

Merkblätter und Checklisten

## Mandanten-Info



**Fabig, Ruhland & Buchholz**  
Steuerberater Partnerschaftsges. mbB

Mindener Str. 447  
32479 Hille

Tel. 05 71 .64 94 29  
Fax 05 71 .64 94 31

[www.steuerberater-mi.de](http://www.steuerberater-mi.de)  
[hartum@steuerberater-mi.de](mailto:hartum@steuerberater-mi.de)

**Ruhland ♦ Buchholz**  
Steuerberatungssozietät

Uferstr. 5  
32423 Minden

Tel. 05 71 .828 50 0  
Fax 05 71 .828 50 44

[www.steuerberater-mi.de](http://www.steuerberater-mi.de)  
[info@steuerberater-mi.de](mailto:info@steuerberater-mi.de)

## Merkblatt

### Investitionsabzugsbetrag

#### Inhalt

##### 1 Einführung

- 1.1 Vorteile
- 1.2 Nachteile

##### 2 Einzelheiten und Praxisbeispiele

- 2.1 Voraussetzungen der Förderung
- 2.2 Wer kann den Investitionsabzugsbetrag in Anspruch nehmen?
- 2.3 Förderung vor Betriebseröffnung
- 2.4 Auswirkungen von Bildung und Auflösung des Abzugsbetrags

2.5 Welche Wirtschaftsgüter werden gefördert?

2.6 Verteilung des 50%-Abzugsbetrags zulässig

2.7 Auflösung des Abzugsbetrags ohne begünstigte Investition

2.8 Wie erfolgt der Ansatz des Investitionsabzugsbetrags?

2.9 Beispiele für die Verwendung von Investitionsabzugsbeträgen

##### 3 Checkliste für den schnellen Überblick

## 1 Einführung

Der Investitionsabzugsbetrag soll es Unternehmen, Freiberuflern und Landwirten ermöglichen, die Anschaffung oder Herstellung beweglicher **Wirtschaftsgüter teilweise aus ersparten Steuern zu finanzieren**. Die Inanspruchnahme des Investitionsabzugsbetrags ist jedoch nur unter bestimmten Voraussetzungen und für bestimmte Unternehmen möglich.

Mit dem Jahressteuergesetz 2020 hat der Gesetzgeber einige Änderungen vorgenommen, um den Investitionsabzugsbetrag noch relevanter für die Praxis auszugestalten und den Anwendungsbereich zu erweitern. Insbesondere hervorzuheben sind die Anhebung der begünstigten Investitionskosten von 40 % auf 50 %, die einheitliche Gewinngrenze für alle Einkunftsarten in Höhe von 200.000 € sowie geänderte Nutzungs- und Verbleibsvoraussetzungen.

Mit dem Wachstumschancengesetz wurde zudem die Höhe der Sonderabschreibung nach § 7g Abs. 5 EStG mit Wirkung ab dem 01.01.2024 von bisher 20 % auf **40 %** erhöht. Diese Regelung gilt für alle Wirtschaftsgüter, die nach dem 31.12.2023 angeschafft oder hergestellt wurden.

Nachfolgend haben wir Ihnen die Änderungen und Voraussetzungen des Investitionsabzugsbetrags sowie der Sonderabschreibung zusammengestellt.

### Hinweis

**Begünstigt** sind die **Anschaffung oder Herstellung** von beweglichem Anlagevermögen. Da im mittelständischen Bereich die Herstellung von Anlagevermögen eher die Ausnahme ist, wird nachfolgend aus Gründen der besseren Lesbarkeit nur der Begriff der Anschaffung verwendet.

Begünstigt sind nur Unternehmen, die im Kalenderjahr der Investition einen Gewinn von unter 200.000 € ohne Berücksichtigung des Abzugsbetrags erzielt haben. Diese Gewinngrenze gilt einheitlich für alle Einkunftsarten und ist unabhängig davon anzuwenden, ob der Gewinn per Einnahmenüberschussrechnung (EÜR) oder Bilanzierung ermittelt wird.

