

**Ulrike Fritz**

**Darstellung der Sonder- und  
Ansparabschreibung nach § 7 G EStG aus  
steuerlicher Sicht und der damit  
verbundenen Liquiditätsverbesserung  
kleiner und mittlerer Unternehmen**

**Diplomarbeit**

## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek: Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

Copyright © 2006 Diplom.de  
ISBN: 9783956362040

**Ulrike Fritz**

**Darstellung der Sonder- und Ansparabschreibung nach § 7 G EStG aus steuerlicher Sicht und der damit verbundenen Liquiditätsverbesserung kleiner und mittlerer Unternehmen**



---

Ulrike Fritz

# **Darstellung der Sonder- und Ansparabschreibung nach § 7 G EStG aus steuerlicher Sicht und der damit verbundenen Liquiditätsverbesserung kleiner und mittlerer Unternehmen**

Diplomarbeit  
VWA Mecklenburg-Vorpommern  
Fachbereich Betriebswirtschaftslehre  
September 2006



***Diplom.de***

Diplomica GmbH \_\_\_\_\_  
Hermannstal 119k \_\_\_\_\_  
22119 Hamburg \_\_\_\_\_

Fon: 040 / 655 99 20 \_\_\_\_\_  
Fax: 040 / 655 99 222 \_\_\_\_\_

agentur@diplom.de \_\_\_\_\_  
www.diplom.de \_\_\_\_\_

Ulrike Fritz

**Darstellung der Sonder- und Ansparabschreibung nach § 7 G EStG aus steuerlicher Sicht und der damit verbundenen Liquiditätsverbesserung kleiner und mittlerer Unternehmen**

ISBN: 978-3-8366-0203-7

Druck Diplomica® Verlag GmbH, Hamburg, 2007

Zugl. VWA Mecklenburg-Vorpommern, Schwerin, Deutschland, Diplomarbeit, 2006

---

Dieses Werk ist urheberrechtlich geschützt. Die dadurch begründeten Rechte, insbesondere die der Übersetzung, des Nachdrucks, des Vortrags, der Entnahme von Abbildungen und Tabellen, der Funksendung, der Mikroverfilmung oder der Vervielfältigung auf anderen Wegen und der Speicherung in Datenverarbeitungsanlagen, bleiben, auch bei nur auszugsweiser Verwertung, vorbehalten. Eine Vervielfältigung dieses Werkes oder von Teilen dieses Werkes ist auch im Einzelfall nur in den Grenzen der gesetzlichen Bestimmungen des Urheberrechtsgesetzes der Bundesrepublik Deutschland in der jeweils geltenden Fassung zulässig. Sie ist grundsätzlich vergütungspflichtig. Zuwiderhandlungen unterliegen den Strafbestimmungen des Urheberrechtes.

Die Wiedergabe von Gebrauchsnamen, Handelsnamen, Warenbezeichnungen usw. in diesem Werk berechtigt auch ohne besondere Kennzeichnung nicht zu der Annahme, dass solche Namen im Sinne der Warenzeichen- und Markenschutz-Gesetzgebung als frei zu betrachten wären und daher von jedermann benutzt werden dürften.

Die Informationen in diesem Werk wurden mit Sorgfalt erarbeitet. Dennoch können Fehler nicht vollständig ausgeschlossen werden, und die Diplomarbeiten Agentur, die Autoren oder Übersetzer übernehmen keine juristische Verantwortung oder irgendeine Haftung für evtl. verbliebene fehlerhafte Angaben und deren Folgen.

© Diplomica Verlag GmbH

<http://www.diplom.de>, Hamburg 2007

Printed in Germany

## Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis.....	II
Tabellenverzeichnis.....	VII
Abbildungs- und Anlagenverzeichnis.....	VIII
Abkürzungsverzeichnis.....	IX
<b>A. Einleitung.....</b>	<b>1</b>
I.    Problemstellung und Zielsetzung.....	1
II.   Aufbau der Arbeit.....	4
<b>B. Abschreibungen.....</b>	<b>5</b>
I.    Begriff der Abschreibungen.....	5
II.   Planmäßige Abschreibungen und Absetzung für Abnutzung.....	7
III.  Außerplanmäßige Abschreibungen.....	8
IV.  Voraussetzungen der Abschreibungen.....	9
1.  Wirtschaftsgut.....	9
2.  Zugehörigkeit zum Anlagevermögen.....	10
a.  Abnutzbares und nichtabnutzbares Anlagevermögen...	10
b.  Bewegliches und unbewegliches Anlagevermögen.....	10
V.    Abschreibungsberechtigter.....	11
VI.  Umfang der Abschreibungen.....	11
1.  Bemessungsgrundlage.....	11
a.  Anschaffungskosten.....	11
b.  Herstellungskosten.....	12
c.  Hilfswerte.....	13
2.  Abschreibungszeitraum.....	13
a.  Betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer.....	13
b.  Schätzung der Nutzungsdauer.....	14

