

Vorwort

Dieser Ratgeber enthält einen ausführlichen Kommentar zu den Rechtsgrundsätzen der steuerlichen Abschreibung beweglicher und unbeweglicher Wirtschaftsgüter sowie sämtliche AfA-Tabellen, und verknüpft damit Gesetz und Verwaltungsregelungen zu einer ganzheitlichen Gesamtdarstellung.

Nachdem der Gesetzgeber in den Jahren 2008 und 2009 – als Reaktion auf die eingetretene Wirtschaftskrise – zahlreiche Verbesserungen der steuerlichen Abschreibungsbedingungen beschlossen hatte, ist in den letzten Jahren wieder etwas Ruhe in die steuerliche Abschreibungslandschaft eingetreten. Die zeitlich begrenzt eingeführten Abschreibungsmöglichkeiten – wie die degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter – sind ausgelaufen. Trotz dringend nötiger Investitionsanreize wurden die Regelungen vom Gesetzgeber nicht verlängert. Stattdessen hat sich die Bundesregierung am 11. Dezember 2014 auf Eckpunkte zum Bürokratieabbau verständigt und mit dem Bürokratieentlastungsgesetz vom 28. Juli 2015 (BGBl. 2015 Teil I S. 1400) bereits erste Maßnahmen umgesetzt, die für eine schnelle und spürbare Entlastungen der mittelständischen Wirtschaft sorgen sollen. Und auch das Steueränderungsgesetz 2015 hat für kleine und mittlere Unternehmen eine Verbesserung parat. So ist für die Inanspruchnahme des Investitionsabzugsbetrags keine konkrete Investitionsabsicht mehr erforderlich, mit der Folge, dass bei Anschaffung eines anderen als des geplanten Wirtschaftsguts nunmehr keine (verzinsliche) Rückabwicklung erfolgt.

Im Bereich der Abschreibung für Mietwohnungsneubauten kann dagegen keine Verbesserung verkündet werden. Da man sich nicht über die Voraussetzungen zur Inanspruchnahme der geplanten zeitlich und regional befristeten Sonderabschreibung für Mietwohnungsneubauten einig werden konnte, entschieden sich die Koalitionsfraktionen, den Gesetzentwurf nicht weiter zu verfolgen.

Die bestehenden und zum Teil auch ineinander greifenden Abschreibungsmöglichkeiten werfen Planungs- und Zweifelsfragen auf, zu denen dieser Ratgeber eine praxisgerechte Hilfe anbieten will. Anschaffungszeitpunkt, Anschaffungskosten, betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer und AfA-Höhe sind hier die wesentlichen Stichworte. Die Ausführungen werden durch Darstellung der Rechtsgrundlagen flankiert und anhand zahlreicher konkreter Beispiele veranschaulicht.

München, im Juli 2016

Josef Streun

Dipl.-Finanzwirt (FH) Regierungsdirektor

Annemarie Finckh

Dipl.-Finanzwirtin (FH) Regierungsrätin



Inhalt

1.	Allgemeine Grundsätze	11
1.1.	Bewertungsgrundsätze des abnutzbaren Anlagevermögens	11
1.2.	Abschreibungsgegenstand	12
1.2.1.	Abgrenzung Anlagevermögen/Umlaufvermögen	12
1.2.1.1.	Allgemeines	12
1.2.1.2.	Umfang des Anlagevermögens	13
1.2.1.3.	Umfang des Umlaufvermögens	13
1.2.1.4.	Abgrenzung in Einzelfällen	14
1.2.2.	Abgrenzung abnutzbare/nicht abnutzbare Wirtschaftsgüter	14
1.2.3.	Abgrenzung Betriebsvorrichtungen/Grundvermögen	15
1.2.3.1.	Bedeutung	15
1.2.3.2.	Begriff der Betriebsvorrichtung	16
1.2.3.3.	Abgrenzungskriterien	16
1.3.	Abschreibungsberechtigter/Leasing	17
1.4.	AfA-Bemessungsgrundlage	18
1.4.1.	Anschaffungskosten	19
1.4.1.1.	Allgemeines	19
1.4.1.2.	Vorsteuern	19
1.4.2.	Herstellungskosten	20
1.4.3.	Minderungen der AfA-Bemessungsgrundlage, der Anschaffungskosten/Herstellungskosten	23
1.4.4.	AfA-Bemessungsgrundlage in Sonderfällen	24
1.4.4.1.	Nachträgliche Herstellungskosten	24
1.4.4.2.	Unentgeltlicher Erwerb	26
1.4.4.3.	Einlage in das Betriebsvermögen	26
1.4.4.4.	Unterlassene oder überhöhte Abschreibung	28
1.5.	Beginn der Abschreibung	30
1.5.1.	Anschaffungszeitpunkt	30
1.5.2.	Herstellungszeitpunkt	31
1.5.3.	Abschreibung im Erstjahr	31
1.6.	Ende der Abschreibung	31
1.7.	Abschreibungsmethode	32
1.8.	Dauer der Abschreibung	33

