

Max Mustermann

2021

gemietete PV-Anlage - laufende Einnahmen-Ausgaben

27.05.2022

Datum	Bezeichnung	Art	USt/VoSt (%)	Betrag (EUR)	Netto	Ust/VoSt
01.01.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.02.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.03.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.04.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.05.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.06.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.07.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.08.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.09.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.10.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.11.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
01.12.2021	Vermieter ABC	Anlagenmiete	19%	-119,00	-100,00	-19,00
28.01.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.02.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.03.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.04.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
15.05.2021	Einspeisevergütung, Abrechnung	Erlöse	19%	-11,90	-10,00	-1,90
28.05.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.06.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.07.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.08.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.09.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.10.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.11.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
28.12.2021	Einspeisevergütung	Erlöse	19%	17,85	15,00	2,85
10.01.2021	Allianz	Versicherungen	0%	-100,00	-100,00	0,00
28.02.2021	Steuertool	Beratungen	19%	-11,90	-10,00	-1,90
01.02.2021	Elektro GmbH	Reparaturen	19%	-59,50	-50,00	-9,50
				-1.397,10	-1.190,00	-207,10

Max Mustermann

2021

gemietete PV-Anlage - laufende Einnahmen-Ausgaben

27.05.2022

Zusammenfassung

Art	Gruppe	Netto	USt/VoSt
Erlöse	Erlöse	170,00	32,30
Erlöse-16	Erlöse	0,00	0,00
Umsatzsteuer-VZ	Umsatzsteuer	0,00	0,00
Umsatzsteuer-Vorjahr	Umsatzsteuer	0,00	0,00
Versicherungen	laufende BA	-100,00	0,00
Beratungen	laufende BA	-10,00	-1,90
Reparaturen	laufende BA	-50,00	-9,50
Anlagenmiete	Anlage	-1.200,00	-228,00
Privat	Privat	0,00	0,00
Summe		-1.190,00	-207,10
Summierungsdifferenz		0,00	0,00

Max Mustermann

2021

gemietete PV-Anlage - Privater Stromverbrauch

27.05.2022

1. Leistungsbilanz des Jahres

	<u>kWh</u>	<u>%</u>	<u>%-BA</u>
Netzeinspeisung	1.850	23,57%	23,57%
Fremdverkauf	0	0,00%	0,00%
Selbstverbrauch	6.000	76,43%	
<u>Summe</u>	<u>7.850</u>	<u>100,00%</u>	<u>23,57%</u>

2. Betriebsausgabe/VoSt

	<u>Nettobetrag</u>	<u>Vorsteuerbetrag</u>	<u>prozent Aufteilung</u>	<u>direkte Aufteilung</u>	<u>Betriebsausgabe</u>	<u>Vorsteuer</u>
Versicherungen	100,00	0,00	23,57%	0,00%	23,57	0,00
Beratungskosten	10,00	1,90	23,57%	100,00%	10,00	1,90
Reparaturen	50,00	9,50	23,57%	0,00%	11,78	2,24
Miete	1.200,00	228,00	23,57%	0,00%	282,80	53,73
<u>Summe</u>	<u>1.360,00</u>	<u>239,40</u>			<u>328,15</u>	<u>57,87</u>

Max Mustermann

2021

PV-Anlage - Umsatzsteuererklärung

27.05.2022

		<u>EUR</u>	<u>Zeile</u>
Erlöse 19 % / Steuer	170,00	32,30	38
Erlöse 16 % / Steuer	0,00	0,00	45
Entnahme 19 % / Steuer	0,00	0,00	39
<u>Summe</u>		<u>32,30</u>	
Vorsteuer		-57,87	122
<u>verbleibende Umsatzsteuer</u>		<u>-25,57</u>	-167
Vorauszahlungen 2021 im laufenden Jahr	0,00		
Vorauszahlungen 2021 im Folgejahr	0,00	0,00	168
<u>Nachzahlungen/Erstattungen</u>		<u>-25,57</u>	169

Max Mustermann

2021

PV-Anlage - Gewinnermittlung (EÜR)

27.05.2022

		<u>EUR</u>	<u>Zeile</u>
1. Betriebseinnahmen/Umsätze			
Erlöse	170,00		
Erlöse-16	0,00	170,00	14
Private Stromentnahme (keine bei Miet-PV)		0,00	20
Erhaltene Umsatzsteuer	32,30		
Umsatzsteuer Stromentnahme (keine bei Miet-PV)	0,00	32,30	16
Umsatzsteuererstattungen lfd. Jahr	0,00		
Umsatzsteuererstattungen Vorjahr	0,00	0,00	17
<u>Summe</u>		<u>202,30</u>	22
2. laufende Betriebsausgaben			
Versicherungen		23,57	55
Beratungen		10,00	52
Reparaturen		11,78	52
Schuldzinsen		0,00	61
Fahrtkosten mit eigenem Auto (KM-Eingabe) 100 % BA	20,00	6,00	84
Fahrtkosten mit eigenem Auto (KM-Eingabe) anteilig	50,00	0,00	84
Verwaltungskosten/Telefonkosten		20,00	66
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen lfd. Jahr	0,00		
Umsatzsteuer-Zahlungen Vorjahr	0,00		
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen lfd. Jahr (kurze Zeit)	0,00	0,00	64
Gezahlte Vorsteuer		57,87	63
<u>Summe</u>		<u>129,22</u>	
3. Ergebnis			
Betriebseinnahmen		202,30	
lfd. Betriebsausgaben		-129,22	
Absetzungen für Abnutzungen (AfA, nicht bei Miet-PV)		0,00	
<u>Gewinn</u>		<u>73,08</u>	

Max Mustermann

2021

Monatsbetrachtung bei Dauerschuldverhältnissen

27.05.2022

1. Monatsbetrachtung

	<u>Miete</u> <u>Netto</u>	<u>Miete</u> <u>VoSt</u>	<u>kWh</u> <u>erzeugt</u>	<u>kWh</u> <u>Selbst</u>	<u>kWh</u> <u>Netz</u>	<u>VoSt</u> <u>Einspeisung</u>
Januar	100,00	19,00	550	500	50	1,73
Februar	100,00	19,00	550	500	50	1,73
März	100,00	19,00	550	500	50	1,73
April	100,00	19,00	600	500	100	3,17
Mai	100,00	19,00	600	500	100	3,17
Juni	100,00	19,00	800	500	300	7,13
Juli	100,00	19,00	800	500	300	7,13
August	100,00	19,00	800	500	300	7,13
September	100,00	19,00	700	500	200	5,43
Oktober	100,00	19,00	700	500	200	5,43
November	100,00	19,00	600	500	100	3,17
Dezember	100,00	19,00	600	500	100	3,17
Summe	<u>1.200,00</u>	<u>228,00</u>	<u>7.850</u> 100,00%	<u>6.000</u> 76,43%	<u>1.850</u> 23,57%	<u>50,08</u>

2. Vorsteuer aus Jahressummen

Abweichung (=geringfügig)

228,00

23,57%

53,73

-3,65