

Das LED-Einsparungskonzept beleuchtet aus steuerlicher Sicht

Ihre Referentin:

**Frau Renate Neumüller
Steuerberaterin**

Anschaffungskosten vs. Erhaltungsaufwand

Investitionen in LED:

bei Anschaffungskosten:

→ Aktivierung

→ Abschreibung nach Nutzungsdauer (10 Jahre)

bei Erhaltungsaufwand:

→ sofortige Betriebsausgabe

Anschaffungskosten

Wann Anschaffungskosten?

- Herstellung Betriebsbereitschaft – AK
- Erweiterung eines bestehenden Vermögensgegenstandes (Anbau, Aufstockung, Ausbau) – AK
- Wesentliche Verbesserung über den ursprünglichen Zustand hinaus, Verbesserung des Standards aus drei Bereichen (Heizung, Sanitär, Elektro, Fenster) als Ganzes – AK

Anschaffungskosten

Achtung!

Bei der erstmaliger Herstellung (Neubauten) handelt es sich immer um Anschaffungskosten

- Abschreibung nach Nutzungsdauer

Erhaltungsaufwand

Wann Erhaltungsaufwand?

- Das vorhandene WG wird instand gehalten
- Das vorhandene WG wird instand gesetzt
- Das vorhandene WG wird erneuert/modernisiert
Es kommt nicht darauf an, ob die Arbeiten zwingend erforderlich waren. Ebenso das Alter der Teile wie die Höhe der Kosten.
Auch dann, wenn aus der Verwendung höherwertigen, kostspieligen Materials durch Anpassung an technischen Fortschritt eine Werterhöhung resultiert

Anschaffungskosten vs. Erhaltungsaufwand

Hinweis:

Die steuerliche Beurteilung sollte vorab von fachkundiger Stelle eingeholt werden.

Wirtschaftlichkeit unter steuerlichen Aspekten

Beispiel:

Unternehmensform: GmbH

Steuersatz: 30% (inkl. Gewerbesteuer)

Stromkosten: 4.000 Euro (netto)

Einsparungspotential: ca. 70%

In Euro pro Jahr: 2.800 €

Kosten Modernisierung: 8.500 Euro (netto)

EU-Beihilfe: 2.500 Euro (30% der Investitionskosten netto)

Wirtschaftlichkeit unter steuerlichen Aspekten

Auswirkung auf GuV und Steuerersparnis

Kostenaufwand	- 8.500 Euro
EU-Beihilfe (Einnahme)	<u>+ 2.500 Euro</u>
Summe Kosten	6.000 Euro
davon 30% (KöSt, GewSt)	1.800 Euro
Eigenanteil nach Steuerersparnis:	4.200 Euro

Wirtschaftlichkeit unter steuerlichen Aspekten

Amortisation in Jahren inkl. Zuschuss

Kostenaufwand (inkl. Zuschuss)	6.000 Euro
Einsparung pro Jahr (Energiekosten)	2.800 Euro
Amortisation in	2,22 Jahren

Berechnung der Steuerersparnis:

Kostenaufwand	- 6.000 Euro
+ Stromersparnis	<u>2.800 Euro</u>
	3.200 Euro
x 30% Steuersatz	= 960 Euro

Gestaltungsüberlegungen

Bei Einnahmen- / Überschussrechnung (nicht Bilanzierung)

Vermeidung einer negativen bzw. positiven Progression durch Verlagerung des Aufwandes bzw. Zuschusses aufgrund Zahlungszeitpunkt

Bei Einkunftsart Vermietung und Verpachtung

Ausübung des Wahlrechtes zur Verteilung der Kosten für die Modernisierungsmaßnahme auf zwei bis fünf Jahre.

Gestaltungsüberlegungen

Bei Bilanzierung

Frage:

Bildung einer Rückstellung für unterlassene Instandhaltung?

Voraussetzung:

Es muss sich um unterlassene Instandhaltungen handeln, d.h. es muss sich um Aufwendungen für Arbeiten handeln, die vor dem Bilanzstichtag erforderlich gewesen wären und im Geschäftsjahr hätten erledigt werden müssen.

U.E. liegt hierbei eine zwingende Erforderlichkeit nicht vor.
Bislang auch keine Rechtsprechung hierzu.

Gestaltungsüberlegungen

Finanzierungsform Leasing

Vorteile:

- ✓ Keine große finanzielle Vorleistung
- ✓ Planbare Leasingraten
- ✓ Steuerlich Betriebsausgaben

Nachteile:

- ✓ Nicht unerheblicher Zinsanteil in den Raten
- ✓ Amortisation dadurch verlängert
- ✓ Kein Zuschuss bei Leasing

Laufzeitmöglichkeit z.B. 60 Monate

Ende

**Vielen Dank
für Ihre
Aufmerksamkeit!**

Consilia StB GmbH & Co. KG

Herrenstraße 53

94104 Tittling

08504 9006 0

infotittling@consilia.de