

Vorüberlegungen (Konzepttafel):

S	Fuhrpark	H

S	Bank	H

S	SBK	H
Fuhrpark		

Buchungen:

Kauf (1):

Abschluss (2)

Problem:

ND geschätzt

ND laut Afa-Tabelle

Gebäude

Auto

PC

Wichtigste Infos

Die Abschreibung

=

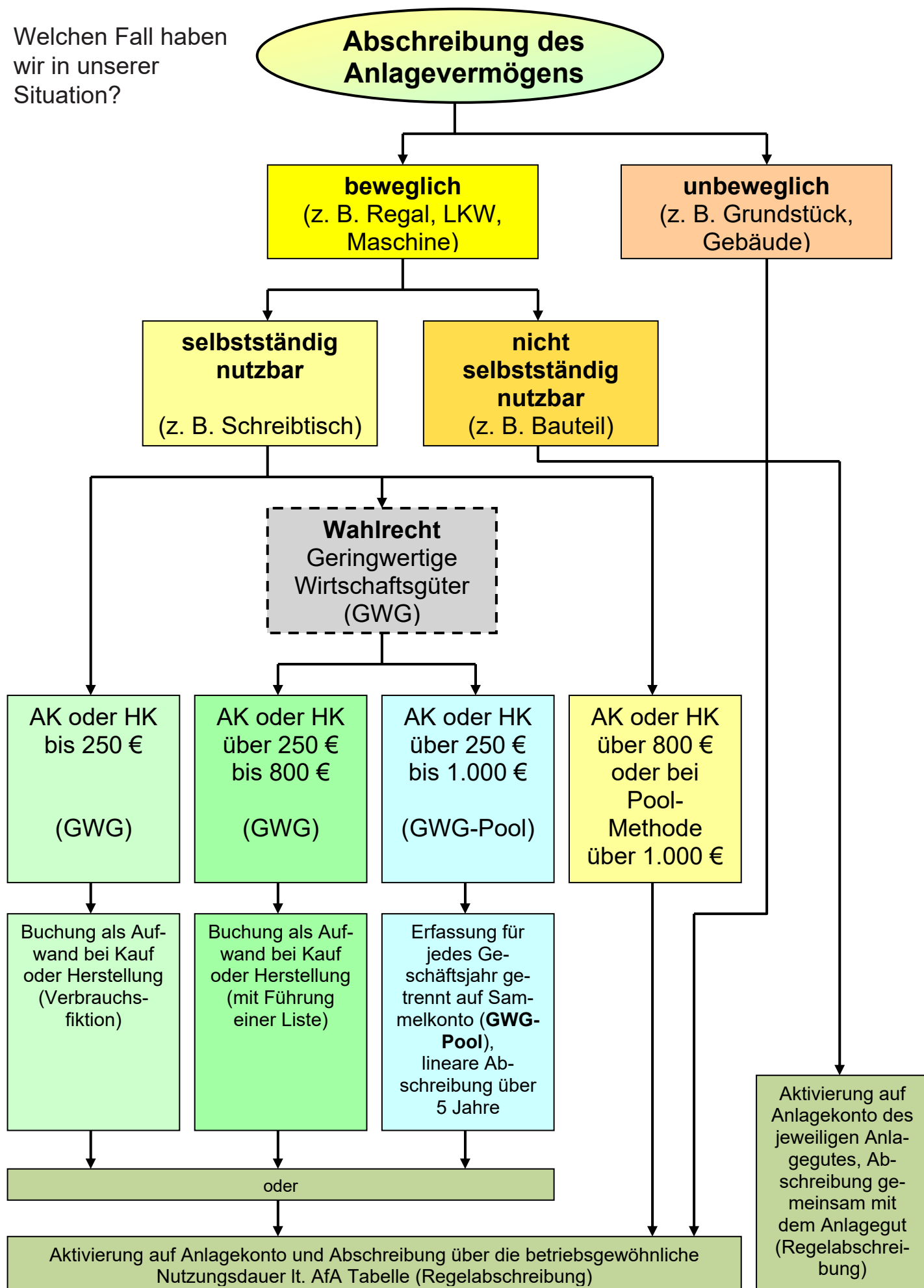
Ursachen:

Wirkung: Abschreibungen sind Aufwendungen und _____ daher den Gewinn!

