



>edrewe

Der
Investitionsabzugsbetrag

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines	4
2 Bildung IAB	6
2.1 Erstellen eines IAB	6
2.2 Bearbeiten eines IAB	7
2.3 Löschen eines IAB	7
3 Aufstockung IAB	7
3.1 Erstellen einer Aufstockung	7
3.2 Bearbeiten und Löschen einer Aufstockung	9
4 Hinzurechnung und AHK-Minderung	9
4.1 Erstellung von Hinzurechnungen und AHK-Minderungen	9
4.1.1 Erstellen einer Hinzurechnung	10
4.1.2 Erstellen einer AHK-Minderung	11
4.1.3 Darstellung im Programm	12
4.2 Bearbeiten und Löschen von Hinzurechnungen und AHK- Minderungen	13
5 Rückgängigmachung	13
5.1 Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen	13
5.1.1 Erstellen einer Rückgängigmachung	14
5.1.2 Bearbeiten und Löschen von Rückgängigmachungen	15
5.2 Rückgängigmachung aufgrund schädlicher Verwendung	16
5.2.1 Erfassung der schädlichen Verwendung	16
5.2.2 Darstellung der schädlichen Verwendung in den Hinzurechnungen	19
5.2.3 Bearbeiten und Löschen der schädlichen Verwendung	19
6 Rückgängigmachung eines IAB – Änderungen nach erstmaliger Übermittlung eines Datensatzes	20
6.1 Infomeldung im Jahr der Rückgängigmachung	20
6.2 Auswirkungen auf frühere Jahre	20

© 2018 by eurodata AG

Großblittersdorfer Str. 257-259, D-66119 Saarbrücken

Telefon +49 681 8808 0 | Telefax +49 681 8808 300

Internet: www.eurodata.de E-Mail: info@eurodata.de

Version: edrewe 1.52.5
Stand: 29.05.2018
Klassifikation: öffentlich

Diese Dokumentation wurde von **eurodata** mit der gebotenen Sorgfalt und Gründlichkeit erstellt. **eurodata** übernimmt keinerlei Gewähr für die Aktualität, Korrektheit, Vollständigkeit oder Qualität der Angaben in der Dokumentation. Weiterhin übernimmt **eurodata** keine Haftung gegenüber den Benutzern der Dokumentation oder gegenüber Dritten, die über diese Dokumentation oder Teile davon Kenntnis erhalten. Insbesondere können von dritten Parteien gegenüber **eurodata** keine Verpflichtungen abgeleitet werden. Der Haftungsausschluss gilt nicht bei Vorsatz oder grober Fahrlässigkeit und soweit es sich um Schäden aufgrund der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit handelt.

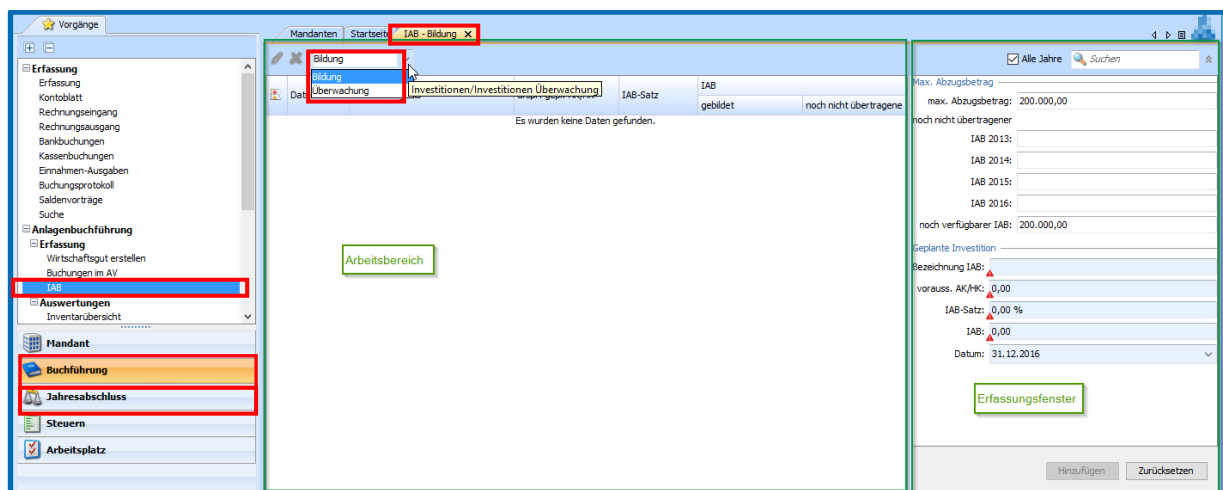
1 Allgemeines

Einen wichtigen Menüpunkt in edrewe stellt der **Investitionsabzugsbetrag (IAB)** gem. § 7g EStG dar. Mit diesem Arbeitsmittel haben Sie die Möglichkeit, unterschiedliche Sachverhalte im Programm systemseitig abzubilden.

Sie finden den Investitionsabzugsbetrag (IAB) sowohl im Systembereich **Buchführung** als auch im Systembereich **Jahresabschluss** unter dem Menüpunkt **Anlagenbuchführung** → **Erfassung** → **IAB**.

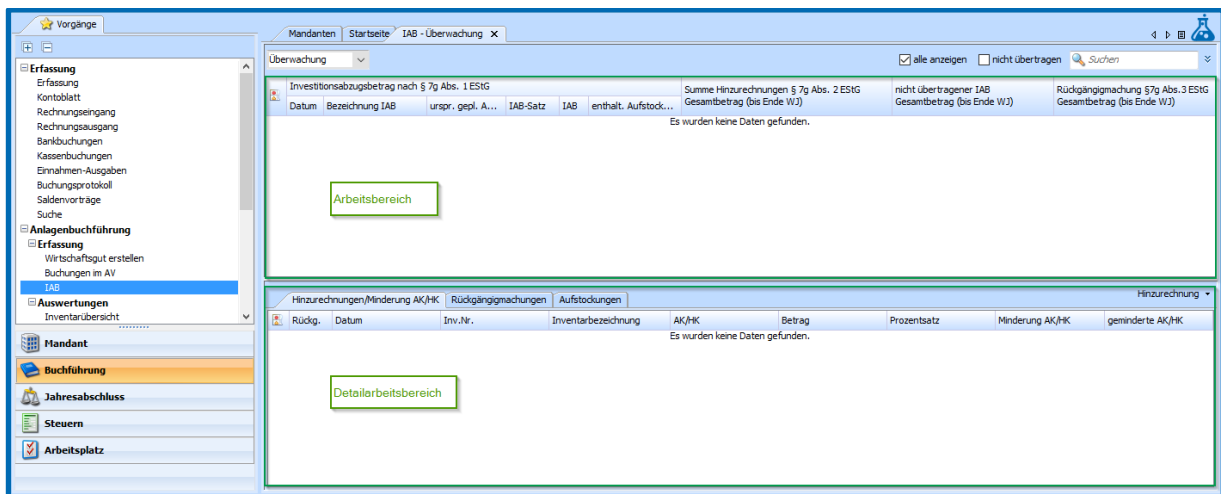
Das Arbeitsmittel IAB setzt sich aus zwei Ansichten zusammen, der **Bildung** und der **Überwachung**. Beim ersten Öffnen des IAB befinden Sie sich automatisch im Bereich **Bildung**.

