

# Investitionsabzugsbetrag EStG in der Anlage EÜR erfassen (Einnahmen-Überschussrechnung)

**Steuerpflichtige können unter bestimmten Voraussetzungen für die künftige Anschaffung von abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens bis zu 50 Prozent der voraussichtlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten gewinnmindernd abziehen.**

## Hintergrund

### **Einkommensteuergesetz (EStG)**

#### **§ 7g Investitionsabzugsbeträge und Sonderabschreibungen zur Förderung kleiner und mittlerer Betriebe**

1) Steuerpflichtige können für die künftige Anschaffung oder Herstellung von abnutzbaren beweglichen Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens, die mindestens bis zum Ende des dem Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung folgenden Wirtschaftsjahres vermietet oder in einer inländischen Betriebsstätte des Betriebes ausschließlich oder fast ausschließlich betrieblich genutzt werden, bis zu 50 Prozent der voraussichtlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten gewinnmindernd abziehen (Investitionsabzugsbeträge).

[...]

(2) Im Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung eines begünstigten Wirtschaftsguts im Sinne von Absatz 1 Satz 1 können bis zu 50 Prozent der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gewinnerhöhend hinzugerechnet werden;

---

## Übersicht zur Vorgehensweise

In Lexware buchhaltung erfassen Sie die Bildung und die Auflösung des Investitionsabzugsbetrages in der Anlage EÜR über die **manuellen Werte**.

Die einzelnen Schritte zur Bildung und Auflösung des Investitionsabzugsbetrages sowie die Abschreibungen sind anhand des folgenden Beispiels beschrieben.

- Sie planen im Wirtschaftsjahr (WJ) 2021 den Kauf eines LKWs für das Folgejahr 2022.
- Der voraussichtliche Kaufpreis ist mit 100.000 EUR kalkuliert.
- Der tatsächliche Kaufpreis beträgt 100.000 EUR.

WJ	Schritt	Position	Betrag
2021	<b>Bildung des Investitionsabzugsbetrages</b> (max. 50 % von 100.000 EUR). Der Investitionsabzugsbetrag wird gewinnmindernd abgezogen.	187	- 50.000
2022	<b>Auflösung des Investitionsabzugsbetrags</b> nach Kauf des LKWs. Der Investitionsabzugsbetrag wird gewinnerhöhend hinzugerechnet.	182	+ 50.000
2022	<b>Kürzung der Bemessungsgrundlage</b> in Höhe des Investitionsabzugsbetrags.	138	- 50.000
2022	<b>Lineare Abschreibung</b> § 7 (1) EStG bei Nutzungsdauer 10 Jahre	130	- 5.000
2022	<b>Sonderabschreibung</b> § 7g (5) EStG	134	- 10.000

---

## Bildung des Investitionsabzugsbetrags

**Beispiel:** Im Jahr 2021 erfolgt die Bildung des Investitionsabzugsbetrags (50 % von 100.000 EUR).

1. Öffnen Sie das Menü 'Berichte – Auswertung – Einnahmen-Überschuss'.
2. Markieren Sie das Formular 'Anlage EÜR, SZE'.
3. Klicken Sie auf 'Manuelle Werte'.
4. Öffnen Sie den Bereich 'Investitionsabzug'.
5. Erfassen Sie den Betrag im Feld 'Eingabewert'.

**Manuelle Werte** ✕

	Bezeichnung	Eingabewert
EÜR	Zeile 42 Herabsetzungsbeträge nach § 7g Abs. 2 EStG für die im aktuellen Jahr aufgelösten IAB	0,00
	Steuerfreie Einnahmen	
Investitionsabzug	Hinzurechnungsbeträge nach § 7g Abs. 2 EStG	
	Zeile 96a - Hinzurechnung für die in 2016 gebildeten IAB*	0,00
	Zeile 96b - Hinzurechnung für die in 2017 gebildeten IAB*	0,00
	Zeile 97 - Hinzurechnung für die in 2018 gebildeten IAB	0,00
	Zeile 98 - Hinzurechnung für die in 2019 gebildeten IAB	0,00
	Zeile 99 - Hinzurechnung für die in 2020 gebildeten IAB	0,00
	Summe Hinzurechnungsbeträge aus den Zeilen 96a, 96b, 97, 98 und 99	0,00
	Zeile 101 Bildung von Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG im aktuellen Jahr	50.000,00
	Anlagenverzeichnis	
	Schuldzinsen	

