

Hilfe für PV-Anlagenbetreiber bei der Abgabe von Umsatz- und Einkommenssteuererklärung (Vers. 2_1 / Stand 06.10. 2009)

Das Excel-Tool buchfuehrung_fovo_v2_1.xls erleichtert dem Fotovoltaikbetreiber die Arbeit für die steuerlichen Abgabepflichten. Es wurde auf Excel 2003 erstellt, läuft aber auch unter Excel 2007.

Im ersten Tabellenblatt „Zusammenstellung“ trägt man seine Einnahmen monatsgenau ein. Rechts befindet sich ein Block zur Eingabe einiger Grunddaten der Anlage. Hier werden das Jahr der Inbetriebnahme, die Anzahl der Monate im ersten Betriebsjahr, der Anlagenwert netto und das aktuelle Buchungsjahr (Vorgabe 2009) eingetragen. Diese Werte werden für Berechnungen in den AfA-Blättern benötigt. In den Zellüberschriften zeigen kleine rote Dreiecke die Möglichkeit an, sich zu den jeweiligen Spalten Hilfstexte zu holen. Man muss nur mit dem Mauszeiger auf die entsprechende Zelle fahren, dann wird die Hilfe angezeigt. In den einzelnen Zellen lassen sich auch mehrere Beträge summieren. Dazu gibt man als erstes Zeichen ein „=“ ein und schreibt die Rechnung dahinter. Beispiel: =46,26+53,73 [Enter] ergibt den Wert 99,99 €.

Zusammenstellung: Einnahmen, Ausgaben, Grunddaten						
Einnahmen						
	Zahlungen des EVU	Rückerstattung	Anlagen - Grunddaten			
	Nettobetrag	MWSt	wichtig v.a. für AfA - Berechnung			
Januar			Jahr der Inbetriebnahme	2009		
Februar			Anzahl der Betriebsmonate im 1. Jahr	7		
März			Gesamt-Neuwert der Anlage (netto)	47.874,21 €		
April			aktuelles Buchungsjahr	2009		
Mai		6.754,50 €				
Juni	450,42 €	85,58 €				
Juli	450,42 €	85,58 €				
August	450,42 €	85,58 €				
September	450,42 €	85,58 €				
Oktober	450,42 €	85,58 €				
November	450,42 €	85,58 €				
Dezember	450,42 €	85,58 €				
	2.252,10 €	427,90 €	9.115,48 €			
Ausgaben						
	Zins und Finanzierung	an FA bezahlte Mehrwertsteuer	Versicherung incl. Versch. St.	Reparaturen (Nettobetrag)	Sonstiges (Nettobetrag)	bezahlte Vorsteuer
Januar						
Februar						
März						
April						
Mai	30,00 €					6.754,50 €
Juni	181,32 €				102,00 €	2.360,98 €
Juli	195,44 €		92,53 €		199,45 €	18,61 €
August	180,68 €	66,89 €				
September	174,76 €	85,50 €				
Oktober	173,76 €	85,50 €				
November	173,09 €	85,50 €				
Dezember						
	1.109,99 €	323,39 €	92,53 €		211,45 €	9.134,09 €

Ausgabensammler								
Bitte gewünschtes Quartal auswählen!								
<input type="radio"/> 1. Quartal <input type="radio"/> 2. Quartal <input checked="" type="radio"/> 3. Quartal <input type="radio"/> 4. Quartal								
Monat: Juli		Kosten für						
Nr.	Datum	Buchungstext	Zins und Finanzierung	an FA bezahlte Mehrwertsteuer	Versicherung incl. Versch. St.	Reparaturen (Nettobetrag)	Sonstiges (Nettobetrag)	bezahlte Vorsteuer
6	08.07.09	Anlagen-Versicherung			92,53 €			
7	14.07.09	Zubehör zur Datensübertragung					97,95 €	18,61 €
8	23.07.09	Porto- und Telefongebühren					11,50 €	
9	30.07.09	Zins und Kontogebühren	196,44 €					
			196,44 €		92,53 €		109,45 €	18,61 €
Monat: August		Kosten für						
Nr.	Datum	Buchungstext	Zins und Finanzierung	an FA bezahlte Mehrwertsteuer	Versicherung incl. Versch. St.	Reparaturen (Nettobetrag)	Sonstiges (Nettobetrag)	bezahlte Vorsteuer
10	15.08.09	Mehrwertsteuereinzug		66,89 €				
11	30.08.09	Zins und Kontogebühren	180,68 €					
			180,68 €	66,89 €				
Monat: September		Kosten für						
Nr.	Datum	Buchungstext	Zins und Finanzierung	an FA bezahlte Mehrwertsteuer	Versicherung incl. Versch. St.	Reparaturen (Nettobetrag)	Sonstiges (Nettobetrag)	bezahlte Vorsteuer
12	15.09.09	Mehrwertsteuereinzug		85,50 €				
13	30.09.09	Zins und Kontogebühren	174,76 €					
			174,76 €	85,50 €				