Bildung:



Der Bildungsbereich setzt sich aus dem *Arbeitsbereich* und dem *Erfassungsfenster* zusammen. Hier erfolgt die Bildung eines IAB.

Überwachung:



Der Überwachungsbereich setzt sich aus dem *Arbeitsbereich* und dem *Detailarbeitsbereich* zusammen. Hier können Aufstockungen, Hinzurechnungen und Rückgängigmachungen getätigt werden.

In der **Überwachung** des IAB werden Ihnen im Arbeitsbereich die Vorgänge des IAB bis zum Ende des Wirtschaftsjahres angezeigt, in dem Sie sich gerade befinden.

Der Detailarbeitsbereich enthält sämtliche Angaben (auch der Folgejahre) über Hinzurechnungen, Rückgängigmachungen und Aufstockungen.

2 Bildung IAB

2.1 Erstellen eines IAB

Um einen IAB zu erstellen, selektieren Sie bitte in der Auswahlbox den Bereich **Bildung**.

Am rechten Bildschirmrand wird ein *Erfassungsfenster* angezeigt, in dem Sie unter dem Punkt **Geplante Investition** Angaben zum IAB vornehmen können.

Wurden alle notwendigen Angaben getätigt, können diese mit Hinzufügen übernommen werden.

The screenshot shows the software interface with the 'Bildung' dropdown menu selected. The main table is empty, displaying the message 'Es wurden keine Daten gefunden.' The right-hand side features a 'Geplante Investition' form with the following fields:

- Max. Abzugsbetrag: 200.000,00
- max. Abzugsbetrag: 200.000,00
- noch nicht übertragener:
 - IAB 2013:
 - IAB 2014:
 - IAB 2015:
 - IAB 2016:
- noch verfügbarer IAB: 200.000,00
- Geplante Investition:
 - Bezeichnung IAB:
 - voraus. AK/HK:
 - IAB-Satz:
 - IAB: 0,00
 - Datum: 31.12.2016

Buttons for 'Hinzufügen' and 'Zurücksetzen' are visible at the bottom right.

Nach dem Hinzufügen wird Ihnen im *Arbeitsbereich* ein Überblick über den gebildeten IAB angezeigt. Im *Erfassungsfenster* finden Sie nun auch Informationen über die Verteilung noch nicht übertragener IAB und den noch für weitere Bildungen zur Verfügung stehenden Betrag.

The screenshot shows the software interface after data entry. The main table now contains one row:

Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK/HK	IAB-Satz	IAB gebildet	noch nicht übertr...
31.12.2016	IAB 1	10.000,00	40,00 %	4.000,00	4.000,00

The right-hand side 'Geplante Investition' form now shows updated values:

- Max. Abzugsbetrag: 200.000,00
- max. Abzugsbetrag: 200.000,00
- noch nicht übertragener:
 - IAB 2013:
 - IAB 2014:
 - IAB 2015:
 - IAB 2016: 4.000,00
- noch verfügbarer IAB: 196.000,00
- Geplante Investition:
 - Bezeichnung IAB:
 - voraus. AK/HK: 0,00
 - IAB-Satz: 0,00 %
 - IAB: 0,00
 - Datum: 31.12.2016

Buttons for 'Hinzufügen' and 'Zurücksetzen' are visible at the bottom right.

2.2 Bearbeiten eines IAB

Die Bearbeitung eines IAB ist nur im Jahr der Bildung und auch nur, wenn noch keine Aufstockungen, Hinzurechnungen und/oder Rückgängigmachungen des zu bearbeitenden IAB erfolgt sind, möglich.

Die Bearbeitung des IAB erfolgt entweder durch einen Doppelklick auf den gewünschten IAB oder durch Markieren des IAB und Betätigen des Bearbeiten-Buttons (Stift). Dadurch werden die Angaben wieder im Erfassungsfenster angezeigt und können dort nun bearbeitet und mit **Übernehmen** geändert werden.

2.3 Löschen eines IAB

Ebenso wie das Bearbeiten ist auch das Löschen eines IAB nur im Jahr der Bildung und auch nur, wenn noch keine Aufstockungen, Hinzurechnungen und/oder Rückgängigmachungen des zu bearbeitenden IAB erfolgt sind, möglich.

Das Löschen eines IAB erfolgt durch Markieren des gewünschten IAB und Betätigen des Löschen-Buttons (Kreuz).

3 Aufstockung IAB

3.1 Erstellen einer Aufstockung

Um einen IAB aufzustocken, selektieren Sie bitte in der Auswahlbox den Bereich **Überwachung**.

Markieren Sie den gewünschten IAB im *Arbeitsbereich* und wählen Sie im *Detailarbeitsbereich* die Registerkarte **Aufstockungen** aus.

Rechts oben im *Detailarbeitsbereich* finden Sie eine Auswahlbox mit der Aufschrift **Aufstockungen**. Klappen Sie diese auf und wählen Sie **Erstellen** aus.

Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG							Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	nicht übertragener IAB Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Rückgängigmachung §7g Abs.3 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)
Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK/HK	IAB-Satz	IAB	enthalt. Aufstockung				
31.12.2016	IAB 1	10.000,00	40,00 %	4.000,00	0,00		4.000,00	0,00	

Hinzurechnungen/Minderung AK/HK		Rückgängigmachungen	Aufstockungen	Aufstockung
Datum	Erhöhung IAB		ursprünglicher IAB	
Es wurden keine Daten gefunden.				