---

c.	Amtliche Abschreibungstabellen.....	14
d.	Beginn und Ende der Abschreibung.....	15
a.a.	Beginn der Abschreibung.....	15
b.b.	Abschreibung im Jahr der Anschaffung oder Herstellung.....	15
c.c.	Ende der Abschreibung.....	16
3.	Abschreibungsmethoden.....	16
a.	Allgemeines.....	16
b.	Absetzung für Abnutzung.....	16
a.a.	Lineare Abschreibung.....	17
b.b.	Degressive Abschreibung.....	17
c.c.	Wechsel der Abschreibungsmethode.....	18
d.d.	Leistungsabhängige Abschreibung.....	19
c.	Abschreibung von geringwertigen Wirtschaftsgütern..	20
d.	Absetzung für Substanzverringerung.....	20
e.	Absetzung für außergewöhnliche technische oder wirtschaftliche Abnutzung.....	21
f.	Erhöhte Abschreibungen.....	21
g.	Teilwertabschreibung.....	22
h.	Sonderabschreibungen nach §§ 7a, f und g EStG.....	23
<b>C.</b>	<b>Sonderabschreibungen gem. § 7g EStG.....</b>	<b>23</b>
I.	Vornahme von Sonderabschreibungen.....	23
1.	Grundsatz.....	23
2.	Lineare Abschreibung und Sonderabschreibung.....	24
3.	Degressive Abschreibung und Sonderabschreibung.....	25
4.	Aufzeichnungspflichten.....	27
II.	Begünstigte Betriebe.....	27
1.	Kleine und mittlere Betriebe.....	27
2.	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich.....	27
a.	Gewerbetreibende und Selbständige.....	27
b.	Land- und Forstwirte.....	28

3.	Gewinnermittlung durch Einnahme- Überschussrechnung ...	28
a.	Gewerbetreibende und Selbständige.....	28
b.	Land- und Forstwirte.....	29
4.	Betriebe von Personengesellschaften.....	29
5.	Mehrheit von Betrieben.....	29
III.	Begünstigte Wirtschaftsgüter.....	30
1.	Gesetzliche Regelung.....	30
2.	Tatbestandsmerkmale im Einzelnen.....	30
a.	Anlagegüter.....	30
b.	Neue Wirtschaftsgüter.....	30
c.	Bewegliche abnutzbare Wirtschaftsgüter.....	31
IV.	Verbleibensvoraussetzungen.....	32
1.	Verbleibensfrist nach § 7g Abs. 2 Nr. 2a EStG.....	32
a.	Veräußerung.....	32
b.	Vermietung/ Nutzungsüberlassung.....	33
c.	Überführung in eine andere Betriebsstätte/ Betrieb/ Umlaufvermögen/ Entnahme/ Betriebsstilllegung.....	34
d.	Sonstiges Ausscheiden.....	34
e.	Verbleibensvoraussetzungen in besonderen Fällen.....	35
a.a.	Rechtsnachfolgefälle.....	35
b.b.	Transportmittel und Baugeräte.....	35
2.	Ausschließlich oder fast ausschließlich betriebliche Nutzung nach § 7g Abs. 2 Nr. 2b EStG.....	36
V.	Vorherige Rücklagenbildung nach § 7g Abs. 2 Nr. 3 EStG.....	37
<b>D.</b>	<b>Ansparrücklage gem. § 7g EStG.....</b>	<b>37</b>
I.	Gesetzliche Regelung.....	37
II.	Voraussetzungen der Rücklagenbildung.....	37
1.	Allgemeines.....	37
2.	Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich.....	38