Unternehmen, die diese Größenklassen nicht überschreiten, können neben dem Abzug der Investitionskosten in Höhe von 50 % darüber hinaus auch eine **Sonderabschreibung** von 40 % in Anspruch nehmen.

### Hinweis

Da der Investitionsabzug sowohl im Rahmen der Bilanzierung als auch im Rahmen der EÜR angesetzt werden kann, wird nachfolgend zusammenfassend der Begriff **Jahresabschluss oder Jahresergebnis** verwendet.

Steuerpflichtige mit betrieblichen Einkünften können den Abzugsbetrag bei allen Rechtsformen in Anspruch nehmen, beispielsweise:

- Einzelunternehmer,
- Freiberufler,
- Personen- und Kapitalgesellschaften,
- Betriebs- und Besitzunternehmen bei einer Betriebsaufspaltung oder
- Organträger und -gesellschaft bei einer Organschaft.

Hingegen kann die Option des Investitionsabzugsbetrags nicht von Land- und Forstwirten mit Durchschnittssätzen und auch nicht von Handelsschiffen bei Tonnagebesteuerung in Anspruch genommen werden.

Die Bildung des Investitionsabzugs führt über die Steuerstundung zu einem **Liquiditätsvorteil** und erleichtert die Finanzierung von Investitionen. Damit wird die Wettbewerbssituation im Mittelstand verbessert. Soweit der Investitionsabzug nicht in voller Höhe in Anspruch genommen wurde, können Sie im Jahr der Anschaffung oder Herstellung durch eine Sonderabschreibung Abschreibungsvolumen vorziehen mit dem **Effekt einer Steuerstundung**.

Den geschaffenen Liquiditätsrahmen durch verminderte Steuerzahlungen können Sie für die Investitionen verwenden. Im Jahr der späteren Anschaffung der begünstigten Wirtschaftsgüter wird der Gewinn um den Investitionsabzugsbetrag erhöht. Damit wird im Endergebnis die Steuerminderung neutralisiert. Es verbleibt bei Ihnen jedoch der Liquiditätsvorteil, der bei der Finanzierung hilft.

Die Nutzung des Investitionsabzugsbetrags und der Sonderabschreibungen bietet Unternehmern und Freiberuflern eine gute Möglichkeit, **Steuerspitzen (hohe Grenzsteuersätze) zu vermeiden** und/oder „nicht gezahlte Steuern“ zur **Finanzierung der geplanten Investition** zu nutzen. Der Investitionszeitraum von drei Jahren, keine Festlegung auf die Art des Investitionsguts und die Einbeziehung der Anschaffung von gebrauchten Wirtschaftsgütern eröffnen ein breites Gestaltungsspektrum.

Sofern Sie trotz Bildung eines Investitionsabzugsbetrags keine Investitionen tätigen, werden die Steuerveranlagungen rückwirkend berichtigt mit der Folge von Steurrückforderungen und deren Verzinsung.

### 1.1 Vorteile

Zusammengefasst ergeben sich als Vorteile:

- Reduzierung der Steuerbelastung im Jahr der Bildung
- Gewinnmindernde Absetzung eines Betrags in Höhe von 50 % der in den folgenden drei Jahren geplanten Investitionskosten – bis insgesamt 200.000 € – auf einen Schlag

- Gezieltes Verschieben der Steuerbelastung in Jahre mit niedrigeren Steuersätzen
- Erhöhung der Liquidität durch das „Zurückholen“ bereits im Vorjahr gezahlter Steuern bei einem Verlustrücktrag

## 1.2 Nachteile

Nachteilig kann sich auswirken:

- Nutzung von „Abschreibungen bzw. Gewinnminderungen“ zukünftiger Investitionen (Vorgriff beim Aufwand)
- Fehlende gewinnmindernde Abschreibungsbeträge im Jahr der Investition bzw. des Geldabflusses
- Teure 1,8%ige bzw. 6%ige Verzinsung der Steuer-rückforderung für frühere Jahre bei ganz oder teilweise nicht erfolgter Investition

## 2 Einzelheiten und Praxisbeispiele

### 2.1 Voraussetzungen der Förderung

Für die künftige Anschaffung von abnutzbaren beweglichen **Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens**, die **zu mehr als 90 % betrieblich genutzt** werden, können bis zu 50 % der voraussichtlichen Aufwendungen gewinnmindernd abgezogen werden. Diese Minderung erfolgt außerhalb des Jahresabschlusses im Rahmen der Steuererklärung.