Es öffnet sich ein Dialogfenster in dem Sie den Aufstockungsbetrag eingeben können. Bestätigen Sie Ihre Eingabe durch **Fertigstellen**.

Hinweis: Es handelt sich hier um den konkreten Aufstockungsbetrag und nicht um die Anschaffungskosten.

Erstellen IAB-Aufstockung

Hier können Sie eine Aufstockung erstellen!

Datum: 31.12.2017

IAB-Betrag-Aufstockung: 2000

Im *Arbeitsbereich* wird der gebildete IAB nun erhöht um den aufgestockten Betrag angezeigt. Die darin enthaltene Aufstockung wird ebenfalls separat in der Spalte *enthaltene Aufstockungen* aufgeführt.

In der Registerkarte **Aufstockungen** sind die Erhöhung des IAB und der ursprünglich gebildete Abzugsbetrag ersichtlich.

Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG							Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	nicht übertragener IAB Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Rückgängigmachung §7g Abs.3 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)
Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK/HK	IAB-Satz	IAB	enthalt. Aufstockung				
31.12.2016	IAB 1	10.000,00	40,00 %	6.000,00	2.000,00		6.000,00	0,00	

Hinzurechnungen/Minderung AK/HK		Rückgängigmachungen	Aufstockungen	Aufstockung
Datum	Erhöhung IAB		ursprünglicher IAB	
31.12.2017			2.000,00	4.000,00

3.2 Bearbeiten und Löschen einer Aufstockung




Das Bearbeiten und Löschen einer Aufstockung ist nur im Jahr der Erstellung der Aufstockung möglich und auch nur, wenn noch keine Hinzurechnung und/oder Rückgängigmachung erfolgt sind.

Um eine Aufstockung zu bearbeiten oder zu löschen, markieren Sie im *Arbeitsbereich* bitte den IAB, in dem sich die gewünschte Aufstockung befindet. Nun wählen Sie im *Detailarbeitsbereich* die entsprechende Aufstockung aus. Durch die Auswahlbox **Aufstockungen** auf der rechten Seite kann die Aufstockung bearbeitet oder gelöscht werden.

Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG						Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG	nicht übertragener IAB	Rückgängigmachung §7g Abs.3 EStG
Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK/HK	IAB-Satz	IAB	enthalt. Aufstockung	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)
31.12.2016	IAB 1	10.000,00	40,00 %	6.000,00	2.000,00		6.000,00	0,00

Hinzurechnungen/Minderung AK/HK		Rückgängigmachungen		Aufstockungen	
Datum	Erhöhung IAB		ursprünglicher IAB		
31.12.2017			2.000,00		

Aufstockung ▾

-  Erstellen
-  Bearbeiten
-  Löschen

4 Hinzurechnung und AHK-Minderung

Im Wirtschaftsjahr der Anschaffung oder Herstellung eines begünstigten Wirtschaftsguts kann dieses unter den Voraussetzungen des § 7g Abs.2 EStG einem bestehenden IAB hinzugerechnet und eine Anschaffungskostenminderung vorgenommen werden.

Für Investitionsabzugsbeträge die in Wirtschaftsjahren gebildet wurden die nach dem 31.12.2015 enden ist auch die Mehrfachzuordnung möglich. Damit können mehrere Wirtschaftsgüter einem IAB zugeordnet werden und auch ein Wirtschaftsgut auf mehrere IAB verteilt werden.

4.1 Erstellung von Hinzurechnungen und AHK-Minderungen

Die Hinzurechnung und AHK-Minderung eines Wirtschaftsguts erfolgen im Bereich **Überwachung**.

Um ein Wirtschaftsgut einem IAB hinzuzurechnen und ggf. eine AHK-Minderung vorzunehmen, markieren Sie im *Arbeitsbereich* den gewünschten IAB und wählen Sie im *Detailarbeitsbereich* die Registerkarte **Hinzurechnungen/Minderung AK/HK** aus.

4.1.1 Erstellen einer Hinzurechnung

Rechts oben im *Detailarbeitsbereich* finden Sie eine Auswahlbox mit dem Text **Hinzurechnung**. Klappen Sie diese auf und wählen Sie „Erstellen“ aus.

The screenshot shows a software interface with a table of investment data. At the top right, there is a dropdown menu labeled 'Hinzurechnung' which is open, showing options: 'Erstellen', 'Bearbeiten', and 'Löschen'. The 'Erstellen' option is highlighted. Below the table, there are several tabs: 'Hinzurechnungen/Minderung AK/HK', 'Rückgängigmachungen', 'Aufstockungen', and 'Hinzurechnung'. The 'Hinzurechnungen/Minderung AK/HK' tab is active, showing a table with columns: 'Rückg.', 'Datum', 'Inv.Nr.', 'Inventarbezeichnung', 'AK/HK', 'Betrag', 'Prozentsatz', and 'Minderung AK/HK'. The text 'Es wurden keine Daten gefunden.' is displayed below the table.

In dem sich nun öffnenden Dialogfenster können die Angaben zur Hinzurechnung getätigt werden.

The screenshot shows a dialog box titled 'Hinzurechnung erstellen' with a close button (X) in the top right corner. The main heading is 'Inventar auswählen' followed by the instruction 'Wählen Sie hier das Inventar aus, für das die Hinzurechnung erfolgen soll.' Below this, there are several input fields: 'Inventar:' with the value '210_1' and a 'Suchen' button; 'Datum:' with the value '01.01.2018' and a dropdown arrow; 'AK/HK:' with the value '12.000,00'; '%-Satz:' with the value '40'; and 'Hinzurechnung:' with the value '4.800,00'. A 'Minderung AK/HK:' field is also present but empty. At the bottom of the dialog, there are two buttons: 'Fertigstellen' and 'Abbrechen'.

Editierbar sind an dieser Stelle das Inventar, der %-Satz der Hinzurechnung im Verhältnis zu den Anschaffungskosten und der Hinzurechnungsbetrag sowie die AHK-Minderung (siehe Punkt 4.1.2).

Inventar:

Das gewünschte Inventar kann über den Button „Suchen“ rechts neben dem Erfassungsfeld ausgewählt werden. Dadurch öffnet sich eine Übersicht in der die Wirtschaftsgüter aufgeführt sind, die in diesem Jahr angeschafft und noch nicht bzw. erst teilweise hinzugerechnet wurden.

