

Abschreibungstabellen

Definition: Als **Absetzung für Abnutzungen (AfA)** oder auch **Abschreibung** wird die steuerrechtlich zu ermittelnde Wertminderung von Anlagevermögen (z.B. Photovoltaikanlagen) bezeichnet.

Es gibt für PV-Eigenstromanlagen zwei verschiedene Möglichkeiten der Abschreibung, dementsprechend auch zwei unterschiedliche Tabellenarten zur AfA-Ermittlung. Die jeweilig zutreffende Tabelle wird automatisch nach Auswahl der AfA-Art angezeigt.

Die einfachste Tabelle zeigt sich bei der **linearen AfA**. Aus dem Blatt "Grunddaten" werden Installationsjahr, Anlagen-Neuwert und Betriebsmonate des ersten Jahres übernommen. Die Abschreibungstabelle weist das Jahr (farbig markiert ist das Buchungsjahr), den Buchwert zum Jahresanfang, eine Spalte für mögliche Anlagen-erweiterungen, die lineare Abschreibung, die hier identisch mit der Jahresabschreibung ist sowie den Restbuchwert am jeweiligen Jahresende aus. Ein eventuell im Vorjahr in Anspruch genommener Investitionsabzugsbetrag wird in der Tabelle oben rechts eingetragen (siehe dazu den separaten Hilfextext „Investitionsabzugsbetrag“).

Abschreibungstabelle der PV-Anlage					
Install.-Jahr	Anlagen-Neuwert	Betriebsmonate im 1. Jahr	Abschreibungsart	datev-kompatibel	Investitionsabzugsbetrag
2015	11.465,32 €	11	lineare AfA	ja	
Jahr	Buchwert JA	Anl.-Zugang	lin. Abschr.	Jahres-AfA	Restbuchwert
2015	11.465,32 €		525,49 €	525,49 €	10.939,83 €
2016	10.939,83 €		573,27 €	573,27 €	10.366,56 €
2017	10.366,56 €		573,27 €	573,27 €	9.793,29 €
2018	9.793,29 €		573,27 €	573,27 €	9.220,02 €
2019	9.220,02 €		573,27 €	573,27 €	8.646,75 €
2020	8.646,75 €		573,27 €	573,27 €	8.073,48 €

Abschreibungstabelle der PV-Anlage						
Install.-Jahr	Anlagen-Neuwert	Betriebsmonate im 1. Jahr	Abschreibungsart	mögl. Sonderabschreibung	datev-kompatibel	Investitionsabzugsbetrag
2015	11.465,32 €	11	lineare AfA	2.293,06 €	ja	
Jahr	Buchwert JA	Anl.-Zugang	lin. Abschr.	So. Abschr.	Jahres-AfA	Restbuchwert
2015	11.465,32 €		525,49 €	500,00 €	1.025,49 €	10.439,83 €
2016	10.439,83 €		573,27 €	500,00 €	1.073,27 €	9.366,56 €
2017	9.366,56 €		573,27 €	500,00 €	1.073,27 €	8.293,29 €
2018	8.293,29 €		573,27 €	500,00 €	1.073,27 €	7.220,02 €
2019	7.220,02 €		573,27 €	293,06 €	866,33 €	6.353,69 €
2020	6.353,69 €		421,24 €	0,00 €	421,24 €	5.932,45 €
2021	5.932,45 €		421,24 €	Verteilung	421,24 €	5.511,21 €
2022	5.511,21 €		421,24 €	ok	421,24 €	5.089,97 €
2023	5.089,97 €		421,24 €		421,24 €	4.668,73 €

In den ersten fünf Jahren der Laufzeit kann man neben der Normalabschreibung eine Sonderabschreibung in Höhe von 20% ansetzen. Dabei kann man die Höhe der Jahresbeträge frei wählen.

Auch bei vorzeitiger Ausschöpfung des Höchstbetrages erfolgt die Neuberechnung des Abschreibungsbetrages erst nach

Ablauf des Begünstigungszeitraums zu Beginn des 6. Jahres.

Abschreibungstabelle der PV-Anlage					
Install.-Jahr	Anlagen-Neuwert	Betriebsmonate im 1. Jahr	Abschreibungsart	degr. Abschr.-Satz in %	Investitionsabzugsbetrag
2010	11.465,32 €	11	degressiv	12,5	
Jahr	Buchwert JA	Anl.-Zugang	deg. Abschr.	Jahres-AfA	Restbuchwert
2010	11.465,32 €		1.313,73 €	1.313,73 €	10.151,59 €
2011	10.151,59 €		1.268,95 €	1.268,95 €	8.882,64 €
2012	8.882,64 €		1.110,33 €	1.110,33 €	7.772,31 €
2013	7.772,31 €		971,54 €	971,54 €	6.800,77 €
2014	6.800,77 €		850,10 €	850,10 €	5.950,67 €

Die **degressive Abschreibung** ist für Anlagen mit Herstellungsdatum nach dem 31.12.2010 nicht mehr möglich. Anlagen aus den Jahren 2009 und 2010 können jeweils 12,5 % vom jeweiligen Buch-(rest)wert abgeschrieben werden, Anlagen aus dem Jahr 2007 sogar mit 15 %. Weil der Restwert immer kleiner wird, fällt auch die Abschreibung jedes Jahr geringer aus. Im unteren Teil

der AfA-Leiste wechselt die degressive Abschreibung zur linearen Form, weil sonst die Anlage niemals den

Restwert 0 € erreichen könnte. Der „Schalter“ datev-kompatibel sollte auf ja stehen bleiben, damit das Tool identisch zur Software der Finanzämter rechnet.