#### Beispiel

Gewinn zum 31.12.2023 laut Gewinnermittlung	90.000 €
Geplante Investition 2024 in Höhe von	100.000 €
Savon 50 % Investitionsabzugsbetrag	50.000 €
Zu versteuernder Gewinn	40.000 €
Steuerminderung für 2024 rund	15.000 €

Im Jahr der Investition 2024 sind folgende Schritte zu erledigen:

1. Der Gewinn wird außerhalb des Abschlusses in der Steuererklärung um den Investitionsabzugsbetrag erhöht.
2. Die Anschaffungsaufwendungen werden im Jahresabschluss gewinnmindernd um den Investitionsabzugsbetrag herabgesetzt.
3. Bemessungsgrundlage für die laufenden Abschreibungen sind die um den Investitionsabzugsbetrag geminderten Anschaffungskosten.

#### Folge

Im Ergebnis ist der Investitionsabzugsbetrag außerhalb des Jahresabschlusses in den Steuerklärungen einkommenserhöhend und einkommensmindernd erfasst.

Der gewinnmindernde Abzug des Investitionsabzugsbetrags im Jahr der Anschaffung führt zu einer Kürzung der Abschreibungsbeträge in den Folgejahren.

#### Ergebnis

Der Investitionsabzugsbetrag ergibt **insgesamt keine echte Steuereinsparung**. Der Steuereffekt beruht auf der massiven **Vorziehung des Abschreibungseffekts** in den Zeitraum der Investitionsplanung.

Daneben kann im Jahr der Anschaffung eine Sonderabschreibung in Höhe von 40 % angesetzt werden. Alternativ kann die Sonderabschreibung auch gleichmäßig auf bis zu fünf Jahre nach der Investition verteilt werden, sodass jeweils 8 % der Anschaffungskosten gewinnmindernd gelten gemacht werden.

Zu den wichtigsten Voraussetzungen für die Inanspruchnahme der Begünstigung gehören:

- Künftige Anschaffung oder Herstellung von **abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens** (beispielsweise Lkws, Maschinen); auch die Anschaffungen gebrauchter Güter sind begünstigt.
- Die Anschaffung erfolgt spätestens in den **drei Jahren nach der Bildung des Abzugsbetrags** (beispielsweise bis Ende 2026 bei einem für 2023 gebildeten Investitionsabzugsbetrag).
- Das Wirtschaftsgut wird anschließend **zu mindestens 90 % betrieblich genutzt** (Gegenbeispiel: Damit sind Pkws von Einzelunternehmern nicht begünstigt, da diese in der Regel zu mehr als 10 % privat genutzt werden).
- Innerhalb von drei Jahren kann **maximal eine Summe von 200.000 €** eingestellt werden.

### 2.2 Wer kann den Investitionsabzugsbetrag in Anspruch nehmen?

Den Investitionsabzugsbetrag können mittelständische Steuerpflichtige aller Rechtsformen – Unternehmer, Selbständige, Freiberufler, Landwirte, Personen- und Kapitalgesellschaften – im Vorgriff auf eine geplante Investition beanspruchen.

Als Voraussetzung für die Inanspruchnahme des Investitionsabzugsbetrags und der Sonderabschreibung gemäß § 7g Einkommensteuergesetz (EStG) gilt die einheitliche Gewinngrenze von **200.000 € für alle Einkunftsarten** im Jahr der Investition unabhängig von der Gewinnermittlungsart. Gewinne aus Sonder- oder Ergänzungsbilanzen sind in die Gewinnermittlung miteinzubeziehen.