2.	Abschreibung beweglicher Anlagegüter	35
2.0.	Rechtslage 2008 bis 2016 (Matrix)	35
2.1.	Abschreibung in gleichen Jahresbeträgen (Lineare Abschreibung, § 7 Abs. 1 Sätze 1 und 2 EStG)	35
2.1.1.	Rechtsgrundlage	35
2.1.2.	Erläuterungen	36
2.2.	Abschreibung in fallenden Jahresbeträgen (Degressive Abschreibung, § 7 Abs. 2 EStG)	36
2.2.1.	Rechtsgrundlage (gültig für Anschaffungen der Jahre 2009 und 2010)	36
2.2.2.	Erläuterungen	37
2.3.	Wechsel zwischen degressiver und linearer Abschreibung	39
2.3.1.	Rechtsgrundlage	39
2.3.2.	Erläuterungen	39
2.4.	Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter bis 410/150 € Anschaffungskosten	40
2.4.1.	Rechtsgrundlage	40
2.4.2.	Allgemeine Erläuterungen	41
2.4.3.	Selbständige Nutzungsfähigkeit	41
2.4.4.	Geringfügigkeitsgrenze	45
2.4.5.	Aufzeichnungspflichten	46
2.5.	Sammelposten für Wirtschaftsgüter über 150 Euro bis 1.000 Euro Anschaffungskosten (Poolabschreibung)	46
2.5.1.	Rechtsgrundlage	46
2.5.2.	Allgemeines	47
2.5.3.	Selbständige Nutzungsfähigkeit	48
2.5.4.	Wertgrenzen	48
2.6.	AfA nach Maßgabe der Leistung	49
2.6.1.	Rechtsgrundlage	49
2.6.2.	Erläuterungen	49
2.7.	Außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung	50
2.7.1.	Rechtsgrundlage	50
2.7.2.	Erläuterungen	50
2.8.	Teilwertabschreibung	51
2.8.1.	Allgemeines	51
2.8.2.	Begriff des Teilwerts	51
2.8.3.	Dauernde Wertminderung	51
2.8.4.	Wertaufholungsgebot	54