Für den Bereich der Ausgaben wurde auf vielfachen Wunsch ein Extra-Tabellenblatt als „Sammler“ neu aufgenommen. Im oberen Kasten kann man das Quartal zur Eingabe wählen. Per Makro wird das entsprechende Blatt ein-, die anderen Blätter ausgeblendet. Buchungsnummern werden automatisch nach Eingabe des Datums vergeben und fortgeschrieben. Ein Buchungstext hilft, die eingegebenen Beträge genauer zu definieren. Die Monatssummen der Ausgabekonten werden dann in das Tabellenblatt „Zusammenstellung“ übernommen. Neu in Version 2 ist die Tabelle „Umsatz-

steuer-Voranmeldungen“. Hier werden aus den Angaben des ersten Blattes die Beträge für die jeweilige Umsatzsteuer-Voranmeldungen berechnet. Voraussetzung für die Stimmigkeit der Zahlen sind monatsgenaue Eintragungen auf dem ersten Blatt. Daraus werden sowohl die Zahlen für die monatliche als auch die vierteljährliche Abgabe ermittelt. Es kann dabei durchaus Abweichungen in der Summe dreier Monatsergebnisse gegenüber dem Quartalsergebnis geben. Dies liegt an der Rundung der Zahlen auf ganze Eurowerte.

Zum bequemen Auffinden der richtigen Eintragsstelle im Elster-Formular sind die entsprechenden Zeilennummern angegeben. Durchgestrichene rote Zahlen in der Quartalsberechnung zeigen an, dass das Steuer-vierteljahr noch nicht vollständig ist.

Umsatzsteuer-Voranmeldungen für 2009				
Monat	Zahlung des EVU	dar. berechn. MWSt	bezahlte Vorsteuer	USt-Voranmeldung
Januar				
Februar				
März				
April				
Mai	0,00 €	0,00 €	6.754,50 €	-6.754,50 €
Juni	0,00 €	0,00 €	2.360,98 €	-2.360,98 €
Juli	450,00 €	85,50 €	18,61 €	66,89 €
August	450,00 €	85,50 €	0,00 €	85,50 €
September	450,00 €	85,50 €	0,00 €	85,50 €
Oktober	450,00 €	85,50 €	0,00 €	85,50 €
November	450,00 €	85,50 €	0,00 €	85,50 €
Dezember				
	im Elster-Formular einzutragen in Zeile 27	im Elster-Formular berechnet in Zeile 27	im Elster-Formular einzutragen in Zeile 55	im Elster-Formular berechnet in Zeile 57
Quartal	Zahlung des EVU	dar. berechn. MWSt	bezahlte Vorsteuer	USt-Voranmeldung
I				
II	0,00 €	0,00 €	9.115,48 €	-9.115,48 €
III	1.351,00 €	256,69 €	18,61 €	238,08 €
IV	900,00 €	174,00 €	0,00 €	174,00 €
durchgestrichene rote Zahlen = Quartal noch nicht abgeschlossen!				
	im Elster-Formular einzutragen in Zeile 27	im Elster-Formular berechnet in Zeile 27	im Elster-Formular einzutragen in Zeile 55	im Elster-Formular berechnet in Zeile 57