Weitere Abschreibungsmodalitäten

Änderung der Abschreibungswerte

Abschreibungstabelle der PV-Anlage					
Install.-Jahr	Anlagen-Neuwert	Betriebsmonate im 1. Jahr	Abschreibungsart	datev-kompatibel	Investitionsabzugsbetrag
2010	11.465,32 €	11	lineare AfA	ja	

- Abschreibung wird vom Programm berechnet
- Abschreibung kann manuell verändert werden

Jahr	Buchwert JA	Anl.-Zugang	lin. Abschr.	Jahres-AfA	Restbuchwert
2010	11.465,32 €		526,00 €	526,00 €	10.939,32 €
2011	10.939,32 €		574,00 €	574,00 €	10.365,32 €
2012	10.365,32 €		574,00 €		9.792,12 €
2013	9.792,12 €		573,20 €	573,20 €	9.218,92 €
2014	9.218,92 €		573,20 €	573,20 €	8.645,72 €

Bei einer bereits länger bestehenden Anlage kann es sein, dass die ans Finanzamt gemeldeten Abschreibungsbeträge mit denen in PV-Steuer nicht übereinstimmen. Mit Hilfe der Schaltfläche rechts können Sie deshalb die geschützten AfA-Beträge zur Änderung freigeben. Sie können dann die gemeldeten Zahlen eintragen und so den Abschreibungsverlauf nach Ihren Wünschen gestalten.

Erweiterung einer PV-Anlage

Abschreibungstabelle der PV-Anlage					
Install.-Jahr	Anlagen-Neuwert	Betriebsmonate im 1. Jahr	Abschreibungsart	datev-kompatibel	Investitionsabzugsbetrag
2010	11.465,32 €	11	lineare AfA	ja	

Jahr	Buchwert JA	Anl.-Zugang	lin. Abschr.	Jahres-AfA	Restbuchwert
2010	11.465,32 €		525,49 €	525,49 €	10.939,83 €
2011	10.939,83 €		573,27 €	573,27 €	10.366,56 €
2012	10.366,56 €		573,27 €	573,27 €	9.793,29 €
2013	9.793,29 €	2.547,85 €	722,41 €	722,41 €	11.618,73 €

Wird eine PV-Anlage während der Laufzeit erweitert, (im obigen Beispiel um 2.547,85 € im Jahr 2013) muss die Zusatzinvestition auf die noch verbleibenden Jahre verteilt werden. Durch den Eintrag der Summe in die entsprechende Jahresspalte erledigt das Programm dies automatisch für Sie.

Achtung! Prüfen Sie genau, ob die zweite Investition nicht eine separate Anlage ist. Denn dann würde gelten: Ein selbstständig nutzbares Wirtschaftsgut ist nicht als Zugang, sondern als eigenständiges Wirtschaftsgut zu erfassen. Holen Sie sich unbedingt fachmännischen Rat dazu ein!

Pachtzahlungen für mehrere Jahre

Vorab-Pacht für mehr als 5 Jahre

Höhe der Zahlung	Datum der Zahlung	Laufzeit in Jahren
2.000,00 €	01.03.2010	10

Jahr	Pacht-Abschr.	AfA-Rest
2010	166,67 €	1.833,33 €
2011	200,00 €	1.633,33 €
2012	200,00 €	1.433,33 €
2013	200,00 €	1.233,33 €
2014	200,00 €	1.033,33 €
2015	200,00 €	833,33 €
2016	200,00 €	633,33 €
2017	200,00 €	433,33 €
2018	200,00 €	233,33 €
2019	200,00 €	33,33 €
2020	33,33 €	0,00 €

In der unteren Hälfte der Abschreibungstabelle findet sich ein Rechenblatt zur Verteilung von Vorab-Pachtzahlungen auf die einzelnen Jahre.

In die Kopfleiste sind nur die Höhe, das Datum und die Laufzeit der Zahlung einzutragen. Das Blatt berechnet automatisch den anteiligen Jahresbetrag, der - ggfs. auch zusammen mit jährlichen Pachten und Jahresbeträgen anderer PV-Anlagen - in die Einnahmen - Überschussrechnung (EÜR) aufgenommen wird.

Vorabzahlungen bis zu 5 Jahren werden als Betriebsausgabe des laufenden Jahres anerkannt, Vorauszahlungen für über 5 Jahre (meist 10 oder 20 Jahre) müssen anteilig verteilt werden. Dem entsprechend akzeptiert die Tabelle nur Laufzeitangaben von mehr als 5 bis höchstens 20 Jahren. Im ersten Jahr wird die Abschreibungssumme monatsanteilig gebildet, der daraus entstehende Rest wird im letzten Jahr verbucht.