(Hinweis: Im ersten im Programm abgebildeten WJ werden dort auch Wirtschaftsgüter angezeigt, deren Zugänge über die Vortragswerte erfolgt sind.)

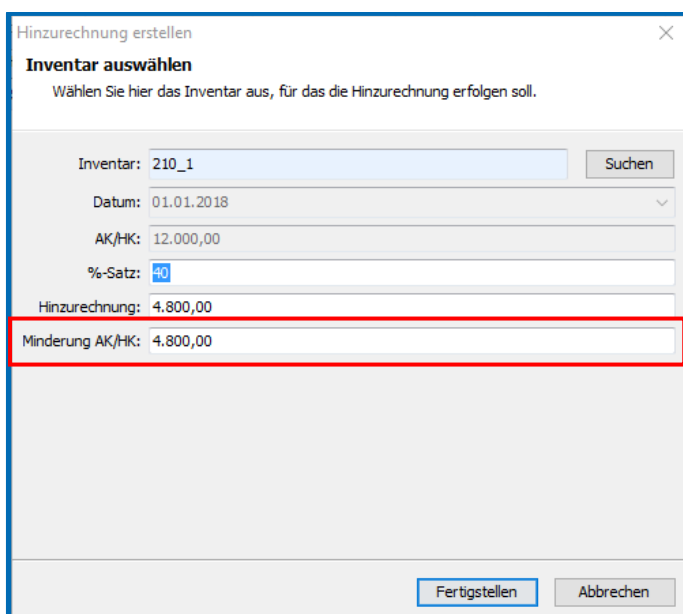
Hinzurechnungsbetrag und %-Satz:

Der Hinzurechnungsbetrag und der %-Satz der sich auf die Anschaffungskosten bezieht, bedingen sich gegenseitig. D.h. Sie können die Hinzurechnung sowohl mit Hilfe des konkreten Betrags als auch mit dem Prozentsatz eingeben. Es erfolgt eine Prüfung, ob der Hinzurechnungsbetrag und der Prozentsatz nicht mehr als 40% der tatsächlichen Anschaffungskosten betragen. Diese Validierung erfolgt auch in dem Fall der Mehrfachzuordnung eines WG auf mehrere IAB.

Hinweis: Enthält der IAB eine Aufstockung, wird durch die Hinzurechnung zunächst der ursprünglich gebildete IAB aufgebraucht.

4.1.2 Erstellen einer AHK-Minderung

Im Dialogfenster in dem Sie die Angaben zur Hinzurechnung erfassen, können Sie auch die AHK-Minderung eingeben. Es erfolgt eine Validierung auf den Hinzurechnungsbetrag.



Haben Sie eine Eintragung für die AHK-Minderung vorgenommen, erscheint ein Buchungsvorschlag im Bereich **Jahresabschluss** → **Anlagenbuchführung** → **Erfassung** → **AfA-Buchungen übertragen**, den Sie an dieser Stelle übernehmen können.

Datum	Anlagekonto	Typ	Gesetz. Vorschrift	Inventarnummer	Konto	Betrag in AV	Betrag in Fibu	Offen/Diff. Fibu	Buchungstext
31.12.2018	210	Abschreibung	Keine		4830	4.680,00	2.240,00	2.440,00	Normalabschreibung Maschinen
31.12.2018	210	AHK-Minderung IAB	Keine	210_1	4853	4.800,00	0,00	4.800,00	Investitionsabzugsbetrag

Hinweis: Sie haben auch die Möglichkeit die AHK-Minderung durch eine separate Buchung auf den Konten „Kürzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten gem. § 7g Abs. 2 EStG“ (im KR 13 Konten 4853 (KFZ) und 4854 (Sonstige)) vorzunehmen. Voraussetzung ist hier jedoch, dass bereits eine Hinzurechnung erstellt wurde.

4.1.3 Darstellung im Programm

Im *Arbeitsbereich* ist für jeden IAB die Summe der Hinzurechnungen bis zum aktuellen Wirtschaftsjahr ersichtlich.

Der *Detailarbeitsbereich* enthält die gebildete AHK-Minderung sowie konkretere Angaben zur Hinzurechnung und des betreffenden Wirtschaftsguts selbst.

Wurden mehrere Wirtschaftsgüter einem IAB zugeordnet, werden diese einzelnen im *Detailarbeitsbereich* aufgeführt.

Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK/HK	IAB-Satz	IAB	enthält. Aufst.	Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	nicht übertragener IAB Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Rückgängigmachung §7g Abs.3 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)
31.12.2016	IAB 1	10.000,00	40,00 %	6.000,00	2.000,00	5.800,00	200,00	0,00

Rückg.	Datum	Inv.Nr.	Inventarbezeichnung	AK/HK	Betrag	Prozentsatz	Minderung AK/HK	geminderte AK/HK
<input type="checkbox"/>	01.01.2018	210_1	WG 1		12.000,00	4.800,00	4.800,00	7.200,00
<input type="checkbox"/>	01.01.2018	210_2a	WG 2a		17.000,00	1.000,00	1.000,00	16.000,00




4.2 Bearbeiten und Löschen von Hinzurechnungen und AHK-Minderungen

Die Bearbeitung und Löschung von Hinzurechnungen und AHK-Minderungen kann nur in dem Wirtschaftsjahr erfolgen, in dem die Hinzurechnung ursprünglich erstellt wurde.

Um eine Hinzurechnung und ggf. AHK-Minderung zu bearbeiten oder zu löschen, markieren Sie im *Arbeitsbereich* bitte den IAB, in dem sich die gewünschte Hinzurechnung befindet. Nun wählen Sie im *Detailarbeitsbereich* die entsprechende Hinzurechnung aus. Durch die Auswahlbox **Hinzurechnung** auf der rechten Seite kann die Hinzurechnung und ggf. AHK-Minderung bearbeitet oder gelöscht werden.

Eine Erhöhung des Hinzurechnungsbetrages ist nur möglich, wenn das IAB-Volumen nicht bereits durch sonstige Hinzurechnungen oder Rückgängigmachungen ausgeschöpft wurde.

Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG							Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	nicht übertragener IAB Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Rückgängigmachung §7g Abs.3 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)
Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK/HK	IAB-Satz	IAB	enthalt. Aufs...				
31.12.2016	IAB 1	10.000,00	40,00 %	6.000,00	2.000,00	4.800,00	1.200,00	0,00	

Hinzurechnungen/Minderung AK/HK		Rückgängigmachungen		Aufstockungen		Hinzurechnung		
Rückg.	Datum	Inv.Nr.	Inventarbezeichnung	AK/HK	Betrag	Prozentsatz	Minderung AK/HK	
<input type="checkbox"/>	01.01.2018	210_1	WG 1	12.000,00	4.800,00	40,00 %	4.800,00	<ul style="list-style-type: none">  Erstellen  Bearbeiten  Löschen

Hinweis: Wird die AHK-Minderung bearbeitet, führt dies auch wieder zu Anpassungen in den *AfA-Buchungen übertragen*.

5 Rückgängigmachung

edrewe unterscheidet bei Rückgängigmachungen zwischen den Rückgängigmachungen von Investitionsabzugsbeträgen (§ 7g Abs. 3 EStG) und den Rückgängigmachungen aufgrund schädlicher Verwendung (§ 7g Abs. 4 EStG).

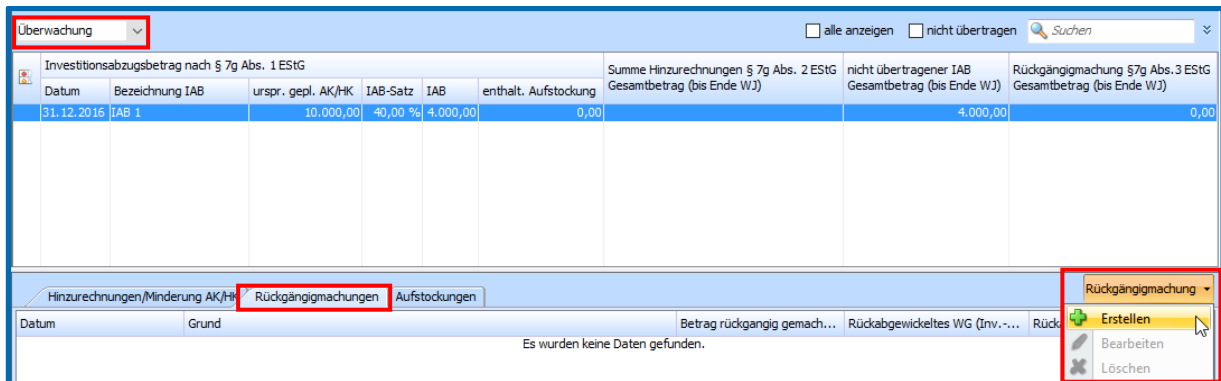
5.1 Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen

Die Rückgängigmachung eines IAB gem. § 7g Abs. 3 EStG erfolgt im Bereich **Überwachung**.

Um einen IAB rückgängig zu machen, markieren Sie den gewünschten IAB im *Arbeitsbereich* und wählen Sie im *Detailarbeitsbereich* die Registerkarte **Rückgängigmachungen** aus.

5.1.1 Erstellen einer Rückgängigmachung

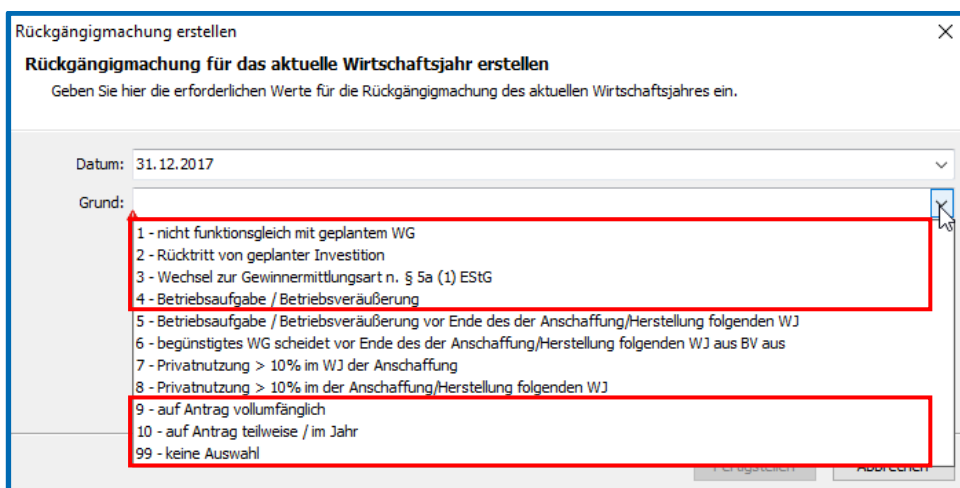
Rechts oben im Detailarbeitsbereich finden Sie eine Auswahlliste mit dem Text **Rückgängigmachung**. Klappen Sie diese auf und wählen Sie „Erstellen“ aus.



Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG							Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	nicht übertragener IAB Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Rückgängigmachung § 7g Abs. 3 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)
Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK/HK	IAB-Satz	IAB	enthalt. Aufstockung				
31.12.2016	IAB 1	10.000,00	40,00 %	4.000,00	0,00		4.000,00	0,00	

Datum	Grund	Betrag rückgängig gemacht...	Rückabgewickeltes WG (Inv.-...	Rück...
Es wurden keine Daten gefunden.				

Es öffnet sich ein Dialogfenster, in dem Sie das Datum der Rückgängigmachung und den Rückgängigmachungsgrund auswählen können.



Rückgängigmachung erstellen

Rückgängigmachung für das aktuelle Wirtschaftsjahr erstellen

Geben Sie hier die erforderlichen Werte für die Rückgängigmachung des aktuellen Wirtschaftsjahres ein.