2.9.	Sonderabschreibung und Investitionsabzugsbetrag für kleine und mittlere Unternehmen	55
2.9.1.	Allgemeines	55
2.9.2.	Rechtsgrundlage	56
2.9.3.	Maßgebliches Betriebsvermögen	58
2.9.4.	Begünstigtes Wirtschaftsgut	59
2.9.5.	Verbleibens- und Nutzungsvoraussetzungen	59
2.9.6.	Investitionsabzugsbetrag	60
	2.9.6.1. Anschaffungsabsicht	60
	2.9.6.2. Höchstbetrag	60
	2.9.6.3. Auswirkungen im Jahr der Anschaffung	61
	2.9.6.4. Nichterfüllung der Verbleibens- und Nutzungsvoraussetzungen	65
2.9.7.	Sonderabschreibung	65
	2.9.7.1. Allgemeines	65
	2.9.7.2. Größenmerkmale	65
	2.9.7.3. Bemessungsgrundlage	66
	2.9.7.4. Höhe der Sonderabschreibung	66
	2.9.7.5. Nichterfüllung der Verbleibens- und Nutzungsvoraussetzungen	67
2.10.	Absetzung für Substanzverringerung	67
	2.10.1. Rechtsgrundlage	67
	2.10.2. Erläuterungen	67
3.	Abschreibungstabellen (AfA-Tabellen)	69
3.1.	Allgemeines	69
	3.1.1. Rechtsnatur/Rechtsgrundlagen	69
	3.1.2. Rechtsverbindlichkeit	69
3.2.	Vorbemerkungen	70
	3.2.1. Grundsätze	70
	3.2.2. Anwendungszeitpunkt	71
	3.2.3. Sonderregelungen	71
3.3.	AfA-Tabelle für allgemein verwendbare Anlagegüter („AV“-Tabelle)	71
	3.3.1. Geltungsbereich/Abgrenzung zu den Branchentabellen	71
	3.3.2. Anwendungszeitpunkt	71
	3.3.3. Erläuterungen zu bestimmten Anlagegütern	72
3.4.	Branchentabellen	72
	3.4.1. Anwendungsbereich	72
	3.4.2. Anwendungszeitpunkt	72
	3.4.3. Branchen-ABC	73

4.	Abschreibung immaterieller Anlagegüter	79
4.1.	Allgemeines.....	79
4.1.1.	Arten und Bilanzierung.....	79
4.1.2.	Abschreibung.....	80
4.2.	Software/Computerprogramme	82
4.3.	Geschäftswert/Firmenwert	83
4.4.	Praxiswert.....	83
5.	Gebäudeabschreibung.....	85
5.1.	Abgrenzung des Gebäudes von anderen Wirtschaftsgütern	85
5.2.	Bemessungsgrundlage für die Abschreibung.....	86
5.2.1.	Anschaffungskosten/Herstellungskosten bei Erwerb oder Errichtung	86
5.2.2.	Aufwand für ein bestehendes Gebäude.....	96
5.2.3.	Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten	99
5.2.4.	Zuschüsse	102
5.3.	Beginn der AfA	103
5.4.	AfA im Jahr der Anschaffung oder Herstellung	104
5.5.	Abschreibungsmethoden.....	104
5.5.1.	Begriffsdefinitionen	104
	5.5.1.1. Bauantrag	105
	5.5.1.2. Obligatorischer Vertrag	105
	5.5.1.3. Wohnzwecke	105
5.5.2.	Lineare Gebäudeabschreibung (§ 7 Abs. 4 EStG).....	107
5.5.3.	Degressive Abschreibung bei Mietwohnneubauten (§ 7 Abs. 5 EStG)	108
5.5.4.	Absetzungen für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung bei Gebäuden (§7 Abs. 1 Satz 6 EStG)	109
5.5.5.	Erhöhte Absetzungen bei Gebäuden in Sanierungsgebieten und städtebaulichen Entwicklungsbereichen (§ 7h EStG)	110
5.5.6.	Erhöhte Absetzungen bei Baudenkmälern (§ 7i EStG).....	112
5.5.7.	Wechsel der AfA-Methode bei Gebäuden	114

5.6.	Abschreibung bei mehreren selbständigen Gebäudeteilen	115
5.7.	Unterlassene oder überhöhte Abschreibung	117
5.8.	Ende der Abschreibung.....	118
6.	Beispielfälle PKW/Computer.....	119
Anhang 1-1	Allgemeine Vorbemerkungen zu den AfA-Tabellen	125
Anhang 1-2	AfA-Tabelle für die allgemein verwendbaren Anlagegüter („AV“)	127
Anhang 1-3	AfA-Tabellen für bestimmte Wirtschaftszweige – Branchentabellen –	143
Anhang 2	Übersicht über die degressiven Absetzungen für Gebäude nach § 7 Abs. 5 EStG (auslaufendes Recht)	394
Anhang 3	Erlass betr. Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen	397
Anhang 4	Leasingerlass Ertragsteuerliche Behandlung von Leasing-Verträgen über bewegliche Wirtschaftsgüter	419
	Stichwortverzeichnis	425