Die Gewinngrenze gilt nicht personen-, sondern betriebsbezogen. Daher kann die einzuhaltende Grenze für jeden Betrieb eines Unternehmers separat ermittelt werden. Auch bei einer Betriebsaufspaltung oder einer

Organschaft wird das Betriebsvermögen für jeden einzelnen Betrieb geprüft.

**Hinweis**

Haben Sie als Unternehmer mehrere Betriebe, können Sie für jeden Betrieb, der die Höchstgrenzen des Gewinns nicht überschreitet, Investitionsabzugsbeträge in Anspruch nehmen.

Wird die maßgebliche Gewinngröße des Abzugsjahrs aufgrund einer **nachträglichen Änderung** überschritten (beispielsweise im Rahmen einer Betriebsprüfung durch die zusätzliche Aktivierung eines Wirtschaftsguts oder die Erhöhung des Gewinns), wird der entsprechende Steuerbescheid nur geändert, sofern dies verfahrensrechtlich noch möglich ist. Der Investitionsabzugsbetrag wird gestrichen, falls bei einer diesbezüglichen Änderung die Höchstgrenzen beim Gewinn überschritten werden.

**Hinweis**

Durch zulässige Gewinnverlagerungen kann der Gewinn in gewissen Grenzen beeinflusst werden, um unter der Gewinngrenze von 200.000 € zu liegen. Wir beraten Sie hierzu gerne.

**Keine Inanspruchnahme** des Investitionsabzugsbetrags ist hingegen für nicht mehr aktiv am wirtschaftlichen Verkehr teilnehmende und werbende Betriebe möglich, wie im Fall der Betriebsverpachtung im Ganzen ohne Aufgabenerklärung.

**2.3 Förderung vor Betriebseröffnung**

Bereits **vor einer Betriebseröffnung** können Sie den Investitionsabzugsbetrag für künftige Anschaffungen geltend machen. Voraussetzung für die Geltendmachung ist die **objektiv erkennbare Vorbereitung** der betrieblichen Tätigkeit. Ausreichend ist hier zum Beispiel die Anmietung von Geschäftsräumen und die Belastung mit weiteren Kosten im Hinblick auf eine betriebliche Tätigkeit. Die Investitionsentscheidungen müssen hinsichtlich der wesentlichen Betriebsgrundlagen **ausreichend konkretisiert** sein. Dazu gehören entweder die endgültige Bestellung der Investitionsgüter bis zum Jahresende der Bildung des Investitionsabzugsbetrags oder der Nachweis von Verhandlungen und der rechtsverbindliche Abschluss der Betriebseröffnung kurze Zeit nach dem Stichtag.

**Hinweis**

Die bloße Einholung von **Kostenvoranschlägen und Darlehensangeboten**, ohne hierbei relevante Aufwendungen zu tätigen, **reichen nicht aus**. Auch Zeugenaussagen nahestehender Personen ohne weitere objektive Indizien werden als Nachweis nicht anerkannt.

Auf die **Gewerbesteuer** kann sich der Investitionsabzugsbetrag jedoch erst ab dem Zeitpunkt der Betriebseröffnung

auswirken. Es bietet sich daher an, im Fall der Gewerbesteuerpflicht die Bildung des Investitionsabzugsbetrags bis zum Zeitpunkt der endgültigen Betriebseröffnung hinauszuzögern.