Datum: 31.12.2017

Grund:

- 1 - nicht funktionsgleich mit geplantem WG
- 2 - Rücktritt von geplanter Investition
- 3 - Wechsel zur Gewinnermittlungsart n. § 5a (1) EStG
- 4 - Betriebsaufgabe / Betriebsveräußerung
- 5 - Betriebsaufgabe / Betriebsveräußerung vor Ende des der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ
- 6 - begünstigtes WG scheidet vor Ende des der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ aus BV aus
- 7 - Privatnutzung > 10% im WJ der Anschaffung
- 8 - Privatnutzung > 10% im der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ
- 9 - auf Antrag vollumfänglich
- 10 - auf Antrag teilweise / im Jahr
- 99 - keine Auswahl

Für die Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen sind folgende Gründe relevant:

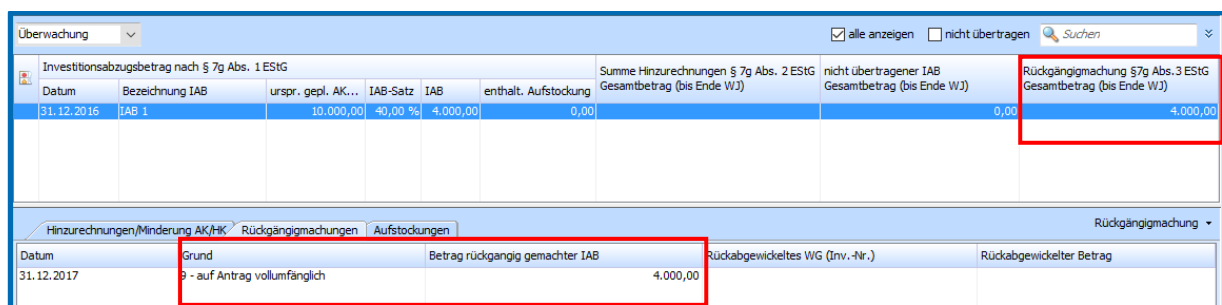
- 1 - nicht funktionsgleich mit geplantem WG
- 2 - Rücktritt von geplanter Investition
- 3 - Wechsel zur Gewinnermittlungsart n. § 5a (1) EStG
- 4 - Betriebsaufgabe / Betriebsveräußerung
- 9 - auf Antrag vollumfänglich
- 10 - auf Antrag teilweise / im Jahr
- 99 - keine Auswahl.

Bestätigen Sie Ihre Auswahl mit „Fertigstellen“.

Hinweis: Ab dem Wirtschaftsjahr 2017 werden Sie beim Erstellen, Bearbeiten und Löschen einer Rückstellung eines IAB darauf hingewiesen, dass die Rückgängigmachung ggf. zu Änderungen des Bildungsbetrages gem. § 7g Abs. 1 EStG in der E-Bilanz, EÜR bzw. KSt führen kann, wenn die Voraussetzungen des BMF-Schreibens vom 20.03.2017 vorliegen. Auf die Auswirkungen dieser Hinweismeldung wird im Punkt 6 genauer eingegangen.

Wurde die Rückgängigmachung erstellt, wird nun im *Arbeitsbereich* bei den einzelnen IAB die „Summe der Rückgängigmachungen gem. § 7g Abs. 3 EStG angezeigt“. (Hier werden nur die Rückgängigmachungen nach § 7g Abs. 3 EStG angezeigt. Fälle der schädlichen Verwendung sind in der Summe nicht enthalten.)

Im *Detailarbeitsbereich* ist neben der Höhe des rückgängig gemachten Betrages auch der Grund der Rückgängigmachung ersichtlich.



Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG							Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG		nicht übertragener IAB		Rückgängigmachung §7g Abs.3 EStG	
Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK...	IAB-Satz	IAB	enthalt. Aufstockung	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	
31.12.2016	IAB 1	10.000,00	40,00 %	4.000,00	0,00			0,00			4.000,00	

Rückgängigmachungen		Aufstockungen		Rückgängigmachung	
Datum	Grund	Betrag rückgängig gemachter IAB	Rückabgewickelter WG (Inv.-Nr.)	Rückabgewickelter Betrag	
31.12.2017	9 - auf Antrag vollumfänglich	4.000,00			

Hinweis: Enthält der IAB eine Aufstockung, wird durch die Rückgängigmachung zunächst die Aufstockung aufgebraucht.

5.1.2 Bearbeiten und Löschen von Rückgängigmachungen

Die Bearbeitung und Löschung von Rückgängigmachungen kann nur in dem Wirtschaftsjahr erfolgen, in dem die Rückgängigmachung ursprünglich erstellt wurde.

Um eine Rückgängigmachung zu bearbeiten oder zu löschen, markieren Sie im *Arbeitsbereich* bitte den IAB, in dem sich die gewünschte Rückgängigmachung befindet. Nun wählen Sie im *Detailarbeitsbereich* die entsprechende Rückgängigmachung aus. Durch die Auswahlbox **Rückgängigmachung** auf der rechten Seite kann die Rückgängigmachung bearbeitet oder gelöscht werden.

Überwachung							<input checked="" type="checkbox"/> alle anzeigen <input type="checkbox"/> nicht übertragen <input type="text" value="Suchen"/>	
Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG						Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG	nicht übertragener IAB Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Rückgängigmachung § 7g Abs. 3 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)
Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. A...	IAB-Satz	IAB	enthalt. Aufstockung	Gesamtbetrag (bis Ende WJ)		
31.12.2016	IAB 1	10.000,00	40,00 %	4.000,00	0,00		0,00	4.000,00

Hinzurechnungen/Minderung AK/H...		Rückgängigmachungen	Aufstockungen				Rückgängigmachung
Datum	Grund	Betrag rückgängig gemachter IAB	Rückabgewickelter WG (Inv.-Nr.)	Rückabgewickelte			<input type="button" value="Erstellen"/> <input type="button" value="Bearbeiten"/> <input type="button" value="Löschen"/>
31.12.2017	9 - auf Antrag vollumfänglich	4.000,00					

Hinweis: Eine Aufstockung und Rückgängigmachung eines IAB im selben Wirtschaftsjahr schließen sich gegenseitig aus.

5.2 Rückgängigmachung aufgrund schädlicher Verwendung

Werden die Verbleibens- und Nutzungsfristen (§7g Abs.4 EStG) von einem bereits hinzugerechneten Wirtschaftsgut nicht eingehalten, muss im in dem Wirtschaftsjahr, in dem die Hinzurechnung erfolgt ist, die Herabsetzung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten, die Verringerung der Bemessungsgrundlage und die Hinzurechnung wieder rückgängig gemacht werden.

Die Rückgängigmachung aufgrund schädlicher Verwendung gem. § 7g Abs. 4 EStG erfolgt im Bereich **Überwachung**.

5.2.1 Erfassung der schädlichen Verwendung

Um die Rückgängigmachung der oben genannten Punkte vorzunehmen, ist es zwingend notwendig, dass Sie sich im Wirtschaftsjahr der Hinzurechnung befinden.

Markieren Sie im *Arbeitsbereich* den betreffenden IAB, in dem sich die Hinzurechnung des schädlich verwendeten WG befindet.