---

3.	Erfüllung der Betriebsgrößenklasse.....	39
a.	Allgemeine Grundsätze.....	39
b.	Rücklage im Jahr der Betriebsgründung.....	39
c.	Rücklage vor Eröffnung des Betriebes.....	39
4.	Verfolgbarkeit in der Buchführung.....	40
a.	Allgemeines.....	40
b.	Besonderheit bei der Gewinnermittlung durch Einnahme- Überschussrechnung.....	41
c.	Investitionsabsicht.....	42
d.	Konkretisierung des Investitionsvorhabens nach Rechtssprechung und Finanzverwaltung.....	43
a.a.	Rücklagenbildung in der ersten Gewinner- mittlung.....	43
b.b.	Nachträgliche Rücklagenbildung.....	44
e.	Finanzierungszusammenhang.....	45
5.	Verbot der Mehrfachbegünstigung.....	46
III.	Bildung der Rücklage.....	46
1.	Gewinnmindernde Rücklage im Jahr vor Anschaffung oder Herstellung.....	46
2.	Höhe der Rücklage.....	46
IV.	Auflösung der Rücklage.....	47
1.	Allgemeines.....	47
2.	Auflösung nach § 7g Abs. 4 S. 1 EStG.....	47
3.	Auflösung nach § 7g Abs. 4 S. 2 EStG.....	48
a.	Verzicht auf die Investition.....	48
b.	Überhöhte Rücklage.....	48
c.	Betriebsveräußerung/ Betriebsaufgabe.....	49
d.	Schätzung von Besteuerungsgrundlagen.....	49
e.	Wechsel der Gewinnermittlungsart.....	49
V.	Gewinnzuschlag.....	50
1.	Grundsätze.....	50
2.	Nachträglicher Wegfall der Voraussetzungen.....	50
3.	Höhe des Zuschlages.....	51

---

VI.	Existenzgründerrücklage nach § 7g Abs. 7 EStG.....	52
1.	Allgemeine Grundsätze.....	52
2.	Existenzgründung.....	53
3.	Existenzgründer.....	54
a.	Allgemeines.....	54
b.	Natürliche Person.....	54
c.	Personengesellschaft.....	55
d.	Kapitalgesellschaft.....	56
4.	Sensible Wirtschaftssektoren.....	56
VII.	Verfahrensweisen.....	57
1.	Buchungstechnische Verfahrensweise.....	57
2.	Vorgehensweise der Unternehmer.....	57
3.	Verfahrensweise der Finanzverwaltung.....	59
4.	Änderungsvorschriften/ Korrekturen bei der Veranlagung...	60
VIII.	Vor- und Nachteile der Sonder- bzw. Ansparabschreibung.....	62
1.	Allgemeines.....	62
2.	Vorteile der Sonder- bzw. Ansparabschreibung.....	62
3.	Nachteile der Sonder- bzw. Ansparabschreibung.....	68
4.	Betriebswirtschaftliche Betrachtung.....	69
<b>E.</b>	<b>Schlussbemerkung.....</b>	<b>71</b>
	Anhang.....	XII
	Literaturverzeichnis.....	XIII
	Rechtsquellenverzeichnis.....	XVII
	Verzeichnis der persönlichen Auskünfte.....	XXI

## Tabellenverzeichnis

### I. Text

Tab. 1:	Darstellung der drei Abschreibungsarten.....	5
Tab. 2:	Übersicht über die bilanziellen Abschreibungsarten.....	6
Tab. 3:	Darstellung des Abschreibungsverlaufes bei Vornahme von linearer Abschreibung und Sonderabschreibung bei einem neuen beweglichen Anlagegut mit einer Nutzungsdauer von 5 Jahren.....	25
Tab. 4:	Darstellung des Abschreibungsverlaufes bei Vornahme von linearer Abschreibung und Sonderabschreibung bei einem neuen beweglichen Anlagegut mit einer Nutzungsdauer von 10 Jahren.....	25
Tab. 5:	Darstellung des Abschreibungsverlaufes bei Vornahme von degressiver Abschreibung und Sonderabschreibung bei einem neuen beweglichen Anlagegut mit einer Nutzungsdauer von 10 Jahren.....	26
Tab. 6:	Gegenüberstellung der Steuerbelastung ohne und mit Rücklagenbildung....	64
Tab. 7:	Vornahme von Sonder- und Ansparabschreibung im Investitionsjahr und deren Auswirkung auf das Einkommen.....	66

### II. Anhang

Tab. 8:	Übersicht über die steuerlich planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungsmethoden für das abnutzbare bewegliche Anlagevermögen (und die erhöhte Abschreibung nach § 7h EStG und § 7i EStG bei Gebäuden).....	XII.1
Tab. 9:	Gegenüberstellung der Tatbestandsmerkmale der Rücklage nach § 7g Abs. 3-6 EStG und der Existenzgründerrücklage nach § 7g Abs. 7 EStG.....	XII.2