**2.4 Auswirkungen von Bildung und Auflösung des Abzugsbetrags**

Planen Sie als Unternehmer im Laufe der folgenden drei Jahre Investitionen in bewegliches Anlagevermögen, können Sie einen Investitionsabzugsbetrag bis zur Höhe von 200.000 € erklären. Die Auswirkungen des Investitionsabzugsbetrags können Sie anhand des folgenden Beispiels sehen:

**Beispiel**

Voraussichtlicher Kauf eines Anlageguts von 50.000 €, Nutzungsdauer zehn Jahre, Anschaffung im Januar 2022

**Antragsjahr 2024**

Abzugsbetrag 2024 (50 % von 50.000 € =) – 25.000 €

**Investitionsjahr 2026**

Hinzurechnung des abgezogenen Betrags + 25.000 €

Anschaffungskosten 50.000 €

gewinnwirksame Minderung der Anschaffungskosten – 25.000 €

Bemessungsgrundlage für die Abschreibung 25.000 €

lineare Abschreibung (10 % von 25.000 € =) – 2.500 €

Sonderabschreibung (40 % von 25.000 € =) – 10.000 €

**Gewinnminderung 2026** – 12.500 €

Entspricht der Investitionsabzugsbetrag nicht der späteren Investitionssumme, sind zwei Fälle zu unterscheiden:

- Sofern die tatsächlichen **Anschaffungskosten höher** ausfallen als prognostiziert, wird der vorhandene Investitionsabzugsbetrag verwendet.
- Reicht die **Summe der Anschaffungskosten** nicht aus, den Investitionsabzugsbetrag in voller Höhe zu verwenden, weil dieser **höher ist als 50 % der tatsächlichen Anschaffungskosten**, ist der noch nicht hinzugerechnete Investitionsabzugsbetrag gewinnerhöhend im Jahr der Bildung rückgängig zu machen und in der Folge auch entsprechend zu verzinsen.

**2.5 Welche Wirtschaftsgüter werden gefördert?**

Gefördert wird die Anschaffung oder Herstellung von **beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens**. Dies betrifft auch **geringwertige Wirtschaftsgüter** bis 150 € bzw. 800 € oder Wirtschaftsgüter in Sammelposten bei Preisen bis 1.000 €. Der Abzugsbetrag

ist nicht nur für neue, sondern auch für gebrauchte bewegliche Wirtschaftsgüter zulässig.

Nicht begünstigt sind unbewegliche Wirtschaftsgüter (beispielsweise Grundstücke), Investitionen am Gebäude und immaterielle Wirtschaftsgüter (beispielsweise Software).

Das anzuschaffende Wirtschaftsgut muss zu mindestens **90 % betrieblich genutzt** werden und einen **räumlichen Bezug zum Betrieb** haben. Seit dem 01.01.2020 ist es für die Inanspruchnahme des Investitionsabzugsbetrags unschädlich, wenn das Wirtschaftsgut weitervermietet wird. Schädlich ist dagegen weiterhin die unentgeltliche Überlassung an andere Betriebe oder eine übermäßige private Nutzung des Pkws.

#### Hinweis

Beim Pkw nimmt die Finanzverwaltung eine schädliche private Nutzung von mehr als 10 % an, sofern der Privatanteil mittels der pauschalen 1%-Listenpreisregelung ermittelt wird.

Für den Nachweis, dass die private Nutzung unter einem Anteil von 10 % lag, forderte die Finanzverwaltung bisher stets die Führung eines ordnungsgemäßen Fahrtenbuchs. Der Bundesfinanzhof (BFH) hat jedoch mit seinem Urteil vom 15.07.2020 (Az. III R 62/19) die Nachweisvoraussetzungen reduziert. Es ist somit auch ausreichend, wenn der Nachweis anhand anderer geeigneter Dokumente erbracht wird. Das BMF hat sich diesen Nachweisvoraussetzungen entsprechend angeschlossen.

Die Bildung des Investitionsabzugsbetrags setzt voraus, dass das **Wirtschaftsgut zum Zeitpunkt der Inanspruchnahme noch nicht angeschafft** worden ist. Dies gilt auch, wenn die Inanspruchnahme eines Investitionsabzugsbetrags im Anschluss an eine Betriebsprüfung erfolgt.