Im *Detailarbeitsbereich* wählen Sie nun bitte die Registerkarte **Rückgängigmachungen** aus. Hier haben Sie nun die Möglichkeit eine Rückgängigmachung zu erstellen.

Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG						Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	nicht übertragener IAB Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Rückgängigmachung § 7g Abs. 3 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)
Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK/HK	IAB-Satz	IAB	enthalt. Aufstockung			
31.12.2016	Maschine	20.000,00	40,00 %	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00

Hinzurechnungen/Minderung AK/HK		Rückgängigmachungen	Aufstockungen	Rückgängigmachung
Datum	Grund	Betrag rückgängig gemachter IAB	Rückabgewickeltes WG (Inv.-Nr.)	Rückabgewickelter Betrag (wiederverwertbar)
Es wurden keine Daten gefunden.				

Daraufhin öffnet sich ein Dialogfenster, in dem Ihnen nun eine Auswahl an Rückgängigmachungsgründen angezeigt wird.

Rückgängigmachung erstellen

Rückgängigmachung für das aktuelle Wirtschaftsjahr erstellen

Geben Sie hier die erforderlichen Werte für die Rückgängigmachung des aktuellen Wirtschaftsjahres ein.

Datum: 31.12.2017

Grund:

- 1 - nicht funktionsgleich mit geplantem WG
- 2 - Rücktritt von geplanter Investition
- 3 - Wechsel zur Gewinnermittlungsart n. § 5a (1) EStG
- 4 - Betriebsaufgabe / Betriebsveräußerung
- 5 - Betriebsaufgabe / Betriebsveräußerung vor Ende des der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ
- 6 - begünstigtes WG scheidet vor Ende des der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ aus BV aus
- 7 - Privatnutzung > 10% im WJ der Anschaffung
- 8 - Privatnutzung > 10% im der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ
- 9 - auf Antrag vollumfänglich
- 10 - auf Antrag teilweise / im Jahr
- 99 - keine Auswahl

Relevant für die schädliche Verwendung sind die Rückgängigmachungsgründe

- 5 – Betriebsaufgabe / Betriebsveräußerung vor Ende des der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ
- 6 - begünstigtes WG scheidet vor Ende des der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ aus dem BV aus
- 7 – Privatnutzung > 10% im WJ der Anschaffung
- 8 – Privatnutzung > 10% im der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ

Wählen Sie nun den zutreffenden Rückgängigmachungsgrund und die dazugehörige Hinzurechnung aus und bestätigen Sie mit **Fertigstellen**.

Rückgängigmachung erstellen

Rückgängigmachung für das aktuelle Wirtschaftsjahr erstellen

Geben Sie hier die erforderlichen Werte für die Rückgängigmachung des aktuellen Wirtschaftsjahres ein.

Datum: 31.12.2017

Grund: 8 - Privatnutzung > 10% im der Anschaffung/Herstellung folgenden WJ

Hinzurechnung: 210_1

Fertigstellen Abbrechen

Im *Detailarbeitsbereich* wird nun in der Registerkarte **Rückgängigmachungen** der Grund der Rückgängigmachung, das rückabgewickelte WG sowie der rückabgewickelte Betrag angezeigt. Im *Arbeitsbereich* erscheint der Wert der Rückgängigmachung der Hinzurechnung wieder in der Spalte „nicht übertragener IAB Gesamtbetrag (bis Ende WJ)“.

Investitionsabzugsbetrag nach § 7g Abs. 1 EStG							Summe Hinzurechnungen § 7g Abs. 2 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)		nicht übertragener IAB Gesamtbetrag (bis Ende WJ)	Rückgängigmachung § 7g Abs. 3 EStG Gesamtbetrag (bis Ende WJ)
Datum	Bezeichnung IAB	urspr. gepl. AK/HK	IAB-Satz	IAB	enthalt. Aufstockung					
31.12.2016	Maschine	20.000,00	40,00 %	8.000,00	0,00			8.000,00	0,00	

Datum	Grund	Betrag rückgängig gemachter IAB	Rückabgewickeltes WG (Inv.-Nr.)	Rückabgewickelter Betrag
31.12.2017	8 - Privatnutzung > 10% im der Anschaffung/H...		210_1	8.000,00

Das durch die schädliche Verwendung wieder frei gewordene Volumen kann nun entweder auf ein anderes WG übertragen werden oder ebenfalls, wie unter Punkt 5.1 erläutert, rückgängig gemacht werden. Wählen Sie dort den passenden Grund aus, bspw. Grund 99 – *keine Auswahl*.

Hinweis: Wurde bei der ursprünglichen Hinzurechnung auch eine AHK-Minderung über die Funktion **AfA-Buchungen übertragen** getätigt, muss nun auch bei der schädlichen Verwendung eine Buchung erfolgen, die die AHK-Minderungsbuchung wieder korrigiert.

Gehen Sie hierfür, nach der Rückgängigmachung der Hinzurechnung, wieder in **AfA-Buchungen übertragen**. Ihnen wird an dieser Stelle ein Buchungsvorschlag angezeigt, der die AHK-Minderung richtigstellt und somit die AfA-Bemessungsgrundlage auf den ursprünglichen Wert (AK/HK) anpasst.

2 AFA-Buchungen									
Datum	Anlagekonto	Typ	Gesetz. Vorschrift	Inventarnummer	Konto	Betrag in AV	Betrag in Fibu	Offen/Diff. Fibu	Buchungstext
31.12.2017	210	Abschreibung	Keine		4830	4.000,00	2.400,00	1.600,00	Normalabschreibung Maschinen
31.12.2017	210	AHK-Minderung IAB	Keine	210_1	4853	-8.000,00	0,00	-8.000,00	Investitionsabzugsbetrag

Buchungen AV in die Buchhaltung übertragen

AFA-Buchungen übertragen

Übertragen Sie die Buchungen AV in die Buchhaltung.

vorhandene Buchungen in Abschlussmonat aktualisieren

Buchungsdatum 31.12.2017

#	Soll	Haben	Betrag	Betrag neu	Buchungstext
4853		210	-8.000,00		Investitionsabzugsbetrag

5.2.2 Darstellung der schädlichen Verwendung in den Hinzurechnungen

In Registerkarte **Hinzurechnungen/Minderungen AK/HK** wird Ihnen die rückgängig gemachte Hinzurechnung aus Dokumentationsgründen noch angezeigt. Jedoch wird durch die Spalte **Rückg.** kenntlich gemacht, dass die Hinzurechnung und die AHK-Minderung aufgrund der schädlichen Verwendung rückgängig gemacht wurde.