? Hilfe
 Schließen

6. Schließen Sie den Assistenten.
7. Die Summe der Investitionsabzugsbeträge wird in die Anlage EÜR in die Position 187 übernommen und gewinnmindernd abgezogen.

101	abzüglich – Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG	187 –	50.000,00
-----	--	-------	-----------

**Hinweis:** Falls Sie die 'Anlage Schuldzinsen' übermitteln, tragen Sie in den 'manuellen Werten' bei 'Schuldzinsen' in Zeile 5 den Investitionsabzugsbetrag ein.

## Kauf des Wirtschaftsgutes

**Tipp Lexware anlagenverwaltung:** Falls Sie mit Lexware anlagenverwaltung arbeiten, können Sie die Auflösung des Investitionsabzugsbetrags als 'Neue Bewegung' erfassen (Herabsetzung § 7 g Abs. 2 EStG).

Die Bewegung wird in die manuellen Werte der 'Anlage AVEÜR' übernommen und kann in die Buchhaltung übergeben werden.

## Vorgehen Lexware buchhaltung

**Beispiel:** Im Jahr 2022 erfolgt der Kauf eines LKWs in Höhe von 100.000 EUR.

1. Öffnen Sie das Menü 'Berichte – Auswertung – Einnahmen-Überschuss'.
2. Markieren Sie das Formular 'Anlage EÜR, SZE'.
3. Klicken Sie auf 'Manuelle Werte'.
4. Öffnen Sie den Bereich 'Investitionsabzugsbeträge'.
5. Erfassen Sie den Betrag unter 'Hinzurechnung für die in 2021 gebildeten IAB (Investitionsabzugsbeträge)'.

Bezeichnung	Eingabewert
Hinzurechnungsbeträge nach § 7g Abs. 2 EStG	
Zeile 96a - Hinzurechnung für die in 2016 gebildeten IAB*	0,00
Zeile 96b - Hinzurechnung für die in 2017 gebildeten IAB*	0,00
Zeile 96c - Hinzurechnung für die in 2018 gebildeten IAB*	0,00
Zeile 97 - Hinzurechnung für die in 2019 gebildeten IAB	0,00
Zeile 98 - Hinzurechnung für die in 2020 gebildeten IAB	0,00
<b>Zeile 99 - Hinzurechnung für die in 2021 gebildeten IAB</b>	<b>50.000</b>
Summe Hinzurechnungsbeträge aus den Zeilen 96a, 96b, 96c, 97, 98 und 99	0,00
Zeile 101 Bildung von Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 1 EStG im aktuellen Jahr	0,00

6. Schließen Sie den Assistenten.
7. Die Hinzurechnungsbeträge der Jahre bis 2021 werden in die Anlage EÜR in die Position 182 übernommen und gewinnerhöhend hinzugerechnet.

99	– Hinzurechnung der Investitionsabzugsbeträge nach § 7g Abs. 2 Satz 1 EStG aus 2021 (Erläuterungen auf gesondertem Blatt)	182 +	50.000,00
----	--	-------	-----------

## Kürzung der Bemessungsgrundlage

Sie buchen nach dem Kauf gleichzeitig mit der Aktivierung des Anlagegutes die Kürzung der Anschaffungskosten in Höhe des Investitionsabzugsbetrags.

Diese Buchung ist freiwillig.

