

# handwerk. magazin

www.handwerk-magazin.de

Checkliste:

## INVESTITIONSABZUGS- BETRAG

Autor: **Bernhard Köstler**

---

### IMMER AUF DER SICHEREN SEITE



Von unserer Fachredaktion geprüft. Die Inhalte dieses Downloads sind nach bestem Wissen und gründlicher Recherche entstanden. Für eventuell enthaltene Fehler übernehmen jedoch Autor/in, Chefredakteur sowie die Holzmann Medien GmbH & Co. KG keine rechtliche Verantwortung.

# Checkliste **INVESTITIONSABZUGSBETRAG**

Beim Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG dürfen Betriebe für geplante Investitionen 50 Prozent der voraussichtlichen Kosten vom Gewinn abziehen, wenn ihr Gewinn bei maximal 200.000 Euro liegt.

## SCHRITT 1: VORAUSSETZUNGEN FÜR DEN INVESTITIONSABZUGSBETRAG

FRAGE	JA	NEIN
Soll die Investition innerhalb der <b>nächsten drei Jahre</b> erfolgen?		
Ist die Investition ins <b>bewegliche Anlagevermögen</b> geplant (Maschine; Kastenwagen, Einrichtung – nicht dagegen Grundstück, Kundenstamm, Lizenz)?		
Wird der Gegenstand im Jahr der Investition und im Folgejahr mindestens zu <b>90% betrieblich</b> genutzt?		
Können Sie diese Fragen alle mit JA, beantworten, können Sie einen Investitionsabzugsbetrag ermitteln und vom Gewinn abziehen.		

## SCHRITT 2: BERECHNUNG DES INVESTITIONSABZUGSBETRAGS

Voraussichtliche Investitionskosten (netto)	..... Euro
Umsatzsteuer (wenn kein Vorsteuererstattungsanspruch besteht)	..... Euro
40% der voraussichtlichen Investitionskosten	..... Euro (50% von ..... Euro)

Der Investitionsabzugsbetrag wird nicht in der Bilanz gebucht oder ausgewiesen. Der ermittelte Investitionsabzugsbetrag ist außerhalb des Gewinns abzuziehen. Dem Finanzamt mit dem Jahresabschluss einen plausiblen Nachweis der Investitionsplanung vorzulegen – Liste mit geplanten Wirtschaftsgütern, Zeitpunkt der Investition, voraussichtlichen Kosten und Investitionsabzugsbetrag – ist jetzt nicht mehr notwendig.

# Checkliste **INVESTITIONSABZUGSBETRAG**

## **SCHRITT 3: BEHANDLUNG DES INVESTITIONSABZUGSBETRAGS IM JAHR DER INVESTITION**

Im Jahr der Investition muss der Betrieb den bisher abgezogenen Investitionsabzugsbetrag dem Gewinn wieder hinzurechnen. Gleichzeitig mindern sich um diesen Betrag die abzuschreibenden Anschaffungskosten

<b>1. Auswirkung auf den Gewinn im Jahr der Investition</b>	
Gewinn im Jahr der Investition	..... Euro
Hinzurechnung des in den Vorjahren abgezogenen Investitionsabzugsbetrags	+ ..... Euro
Abzug der Abschreibung, nachdem der Investitionsabzugsbetrag von den Anschaffungskosten abgezogen wurde (s.u.)	- ..... Euro
= Gewinn im Jahr der Investition (Investitionsabzugsbetrag ohne Auswirkung)	
<b>2. Ermittlung der Abschreibung</b>	
Anschaffungskosten des Gegenstandes	..... Euro
Abzgl. Investitionsabzugsbetrag	..... Euro
= Bemessungsgrundlage für Abschreibung	..... Euro
Abschreibung	..... Euro

## **SCHRITT 4: NICHT INNERHALB VON DREI JAHREN INVESTIERT - BERECHNUNG DER VERZINSUNG**

	Ihre Daten
Steuernachzahlung ESt (SoliZ wird nicht verzinst)	..... Euro
Zinsbeginn	1. April ..... (15 Monate nach Ablauf des Jahres, in dem die Investitionsabsicht aufgegeben wurde)
Zinssatz (0,5% pro Monat)	.....%
Nachzahlungszinsen	.....Euro