Jahres-Umsatzsteuererklärung 2009		
Vorläufig wegen unvollständiger Daten in der Zusammenstellung!		
Umsatzsteuerberechnung		Beträge eintragen in Elster-USt-Formular
Vorauszahlungen EVU netto	2.252,10 €	
gerundet auf ganze Euro	2.252,00 €	Zeile 33
daraus berechn. Umsatzsteuer	427,88 €	
Abziehbare Vorsteuer	9.134,09 €	Zeile 62
Verbleibender Überschuss	-8.706,21 €	Berechnung in Z.101
bei monatlichen Voranmeldungen		
Summe der Voranmeldungen	-8.706,59 €	Zeile 108
Abschlusszahlung	0,38 €	Berechnung in Z.109
bei vierteljährlichen Voranmeldungen		
Summe der Voranmeldungen	-8.706,40 €	Zeile 108
Abschlusszahlung	0,19 €	Berechnung in Z.109

Im Blatt „Jahres-Umsatzsteuer“ hat sich gegenüber Version 1 einiges geändert: die Monats- (und nun auch die Quartalszahlen) brauchen nicht mehr manuell eingegeben zu werden, sie werden automatisch aus dem vorhergehenden Blatt berechnet.

Für die Umsatzsteuererklärung erleichtern auch hier Zeilenangaben den Eintrag ins Elsterformular.

Tabellen zur Abschreibung

Neupreis der Anlage (netto)	Jahr der Neuanschaffung	Anzahl der Betriebsmonate im 1. Jahr
47.874,21 €	2009	7

lineare AfA ohne Sonderabschreibung

AfA 1. Betriebsjahr	AfA Folgejahre	AfA 21. Betriebsjahr
1.396,33 €	2.393,71 €	997,38 €

In der neuen Version existieren jetzt jeweils zwei Excel-Tabellen für die verschiedenen AfA-Arten: für die lineare und die degressive Abschreibung, beide jeweils ohne und mit Berücksichtigung der möglichen Sonderabschreibung. In beide Blätter werden der Neupreis der Anlage, das Jahr der Neuanschaffung und die Anzahl der

Tabellen zur Abschreibung

Neupreis der Anlage (netto)	Jahr der Neuanschaffung	Anzahl Betriebsmonate 1. Jahr
47.874,21 €	2009	7

lineare AfA mit Sonderabschreibung

Lineare AfA 1. Betriebsjahr	Lineare AfA Betriebsjahr 2-5	ges. Abschreib. für erste 5 Jahre	Sonderabschr. (verteilbar auf Jahre 1 - 5)
1.396,33 €	2.393,71 €	20.546,01 €	9.574,84 €

Jahr	Buchwert Jahresanfang	lineare AfA	Sonder-AfA	Gesamt-AfA	Bemessungsgrundlage	Buchwert Jahresende
2009	47.874,21 €	1.396,33 €	9.074,84 €	10.471,17 €	47.874,21 €	37.403,04 €
2010	37.403,04 €	2.393,71 €	200,00 €	2.593,71 €	Wert gilt für die ersten 5 Jahre	34.809,33 €
2011	34.809,33 €	2.393,71 €	100,00 €	2.493,71 €		32.315,62 €
2012	32.315,62 €	2.393,71 €	100,00 €	2.493,71 €		29.821,91 €
2013	29.821,91 €	2.393,71 €	100,00 €	2.493,71 €		27.328,20 €
2014	27.328,20 €	1.772,64 €	Manuelle Verteilung der So.-Abschreibung in Höhe von 9.574,84 €	1.772,64 €		25.555,56 €
2015	25.555,56 €	1.772,64 €		1.772,64 €	Wert gilt für die Jahre 6 - 20	23.782,92 €
2016	23.782,92 €	1.772,64 €		1.772,64 €		22.010,28 €
2017	22.010,28 €	1.772,64 €		1.772,64 €		20.237,64 €
2018	20.237,64 €	1.772,64 €		1.772,64 €		18.465,00 €
2019	18.465,00 €	1.772,64 €	bisher verteilt: 9.574,84 €	1.772,64 €		16.692,36 €
2020	16.692,36 €	1.772,64 €		1.772,64 €		14.919,72 €
2021	14.919,72 €	1.772,64 €	Verteilung ok	1.772,64 €		13.147,08 €
2022	13.147,08 €	1.772,64 €		1.772,64 €		11.374,44 €
2023	11.374,44 €	1.772,64 €		1.772,64 €		9.601,80 €
2024	9.601,80 €	1.772,64 €		1.772,64 €		7.829,16 €
2025	7.829,16 €	1.772,64 €		1.772,64 €	6.056,52 €	
2026	6.056,52 €	1.772,64 €		1.772,64 €	4.283,88 €	
2027	4.283,88 €	1.772,64 €		1.772,64 €	2.511,24 €	
2028	2.511,24 €	1.772,64 €		1.772,64 €	738,60 €	
2029	738,60 €	738,60 €		738,60 €	0,00 €	
Abschreibungssummen		38.299,37 €	9.574,84 €	47.874,21 €		