#### Beispiel

Nach einer Betriebsprüfung für den Veranlagungszeitraum 2021 möchte der Steuerpflichtige einen Investitionsabzugsbetrag für ein im Jahr 2022 angeschafftes Wirtschaftsgut bilden. Die Steuerfestsetzung für den Veranlagungszeitraum 2021 erfolgt im Jahr 2022. Die Betriebsprüfung wurde im Jahr 2023 mit dem Erlass entsprechender Änderungsbescheide beendet.

#### Lösung

Die Bildung des Investitionsabzugsbetrags ist nicht möglich, da das Wirtschaftsgut bereits vor der Inanspruchnahme des Investitionsabzugsbetrags im Anschluss an die Beendigung der Betriebsprüfung angeschafft worden ist.

Das angeschaffte Wirtschaftsgut muss mindestens **zwei Jahre im Betrieb verbleiben**. Wird diese sogenannte Verbleibensvoraussetzung nicht erfüllt, wird der Investitionsabzugsbetrag durch Änderung der Steuer-

bescheide und Verzinsung der Steuernachforderung rückabgewickelt.

#### Hinweis

Bei dem Erwerb eines GbR-Anteils kann jedoch für die im Betriebsvermögen vorhandenen Wirtschaftsgüter kein Investitionsabzugsbetrag in Anspruch genommen werden. Dies hat der BFH mit Beschluss vom 07.12.2023 (Az. IV R 11/21) entschieden. Dies gilt sowohl für die Ebene der Personengesellschaft als auch auf der Ebene des künftigen Mitunternehmers.

Die Bildung von Investitionsabzugsbeträgen kann auch von Personengesellschaften sowie deren Gesellschaftern in deren Sonderbetriebsvermögen vorgenommen werden. Die Nutzung des Investitionsabzugsbetrags bei Nichtinvestition im Sonderbetriebsvermögen für ein von der Personengesellschaft angeschafftes Wirtschaftsgut oder umgekehrt ist dagegen unzulässig.

## 2.6 Verteilung des 50%-Abzugsbetrags zulässig

Sie können die Investitionsabzugsbeträge **beliebig** bis zu einer Gesamthöhe von 200.000 € bilden. Da die Höhe steuerlich im Jahr der Bildung dem Finanzamt elektronisch anzuzeigen ist, müssen Sie im Laufe von drei Jahren entsprechende Investitionen tätigen, denen Sie einen bestimmten Investitionsabzugsbetrag zuordnen. Wenn weitere Investitionen geplant sind, kann ein neuer Investitionsabzugsbetrag in Höhe des verbrauchten Betrags neu gebildet werden.

Sie können auch im Jahr der Anschaffung eines Anlagegegenstands auf die Verrechnung mit einem vorhandenen Investitionsabzugsbetrag verzichten, weil sie diesen im Folgejahr mit einer dann getätigten Anschaffung verrechnen wollen.

## 2.7 Auflösung des Abzugsbetrags ohne begünstigte Investition

Erfolgt entgegen der Planung **keine Investition** oder liegen die **Anschaffungskosten unter dem ursprünglich Angedachten**, so werden die Steuerbescheide des Jahres, in dem der Investitionsabzugsbetrag in Anspruch genommen wurde, berichtigt. Die sich ergebende Steuernachzahlung wird ab dem 15. Monat nach dem Ende des Veranlagungsjahrs mit dem gemäß § 233a Abgabenordnung anzuwendenden Zinssatz von **0,15 % pro Monat bzw. 0,5 % pro Monat für Verzinsungszeiträume vor dem 31.12.2018 verzinst**, auf das Jahr gerechnet wird also zu 1,8 % bzw. 6 % verzinst.

#### Beispiel

Im Einkommensteuerbescheid für 2023 wurde ein Investitionsabzugsbetrag geltend gemacht. Mangels Erwerbs wird dieser im Jahr 2024 wieder aufgelöst. Der am

14.12.2024 bekannt gegebene berichtigte Bescheid führt zu einer Nachzahlung von 7.000 €. Zu verzinsen sind 7.000 € für die Zeit vom 01.04.2024 bis zum 14.12.2024. Das sind acht volle Monate und somit  $(7.000 \text{ €} \times 0,15 \% \times 8 =) 84 \text{ €}$  Zinsen.