Sollkonto SKR-03 / SKR-04	Habenkonto SKR-03 / SKR-04	Betrag
4854/ 6244 Kürzung der AHK gemäß § 7g Abs.2 EStG	350 / 540 LKW	50.000

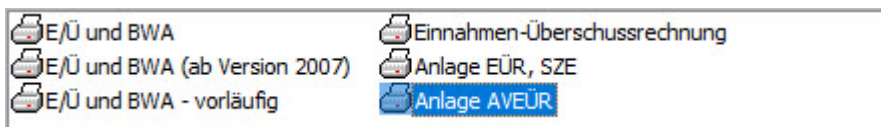
## Lineare Abschreibung

**Beispiel:** Die Bemessungsgrundlage beträgt Anschaffungskosten 100.000 EUR minus 50.000 EUR-Kürzung = 50.000 EUR.

Erfassen Sie die Beträge für die Anlage AVEÜR über die 'Manuellen Werte'. Der Übertrag in die Anlage EÜR erfolgt automatisch.

Pflichtangaben bei der Übermittlung der Anlage EÜR per ELSTER sind AHK, Buchwert Beginn und Ende des Wirtschaftsjahres sowie die AfA.

1. Öffnen Sie das Menü 'Berichte – Auswertung – Einnahmen-Überschuss'.
2. Markieren die das Formular 'Anlage AVEÜR'.



3. Klicken Sie auf 'Manuelle Werte'.
4. Öffnen Sie den Bereich 'Anlagenverzeichnis'.
5. Tragen Sie die Abschreibungsangaben in der Gruppe 'Kraftfahrzeuge' ein.

Manuelle Werte								
EÜR	Gruppe	AHK	BW Beginn	Zugänge	Sonder-AfA	AfA	Abgänge	BW Ende
Steuerfreie Einnahmen	Gebäudeteil	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	Immaterielle Wirtschaftsgüter							
Investitionsabzug	Immaterielle Wirtschaftsgüter	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	Bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne GWG)							
Schuldzinsen	Kraftfahrzeuge	100.000,00	50.000,00	0,00		5.000,00	0,00	45.000,00
Anlagenverzeichnis	Büroeinrichtung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Andere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6. Schließen Sie den Assistenten.
7. Die AfA wird aus der Anlage AVEÜR in die Anlage EÜR in Position 130 übertragen.

**Hinweis:** Wenn kein manueller Wert im Anlagenverzeichnis erfasst ist, werden die Werte aus den Abschreibungskonten übernommen.

## Sonderabschreibung

Neben der linearen AfA hinterlegen Sie die Sonderabschreibung (Sonder-AfA) über 'Manuelle Werte - Anlagenverzeichnis'.

Manuelle Werte								
EÜR	Gruppe	AHK	BW Beginn	Zugänge	Sonder-AfA	AfA	Abgänge	BW Ende
Steuerfreie Einnahmen	Grundst. und grundstücksgl. Rechte							
	Grund und Boden	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
Investitionsabzug	Gebäude	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Andere	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Schuldzinsen	Häusliches Arbeitszimmer							
Anlagenverzeichnis	Anteil Grund und Boden	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	Gebäudeteil	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	Immaterielle Wirtschaftsgüter							
	Immaterielle Wirtschaftsgüter	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
	Bewegliche Wirtschaftsgüter (ohne GWG)							
	Kraftfahrzeuge	100.000,00	50.000,00	0,00	10.000,00	5.000,00	0,00	35.000,00
	Büroeinrichtung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Der Wert wird in die Anlage EÜR in die Position 134 übertragen.

31	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 und 6 EStG (Übertrag aus Zeile 13 der Anlage AVEÜR)	134	<b>12.000,00</b>
----	---	-----	------------------

**Hinweis:** Falls kein manueller Wert im Anlagenverzeichnis erfasst wird, werden die Werte aus den Konten in das Formular Anlage EÜR übertragen.

## Nicht realisierte Investitionen § 7g Abs.3 EStG

Die Investition muss innerhalb von 3 Jahren nach Bildung erfolgen.

Wenn die geplante Investition unterbleibt, muss der Investitionsabzug rückgängig gemacht werden.

Die Steuerveranlagung des Wirtschaftsjahres, in dem der IAB gebildet wurde, ist gewinnerhöhend zu korrigieren.

Die Steuernachforderung wird gemäß § 233a AO verzinst.

