ertrag bei Entstehen der Forderung | Betriebseinnahme bei Zahlungseingang | Abrechnung (brutto) |
| **III. Wertpapiere** | | | |
| **1. Anteile an verbundenen Unternehmen** | | | |
|  | Aufwand erst bei TW-Abschreibung bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Betriebsausgabe erst bei Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Keine Korrektur |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Auswirkung Bilanzierung** | **Auswirkung EÜR** | **Gewinnkorrektur bei**  **Wechsel Bilanzierung 🡪 EÜR** |
| **2. sonstige Wertpapiere** | | | |
|  | Aufwand erst bei TW-Abschreibung bzw. Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Betriebsausgabe erst bei Ausscheiden aus Betriebsvermögen | Keine Korrektur |
| **3. Teilwertabschreibung** | | | |
|  | Bei dauernder Wertminderung zulässig (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG) | Nicht zulässig | Keine Korrektur,  da Teilwertabschreibung zurecht erfolgte |
| **IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks** | | | |
| **1. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten** | | | |
|  | Keine Gewinnauswirkung | Keine Gewinnauswirkung | Keine Korrektur |
| **2. Schecks** | | | |
|  | Ertrag bei Entstehung der Forderung | Betriebseinnahme bei Entgegennahme des Schecks | Keine Korrektur,  da Ertrag bereits realisiert |
| **C. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten** | | | |
| **1. Damnum, Disagio** | | | |
|  | Verteilung auf die Laufzeit des Darlehens,  Aktivierung in Schlussbilanz, keine Gewinnauswirkung | Betriebsausgaben bereits bei Zahlung erfasst | Abrechnung in Höhe des ARAP (damit der Restbetrag als Aufwand erfasst wird) |
| **2. andere Abgrenzungsposten (vorausgezahlte Miete etc.)** | | | |
|  | Keine Gewinnauswirkung, Aufwand erst im Jahr der Entstehung | Betriebsausgaben bereits bei Zahlung erfasst | Abrechnung in Höhe des ARAP |
|  | | | |
| **PASSIVA** | | | |
| **A. Eigenkapital** | | | |
| **1. Rücklagen** | | | |
|  | Zulässig nach:  § 6b EStG,  § 7g Abs. 3-7 a.F.,  R 35 EStR | Zulässig nach:  § 6c iVm 6b EStG,  § 7g Abs. 3-7 a.F.,  R 35 EStR | Keine Korrektur,  außer wenn Rücklage bei EÜR nicht gebildet werden dürfte, dann gewinnerhöhende Auflösung im letzten WJ ohne Verzinsung |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Auswirkung Bilanzierung** | **Auswirkung EÜR** | **Gewinnkorrektur bei**  **Wechsel Bilanzierung 🡪 EÜR** |
| **B. Rückstellungen** | | | |
|  | Rückstellungsbildung z.B. für Pensionsverpflichtungen, Steuerzahlungen, nicht genommenen Urlaub | Keine Rückstellungen zulässig, Betriebsausgabe bei Zahlung | Hinzurechnung |
| **C. Verbindlichkeiten** | | | |
| **1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten** | | | |
|  | Keine Gewinnauswirkung | Keine Gewinnauswirkung | Keine Korrektur |
| **2. Erhaltene Anzahlungen** | | | |
|  | Ertrag erst bei Erfüllung | Betriebseinnahme bereits bei Zahlungseingang | Hinzurechnung (Nettobetrag) |
| **3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** | | | |
| Für Anschaffung/Herstellung von nicht abnutzbarem Anlagevermögen | | | |
|  | Aufwand bei Veräußerung | Betriebsausgabe bei Veräußerung | Keine Korrektur |
| Für Anschaffung/Herstellung von abnutzbarem Anlagevermögen | | | |
|  | Aufwand bei Abschreibung | Betriebsausgabe bei Abschreibung | Keine Korrektur |
| Vorsteuer für Anschaffung von Anlagevermögen (nicht abnutzbar und abnutzbar) | | | |
|  | Keine Gewinnauswirkung | Betriebsausgabe bei Tilgung der Verbindlichkeit | Hinzurechnung |
| Für Anschaffung/Herstellung von Umlaufvermögen | | | |
|  | Aufwand über den Wareneinsatz | Betriebsausgabe bei Zahlung | Hinzurechnung |
| **4. sonstige Verbindlichkeiten** | | | |
| Umsatzsteuer | | | |
|  | Keine Gewinnauswirkung | Betriebsausgabe bei Zahlung | Hinzurechnung |
| Sonstige Verbindlichkeiten | | | |
|  | Aufwand bei Entstehung | Betriebsausgabe bei Zahlung | Hinzurechnung |
| **5. Teilwertabschreibung** | | | |
|  | Bei dauernder Wertminderung zulässig (§ 6 Abs. 1 Nr. 2 S. 2 EStG) | Nicht zulässig | Keine Korrektur,  da die Abschreibung zurecht erfolgte |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Auswirkung Bilanzierung** | **Auswirkung EÜR** | **Gewinnkorrektur bei**  **Wechsel Bilanzierung 🡪 EÜR** |
| **D. passive Rechnungsabgrenzungsposten** | | | |
|  | Passivierung in der Schlussbilanz, keine Gewinnauswirkung des PRAP | Betriebseinnahme bereits bei Zahlung | Hinzurechnung in Höhe des PRAP |
| **1. Damnum, Disagio** | | | |
|  | Verteilung auf die Laufzeit des Darlehens,  Passivierung in Schlussbilanz, keine Gewinnauswirkung des PRAP | Betriebseinnahme bereits bei Zahlung erfasst | Hinzurechnung in Höhe des PRAP (damit der Restbetrag als Ertrag erfasst wird) |
| **2. andere Abgrenzungsposten (vorausgezahlte Mieteinnahmen oder andere Einnahmen)** | | | |
|  | Keine Gewinnauswirkung des PRAP, Ertrag erst im Jahr der Entstehung | Betriebseinnahme bereits bei Zahlung erfasst | Hinzurechnung in Höhe des PRAP |