Hinzurechnungen/Minderung AK/HK									
Rückg.	Datum	Inv.Nr.	Inventarbezeichnung	AK/HK	Betrag	Prozentsatz	Minderung AK/HK	geminderte AK/HK	
<input checked="" type="checkbox"/>	10.01.2017	210_1	Maschine		20.000,00	8.000,00	40,00 %	8.000,00	12.000,00

5.2.3 Bearbeiten und Löschen der schädlichen Verwendung

Das Bearbeiten und Löschen der schädlichen Verwendung erfolgt ebenfalls über die Registerkarte **Rückgängigmachungen** und kann nur in dem Wirtschaftsjahr erfolgen, in dem die Rückgängigmachung ursprünglich erstellt wurde.

Hinweis: Wird eine schädliche Verwendung gelöscht, lebt die ursprüngliche Hinzurechnung mit der ggf. getätigten AHK-Minderung wieder auf.

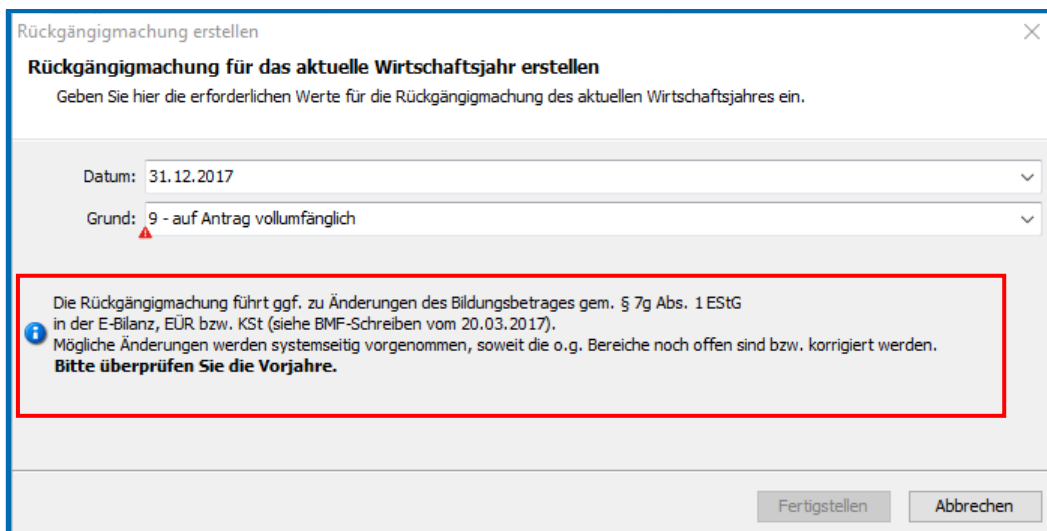
6 Rückgängigmachung eines IAB – Änderungen nach erstmaliger Übermittlung eines Datensatzes

Gem. des BMF-Schreibens vom 20.03.2017 (Tz. 6) ist bei Inanspruchnahme, Hinzurechnung oder Rückgängigmachung von Investitionsabzugsbeträgen sowie **bei entsprechenden Änderungen nach der erstmaligen Übermittlung eines Datensatzes** jeweils ein neuer Datensatz mittels E-Bilanz, Anlage EÜR oder im Rahmen der Körperschaftsteuer (Anlage GK) zu versenden.

Wurde ein IAB rückgängig gemacht und sind die Voraussetzungen des BMF-Schreibens erfüllt, muss für die Wirtschaftsjahre in denen der Investitionsabzugsbetrag gebildet und aufgestockt wurde, ein neuer Datensatz übermittelt werden.

6.1 Infomeldung im Jahr der Rückgängigmachung

Im Jahr der Rückgängigmachung des IAB wird Ihnen beim Erstellen, Bearbeiten und Löschen einer Rückgängigmachung folgende Infomeldung angezeigt (ab WJ 2017), die Sie darauf aufmerksam macht, die Vorjahre zu überprüfen:



Rückgängigmachung erstellen

Rückgängigmachung für das aktuelle Wirtschaftsjahr erstellen

Geben Sie hier die erforderlichen Werte für die Rückgängigmachung des aktuellen Wirtschaftsjahres ein.

Datum: 31.12.2017

Grund: 9 - auf Antrag vollumfänglich

Die Rückgängigmachung führt ggf. zu Änderungen des Bildungsbetrages gem. § 7g Abs. 1 EStG in der E-Bilanz, EÜR bzw. KSt (siehe BMF-Schreiben vom 20.03.2017).
Mögliche Änderungen werden systemseitig vorgenommen, soweit die o.g. Bereiche noch offen sind bzw. korrigiert werden.
Bitte überprüfen Sie die Vorjahre.

Fertigstellen Abbrechen

6.2 Auswirkungen auf frühere Jahre

Liegen die Voraussetzungen des BMF-Schreibens vom 20.03.2017 bei der Rückgängigmachung eines IAB vor, führt dies in **edrewe** automatisch zu einer Neuberechnung des Bildungsbetrages gem. § 7g Abs. 1 EStG im Jahr der Bildung und ggf. im Jahr der Aufstockung.

In den noch nicht fertiggestellten Einnahmenüberschussrechnungen, Körperschaftsteuererklärungen und E-Bilanzen, ist die Änderung des Bildungsbetrages sofort ersichtlich.

Bei bereits übermittelten und/oder fertiggestellten Einnahmenüberschussrechnungen, Körperschaftsteuererklärungen oder E-Bilanzen sind die Änderungen zunächst nur in der formlosen EÜR und formlosen KSt sowie im Menüpunkt **Steuerlichen Gewinnermittlung** ersichtlich. Die übermittelten und/oder fertiggestellten Bereiche enthalten noch die ursprünglichen Werte.

Sollen die neuen Werte übernommen werden, müssen die EÜR, KSt bzw. E-Bilanz des betreffenden Wirtschaftsjahres wieder berichtigt und neu versendet werden.

edrewe

Dokumentation

Der Investitionsabzugsbetrag

Version 1.0

edrewe Revision 1.52.5

Ihr Ansprechpartner:

eurodata AG

Großblittersdorfer Straße 257-259

66119 Saarbrücken

Ansprechpartner **edrewe**:

edrewe-Systembetreuung: 0681-8808-369

E-Mail an: edrewe-support@eurodata.de