Je höher die Abschreibungen desto _____ der Gewinn desto _____
die steuerliche Belastung!

Aber auch desto _____ das Vermögen! (Bank, Inhaber)

Welchen Fall haben wir in unserer Situation?



Steuerrechtliche Regelung der Abschreibung (AfA¹)

Neu: Für die Jahre 2009 und 2010 wieder eingeführt!

Lineare Abschreibung

Gleichmäßige Verteilung der Anschaffungskosten auf die „betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer“ laut AfA-Tabelle

$$\text{Jährliche AfA} = \frac{\text{Anschaffungskosten}}{\text{betriebsgew. ND}}$$

$$\text{AfA-Satz} = \frac{100}{\text{betriebsgew. ND}}$$

Degressive Abschreibung²

- Nur bei beweglichem Anlagevermögen
- Maximal das 2 ½ -fache des linearen AfA-Satzes
- Maximal 25 % p.a.
- Wechsel von der **degressiven** zur **linearen** Abschreibungsmethode erlaubt

Formel zur Berechnung des idealen Wechselzeitpunkts (i):

$$i = n - \frac{100}{p} + 1 \quad (\text{immer aufrunden!})$$

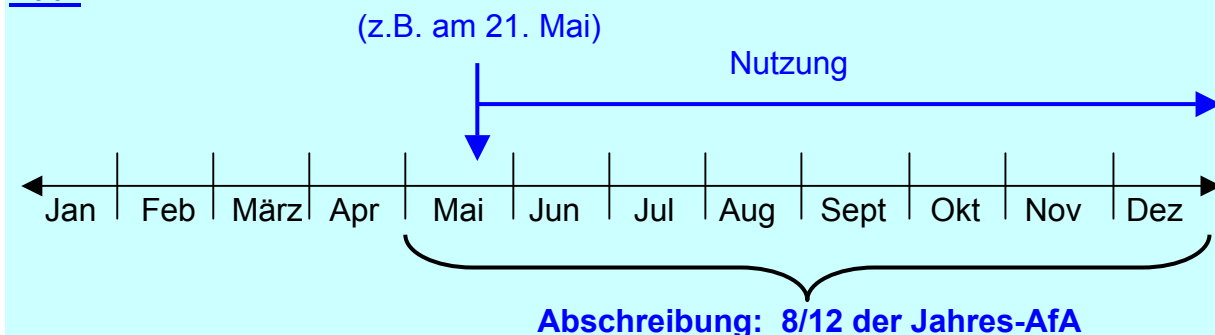
n = Nutzungsdauer

p = degr. Abschreibungssatz

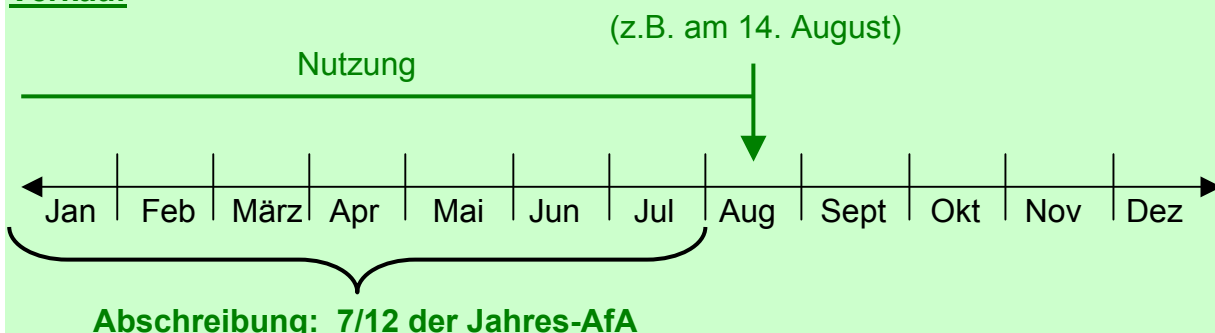
Zeitanteilige Abschreibung³

beim Kauf bzw. Verkauf innerhalb eines Geschäftsjahres

Kauf



Verkauf



¹ AfA (Absetzung für Abnutzung) ist der steuerrechtliche Begriff für Abschreibung.