Jahr	Anlagenwert	Abschreibung	Restwert
2009	47.874,21 €	1.396,33 €	46.477,88 €
2010	46.477,88 €	2.393,71 €	44.084,17 €
2011	44.084,17 €	2.393,71 €	41.690,46 €
2012	41.690,46 €	2.393,71 €	39.296,75 €
2013	39.296,75 €	2.393,71 €	36.903,04 €
2014	36.903,04 €	2.393,71 €	34.509,33 €
2015	34.509,33 €	2.393,71 €	32.115,62 €
2016	32.115,62 €	2.393,71 €	29.721,91 €
2017	29.721,91 €	2.393,71 €	27.328,19 €
2018	27.328,19 €	2.393,71 €	24.934,48 €
2019	24.934,48 €	2.393,71 €	22.540,77 €
2020	22.540,77 €	2.393,71 €	20.147,06 €
2021	20.147,06 €	2.393,71 €	17.753,35 €
2022	17.753,35 €	2.393,71 €	15.359,64 €
2023	15.359,64 €	2.393,71 €	12.965,93 €
2024	12.965,93 €	2.393,71 €	10.572,22 €
2025	10.572,22 €	2.393,71 €	8.178,51 €
2026	8.178,51 €	2.393,71 €	5.784,80 €
2027	5.784,80 €	2.393,71 €	3.391,09 €
2028	3.391,09 €	2.393,71 €	997,38 €
2029	997,38 €	997,38 €	0,00 €
Summe		47.874,21 €	

Betriebsmonate im ersten Jahr von der ersten Seite übertragen. Für die Tabellen mit Berücksichtigung einer eventuellen Sonderabschreibung muss nun noch die Aufteilung des angezeigten Betrages auf die ersten fünf Jahre vorgenommen werden.

Tabellen zur Abschreibung			
Neupreis der Anlage (netto)	Jahr der Neuanschaffung	Anzahl der Betriebsmonate im 1. Jahr	
47.874,21 €	2009	7	
AfA degressiv ohne Sonderabschreibung mit Wechsel auf lin. AfA			
Abschreibungswert min 5% - max 12,5%	Abschreibung im 1. Jahr	Abschreibung im 21. Jahr	
12,5	3.490,83 €	502,22 €	
Jahr	Anlagenwert	degr. / lin. AfA	Restwert
2009	47.874,21 €	3.490,83 €	44.383,38 €
2010	44.383,38 €	5.547,92 €	38.835,46 €
2011	38.835,46 €	4.854,43 €	33.981,03 €
2012	33.981,03 €	4.247,63 €	29.733,40 €
2013	29.733,40 €	3.716,67 €	26.016,72 €
2014	26.016,72 €	3.252,09 €	22.764,63 €
2015	22.764,63 €	2.845,58 €	19.919,05 €
2016	19.919,05 €	2.489,88 €	17.429,17 €
2017	17.429,17 €	2.178,65 €	15.250,53 €
2018	15.250,53 €	1.906,32 €	13.344,21 €
2019	13.344,21 €	1.668,03 €	11.676,18 €
2020	11.676,18 €	1.459,52 €	10.216,66 €
2021	10.216,66 €	1.277,08 €	8.939,58 €
2022	8.939,58 €	1.205,34 €	7.734,24 €
2023	7.734,24 €	1.205,34 €	6.528,91 €
2024	6.528,91 €	1.205,34 €	5.323,57 €
2025	5.323,57 €	1.205,34 €	4.118,23 €
2026	4.118,23 €	1.205,34 €	2.912,90 €
2027	2.912,90 €	1.205,34 €	1.707,56 €
2028	1.707,56 €	1.205,34 €	502,22 €
2029	502,22 €	502,22 €	0,00 €
Abschreibungssumme		47.874,21 €	
		=	lineare AfA

Im Blatt degressive Abschreibung ist der jetzt gültige Höchstwert von 12,5 % vorgegeben, er kann allerdings bei Bedarf verändert werden. Eine Warnmeldung erscheint, wenn die degressive Abschreibung nicht für Neuanlagen der Jahre 2009 und 2010 verwendet werden soll - die Berechnung wird jedoch durchgeführt. (Diese Möglichkeiten wurden für Leute eingebaut, die die AfA für Anlagen aus dem Jahr 2007 berechnen wollen.)

