

Investitionsabzugsbetrag und Sonderabschreibung: Eigenkapitalbildung durch Steuerersparnis

Grundsatz	Für künftige Investitionen in den nachfolgenden 3 Jahren , darf vorab im laufenden Jahr bis zu 40 Prozent der voraussichtlichen Investition einkommensteuerlich abgezogen werden = Investitionsabzugsbetrag IAB . Aufstockung für nicht vollständig abgezogenen IAB später möglich. Nachträglich z.B. zur Kompensation Mehregebnis Betriebsprüfung / Reduzierung Vorauszahlung. Mehrfacher IAB möglich. Inanspruchnahme IAB auch bei Verlustentstehung.
Voraussetzungen (Einkünfte aus Gewerbebetrieb oder selbständiger Arbeit)	Das Betriebsvermögen darf (IAB im laufenden Jahr / bei Sonderabschreibung im Vorjahr) bei Bilanzierung nicht mehr als 235.000 Euro betragen. Wert des Betriebsvermögens ist der Saldo aus Aktiva minus Passiva (≈Kapital); Gewerbesteuerückstellung ist abzugsfähig, IAB nicht. Diese Grenze wird im Regelfall bei Neugründung nicht überschritten. Der Gewinn darf bei Einnahmen-Überschussrechnung (IAB im laufenden Jahr / bei Sonderabschreibung im Vorjahr) nicht mehr als 100.000 Euro betragen. Diese Grenze wird im Regelfall bei Neugründung nicht überschritten; in Grenzfällen kann Übergang zur Bilanzierung in Erwägung gezogen werden.
Details	Neues sowie gebrauchtes bewegliches Anlagevermögen ist begünstigt. Immaterielles Anlagevermögen (z.B. Lizenzen, Software) ist nicht begünstigt. Der Investitionszeitraum umfasst die nachfolgenden drei Wirtschaftsjahre . Muss mindestens bis zum Ende des der Anschaffung oder Herstellung folgenden Wirtschaftsjahres in einer inländischen Betriebsstätte verbleiben . (Fast) ausschließlich betriebliche Nutzung (PKW Fahrtenbuch mind. 90%). Geltendmachung durch Übermittlung des Abzugsbetrags nach amtlich vorgeschriebenem Datensatz (in Steuererklärung oder nachträglich). Bei Neugründung zur Geltendmachung IAB von Finanzverwaltung gefordert: Bestellung oder mindestens Dokumentation der Ernsthaftigkeit (Beweisvorsorge). Der maximale IAB beträgt 40% aus 500.000 Euro entsprechend 200.000 Euro je Betrieb; ggf. quotale Verteilung auf Gesellschafter.
Achtung	Wird die Investition im dreijährigen Investitionszeitraum nicht realisiert, ist der IAB rückwirkend aufzulösen mit Nachzahlungszins von 0,5% p.m. (6% p.a.).
IAB + zusätzliche Sonderabschreibung	Im Jahr der Investition / den folgenden vier Jahren (beliebige Verteilung) dürfen vom auf 60% gekürzten Restwert bis zu 20% Sonderabschreibung (60% x 20% = 12%) zusätzlich zur linearen Abschreibung abgesetzt werden.
Alternative ohne IAB: sofortige Sonderabschreibung im laufenden Jahr	Bei einer Investition im laufenden Jahr ohne Inanspruchnahme IAB , kann unter Einhaltung der Voraussetzungen (s.o.), anstelle des IAB, bis zu 20% Sonderabschreibung zusätzlich zur linearen Abschreibung , abgesetzt werden. Diese Alternative ist betragsmäßig nicht limitiert und begünstigt damit auch Investitionen über 500.000 Euro.

IAB + Sonderabschreibung: Beispielrechnung für Photovoltaikanlage

Annahme: Investitionsabzugsbetrag 2018, Anschaffung/Herstellung Mai 2019, Abschreibung (AfA) linear 5%

2018 Bestellung	100.000 € Kaufpreis (<i>max. 500.000 €</i>)
40% hieraus	<u>40.000 €</u> Investitionsabzugsbetrag IAB 2018
2019 Anschaffung/Herstellung	
Bemessungsgrundlage für Abschreibungen 60%	60.000 € (100.000€ - IAB 40.000€)
Sonderabschreibung 20% Vollansatz (max.)	12.000 €
5% lineare Abschreibung anteilig für 8 Monate	<u>2.000 €</u>
Gesamte Abschreibung	14.000 € Summe Abschreibung 2019
IAB 2018 + Abschreibung 2019	54.000 € (entspr. 54% in den ersten 2 Jahren)
Weitere jährliche lineare Abschreibung	3.000 € (Restwert 46.000 € Laufzeit 15,3 Jahre)