

Musterfall IAB:

Die Eheleute Ignaz und Ilse **Investitionsabzugsbetrag** kaufen im Jahr 2009 eine Photovoltaikanlage für € 500.000. Dafür bilden sie in 2008 einen IAB in Höhe von € 200.000, der ihren Gewinn in entsprechender Höhe reduziert.

1) Erfassung in PriMa plan

a) Der IAB im Jahr der Bildung (hier: 2008):

Der IAB ist steuerlich als Aufwand zu berücksichtigen und auch so einzugeben:

Aufwand / CashFlow

betriebl. Aufwand	Betrag	Veränderung	oder in % der Gesamt-Umsatzerlöse
Personalkosten	0	0.00 %	0.00 %
Raumkosten	0	0.00 %	0.00 %
Werbe-/Reisekosten	0	0.00 %	0.00 %
Warenabgabe/Provisionen	0	0.00 %	0.00 %
Verwaltungskosten	0	0.00 %	0.00 %
Investitionsabzugsbetrag	0	0.00 %	0.00 %

Betriebl. Aufwand (Investitionsabzugsbetrag)

zukünftige Beträge

Jahr	Betrag	Jahr	Betrag	Jahr	Betrag
1 2007	0	16 2022	0	31 2037	0
2 2008	200.000	17 2023	0	32 2038	0
3 2009	0	18 2024	0	33 2039	0

Da die Bildung des IAB kein liquiditätswirksamer Vorgang ist, korrigieren Sie den Liquiditätsabfluss auf der gleichen Karte:

CashFlow Anpassungsgründe

Anpassungsgründe	Betrag	Veränderung
Anpassung Investabzugsbetrag	0	0.00 %

CashFlow-Anpassung (Anpassung Investabzugsbetrag)

zukünftige Beträge

Jahr	Betrag	Jahr	Betrag	Jahr	Betrag
1 2007	0	16 2022	0	31 2037	0
2 2008	200.000	17 2023	0	32 2038	0

b) Der IAB im Jahr der Anschaffung

Im Jahr der Anschaffung des begünstigten Wirtschaftsgutes (hier 2009) lösen Sie den IAB gewinnerhöhend auf und erfassen ihn als sonstigen betrieblichen Ertrag:

Umsatz / Wareneinsatz

Umsatzerlöse

Umsatzträger / Produkt	Betrag	Veränderung	
Umsatz 1	0	0.00 %	---
Umsatz 2	0	0.00 %	---
Umsatz 3	0	0.00 %	---
Sonstige betriebliche Erträge	0	0.00 %	---

Sonstige betriebliche Erträge

zukünftige Beträge

Jahr	Betrag	Jahr	Betrag	Jahr	Betrag
1 2007	0	16 2022	0	31 2037	0
2 2008	0	17 2023	0	32 2038	0
3 2009	200.000	18 2024	0	33 2039	0

Die Auflösung des IAB ist nicht liquiditätswirksam. Passen Sie den CashFlow entsprechend an:

CashFlow

Anpassungsgründe	Betrag	Veränderung	
Anpassung Investabzugsbetrag	0	0.00 %	---

CashFlow-Anpassung (Anpassung Investabzugsbetrag)

zukünftige Beträge

Jahr	Betrag	Jahr	Betrag	Jahr	Betrag
1 2007	0	16 2022	0	31 2037	0
2 2008	200.000	17 2023	0	32 2038	0
3 2009	-200.000	18 2024	0	33 2039	0

c) Die Anschaffung des Wirtschaftsgutes im Jahr 2009:

Investitionen / Abschreibungen 'Betrieb'

Bezeichnung: Photovoltaikanlage

Zuordnung: Grundstücke/Immobilien

geplantes Anschaffungsdatum: 01.01.2009 alternativ Altbestand (Anschaffung vor Planungsbeginn)

Anschaffungskosten: 500.000

Buchwert bei Planungsbeginn: 0

Abschreibungszeitraum: 20 Jahre

Abschreibungsmethode:

 linear

 degressiv 0.00 %

 individuell 11.000 %

Bei degressiver Afa erfolgt automatisch ein Wechsel auf lineare Afa, wenn diese günstiger wird.

Individuelle Abschreibung:

Im Jahr der Anschaffung werden die **Anschaffungskosten** der Anlage um € 200.000 auf € 300.000 **gemindert**.

Im selben Jahr kann eine **Sonderabschreibung von höchstens 20 %** der verminderten Anschaffungskosten (€ 300.000) vorgenommen werden. Diese Sonderabschreibung kann in einer Summe im gleichen Jahr erfolgen oder auf maximal fünf Jahre verteilt werden. Die Eheleute Investitionsabzugsbetrag entscheiden sich für die Abschreibung über fünf Jahre.

Hinzu kommt die **laufende Abschreibung von 5% bei einer Gesamtnutzungsdauer von 20 Jahren**, berechnet auf die um den IAB reduzierten Anschaffungskosten.