Ebenso wird gewarnt, wenn die Sonderabschreibung in der Summe nicht richtig verteilt wurde. Selbstverständlich nimmt das Formular den Wechsel von der degressiven auf die lineare Abschreibung vor, sobald diese für den Steuerpflichtigen günstiger ist. Dieser Wechsel wird auch farblich gekennzeichnet.

Farbig gekennzeichnet ist im übrigen auch das Buchungsjahr am Beginn der Zeile.

Tabellen zur Abschreibung

Neupreis der Anlage (netto)	Jahr der Neuanschaffung	Betriebsmonate im 1. Jahr
47.874,21 €	2009	7

Noch ein Hinweis zur Buchwertangabe bei den AfAs mit Sonderabschreibung:

AfA degressiv mit Sonderabschr. und Wechsel auf lin. AfA

Abschr.wert min 5%, max 12,5%	Abschreibung im 1. Jahr	Abschreibung im 21. Jahr	Sonderabschr. (verteilbar auf Jahre 1 - 5)
12,5	3.490,83 €	317,39 €	9.574,84 €

Das Programm gibt jetzt für die ersten vier Jahre zusätzlich zum Buchwert am Ende des Jahres auch die Bemessungsgrundlage an. Diese Summe ist der Wert, von dem jeweils für das Folgejahr der Abschreibungswert errechnet wird. Er wird nur zur Information ausgegeben. Die Zahlen des Buchwertes am Jahresende entsprechen denen, die das Programm Elster Formular als Jahresrestwert berechnet und können nun ohne Zwischenrechnung verglichen werden.

Jahr	Buchwert Jahresanfang	degr./lin. AfA	Sonder-AfA	Gesamt-AfA	Bemessungsgrundlage	Buchwert Jahresende
2009	47.874,21 €	3.490,83 €	1.000,00 €	4.490,83 €	44.383,38 €	43.383,38 €
2010	43.383,38 €	5.547,92 €	2.000,00 €	7.547,92 €	38.835,46 €	35.835,46 €
2011	35.835,46 €	4.854,43 €	3.000,00 €	7.854,43 €	33.981,03 €	27.981,03 €
2012	27.981,03 €	4.247,63 €	3.000,00 €	7.247,63 €	29.733,40 €	20.733,40 €
2013	20.733,40 €	3.716,68 €	574,84 €	4.291,52 €	16.441,88 €	16.441,88 €
2014	16.441,88 €	2.055,24 €	Manuelle Verteilung der So.-Abschreibung in Höhe von 9.574,84 €	2.055,24 €	Bemessungsgrundlage ist der Betrag, von dem aus in den ersten 4 Jahren die degressive AfA für das kommende Jahr berechnet wird. In den Folgejahren ist dieser Wert identisch mit dem Buchwert am Jahresende.	14.386,64 €
2015	14.386,64 €	1.798,33 €		1.798,33 €		12.588,31 €
2016	12.588,31 €	1.573,54 €		1.573,54 €		11.014,77 €
2017	11.014,77 €	1.376,85 €		1.376,85 €		9.637,92 €
2018	9.637,92 €	1.204,74 €		1.204,74 €		8.433,18 €
2019	8.433,18 €	1.054,15 €	bisher verteilt: 9.574,84 €	1.054,15 €		7.379,03 €
2020	7.379,03 €	922,38 €	9.574,84 €	922,38 €		6.456,65 €
2021	6.456,65 €	807,08 €	Verteilung ok	807,08 €		5.649,57 €
2022	5.649,57 €	761,74 €	-	761,74 €		4.887,83 €
2023	4.887,83 €	761,74 €		761,74 €		4.126,09 €
2024	4.126,09 €	761,74 €		761,74 €		3.364,35 €
2025	3.364,35 €	761,74 €		761,74 €		2.602,61 €
2026	2.602,61 €	761,74 €		761,74 €		1.840,87 €
2027	1.840,87 €	761,74 €		761,74 €		1.079,13 €
2028	1.079,13 €	761,74 €		761,74 €		317,39 €
2029	317,39 €	317,39 €		317,39 €		0,00 €
Abschreibungssummen		38.299,37 €	9.574,84 €	47.874,21 €		