Ein Investitionsabzugsbetrag ist **vorzeitig aufzulösen**, wenn

- zwar investiert wurde, das Wirtschaftsgut aber nicht begünstigt ist,
- eine Betriebsveräußerung oder -aufgabe vorliegt,
- ein Rechtsnachfolger die vom Vorgänger geplante Investition nicht durchführen will,
- der Abzugsbetrag vor Ablauf des Drei-Jahres-Zeitraums freiwillig rückgängig gemacht wird,
- die Verbleibens- und Nutzungsfristen im Betrieb nicht eingehalten werden,
- das Wirtschaftsgut vor dem Ende des auf die Investition folgenden Geschäftsjahrs aus dem begünstigten Betrieb ausscheidet oder
- das Wirtschaftsgut innerhalb von zwei Jahren nach Anschaffung nicht zu mindestens 90 % betrieblich genutzt wird oder
- die außerbilanzielle Hinzurechnung im Jahr der Anschaffung eines Wirtschaftsguts trotz entsprechender Minderung der Anschaffungskosten unterblieben ist.

## 2.8 Wie erfolgt der Ansatz des Investitionsabzugsbetrags?

Bei einer Gewinnermittlung durch **Bilanzierung** erfolgt der **Abzug außerhalb der Bilanz** und bei der **EÜR** durch Dokumentation **in der einfachen Gewinnermittlungsrechnung**. Es reichen die Angaben der Investitionsabsicht aus. Einzelheiten zur Funktion des Wirtschaftsguts und zur Höhe der voraussichtlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten müssen nicht angegeben werden. Die Bildung und später die Verwendung oder Auflösung der Investitionsabzugsbeträge müssen elektronisch nach amtlich vorgeschriebenen Datensätzen dem Finanzamt mitgeteilt werden – entsprechende Felder in der elektronischen Übermittlung der Bilanzdaten und EÜR wurden seitens der Finanzverwaltung neu gebildet.

Bei einer Hinzurechnung des Investitionsabzugsbetrags ist der Gewinn zu erhöhen. Die Hinzurechnung erfolgt außerhalb der Bilanz. Die Minderung der Investitionskosten des begünstigten Wirtschaftsguts ist durch eine erfolgswirksame Kürzung der entsprechenden Anschaffungskosten vorzunehmen.

Der Sachverhalt für die Rückgängigmachung eines Investitionsabzugsbetrags ohne Investition ist spätestens mit Abgabe der Steuererklärung für das Wirtschaftsjahr

anzuzeigen, in dem das Ereignis eintritt, das die Rückabwicklung auslöst.

## 2.9 Beispiele für die Verwendung von Investitionsabzugsbeträgen

### Zuordnung der Investitionsabzugsbeträge

#### Beispiel

Im Jahr 2024 bilden Sie einen Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 20.000 €.

Dieser Betrag kann für Investitionen der Jahre 2025 bis 2027 verwendet werden.

Im Jahr 2021 bilden Sie einen Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 20.000 €.

Bei Investitionen im Jahr 2025 können Sie wählen, ob Sie einen noch nicht verbrauchten Abzugsbetrag des Jahres 2024 oder den Betrag des Jahres 2025 – oder Teilbeträge aus beiden Vorjahren – verwenden wollen.

Der Abzug eines Investitionsabzugsbetrags im Nachgang zu einer **Betriebsprüfung** zur Kompensation eines etwaigen Mehrergebnisses in den Prüfungsjahren ist hingegen nicht mehr möglich, wenn das entsprechende Wirtschaftsgut bereits angeschafft wurde. Eine nachträgliche Geltendmachung des Investitionsabzugsbetrags ist nur noch bis zum Ablauf der Einspruchsfrist der erstmaligen Steuerfestsetzung oder bis zur Anschaffung des entsprechenden Wirtschaftsguts möglich.