Nach fünf Jahren ist der Restbuchwert der Anlage auf € 165.000 abgeschrieben. Diese werden nun auf die 15 Jahre dauernde Restnutzungsdauer verteilt, so dass bis zum Jahr 2028 ein jährlicher Abschreibungsbetrag von € 11.000 geltend gemacht werden kann.

So ergibt sich **die folgende Abschreibungsreihe**, die Sie individuell eingeben:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014 - 2028
Aufwandswirksame Reduzierung der AK (40 %) durch IAB	200.000					
Sonderabschreibung (20 %)	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000	
Reguläre AfA	15.000	15.000	15.000	15.000	15.000	11.000
Summe	227.000	27.000	27.000	27.000	27.000	11.000

individuelle AfA-Beträge

zukünftige Beträge

Jahr	Betrag	Jahr	Betrag	Jahr	Betrag
1 2007	0	16 2022	11.000	31 2037	0
2 2008	0	17 2023	11.000	32 2038	0
3 2009	227.000	18 2024	11.000	33 2039	0
4 2010	27.000	19 2025	11.000	34 2040	0
5 2011	27.000	20 2026	11.000	35 2041	0
6 2012	27.000	21 2027	11.000	36 2042	0
7 2013	27.000	22 2028	11.000	37 2043	0
8 2014	11.000	23 2029	0	38 2044	0
9 2015	11.000	24 2030	0	39 2045	0
10 2016	11.000	25 2031	0	40 2046	0
11 2017	11.000	26 2032	0		
12 2018	11.000	27 2033	0		
13 2019	11.000	28 2034	0		
14 2020	11.000	29 2035	0		
15 2021	11.000	30 2036	0		

Hinweis
Abweichend von dem Jahres-Standardwert kann hier pro Planungsjahr ein individueller Wert erfasst werden. Der Jahres-Standardwert wird im betreffenden Planungsjahr durch den individuellen Wert ersetzt.

Stille Reserven:

Da bei einem gleichmäßigen Wertverzehr auf eine Nutzungsdauer von 20 Jahren durch die erhöhte Abschreibung **stille Reserven** im Anlagevermögen entstehen, können – und sollten – Sie diese ebenfalls erfassen:

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Verkehrswert zum 31.12.	475.000	450.000	425.000	400.000	375.000	350.000	325.000
Buchwert zum 31.12.	273.000	246.000	219.000	192.000	165.000	154.000	143.000
Stille Reserven	202.000	204.000	206.000	208.000	210.000	196.000	182.000

Stille Reserven im Anlagevermögen					
zukünftige Beträge					
Jahr	Betrag	Jahr	Betrag	Jahr	Betrag
1 2007	0	16 2022	84.000	31 2037	0
2 2008	0	17 2023	70.000	32 2038	0
3 2009	202.000	18 2024	56.000	33 2039	0
4 2010	204.000	19 2025	42.000	34 2040	0
5 2011	206.000	20 2026	28.000	35 2041	0
6 2012	208.000	21 2027	14.000	36 2042	0
7 2013	210.000	22 2028	0	37 2043	0
8 2014	196.000	23 2029	0	38 2044	0
9 2015	182.000	24 2030	0	39 2045	0
10 2016	168.000	25 2031	0	40 2046	0
11 2017	154.000	26 2032	0		
12 2018	140.000	27 2033	0		
13 2019	126.000	28 2034	0		
14 2020	112.000	29 2035	0		
15 2021	98.000	30 2036	0		

Hinweis:
Abweichend von dem Jahres-Standardwert kann hier pro Planungsjahr ein individueller Wert erfasst werden. Der Jahres-Standardwert wird im betreffenden Planungsjahr durch den individuellen Wert ersetzt.

Damit sind alle Daten erfasst.