Am Ende der Tabellen steht das Blatt „Einnahmen-Überschuss-Rechnung“. Auch hier wurde einiges neu gestaltet und für den Benutzer erleichtert. Man kann nun aus einer Drop-Down-Liste auswählen, welche Abschreibungsart gewählt werden soll. Die nötigen Werte müssen auf den entsprechenden Blättern (Zusammenstellung und entsprechende AfA-Seite) bereits angegeben sein, denn aus diesen Listen werden dann automatisch die entsprechenden Zahlen geholt und in die EÜ-Rechnung übernommen.

Die Version ab dem 25. September 2005 verwendet Makros für die Darstellung des Ausgabesammlers. Zwölf Monate können auf dem kleinen Bildschirm nicht gleichzeitig ausgegeben werden, darum mussten die Schaltflächen zum Aus- und Einblenden der Quartale eingebaut werden. Um diese Funktion ausführen zu können, müssen Sie die Sicherheit bei den Makros (Extras – Makro – Sicherheit) auf „Mitteil“ einstellen.

Einnahmen-Überschussrechnung 2009		
Vorläufig wegen unvollständiger Daten in der Zusammenstellung!		
Betriebseinnahmen		Beträge eintragen in
		Elster-EÜR-Formular
Stromerlös vom EVU netto	2.252,10 €	Zeile 10
MWSt-Zahlungen vom EVU	427,90 €	Zeile 12
Vom FA erstattete Umsatzsteuer	9.115,48 €	Zeile 13
Summe Betriebseinnahmen	11.795,48 €	
Betriebsausgaben		
AfA	4.490,83 €	Anlageverz. 2
Zins und Finanzierung	1.109,99 €	Zeile 41
Versicherung	92,53 €	Zeilen 48 bis 51
Reparaturen		
Sonstige Ausgaben	211,45 €	
Berechnete Vorsteuer	9.134,09 €	Zeile 52
Bezahlte Umsatzsteuer	323,39 €	Zeile 53
Summe Betriebsausgaben	15.362,28 €	Berechn. in Zeile 55
Verlust	-3.566,80 €	Berechn. in Zeile 67
Abschreibung		
Jahr der Neuanschaffung	2009	
Buchungsjahr	2009	aus Zusammenstellung G6!
Abschreibungsart	degressiv mit Sonderabschreibung	
Buchwert zum 01.01.2009	47.874,21 €	
Buchwert zum 31.12.2009	43.383,38 €	
degressiv / lineare Abschreibung	3.490,83 €	
Sonderabschreibung	1.000,00 €	
gesamte Jahresabschreibung	4.490,83 €	

Ich habe das Tool ausgiebig getestet - bei der Menge an Funktionen und der Vielfalt an Eingabemöglichkeiten ist es aber durchaus möglich, dass sich noch irgendwo ein „Bug“ versteckt hat. Deshalb bitte ich alle Nutzer um Mitteilung von Fehlern und Hinweisen (gerne aber auch von lobenden Worten ;-)) an meine Mail-Adresse.

Ich hoffe, dass Ihnen mein Tool eine Hilfe sein kann, muss allerdings andererseits auch darauf aufmerksam machen, dass ich für eventuelle Falschberechnungen nicht hafte.

Viel Erfolg damit
 Franz Eckl
fr.eckl@gmx.de

Hinweis für Verwender von OpenOffice: Die Excel-Makros laufen in OpenOffice nicht. Auf meiner Homepage finden Sie eine Version ohne Makros. Sie können sie holen unter <http://www.pv-steuer.de>

Hinweis für Verwender von Office 2007: Die Makros aus Excel 2003 sind zunächst deaktiviert. Beim Laden der Datei erscheint eine Sicherheitswarnung unter der Menüleiste. In dieser Leiste klickt man auf Optionen und im anschließend sich öffnenden Fenster auf "Diesen Inhalt aktivieren". Dann lassen sich auch hier die Quartale umschalten.