² Durch die Unternehmenssteuerreform 2008 wurde die **degressive Abschreibung** für ab dem 01.01.2008 angeschaffte oder hergestellte bewegliche Wirtschaftsgüter **abgeschafft**. Mit dem Konjunkturprogramm 2009 wurde die degressive Abschreibung für bewegliche Wirtschaftsgüter, die in den Jahren 2009 und 2010 angeschafft oder hergestellt wurden, **wieder eingeführt**.

³ Die „**Vereinfachungsregel**“, nach der die volle Jahres-AfA angesetzt werden kann, wenn das Anlagegut im 1. Kalenderhalbjahr angeschafft wird, bzw. die halbe Jahres-AfA, wenn der Kauf im 2. Halbjahr erfolgt, ist zum 01.01.2004 abgeschafft worden. Die Abschreibung kann nun nur noch zeitanteilig erfolgen!

Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)

ab 01.01.2018

- bewegliche, abnutzbare Anlagegüter
- selbstständig nutzbar¹ und bewertbar

§ 6 Abs. 2 EStG

Anschaffungs- oder Herstellungskosten (AK, HK)

(1)

(2)

(3)

bis 250 € (netto)

über 250 bis 800 € (netto)

über 250 € bis 1.000 € (netto)

Sie können bei der Anschaffung **sofort voll als Aufwand** auf den der sachlichen Herkunft entsprechenden Konten gebucht werden, z.B. Büromaterial, Werkzeugaufwendungen, Aufwendungen für BGA. (= **Verbrauchsfiktion**)

Sie können bei der Anschaffung **sofort voll als Aufwand** gebucht werden (sind dann aber **listenmäßig**² zu führen und vorher auf dem Konto GWG zu aktivieren)

Alternativ zu (2) werden die GWG **pro Jahr** auf einem **Sammelkonto (Pool)** erfasst und gemeinsam **über 5 Jahre linear** abgeschrieben.³

Eine gleichzeitige Anwendung der Verfahren 2 und 3 ist nicht erlaubt. Der Steuerpflichtige muss sich in einem Wirtschaftsjahr bezüglich aller GWG über 250 € für ein Verfahren (2 oder 3) entscheiden.

oder

oder

oder

Aktivierung der AK/HK auf dem entsprechenden Anlagekonto, z.B. BGA, Werkzeuge, und Abschreibung über die **betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer** (Regelabschreibung)

Beispiele:

Kauf eines Aktenvernichters für netto 240,00 €.

Kauf eines Kopierers für 750,00 € netto.

Kauf eines PC für 950 € netto im Jahr 20x1.

Buchung beim Kauf:

Beispiel: Vollabschreibung

6800 ⁴ Büromaterial	240,00	
2600 Vorsteuer	45,60	
an 4400 Verb. aLL.		285,60

Beispiel: Vollabschreibung

0890 GWG	750,00	
2600 Vorsteuer	142,50	
an 4400 Verb. aLL.		892,50

GWG-Sammelkonto (Pool)

0891 GWG 20x1	950,00	
2600 Vorsteuer	180,50	
an 4400 Verb. aLL.		1.130,50

Buchung am Jahresende (31.12.20x1):

Angenommen, der Saldo des Kontos 0890 GWG beträgt am Jahresende 4.000 €

6540 Abschr. a. GWG	4.000	
an 0890 GWG		4.000

Buchung am Jahresende (31.12.20x1):

Angenommen, im Pool des Jahres 20x1 befinden sich GWG im Wert von insgesamt 5.000 €.

6540 Abschr. auf GWG	1.000	
an 0891 GWG 20x1		1.000

¹ Nach herrschender Meinung sind Multifunktionsgeräte wie Computerdrucker, die einen Kopierer und Scanner enthalten als GWG anerkannt. Ansonsten werden PC-Monitore, Drucker und Scanner dem Computer zugerechnet.

² Das laufend zu führende Verzeichnis muss den Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung und die AK/HK aufnehmen. Auf die Aufnahme in ein Verzeichnis kann verzichtet werden, wenn die Angaben zu den GWG aus der Buchführung ersichtlich sind.

³ Der Pool ist nicht veränderbar. Auch wenn das GWG kurze Zeit später wieder verkauft wird, muss zwar der Erlös gebucht, das dazugehörige GWG darf aber nicht aus dem Pool entfernt werden. Außerdem müssen GWG mit einer kürzeren Abschreibungszeit über volle 5 Jahre abgeschrieben werden.

⁴ Industriekontenrahmen (IKR)