### Auswirkung bei geringwertigen Wirtschaftsgütern

#### Beispiel

Kauf eines Schreibtischs für 400 € und eines PC für 1.300 €. Für beide Güter ist ein Investitionsabzugsbetrag in Höhe von 200 € bzw. 650 € gebildet worden.

Die Bemessungsgrundlage beim Schreibtisch beträgt  $(400 \text{ €} - 200 \text{ €} =) 200 \text{ €}$ , so dass der Sofortabzug als geringwertiges Wirtschaftsgut möglich ist.

Beim PC sind es  $(1.300 \text{ €} - 650 \text{ €} =) 650 \text{ €}$ , so dass der Computer als geringwertiges Wirtschaftsgut gewertet oder in die Sammelbewertung für Güter mit Preisen bis 1.000 € eingestellt und pauschal über fünf Jahre abgeschrieben werden kann. Alternativ kann der PC auch über seine betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer (drei Jahre) hinweg linear abgeschrieben werden.

### Begünstigte Wirtschaftsgüter im Anlagevermögen

- Bewegliche Wirtschaftsgüter
- Abnutzbare Wirtschaftsgüter
- Neue Wirtschaftsgüter
- Gebrauchte Wirtschaftsgüter
- Geringwertige Wirtschaftsgüter
- Betriebliche Nutzung von mind. 90 % in den ersten beiden Nutzungsjahren

**Beispiele**

Büromöbel, Ladeneinrichtung, Lieferfahrzeuge, Firmen-Pkw für Mitarbeiter, Maschinen, EDV-Hardware

Aufgrund der **Steuerbefreiung von Einkünften aus dem Betrieb von Photovoltaikanlagen** nach § 3 Nr. 72 EStG, die erstmals ab dem **Veranlagungszeitraum 2022** anzuwenden ist, ist eine Inanspruchnahme von Investitionsabzugsbeträgen sowie der Sonderabschreibung für entsprechende Anlagen ebenfalls **nicht mehr möglich**.

Steuerpflichtige können im Veranlagungszeitraum 2021 letztmals etwaige Betriebsausgaben im Zusammenhang mit dem Betrieb der Photovoltaikanlage geltend machen. Es bietet sich somit an, in diesem Jahr noch einen Investitionsabzugsbetrag nach § 7g EStG oder die Sonderabschreibung geltend zu machen, um noch ein möglichst hohes Volumen der Absetzung für Abnutzung (AfA) abziehen zu können.

### 3 Checkliste für den schnellen Überblick

<b>Bildung</b>	Gewinnminderung außerhalb der Bilanz
<b>Höchstbetrag</b>	200.000 €
<b>Begünstigte Wirtschaftsgüter</b>	– abnutzbar – beweglich – gebraucht und neu – auch geringwertige Wirtschaftsgüter
<b>Einheitliche Gewinngrenze für Freiberufler, Gewerbetreibende sowie Land- und Forstwirte</b>	200.000 €
<b>Existenzgründer</b>	zulässig in Gründungsphase
<b>Investition</b>	in den folgenden drei Jahren
<b>Nutzung</b>	mehr als 90 % betrieblich, Vermietung unschädlich
<b>Dokumentation</b>	Benennung in Stichworten
<b>Auflösung bei Anschaffung</b>	– Gewinnerhöhung um den Investitionsabzugsbetrag – Gewinnmindernde Minderung der Abschreibungsbemessungsgrundlage
<b>Auflösung ohne Investition</b>	rückwirkende Gewinnerhöhung im Jahr der Bildung mit Verzinsung der Steuernachzahlung

Wir stehen Ihnen gerne für weitere Fragen zur Verfügung.

Rechtsstand: Mai 2024

Alle Informationen und Angaben in diesem Mandanten-Merkblatt haben wir nach bestem Wissen zusammengestellt. Sie erfolgen jedoch ohne Gewähr. Diese Information kann eine individuelle Beratung im Einzelfall nicht ersetzen.