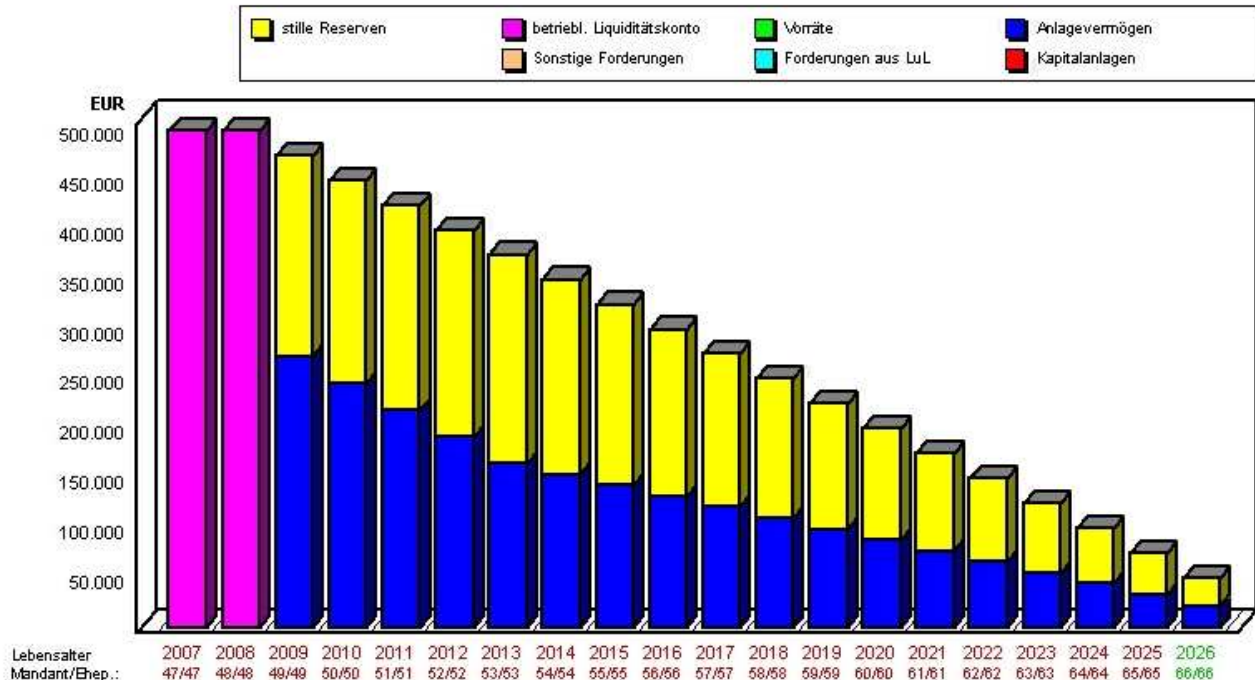
Die Mustermandanten haben die Investitionssumme von € 500.000 aus ihrer Liquidität bezahlt. Selbstverständlich können Sie auch eine Finanzierung der Anschaffung planen.

2) Die Auswertungen in PriMa plan

Die eingegebenen Daten bieten für die Ebenen Vermögen, Steuern und Liquidität folgendes Ergebnis:

1) Vermögen

Zusammensetzung des Unternehmensvermögens - Gewerbebetrieb / Bilanzierung



2) Steuern

Berechnung des steuerlichen Ergebnisses des Unternehmens

EUR	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Umsatzerlöse	0	0	200.000	0	0	0	0	0	0	0
Wareneinsatz	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Roherttrag	0	0	200.000	0	0	0	0	0	0	0
Info: Roherttrag in %	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
betrieblicher Aufwand	0	-200.000	-227.000	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000	-11.000	-11.000	-11.000
Betriebsergebnis	0	-200.000	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000	-11.000	-11.000	-11.000
Verzinsung Liquiditätskonto	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zinsen betriebl. Darlehen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Disagien betriebl. Darlehen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Veräußerungserlöse Anlageverm.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Abgang Restbuchwerte AV	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
stl. Ergebnis Kapitalanlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ergebnis vor Steuern	0	-200.000	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000	-11.000	-11.000	-11.000
Gewerbesteuer (als BA)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
steuerliches Ergebnis	0	-200.000	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000	-11.000	-11.000	-11.000
Gewerbesteuer	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ergebnis nach Steuern	0	-200.000	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000	-27.000	-11.000	-11.000	-11.000

3) Liquidität

Liquiditätsentwicklung der Gesellschaft				
EUR	2007	2008	2009	2010
Ergebnis nach Steuern	0	-200.000	-27.000	-27.000
Abschreibungen	0	0	227.000	27.000
stl. Ergebnis Kapitalanlagen	0	0	0	0
Anpassung Investabzugsbetrag	0	200.000	-200.000	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
	0	0	0	0
CashFlow 1	0	0	0	0
Tilgungen betriebl. Darlehen	0	0	0	0
Anpassung Leasing / Darlehen	0	0	0	0
Auszahlung betriebl. Darl.	0	0	0	0
liq. Ergebnis Kapitalanlagen	0	0	0	0
Investitionen	0	0	-500.000	0
Abgang Restbuchwerte AV	0	0	0	0
CashFlow 2	0	0	-500.000	0
Veränd. Vorräte	0	0	0	0
Veränd. Forderungen aus LuL	0	0	0	0
Veränd. Sonstige Forderungen	0	0	0	0
Veränd. Verbindlichkeiten aus LuL	0	0	0	0
Veränd. Sonst. Verbindl. / Rückstell.	0	0	0	0
CashFlow 3 (liq. Erg. v. Einl./Entn.)	0	0	-500.000	0
Gesamt-Entnahmen	0	0	0	0
Gesamt-Einlagen	0	0	0	0
Liq. Ergebnis des Unternehmens	0	0	-500.000	0

Zum Import des Falles **speichern** Sie die Dateien in Ihrem **Explorer** ab und **entpacken** sie mit einem Doppelklick.

Danach gehen Sie in **PriMa plan** in "**Mandant auswählen**" über die Funktion "**Importieren**". Sie wählen als Quellverzeichnis den Speicherplatz der Dateien aus und bestätigen den **Import**.

Bei Fragen rufen Sie einfach die Hotline an unter 02205 / 894 50 – 50 oder senden Sie eine entsprechende E-Mail an die info@instrumenta.de.